

碩天科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十八年前三季

(附列民國九十七年前三季未經核閱之比較資料)

地址：台北市成功路一段三十二號六樓

電話：(○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	9~13		二
(三) 會計變動之理由及其影響	13~14		三
(四) 重要會計科目之說明	14~26		四~十七
(五) 關係人交易	27~30		十八
(六) 質押之資產	30		十九
(七) 重大承諾事項及或有事項	30~31		二十
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	31~33		二一
(十一) 附註揭露事項	33, 34~39		
1. 重大交易事項相關資訊	33, 40~44		二二
2. 轉投資事業相關資訊	33, 45		二二
3. 大陸投資資訊			二二
(十二) 部門別財務資訊	-		-

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九十八年九月三十日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至九月三十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。碩天科技股份有限公司民國九十七年前三季之財務報表未經本會計師核閱，其附列目的僅供比較參考之用。

除下段所述外，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九十八年九月三十日採權益法評價之長期股權投資金額新台幣 523,646 仟元，暨民國九十八年一月一日至九月三十日認列之投資損失新台幣 29,981 仟元，暨財務報表附註二十二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事。

碩天科技股份有限公司已編製民國九十八年前三季之合併財務報表，並經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 王 錦 燕

會計師 李 麗 凰

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 0930128050 號

中 華 民 國 九 十 八 年 十 月 十 六 日

碩天科技股份有限公司

資產負債表

民國九十八年九月三十日

(附列民國九十七年九月三十日未經核閱之比較資料)

(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	九 十 八 年 九 月 三 十 日		九 十 七 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 八 年 九 月 三 十 日		九 十 七 年 九 月 三 十 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)	\$ 959,345	29	\$ 874,907	29	2140	應付帳款	\$ 652,149	19	\$ 703,085	23
1310	公平價值變動列入損益之金融資產(附註二、五及二十一)	4,564	-	-	-	2150	應付帳款—關係人(附註十八)	105,403	3	52,600	2
1140	應收帳款(附註二及六)	315,941	9	264,291	9	2160	應付所得稅(附註十五)	58,231	2	20,611	1
1150	應收帳款—關係人(附註二、六及十八)	855,736	25	835,070	27	2170	應付費用	108,075	3	111,437	3
1160	其他應收款	2,192	-	2,015	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債(附註二、五及二十一)	-	-	503	-
1180	其他應收款—關係人(附註十八)	94	-	-	-	2298	其他流動負債	5,279	-	25,887	1
1210	存貨(附註二、三及七)	423,807	13	567,661	18	21XX	流動負債合計	929,137	27	914,123	30
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十五)	41,470	1	24,104	1		長期負債				
1298	其他流動資產(附註八、十八及十九)	74,562	2	27,515	1	2420	長期借款(附註十二、十九及二十一)	5,000	-	5,000	-
11XX	流動資產合計	2,677,711	79	2,595,563	85		其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及九)	523,646	16	312,483	10	2810	退休金準備/應計退休金負債(附註二及十三)	2,652	-	2,655	-
	固定資產(附註二、十及十九)					2861	遞延所得稅負債—非流動(附註二及十五)	14,048	1	14,107	1
1501	土地	79,636	2	79,636	3	2881	遞延貸項—聯屬公司間利益(附註二)	171,623	5	125,350	4
1521	房屋及建築	45,824	1	45,761	1	28XX	其他負債合計	188,323	6	142,112	5
1531	機器設備	22,042	1	18,466	1	2XXX	負債合計	1,122,460	33	1,061,235	35
1551	運輸設備	3,319	-	3,319	-		股東權益(附註二、九及十四)				
1561	辦公設備	15,780	1	15,001	-	3110	普通股股本	716,500	21	716,500	23
15X1	固定資產成本總額	166,601	5	162,183	5		資本公積				
15X9	減：累積折舊	(35,954)	(1)	(28,929)	(1)	3210	發行溢價	765,730	23	765,730	25
1672	預付設備款	166	-	-	-	3220	庫藏股票交易	21	-	21	-
15XX	固定資產合計	130,813	4	133,254	4		保留盈餘				
18XX	其他資產(附註二、六、十一及十八)	43,451	1	28,410	1	3310	法定盈餘公積	131,063	4	89,591	3
						3350	未分配盈餘	634,858	19	442,042	14
							股東權益其他項目				
						3420	累積換算調整數	4,989	-	(5,409)	-
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,375,621	100	\$ 3,069,710	100	3XXX	股東權益合計	2,253,161	67	2,008,475	65
							負債及股東權益總計	\$ 3,375,621	100	\$ 3,069,710	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年十月十六日核閱報告)

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

民國九十八年一月一日至九月三十日

(附列民國九十七年一月一日至九月三十日未經核閱之比較資料)

(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	九十八年前三季		九十七年前三季	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二及十八)			
4110	\$ 2,426,959	100	\$ 3,010,844	101
4190	(9,222)	-	(16,121)	(1)
4000	2,417,737	100	2,994,723	100
5000	營業成本(附註三、七、十六及十八)			
	(1,643,059)	(68)	(2,289,778)	(76)
5910	774,678	32	704,945	24
5920	聯屬公司間未實現利益(附註二)			
	(171,623)	(7)	(125,350)	(4)
5930	聯屬公司間已實現利益(附註二)			
	124,854	5	103,703	3
	已實現營業毛利			
	727,909	30	683,298	23
	營業費用(附註十六及十八)			
6100	(110,520)	(4)	(151,787)	(5)
6200	(66,322)	(3)	(78,858)	(3)
6300	(110,524)	(5)	(96,538)	(3)
6000	(287,366)	(12)	(327,183)	(11)
6900	440,543	18	356,115	12

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十八年前三季		九十七年前三季	
	金	額 %	金	額 %
營業外收入及利益 (附註二、五、九及十八)				
7110	\$ 2,989	-	\$ 6,263	-
7121	-	-	42,136	2
7140	-	-	321	-
7310	4,564	-	-	-
7480	17,865	1	7,672	-
7100	<u>25,418</u>	<u>1</u>	<u>56,392</u>	<u>2</u>
營業外費用及損失 (附註二、五及九)				
7510	(93)	-	(241)	-
7521	(29,981)	(1)	-	-
7530	(28)	-	(6)	-
7560	(10,015)	-	(5,512)	-
7650	-	-	(503)	-
7500	<u>(40,117)</u>	<u>(1)</u>	<u>(6,262)</u>	<u>-</u>
7900	425,844	18	406,245	14
所得稅 (費用) 利益 (附註二及十五)				
8111	(119,061)	(5)	(83,290)	(3)
8112	<u>6,816</u>	-	<u>(8,052)</u>	-
9600	<u>\$ 313,599</u>	<u>13</u>	<u>\$ 314,903</u>	<u>11</u>
每股盈餘 (附註十七)				
9750	<u>\$ 5.94</u>	<u>\$ 4.38</u>	<u>\$ 6.02</u>	<u>\$ 4.66</u>
9850	<u>\$ 5.86</u>	<u>\$ 4.31</u>	<u>\$ 5.93</u>	<u>\$ 4.59</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年十月十六日核閱報告)

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

民國九十八年一月一日至九月三十日

(附列民國九十七年一月一日至九月三十日未經核閱之比較資料)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九 十 八 年 前 三 季	九 十 七 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
本期純益	\$ 313,599	\$ 314,903
折舊費用	5,306	4,973
攤銷費用	15,380	6,796
權益法投資損(益)	29,981	(42,136)
處分固定資產損失	28	-
處分遞延費用(利益)損失	(1,193)	6
處分備供出售金融資產利得	-	(321)
未實現銷貨毛利	171,623	125,350
已實現銷貨毛利	(124,854)	(103,703)
遞延所得稅(利益)費用	(6,816)	8,052
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融商品	(5,330)	503
應收票據及帳款	(113,993)	(204,233)
其他應收款	48,374	48,323
存 貨	(87,334)	3,924
其他流動資產	(16,868)	(13,694)
應付票據及帳款	270,528	8,785
應付費用	16,681	11,703
應付所得稅	18,860	(81,536)
應計退休金負債	(3)	4
其他流動負債	(29,772)	18,657
營業活動之淨現金流入	<u>504,197</u>	<u>106,356</u>
投資活動之現金流量		
取得採權益法之長期股權投資	(243,745)	(20,674)
購入固定資產	(3,272)	(6,111)
存出保證金增加	(240)	-
遞延費用增加	(20,205)	(22,722)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 前 三 季	九 十 七 年 前 三 季
受限制資產增加	(\$ 43,000)	\$ -
處分遞延費用價款	1,931	987
處分備供出售金融資產價款	-	30,321
投資活動之淨現金流出	(308,531)	(18,199)
融資活動之現金流量		
現金增資	-	396,000
發放董監事酬勞	-	(5,290)
發放員工紅利	-	(11,149)
發放現金股利	(179,125)	(46,550)
融資活動之淨現金流(出)入	(179,125)	333,011
本期現金及約當現金增加數	16,541	421,168
期初現金及約當現金餘額	942,804	453,739
期末現金及約當現金餘額	\$ 959,345	\$ 874,907
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 93	\$ 241
本期支付所得稅	\$ 100,201	\$ 164,522

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年十月十六日核閱報告)

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

民國九十八年前三季

(附列民國九十七年前三季未經核閱之比較資料)

(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。本公司於九十七年四月二十四日經財團法人證券櫃檯買賣中心核准，於該中心興櫃股票櫃檯買賣。本公司九十八年及九十七年九月三十日止，本公司員工人數分別為 158 人及 130 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、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：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。

存 貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。九十七年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原料及物料係以重置成本為市價，而製成品及在製品則以淨變現價值為市價。如附註三所述，九十七年起，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，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為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。自九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

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	1~5年
辦公設備	3~8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、遞延費用與依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。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。

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

員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九

十七年前三季本期淨利減少 18,245 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.27 元。

存貨之會計處理準則

本公司於九十七年第四季決定提前採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失(或回升利益)應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年前三季淨利增加 4,257 仟元，稅後基本每股盈餘增加 0.06 元。本公司已重分類九十七年前三季營業外損失 6,496 仟元至銷貨成本。

四、現金及約當現金

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
庫存現金	\$ 696	\$ 1,008
支票存款	6	106
活期存款	227,977	204,489
外幣存款	206,366	226,964
定期存款	<u>524,300</u>	<u>442,340</u>
	<u>\$959,345</u>	<u>\$874,907</u>

九十八年及九十七年九月三十日之定期存款期間為一年內到期，年利率為 0.3%~0.665% 及 2.10%~3.73%。

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：

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 4,564</u>	<u>\$ -</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 503</u>

本公司九十八及九十七年前三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。

於九十八年及九十七年九月三十日，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)
<u>九十八年九月三十日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	98.07.06~98.10.19	USD1,000/NTD32,899
"	"	98.07.06~98.10.26	USD1,000/NTD32,912
"	"	98.08.11~98.11.16	USD1,000/NTD32,836
"	"	98.08.11~98.11.16	USD1,000/NTD32,856
"	"	98.08.18~98.11.30	USD1,000/NTD32,947
"	"	98.09.04~98.12.16	USD1,000/NTD32,896
"	"	98.09.24~98.12.31	USD1,000/NTD32,374
<u>九十七年九月三十日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	97.09.23~97.10.27	USD1,000/NTD31,856
"	"	97.09.26~97.10.09	USD1,000/NTD31,981
"	"	97.09.30~97.10.14	USD1,000/NTD32,170

於九十八及九十七年前三季，交易目的之金融商品產生之淨利（損）分別為 4,564 仟元及 (503) 仟元。

六、應收帳款

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
應收帳款	\$ 316,458	\$ 264,675
減：備抵呆帳	(517)	(384)
	<u>\$ 315,941</u>	<u>\$ 264,291</u>
應收帳款－關係人	\$ 855,736	\$ 835,070
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 1,171,677</u>	<u>\$ 1,099,361</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 八 年 前 三 季			九 十 七 年 前 三 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	\$ -	\$ 724	\$ 3,927	\$ -	\$ 3,033	\$ -
加(減)：本期提列 (迴轉) 呆帳費 用	-	(207)	(76)	-	(2,649)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 517</u>	<u>\$ 3,851</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 384</u>	<u>\$ -</u>

催收款帳列其他資產項下。

七、存 貨

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
原 物 料	\$150,636	\$202,277
在 製 品	3,686	3,551
半 成 品	30,627	43,868
製 成 品	<u>238,858</u>	<u>317,965</u>
	<u>\$423,807</u>	<u>\$567,661</u>

九十八年及九十七年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為30,916仟元及8,620仟元。

九十八及九十七年前三季與存貨相關之銷貨成本如下：

	九 十 八 年 前 三 季	九 十 七 年 前 三 季
銷貨成本	\$ 1,643,985	\$ 2,283,282
存貨跌價（回升利益）損失	(655)	(11,193)
存貨盤（盈）虧	(517)	1,555
存貨報廢損失	<u>246</u>	<u>16,134</u>
	<u>\$ 1,643,059</u>	<u>\$ 2,289,778</u>

八、其他流動資產

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
受限制資產	\$ 43,000	\$ -
預付款項	20,006	17,705
其 他	<u>11,556</u>	<u>9,810</u>
	<u>\$ 74,562</u>	<u>\$ 27,515</u>

九十八年九月三十日受限制資產係一年內到期之定期存款，年利率為0.3%，九十八年及九十七年九月三十日提供擔保情形，請參閱附註十九。

九、採權益法之長期股權投資

(一)

	九十八年九月三十日			九十七年九月三十日		
	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	\$408,216	100	\$182,360	\$214,028	100
Broad Win International Investment Co., Ltd.	37,873	92,790	100	24,638	72,327	100
Fast Wind International Limited	20,674	<u>22,640</u>	100	20,674	<u>26,128</u>	100
		<u>\$523,646</u>			<u>\$312,483</u>	

(二) 投資成本與股權淨值間差額屬商譽者，九十八及九十七年前三季期初餘額及本期增減金額如下：

	九十八年前三季	九十七年前三季
成 本		
期初餘額	\$ 13,858	\$ 13,858
本期取得子公司	-	-
本期處分子公司	-	-
期末餘額	<u>13,858</u>	<u>13,858</u>
累計減損		
期初餘額	-	-
本期提列	-	-
本期處分子公司	-	-
期末餘額	-	-
期末淨額	<u>\$ 13,858</u>	<u>\$ 13,858</u>

(三) 本公司於九十八年前三季以 13,235 仟元 (美金 394 仟元) 增加對 Broad Win International Investment Co., Ltd. 100% 股份投資。

(四) 本公司於九十八年前三季以 230,510 仟元 (美金 7,000 仟元) 增加對 Cyber Power Systems (USA), Inc. 100% 股份投資。

(五) 本公司於九十七年前三季以 20,674 仟元 (歐元 430 仟元) 取得 Fast Wind International Limited 100% 股權。

(六) 本公司對上述之長期股權投資，採權益法評價，九十八及九十七年前三季認列投資損益及累積換算調整數如下：

	九十八年前三季		九十七年前三季	
	投資(損)益	累積換算 調整數	投資利益	累積換算 調整數
Cyber Power Systems (USA), Inc.	(\$ 31,070)	(\$ 8,248)	\$ 14,844	(\$ 12,792)
Broad Win International Investment Co., Ltd.	3,770	(1,448)	21,783	(115)
Fast Wind International Limited	(<u>2,681</u>)	<u>309</u>	<u>5,509</u>	(<u>55</u>)
	(\$ 29,981)	(\$ 9,387)	\$ 42,136	(\$ 12,962)

上述所列子公司業已併入編製九十八年前三季合併財務報表。

(七) 上述認列投資(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。

十、固定資產

成本	九十八年		九十七年		三	季	
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備			辦公設備
期初餘額	\$ 79,636	\$ 45,824	\$ 19,737	\$ 3,319	\$ 15,092	\$ -	\$ 163,608
本期購置	-	-	1,900	-	801	571	3,272
本期處分	-	-	-	-	(113)	-	(113)
本期重分類	-	-	405	-	-	(405)	-
期末餘額	<u>79,636</u>	<u>45,824</u>	<u>22,042</u>	<u>3,319</u>	<u>15,780</u>	<u>166</u>	<u>166,767</u>
累計折舊							
期初餘額	-	10,159	10,195	2,695	7,684	-	30,733
本期提列	-	1,720	2,040	84	1,462	-	5,306
本期處分	-	-	-	-	(85)	-	(185)
期末餘額	-	<u>11,879</u>	<u>12,235</u>	<u>2,779</u>	<u>9,061</u>	-	<u>35,954</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>\$ 33,945</u>	<u>\$ 9,807</u>	<u>\$ 540</u>	<u>\$ 6,719</u>	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 130,813</u>

成本	九十八年		九十七年		三	季	
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備			辦公設備
期初餘額	\$ 79,636	\$ 44,974	\$ 17,347	\$ 3,319	\$ 10,731	\$ 65	\$ 156,072
本期購置	-	716	1,119	-	4,270	6	6,111
本期重分類	-	71	-	-	-	(71)	-
期末餘額	<u>79,636</u>	<u>45,761</u>	<u>18,466</u>	<u>3,319</u>	<u>15,001</u>	-	<u>162,183</u>
累計折舊							
期初餘額	-	7,880	7,622	2,583	5,871	-	23,956
本期提列	-	1,706	1,873	84	1,310	-	4,973
期末餘額	-	<u>9,586</u>	<u>9,495</u>	<u>2,667</u>	<u>7,181</u>	-	<u>28,929</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>\$ 36,175</u>	<u>\$ 8,971</u>	<u>\$ 652</u>	<u>\$ 7,820</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 133,254</u>

九十八年及九十七年九月三十日固定資產提供擔保情形請參閱附註十九。

十一、其他資產

	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日
存出保證金	\$ 801	\$ 561
遞延費用	42,650	27,849
催收款	3,851	-
備抵呆帳－催收款	(3,851)	-
	<u>\$ 43,451</u>	<u>\$ 28,410</u>

十二、長期負債

	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日
第一銀行	\$ 5,000	\$ 5,000
	借款期間及償還情形 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。	
減：一年內到期長期負債	-	-
	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 5,000</u>

上列長期銀行借款九十八年及九十七年九月三十日借款利率分別為 2.14% 及 3.74%，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。本公司九十八及九十七年前三季認列之退休金成本分別為 4,140 仟元及 3,732 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。本公司九十八及九十七年前三季認列之退休金成本分別為 208 仟元及 236 仟元。

十四、股東權益

(一) 股本

本公司九十七年一月一日資本總額為新台幣 465,500 仟元。九十七年六月二十五日經股東常會決議以股東紅利 186,200 仟元及員工紅利 15,300 仟元，合計 201,500 仟元轉增資發行新股 20,150 仟股，經董事會決議以九十七年八月九日為增資基準日，業經主管機關核准並完成變更登記在案。

另本公司於九十七年六月二十四日經董事會決議通過現金增資發行新股 4,950 仟股，每股面額新台幣 10 元，採每股 80 元溢價發行，業經行政院金融監督管理委員會九十七年七月三日金管證一字第 0970033182 號函申報生效，並以九十七年八月二十五日為現金增資基準日，已完成變更登記在案。

截至九十八年九月三十日，本公司實收資本額為 716,500 仟元，分為 71,650 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：

	<u>金</u>	<u>額</u>
原始現金認股	\$ 20,000	
現金增資	239,600	
盈餘轉增資	<u>456,900</u>	
	<u>\$716,500</u>	

(二) 九十八及九十七年前三季員工認股權證之相關資訊如下：

本公司於九十六年十二月給與員工認股 2,000 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為六年，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。認股權行使價格為發行當日本公司普通股每股淨值，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。

九十八及九十七年前三季員工認股權之相關資訊如下：

認股選擇權	九十八年前三季		九十七年前三季	
	單位	行使價格 (元)	單位	行使價格 (元)
期初流通在外	2,000	\$ 23.9	2,000	\$ 29.5
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	(32)	23.9	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>1,968</u>	22.1	<u>2,000</u>	23.9
期末可行使	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

截至九十八年及九十七年九月三十日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
行使價格(元)	剩餘合約期限 (年)	行使價格(元)	剩餘合約期限 (年)
22.1	2.8	23.9	3.8

九十八及九十七年前三季認列之酬勞成本均為 0 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，九十八及九十七年前三季擬制應認列之酬勞成本為 7,590 仟元及 1,743 仟元，其相關財務報表之擬制淨利與每股盈餘如下：

	九十八年 前三季	九十七年 前三季
稅前淨利	<u>\$418,254</u>	<u>\$404,502</u>
本期淨利	<u>\$306,009</u>	<u>\$313,160</u>
稅後基本每股盈餘(元)	<u>\$ 4.27</u>	<u>\$ 4.37</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。

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
股票發行溢價	\$765,730	\$765,730
庫藏股交易	<u>21</u>	<u>21</u>
	<u>\$765,751</u>	<u>\$765,751</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。

九十八及九十七年前三季應付員工紅利估列金額分別為 14,903 仟元及 20,272 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 2,981 仟元及 4,055 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）之百分之十及百分之二計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

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。

本公司股東常會分別於九十八年六月十六日及九十七年六月二十五日決議通過九十七及九十六年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度
法定盈餘公積	\$ 41,472	\$ 43,094	\$ -	\$ -
現金股利	179,125	46,550	2.5	1
股票股利	-	186,200	-	4
董監酬勞	-	5,290	-	-
員工紅利	-	26,449	-	-

九十八年六月十六日股東會決議配發九十七年度員工現金紅利及董監事酬勞分別為 20,355 仟元及 4,071 仟元。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十七年度財務報表認列之員工分紅 26,167 仟元及董監事酬勞 5,233 仟元之差異分別為 5,812 仟元及 1,162 仟元，主要係估計差異，已調整為九十八年前三季之損益。

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、所得稅費用

(一) 帳列稅前利益按法定稅率 (25%) 計算之所得稅費用與所得稅之調整如下：

	九十八年前三季	九十七年前三季
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$106,451	\$101,551
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(13,528)	(20,941)
暫時性差異	25,860	8,052
當期抵用之投資抵減	(23,057)	(13,318)
基本稅額應納差額	-	-
未分配盈餘加徵 10%	<u>19,412</u>	<u>12,336</u>
當期應納所得稅額	115,138	87,680
以前年度所得稅調整	<u>3,923</u>	(<u>4,390</u>)
當期所得稅費用	<u>119,061</u>	<u>83,290</u>
遞延所得稅		
暫時性差異	(10,937)	8,052
因稅法改變產生之變動		
影響數	4,121	-
其他備抵評價調整	<u>-</u>	<u>-</u>
遞延所得稅 (利益) 費用	(<u>6,816</u>)	<u>8,052</u>
	<u>\$112,245</u>	<u>\$ 91,342</u>

立法院於九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。

(二) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
流 動		
遞延所得稅資產		
未實現銷貨毛利	\$ 34,324	\$ 22,101
未實現存貨跌價損失	6,183	1,571
未實現兌換利益	963	432
減：備抵評價	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>41,470</u>	<u>24,104</u>
非 流 動		
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	(19,198)	(17,576)
費 用	<u>5,150</u>	<u>3,469</u>
	<u>(14,048)</u>	<u>(14,107)</u>
	<u>\$ 27,422</u>	<u>\$ 9,997</u>

(三) 兩稅合一相關資訊如下：

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 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>634,858</u>	<u>442,042</u>
	<u>\$634,858</u>	<u>\$442,042</u>

九十八年及九十七年九月三十日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 145,618 仟元及 101,312 仟元。

九十七及九十六年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 25.21% 及 25.44%。

(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九十五年度。

十六、本期發生之用人、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	九 十 八 年 前 三 季			九 十 七 年 前 三 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	\$ -	\$ 105,825	\$ 105,825	\$ -	\$ 110,649	\$ 110,649
勞健保費用	-	6,313	6,313	-	5,108	5,108
退休金費用	-	4,348	4,348	-	3,968	3,968
伙食費	-	2,470	2,470	-	2,098	2,098
折舊費用	-	5,306	5,306	-	4,973	4,973
攤銷費用	15,380	-	15,380	6,796	-	6,796

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>九十八年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 425,844	\$ 313,599	71,650	\$ 5.94	\$ 4.38
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權證	-	-	585		
員工分紅	-	-	474		
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	\$ 425,844	\$ 313,599	72,709	\$ 5.86	\$ 4.31
<u>九十七年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 406,245	\$ 314,903	67,533	\$ 6.02	\$ 4.66
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權證	-	-	295		
員工分紅	-	-	723		
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	\$ 406,245	\$ 314,903	68,551	\$ 5.93	\$ 4.59

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淨值，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。計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。

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
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>九 十 八 年 前 三 季</u>		<u>九 十 七 年 前 三 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.	\$ 1,385,001	57	\$ 1,599,195	53
Cyber Power Systems B.V.	72,622	3	144,213	5
各關係人	1,207	-	-	-
進 貨				
廣升電子(深圳)有限公司	28,424	2	34,306	2
加 工 費				
碩達電子(深圳)有限公司	194,671	66	229,457	66
廣升電子(深圳)有限公司	79,081	27	65,192	19
其他營業成本—存貨代處理費				
碩達電子(深圳)有限公司	7,328	87	6,825	100
廣升電子(深圳)有限公司	1,135	13	-	-
其他收入				
Cyber Power Systems (USA), Inc.	7,475	42	2,319	30
各關係人	907	5	392	5
銷售費用—廣告費				
Cyber Power Systems B.V.	5,471	81	5,179	69

(三) 與關係人債權債務往來情形

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	金	佔各該科目%	金	佔各該科目%
應收帳款－關係人				
Cyber Power Systems (USA), Inc.	\$ 816,889	70	\$ 789,569	72
Cyber Power Systems B.V.	38,311	3	45,501	4
各關係人	536	-	-	-
其他流動資產－預付款項				
廣升電子(深圳)有限公司	18,072	90	9,612	54
應付帳款－關係人				
碩達電子(深圳)有限公司－加工費	29,362	4	17,277	2
碩達電子(深圳)有限公司－代購款	76,041	10	35,323	5

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.

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 150~180 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

		九	十	八	年	前	三	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	\$35,263	\$ -		2.23~ 2.31	\$ 454	\$ 94	
	Cyber Power Systems (USA), Inc.	226,497	-		2.31	701	-	
	關 係 人 名 稱	九	十	七	年	前	三	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	\$50,487	\$ -		3.351	\$ 721	\$ -	

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

本公司於九十八及九十七年前三季分別以 16,916 仟元及 22,722 仟元向廣升電子（深圳）有限公司購入模具，業已付訖。

(六) 其 他

本公司於九十八年及九十七年九月三十日止為關係企業借款保證如下：

關 係 人 名 稱	內 容	九 十 八 年 九 月 三 十 日		九 十 七 年 九 月 三 十 日	
		擔 保 品	擔 保 額 度	擔 保 品	擔 保 額 度
Cyber Power Systems (USA), Inc.	出售應收帳款之擔保	無	\$ -	無	美金 \$2,500 仟元
Broad Win Interantional 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

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
土 地	\$ 79,636	\$ 79,636
房屋及建築	33,945	36,175
定期存款	43,000	-
	<u>\$ 156,581</u>	<u>\$ 115,811</u>

上述定期存款於九十八年九月三十日之利率為 0.3%。

二十、承諾及或有負債

(一) 本公司截至九十八年及九十七年九月三十日因申請融資額度而開立票據如下：

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
美 金	\$ 9,000	\$ 10,000
新 台 幣	600,000	306,000

(二) 本公司截至九十八年及九十七年九月三十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訟訴，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。上述維熹公司請求款項本公司於九十八年九月三十日財務報表業已列於應付帳款項下，計 37,955 仟元（港幣 9,144 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

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產	\$ 4,564	\$ 4,564	\$ -	\$ -
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債	-	-	503	503
長期借款	5,000	5,000	5,000	5,000

(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	
	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
資 產		
公平價值變動列入損益 之金融資產	\$ 4,564	\$ -
負 債		
公平價值變動列入損益 之金融負債	-	503
長期借款	5,000	5,000

(四) 本公司於九十八及九十七年前三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 4,564 仟元及 (503) 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、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。	附表四
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。	附表五
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表六
9	從事衍生性商品交易。	參閱附註五及二十一

(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。	附表七
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	附表八
4	期末持有有價證券情形。	附表九
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。	附表十
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表十一
10	從事衍生性商品交易者。	無

(三) 大陸投資資訊：附表十二。

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	\$ 35,263	\$	2.23~2.31	1	進貨 \$ 28,424 加工費 79,081	-	\$ -	-	\$ -	(註1)	(註2)
		Cyber Power Systems (USA), Inc.	"	226,497		2.31	1	銷貨 1,385,001 其他收入 7,475	-	-	-	-	"	"

註1：個別限額為最近一年度業務往來金額

註2：最高限額為公司淨值 20% = 2,253,161 × 20% = 450,632。

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	Cyber Power Systems (USA), Inc.	本公司之子公司	最近期財務報 表淨值 30%	美金 250 萬元	\$ -	\$ -	4	(註)
		Broad Win International Investment Co., Ltd.	"	"	美金 40 萬元	美金 40 萬元	-	1	"

註：對外背書保證最高限額為公司淨值 50% = 2,253,161 × 50% = 1,126,581。

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	\$ 408,216	100	\$ 394,730	
	Broad Win International Investment Co., Ltd.	"	"	1,144,413	92,790	100	92,418	
	Fast Wind International Limited	"	"	430,000	<u>22,640</u>	100	<u>22,640</u>	
					<u>\$ 523,646</u>		<u>\$ 509,788</u>	

附表四 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百分之二十以上

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
碩天科技股份有限公司	Cyber Power Systems (USA), Inc.	採權益法之長期股權投資		子公司	6,000,000	\$217,024	7,000,000 (註一)	\$230,510 (註一)	-	\$ -	\$ -	\$ -	13,000,000	\$408,216 (註二)

註一：現金增資。

註二：權益法評價認列投資損失 31,070 仟元及累積換算調整數(8,248)仟元。

附表五 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	(\$1,385,001)	(57)	註	註	註	應收帳款 \$ 816,889	70	
	碩達電子(深圳)有限公司	曾孫公司	加工費	194,671	66	註	註	註	應付加工費 (29,362)	(4)	

註：參閱附註十八(三)。

附表六 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	\$ 816,889	2.36	\$ -	-	\$ 25,732	\$ -

附表七 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		持有股數	比率 %	帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	上期	期末						
碩天科技股份有限公司	Broad Win International Investment Co., Ltd.	薩摩亞	投資控股	\$ 37,873	\$ 24,638	1,144,413	100	\$ 92,790	\$ 3,770	\$ 3,770	子公司		
	Cyber Power Systems (USA) Inc.	美國明尼蘇達州	不間斷電源設備之銷售	USD12,600,000	USD 5,600,000	13,000,000	100	408,216	(31,070)	(31,070)	子公司		
	Fast Wind International Limited	模里西斯	投資控股	EUR 430,000	EUR 430,000	430,000	100	22,640	(2,681)	(2,681)	子公司		
Broad Win International Investment Co., Ltd.	Planet Technology Limited	薩摩亞	投資控股	USD 750,000	USD 750,000	1,000,000	100	84,636	9,491	9,491	孫公司		
	Join Master Co., Ltd.	英屬維京群島	投資控股	USD 394,413	-	3,944.13	100	7,781	(5,721)	(5,721)	孫公司		
Join Master Co., Ltd.	Cyber Power Systems K.K.	日本	不間斷電源設備之銷售	JPY 38,000,000	-	3,800	100	7,781	(5,721)	(5,721)	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	USD 1,000,000	USD 1,000,000	-	100	84,634	9,493	9,493	曾孫公司		
Fast Wind International Limited	Global Way Co., Ltd.	模里西斯	投資控股	EUR 430,000	EUR 430,000	430,000	100	22,640	(2,681)	(2,681)	孫公司		
Global Way Co., Ltd.	Cyber Power Systems B.V.	荷蘭	不間斷電源設備之銷售	EUR 430,000	EUR 430,000	7,000	100	22,640	(2,681)	(2,681)	曾孫公司		

附表八 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	\$ -	1	以本公司淨值 50%為限

附表九 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	\$ 84,636	100	\$ 84,636	
	Join Master Co., Ltd.	孫 公 司	採權益法之長期股權投資	3,944.13	7,781	100	7,781	
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	7,781	100	7,781	
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	-	84,634	100	84,634	
Fast Wind International Limited	Global Way Co., Ltd.	孫 公 司	採權益法之長期股權投資	430,000	22,640	100	22,640	
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	22,640	100	17,167	

附表十 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	\$ 1,385,001	99	註	註	註	(\$ 816,889)	(100)			
碩達電子(深圳)有限公司	"	母公司	(加工費收入)	(194,671)	(100)	註	註	註	29,362	100			

註：參閱附註十八(三)。

附表十一 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 金額
					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	母公司	應收加工款 \$ 29,362	14.69	\$ -	-	\$ -	\$ -
			其他應收款 76,041	3.80	-	-	-	-

附表十二 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	匯回					
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	\$ 9,493	\$ 84,634	\$ -

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
\$ 24,638 (USD 750)	\$ 24,638 (USD 750)	\$ 1,351,897

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		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	\$ 194,671	註	註	註	應付代購款 (\$ 76,041)	10	\$ -
		其他營業成本	7,328	"	"	"	應付加工款 (29,362)	4	-

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：詳附表八。

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。