

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107及106年度

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 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		
二、	目 錄	2		
三、	會 計 師 查 核 報 告	3~6		
四、	個 體 資 產 負 債 表	7		
五、	個 體 綜 合 損 益 表	8~9		
六、	個 體 權 益 變 動 表	10		
七、	個 體 現 金 流 量 表	11~12		
八、	個 體 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	13		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	13		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	13~17		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	18~29		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	29		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	29~57		六~三十
	(七) 關 係 人 交 易	58~61		三一
	(八) 質 抵 押 之 資 產	61		三二
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	62		三三
	(十) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十一) 其 他	63~64		三四
	(十二) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	64		三五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	64		三五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	65		三五
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	77~94		-

會計師查核報告

碩天科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

碩天科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 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、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與碩天科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對碩天科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對碩天科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨評價

碩天科技股份有限公司 107 年 12 月 31 日之存貨淨額為 1,490,180 仟元，該公司銷售至歐美地區且直接銷售至零售市場為主，致存貨淨額佔資產總額達 17%，評估存貨之淨變現價值時涉及判斷，特別是關於滯銷及過時存貨之存貨呆滯損失之估計，故存貨之淨變現價值為本年度之關鍵查核事項。

存貨以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為淨變現價值，若低於成本，則認列跌價損失；另，根據庫齡狀況及實體狀態，估列呆滯損失。

本會計師特別關注客退品存貨之呆滯損失提列情形，因去化時間相對較長。

本會計師了解下列內部控制運作之有效性：

1. 是否定期依所訂政策提列存貨跌價及呆滯損失。
2. 存貨跌價及呆滯損失之評估是否經權責人員覆核。

本會計師就資產負債表日之存貨進行抽樣，驗證用以計算淨變現價值之數據資料，並依據該資料重新核算跌價損失金額與帳列數比較；本會計師亦藉由分析庫存實際去化情形，以評估呆滯損失提列政策之適足性，並抽樣驗證期末存貨之庫齡，復依政策核算帳列呆滯損失。

其他相關說明請參詳財務報表附註四重大會計政策之彙總說明（五）、財務報表附註五重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源及財務報表附註十。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估碩天科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算碩天科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

碩天科技股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對碩天科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使碩天科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致碩天科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於碩天科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成碩天科技股份有限公司查核意見。

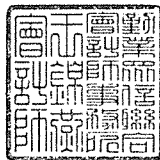
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對碩天科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

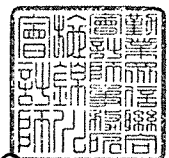
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 王 錦 燕



王錦燕

會計師 施 錦 川

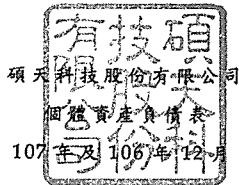


施錦川

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 108 年 3 月 25 日



民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

107年12月31日				106年12月31日			
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%		
流動資產							
1100	現金及約當現金（附註三、四、六及三十）	\$ 1,270,520	15	\$ 1,149,859	14		
1150	應收票據—非關係人（附註三、四、九及三十）	620	-	3,735	-		
1170	應收帳款—非關係人（附註三、四、九及三十）	725,619	8	655,368	8		
1180	應收帳款—關係人（附註三、四、九、三十及三一）	1,203,628	14	1,499,802	18		
1200	其他應收款（附註三、九及三十）	5,400	-	4,216	-		
1210	其他應收款—關係人（附註三、九、三十及三一）	95,576	1	100,754	1		
130X	存貨（附註四、五及十）	1,490,180	17	905,528	11		
1479	其他流動資產（附註十五及三一）	36,419	-	45,176	-		
1476	其他金融資產—流動（附註三十及三二）	43,000	1	548,920	6		
11XX	流動資產總計	4,870,962	56	4,913,358	58		
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、七及三十）	243	-	-	-		
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動（附註四、八及三十）	-	-	243	-		
1550	採用權益法之投資（附註四、十一及三一）	953,992	11	663,189	8		
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二、三一及三二）	1,292,252	15	1,218,144	15		
1760	投資性不動產（附註四、十三及三二）	1,459,775	17	1,529,445	18		
1780	其他無形資產（附註四及十四）	2,800	-	2,800	-		
1840	遞延所得稅資產（附註四及二四）	102,355	1	116,948	1		
1990	其他非流動資產（附註八及十五）	773	-	1,073	-		
15XX	非流動資產總計	3,812,190	44	3,531,842	42		
1XXX	資 產 總 計	\$ 8,683,152	100	\$ 8,445,200	100		
負債及權益							
流動負債							
2100	短期借款（附註十六、三十及三二）	\$ 1,520,000	17	\$ 1,660,000	20		
2170	應付帳款—非關係人（附註十七及三十）	659,279	8	689,013	8		
2180	應付帳款—關係人（附註十七、三十及三一）	428,725	5	335,522	4		
2200	其他應付款（附註十八及三十）	346,984	4	241,622	3		
2230	本期所得稅負債（附註四及二四）	88,234	1	95,343	1		
2250	負債準備—流動（附註四及十九）	73,017	1	58,335	1		
2399	其他流動負債（附註十八）	7,909	-	5,412	-		
2320	一年內到期長期負債（附註十六、三十及三二）	420,000	5	-	-		
21XX	流動負債總計	3,544,148	41	3,085,247	37		
非流動負債							
2540	長期借款（附註十六、三十及三二）	680,000	8	1,100,000	13		
2570	遞延所得稅負債（附註四及二四）	6,043	-	1,709	-		
2640	淨確定福利負債—非流動（附註四及二十）	12,048	-	10,479	-		
2670	其他非流動負債（附註十八及三十）	6,939	-	1,809	-		
25XX	非流動負債總計	705,030	8	1,113,997	13		
2XXX	負債總計	4,249,178	49	4,199,244	50		
權益（附註二一）							
股本							
3110	普通股	809,510	9	809,510	10		
資本公積							
3210	資本公積—發行溢價	1,359,259	16	1,359,259	16		
3271	資本公積—員工認股權	38,983	-	38,983	-		
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	556,276	7	498,751	6		
3320	特別盈餘公積	83,219	1	43,440	-		
3350	未分配盈餘	1,661,815	19	1,579,232	19		
其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(75,088)	(1)	(83,219)	(1)		
3XXX	權益總計	4,433,974	51	4,245,956	50		
負債與權益總計							
		\$ 8,683,152	100	\$ 8,445,200	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：何濂洵



會計主管：張天璋



碩天科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 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		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二二及三一）	\$5,637,670	100	\$5,873,261	100
5000	營業成本（附註十、二三及三一）	<u>4,315,669</u>	<u>77</u>	<u>4,264,259</u>	<u>73</u>
5900	營業毛利	<u>1,322,001</u>	<u>23</u>	<u>1,609,002</u>	<u>27</u>
5910	與子公司、關聯企業及合資之未實現利益	(274,742)	(5)	(376,374)	(6)
5920	與子公司、關聯企業及合資之已實現利益	<u>376,374</u>	<u>7</u>	<u>390,214</u>	<u>7</u>
5950	已實現營業毛利	<u>1,423,633</u>	<u>25</u>	<u>1,622,842</u>	<u>28</u>
	營業費用（附註四、二十、二三、二八及三一）				
6100	推銷費用	363,788	6	295,296	5
6200	管理費用	233,201	4	188,900	3
6300	研究發展費用	317,708	6	273,168	5
6450	預期信用迴轉利益	(<u>48</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>914,649</u>	<u>16</u>	<u>757,364</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利	<u>508,984</u>	<u>9</u>	<u>865,478</u>	<u>15</u>
	營業外收入及支出（附註四、二三及三一）				
7010	其他收入	46,805	1	31,712	1
7020	其他利益及損失	113,346	2	(156,233)	(3)
7050	財務成本	(27,191)	-	(13,695)	-
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	<u>79,652</u>	<u>1</u>	<u>7,418</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>212,612</u>	<u>4</u>	<u>(130,798)</u>	<u>(2)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 721,596	13	\$ 734,680	13
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	(136,853)	(2)	(159,423)	(3)
8200	本年度淨利	<u>584,743</u>	<u>11</u>	<u>575,257</u>	<u>10</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 (附註二十)	(1,569)	-	(1,741)	-
8330	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	902	-	(31)	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅 (附註 二四)	<u>566</u>	<u>-</u>	<u>296</u>	<u>-</u>
8310		(<u>101</u>)	<u>-</u>	(<u>1,476</u>)	<u>-</u>
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>8,131</u>	<u>-</u>	(<u>39,779</u>)	(<u>1</u>)
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>8,030</u>	<u>-</u>	(<u>41,255</u>)	(<u>1</u>)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 592,773</u>	<u>11</u>	<u>\$ 534,002</u>	<u>9</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 7.22</u>		<u>\$ 7.11</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 7.17</u>		<u>\$ 7.06</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





單位：新台幣仟元

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

經理人：何濂洵

會計主管：張天瑋

董事長：郭 瑾

- 10 -

碩天科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 721,596	\$ 734,680
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	39,563	24,914
A20300	預期信用迴轉利益	(48)	-
A20300	呆帳迴轉利益	-	(89)
A20900	財務成本	27,191	13,695
A21200	利息收入	(22,398)	(13,838)
A22400	採用權益法之子公司、關聯企 業及合資損益之份額	(79,652)	(7,418)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,998	6
A29900	提列負債準備	14,682	15,218
A23700	存貨跌價及呆滯損失（回升利 益）	8,350	(26,838)
A23900	與子公司、關聯企業及合資之 未實現利益	274,742	376,374
A24000	與子公司、關聯企業及合資之 已實現利益	(376,374)	(390,214)
A24100	外幣兌換淨（利益）損失	(32,771)	62,084
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	3,115	(1,751)
A31150	應收帳款	226,360	(206,000)
A31180	其他應收款	3,614	22,795
A31200	存 貨	(593,002)	(176,434)
A31240	其他流動資產	8,566	3,969
A31990	其他營業資產	(84)	252
A32150	應付帳款	66,979	(34,457)
A32180	其他應付款	105,733	30,732
A32230	其他流動負債	2,092	(2,378)
A33000	營運產生之現金	400,252	425,302
A33100	收取之利息	22,412	13,827
A33300	支付之利息	(27,023)	(12,390)
A33500	支付之所得稅	(124,469)	(162,497)
AAAA	營業活動之淨現金流入	271,172	264,242

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	\$ -	(\$ 243)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(46,029)	(2,648,176)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	30	-
B03800	存出保證金減少	300	46
B02200	取得子公司之淨現金流出	(100,486)	(37,964)
B06500	其他金融資產減少(增加)	<u>505,920</u>	<u>(505,920)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>359,735</u>	<u>(3,192,257)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	1,660,000
C00200	短期借款減少	(140,000)	-
C01600	舉借長期借款	-	1,100,000
C03000	存入保證金增加	5,130	1,809
C04500	發放現金股利	(404,755)	(384,517)
C04800	員工執行認股權	<u>-</u>	<u>795</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(539,625)</u>	<u>2,378,087</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>29,379</u>	<u>(87,105)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	120,661	(637,033)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,149,859</u>	<u>1,786,892</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,270,520</u>	<u>\$ 1,149,859</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 107 年及 106 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 108 年 3 月 21 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經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 將不致造成本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

本公司依據 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	\$1,149,859	\$1,149,859	
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	243	243	
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	2,260,839	2,260,839	(1)
其他金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	548,920	548,920	
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	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	-	3,959,861	-	-	-
	-	3,959,861	3,959,861	-	-
合 計	\$ -	\$3,959,861	\$ -	\$ -	\$ -

(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，本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。

本公司選擇僅對 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。

本公司追溯適用 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：金管會允許本公司得選擇提前於 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 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 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。

本公司為承租人

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，其他租賃將於個體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。個體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。於個體現金流量表中，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係按直線基礎認列費用。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個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本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，全部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。

本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。

本公司為出租人

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。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 5,264	\$ 5,264
資產影響	\$ -	\$ 5,264	\$ 5,264
租賃負債－流動	\$ -	\$ 3,805	\$ 3,805
租賃負債－非流動	-	1,459	1,459
負債影響	\$ -	\$ 5,264	\$ 5,264

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
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
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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。

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本年度損益、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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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）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（含結構型個體）。

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基礎，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) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

單獨取得之非確定耐用年限無形資產原始以成本衡量，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。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 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。

(十一) 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

107 年

本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

本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、應收帳款及其他應收款）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

本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、無活絡市場之債務工具投資及其他應收款）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。

(2) 金融資產之減損

107 年

本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

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本公司過去收款經驗、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。

(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 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。

2. 金融負債

(1) 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。

(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。

(十二) 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。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。

(十三) 收入認列

107 年

本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，本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。

利息收入

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。

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. 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。

利息收入

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。

(十四) 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。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 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。

(十七) 股份基礎給付協議員工認股權

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。

本公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積—限制員工權利股票。

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—員工認股權及資本公積—限制員工權利股票。

(十八) 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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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計算。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。

與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. 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。

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12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 845	\$ 982
銀行支票及活期存款	993,240	613,197
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	276,435	535,680
	<u>\$1,270,520</u>	<u>\$1,149,859</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行定期存款	2.73%~3.40%	1.68%~2.30%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

107年12月31日

非 流 動

國內投資

原始到期日超過3個月之定期存款

\$ 243

截至 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率為年利率 1.09%。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

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為 1.09%。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 620	\$ 3,735
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 620</u>	<u>\$ 3,735</u>
因營業而發生	<u>\$ 620</u>	<u>\$ 3,735</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 725,937	\$ 655,734
總帳面金額－關係人	1,203,628	1,499,802
減：備抵損失	(318)	(366)
	<u>\$ 1,929,247</u>	<u>\$ 2,155,170</u>
<u>其他應收款</u>		
應收放款－變動利率	\$ 93,203	\$ 100,248
應收營業稅退稅款	2,208	3,036
其 他	<u>5,565</u>	<u>1,686</u>
	<u>\$ 100,976</u>	<u>\$ 104,970</u>

(一) 應收帳款

107 年度

按攤銷後成本衡量之應收帳款

本公司對商品銷售均訂有授信期間，應收帳款不予計息。本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，本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，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。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 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本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，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失者如下：

107 年 12 月 31 日

	90 天以下	91 至 180 天	181 至 360 天	1 年 以 上	合 計
	依評等分級	依評等分級	依評等分級	依評等分級	
預期信用損失率	0%~1%	0%~5%	5%~100%	100%	
總帳面金額	\$ 638,026	\$ 87,798	\$ 113	\$ -	\$ 725,937
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(261)	(51)	(6)	-	(318)
攤銷後成本	<u>\$ 637,765</u>	<u>\$ 87,747</u>	<u>\$ 107</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 725,619</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年度
年初餘額 (IFRS 9)	\$ 366
減：本年度迴轉減損損失	(48)
年底餘額	<u>\$ 318</u>

催收款項之備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IFRS 9)	\$ 2,618
外幣換算差額	84
年底餘額	<u>\$ 2,702</u>

催收款項帳列其他資產項下，並已全數提列備抵呆帳。

106 年度

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：

	106年12月31日
90 天以內	\$ 1,489,575
91~180 天	660,993
181~360 天	4,968
1 年以上	-
合 計	<u>\$ 2,155,536</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：

	106年12月31日
90 天以內	\$ 21,989
91~180 天	84,591
181~360 天	5
1 年以上	-
合 計	<u>\$106,585</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 減 損	評 估 損 失	群 組 減 損	評 估 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	455	\$ 455
減：本期減損迴轉利益		-	(	89)	(89)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>366</u>	<u>\$ 366</u>

催收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 減 損	評 估 損 失	群 組 減 損	評 估 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$	2,837	\$	-	\$ 2,837
減：外幣換算差額	(	219)		-	(219)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>2,618</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,618</u>

截至 106 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為 2,618 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）有限公司、CyberPower Systems (INDIA) PVT, Ltd.、CyberPower Systems GmbH 及 Cyber Power Systems S.A. DE C.V.，請參閱附註三一之說明。

十、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
製 成 品	\$ 725,357	\$ 526,164
半 成 品	388,206	59,768
在 製 品	12,547	1,771
原 物 料	<u>364,070</u>	<u>317,825</u>
	<u>\$ 1,490,180</u>	<u>\$ 905,528</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 4,315,669 仟元及 4,264,259 仟元。

107 及 106 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失（回升利益）8,350 仟元及(26,838)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

	107年12月31日	106年12月31日
<u>投資子公司</u>		
非上市（櫃）公司		
CyberPower Systems (USA), Inc.	\$ 264,238	\$ 91,454
Broad Win International Investment Co., Ltd.	528,309	452,637
Fast Wind International Limited	150,063	118,189
共鳴公司	317	909
Cyber Power Systems Manufacturing, Inc.	<u>11,065</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 953,992</u>	<u>\$ 663,189</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：

	107年12月31日	106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%	95%
Cyber Power Systems Manufacturing, Inc.	100%	-

本公司出資成立 Cyber Power Systems Manufacturing, Inc.之揭露，請參閱本公司 107 年度合併財務報告附註十一。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三五「附註揭露事項」附表五。

107 及 106 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	未完工程及 待驗設備	合計
成本									
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 776,909	\$ 415,850	\$ 41,011	\$ 672	\$ 50,287	\$ 6,846	\$ 159,373	\$ 36,531	\$ 1,487,479
增 添	-	20,563	6,970	-	11,192	-	7,304	-	46,029
處 分	-	(14,462)	(74)	(672)	(16,065)	(5,924)	(11,972)	-	(49,169)
重 分 類	38,705	56,958	-	-	-	-	-	(36,531)	59,132
107 年 12 月 31 日餘額	\$ 815,614	\$ 478,909	\$ 47,907	\$ -	\$ 45,414	\$ 922	\$ 154,705	\$ -	\$ 1,543,471
累計折舊及減損									
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 32,422	\$ 36,556	\$ 672	\$ 42,199	\$ 5,279	\$ 152,207	\$ -	\$ 269,335
折舊費用	-	13,652	2,856	-	6,276	206	5,533	-	28,523
處 分	-	(13,735)	(74)	(672)	(15,889)	(4,800)	(11,971)	-	(47,141)
重 分 類	-	502	-	-	-	-	-	-	502
107 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 32,841	\$ 39,338	\$ -	\$ 32,586	\$ 685	\$ 145,769	\$ -	\$ 251,219
107 年 12 月 31 日淨額	\$ 815,614	\$ 446,068	\$ 8,569	\$ -	\$ 12,828	\$ 237	\$ 8,936	\$ -	\$ 1,292,252
成本									
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 79,636	\$ 47,857	\$ 42,809	\$ 672	\$ 46,628	\$ 6,375	\$ 155,069	\$ -	\$ 379,046
增 添	-	230	2,117	-	4,451	471	4,304	36,531	48,104
處 分	-	-	(3,915)	-	(792)	-	-	-	(4,707)
重 分 類	697,273	367,763	-	-	-	-	-	-	1,065,036
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 776,909	\$ 415,850	\$ 41,011	\$ 672	\$ 50,287	\$ 6,846	\$ 159,373	\$ 36,531	\$ 1,487,479
累計折舊及減損									
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 27,135	\$ 38,430	\$ 670	\$ 38,426	\$ 3,938	\$ 146,114	\$ -	\$ 254,713
折舊費用	-	5,287	2,041	2	4,559	1,341	6,093	-	19,323
處 分	-	-	(3,915)	-	(786)	-	-	-	(4,701)
106 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 32,422	\$ 36,556	\$ 672	\$ 42,199	\$ 5,279	\$ 152,207	\$ -	\$ 269,335
106 年 12 月 31 日淨額	\$ 776,909	\$ 383,428	\$ 4,455	\$ -	\$ 8,088	\$ 1,567	\$ 7,166	\$ 36,531	\$ 1,218,144

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	3 至 4 年
運輸設備	3 年
辦公設備	3 至 6 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 5~47 年予以計提折舊。

本公司之所有不動產、廠房及設備皆係自有權益。本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

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	-
轉列為不動產、廠房及設備	(59,132)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,475,904</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	(\$ 5,591)
折舊費用	(11,040)
轉列為不動產、廠房及設備	502
107 年 12 月 31 日餘額	(\$ <u>16,129</u>)
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,459,775</u>
<u>成 本</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -
增 添	332
重 分 類	<u>1,534,704</u>
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,535,036</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -
折舊費用	(<u>5,591</u>)
106 年 12 月 31 日餘額	(\$ <u>5,591</u>)
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,529,445</u>

本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。

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日本公司投資性不動產之公允價值約分別為 1,591,121 仟元及 1,663,111 仟元，係由本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。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。本公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

十四、其他無形資產

	金 額
<u>成 本</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,800
單獨取得	-
106 年 12 月 31 日餘額	2,800
單獨取得	-
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,800</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -
攤銷費用	-
106 年 12 月 31 日餘額	-
攤銷費用	-
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>

屬非確定耐用年限之無形資產，在耐用年限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。

十五、其他資產

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流 動</u>		
預付款項	\$ 18,739	\$ 25,947
其 他	17,680	19,229
	<u>\$ 36,419</u>	<u>\$ 45,176</u>
<u>非 流 動</u>		
催 收 款	\$ 2,702	\$ 2,618
備抵呆帳－催收款	(2,702)	(2,618)
存出保證金	773	1,073
	<u>\$ 773</u>	<u>\$ 1,073</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 1,520,000	\$ 1,200,000
<u>擔保借款（附註三二）</u>		
銀行借款	-	460,000
	<u>\$ 1,520,000</u>	<u>\$ 1,660,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 0.85%~1.17% 及 0.8%~1%。

(二) 長期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>擔保借款</u> (附註三二)		
台北富邦銀行(1)	\$ 800,000	\$ 800,000
<u>無擔保借款</u>		
凱基商銀(2)	300,000	300,000
減：列為 1 年內到期部分	(420,000)	-
長期借款	<u>\$ 680,000</u>	<u>\$ 1,100,000</u>

1. 該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三二），借款到期日為 113 年 4 月 7 日，截至 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日止，有效年利率均為 1.2%。
2. 本公司於 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。

十七、應付帳款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 1,088,004</u>	<u>\$ 1,024,535</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。

十八、其他負債

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流動</u>		
<u>其他應付款</u>		
應付員工及董監酬勞	\$ 46,600	\$ 49,253
應付薪資及獎金	75,118	65,608
應付進出口及運費	46,969	51,591
其 他	<u>178,297</u>	<u>75,170</u>
	<u>\$ 346,984</u>	<u>\$ 241,622</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
其他負債		
預收款項	\$ 3,899	\$ 3,336
代收 款	<u>4,010</u>	<u>2,076</u>
	<u>\$ 7,909</u>	<u>\$ 5,412</u>
<u>非 流 動</u>		
其他非流動負債		
存入保證金	<u>\$ 6,939</u>	<u>\$ 1,809</u>

十九、負債準備

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流 動</u>		
保 固	\$ 73,017	\$ 58,335
退貨及折讓	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 73,017</u>	<u>\$ 58,335</u>

	保 固	退 貨 及 折 讓	合 計
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 20,694	\$ 22,423	\$ 43,117
本年度新增 (減少)	<u>37,641</u>	<u>(22,423)</u>	<u>15,218</u>
106 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 58,335</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,335</u>
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 58,335		\$ 58,335
本年度新增	<u>14,682</u>		<u>14,682</u>
107 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 73,017</u>		<u>\$ 73,017</u>

- (一) 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。
- (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年度認為營業收入之減項。

二十、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：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 18,524	\$ 16,425
計畫資產公允價值	(6,476)	(5,946)
淨確定福利負債	<u>\$ 12,048</u>	<u>\$ 10,479</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
106年1月1日餘額	<u>\$ 14,355</u>	<u>(\$ 5,617)</u>	<u>\$ 8,738</u>
服務成本			
當期服務成本	164	-	164
利息費用(收入)	<u>179</u>	<u>(72)</u>	<u>107</u>
認列於損益	<u>343</u>	<u>(72)</u>	<u>271</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	14	14
精算損失			
—人口統計假設變動	998	-	998

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
一財務假設變動	\$ -	\$ -	\$ -
一經驗調整	729	-	729
認列於其他綜合損益	1,727	14	1,741
雇主提撥	-	(271)	(271)
106 年 12 月 31 日餘額	16,425	(5,946)	10,479
服務成本			
當期服務成本	163	-	163
利息費用 (收入)	168	(39)	129
認列於損益	331	(39)	292
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	(199)	(199)
精算損失			
一人口統計假設變動	1,020	-	1,020
一財務假設變動	251	-	251
一經驗調整	497	-	497
認列於其他綜合損益	1,768	(199)	1,569
雇主提撥	-	(292)	(292)
107 年 12 月 31 日餘額	\$ 18,524	(\$ 6,476)	\$ 12,048

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年度	106年度
推銷費用	\$ 35	\$ 36
管理費用	35	33
研發費用	222	202
	<u>\$ 292</u>	<u>\$ 271</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：政府公債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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.125%	1.25%
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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 533)	(\$ 484)
減少 0.25%	\$ 559	\$ 507
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 538	\$ 489
減少 0.25%	(\$ 517)	(\$ 469)

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。

	107年12月31日	106年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 304	\$ 281
確定福利義務平均到期期間	11.69年	11.9年

二一、權益

(一) 股本

普通股

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數（仟股）	360,000	360,000
額定股本	\$ 3,600,000	\$ 3,600,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	80,951	80,951
已發行股本	\$ 809,510	\$ 809,510

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12月31日	106年12月31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
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
股票發行溢價（資本公積一員工認股權轉入）	28,526	28,526
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	38,983	38,983
	<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，參閱附註二三之(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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

本公司 108 年 3 月 21 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 58,474	\$ -
特別盈餘公積	-	-
現金股利	429,040	5.30

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 11 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	107年度	106年度
期初餘額		
提列特別盈餘公積	\$ 43,440	\$ -
其他權益項目減項提列數	<u>39,779</u>	<u>43,440</u>
	<u>\$ 83,219</u>	<u>\$ 43,440</u>

二二、收 入

	107年度	106年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 5,637,670</u>	<u>\$ 5,873,261</u>

(一) 客戶合約之說明

依商業慣例及法令規範，本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，本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十九。

商品瑕疵保固義務說明，請參閱附註四及十九。

(二) 合約餘額

應收款項 (附註九)

107年12月31日

\$ 1,929,867

二三、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	107年度	106年度
租金收入		
營業租賃租金收入		
投資性不動產	\$ 11,858	\$ 823
利息收入		
銀行存款	21,618	12,828
關係人資金融通	773	1,002
押金設算息	7	8
	22,398	13,838
其 他	12,549	17,051
	<u>\$ 46,805</u>	<u>\$ 31,712</u>

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 1,998)	(\$ 6)
淨外幣兌換利益 (損失)	115,349	(155,348)
其 他	(5)	(879)
	<u>\$ 113,346</u>	<u>(\$ 156,233)</u>

(三) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	\$ 27,171	\$ 20,397
減：列入符合要件資產成本 之金額	-	(6,702)
其他財務成本	20	-
	<u>\$ 27,191</u>	<u>\$ 13,695</u>

利息資本化相關資訊如下：

	107年度	106年度
利息資本化金額	\$ -	\$ 6,702
利息資本化利率	-	0.80%

(四) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 28,523	\$ 19,323
投資性不動產	<u>11,040</u>	<u>5,591</u>
合 計	<u>\$ 39,563</u>	<u>\$ 24,914</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,532	\$ 6,095
營業費用	<u>34,031</u>	<u>18,819</u>
	<u>\$ 39,563</u>	<u>\$ 24,914</u>

(五) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利（附註二十）		
確定提撥計畫	\$ 13,888	\$ 13,362
確定福利計畫	<u>292</u>	<u>271</u>
	14,180	13,633
短期員工福利	<u>416,907</u>	<u>371,655</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 431,087</u>	<u>\$ 385,288</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 431,087</u>	<u>\$ 385,288</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

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。107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 21 日及 107 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	5.21%	5.5%
董監事酬勞	0.86%	0.8%

金 額

	107年度	106年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 40,000	\$ 42,070
董監事酬勞	6,600	6,000

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 107 年 3 月 23 日及 106 年 3 月 30 日召開之董事會分別決議通過 106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

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

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度個體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

上述差異數分別調整為 107 及 106 年度之損益。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工及董監事酬勞資訊，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年度	106年度
外幣兌換利益總額	\$ 186,896	\$ 53,461
外幣兌換損失總額	(71,547)	(208,809)
淨（損）益	<u>\$ 115,349</u>	<u>(\$ 155,348)</u>

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目：

	107年度	106年度
本期所得稅		
本年度產生者	\$ 119,617	\$ 126,876
未分配盈餘加徵	7,175	22,497
以前年度之調整	(9,432)	(39,964)
	<u>117,360</u>	<u>109,409</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>19,493</u>	<u>50,014</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 136,853</u>	<u>\$ 159,423</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 721,596</u>	<u>\$ 734,680</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 144,319	\$ 124,896
永久性差異	3,384	1,199
未分配盈餘加徵	7,175	22,497
未認列之可減除暫時性差異	(5,453)	843
稅率變動	(3,140)	49,952
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(<u>9,432</u>)	(<u>39,964</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 136,853</u>	<u>\$ 159,423</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%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

	107年度	106年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ 252	\$ -
本年度產生		
—確定福利計劃再衡量數	<u>314</u>	<u>296</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 566</u>	<u>\$ 296</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 88,234</u>	<u>\$ 95,343</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：

107 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				
與子公司之未實現損益	\$ 97,724	(\$ 26,907)	\$ -	\$ 70,817
確定福利退休計畫	1,640	37	566	2,243
未實現存貨跌價損失	10,222	3,473	-	13,695
採權益法認列之投資損失	1,783	(1,783)	-	-
未實現兌換損失	5,579	(5,579)	-	-
費 用	-	15,600	-	15,600
	<u>\$ 116,948</u>	<u>(\$ 15,159)</u>	<u>\$ 566</u>	<u>\$ 102,355</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
與子公司之未實現損益	\$ 1,709	\$ 1,800	\$ -	\$ 3,509
未實現兌換利益	-	2,534	-	2,534
	<u>\$ 1,709</u>	<u>\$ 4,334</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,043</u>

106 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				
與子公司之未實現損益	\$ 149,780	(\$ 52,056)	\$ -	\$ 97,724
確定福利退休計畫	1,344	-	296	1,640
未實現存貨跌價損失	14,784	(4,562)	-	10,222
銷貨退回及折讓之負債準備	852	(852)	-	-
採權益法認列之投資損失	860	923	-	1,783
未實現兌換損失	-	5,579	-	5,579
費 用	1,568	(1,568)	-	-
	<u>\$ 169,188</u>	<u>(\$ 52,536)</u>	<u>\$ 296</u>	<u>\$ 116,948</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
與子公司之未實現損益	\$ -	\$ 1,709	\$ -	\$ 1,709
未實現兌換利益	4,231	(4,231)	-	-
	<u>\$ 4,231</u>	<u>(\$ 2,522)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,709</u>

(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，故未提列遞延所得稅負債。

(六) 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 105 年度。

二五、每股盈餘

單位：每股元

	107年度	106年度
基本每股盈餘	<u>\$ 7.22</u>	<u>\$ 7.11</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 7.17</u>	<u>\$ 7.06</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年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 584,743</u>	<u>\$ 575,257</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 584,743</u>	<u>\$ 575,257</u>

股 數

單位：仟股

	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	80,951	80,937
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>623</u>	<u>542</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>81,574</u>	<u>81,479</u>

若本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。

二六、股份基礎給付協議

本公司於 107 及 106 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			
	107年度		106年度	
員工認股權	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	-	\$ -	23.0	\$ 34.60
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	(23.0)	34.60
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 年度執行之員工認股權，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 日決議無償配發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。

二七、部分取得或處分投資子公司－不影響控制

本公司之子公司 Broad Win International Investment Co., Ltd. 於 106 年 6 月間未按持股比例認購孫公司 Portal Star Co., Ltd. 現金增資股權，致持股比例由 87.32% 提高至 89.48%，並於 106 年 12 月間購入孫公司 Portal Star Co., Ltd. 股票，致持股比例由 89.48% 提高至 100%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理，請參閱本公司 107 年度合併財務報告附註二八。

二八、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12月31日	106年12月31日
1 年 內	\$ 5,255	\$ 6,114
超過 1 年但不超過 5 年	1,736	8,411
超過 5 年	-	-
	<u>\$ 6,991</u>	<u>\$ 14,525</u>

當年度認列於損益之租賃給付如下：

	107年度	106年度
最低租賃給付	<u>\$ 6,416</u>	<u>\$ 13,018</u>

二九、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本公司之淨債務（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。

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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。

(二) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 3,959,861
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	3,342,398	-
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註3）	3,940,209	3,913,105

註1：餘額及其他金融資產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、其他應收款及其他金融資產等以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、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等以攤銷後成本衡量之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、一年內到期之長期借款、長期借款及存入保證金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、應付帳款及借款。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（包含匯率風險及利率風險）、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（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

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。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三四。

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	
	107年度	106年度	107年度	106年度
損 益	\$108,600 (i)	\$125,485 (i)	(\$ 17,778) (ii)	(\$ 13,836) (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銀行存款、應收及應付款項。

(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

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

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：

	107年12月31日	106年12月31日
具現金流量利率風險	\$ 1,100,000	\$ 2,050,000
具公允價值利率風險	1,520,000	710,000

本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曝險。

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。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 107 及 106 年度之稅前淨利將分別減少或增加 11,000 仟元及 20,500 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（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

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戶 A，截至 107 年及 106 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 21% 及 19%。

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。

107 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	\$ 1,320,209	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,320,209
浮動利率工具	420,000	160,000	480,000	40,000	1,100,000
固定利率工具	<u>1,520,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,520,000</u>
	<u>\$ 3,260,209</u>	<u>\$ 160,000</u>	<u>\$ 480,000</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 3,940,209</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	\$ 1,153,105	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,153,105
浮動利率工具	1,250,000	266,667	480,000	53,333	2,050,000
固定利率工具	<u>410,000</u>	<u>300,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>710,000</u>
	<u>\$ 2,813,105</u>	<u>\$ 566,667</u>	<u>\$ 480,000</u>	<u>\$ 53,333</u>	<u>\$ 3,913,105</u>

(2) 融資額度

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
無擔保銀行借款額度		
－已動用金額	\$ 1,820,000	\$ 1,500,000
－未動用金額	<u>834,159</u>	<u>1,077,296</u>
	<u>\$ 2,654,159</u>	<u>\$ 2,577,296</u>
有擔保銀行借款額度		
－已動用金額	\$ 800,000	\$ 1,260,000
－未動用金額	<u>753,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,553,000</u>	<u>\$ 1,260,000</u>

三一、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
美國碩天	子 公 司
荷蘭碩天	子 公 司
法國碩天	子 公 司
墨西哥碩天	子 公 司
印度碩天	子 公 司
日本碩天	子 公 司
碩天電源（深圳）	子 公 司
香港碩天	子 公 司
碩 達	子 公 司
菲律賓碩天	子 公 司
廣 升	實質關係人
至 擎	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
銷貨收入	子公司／美國碩天	\$ 2,742,751	\$ 3,051,298
	子公司／其他	<u>487,869</u>	<u>440,426</u>
		<u>\$ 3,230,620</u>	<u>\$ 3,491,724</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。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
子公司／香港碩天	\$ 757,844	\$ 549,247
實質關係人／其他	<u>21,455</u>	<u>10,609</u>
	<u>\$ 779,299</u>	<u>\$ 559,856</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。

(四) 營業成本

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
加 工 費	子公司／碩達	\$ 633,496	\$ 590,822
	子公司／其他	24,324	-
	實質關係人／廣升	<u>86,311</u>	<u>76,636</u>
		<u>\$ 744,131</u>	<u>\$ 667,458</u>
製造費用	實質關係人／其他	<u>\$ 2,709</u>	<u>\$ 358</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。

(五) 其他營業成本

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
存貨代處理費	子公司／碩達	\$ 24,149	\$ 24,651
	實質關係人／其他	<u>2,187</u>	<u>2,083</u>
		<u>\$ 26,336</u>	<u>\$ 26,734</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。

(六) 其他收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
子公司／荷蘭碩天	\$ 5,352	\$ 9,616
子公司／其他	1,648	1,829
實質關係人／至擎	<u>6,984</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 13,984</u>	<u>\$ 11,445</u>

(七) 應收關係人款項（不含關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	子公司／美國碩天	\$ 1,062,048	\$ 1,356,700
	子公司／其他	141,084	143,102
	實質關係人／其他	<u>496</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,203,628</u>	<u>\$ 1,499,802</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107及106年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
其他應收款	實質關係人／其他	\$ 2,373	\$ 506

(八) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款	子公司／碩達	\$ 344,676	\$ 265,010
	子公司／香港碩天	84,049	70,512
		<u>\$ 428,725</u>	<u>\$ 335,522</u>

流通在外之應付關係人款項係未提供擔保。

(九) 預付款項

關 係 人 類 別 / 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
子公司／其他	\$ 2,700	\$ -
實質關係人／廣升	12,513	16,968
	<u>\$ 15,213</u>	<u>\$ 16,968</u>

(十) 對關係人放款

關 係 人 類 別 / 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
其他應收款 (含本金及利息)		
子公司／印度碩天	\$ 57,740	\$ 55,767
子公司／德國碩天	26,488	27,659
子公司／其他	8,975	7,110
實質關係人／其他	-	9,712
	<u>\$ 93,203</u>	<u>\$ 100,248</u>

關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
利息收入		
子公司／印度碩天	\$ 446	\$ 546
子公司／德國碩天	251	275
子公司／墨西哥碩天	32	132
實質關係人／其他	44	49
	<u>\$ 773</u>	<u>\$ 1,002</u>

本公司 107 及 106 年間提供短期資金融通予子公司 CyberPower Systems GmbH、CyberPower Systems (INDIA) PVT, Ltd. 及廣升電子 (深圳) 有限公司之放款，放款利率分別為 0.91% 及 0.9135%。

另外，本公司 107 年度針對銷售予關係人 Cyber Power Systems S.A. DE C.V. 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 0.91% 設算利息。

(十一) 取得不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得	價 款
	107年度	106年度
實質關係人	<u>\$ 6,166</u>	<u>\$ 1,820</u>

(十二) 對關係人之增資

本公司於 107 年 7 月認購子公司 Broad Win International Investment Co., Ltd. 100%增資股份 91,305 仟元，增資後持股比例仍維持 100%。另外，本公司於 107 年 9 月出資 9,181 仟元設立 Cyber Power Systems Manufacturing, Inc.，持股比例 100%。

本公司於 106 年 6 月及 12 月分別認購子公司 Broad Win International Investment Co., Ltd. 100%增資股份 22,355 仟元及 13,709 仟元，增資後持股比例仍維持 100%。

本公司於 106 年 11 月認購子公司共鳴股份有限公司增資股份 1,900 仟元，增資後持股比例仍維持 95%。

(十三) 對關係人之借款保證

關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
子 公 司		
美金	14,900	美金 21,900
歐元	150	歐元 150
印度盧比	230,000	印度盧比 300,000

(十四) 對主要管理階層之獎酬

107 及 106 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年度	106年度
短期員工福利	<u>\$ 22,601</u>	<u>\$ 20,824</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。

三二、質抵押之資產

	107年12月31日	106年12月31日
質押定存單（帳列其他金融資產—流動）	\$ 43,000	\$ 548,920
不動產、廠房及設備與投資性不動產	<u>1,053,013</u> <u>\$ 1,096,013</u>	<u>1,110,551</u> <u>\$ 1,659,471</u>

三三、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 7,789 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 2,523 仟元及以年息百分之五計算之利息（然本公司付款部分依法有可能被認定應先抵扣利息後才抵付本金）。惟本公司將依法律規定主張減少價金。本公司已將剩餘之部分貨款列於應付帳款。

(二) 本公司之客戶 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，訴訟最大風險為一旦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. 因本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) 本公司截至 107 年及 106 年 12 月 31 日因申請融資額度而開立票據如下：

	107年12月31日	106年12月31日
提供銀行之財務保證		
美金	\$ 24,300	\$ 24,300
新台幣	\$ 2,993,000	\$ 2,183,000

三四、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：

107 年 12 月 31 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	91,278	30.715 (美元：新台幣)	\$ 2,803,607
歐 元		6,105	35.20 (歐元：新台幣)	214,888
港 幣		384	3.921 (港幣：新台幣)	1,504
人 民 幣		554	4.472 (人民幣：新台幣)	2,477
<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		8,601	30.715 (美元：新台幣)	264,238
歐 元		4,263	35.20 (歐元：新台幣)	150,063
人 民 幣		118,137	4.472 (人民幣：新台幣)	528,309
菲國比索		19,173	0.5771 (菲國比索：新台幣)	11,065
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		20,563	30.715 (美元：新台幣)	631,587
港 幣		42,580	3.921 (港幣：新台幣)	166,955
人 民 幣		80,061	4.472 (人民幣：新台幣)	358,032

106 年 12 月 31 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	106,836	29.76 (美元：新台幣)	\$ 3,179,452
歐 元		3,716	35.57 (歐元：新台幣)	132,186
港 幣		1,147	3.807 (港幣：新台幣)	4,425
人 民 幣		517	4.565 (人民幣：新台幣)	2,360

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>採權益法之子公司、關聯企業及合資</u>				
美 元	\$	3,073	29.76 (美元：新台幣)	\$ 91,454
歐 元		3,323	35.57 (歐元：新台幣)	118,189
人 民 幣		99,154	4.565 (人民幣：新台幣)	452,637
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		22,505	29.76 (美元：新台幣)	669,753
港 幣		39,719	3.807 (港幣：新台幣)	151,209
人 民 幣		61,136	4.565 (人民幣：新台幣)	279,087

本公司於 107 及 106 年度外幣兌換（損）益（已實現及未實現）分別為 115,349 仟元及(155,348)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。

三五、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：無。
10. 被投資公司資訊：附表五至八。

(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	品價值	對個別對象資金貸與總額	資金限額
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	\$ -	\$ -	0.91%	業務往來	加工費 \$ 86,311 進貨 21,455 存貨代處理費 2,187 製造費用 2,709 研發費用 3,970 購入模具 6,166	-	\$ -	-	-	\$ -	(註1)	(註3)
		CyberPower Systems GmbH	其他應收款 —關係人	是	54,360	52,800	26,488	0.91%	短期融通	-	充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	57,740	57,740	57,740	0.91%	業務往來	銷貨 28,484	-	-	-	-	-	(註1)	(註3)
		CyberPower Systems S.A. DE C.V.	其他應收款 —關係人	是	12,387	8,975	8,975	0.91%	業務往來	銷貨 66,213	-	-	-	-	-	(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。本公司業於108年1月24日提報董事會改善計畫並送至各監察人，並預計於108年7月底前改善超股之情事。

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%=4,433,974x10%=443,397。

註3：最高限額為公司淨值20%=4,433,974x20%=886,795。

註4：最高限額為公司淨值40%=4,433,974x40%=1,773,590。

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			對單一企業背書 保證額	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	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	保 險 公 司	對 象										
0	碩天科技股份有限公司	Cyber Power Systems (USA), Inc.		2	最近期財務報表 淨值 30%	\$ 445,752 (美金 14,400)	\$ 442,296 (美金 14,400) (註 2)	\$ -	\$ -	9.98	(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 7,000 及 印度盧比 300,000)	101,223 (印度盧比 230,000) (註 2)	46,254	-	2.28	(註 1)	Y	N	N
0	碩天科技股份有限公司	Cyber Power Systems GmbH		2	"	20,748 (美金 500 及 歐元 150)	20,638 (美金 500 及 歐元 150) (註 2)	-	-	0.47	(註 1)	Y	N	N

註 1：對外背書保證最高限額為公司淨值 50% = 4,433,974 × 50% = 2,216,987。

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	除	額	佔總應收(付)票據、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)	(\$ 2,742,751)	(49)	註		註	註	應收帳款 \$ 1,062,048		55	
	Cyber Power Systems B.V.	曾孫公司	(銷貨)	(158,876)	(3)	註		註	註	應收帳款 50,489		3	
	Nitram SAS	曾孫公司	(銷貨)	(149,058)	(3)	註		註	註	應收帳款 42,165		2	
	碩天科技(香港)有限公司	曾孫公司	進貨	757,844	18	註		註	註	應付帳款 (84,049)	(8)		
	碩達電子(深圳)有限公司	曾孫公司	加工費	633,496	15	註		註	註	應付加工費 (325,988)	(32)		

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.

Cyber Power Systems B.V.

Nitram SAS

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 應收款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	週轉率	逾期金額	應收金額	關係人款項式	應收關係人款項後收回金額	應收關係人款項後收回金額	提列備抵減損金額
碩天科技股份有限公司	Cyber Power Systems (USA), Inc.	子公司	\$ 1,062,048	2.27	\$ -	\$ -	-	\$ 449,305	\$ -	\$ -

附表五 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	原本期	投資 未去	實 金	額 底	期 股	本 數	比 率	持 帳	有 額	被 本	投資 公司 本期 損	本期 投資 益	認 列 之 損	備 註
碩天科技股份有限公司	Broad Win International Investment Co., Ltd.	薩摩亞	投資控股	\$ 504,746	\$ 413,441			16,495,329	100		\$	528,309	(\$ 7,014)	(\$ 7,014)		7,014	子公司
	Cyber Power Systems (USA), Inc.	美國	不斷斷電源設備之銷售	412,870	412,870			13,000,000	100			264,238		52,581		52,581	子公司
	Fast Wind International Limited	模里西斯	投資控股	165,900	165,900			4,438,245	100			150,063		32,897		32,897	子公司
	共鳴股份有限公司	中華民國	3C及相關週邊產品之銷售	11,400	11,400			1,140,000	95			317	(623)	(623)		592	子公司
	Cyber Power Systems Manufacturing, Inc.	菲律賓	不斷斷電源設備之製造	9,181	-			10,000	100			11,065		1,780		1,780	子公司
Broad Win International Investment Co., Ltd.	Planet Technology Limited	薩摩亞	投資控股	24,638	24,638			1,000,000	100			359,124		22,832			孫公司
	Join Master Co., Ltd.	英屬維京群島	投資控股	13,235	13,235			3,944	100			23,837		3,497			孫公司
	Portal Star Co., Ltd.	模里西斯	投資控股	222,040	130,735			7,338,000	100			155,998	(13,235)	20,904			孫公司
	碩天科技(香港)有限公司	香港	不斷斷電源設備之銷售	373	373			100,000	100			71,218		41,012			孫公司
	Shining Pearl Co., Ltd.	模里西斯	投資控股	244,460	244,460			8,000,000	100		(	76,452	(				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	100			23,837		3,497			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	244,460			48,767,742	100		(	76,452	(	41,012			曾孫公司
Fast Wind International Limited	Global Way Co., Ltd.	模里西斯	投資控股	20,674	20,674			430,000	100			38,707		9,610			孫公司
	Full Star Co., Ltd.	模里西斯	投資控股	80,747	80,747			1,870,400	100			113,640		15,039			孫公司
	Grown Tech Co., Ltd.	模里西斯	投資控股	1,058	1,058			25,000	100		(	13,236		4,560			孫公司
	Global Win Co., Ltd.	貝里斯	投資控股	63,421	63,421			1,700,831	100			42,884		3,688			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	100			38,707		9,610			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	100			113,640		15,039			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	100		(	13,236		4,560			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	100			42,884		3,688			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

貸出之編號	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	提列備抵撥	保稱價	品值	對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額
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	碩天電源(深圳)有限公司 Cyber Power Systems S.A. DE C.V. 碩學能源科技(深圳)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 8,685 37,052	\$ - - 370	\$ - - 370	0.91% 0.91% 0.91%	業務往來 業務往來 業務往來	銷貨 \$ 421 銷貨 20,174 銷貨 36,235	- - -	\$ - - -	- - -	- - -	(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)有限公司與碩學能源科技(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%=71,218× 20%=14,244。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.對碩學能源科技(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%=486,363× 20%=97,273。

附表七 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	關係人	交易			情		交易條件與一般交易		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	因	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	\$ 2,742,751	100	註 1	註 1	註 1	註 1	應付帳款 (\$ 1,062,048)	(100)	
Cyber Power Systems B.V.	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	158,876	100	註 1	註 1	註 1	註 1	應付帳款 (50,489)	(100)	
Nitram SAS	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	149,058	98	註 1	註 1	註 1	註 1	應付帳款 (42,165)	(100)	
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	（加工費收入）	(633,496)	(100)	註 1	註 1	註 1	註 1	應收帳款 325,988	100	
碩天科技（香港）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	（銷貨）	(757,844)	(91)	註 1	註 1	註 1	註 1	應收帳款 84,049	75	
碩天科技（香港）有限公司	寧遠縣碩寧電子有限公司	最終母公司為同一人	進貨	130,369	16	註 2	註 2	註 2	註 2	應付帳款 (76,834)	(62)	
碩天科技（香港）有限公司	碩寧能源科技（深圳）有限公司	最終母公司為同一人	進貨	496,294	61	註 2	註 2	註 2	註 2	預付款項 64,404	100	
碩達電子（深圳）有限公司	寧遠縣碩寧電子有限公司	最終母公司為同一人	加工費	147,607	99	註 2	註 2	註 2	註 2	暫估應付帳款 (13,161)	(72)	
東莞市碩寧能源科技有限公司	碩天科技（香港）有限公司	最終母公司為同一人	（銷貨）	(103,956)	(45)	註 2	註 2	註 2	註 2	應收帳款 21,699	16	
東莞市碩寧能源科技有限公司	至寧科技有限公司	實質關係人	（銷貨）	(124,191)	(53)	註 2	註 2	註 2	註 2	應收帳款 104,822	78	

註 1：參閱附表三。

註 2：參閱附表十。

附表八 具有控制能力之被投資公司應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收款項餘額	週轉率	逾期應收		應收關係人款項		應收關係人款項後收回金額	提列備抵呆帳金額	帳額
					金	額處	理方	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 \$ 325,988	2.25	\$ -	-	-		\$ 95,329	\$ -	-
東莞市碩學能源科技有限公司	至學科技有限公司	實質關係人	應收帳款 104,822	2.27	-	-	-		86,199	-	-

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 自 台 灣 匯 出 額	本 期 初 自 台 灣 匯 出 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 自 台 灣 匯 出 額	本 期 自 台 灣 匯 出 額	被 投 資 公 司 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例 (%)	本 期 認 利 益 (註六)	期 末 投 資 面 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 台 灣 之 資 金	收 益
碩達電子(深圳)有限公司	不間斷電源設備之製造	\$ 34,025 (USD 1,000)	註一	\$ -	\$ 24,638 (USD 750)	\$ -	\$ 24,638 (USD 750)	\$ -	\$ 22,832	100.00	\$ 22,832	\$ 359,124	\$ -	-
碩學能源科技(深圳)有限公司	不間斷電源設備之製造	149,533 (USD 5,000)	註二	91,305 (USD 3,000)	59,411 (USD 2,037)	-	150,716 (USD 5,037)	-	(7,843)	100.00	(7,843)	137,206	-	-
寧遠縣碩學電子有限公司	不間斷電源設備之製造	286,619 (RMB62,000)	註三	-	-	-	-	-	16,845	100.00	2,385	300,318	-	-
碩天電源(深圳)有限公司	不間斷電源設備之銷售	72,526 (USD 2,338)	註四	-	71,324 (USD 2,301)	-	71,324 (USD 2,301)	-	(5,392)	100.00	(5,392)	18,792	-	-
東莞市碩學能源科技有限公司	不間斷電源設備之製造	27,228 (RMB 6,000)	註五	-	-	-	-	-	(11,045)	100.00	(11,045)	16,000	-	-

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)有限公司以自有資金出資成立。

註六：經台灣母公司簽證會計師查核之同期間財務報表。

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	\$ 246,678 (USD 8,088)	本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	\$ 301,823 (USD 10,088)	本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	\$ 2,660,384
--	------------------------	--	-------------------------	--	--------------

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	交 易 金 額	交 價	易		條 件		應 收 (付) 票 據、帳 款 未 實 現 損 益
					格	付 款	與一般交易之比較	額 百分比 (%)	
碩達電子(深圳)有限公司	曾孫公司	加工費	\$ 633,496		註1	註1	註1		\$ -
香港碩天與碩源能源科技(深圳)有限公司間交易	孫公司(香港公司)	其他營業成本	24,149		註1	註1	註1	(30)	-
		銷 貨	36,235		註2	註2	註2	(2)	-
		進 貨	496,294		註2	註2	註2	15	-
香港碩天與寧遠縣碩源電子有限公司間交易	孫公司(香港公司)	銷 貨	25,181		註2	註2	註2	100	-
		進 貨	130,369		註2	註2	註2	9	14,460
碩達電子(深圳)有限公司與碩源能源科技(深圳)有限公司間交易	曾孫公司	加工費	147,607		註1	註1	註1	(62)	-
碩源能源科技(深圳)有限公司	曾孫公司	加工收入	20,474		註2	註2	註2	(72)	-
東莞市碩源能源科技(深圳)有限公司	曾孫公司	加工收入	1,962		註3	註3	註3	3	-
東莞市碩源能源科技(深圳)有限公司	曾孫公司	進 貨	71,635		註3	註3	註3	(31)	-
東莞市碩源能源科技(深圳)有限公司	曾孫公司	銷 貨	103,956		註3	註3	註3	16	-
東莞市碩源能源科技(深圳)有限公司	曾孫公司	進 貨	17,674		註3	註3	註3	(6)	-
東莞市碩源能源科技(深圳)有限公司	曾孫公司	加工收入	8,015		註4	註4	註4	5	-
東莞市碩源能源科技(深圳)有限公司	實質關係人	銷 貨	124,191		註3	註3	註3	78	-

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，進貨月結60天付款，銷貨則為60天收款。

註4：參考市價議價後，再依雙方訂定之合約規範辦理，月底依實際應收帳款收款。

註5：大陸被投資公司直接或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
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動明細表		附註七
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
投資性不動產變動明細表		附註十三
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十三
無形資產變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二四
其他資產明細表		附註十五
短期借款明細表		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		附註十八
負債準備－流動明細表		附註十九
其他流動負債明細表		附註十八
長期借款明細表		十二
遞延所得稅負債明細表		附註二四
其他非流動負債明細表		附註十八
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 107 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				\$	695
零 用 金					150
銀行存款					
支票存款					726
活期存款					254,131
外幣存款		美金 20,816 仟元@30.715			639,376
		日幣 120 仟元@0.278			33
		港幣 379 仟元@3.921			1,485
		歐元 2,706 仟元@35.20			95,256
		人民幣 499 仟元@4.472			2,233
定期存款		期間 18/12/22~19/01/22，			61,430
		美金 2,000 仟元@30.715，利			
		率 2.73%			
		期間 18/12/21~19/03/21，			92,145
		美金 3,000 仟元@30.715，利			
		率 3.40%			
		期間 18/11/14~19/02/14，			<u>122,860</u>
		美金 4,000 仟元@30.715，利			
		率 3.25%			
					<u>\$ 1,270,520</u>

碩天科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 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	\$148,998
B 客 戶	貨 款	141,840
C 客 戶	貨 款	133,613
D 客 戶	貨 款	86,648
E 客 戶	貨 款	58,912
其他（註）	貨 款	<u>155,926</u>
		725,937
減：備抵呆帳		(<u>318</u>)
		<u>\$725,619</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 107 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	\$ 1,062,048
Cyber Power Systems B.V.	貨 款	50,489
Cyber Power Systems (INDIA) PVT, Ltd.	貨 款	18,485
Cyber Power Systems S.A. DE C.V.	貨 款	22,073
Nitram SAS	貨 款	42,165
Cyber Power Systems Gmbh	貨 款	372
Cyber Power Systems K.K.	貨 款	7,500
至擎科技有限公司	貨 款	<u>496</u>
		1,203,628
減：備抵呆帳		<u>-</u>
		<u>\$ 1,203,628</u>

碩天科技股份有限公司

其他應收款明細表

民國 107 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		\$	2,208
其	他				<u>3,192</u>
				\$	<u>5,400</u>

碩天科技股份有限公司
其他應收款－關係人明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
Cyber Power System (INDIA) PVT, Ltd.		因業務往來必要之資金融通		\$ 57,740	
Cyber Power Systems S.A. DE C.V.		因業務往來必要之資金融通		8,975	
CyberPower Systems GmbH		營運週轉所需之資金融通		26,488	
至擎科技有限公司		營業租賃及人事費用		<u>2,373</u>	
				<u>\$ 95,576</u>	

碩天科技股份有限公司

存貨明細表

民國 107 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		\$	403,327	\$	364,070
在	製	品			12,555		12,547
半	成	品			393,801		388,206
製	成	品			<u>748,970</u>		<u>725,357</u>
					1,558,653		<u>\$ 1,490,180</u>
減：	備	抵	存	貨	跌	價	損
					(<u>68,473</u>)		
					<u>\$ 1,490,180</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 107 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		\$ 18,739	
其	他	留抵稅額、代付款等		<u>17,680</u>	
				<u>\$ 36,419</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 107 年度

明細表八

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

	期 初	餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	投 資 收 益	累 積 換 算 整 數	期 末 數	持 股 比 例 %	餘 額	市 價 或 單 價 (元)	總 價 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
Broad Win International Investment Co., Ltd. (註 1)	13,495,329	\$ 452,637	\$ 94,615	\$ 5,789	(\$ 7,014)	(\$ 6,140)	16,495,329	100	\$ 528,309	32.01	\$ 527,936	無
Cyber Power Systems (USA), Inc. (註 2)	13,000,000	91,454	341,369	235,611	52,581	14,445	13,000,000	100	264,238	19.29	250,752	無
Fast Wind International Limited (註 3)	4,438,245	118,189	32,597	33,342	32,897	(278)	4,438,245	100	150,063	33.50	148,652	無
共鳴股份有限公司	1,140,000	909	-	-	(592)	-	1,140,000	95	317	0.28	317	無
Cyber Power Systems Manufacturing, Inc. (註 4)	-	-	9,181	-	1,780	104	10,000	100	11,065	1,106.50	11,065	無
		<u>\$ 663,189</u>	<u>\$ 477,762</u>	<u>\$ 274,742</u>	<u>\$ 79,652</u>	<u>\$ 8,131</u>			<u>\$ 953,992</u>		<u>\$ 938,722</u>	

註 1：本期增加數係本期增資 91,305 仟元、聯屬公司間已實現銷貨利益 3,012 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 298 仟元；本期減少數係聯屬公司間未實現利益 5,789 仟元。

註 2：本期增加數係聯屬公司間已實現銷貨利益 341,369 仟元；本期減少數係聯屬公司間未實現利益 235,611 仟元。

註 3：本期增加數係聯屬公司間已實現銷貨利益 31,993 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 604 仟元；本期減少數係聯屬公司間未實現利益 33,342 仟元。

註 4：本期增加數係本期增資 9,181 仟元。

碩天科技股份有限公司
短期借款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表九

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名稱	摘要	期末餘額	契約期限	年利區間 %	融資額	度	抵押或擔保
台灣銀行	信用借款	\$ 150,000	107.12.7-108.1.7	1.17	500,000		無
第一銀行	信用借款	100,000	107.12.7-108.1.4	0.90	100,000		無
中信銀行(一)	信用借款	50,000	107.10.1-108.1.2	1.15	460,000		無
中信銀行(二)	信用借款	100,000	107.11.14-108.1.2	1.15	460,000		無
花旗銀行(一)	信用借款	590,000	107.12.22-108.1.21	0.85	USD 22,600		無
花旗銀行(二)	信用借款	80,000	107.12.28-108.1.25	0.85	USD 22,600		無
遠東銀行	信用借款	300,000	107.12.5-108.1.4	0.95	300,000		無
渣打銀行	信用借款	<u>150,000</u>	107.12.28-108.1.28	0.89	600,000		無
		<u>\$ 1,520,000</u>					

碩天科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 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	\$ 50,184	
B 廠 商		貨	款	49,353	
C 廠 商		貨	款	45,431	
D 廠 商		貨	款	45,104	
E 廠 商		貨	款	39,328	
其他（註）		貨	款	<u>429,879</u>	
				<u>\$659,279</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 107 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		加工費及貨款		\$344,676	
碩天科技（香港）有限公司		貨	款	<u>84,049</u>	
				<u>\$428,725</u>	

碩天科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

	摘要 (償還辦法)	契約期間	年利率 (%)	金額			抵押或擔保
				1 年內到期	1 年後到期	合計	
富邦銀行	利息每月繳息一次，自借款日起，1-24 個月為寬限期，第 25 個月起本金均攤。	106.04~113.04	1.20	\$ 120,000	\$ 680,000	\$ 800,000	請參閱附註三二
凱基銀行	利息按月計付，本金應於授信期限屆至之當日一次全部清償。	106.10~108.10	0.99	300,000	-	300,000	無
				\$ 420,000	\$ 680,000	\$ 1,100,000	

碩天科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銷貨收入				\$ 5,672,110	
減：銷貨退回				(8,182)	
銷貨折讓				(26,258)	
				<u>\$ 5,637,670</u>	

碩天科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 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	\$ 352,031
加：本期進料	3,220,293
減：期末原料	(403,327)
轉列費用	(16,751)
	3,152,246
製造費用	829,684
製造成本	3,981,930
加：期初在製品及半成品	65,730
本期進貨	61,144
減：期末在製品及半成品	(406,356)
部門領用	(4,713)
在製品成本	3,697,735
製成品成本	
加：期初製成品	547,891
本期進貨	812,059
減：期末製成品	(748,970)
部門領用	(5,856)
製成品銷貨成本	4,302,859
存貨代處理費	26,336
加工費折讓	(21,328)
存貨跌價損失	8,350
出售下腳收入	(548)
	<u>\$ 4,315,669</u>

碩天科技股份有限公司

製造費用明細表

民國 107 年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
加 工 費	\$818,347
各項攤銷	5,532
耗 料	832
雜項購置	2,335
雜 費	<u>2,638</u>
	<u>\$829,684</u>

碩天科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 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				\$ 103,304	\$ 102,645	\$ 169,347	\$ 375,296
租金支出				2,346	2,790	3,081	8,217
文具用品				361	234	21	616
旅 費				4,194	2,936	3,962	11,092
運 費				39,762	3,383	1,744	44,889
郵 電 費				482	-	239	721
修 繕 費				-	40	89	129
廣 告 費				126,363	-	-	126,363
水電瓦斯費				81	2,880	247	3,208
保 險 費				5,524	28,438	12,827	46,789
交 際 費				3,333	2,417	268	6,018
稅 捐				4,320	14,221	-	18,541
交 通 費				463	160	506	1,129
折 舊				459	29,448	4,124	34,031
樣 品				856	-	1,494	2,350
伙 食 費				1,934	2,036	4,787	8,757
職工福利				1,318	2,123	3,439	6,880
測 試 費				-	-	29,986	29,986
消耗材料				-	-	23,335	23,335
退 休 金				3,640	3,324	7,216	14,180
網路服務費				-	1,747	-	1,747
勞 務 費				3,731	14,040	27,730	45,501
售後服務維修費				43,674	-	-	43,674
雜項購置				860	6,456	2,365	9,681
模型支出				-	-	1,271	1,271
加 班 費				232	63	1,137	1,432
書報雜誌				-	22	2	24
佣金支出				13,541	-	-	13,541
教育訓練費				69	484	61	614
其他費用				2,941	13,314	18,430	34,685
				<u>\$ 363,788</u>	<u>\$ 233,201</u>	<u>\$ 317,708</u>	<u>\$ 914,697</u>
預期信用迴轉利益							(48)
							<u>\$ 914,649</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 107 年度

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	107年度			106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		\$ -	\$ 376,728	\$ 376,728	\$ -	\$ 334,292	\$ 334,292
薪資費用		-	23,928	23,928	-	22,395	22,395
勞健保費用		-	14,180	14,180	-	13,633	13,633
退休金費用		-	7,676	7,676	-	7,251	7,251
董事酬金		-	16,251	16,251	-	14,968	14,968
其他員工福利費用		5,532	34,031	39,563	6,095	18,819	24,914
折舊費用							

註：截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 339 人及 326 人，其中未兼任員工之董事人數均為 5 人。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1080504 號

會員姓名：(1) 王 錦 燕

(2) 施 錦 川

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 1582 號

委託人統一編號：97474067

(2) 北市會證字第 2646 號

印鑑證明書用途：辦理碩天科技股份有限公司 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	王 錦 燕	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	施 錦 川	存會印鑑（二）	

理事長：



會計人：



中 華 民 國 108 年 月 18 日