

碩天科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國107及106年第2季

地址：台北市內湖區金莊路26號11樓

電話：(02)87929510

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報告附註			
	(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	10~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~21		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~22		五
	(六) 重要會計科目之說明	22~52		六~三一
	(七) 關係人交易	53		三二
	(八) 質抵押之資產	53		三三
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53~54		三四
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	55~56		三五
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	56~57		三六
	2. 轉投資事業相關資訊	57		三六
	3. 大陸投資資訊	57		三六
	(十四) 部門資訊	57~58		三七

會計師核閱報告

碩天科技股份有限公司 公鑒：

前 言

碩天科技股份有限公司及其子公司（碩天集團）民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 562,838 仟元及新台幣 415,269 仟元，分別占合併資產總額之 6.12% 及 4.92%；負債總額分別為新台幣 191,332 仟元及新台幣 36,641

仟元，分別占合併負債總額之 3.77%及 0.81%；其民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(5,072)仟元、12,217 仟元、16,454 仟元及 19,184 仟元，分別占合併綜合損益總額之(2.17)%、5.29%、5.63%及 8.33%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達碩天集團民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

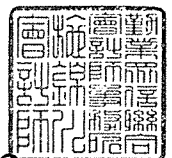
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 王 錦 燕



王錦燕

會計師 施 錦 川



施錦川

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 107 年 8 月 10 日

民國 107 年 6 月 30 日 暨民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年6月30日 (經核閱)		106年12月31日 (經查核)		106年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註三、四、六及三一）	\$ 1,163,874	13	\$ 1,395,755	15	\$ 1,227,024	15
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註三、四、七、三一及三三）	580,527	6	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動（附註三、四、八及三一）	-	-	1,426	-	-	-
1150	應收票據（附註三、四、五、九及三一）	4,521	-	14,014	-	9,220	-
1170	應收帳款（附註三、四、五、九及三一）	1,711,847	19	1,507,019	17	1,496,953	18
1200	其他應收款（附註三及三一）	177,203	2	159,451	2	67,018	1
1220	本期所得稅資產	3,561	-	19,000	-	3,819	-
1310	存貨（附註五及十）	2,005,998	22	1,880,201	21	1,729,523	20
1470	其他流動資產（附註十六）	140,504	1	113,544	1	105,788	1
1476	其他金融資產—流動（附註三一及三三）	-	-	548,920	6	386,592	5
11XX	流動資產總計	5,788,035	63	5,639,330	62	5,025,937	60
1535	非流動資產						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動（附註三、四、七、三一及三三）	251	-	-	-	-	-
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動（附註三、四、八及三一）	-	-	243	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及三三）	1,580,950	17	1,555,224	17	273,909	3
1760	投資性不動產淨額（附註十三及三三）	1,523,853	17	1,529,445	17	-	-
1805	商譽（附註十四）	57,490	1	56,979	1	57,139	1
1821	其他無形資產（附註十五）	27,993	-	29,183	-	31,897	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	159,893	2	166,255	2	204,523	3
1985	預付租賃款—非流動（附註十六）	34,717	-	34,868	1	34,621	-
1990	其他非流動資產—其他（附註十六及三一）	19,111	-	27,957	-	2,819,054	33
1980	其他金融資產—非流動（附註三一及三三）	-	-	8	-	9	-
15XX	非流動資產總計	3,404,258	37	3,400,162	38	3,421,152	40
1XXX	資 產 總 計	\$ 9,192,293	100	\$ 9,039,492	100	\$ 8,447,089	100
代 碼	負 債 及 權 益						
2100	流動負債						
2100	短期借款（附註十七、三一及三三）	\$ 1,642,066	18	\$ 1,691,936	19	\$ 1,514,471	18
2150	應付票據（附註十八及三一）	123	-	309	-	139	-
2170	應付帳款（附註十八及三一）	1,201,261	13	1,348,852	15	1,083,344	13
2230	本期所得稅負債	116,448	1	118,737	1	139,726	1
2200	其他應付款—其他（附註十九及三一）	816,089	9	391,108	4	688,284	8
2250	負債準備—流動（附註二十）	84,944	1	86,636	1	82,753	1
2399	其他流動負債（附註十九及三一）	29,184	-	24,494	-	20,543	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債（附註十七、三一及三三）	40,000	1	-	-	150,000	2
21XX	流動負債總計	3,930,115	43	3,662,072	40	3,679,260	43
2540	非流動負債						
2540	長期借款（附註十七、三一及三三）	1,060,000	12	1,100,000	12	800,000	10
2570	遞延所得稅負債（附註四）	26,203	-	10,496	-	7,404	-
2630	遞延收入—非流動（附註四）	37,287	-	18,618	1	7,301	-
2640	淨確定福利負債—非流動（附註四及二一）	18,472	-	18,207	-	15,231	-
2670	其他非流動負債—其他（附註十九及三一）	4,650	-	1,809	-	-	-
25XX	非流動負債總計	1,146,612	12	1,149,130	13	829,936	10
2XXX	負債總計	5,076,727	55	4,811,202	53	4,509,196	53
3110	歸屬於本公司業主之權益（附註二二）						
3110	普通股股本	809,510	9	809,510	9	809,510	10
3210	資本公積						
3210	普通股溢價	1,359,259	15	1,359,259	15	1,359,259	16
3271	員工認股權	38,983	-	38,983	-	38,983	1
3310	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	556,276	6	498,751	6	498,751	6
3320	特別盈餘公積	83,219	1	43,440	1	43,440	-
3350	未分配盈餘	1,354,091	15	1,579,232	17	1,278,218	15
3410	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(65,557)	(1)	(83,219)	(1)	(77,966)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益總計	4,135,781	45	4,245,956	47	3,950,195	47
36XX	非控制權益（附註十一及二二）	(20,215)	-	(17,666)	-	(12,302)	-
3XXX	權益總計	4,115,566	45	4,228,290	47	3,937,893	47
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 9,192,293	100	\$ 9,039,492	100	\$ 8,447,089	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 10 日核閱報告)

董事長：郭 瑾



經理人：何潔洵



會計主管：張天璋



碩天科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入								
	銷貨收入(附註三、四、五及二二)	\$ 2,075,083	100	\$ 1,910,601	100	\$ 3,827,824	100	\$ 3,556,429	100
5110	營業成本(附註十、二四及二九)								
	銷貨成本	<u>1,201,928</u>	<u>58</u>	<u>1,053,497</u>	<u>55</u>	<u>2,198,212</u>	<u>57</u>	<u>1,923,609</u>	<u>54</u>
5900	營業毛利	<u>873,155</u>	<u>42</u>	<u>857,104</u>	<u>45</u>	<u>1,629,612</u>	<u>43</u>	<u>1,632,820</u>	<u>46</u>
	營業費用(附註二一、二四、二六及、二九及三二)								
6100	推銷費用	361,989	17	322,777	17	684,234	18	636,615	18
6200	管理費用	230,545	11	205,220	11	442,306	12	382,115	11
6300	研究發展費用	94,461	5	79,711	4	175,901	5	149,941	4
6450	預期信用減損損失(利益)	<u>1,829</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(17)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	合 計	<u>688,824</u>	<u>33</u>	<u>607,708</u>	<u>32</u>	<u>1,302,424</u>	<u>35</u>	<u>1,168,671</u>	<u>33</u>
6900	營業利益	<u>184,331</u>	<u>9</u>	<u>249,396</u>	<u>13</u>	<u>327,188</u>	<u>8</u>	<u>464,149</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出(附註二四)								
7010	其他收入	9,569	-	6,916	-	19,011	-	12,509	-
7020	其他利益及損失	128,276	6	27,771	2	62,748	2	(99,835)	(3)
7050	財務成本	<u>(7,662)</u>	<u>-</u>	<u>(1,200)</u>	<u>-</u>	<u>(15,335)</u>	<u>-</u>	<u>(1,455)</u>	<u>-</u>
7000	合 計	<u>130,183</u>	<u>6</u>	<u>33,487</u>	<u>2</u>	<u>66,424</u>	<u>2</u>	<u>(88,781)</u>	<u>(3)</u>
7900	稅前淨利	314,514	15	282,883	15	393,612	10	375,368	10
7950	所得稅費用(附註二五)	<u>(95,735)</u>	<u>(5)</u>	<u>(68,091)</u>	<u>(4)</u>	<u>(119,442)</u>	<u>(3)</u>	<u>(110,514)</u>	<u>(3)</u>
8200	本期淨利	<u>218,779</u>	<u>10</u>	<u>214,792</u>	<u>11</u>	<u>274,170</u>	<u>7</u>	<u>264,854</u>	<u>7</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註二五)	-	-	-	-	252	-	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>15,271</u>	<u>1</u>	<u>16,263</u>	<u>1</u>	<u>17,609</u>	<u>1</u>	<u>(34,416)</u>	<u>(1)</u>
8300	其他綜合損益—淨額	<u>15,271</u>	<u>1</u>	<u>16,263</u>	<u>1</u>	<u>17,861</u>	<u>1</u>	<u>(34,416)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 234,050</u>	<u>11</u>	<u>\$ 231,055</u>	<u>12</u>	<u>\$ 292,031</u>	<u>8</u>	<u>\$ 230,438</u>	<u>6</u>
	淨利歸屬予								
8610	母公司業主	\$ 219,451	11	\$ 216,447	11	\$ 276,666	7	\$ 266,795	7
8620	非控制權益	<u>(672)</u>	<u>-</u>	<u>(1,655)</u>	<u>-</u>	<u>(2,496)</u>	<u>-</u>	<u>(1,941)</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 218,779</u>	<u>11</u>	<u>\$ 214,792</u>	<u>11</u>	<u>\$ 274,170</u>	<u>7</u>	<u>\$ 264,854</u>	<u>7</u>
	綜合損益總額歸屬予								
8710	母公司業主	\$ 234,648	11	\$ 232,772	12	\$ 294,580	8	\$ 232,269	6
8720	非控制權益	<u>(598)</u>	<u>-</u>	<u>(1,717)</u>	<u>-</u>	<u>(2,549)</u>	<u>-</u>	<u>(1,831)</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 234,050</u>	<u>11</u>	<u>\$ 231,055</u>	<u>12</u>	<u>\$ 292,031</u>	<u>8</u>	<u>\$ 230,438</u>	<u>6</u>
	每股盈餘(附註二六)								
9750	基 本	<u>\$ 2.71</u>		<u>\$ 2.67</u>		<u>\$ 3.42</u>		<u>\$ 3.30</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 2.70</u>		<u>\$ 2.67</u>		<u>\$ 3.40</u>		<u>\$ 3.28</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 10 日核閱報告)

董事長：郭 瑾

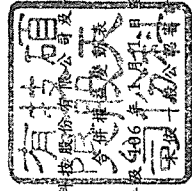


經理人：何濂洵



會計主管：張天瑋





碩天子投資管理股份有限公司

民國 107 年 6 月 30 日
(僅經核閱)
未經核閱

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬	於	母 公 司	業 主 之 權 益	其他權益項目									
					國外營運機構									
					股 份 通 通 本 本 公 公 積 保 留 盈									

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 10 日核閱報告)

董事長：郭 瑾

經理人：何慶洵

會計主管：張天璋



碩天科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 393,612	\$ 375,368
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	49,583	29,937
A20200	攤銷費用	1,444	1,442
A29900	預付租賃款攤銷	-	354
A20300	預期信用（迴轉利益）／呆帳 費用	(17)	9,722
A20900	利息費用	15,335	1,455
A21200	利息收入	(11,212)	(4,338)
A22800	處分無形資產損失	33	-
A23800	非金融資產迴轉利益	(20,626)	(12,186)
A24100	外幣兌換利益	(73,374)	(25,832)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	2,053	452
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	-	57
A29900	（迴轉）提列負債準備	(1,633)	29,594
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	9,493	(4,202)
A31150	應收帳款	(128,328)	(357,914)
A31180	其他應收款	(17,802)	30,340
A31200	存 貨	(107,208)	(20,581)
A31240	其他流動資產	(28,565)	(44,457)
A31990	其他非流動資產	1,022	(13,563)
A32130	應付票據	(186)	138
A32150	應付帳款	(132,719)	58,483
A32180	其他應付款項	20,115	(29,701)
A32230	其他流動負債	4,690	151
A32210	遞延收入	18,669	7,301
A32240	淨確定福利負債－非流動	265	485
A33000	營運產生之現金	(5,356)	32,505

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
A33100	收取之利息	\$ 11,264	\$ 4,423
A33300	支付之利息	(15,224)	(5,893)
A33500	支付之所得稅	(84,969)	(98,908)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(94,285)	(67,873)
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(30,181)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(69,522)	(45,262)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	350	26
B03800	存出保證金減少(增加)	7,824	(7,922)
B06500	其他金融資產增加	-	(325,124)
B06700	其他非流動資產增加	-	(2,782,828)
B07400	預付租賃款—非流動減少	369	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(91,160)	(3,161,110)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	1,514,471
C00200	短期借款減少	(48,336)	-
C01600	舉借長期借款	-	950,000
C03000	存入保證金增加	2,841	-
C04800	員工執行認股權	-	795
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(45,495)	2,465,266
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(941)	(3,419)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(231,881)	(767,136)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,395,755	1,994,160
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,163,874	\$ 1,227,024

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年8月10日核閱報告)

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及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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（以下簡稱本公司）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。

本合併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

本合併財務報告於 107 年 8 月 10 日經董事會通過。

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金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類及衡量與減損，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$1,395,755	\$1,395,755	
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,669	1,669	
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,680,484	1,680,484	(1)
其他金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	548,928	548,928	
107 年 1 月 1 日					
帳面金額 (IAS 39) 重分類 再衡量 107 年 1 月 1 日 帳面金額 (IFRS 9) 107 年 1 月 1 日 保留盈餘 107 年 1 月 1 日 其他權益					
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	3,626,836	-	-	-
	-	3,626,836	-	3,626,836	-
合 計	\$ -	\$3,626,836	\$ -	\$3,626,836	\$ -

(1) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

除保證產品與所協議之規格相符外，合併公司亦提供勞務類型之保固服務，該勞務係屬一履約義務，分攤至勞務類型保固之交易價格於後續提供保固服務時認列為收入，並認列相關成本。適用 IFRS 15 前，前述交易之交易價格全數於銷售產品時認列收入，並同時認列產品保固成本及負債準備。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

附退貨權之銷售於認列收入時係同時認列退款負債（其他負債）及待退回產品權利（其他資產）。適用 IFRS 15 前，認列收入時係同時認列退貨負債準備及存貨－應收待退。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

合併公司追溯適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益並無重大影響。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日（註2）
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日（註3）
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目

前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約（包含符合投資性不動產定義之不動產權益）係按直線基礎認列費用，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為應付費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 17「保險合約」	2021 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。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併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躍市場之報價（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。

（三）合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表六。

（四）其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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，係用於滿足短期現金承諾。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金及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，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

合併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，該資產若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合併公司過去收款經驗、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。

C. 金融資產之除列

合併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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 金融負債

A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 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。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自不斷電系統等產品之銷售。由於商品於運抵客戶指定地點時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

勞務收入

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

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合併公司，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合併公司，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。

106 年

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。

商品銷貨收入

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併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合併公司；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。

勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

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合併公司，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合併公司，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。

3. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致於發生當期一次認列於損益、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

合併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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九。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) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併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。

(三) 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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 6,930	\$ 1,718	\$ 1,393
銀行支票及活期存款	715,034	826,402	872,062
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	441,910	567,635	353,569
	<u>\$ 1,163,874</u>	<u>\$ 1,395,755</u>	<u>\$ 1,227,024</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
銀行定期存款	0.55%~2.53%	1.1%~2.3%	0.55%~1.55%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

107年6月30日

流 動

國內投資

受限制銀行存款

\$560,820

國外投資

原始到期日超過3個月之定期存款

1,335

受限制銀行存款

18,372

\$580,527

非 流 動

國內投資

原始到期日超過3個月之定期存款

\$ 243

國外投資

其 他

8

\$ 251

截至 107 年 6 月 30 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 1.09%~6.9%。此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註八。

八、無活絡市場之債務工具投資－106 年

106年12月31日

106年6月30日

流 動

原始到期日超過3個月之定期

存款

\$ 1,426

\$ -

非 流 動

原始到期日超過3個月之定期

存款

\$ 243

\$ -

截至 106 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 0.13%~6.09%。

九、應收票據及應收帳款

107年6月30日

106年12月31日

106年6月30日

應收票據

因營業而發生

\$ 4,521

\$ 14,014

\$ 9,220

減：備抵損失

-

-

-

\$ 4,521

\$ 14,014

\$ 9,220

(接次頁)

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量總帳面金額			
總帳面金額	\$ 1,736,793	\$ 1,534,747	\$ 1,525,605
減：備抵損失	(24,946)	(27,728)	(28,652)
	<u>\$ 1,711,847</u>	<u>\$ 1,507,019</u>	<u>\$ 1,496,953</u>

107年1月1日至6月30日

按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售均訂有授信期間，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、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，合併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。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢與展望等。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期過久，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失者如下：

107年6月30日

	90天以下 依評等分級	91至180天 依評等分級	181至360天 依評等分級	1年以上 依評等分級	合計
預期信用損失率	0%~1%	0%~5%	5%~100%	100%	
總帳面金額	\$ 1,561,764	\$ 151,385	\$ 9,499	\$ 14,145	\$ 1,736,793
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(3,881)	(504)	(6,416)	(14,145)	(24,946)
攤銷後成本	<u>\$ 1,557,883</u>	<u>\$ 150,881</u>	<u>\$ 3,083</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,711,847</u>

以上係以立帳天數為基礎進行之帳齡分析。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IFRS 9)	\$ 27,728
本期迴轉預期信用損失	(17)
重分類	(2,325)
外幣換算差額	(440)
期末餘額	<u>\$ 24,946</u>

催收款項之備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IFRS 9)	\$ 26,064
重分類	2,325
外幣換算差額	(720)
期末餘額	<u>\$ 27,669</u>

催收款項帳列其他資產項下，並已全數提列備抵呆帳。

截至 107 年 6 月 30 日止，已處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額為 27,669 仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

合併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，合併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。合併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合併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，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併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，合併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：

	106年12月31日	106年6月30日
90 天以下	\$ 1,323,315	\$ 1,050,105
91 至 180 天	185,352	392,415
181 至 360 天	19,705	59,635
1 年以上	6,375	23,450
合 計	<u>\$ 1,534,747</u>	<u>\$ 1,525,605</u>

以上係以立帳天數為基礎進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
90 天以下	\$ 126,436	\$ 118,299
91 至 180 天	108,545	44,306
181 至 360 天	2,628	18,001
1 年以上	-	696
合 計	<u>\$ 237,609</u>	<u>\$ 181,302</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
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 37,312	\$ 37,312
加：本期提列呆帳費用	-	9,722	9,722
減：本期實際沖銷	-	(2,037)	(2,037)
重分類	-	(16,521)	(16,521)
外幣換算差額	-	176	176
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,652</u>	<u>\$ 28,652</u>

催收款項帳列其他流動資產項下，並已全數提列備抵呆帳。

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
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,939	\$ -	\$ 2,939
重 分 類	-	16,521	16,521
外幣換算差額	(159)	-	(159)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 2,780</u>	<u>\$ 16,521</u>	<u>\$ 19,301</u>

截至 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 26,064 仟元及 2,780 仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十、存 貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
製成品	\$ 1,527,882	\$ 1,434,419	\$ 1,328,793
在製品	14,836	9,020	10,022
半成品	75,686	67,903	78,297
原物料	381,147	368,859	312,411
在途存貨	6,447	-	-
	<u>\$ 2,005,998</u>	<u>\$ 1,880,201</u>	<u>\$ 1,729,523</u>

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之成本如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銷貨成本	\$1,196,439	\$1,061,837	\$2,207,040	\$1,935,641
存貨迴升利益	(353)	(10,094)	(20,626)	(12,186)
存貨盤盈	(474)	(6,417)	(204)	(12,339)
存貨報廢損失	6,316	8,171	12,002	12,493
	<u>\$1,201,928</u>	<u>\$1,053,497</u>	<u>\$2,198,212</u>	<u>\$1,923,609</u>

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比 (%)			說	明
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日		
碩天公司	Broad Win	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	-	
Broad Win	Planet	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	-	
Planet	碩達公司	製 造	100.00%	100.00%	100.00%	-	
碩達公司	碩寧公司	製 造	100.00%	100.00%	100.00%	-	
Broad Win	Portal Star	投資控股	100.00%	100.00%	89.48%	-	
Portal Star	碩擎公司	製 造	100.00%	100.00%	100.00%	-	
Portal Star	碩電公司	銷 售	100.00%	100.00%	100.00%	3	
碩擎公司	東莞碩擎	製 造	100.00%	-	-	2	
Broad Win	香港碩天	銷 售	100.00%	100.00%	100.00%	-	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比 (%)			說 明
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日	
Broad Win	Join Master	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	-
Join Master	日本碩天	銷 售	100.00%	100.00%	100.00%	-
Broad Win	Shining Pearl	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	-
Shining Pearl	印度碩天	銷 售	100.00%	100.00%	100.00%	-
碩天公司	美國碩天	銷 售	100.00%	100.00%	100.00%	-
碩天公司	共鳴公司	銷 售	95.00%	95.00%	95.00%	1
碩天公司	Fast Wind	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	1
Fast Wind	Global Way	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	1
Global Way	荷蘭碩天	銷 售	100.00%	100.00%	100.00%	1
Fast Wind	Global Win	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	1
Global Win	墨西哥碩天	銷 售	100.00%	100.00%	100.00%	1
Fast Wind	Full Star	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	1
Full Star	Nitram	銷 售	100.00%	100.00%	100.00%	1
Fast Wind	Grown Tech	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	1
Grown Tech	德國碩天	銷 售	100.00%	100.00%	100.00%	1
廣升公司	—	製 造	具實質控制力	具實質控制力	具實質控制力	1
至擎公司	—	銷 售	具實質控制力	具實質控制力	具實質控制力	1

備 註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 東莞市碩擎能源科技有限公司係 107 年 6 月由碩擎能源（深圳）有限公司出資成立。
3. 原名碩博電源（深圳）有限公司，106 年間更名為碩天電源（深圳）有限公司。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主要營業場所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
Portal Star	模里西斯	-	-	10.52%
廣升公司	中 國	100.00%	100.00%	100.00%
至擎公司	中華民國	100.00%	100.00%	100.00%

子 公 司 名 稱	分 配 予	非 控 制	權 益	之 損 益
	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
Portal Star	\$ -	(\$ 2,116)	\$ -	(\$ 2,206)
廣升公司	442	2,318	901	3,218
至擎公司	(1,083)	(1,754)	(3,381)	(2,762)
其 他	(<u>31</u>)	(<u>103</u>)	(<u>16</u>)	(<u>191</u>)
合 計	(\$ <u>672</u>)	(\$ <u>1,655</u>)	(\$ <u>2,496</u>)	(\$ <u>1,941</u>)

	非 控	制	權 益
	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
Portal Star	\$ -	\$ -	\$ 10,641
廣升公司	(6,339)	(7,187)	(13,125)
至擎公司	(13,907)	(10,527)	(9,860)
其 他	<u>31</u>	<u>48</u>	<u>42</u>
合 計	<u>(\$ 20,215)</u>	<u>(\$ 17,666)</u>	<u>(\$ 12,302)</u>

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

Portal Star 及其子公司

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流動資產	\$ 324,438	\$ 310,599	\$ 231,080
非流動資產	23,755	22,900	15,977
流動負債	(<u>292,000</u>)	(<u>251,715</u>)	(<u>145,951</u>)
權 益	<u>\$ 56,193</u>	<u>\$ 81,784</u>	<u>\$ 101,106</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 56,193	\$ 81,784	\$ 90,465
Portal Star 之非控制			
權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,641</u>
	<u>\$ 56,193</u>	<u>\$ 81,784</u>	<u>\$ 101,106</u>

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 222,722</u>	<u>\$ 138,624</u>	<u>\$ 404,335</u>	<u>\$ 298,825</u>
稅後淨損	(\$ 4,635)	(\$ 16,688)	(\$ 26,359)	(\$ 17,401)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	(\$ <u>4,635</u>)	(\$ <u>16,688</u>)	(\$ <u>26,359</u>)	(\$ <u>17,401</u>)

(接次頁)

(承前頁)

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
淨損歸屬於：				
本公司業主	(\$ 4,635)	(\$ 14,572)	(\$ 26,359)	(\$ 15,195)
Portal Star 之非控制權益	<u>-</u>	<u>(2,116)</u>	<u>-</u>	<u>(2,206)</u>
	<u>(\$ 4,635)</u>	<u>(\$ 16,688)</u>	<u>(\$ 26,359)</u>	<u>(\$ 17,401)</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 4,635)	(\$ 14,572)	(\$ 26,359)	(\$ 15,195)
Portal Star 之非控制權益	<u>-</u>	<u>(2,116)</u>	<u>-</u>	<u>(2,206)</u>
	<u>(\$ 4,635)</u>	<u>(\$ 16,688)</u>	<u>(\$ 26,359)</u>	<u>(\$ 17,401)</u>
現金流量				
營業活動	\$ 49,880	(\$ 16,934)	\$ 34,140	\$ 5,326
投資活動	(3,841)	(2,889)	(5,469)	(6,479)
籌資活動	<u>-</u>	<u>22,354</u>	<u>-</u>	<u>22,354</u>
淨現金流入	<u>\$ 46,039</u>	<u>\$ 2,531</u>	<u>\$ 28,671</u>	<u>\$ 21,201</u>

廣升公司

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流動資產	\$ 34,105	\$ 28,709	\$ 15,420
非流動資產	6,078	7,010	8,062
流動負債	<u>(46,522)</u>	<u>(42,906)</u>	<u>(36,607)</u>
權益	<u>(\$ 6,339)</u>	<u>(\$ 7,187)</u>	<u>(\$ 13,125)</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ -	\$ -	\$ -
廣升公司之非控制權益	<u>(6,339)</u>	<u>(7,187)</u>	<u>(13,125)</u>
	<u>(\$ 6,339)</u>	<u>(\$ 7,187)</u>	<u>(\$ 13,125)</u>

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 32,708</u>	<u>\$ 31,819</u>	<u>\$ 64,387</u>	<u>\$ 55,121</u>
稅後淨利	\$ 442	\$ 2,318	\$ 901	\$ 3,218
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 2,318</u>	<u>\$ 901</u>	<u>\$ 3,218</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
廣升公司之非控制 權益	<u>442</u>	<u>2,318</u>	<u>901</u>	<u>3,218</u>
	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 2,318</u>	<u>\$ 901</u>	<u>\$ 3,218</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
廣升公司之非控制 權益	<u>442</u>	<u>2,318</u>	<u>901</u>	<u>3,218</u>
	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 2,318</u>	<u>\$ 901</u>	<u>\$ 3,218</u>
現金流量				
營業活動	\$ 1,802	\$ 1,648	\$ 799	(\$ 941)
投資活動	(374)	(42)	(878)	(41)
籌資活動	-	-	-	-
淨現金流入(出)	<u>\$ 1,428</u>	<u>\$ 1,606</u>	<u>(\$ 79)</u>	<u>(\$ 982)</u>

至擎公司

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流動資產	\$ 100,615	\$ 86,284	\$ 30,005
非流動資產	266	383	563
流動負債	(114,788)	(97,194)	(40,428)
權益	<u>(\$ 13,907)</u>	<u>(\$ 10,527)</u>	<u>(\$ 9,860)</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ -	\$ -	\$ -
至擎公司之非控制權益	<u>(13,907)</u>	<u>(10,527)</u>	<u>(9,860)</u>
	<u>(\$ 13,907)</u>	<u>(\$ 10,527)</u>	<u>(\$ 9,860)</u>

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 3,496</u>	<u>\$ 919</u>	<u>\$ 6,580</u>	<u>\$ 3,364</u>
稅後淨損	<u>(\$ 1,083)</u>	<u>(\$ 1,754)</u>	<u>(\$ 3,381)</u>	<u>(\$ 2,762)</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 1,083)</u>	<u>(\$ 1,754)</u>	<u>(\$ 3,381)</u>	<u>(\$ 2,762)</u>

淨損歸屬於：

本公司業主	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
至擎公司之非控制 權益	<u>(1,083)</u>	<u>(1,754)</u>	<u>(3,381)</u>	<u>(2,762)</u>
	<u>(\$ 1,083)</u>	<u>(\$ 1,754)</u>	<u>(\$ 3,381)</u>	<u>(\$ 2,762)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
至肇公司之非控制權益	(<u>1,083</u>)	(<u>1,754</u>)	(<u>3,381</u>)	(<u>2,762</u>)
	(<u>\$ 1,083</u>)	(<u>\$ 1,754</u>)	(<u>\$ 3,381</u>)	(<u>\$ 2,762</u>)
現金流量				
營業活動	\$ 10,030	(\$ 3,133)	\$ 19,512	\$ 7,111
投資活動	-	-	-	-
籌資活動	-	-	-	-
淨現金流入(出)	<u>\$ 10,030</u>	(<u>\$ 3,133</u>)	<u>\$ 19,512</u>	<u>\$ 7,111</u>

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本										
106年1月1日餘額	\$ 79,636	\$ 58,533	\$ 204,046	\$ 185,089	\$ 13,404	\$ 96,725	\$ 47,933	\$ 99,515	\$ 9,974	\$ 794,855
增添	-	-	3,143	6,590	57	10,277	2,315	14,410	8,470	45,262
處分	-	-	(5,165)	(549)	(907)	(4,468)	(75)	(1,702)	-	(12,866)
本期重分類	-	-	818	-	-	61	-	2,989	(3,925)	(57)
淨兌換差額	-	(519)	(4,377)	(826)	(412)	(1,625)	(1,083)	(4,359)	(256)	(13,457)
106年6月30日餘額	<u>\$ 79,636</u>	<u>\$ 58,014</u>	<u>\$ 198,465</u>	<u>\$ 190,304</u>	<u>\$ 12,142</u>	<u>\$ 100,970</u>	<u>\$ 49,090</u>	<u>\$ 110,853</u>	<u>\$ 14,263</u>	<u>\$ 813,737</u>
累計折舊										
106年1月1日餘額	\$ -	(\$ 29,731)	(\$ 147,238)	(\$ 161,202)	(\$ 9,646)	(\$ 80,536)	(\$ 27,034)	(\$ 75,720)	\$ -	(\$ 531,107)
處分	-	-	5,114	549	907	4,444	75	1,299	-	12,388
折舊費用	-	(924)	(7,253)	(7,406)	(762)	(4,573)	(4,090)	(4,929)	-	(29,937)
淨兌換差額	-	111	2,940	402	316	1,353	582	3,124	-	8,828
106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 30,544)</u>	<u>(\$ 146,432)</u>	<u>(\$ 167,652)</u>	<u>(\$ 9,185)</u>	<u>(\$ 79,312)</u>	<u>(\$ 30,462)</u>	<u>(\$ 76,226)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 539,828)</u>
106年1月1日淨額	<u>\$ 79,636</u>	<u>\$ 28,802</u>	<u>\$ 56,808</u>	<u>\$ 23,887</u>	<u>\$ 3,758</u>	<u>\$ 16,189</u>	<u>\$ 20,899</u>	<u>\$ 23,795</u>	<u>\$ 9,974</u>	<u>\$ 263,748</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 79,636</u>	<u>\$ 27,470</u>	<u>\$ 52,028</u>	<u>\$ 22,647</u>	<u>\$ 2,957</u>	<u>\$ 21,658</u>	<u>\$ 18,623</u>	<u>\$ 34,627</u>	<u>\$ 14,263</u>	<u>\$ 273,909</u>
成本										
107年1月1日餘額	\$ 776,909	\$ 601,268	\$ 207,166	\$ 199,694	\$ 16,744	\$ 101,382	\$ 53,095	\$ 118,426	\$ 50,462	\$2,125,146
增添	-	18,254	9,991	17,566	1,519	7,348	6,424	6,687	1,733	69,522
處分	-	(14,462)	(2,189)	(11,971)	(352)	(12,772)	(5,924)	(1,516)	-	(49,186)
重分類	-	36,531	-	-	-	-	-	-	(36,531)	-
淨兌換差額	-	1,262	915	78	167	364	(27)	1,879	85	4,223
107年6月30日餘額	<u>\$ 776,909</u>	<u>\$ 642,853</u>	<u>\$ 215,883</u>	<u>\$ 205,367</u>	<u>\$ 18,078</u>	<u>\$ 96,322</u>	<u>\$ 53,568</u>	<u>\$ 125,476</u>	<u>\$ 15,749</u>	<u>\$2,150,205</u>
累計折舊										
107年1月1日餘額	\$ -	(\$ 38,233)	(\$ 149,205)	(\$ 175,711)	(\$ 8,917)	(\$ 82,218)	(\$ 35,092)	(\$ 80,546)	\$ -	(\$ 569,922)
折舊費用	-	(11,214)	(7,493)	(8,762)	(1,433)	(4,853)	(3,791)	(6,443)	-	(43,991)
處分	-	13,735	2,165	11,971	-	12,596	4,800	1,516	-	46,783
淨兌換差額	-	(16)	(606)	(76)	(107)	(233)	84	(1,171)	-	(2,125)
107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 35,728)</u>	<u>(\$ 155,139)</u>	<u>(\$ 172,578)</u>	<u>(\$ 10,457)</u>	<u>(\$ 74,710)</u>	<u>(\$ 33,999)</u>	<u>(\$ 86,644)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 569,255)</u>
107年1月1日淨額	<u>\$ 776,909</u>	<u>\$ 563,035</u>	<u>\$ 57,961</u>	<u>\$ 23,983</u>	<u>\$ 7,827</u>	<u>\$ 19,164</u>	<u>\$ 18,003</u>	<u>\$ 37,880</u>	<u>\$ 50,462</u>	<u>\$1,555,224</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ 776,909</u>	<u>\$ 607,125</u>	<u>\$ 60,744</u>	<u>\$ 32,789</u>	<u>\$ 7,621</u>	<u>\$ 21,612</u>	<u>\$ 19,569</u>	<u>\$ 38,832</u>	<u>\$ 15,749</u>	<u>\$1,580,950</u>

合併公司之不動產、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47年
機器設備	2至10年
模具設備	3至8年
運輸設備	2至7年
辦公設備	2至10年
租賃改良	2至15年
其他資產	3至10年

合併公司建築物之重大組成部分主要有辦公室、裝潢工程等，並按其耐用年限 11~47 年予以計提折舊。

合併公司之所有不動產、廠房及設備皆係自有權益。合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十三、投資性不動產

	已完工 投資性不動產
<u>成 本</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,535,036
增 添	-
本期重分類	-
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,535,036</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	(\$ 5,591)
折舊費用	(<u>5,592</u>)
107 年 6 月 30 日餘額	(<u>\$ 11,183</u>)
107 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 1,523,853</u>

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按 47 年之耐用年限計提折舊。

合併公司投資性不動產於 107 年 6 月 30 日及 106 年 12 月 31 日之公允價值均為 1,663,111 仟元。係由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價，參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三三。

十四、商 譽

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 56,979	\$ 58,298
淨兌換差額	<u>511</u>	(<u>1,159</u>)
期末餘額	<u>\$ 57,490</u>	<u>\$ 57,139</u>

合併公司於報導期間結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以合併公司未來 5 年度財務預測之現金流量折算率折算現金流量作為估計基礎。

財務預測之現金流量係估計未來每年收入、毛利、資本支出及其他營業成本之成長作為編製基礎。合併公司資本支出之估計，係以目前市場需求預測、產能管理策略及製程技術改良作為基礎。

合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未認列任何商譽之減損損失。

十五、其他無形資產

成 本	商 標 權	電腦軟體成本	其 他	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 22,087	\$ 17,303	\$ 2,800	\$ 42,190
淨兌換差額	<u>1,701</u>	<u>(742)</u>	<u>-</u>	<u>959</u>
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 23,788</u>	<u>\$ 16,561</u>	<u>\$ 2,800</u>	<u>\$ 43,149</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
106 年 1 月 1 日餘額	(\$ 220)	(\$ 9,950)	\$ -	(\$ 10,170)
攤銷費用	(8)	(1,434)	-	(1,442)
淨兌換差額	<u>13</u>	<u>347</u>	<u>-</u>	<u>360</u>
106 年 6 月 30 日餘額	<u>(\$ 215)</u>	<u>(\$ 11,037)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 11,252)</u>
106 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 23,573</u>	<u>\$ 5,524</u>	<u>\$ 2,800</u>	<u>\$ 31,897</u>
<u>成 本</u>				
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 21,484	\$ 17,573	\$ 2,800	\$ 41,857
處 分	-	(75)	-	(75)
淨兌換差額	<u>216</u>	<u>327</u>	<u>-</u>	<u>543</u>
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 21,700</u>	<u>\$ 17,825</u>	<u>\$ 2,800</u>	<u>\$ 42,325</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
107 年 1 月 1 日餘額	(\$ 218)	(\$ 12,456)	\$ -	(\$ 12,674)
攤銷費用	(5)	(1,439)	-	(1,444)
處 分	-	42	-	42
淨兌換差額	<u>(5)</u>	<u>(251)</u>	<u>-</u>	<u>(256)</u>
107 年 6 月 30 日餘額	<u>(\$ 228)</u>	<u>(\$ 14,104)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 14,332)</u>
106 年 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 21,266</u>	<u>\$ 5,117</u>	<u>\$ 2,800</u>	<u>\$ 29,183</u>
107 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 21,472</u>	<u>\$ 3,721</u>	<u>\$ 2,800</u>	<u>\$ 27,993</u>

屬有限耐用年限之無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

商 標 權	15 年
電腦軟體成本	3 年

屬非確定耐用年限之無形資產，該商標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。

十六、其他資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 71,125	\$ 63,388	\$ 66,458
待退回產品權利(附註二三)	10,322	-	-
其 他	59,057	50,156	39,330
	<u>\$ 140,504</u>	<u>\$ 113,544</u>	<u>\$ 105,788</u>
<u>非 流 動</u>			
預付租賃款			
土地使用權	<u>\$ 34,717</u>	<u>\$ 34,868</u>	<u>\$ 34,621</u>
其他非流動資產			
存出保證金	\$ 17,222	\$ 25,046	\$ 26,370
預付房地款	-	-	2,786,266
催 收 款	27,669	26,064	19,301
備抵減損／呆帳－			
催收款	(27,669)	(26,064)	(19,301)
預付設備款	1,798	2,876	5,532
其 他	91	35	886
	<u>\$ 19,111</u>	<u>\$ 27,957</u>	<u>\$ 2,819,054</u>

合併公司於 106 年 2 月簽約購買內湖潭美辦公大樓土地及建物，合約價款 2,600,000 仟元，至 106 年 6 月 30 日已付訖。

十七、借 款

(一) 短期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 445,000	\$ 460,000	\$ 300,000
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	1,197,066	1,231,936	1,214,471
	<u>\$ 1,642,066</u>	<u>\$ 1,691,936</u>	<u>\$ 1,514,471</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.8%~8.62%、0.8%~8.47%及 0.8%~8.47%，上述借款提供擔保情形請參閱附註三三。

(二) 長期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>擔保借款</u> (附註三三)			
台北富邦銀行(1)	\$ 800,000	\$ 800,000	\$ 800,000
<u>無擔保借款</u>			
凱基商銀(2)	300,000	300,000	150,000
減：列為 1 年內到期長期借款	(40,000)	-	(150,000)
長期借款	<u>\$ 1,060,000</u>	<u>\$ 1,100,000</u>	<u>\$ 800,000</u>

1. 該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三三）（借款到期日為 113 年 4 月 7 日，截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率均為 1.2%）。合併公司於 106 年度取得新動撥之銀行借款 800,000 仟元，借款為浮動利率 1.2%，分 8 年攤還。此次動撥金額係用於購買土地、廠房、設備及投資性不動產。
2. 合併公司於 106 年度取得新動撥之銀行借款 300,000 仟元，借款為浮動利率 0.99%~1.04%。利息按月計付，本金於授信期限屆滿之當日一次清償，授信期限至 108 年 10 月。

十八、應付票據及應付帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 139</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 1,201,261</u>	<u>\$ 1,348,852</u>	<u>\$ 1,083,344</u>

合併公司已訂有平均賒帳期間作為財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十九、其他負債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 136,816	\$ 168,303	\$ 139,874
應付股利	404,755	-	384,517
其 他	<u>274,518</u>	<u>222,805</u>	<u>163,893</u>
	<u>\$ 816,089</u>	<u>\$ 391,108</u>	<u>\$ 688,284</u>
其他流動負債			
預收款項	\$ 11,907	\$ 21,108	\$ 15,527
退款負債（附註二三）	13,510	-	-
其 他	<u>3,767</u>	<u>3,386</u>	<u>5,016</u>
	<u>\$ 29,184</u>	<u>\$ 24,494</u>	<u>\$ 20,543</u>
<u>非 流 動</u>			
其他非流動負債			
存入保證金	<u>\$ 4,650</u>	<u>\$ 1,809</u>	<u>\$ -</u>

二十、負債準備

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>流 動</u>			
保 固	\$ 84,944	\$ 72,241	\$ 73,466
退貨及折讓	<u>-</u>	<u>14,395</u>	<u>9,287</u>
	<u>\$ 84,944</u>	<u>\$ 86,636</u>	<u>\$ 82,753</u>
	保	固	退 貨 及 折 讓
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 47,997	\$ 6,727	\$ 54,724
本年度新增	26,763	5,815	32,578
本年度迴轉未使用餘額	-	(2,984)	(2,984)
淨兌換差額	(1,294)	(271)	(1,565)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 73,466</u>	<u>\$ 9,287</u>	<u>\$ 82,753</u>
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 72,241		\$ 72,241
本年度新增	12,511		12,511
淨兌換差額	<u>192</u>		<u>192</u>
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 84,944</u>		<u>\$ 84,944</u>

（一）保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併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。

(二) 退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

二一、退職後福利計畫

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 457 仟元、68 仟元、531 仟元及 136 仟元。

二二、權益

(一) 股本

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
額定股數(仟股)	<u>360,000</u>	<u>360,000</u>	<u>360,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,600,000</u>	<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>80,951</u>	<u>80,951</u>	<u>80,951</u>
已發行股本	<u>\$ 809,510</u>	<u>\$ 809,510</u>	<u>\$ 809,510</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中員工認股權憑證所保留之股本為 20,000 仟股。

(二) 資本公積

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 1,330,733	\$ 1,330,733	\$ 1,330,733
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價(資本公積—員工認股權轉入)	28,526	28,526	28,526
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>38,983</u>	<u>38,983</u>	<u>38,983</u>
	<u>\$ 1,398,242</u>	<u>\$ 1,398,242</u>	<u>\$ 1,398,242</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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%。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於 107 年 6 月 12 日及 106 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 57,525	\$ 72,948	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	39,779	43,440	-	-
現金股利	404,755	384,517	5.00	4.75

(四) 特別盈餘公積

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 43,440	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	39,779	43,440
期末餘額	<u>\$ 83,219</u>	<u>\$ 43,440</u>

(五) 非控制權益

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
年初餘額	(\$ 17,666)	(\$ 11,163)
本年度淨損	(2,496)	(1,941)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報告 換算之兌換差額	(53)	110
取得子公司所增加之非 控制權益	-	692
	<u>(\$ 20,215)</u>	<u>(\$ 12,302)</u>

二三、收 入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	\$2,074,457	\$1,909,063	\$3,825,964	\$3,554,135
勞務收入	626	1,538	1,860	2,294
	<u>\$2,075,083</u>	<u>\$1,910,601</u>	<u>\$3,827,824</u>	<u>\$3,556,429</u>

(一) 客戶合約之說明

依商業慣例及法令規範，合併公司接受部分區域市場之退貨及折讓，考量過去交易紀錄及累積經驗，合併公司以最可能金額估計銷貨退回及折讓，據以認列退款負債（帳列其他流動負債）及相關待退回產品權利（帳列其他流動資產）。相關說明請參閱附註十六、十九及二十。

商品瑕疵保固義務說明，請參閱附註四及二十。

(二) 合約餘額

應收款項（附註九）	107年6月30日 <u>\$ 1,716,368</u>
-----------	----------------------------------

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三七。

二四、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

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
租金收入				
營業租賃租金收入				
投資性不動產	\$ 1,608	\$ -	\$ 2,058	\$ -
利息收入				
銀行存款	5,512	3,818	11,212	4,338
其 他	<u>2,449</u>	<u>3,098</u>	<u>5,741</u>	<u>8,171</u>
	<u>\$ 9,569</u>	<u>\$ 6,916</u>	<u>\$ 19,011</u>	<u>\$ 12,509</u>

(二) 其他利益及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設 備損失	(\$ 869)	(\$ 461)	(\$ 2,053)	(\$ 452)
淨外幣兌換(損)益	126,568	29,346	65,429	(97,460)
處分無形資產損失	-	-	(33)	-
其 他	<u>2,577</u>	<u>(1,114)</u>	<u>(595)</u>	<u>(1,923)</u>
	<u>\$ 128,276</u>	<u>\$ 27,771</u>	<u>\$ 62,748</u>	<u>(\$ 99,835)</u>

(三) 財務成本

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 7,522	\$ 1,181	\$ 15,181	\$ 1,385
其他財務成本	<u>140</u>	<u>19</u>	<u>154</u>	<u>70</u>
	<u>\$ 7,662</u>	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 15,335</u>	<u>\$ 1,455</u>

利息資本化相關資訊如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ -	\$ 4,929	\$ -	\$ 5,532
利息資本化利率	-	0.8%	-	0.8%

(四) 折舊及攤銷

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 23,203	\$ 15,373	\$ 43,991	\$ 29,937
投資性不動產	2,796	-	5,592	-
無形資產	<u>727</u>	<u>712</u>	<u>1,444</u>	<u>1,442</u>
	<u>\$ 26,726</u>	<u>\$ 16,085</u>	<u>\$ 51,027</u>	<u>\$ 31,379</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,435	\$ 9,191	\$ 22,167	\$ 17,348
營業費用	<u>14,564</u>	<u>6,182</u>	<u>27,416</u>	<u>12,589</u>
	<u>\$ 25,999</u>	<u>\$ 15,373</u>	<u>\$ 49,583</u>	<u>\$ 29,937</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	<u>727</u>	<u>712</u>	<u>1,444</u>	<u>1,442</u>
	<u>\$ 727</u>	<u>\$ 712</u>	<u>\$ 1,444</u>	<u>\$ 1,442</u>

(五) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二一)				
確定提撥計畫	\$ 9,509	\$ 10,075	\$ 19,381	\$ 18,480
確定福利計畫	<u>457</u>	<u>68</u>	<u>531</u>	<u>136</u>
	9,966	10,143	19,912	18,616
其他員工福利	<u>330,273</u>	<u>276,675</u>	<u>639,730</u>	<u>553,702</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 340,239</u>	<u>\$ 286,818</u>	<u>\$ 659,642</u>	<u>\$ 572,318</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 83,273	\$ 48,512	\$ 163,840	\$ 114,773
營業費用	<u>256,966</u>	<u>238,306</u>	<u>495,802</u>	<u>457,545</u>
	<u>\$ 340,239</u>	<u>\$ 286,818</u>	<u>\$ 659,642</u>	<u>\$ 572,318</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按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。107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	4.7%	5%	4.7%	5%
董監事酬勞	0.62%	0.5%	0.85%	0.5%

金 額

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 15,646</u>	<u>\$ 14,347</u>	<u>\$ 19,473</u>	<u>\$ 19,133</u>
董監事酬勞	<u>\$ 2,034</u>	<u>\$ 1,435</u>	<u>\$ 3,534</u>	<u>\$ 1,913</u>

年度合併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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 23 日及 106 年 3 月 30 日經董事會決議如下：

	106年度		105年度	
	現	金	現	金
員工酬勞		\$ 45,500		\$ 49,200
董監事酬勞		6,000		5,000

員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額 106 及 105 年度合併財務報告認列之相關金額如下：

	106年度		105年度	
	員工酬勞	董監事酬勞	員工酬勞	董監事酬勞
董事會決議配發金額	\$ 45,500	\$ 6,000	\$ 49,200	\$ 5,000
各年度財務報表認列金額	42,070	6,000	51,090	5,109

上述差異分別調整為 107 及 106 年度之損益。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 115,804	\$ 3,899	\$ 133,345	\$ 27,504
外幣兌換損失總額	<u>10,764</u>	<u>25,447</u>	<u>(67,916)</u>	<u>(124,964)</u>
淨(損)益	<u>\$ 126,568</u>	<u>\$ 29,346</u>	<u>\$ 65,429</u>	<u>(\$ 97,460)</u>

(八) 非金融資產迴升利益

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
存貨(包含於營業成本)	<u>\$ 353</u>	<u>\$ 10,094</u>	<u>\$ 20,626</u>	<u>\$ 12,186</u>

二五、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：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 66,033	\$ 53,663	\$ 98,119	\$ 90,409
遞延所得稅				
當期產生者	29,702	14,428	24,463	20,105
稅率變動	-	-	(3,140)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 95,735</u>	<u>\$ 68,091</u>	<u>\$ 119,442</u>	<u>\$ 110,514</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅費用已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
遞延所得稅利益				
稅率變動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 252</u>	<u>\$ -</u>

(三) 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 104 年度。

二六、每股盈餘

單位：每股元

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 2.71</u>	<u>\$ 2.67</u>	<u>\$ 3.42</u>	<u>\$ 3.30</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.70</u>	<u>\$ 2.67</u>	<u>\$ 3.40</u>	<u>\$ 3.28</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

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 219,451</u>	<u>\$ 216,447</u>	<u>\$ 276,666</u>	<u>\$ 266,795</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 219,451</u>	<u>\$ 216,447</u>	<u>\$ 276,666</u>	<u>\$ 266,795</u>

股 數

單位：仟股

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	80,951	80,941	80,951	80,922
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	<u>215</u>	<u>197</u>	<u>431</u>	<u>442</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>81,166</u>	<u>81,138</u>	<u>81,382</u>	<u>81,364</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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酬勞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。

二七、股份基礎給付協議

本公司於107年及106年1月1日至6月30日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 106年1月1日至6月30日	
		單位（仟）	加權平均 執行價格 （元）
員 工 認 股 權			
期初流通在外		23	\$ 34.6
本期給與		-	-
本期放棄		-	-
本期執行		(23)	34.6
本期逾期失效		-	-
期末流通在外		-	-
期末可執行		-	-
本期給與之認股權公允價值（元）		\$ -	-

於 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價為 101.79 元。

本公司股東會於 106 年 6 月 20 日決議發行限制員工權利新股總額 6,000 仟元，計發行 600 仟股，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) 員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，於未達成既得條件之前，應先全數交付本公司指定之信託機構保管，並配合辦理所有的程序及相關文件的簽署。
- (二) 除前項保管約定限制外，員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，針對尚未達成既得條件之股份，員工均不得出售、抵押、轉讓、贈與、質押，或作其他方式之處分。
- (三) 員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，於未達成既得條件前，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。
- (四) 員工未達既得條件前於本公司股東會之出席、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。

前述限制員工權利新股發行案業經金管會證券期貨局於 107 年 5 月 11 日核准申報生效。

二八、與非控制權益之權益交易

合併公司於 106 年 6 月間未按持股比例認購子公司 Portal Star Co., Ltd. 現金增資股權，致持股比例由 87.32% 提高至 89.48%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	Portal Star Co., Ltd.
給付之現金對價	\$ -
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計 算應（轉入）轉出非控制權益之金額	(692)
權益交易差額	(\$ 692)
權益交易差額調整科目 未分配盈餘	(\$ 692)

二九、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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
1 年 內	\$ 96,178	\$ 92,239	\$ 105,357
超過 1 年但不超過 5 年	276,464	288,073	313,867
超過 5 年	28,598	41,641	75,373
	<u>\$ 401,240</u>	<u>\$ 421,953</u>	<u>\$ 494,597</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
最低租賃給付	<u>\$ 23,346</u>	<u>\$ 27,251</u>	<u>\$ 47,348</u>	<u>\$ 55,310</u>

三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業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。合併公司之整體策略並無重大變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

三一、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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，合併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。

(二) 金融工具之種類

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ -	3,471,680	3,134,219
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	3,447,148	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註3）	4,612,157	4,365,657	4,145,797

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收款項及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金及約當現金、應收款項及按攤銷後成本衡量之金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含短期借款、應付款項、其他應付款、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款及應付帳款。合併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合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併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合併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。合併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

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

合併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

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併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。

合併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

合併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，合併公司之敏感度分析。5% 係為集團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貨幣升（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	
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 148,017	\$ 181,768	(\$ 9,587)	(\$ 7,897)

(i) 主要源自於合併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銀行存款及應收、應付款項。

(ii) 主要源自於合併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

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併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。

合併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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具現金流量利率風險	\$ 2,047,066	\$ 2,081,936	\$ 800,000
具公允價值利率風險	695,000	710,000	1,664,471

合併公司因持有變動利率銀行借款而面臨現金流量利率風險之暴險。

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。集團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，合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少或增加 10,235 仟元及 4,000 仟元。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併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合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併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，合併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。合併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。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶，截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 17%、14% 及 13%。

3. 流動性風險

合併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集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併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合併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，合併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。

107 年 6 月 30 日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,870,091	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,870,091
浮動利率工具	987,066	460,000	480,000	120,000	2,047,066
固定利率工具	<u>695,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>695,000</u>
	<u>\$ 3,552,157</u>	<u>\$ 460,000</u>	<u>\$ 480,000</u>	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 4,612,157</u>

106 年 12 月 31 日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,573,721	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,573,721
浮動利率工具	1,281,936	266,667	480,000	53,333	2,081,936
固定利率工具	<u>410,000</u>	<u>300,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>710,000</u>
	<u>\$ 3,265,657</u>	<u>\$ 566,667</u>	<u>\$ 480,000</u>	<u>\$ 53,333</u>	<u>\$ 4,365,657</u>

106 年 6 月 30 日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,681,326	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,681,326
浮動利率工具	-	40,000	480,000	280,000	800,000
固定利率工具	<u>1,664,471</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,664,471</u>
	<u>\$ 3,345,797</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 480,000</u>	<u>\$ 280,000</u>	<u>\$ 4,145,797</u>

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) 融資額度

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 1,497,066	\$ 1,531,936	\$ 1,364,471
— 未動用金額	<u>2,758,920</u>	<u>1,883,318</u>	<u>3,163,173</u>
	<u>\$ 4,255,986</u>	<u>\$ 3,415,254</u>	<u>\$ 4,527,644</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 1,245,000	\$ 1,260,000	\$ 1,100,000
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>460,000</u>
	<u>\$ 1,245,000</u>	<u>\$ 1,260,000</u>	<u>\$ 1,560,000</u>

三二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

主要管理階層薪酬

107年及106年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 3,734</u>	<u>\$ 3,491</u>	<u>\$ 14,839</u>	<u>\$ 13,406</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。

三三、質抵押之資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產－流 動）	\$ 580,527	\$ -	\$ -
質押定存單（帳列其他金融 資產－流動）	-	548,920	386,592
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產－非 流動）	251	-	-
質押定存單（帳列其他金融 資產－非流動）	-	8	9
預付房地款	-	-	960,000
不動產、廠房及設備與投資 性不動產	<u>1,105,218</u>	<u>1,110,551</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,685,996</u>	<u>\$ 1,659,479</u>	<u>\$ 1,346,601</u>

三四、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，因本公司評估為貨物有瑕疵，本案之訴訟金額為雙方因瑕疵所爭議之貨款，金額原為港幣 10,312 仟元，除港幣 5,289 仟元部分先予給付清償，剩餘部分本公司已部分列入應付帳款。本案最大之訴訟風險為，若本公司全部敗訴，將給付維熹公司港幣 5,597 仟元及以年息百分之

五計算之利息。惟本公司將依法律規定主張減少價金而有勝訴之可能，且因本公司已將剩餘貨款之部分貨款列於應付帳款，訴訟風險控制於爭議金額之內。

(二) 合併公司之客戶 Arris Group, Inc., 控告 Cyber Power Systems (USA) 及本公司違反合約，宣稱貨物規格不符需求，且未履行保固責任，經審慎評估後，由本公司所製造之貨物元件使用及設計均符合規定，且取得對方於生產前確認同意，且因安裝環境因素不可預測，故元件的耗損應為正常範圍內之耗損。此外，對方至今未能舉證本公司之產品於保固期間內功能或效能曾出現任何異常。本案對方求償金額為美金 12,500 仟元，訴訟最大風險為一但敗訴最高可能須依全額賠償。本公司目前依照伊利諾州法規以及聯合商務法典(UCC)相關保固規定，自貨物送達客戶後 4 年內如未提出訴訟則保固過期之規定，向法院提出：

1. 就 Cyber Power Systems (USA)部分應依無訴因駁回起訴；

2. 因合併公司未簽約且無直接於該州進行商業活動的情況下，該法院應不具管轄權駁回對本公司起訴之請求。目前律師方面無法評估可能勝訴機率。

(三) 截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，合併公司之或有負債包括關稅保證分別為 18,372 仟元、18,260 仟元及 17,944 仟元。

(四) 合併公司截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日因申請融資額度而開立票據如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
提供銀行之財務保證			
美 金	\$ 24,300	\$ 24,300	\$ 24,300
新 台 幣	<u>\$ 2,693,000</u>	<u>\$ 2,183,000</u>	<u>\$ 2,113,000</u>

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體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。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

107 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 金	\$	123,722		30.46	\$	3,768,524		
歐 元		6,684		35.40		236,610		
港 幣		967		3.881		3,754		
人 民 幣		438		4.593		2,013		
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 金		26,534		30.46		809,937		
港 幣		49,583		3.881		192,657		
人 民 幣		42,184		4.593		193,753		

106 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 金	\$	114,282		29.76	\$	3,402,747		
歐 元		3,716		35.57		132,186		
港 幣		1,415		3.807		5,452		
人 民 幣		517		4.565		2,360		
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 金		30,344		29.76		903,030		
港 幣		46,568		3.807		180,149		
人 民 幣		61,136		4.565		279,087		

106 年 6 月 30 日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產									
貨幣性項目									
美 金		\$	143,452		30.42	\$	4,361,938		
歐 元			6,032		34.72		209,447		
港 幣			164		3.897		640		
人 民 幣			1,842		4.486		8,265		
金 融 負 債									
貨幣性項目									
美 金			23,946		30.42		728,798		
港 幣			46,595		3.897		181,576		
人 民 幣			37,047		4.486		166,191		

合併公司於 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換（損）益（已實現及未實現）分別為 126,568 仟元、29,346 仟元、65,429 仟元及(97,460)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三六、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一億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。

11. 被投資公司資訊：附表六、七、八及九。

(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、本期損益及認列之投資損益、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。(附表十)
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：(附表十一)
 - (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。

三七、部門資訊

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	107年1月1日至6月30日					
	國 內	美 洲 地 區	歐 洲 地 區	其 他 地 區	調 整 及 沖 銷	合 計
來自母公司及合併子公司以外客戶之營業收入	\$1,076,707	\$2,225,812	\$ 242,823	\$ 282,482	\$ -	\$3,827,824
來自母公司及合併子公司之營業收入	1,753,761	12,331	28,123	998,264	(2,792,479)	-
合 計	<u>\$2,830,468</u>	<u>\$2,238,143</u>	<u>\$ 270,946</u>	<u>\$1,280,746</u>	<u>(\$2,792,479)</u>	<u>\$3,827,824</u>
部門損益	<u>\$ 347,231</u>	<u>\$ 50,813</u>	<u>\$ 23,308</u>	<u>(\$ 18,619)</u>	<u>(\$ 9,121)</u>	<u>\$ 393,612</u>
部門資產	<u>\$8,581,265</u>	<u>\$2,353,511</u>	<u>\$ 331,835</u>	<u>\$1,441,256</u>	<u>(\$3,515,574)</u>	<u>\$9,192,293</u>

106年1月1日至6月30日						
	國 內	美 洲 地 區	歐 洲 地 區	其 他 地 區	調 整 及 沖 銷	合 計
來自母公司及合併子公司以外客戶之營業收入	\$1,086,977	\$2,105,267	\$ 200,499	\$ 163,686	\$ -	\$3,556,429
來自母公司及合併子公司之營業收入	<u>1,661,654</u>	<u>8,771</u>	<u>24,889</u>	<u>869,343</u>	<u>(2,564,657)</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$2,748,631</u>	<u>\$2,114,038</u>	<u>\$ 225,388</u>	<u>\$1,033,029</u>	<u>(\$2,564,657)</u>	<u>\$3,556,429</u>
部門損益	<u>\$ 352,811</u>	<u>\$ 32,080</u>	<u>\$ 9,596</u>	<u>\$ 5,070</u>	<u>(\$ 24,189)</u>	<u>\$ 375,368</u>
部門資產	<u>\$8,046,213</u>	<u>\$2,070,103</u>	<u>\$ 324,271</u>	<u>\$1,244,842</u>	<u>(\$3,238,340)</u>	<u>\$8,447,089</u>

註：合併公司應報導部門係以地域作區分，共有四個應報導部門：國內、美洲、歐洲及其他地區。

附表一 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	提列備抵呆帳額	擔名	保稱	價值	對個別對象資金貸與總額	與資金總額
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	\$ 11,135	\$ 5,810	\$ 5,810	0.93%	業務往來	加工費 \$ 35,606 存貨代處理費 1,086 製造費用 2,109 研發費用 2,072 購入模具 1,685	-	\$	-	-	-	(註1)	(註3)
		CyberPower Systems GmbH	其他應收款 —關係人	是	54,360	53,100	27,653	0.93%	短期融通		允實該子公司短期營運資金	-	-	-	-	(註2)	(註4)
		CyberPower Systems (INDIA) PVT, Ltd.	其他應收款 —關係人	是	55,767	50,395	50,395	0.93%	業務往來	銷貨 16,596	-	-	-	-	-	(註1)	(註3)
		Cyber Power Systems S.A. DE C.V.	其他應收款 —關係人	是	12,056	12,056	12,056	0.93%	業務往來	銷貨 41,599	-	-	-	-	-	(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10,609仟元、加工費76,636仟元、存貨代處理費2,083仟元、製造費用358仟元、研發費用6,161仟元及購入模具1,820仟元。

Cyber Power Systems (INDIA) PVT Ltd 最近1年度業務往來金額為銷貨50,730仟元。

Cyber Power Systems S.A. DE C.V.最近1年度業務往來金額為銷貨51,312仟元。

註2：個別限額為公司淨值10%=4,135,781×10%=413,578。

註3：最高限額為公司淨值20%=4,135,781×20%=827,156。

註4：最高限額為公司淨值40%=4,135,781×40%=1,654,312。

附表二 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元；外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		本期最高 保證餘額	本期最高 保證額 (美金)	期末 保證餘額 (美金)	實際 支出金額	以財產擔保之 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 最高 保證 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
		公司名稱	關係										
0	碩天科技股份有限公司	Cyber Power Systems (USA), Inc.	2	\$ 438,624 (美金)	\$ 438,624 (美金)	438,624 (美金)	\$ -	\$ -	10.61	(註1)	Y	N	N
0	碩天科技股份有限公司	Cyber Power Systems (INDIA) PVT Ltd	2	347,970 (美金)	347,970 (美金)	133,260 (美金)	47,172	-	3.22	(註1)	Y	N	N
0	碩天科技股份有限公司	Cyber Power Systems GmbH	2	20,540 (美金)	20,540 (美金)	20,540 (美金)	-	-	0.50	(註1)	Y	N	N

註1：對外背書保證最高限額為公司淨值50% = 4,135,781 × 50% = 2,067,891。

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 1 億元或實收資本額 20% 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)票據、帳款		註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單	價	授信期間	應收、應付帳款之比率%	
碩天科技股份有限公司	Cyber Power Systems (USA), Inc.	子公司	(銷貨)	(\$ 1,505,833)	(53)	註	註	註	應收帳款 \$ 1,598,408	66	
	碩天科技(香港)有限公司	曾孫公司	進貨	265,706	15	註	註	註	應付帳款	-	
	碩達電子(深圳)有限公司	曾孫公司	加工費	304,205	17	註	註	註	應付加工費 (180,187)	(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.

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 90~180 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。

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：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收款項餘額	人額	週轉率	逾期金	應收應收額	關係處	係理方	人款	項式	應收關係人應收項期後收回金額	係人	提列備抵呆帳金額
碩天科技股份有限公司	Cyber Power Systems (USA), Inc.	子公司	\$ 1,598,408	\$ 1,598,408	2.04	\$ -	\$ -	-	-	-	-	\$ 142,693	-	\$ -

附表五 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易 科 目	往 來		情 形	
					金 額	易 條 件	佔 合 併 總 營 收 之 比 率	或 總 資 產 (註三)
0	107年1月1日至6月30日							
0	碩天公司	美國碩天	1	銷貨收入	\$ 1,505,833	詳註四	39	
0	碩天公司	美國碩天	1	應收帳款	1,598,408	"	17	
0	碩天公司	荷蘭碩天	1	銷貨收入	71,987	"	2	
0	碩天公司	荷蘭碩天	1	什項收入	2,144	"	-	
0	碩天公司	荷蘭碩天	1	應收帳款	53,549	"	1	
0	碩天公司	荷蘭碩天	1	應收帳款	85,448	"	2	
0	碩天公司	NITRAM	1	銷貨收入	63,053	"	1	
0	碩天公司	NITRAM	1	應收帳款	27,653	"	-	
0	碩天公司	德國碩天	1	其他應收款	41,599	"	1	
0	碩天公司	墨西哥碩天	1	銷貨收入	43,031	"	-	
0	碩天公司	墨西哥碩天	1	應收帳款	12,056	"	-	
0	碩天公司	墨西哥碩天	1	其他應收款	304,205	"	8	
0	碩天公司	碩達公司	1	加工費	12,547	"	-	
0	碩天公司	碩達公司	1	存貨代管費	180,187	"	2	
0	碩天公司	碩達公司	1	應付帳款—加工費	24,035	"	1	
0	碩天公司	日本碩天	1	銷貨收入	35,606	"	1	
0	碩天公司	廣升公司	1	加工費	2,109	"	-	
0	碩天公司	廣升公司	1	製造費用	2,072	"	-	
0	碩天公司	廣升公司	1	研發費用	1,086	"	-	
0	碩天公司	廣升公司	1	存貨代管費	3,516	"	-	
0	碩天公司	廣升公司	1	預付貨款	265,706	"	7	
0	碩天公司	香港碩天	1	銷貨成本	5,254	"	-	
0	碩天公司	香港碩天	1	銷貨收入	49,725	"	1	
0	碩天公司	香港碩天	1	預付貨款	23,810	"	-	
0	碩天公司	印度碩天	1	應收帳款	16,596	"	-	
0	碩天公司	印度碩天	1	銷貨收入	50,395	"	1	
0	碩天公司	印度碩天	1	應收帳款	12,867	"	-	
0	碩天公司	印度碩天	1	其他應收款	5,730	"	-	
1	美國碩天	墨西哥碩天	3	應收帳款	12,458	"	-	
1	美國碩天	墨西哥碩天	3	其他應收款	25,442	"	-	
1	美國碩天	墨西哥碩天	3	銷貨收入	20,923	"	1	
2	荷蘭碩天	德國碩天	3	銷貨收入	10,520	"	-	
2	荷蘭碩天	德國碩天	3	應收帳款	8,198	"	-	
3	碩擎公司	碩電公司	3	銷貨收入	239,694	"	6	
3	碩擎公司	碩電公司	3	應收帳款	19,494	"	1	
3	碩擎公司	香港碩天	3	銷貨成本				

(接次頁)

(承前頁)

編 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		來往		情形
				交	易	目	金	額	交易條件	
3	碩擎公司	香港碩天	3	預收款項			\$	97,723	"	1
3	碩擎公司	香港碩天	3	應付帳款				23,431	"	-
3	碩擎公司	廣升公司	3	銷貨成本				8,115	"	-
3	碩擎公司	廣升公司	3	應付帳款				4,042	"	-
4	碩達公司	碩寧公司	3	加工費				74,515	"	2
4	碩達公司	碩寧公司	3	預付款項				11,011	"	-
5	香港碩天	碩寧公司	3	銷貨收入				5,245	"	-
5	香港碩天	碩寧公司	3	銷貨成本				14,579	"	-
5	香港碩天	碩寧公司	3	應收帳款				3,583	"	-
5	香港碩天	碩寧公司	3	應付帳款				9,988	"	-

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

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

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

註四：(一) 母子間交易

1. 進貨

廣升電子(深圳)有限公司

碩天科技(香港)有限公司

廣升電子(深圳)有限公司：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。

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。

香港碩天向碩寧公司銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 90 天。

碩寧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。

2. 加工費

碩達電子(深圳)有限公司

廣升電子（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。

廣升電子（深圳）有限公司：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。

3.其他營業成本－存貨代處理費

碩達電子（深圳）有限公司

廣升電子（深圳）有限公司

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。

4.銷 貨

Cyber Power Systems (USA), Inc.

Cyber Power Systems B.V.

Cyber Power Systems K.K.

Cyber Power Systems (INDIA) PVT, Ltd.

Nitram SAS

CyberPower Systems GmbH

Cyber Power Systems S.A. DE C.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

香港碩天向碩擎公司銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 90 天。

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。

美國碩天向墨西哥碩天銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 60 天。

荷蘭碩天向德國碩天銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 150 天。

荷蘭碩天向德國碩天進貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 90 天。

荷蘭碩天向 NITRAM 銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 90 天。

香港碩天向碩電公司銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 120 天。

碩擎公司向碩電公司銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 90 天。

2.加 工 費

碩達公司委託碩寧公司加工：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。

碩電公司委託碩擎公司加工：參考市價議價後，再依雙方訂定之合約規範辦理，付款條件為月結 60 天。另外少量樣品製作採每月結算，次月付款。

附表六 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額	期末比率	持有金額	被投資公司本期(損)益	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 蘇里南 中華民國	投資控股 不間斷電源設備之銷售 投資控股 3C及相關週邊產品之銷售	\$ 413,441 412,870 165,900 11,400	100 100 100 95	\$ 427,406 142,080 133,533 614	(39,581) 32,318 16,680 311	(39,581) 32,318 16,680 295	子公司 子公司 子公司 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 蘇里南 香港 蘇里南	投資控股 投資控股 投資控股 不間斷電源設備之銷售 投資控股	24,638 13,235 130,735 373 244,460	100 100 100 100 100	329,241 23,131 56,191 57,666 63,421	3,513 3,019 26,361 8,028 27,780		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	不間斷電源設備之銷售	13,235	100	23,131	3,019		曾孫公司
Shining Pearl Co., Ltd.	Cyber Power Systems (INDIA) PVT, Ltd.	印度	不間斷電源設備之銷售	244,460	100	63,421	(27,780)		曾孫公司
Fast Wind International Limited	Global Way Co., Ltd. Full Star Co., Ltd. Grown Tech Co., Ltd. Global Win Co., Ltd.	蘇里南 蘇里南 蘇里南 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	100 100 100 100	32,607 110,212 (16,840) 39,146	3,268 11,596 1,015 801		孫公司 孫公司 孫公司 孫公司
Global Way Co., Ltd.	Cyber Power Systems B.V.	荷蘭	不間斷電源設備之銷售	20,674	100	32,607	3,268		曾孫公司
Full Star Co., Ltd.	Nitram SAS	法國	不間斷電源設備之銷售	80,747	100	110,212	11,596		曾孫公司
Grown Tech Co., Ltd.	CyberPower Systems GmbH	德國	不間斷電源設備之銷售	1,058	100	(16,840)	1,015		曾孫公司
Global Win Co., Ltd	Cyber Power Systems S.A. DE C.V.	墨西哥	不間斷電源設備之銷售	63,421	100	39,146	801		曾孫公司

附表七 轉投資事業資金貸與他人：

單位：新台幣千元

貸出公司編號	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	提列備抵壞帳金額	擔名	保價	品值	對個別對象資金貸與總額	資金與總額
1	碩天科技(香港)有限公司 Cyber Power Systems (USA) Inc. 碩天科技(香港)有限公司	其他應收款 —關係人 其他應收款 —關係人 其他應收款 —關係人	是 是 是	\$ 513 5,730 37,052	\$ 16 5,730 3,161	\$ 16 5,730 3,161	0.93 % 0.93 % 0.93 %	業務往來 業務往來 業務往來	銷貨 \$ 347 銷貨 12,458 銷貨 19,494	- - -	\$ - -	- - -	- - -	- - -	(註1) (註1) (註1)	(註2) (註3) (註2)

註1：個別限額為最近1年度業務往來金額：

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 21,588 仟元。

碩天科技(香港)有限公司與碩天電源(深圳)有限公司最近1年度業務往來金額為銷貨 1,163 仟元。

碩天科技(香港)有限公司與碩擎能源科技(深圳)有限公司最近1年度業務往來金額為銷貨 40,480 仟元。

註2：最高限額為碩天科技(香港)有限公司淨值(採用港幣期末買進賣出之平均匯率)20%=57,666 × 20%=11,533。本公司業於107年3月23日董事會通過由本公司之子公司 Broad Win International Investment Co., Ltd.透過其子公司 Portal Star Co., Ltd.對碩擎能源科技(深圳)有限公司增資。

註3：最高限額為 Cyber Power Systems (USA), Inc.淨值(採用美金期末買進賣出之平均匯率)20%=462,530 × 20%=92,506。

附表八 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 1 億元或實收資本額 20% 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原因不同之情形			應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	估總進（銷）貨之比率 %	授信期	單	價	授信期	問	餘	額	估總應收（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	\$ 1,505,833	100	註	註	註	註	應付帳款 (\$ 1,598,408)	應付帳款 (\$ 1,598,408)	(100)		
碩天科技（香港）有限公司	"	"	（銷貨收入）	(265,706)	(92)	註	註	註	註	應收帳款	應收帳款	-		
碩達電子（深圳）有限公司	"	"	（加工收入）	(304,205)	(100)	註	註	註	註	應收帳款 180,187	應收帳款 180,187	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	239,694	77	註	註	註	註	預付款項 97,723	預付款項 97,723	100		

註：參閱附表五。

附表九 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%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		應收關係人 應收款項式	應收關係人 應收款項金額	提呆帳額	列帳金額	抵備金額
					金額	處					
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 \$ 180,187	2.92	\$ -	-	-	\$ 41,827	\$ -	-	-

附表十 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 自 累 積 匯 出 金 額	本 期 初 自 累 積 匯 出 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 金 額	本 期 自 累 積 匯 出 金 額	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 實 利 益 (註六)	期 末 投 資 面 值	截至本 期 止 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)	\$ -	\$ 24,638 (USD 750)	\$ 3,513	100.00	\$ 3,513	\$ 329,241	\$ -
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	59,411 (USD 2,037)	59,411 (USD 2,037)	-	59,411 (USD 2,037)	(22,480)	100.00	(22,480)	35,301	-
寧遠縣碩學電子有限公司	不斷斷電源設備之製造	286,619 (RMB62,000)	註三	-	-	-	-	(7,463)	100.00	(7,463)	284,097	-
碩天電源(深圳)有限公司	不斷斷電源設備之銷售	72,526 (USD 2,338)	註四	71,324 (USD 2,301)	71,324 (USD 2,301)	-	71,324 (USD 2,301)	(3,881)	100.00	(3,881)	20,891	-
東莞市碩學能源科技有限公司	不斷斷電源設備之製造	13,797 (RMB 3,000)	註五	-	-	-	-	(7)	100.00	(7)	13,772	-

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：由碩學能源科技(深圳)有限公司以其盈餘轉投資。

註六：經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	\$ 155,373 (USD5,088)	本期投資審會核准投資金額	\$ 301,823 (USD10,088)	本期依據經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額	\$ 2,481,469
----------------------	-----------------------	--------------	------------------------	------------------------	--------------

附表十一 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	交易類別	金額	交易價格		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		
碩達電子(深圳)有限公司	曾孫公司	加工費	\$ 304,205	註1	註1	註1	註1	應付加工款 (\$ 180,187)	\$ -
香港碩天與碩源科技(深圳)有限公司間交易	孫公司(香港公司)	其他營業成本	12,547	"	"	"	"		-
		銷貨	19,494	註2	註2	註2	註2	應收帳款 23,431	-
碩達電子(深圳)有限公司與碩源電子有限公司間交易	曾孫公司	進貨	239,694	"	"	"	"	預付款項 97,723	-
		加工費	74,515	註1	註1	註1	註1	應付加工款 (13,298)	-
		銷貨	10,520	註2	註2	註2	註2	應收帳款 8,198	-

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：大陸被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4：大陸被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：附表七。