

碩天科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇〇及九十九年第一季

地址：台北市成功路一段三十二號六樓

電話：(〇二) 二六五一八六九九

§ 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		-
四、資產負債表	4		-
五、損益表	5~6		-
六、現金流量表	7~8		-
七、財務報表附註			-
(一) 公司沿革	9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~14		二
(三) 會計變動之理由及其影響	14~15		三
(四) 重要會計科目之說明	15~28		四~十七
(五) 關係人交易	28~31		十八
(六) 質押之資產	31		十九
(七) 重大承諾事項及或有事項	31~32		二十
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	32~34		二一、二二
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34		二三
2. 轉投資事業相關資訊	35		二三
3. 大陸投資資訊	35		二三

會計師核閱報告

碩天科技股份有限公司 公鑒：

碩天科技股份有限公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除次段所述外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註九所述，碩天科技股份有限公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資分別為新台幣 638,979 仟元及 514,562 仟元，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日認列之投資（損）益分別為新台幣 18,784 仟元及 (13,737) 仟元，暨財務報表附註二三附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情形。

碩天科技股份有限公司已編製民國一〇〇及九十九年第一季之合併財務報表，並經本會計師出具核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 王 錦 燕

會計師 楊 民 賢

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 四 月 十 八 日

碩天科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇〇年及九十九年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 1,461,803	38	\$ 1,735,556	45	2140	應付帳款	\$ 411,959	11	\$ 447,217	12
1310	公平價值變動列入損益之金融資產(附註二、五及二一)	2,209	-	2,324	-	2150	應付帳款—關係人(附註十八)	110,252	3	120,242	3
1140	應收帳款(附註二、三及六)	147,144	4	133,175	3	2160	應付所得稅(附註十五)	29,098	1	88,145	2
1150	應收帳款—關係人(附註二、三、六及十八)	751,833	20	681,123	17	2170	應付費用	103,229	3	88,674	2
1160	其他應收款	646	-	500	-	2298	其他流動負債	8,294	-	5,352	-
1180	其他應收款—關係人(附註十八)	46,608	1	78,220	2	21XX	流動負債合計	662,832	18	749,630	19
1210	存貨(附註二及七)	513,042	13	466,164	12		長期負債				
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十五)	29,340	1	38,078	1	2420	長期借款(附註十二及十九)	5,000	-	5,000	-
1298	其他流動資產(附註八、十八及十九)	64,921	2	64,158	2		其他負債				
11XX	流動資產合計	3,017,546	79	3,199,298	82	2810	退休金準備/應計退休金負債(附註二及十三)	2,665	-	2,656	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及九)	638,979	17	514,562	13	2861	遞延所得稅負債—非流動(附註二及十五)	24,491	1	10,344	1
	固定資產(附註二、十、十八及十九)					2881	遞延貸項—聯屬公司間利益(附註二)	134,888	3	153,492	4
1501	土地	79,636	2	79,636	2	28XX	其他負債合計	162,044	4	166,492	5
1521	房屋及建築	47,028	1	45,824	1	2XXX	負債合計	829,876	22	921,122	24
1531	機器設備	26,792	1	22,979	1		股東權益(附註二、九、十四及十五)				
1551	運輸設備	672	-	2,512	-	3110	普通股股本	799,540	21	795,050	20
1561	辦公設備	25,721	-	22,416	1	3140	預收股本	910	-	-	-
1611	租賃資產	586	-	586	-		資本公積				
15X1	固定資產成本總額	180,435	4	173,953	5	3210	發行溢價	1,306,363	34	1,306,363	34
15X9	減：累積折舊	(46,094)	(1)	(39,021)	(1)	3220	庫藏股票交易	21	-	21	-
15XX	固定資產合計	134,341	3	134,932	4	3271	員工認股權	18,822	-	6,897	-
18XX	其他資產(附註二、六及十一)	48,302	1	40,294	1		保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	168,596	5	131,063	3
						3350	未分配盈餘	853,145	22	734,652	19
							股東權益其他項目				
						3420	累積換算調整數	(38,150)	(1)	(6,082)	-
						3480	庫藏股票	(99,955)	(3)	-	-
						3XXX	股東權益合計	3,009,292	78	2,967,964	76
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,839,168	100	\$ 3,889,086	100		負債及股東權益總計	\$ 3,839,168	100	\$ 3,889,086	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月十八日核閱報告)

董事長：郭 瑾

經理人：何濂洵

會計主管：葉俊彥

碩天科技股份有限公司

損 益 表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(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		一〇〇年第一季		九十九年第一季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二及十八)				
4110	銷貨收入	\$ 522,237	100	\$ 538,821	102
4190	減：銷貨折讓及退回	(697)	-	(8,927)	(2)
4000	營業收入淨額	521,540	100	529,894	100
5000	營業成本 (附註七、十四、 十六及十八)	(422,008)	(81)	(396,178)	(75)
5910	營業毛利	99,532	19	133,716	25
5920	聯屬公司間未實現利益 (附 註二)	(134,888)	(26)	(153,492)	(29)
5930	聯屬公司間已實現利益 (附 註二)	173,609	33	163,882	31
	已實現營業毛利	138,253	26	144,106	27
	營業費用 (附註十四、十六 及十八)				
6100	推銷費用	(28,321)	(5)	(26,377)	(5)
6200	管理及總務費用	(25,392)	(5)	(21,081)	(4)
6300	研究發展費用	(41,633)	(8)	(35,317)	(7)
6000	營業費用合計	(95,346)	(18)	(82,775)	(16)
6900	營業淨利	42,907	8	61,331	11
	營業外收入及利益 (附註 二、五及十八)				
7110	利息收入	2,218	-	1,548	-
7121	權益法認列之投資收益	18,784	4	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年第一季		九十九年第一季		
	金額	%	金額	%	
7160	\$ 20,796	4	\$ -	-	
7310	-	-	2,324	1	
7480	2,680	-	10,444	2	
7100	營業外收入及利益 合計	44,478	8	14,316	3
營業外費用及損失(附註二及九)					
7510	利息費用	37	-	29	-
7521	採權益法認列之投資損失	-	-	13,737	2
7560	兌換損失	-	-	3,622	1
7640	金融資產評價損失	16,194	3	-	-
7880	什項支出	-	-	21	-
7500	營業外費用及損失 合計	16,231	3	17,409	3
7900	稅前淨利	71,154	13	58,238	11
所得稅(費用)利益(附註二及十五)					
8111	當期所得稅	(8,668)	(2)	(21,321)	(4)
8112	遞延所得稅	(13,271)	(2)	1,135	-
9600	本期純益	\$ 49,215	9	\$ 38,052	7
每股盈餘(附註十七)					
9750	基本每股盈餘	\$ 0.89	\$ 0.62	\$ 0.73	\$ 0.48
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.89	\$ 0.61	\$ 0.72	\$ 0.47

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月十八日核閱報告)

董事長：郭 瑾

經理人：何濂洵

會計主管：葉俊彥

碩天科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
本期純益	\$ 49,215	\$ 38,052
折舊費用	2,673	2,093
攤銷費用	5,219	4,979
員工認股權酬勞成本	3,637	-
權益法投資(收益)損失	(18,784)	13,737
未實現銷貨毛利	134,888	153,492
已實現銷貨毛利	(173,609)	(163,882)
遞延所得稅費用(利益)	13,271	(1,135)
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融商品	16,194	963
應收票據及帳款	245,428	127,594
其他應收款	(7,812)	(45,480)
存 貨	(17,457)	(129,376)
其他流動資產	(4,932)	(2,065)
應付票據及帳款	(71,949)	59,557
應付費用	(4,249)	(22,084)
應付所得稅	(26,896)	16,987
應計退休金負債	9	4
其他流動負債	1,603	(4,634)
營業活動之淨現金流入	<u>146,449</u>	<u>48,802</u>
投資活動之現金流量		
取得採權益法之長期股權投資	(61,058)	-
購入固定資產	(2,309)	(855)
遞延費用增加	(3,963)	(4,595)
投資活動之淨現金流出	<u>(67,330)</u>	<u>(5,450)</u>
融資活動之現金流量		
員工認股權之行使	1,929	-
庫藏股票買回成本	(99,955)	-
融資活動之淨現金流入	<u>(98,026)</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季
本期現金及約當現金增加數	<u>(\$ 18,907)</u>	<u>\$ 43,352</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>1,480,710</u>	<u>1,692,204</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,461,803</u>	<u>\$ 1,735,556</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 29</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 4,334</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月十八日核閱報告)

董事長：郭 瑾

經理人：何濂洵

會計主管：葉俊彥

碩天科技股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇及九十九年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、組織及經營

本公司創立於八十六年六月二十七日，主要營業項目為電腦軟體買賣業、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。本公司股票自九十八年十二月二十三日起在臺灣證券交易所上市買賣。本公司一〇〇年及九十九年三月三十一日止，本公司員工人數分別為 179 人及 165 人。

二、重要會計政策彙總

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、退休金、未決訟案損失、員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：有活絡市場之金融商品，以活絡市場之公開報價為公平價值；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時，認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司於一〇〇年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於

每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

存 貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時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成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：

	<u>耐用年限</u>
房屋設備	3~35年
機器設備	2~5年
運輸設備	5年
辦公設備	3~5年
租賃資產	5年

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累積折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

遞延費用

以取得成本為入帳基礎，主要係模具等，採用平均法依其效益年限分期攤提。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、遞延費用與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。對具控能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生流量，予以評估。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

本公司於編製期中財務報表時，最低退休金負債金額係依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」規定，即就上期期末資產負債表所列最低退休金負債調整續後淨退休金成本及提撥退休基金之數額，未另重新加以衡量。

庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

所得稅

所得稅作跨期間及同期間之分攤。可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分

為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產兌換差額，作為當期損益。

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

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起適用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，使一〇〇年第一季稅後淨利增加 291 仟元，稅後基本每股盈餘增加 0.004 元。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起適用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內

部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。(本公司亦配合增加揭露九十九年度第一季之部門資訊。前述營運部門資訊業已於本公司合併財務報表中揭露)。另編製期中財務報表時，營運部門資訊之揭露係依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」規定，即毋須揭露產品別及勞務別資訊、地區別資訊及重要客戶資訊等企業整體資訊。

四、現金及約當現金

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
庫存現金	\$ 705	\$ 660
支票存款	79	208
活期存款	298,042	447,211
外幣存款	79,577	62,977
定期存款	<u>1,083,400</u>	<u>1,224,500</u>
	<u>\$ 1,461,803</u>	<u>\$ 1,735,556</u>

一〇〇年及九十九年三月三十一日之定期存款期間為一年內到期，年利率為 0.62%~1.13% 及 0.3%~0.665%。

五、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 2,209</u>	<u>\$ 2,324</u>

本公司一〇〇及九十九年第一季從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司持有之衍生性金融商品因不符第三十四號公報規定之有效避險條件，故一〇〇及九十九年第一季並未適用避險會計。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格或現金流量風險為目的。

於一〇〇年及九十九年三月三十一日，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
一〇〇年三月三十一日			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.04.06~100.05.16	USD7,000/NTD208,010
九十九年三月三十一日			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	99.04.15~99.08.16	USD13,000/NTD415,724

於一〇〇及九十九年第一季，交易目的之金融商品因以評價方法估計公平價值變動而認列為當期（損）益之金額分別為(16,194)仟元及2,324仟元。

六、應收帳款

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
應收帳款	\$147,144	\$133,441
減：備抵呆帳	<u> -</u>	<u>(266)</u>
	<u>\$147,144</u>	<u>\$133,175</u>
應收帳款－關係人	\$751,833	\$681,137
減：備抵呆帳	<u> -</u>	<u>(14)</u>
	<u>\$751,833</u>	<u>\$681,123</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一 〇 〇 年 第 一 季			九 十 九 年 第 一 季		
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ -	\$ 717	\$ 3,488	\$ -	\$ 709	\$ 3,830
加(減)：本期提列 (迴轉)						
呆帳費用	<u> -</u>	<u>(717)</u>	<u> 32</u>	<u> -</u>	<u>(429)</u>	<u>(22)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,520</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 3,808</u>

催收款帳列其他資產項下。

七、存 貨

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
原物料	\$238,664	\$201,991
在製品	5,753	4,123
半成品	37,545	27,131
製成品	<u>231,080</u>	<u>232,919</u>
	<u>\$513,042</u>	<u>\$466,164</u>

一〇〇年及九十九年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為31,051仟元及32,747仟元。

一〇〇及九十九年第一季與存貨相關之銷貨成本如下：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
銷貨成本	\$418,182	\$395,529
存貨跌價損失	<u>3,826</u>	<u>649</u>
	<u>\$422,008</u>	<u>\$396,178</u>

八、其他流動資產

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
受限制資產	\$ 43,000	\$ 43,000
預付款項	21,892	21,132
其他	<u>29</u>	<u>26</u>
	<u>\$ 64,921</u>	<u>\$ 64,158</u>

一〇〇年三月三十一日之年利率為 0.17%，九十九年三月三十一日之定期存款於九十九年二月二十三日到期，依約定條款，於到期日停止計息。一〇〇年及九十九年三月三十一日提供擔保情形，請參閱附註十九。

九、採權益法之長期股權投資

(一)

	一〇〇年三月三十一日			九十九年三月三十一日		
	原始投資 成本	帳面金額	持股%	原始投資 成本	帳面金額	持股%
非上市(櫃)公司						
Cyber Power Systems (USA), Inc.	\$412,870	\$386,009	100	\$412,870	\$364,893	100
Broad Win International Investment Co., Ltd.	50,542	140,596	100	37,873	98,006	100
Fast Wind International Limited	101,421	<u>112,374</u>	100	53,032	<u>51,663</u>	100
		<u>\$638,979</u>			<u>\$514,562</u>	

(二) 投資成本與股權淨值間差額屬商譽者，一〇〇及九十九年第一季期初餘額及本期增減金額如下：

	<u>一〇〇年第一季</u>	<u>九十九年第一季</u>
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 13,858	\$ 13,858
本期取得子公司	1,411	-
本期處分子公司	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>15,269</u>	<u>13,858</u>
<u>累計減損</u>		
期初餘額	-	-
本期提列	-	-
本期處分子公司	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>-</u>	<u>-</u>
期末淨額	<u>\$ 15,269</u>	<u>\$ 13,858</u>

(三) 本公司於一〇〇及九十九年第一季增加長期股權投資金額：

	<u>一〇〇年第一季</u>	<u>九十九年第一季</u>
Broad Win International Investment Co., Ltd.	\$ 12,669 (USD 425 仟元)	\$ -
Fast Wind International Limited	48,389 (EUR1,238 仟元)	-

(四) 本公司對上述之長期股權投資，採權益法評價，一〇〇及九十九年第一季認列投資損益及累積換算調整數如下：

	<u>一〇〇年第一季</u>		<u>九十九年第一季</u>	
	<u>投資(損)益</u>	<u>累積換算 調整數</u>	<u>投資(損)益</u>	<u>累積換算 調整數</u>
Cyber Power Systems (USA), Inc.	\$ 10,372	\$ 3,358	(\$ 18,055)	(\$ 2,131)
Broad Win International Investment Co., Ltd.	8,805	1,347	2,971	(583)
Fast Wind International Limited	(393)	7,253	1,347	(4,032)
	<u>\$ 18,784</u>	<u>\$ 11,958</u>	<u>(\$ 13,737)</u>	<u>(\$ 6,746)</u>

(五) 上述按權益法認列之投資(損失)利益，係以被投資公司未經會計師核閱而自行結算之損益認列。

(六) 上述所列被投資公司業已併入編製一〇〇年第一季合併財務報表。

十、固定資產

	一 土	〇 地	〇 房屋設備	〇 機器設備	年 運輸設備	第 辦公設備	一 租賃資產	季 合計
成 本								
期初餘額	\$ 79,636		\$ 47,028	\$ 24,984	\$ 672	\$ 25,221	\$ 586	\$ 178,127
本期購置	-		-	1,808	-	500	-	2,308
期末餘額	<u>79,636</u>		<u>47,028</u>	<u>26,792</u>	<u>672</u>	<u>25,721</u>	<u>586</u>	<u>180,435</u>
累計折舊								
期初餘額	-		14,761	15,206	466	12,883	106	43,422
本期提列	-		597	960	28	1,063	24	2,672
期末餘額	-		<u>15,358</u>	<u>16,166</u>	<u>494</u>	<u>13,946</u>	<u>130</u>	<u>46,094</u>
累計減損								
期初餘額	-		-	-	-	-	-	-
本期提列	-		-	-	-	-	-	-
本期迴轉	-		-	-	-	-	-	-
期末餘額	-		-	-	-	-	-	-
期末淨額	<u>\$ 79,636</u>		<u>\$ 31,670</u>	<u>\$ 10,626</u>	<u>\$ 178</u>	<u>\$ 11,775</u>	<u>\$ 456</u>	<u>\$ 134,341</u>
	九 土	十 地	九 房屋設備	九 機器設備	年 運輸設備	第 辦公設備	一 租賃資產	季 合計
成 本								
期初餘額	\$ 79,636		\$ 45,824	\$ 22,434	\$ 2,512	\$ 22,106	\$ 586	\$ 173,098
本期購置	-		-	545	-	310	-	855
期末餘額	<u>79,636</u>		<u>45,824</u>	<u>22,979</u>	<u>2,512</u>	<u>22,416</u>	<u>586</u>	<u>173,953</u>
累計折舊								
期初餘額	-		12,452	12,831	2,041	9,596	8	36,928
本期提列	-		573	637	28	830	25	2,093
期末餘額	-		<u>13,025</u>	<u>13,468</u>	<u>2,069</u>	<u>10,426</u>	<u>33</u>	<u>39,021</u>
累計減損								
期初餘額	-		-	-	-	-	-	-
本期提列	-		-	-	-	-	-	-
本期迴轉	-		-	-	-	-	-	-
期末餘額	-		-	-	-	-	-	-
期末淨額	<u>\$ 79,636</u>		<u>\$ 32,799</u>	<u>\$ 9,511</u>	<u>\$ 443</u>	<u>\$ 11,990</u>	<u>\$ 553</u>	<u>\$ 134,932</u>

一〇〇年及九十九年三月三十一日固定資產提供擔保情形請參閱附註十九。

十一、其他資產

	一 〇 〇 年 三月三十一日	九 十 九 年 三月三十一日
存出保證金	\$ 2,355	\$ 991
遞延費用	45,947	39,303
催收款	3,520	3,808
備抵呆帳—催收款	(3,520)	(3,808)
	<u>\$ 48,302</u>	<u>\$ 40,294</u>

十二、長期負債

	借款期間及償還情形	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
第一銀行	92.10~107.07, '96 年度本公司提前償還 45,110 仟元，餘 5,000 仟元已開立票據，擬於 106 年 7 月起分 5 期，每季償還本金 1,170 仟元，最後一次償還 320 仟元。	\$ 5,000	\$ 5,000
減：一年內到期 長期負債		-	-
		<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 5,000</u>

上列長期銀行借款一〇〇年及九十九年三月三十一日借款利率分別為 2.22% 及 2.05%，提供擔保抵押情形，參閱附註十九。

十三、員工退休金

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇〇及九十九年第一季認列之退休金成本分別為 1,742 仟元及 1,458 仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇〇及九十九年第一季認列之退休金成本分別為 108 仟元及 80 仟元。

十四、股東權益

(一) 股本

本公司九十九年一月一日資本總額為新台幣 789,350 仟元。

九十九年一月一日起至一〇〇年三月三十一日止，本公司發行之員工認股權證持有人依認購價格要求轉換為普通股，增加普通股股本計 10,190 仟元，依法得先發行新股後辦理變更登記，本公司分別於一〇〇年一月二十五日及九十九年一月二十八日發行新股 449

仟股及 570 仟股，每股面額 10 元，並分別於一〇〇年二月十一日及九十九年二月二十二日完成變更登記。

截至一〇〇年三月三十一日，本公司實收資本額為 799,540 仟元，分為 79,954 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

本公司歷年來各次增資均經主管機關核准變更登記在案，其有關增資股款來源明細如下：

	金 額
原始現金認股	\$ 20,000
現金增資	312,450
盈餘轉增資	456,900
員工認股權	<u>10,190</u>
	<u>\$799,540</u>

(二) 員工認股權

本公司分別於九十六年十二月、九十九年十月及一〇〇年二月給與員工認股憑證 2,000 單位、1,400 單位及 600 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間皆為六年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。九十六年發行之認股權行使價格為發行當日本公司普通股每股淨值。九十九年及一〇〇年發行之認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

一〇〇及九十九年度員工認股權之相關資訊如下：

	一〇〇年認股權計劃		九十九年認股權計劃		九十六年認股權計劃	
	單 位	行使價格 (元)	單 位	行使價格 (元)	單 位	行使價格 (元)
一〇〇年度第一季						
期初流通在外	-		1,398	\$ 72.7	910	\$ 21.2
本期給與	600	61.7	-	-	-	-
本期放棄	-		-	-	-	-
本期執行	-		-	-	(91)	21.2
本期逾期失效	-		-	-	-	-
期末流通在外	<u>600</u>	61.7	<u>1,398</u>	72.7	<u>819</u>	21.2
期末可行使	<u>-</u>		<u>-</u>	-	<u>52</u>	21.2

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年認股權計劃		九十九年認股權計劃		九十六年認股權計劃	
	單位	行使價格 (元)	單位	行使價格 (元)	單位	行使價格 (元)
九十九年度第一季						
期初流通在外					1,398	\$ 22.1
本期給與					-	-
本期放棄					(13)	22.1
本期執行					-	-
本期逾期失效					-	-
期末流通在外					<u>1,385</u>	22.1
期末可行使					<u>21</u>	22.1

於一〇〇及九十九年第一季，員工認股權證持有人依認購價格要求轉換為普通股之金額分別為 910 仟元及 10,190 仟元，依法得先發行新股後辦理變更登記，其中 10,190 仟元於一〇〇年三月三十一日前完成變更登記，自預收股本轉列普通股股本。

於一〇〇年第一季執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價為 66.42 元。

(三) 截至一〇〇年及九十九年三月三十一日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	行使價格 (元)	剩餘合約 期限(年)	行使價格 (元)	剩餘合約 期限(年)
一〇〇年認股權計劃	\$ 61.7	4.43	\$ -	-
九十九年認股權計劃	72.7	4.13	-	-
九十六年認股權計劃	21.2	1.29	22.1	2.3

本公司於一〇〇年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	屆滿二年	屆滿三年	屆滿四年
給與日股價	61.7	61.7	61.7
行使價格	61.7	61.7	61.7
預期波動率	41.38%	40.68%	41.47%
預期存續期間	4	4.5	5
預期股利率	-	-	-
無風險利率	1.08%	1.12%	1.15%

本公司於九十九年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	屆滿二年	屆滿三年	屆滿四年
給與日股價	72.7	72.7	72.7
行使價格	72.7	72.7	72.7
預期波動率	41.71%	42.19%	41.65%
預期存續期間	4	4.5	5
預期股利率	-	-	-
無風險利率	0.87%	0.95%	1.02%

一〇〇及九十九年第一季認列之酬勞成本分別為 3,637 仟元及 0 仟元。

若本公司將給與日於九十六年十二月三十一日（含）以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，一〇〇及九十九年第一季擬制應（迴轉）認列之酬勞成本為 26,620 仟元及 (38,123) 仟元，其相關財務報表之擬制淨利與每股盈餘如下：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
稅前淨利	<u>\$ 44,534</u>	<u>\$ 96,361</u>
本期淨利	<u>\$ 27,120</u>	<u>\$ 68,550</u>
稅後基本每股盈餘（元）	<u>\$ 0.34</u>	<u>\$ 0.86</u>

(三) 資本公積

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

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
庫藏股票交易	\$ 21	\$ 21
普通股股票發行溢價	1,306,363	1,306,363
員工認股權	18,822	6,897
	<u>\$ 1,325,206</u>	<u>\$ 1,313,281</u>

(四) 盈餘分配

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，後提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，得免繼續提撥，其餘視經營需要，除酌提特別盈餘公積或保留部分盈餘外，餘由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議，但董監事酬勞不高於分配總數百分之三，員工紅利為分配總數百分之五至十五。

一〇〇及九十九年第一季應付員工紅利估列金額分別為 2,860 仟元及 3,361 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 492 仟元及 672 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按當期可供分配盈餘（當年度淨利已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 10% 及 2% 計算。董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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；當其餘額已達實收股本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

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

本公司董事會於一〇〇年三月三十日擬議九十九年度盈餘分配案；股東常會於九十九年六月十五日決議通過九十八年度盈餘分配案，分配如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定盈餘公積	\$ 39,928	\$ 37,534	\$ -	\$ -
現金股利	272,146	254,416	3.4	3.2

本公司董事會於一〇〇年三月三十日擬議配發九十九年度員工紅利及董監事酬勞，股東常會於九十九年六月十五日決議通過配發九十八年度員工紅利及董監事酬勞，全數以現金配發：

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
配發金額	\$ 27,397	\$ 4,871	\$ 22,515	\$ 4,503
各年度財務報表 認列金額	<u>27,367</u>	<u>4,865</u>	<u>22,547</u>	<u>4,509</u>
	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 6</u>	<u>(\$ 32)</u>	<u>(\$ 6)</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，分別調整為一〇〇及九十九年度之損益。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十五、庫藏股票

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
一〇〇年第一季 維護公司信用及股東 權益	-	1,363 仟股	-	1,363 仟股

證券交易法第二十八條之二規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總額百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法第二十八條之二規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權.....等權利。

十五、所得稅費用

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與所得稅之調整如下：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
稅前利益按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 12,096	\$ 11,647
調節項目之所得稅影響數 永久性差異	2,753	200

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
暫時性差異	(\$ 13,271)	\$ 1,135
當期抵用之投資抵減	(1,661)	-
基本稅額應納差額	-	-
未分配盈餘加徵 10%	<u>8,751</u>	<u>8,339</u>
當期應納所得稅額	8,668	21,321
以前年度所得稅調整	<u>-</u>	<u>-</u>
當期所得稅費用	<u>8,668</u>	<u>21,321</u>
遞延所得稅		
暫時性差異	13,271	(1,135)
其他備抵評價調整	<u>-</u>	<u>-</u>
遞延所得稅(利益)費用	<u>13,271</u>	<u>(1,135)</u>
	<u>\$ 21,939</u>	<u>\$ 20,186</u>

(二) 遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
流動		
遞延所得稅資產		
未實現銷貨毛利	\$ 22,931	\$ 30,699
未實現存貨跌價損失	5,279	6,549
未實現兌換利益	1,130	830
減：備抵評價	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 29,340</u>	<u>\$ 38,078</u>
非流動		
遞延所得稅資產		
費用	\$ 3,987	\$ 4,074
遞延所得稅負債		
採權益法認列國外 被投資公司之投資利益	(28,478)	(14,418)
	<u>(\$ 24,491)</u>	<u>(\$ 10,344)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊如下：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘	<u>853,145</u>	<u>734,652</u>
	<u>\$853,145</u>	<u>\$734,652</u>

一〇〇年及九十九年三月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 176,265 仟元及 229,193 仟元。

九十九及九十八年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 24.20% (預計) 及 28.70%。

(七) 本公司歷年之營利事業所得稅結算申報案，業經稽徵機關核定至九十七年度。

十六、本期發生之用人、折舊及攤銷費用

性質別	一〇〇年第一季			九十九年第一季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ -	\$ 47,312	\$ 47,312	\$ -	\$ 34,884	\$ 34,884
退休金	-	1,903	1,903	-	1,591	1,591
伙食費	-	974	974	-	888	888
福利金	-	686	686	-	845	845
員工保險費	-	2,730	2,730	-	2,307	2,307
其他用人費用	-	44	44	-	-	-
折舊費用	-	2,673	2,673	-	2,093	2,093
攤銷費用	5,219	-	5,219	4,979	-	4,979

十七、每股純益

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇〇年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 71,154	\$ 49,215	79,540	\$ 0.89	\$ 0.62
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權證	-	-	604		
員工分紅	-	-	35		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益					
加潛在普通股之影響	\$ 71,154	\$ 49,215	80,179	\$ 0.89	\$ 0.61
<u>九十九年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 58,238	\$ 38,052	79,334	\$ 0.73	\$ 0.48
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權證	-	-	1,120		
員工分紅	-	-	269		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益					
加潛在普通股之影響	\$ 58,238	\$ 38,052	80,723	\$ 0.72	\$ 0.47

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十八、關係人交易事項

(一) 重要關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
Cyber Power Systems (USA), Inc.	本公司持股 100% 之被投資公司
Cyber Power Systems B.V.	本公司持股 100% 之被投資公司
Cyber Power Systems K.K.	本公司持股 100% 之被投資公司
Broad Win International Investment Co., Ltd.	本公司持股 100% 之被投資公司
碩達電子（深圳）有限公司	本公司持股 100% 之被投資公司
Nitram SAS	本公司孫公司採權益法評價之被投資公司，於一〇〇年間取得 100% 股權
廣升電子（深圳）有限公司	實質關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

	<u>一〇〇年第一季</u>		<u>九十九年第一季</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔各該科目%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔各該科目%</u>
銷貨收入				
Cyber Power Systems (USA), Inc.	\$ 278,752	53	\$ 322,898	61
Cyber Power Systems B.V.	36,406	7	50,642	10
Nitram SAS	12,107	2	5,432	1
其他各關係人	6,043	1	1,084	-
進 貨				
廣升電子（深圳）有限公司	2,948	1	5,250	1
加工費				
碩達電子（深圳）有限公司	60,292	68	56,084	71
廣升電子（深圳）有限公司	14,708	17	18,900	24

（接次頁）

(承前頁)

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
其他營業成本—存貨代處理費				
碩達電子(深圳)有限公司	\$ 9,417	94	\$ 2,363	88
廣升電子(深圳)有限公司	563	6	322	12
其他收入				
Cyber Power Systems (USA), Inc.	830	31	6,347	61
其他各關係人	56	2	6	-
銷售費用—廣告費				
Cyber Power Systems B.V.	1,566	71	2,179	65
銷售費用—其他				
Cyber Power Systems (USA), Inc.	219	7	-	-

(三) 與關係人債權債務往來情形

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
應收帳款—關係人				
Cyber Power Systems (USA), Inc.	\$ 693,471	77	\$ 616,466	76
Cyber Power Systems B.V.	39,449	4	57,854	7
Nitram SAS	12,522	1	5,432	1
其他各關係人	6,391	1	1,371	-
其他流動資產—預付模具款				
廣升電子(深圳)有限公司	3,236	5	2,236	3
應付帳款—關係人				
碩達電子(深圳)有限公司—加工費	77,282	15	31,359	6
碩達電子(深圳)有限公司—代購款	31,253	6	86,399	15
廣升電子(深圳)有限公司	1,717	-	2,484	-

上列關係人交易之價格及收付款條件說明如下：

1. 進 貨

廣升電子(深圳)有限公司

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

2. 加工費

碩達電子（深圳）有限公司

廣升電子（深圳）有限公司

本公司對關係人之加工費價格計算，除碩達係採成本加價方式辦理外，其餘均參考市價議價後，再依雙方訂定之合約規範辦理，另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.

Nitram SAS

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 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 30~150 天。

5. 銷售費用－廣告費

Cyber Power Systems B.V.

依雙方議定合約之規範辦理，付款則與該關係人間之貨款互抵。

(四) 資金融通

		一	○	○	年	第	一	季
	關 係 人 名 稱	最高餘額	期末餘額	利率%	利息收入		應收利息	
其他應收款								
－關係人	廣升電子（深圳）有限公司	\$46,608	\$46,608	2.22	\$ 246		\$ 246	

關 係 人 名 稱	九 十 九 年 第 一 季		利 率 %	利 息 收 入	應 收 利 息
	最 高 餘 額	期 末 餘 額			
其他應收款 —關係人					
廣升電子(深圳)有限公司	\$34,328	\$34,328	2.05	\$ 173	\$ 173
Cyber Power Systems (USA), Inc.	43,892	43,892	2.05	3	3

上述對 Cyber Power Systems (USA), Inc. 之其他應收款係對關係人之銷售因授信期間超過正常客戶之授信期間 90 天，而自應收款項轉列。

(五) 財產交易

本公司於一〇〇及九十九年第一季分別以 3,963 仟元及 4,594 仟元向廣升電子(深圳)有限公司購入模具，業已付訖。

(六) 其 他

本公司於一〇〇年及九十九年三月三十一日止為關係企業借款保證如下：

關 係 人 名 稱	內 容	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
		擔 保 品	擔 保 額 度	擔 保 品	擔 保 額 度
Cyber Power Systems (USA), Inc.	借款之擔保	無	美金 5,000 仟元	無	\$ -
Broad Win International Investment Co., Ltd.	外匯避險額度背書保證	"	美金 400 仟元	"	美金 400 仟元

十九、提供擔保及質押之資產

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
土 地	\$ 79,636	\$ 79,636
房屋及建築	31,670	32,799
定期存款	43,000	43,000
	<u>\$ 154,306</u>	<u>\$ 155,435</u>

二十、承諾及或有負債

(一) 本公司截至一〇〇年及九十九年三月三十一日因申請融資額度而開立票據如下：

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
美 金	\$ 9,500	\$ 6,000
新 台 幣	570,000	570,000

- (二) 本公司截至一〇〇年及九十九年三月三十一日止為關係企業背書保證，詳附註十八(六)其他。
- (三) 本公司九十七年度向維熹科技股份有限公司（以下稱維熹公司）進貨，因產品瑕疵，本公司於維熹公司負擔完全瑕疵擔保責任前暫緩貨款之支付，惟維熹公司於九十八年五月十九日提起民事訴訟，要求本公司支付其主張之應收帳款 42,970 仟元（港幣 10,312 仟元）及年息百分之五計算之利息。此民事訴訟目前由台灣士林地方法院民事庭審理中。另本公司於九十九年二月已就上述帳款中港幣 5,289 仟元予以清償。上述維熹公司請求款項本公司於一〇〇年三月三十一日財務報表業已列於應付帳款項下，計 14,446 仟元（港幣 3,855 仟元），餘港幣 1,168 仟元因維熹公司之產品確有瑕疵，本公司得依法主張瑕疵擔保，經審慎評估後，本公司確信維熹公司所主張對本公司之應收帳款總額得以減少之可能性高。

二一、金融商品之揭露

(一) 公平價值之資訊

<u>資 產</u>	<u>一〇〇年三月三十一日</u>		<u>九十九年三月三十一日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
公平價值變動列入損益之金融資產	\$ 2,209	\$ 2,209	\$ 2,324	\$ 2,324

(二) 本公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項與應付款項。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

3. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

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

	評 價 方 法 估 計 之 金 額	
	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
資 產		
公平價值變動列入損益 之金融資產	\$ 2,209	\$ 2,324

(四) 本公司於一〇〇及九十九年第一季因以評價方法估計公平價值變動而認列為當期（損）益之金額分別為(16,194)仟元及 2,324 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之交易對方均為信用良好之金融機構，因此不預期有重大之信用風險。

2. 市場價格風險

係市場匯率變動之風險。本公司從事遠期外匯係為避險性質，其因匯率變動而產生之損益會被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

因預期將產生相當之美元及新台幣之流入及流出，故無籌資風險，又因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司之長期借款，係屬浮動利率之債務，但借款餘額微小，故利率變動影響微小。

二二、其 他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	外 幣	匯 率	外 幣	匯 率
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 32,639	29.4	\$ 28,202	31.8
日 圓	42,789	0.355	25,627	0.341
港 幣	13,188	3.777	8,681	4.096
<u>採權益法之長期</u>				
<u>股權投資</u>				
美 金	17,440	29.4	14,121	31.8
歐 元	2,660	41.71	1,209	42.72
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	15,459	29.4	20,961	31.8
港 幣	45,554	3.777	40,558	4.096
人 民 幣	24,193	4.4842	24,072	4.6587

二三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	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。	附表三
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表四
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表五
9	從事衍生性商品交易。	參閱附註五及二一

(二) 轉投資事業相關資訊

編號	項 目	說 明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。	附表六
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	附表七
4	期末持有有價證券情形。	附表八
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表九
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
10	從事衍生性商品交易者。	無

(三) 大陸投資資訊：附表十

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵呆帳 金額	擔保 名稱	品 價 值	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額
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	\$ 46,608	\$ 46,608	2.22	1	進貨 \$ 2,948 加工費 14,708 存貨代處理費 563	-	\$ -	-	\$ -	(註1)	(註2)

註1：個別限額為最近一年度業務往來金額

廣升電子(深圳)有限公司最近一年度業務往來金額為進貨 21,125 仟元、加工費 113,066 仟元及存貨代處理費 2,057 仟元。

註2：最高限額為公司淨值 20% = 3,009,292 × 20% = 601,858。

附表二 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證限額	本 期 最 高 背書保證餘額	期 末 背書保證餘額	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 保 證 最 高 限 額
		公 司 名 稱	關 係						
0	碩天科技股份有限公司	Broad Win International Investment Co., Ltd.	本公司之子公司	最近期財務報 表淨值 30%	美金 40 萬元	美金 40 萬元	\$ -	-	(註)
		Cyber Power Systems (USA), Inc.	本公司之子公司	最近期財務報 表淨值 30%	美金 500 萬元	美金 500 萬元	-	5	(註)

註：對外背書保證最高限額為公司淨值 50% = 3,009,292 × 50% = 1,504,646。

附表三 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
碩天科技股份有限公司	Cyber Power Systems (USA), Inc.	子公司	採權益法之長期股權投資	13,000,000	\$ 386,009	100	\$ 372,524	
	Broad Win International Investment Co., Ltd.	"	"	1,569,413	140,596	100	140,223	
	Fast Wind International Limited	"	"	2,300,400	<u>112,374</u>	100	<u>110,963</u>	
					<u>\$ 638,979</u>		<u>\$ 623,710</u>	

附表四 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、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	(\$ 278,752)	(53)	註	註	註	應收帳款 \$ 693,471	77	

註：參閱附註十八、(三)。

附表五 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳額
					金額	處理方式		
碩天科技股份有限公司	Cyber Power Systems (USA), Inc.	子公司	\$ 693,471	1.47	\$ -	-	\$ 105,177	\$ -

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		期末持有		被投資公司		本期認列之		備註
				本期	期末	上期	期末	股數	比率%	帳面金額	本期(損)益	
碩天科技股份有限公司	Broad Win International Investment Co., Ltd.	薩摩亞	投資控股	\$ 50,542	\$ 37,873	1,569,413	100	\$ 140,596	\$ 8,805	\$ 8,805	子公司	
	Cyber Power Systems (USA) Inc.	美國	不間斷電源設備之銷售	412,870	412,870	13,000,000	100	386,009	10,372	10,372	子公司	
	Fast Wind International Limited	模里西斯	投資控股	101,421	53,032	2,300,400	100	112,374	(393)	(393)	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	127,970	12,641	12,641	孫公司	
	Join Master Co., Ltd.	英屬維京群島	投資控股	13,235	13,235	3,944.13	100	8,986	5,348	5,348	孫公司	
	Portal Star Co., Ltd.		投資控股	12,669	-	425,000	85	3,267	(10,805)	(9,184)	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	13,235	3,800	100	8,986	5,348	5,348	曾孫公司	
Planet Technology Limited	碩達電子(深圳)有限公司	中華人民共和國	不間斷電源設備之製造	34,025	34,025	-	100	127,970	12,642	12,642	曾孫公司	
Portal Star Co., Ltd.	碩擎能源科技(深圳)有限公司	中華人民共和國	不間斷電源設備之製造	14,785	-	-	100	3,844	(10,805)	(10,805)	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	32,493	2,941	2,941	孫公司	
	Full Star Co., Ltd.	模里西斯	投資控股	80,747	32,358	1,870,400	100	78,470	(3,334)	(3,334)	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	20,674	7,000	100	32,493	2,941	2,941	曾孫公司	
Full Star Co., Ltd.	Nitram SAS	法國	不間斷電源設備之銷售	80,747	32,358	1,819	100	78,470	(4,709)	(3,334)	曾孫公司	

附表七 轉投資事業為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證限額	本 期 最 高 背書保證餘額	期 末 背書保證餘額	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 保 證 最 高 限 額
		公 司 名 稱	關 係						
1	Broad Win International Investment Co., Ltd.	碩達電子(深圳)有限公司	Broad Win International Investment Co., Ltd. 經由 Planet Technology Limited 轉投資之孫公司	最近期財務報 表淨值 30% 為限	美金 40 萬元	美金 40 萬元	\$ -	-	以本公司淨值 50%為限

附表八 期末持有有價證券情形：

單位：美金／新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
Broad Win International Investment Co., Ltd.	Planet Technology Limited	孫 公 司	採權益法之長期股權投資	1,000,000	\$ 127,970	100	\$ 127,970	
	Join Master Co., Ltd.	孫 公 司	採權益法之長期股權投資	3,944.13	8,986	100	8,986	
	Portal Star Co., Ltd.	孫 公 司	採權益法之長期股權投資	425,000	3,267	85	3,267	
Join Master Co., Ltd.	Cyber Power Systems K.K.	曾孫公司	採權益法之長期股權投資	3,800	8,986	100	8,986	
Planet Technology Limited	碩達電子(深圳)有限公司	曾孫公司	採權益法之長期股權投資	-	127,970	100	127,970	
Portal Star Co., Ltd.	碩擎能源科技(深圳)有限公司	曾孫公司	採權益法之長期股權投資	-	3,844	100	3,844	
Fast Wind International Limited	Global Way Co., Ltd.	孫 公 司	採權益法之長期股權投資	430,000	32,493	100	32,493	
	Full Star Co., Ltd.	孫 公 司	採權益法之長期股權投資	1,870,400	78,470	100	78,470	
Global Way Co., Ltd.	Cyber Power Systems B.V.	曾孫公司	採權益法之長期股權投資	7,000	32,493	100	27,634	
Full Star Co., Ltd.	Nitram SAS	曾孫公司	採權益法之長期股權投資	1,819	78,470	100	63,836	

附表九 本公司具有控制能力之被投資公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
Cyber Power Systems (USA), Inc.	碩天科技股份有限公司	母公司	進貨	\$ 278,752	99	註	註	註	應付帳款 (\$ 693,471)	99	

註：參閱附註十八(三)。

附表十 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資利益(註)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
碩達電子(深圳)有限公司	不間斷電源設備之製造	(USD 1,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 24,638 (USD 750)	\$ -	\$ -	\$ 24,638 (USD 750)	100	\$ 12,642	\$ 127,970	\$ -
碩學能源科技(深圳)有限公司	不間斷電源設備之製造	(USD 500)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	12,669 (USD 425)	-	12,669 (USD 425)	85	(9,184)	3,844	-

註：經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 37,307 (USD 1,175)	\$ 37,307 (USD 1,175)	\$ 1,805,575

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款餘額百分比(%)		未實現損益
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
碩達電子(深圳)有限公司	曾孫公司	加工費	\$ 60,292	註	註	註	應付代購款 (\$ 31,253)	6	\$ -
		其他營業成本	9,417	"	"	"	應付加工款 (77,282)	15	-

註：參閱附註十八(三)。

4. 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：詳附表七。

5. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。