

CyberPower

# 碩天科技股份有限公司

## Cyber Power Systems, Inc.

### 公開說明書

(一一一年度現金增資發行新股暨國內第二次無擔保轉換公司債)

一、公司名稱：碩天科技股份有限公司

二、本公開說明書編印目的：一一一年度現金增資發行新股暨國內第二次無擔保轉換公司債

三、本次現金增資發行新股：

(一) 發行新股來源：現金增資。

(二) 新股種類：記名式普通股，每股面額新台幣 10 元整。

(三) 發行股數：3,225,000 股。

(四) 發行金額：新台幣 32,250 仟元整。

(五) 發行條件：

1. 本次現金增資發行新股 3,225,000 股，每股面額新台幣 10 元整，暫定發行價格為每股 93 元，預計共可募集資金總額為 299,925 仟元。

2. 依公司法第 267 條規定，保留增資發行新股 15%，計 483,750 股由員工認購，並依證券交易法第 28 條之 1 規定，提撥增資發行新股 10%，計 322,500 股採公開申購方式對外公開承銷；其餘 75%，計 2,418,750 股由原股東按認股基準日股東名簿所載之持股比例認購。原股東認購不足一股之畸零股，得由股東自行在停止過戶日起五日內，逕向本公司股務代理機構辦理拼湊成整股認購，其拼湊不足一股之畸零股及原股東及員工放棄認購之股份或認購不足及逾期末拼湊之畸零股部份，擬授權董事長洽特定人按發行價格認購。

3. 本次現金增資發行新股之權利義務與原已發行之普通股股份相同。

(六) 公開承銷比例：本次現金增資發行新股總數之 10% 對外公開承銷。

(七) 承銷及配售方式：以公開申購配售方式對外公開承銷，並由證券承銷商餘額包銷。

四、本次發行國內第二次無擔保轉換公司債：

(一) 發行種類：國內第二次無擔保轉換公司債。

(二) 發行金額：發行總面額台幣 1,291,680 仟元整，每張面額為新台幣壹拾萬元，依票面金額十足發行，採競價拍賣方式辦理公開承銷，依面額之 107.64% 發行。

(三) 債券利率：票面利率為 0%。

(四) 發行條件：發行期間五年，自發行日後屆滿三個月之翌日起至到期日止，可轉換為本公司普通股股票。

(五) 公開承銷比例：全數委由承銷商對外公開承銷，即公開承銷比例 100%。

(六) 承銷及配售方式：以競價拍賣方式對外公開銷售。

(七) 發行及轉換辦法：請參閱本公開說明書附件一。

五、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要：請參閱本公開說明書第 73 頁。

六、本次發行之相關費用：

(一) 承銷手續費：新台幣 500 萬元整。

(二) 其他費用(包括會計師、律師等其他費用)：新台幣 30 萬元整。

七、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。

八、本公開發行說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。

九、投資人投資前應至金融監督管理委員會指定之資訊申報網站詳閱本公開說明書之內容，並應注意公司之風險事項，請參閱本公開說明書第 5 頁。

十、本公司普通股股票面額為每股新台幣壹拾元。

十一、查詢本公開說明書之網址

(一) 公開資訊觀測站：<https://newmops.twse.com.tw>(二) 公司資訊揭露之網址：<https://www.cyberpower.com.tw>

投資人應了解轉換公司債之轉換標的證券停止過戶將使轉換公司債無法行使轉換，且當有多個停止轉換原因發生，將導致轉換公司債長期無法轉換，甚至債券到期前均不能行使轉換之情事。另公司法第 228 條之 1 已放寬公司得每季辦理盈餘分派或虧損撥補，將可能導致轉換公司債停止轉換期間大幅增長，而大幅縮減投資人可行使轉換期間。

碩天科技股份有限公司 編製

中 華 民 國 一 一 一 年 六 月 七 日 刊 印

一、本次發行前實收資本之來源如下：

| 資本來源      | 金額 (新台幣元)    | 佔實收資本額比率(%) |
|-----------|--------------|-------------|
| 設立資本額     | 20,000,000   | 2.47%       |
| 現金增資      | 312,450,000  | 38.60%      |
| 盈餘轉增資     | 441,600,000  | 54.55%      |
| 員工紅利轉增資   | 15,300,000   | 1.89%       |
| 買回庫藏股註銷   | (15,590,000) | (1.93%)     |
| 員工認股權憑證轉換 | 35,750,000   | 4.42%       |
| 實收資本額(合計) | 809,510,000  | 100.00%     |

二、公開說明書之分送計畫：

(一)陳列處所：依規定函送有關單位外，另放置本公司所在地以供查閱。

(二)分送方式：依主管機關規定方式辦理。

(三)索取方式：洽公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw>)查詢及下載。

三、證券承銷商名稱、地址、網址及電話：

|                                                       |                                                                                       |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 名稱：宏遠證券股份有限公司                                         | 網址： <a href="http://www.honsec.com.tw">http://www.honsec.com.tw</a>                   |
| 地址：台北市信義路四段 236 號 3~5 樓及 7 樓                          | 電話：02-2700-8899                                                                       |
| 名稱：元大證券股份有限公司                                         | 網址： <a href="http://www.yuanta.com.tw">http://www.yuanta.com.tw</a>                   |
| 地址：台北市松山區敦化南路一段 66 號 11 樓                             | 電話：02-2718-1234                                                                       |
| 名稱：富邦綜合證券股份有限公司                                       | 網址： <a href="http://www.fubon.com">http://www.fubon.com</a>                           |
| 地址：台北市大安區敦化南路一段 111 號 9 樓                             | 電話：02-8771-6888                                                                       |
| 名稱：群益金鼎證券股份有限公司                                       | 網址： <a href="http://www.capital.com.tw">http://www.capital.com.tw</a>                 |
| 地址：台北市松山區民生東路三段 156 號 11 樓                            | 電話：02-8789-8888                                                                       |
| 名稱：台新綜合證券股份有限公司                                       | 網址： <a href="http://www.tssco.com.tw">http://www.tssco.com.tw</a>                     |
| 地址：台北市中山區建國北路一段 96 號 12 樓                             | 電話：02-5570-8888                                                                       |
| 名稱：康和綜合證券股份有限公司                                       | 網址： <a href="http://www.concords.com.tw">http://www.concords.com.tw</a>               |
| 地址：台北市信義區基隆路一段 176 號 B1、9 樓<br>部分、10 樓部分、14 樓部分及 15 樓 | 電話：02-8787-1888                                                                       |
| 名稱：中國信託綜合證券股份有限公司                                     | 網址： <a href="http://www.ctbcsec.win168.com.tw/">http://www.ctbcsec.win168.com.tw/</a> |
| 地址：台北市南港區經貿二路 168 號 3 樓                               | 電話：02-6639-2000                                                                       |
| 名稱：亞東證券股份有限公司                                         | 網址： <a href="http://www.osc.com.tw">http://www.osc.com.tw</a>                         |
| 地址：新北市板橋區新站路 16 號 14 樓                                | 電話：02-7753-1899                                                                       |
| 名稱：德信綜合證券股份有限公司                                       | 網址： <a href="http://www.rsc.com.tw">http://www.rsc.com.tw</a>                         |
| 地址：台北市中正區新生南路 1 段 50 號 3 樓                            | 電話：02-2393-9988                                                                       |

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：台新國際商業銀行股份有限公司 網址：<https://taishinbank.com.tw>

地址：台北市大安區仁愛路四段 118 號 電話：02-2326-8899

六、股票簽證機構之名稱、地址、網址及電話：股票採無實體發行，故不適用。

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：群益金鼎證券股份有限公司-股務代理部

地址：台北市大安區敦化南路二段 97 號地下二樓

電話：02-2702-3999 網址：<http://www.capital.com.tw>

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所之名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

姓名：陳文香會計師、鄭得蓁會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

電話：02-2725-9988

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

姓名：邱雅文律師

事務所名稱：翰辰法律事務所

地址：台北市信義區松德路 6 號 12 樓

電話：02-2345-0016

網址：<http://www.fsi-law.com/index.htm>

十二、本公司發言人及代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

|        | 本公司發言人                                                               | 代理發言人                                                                |
|--------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| 姓名     | 陳健中                                                                  | 林秀珠                                                                  |
| 職稱     | 財務部協理                                                                | 會計部資深專員                                                              |
| 聯絡電話   | (02) 8792-9510                                                       | (02) 8792-9510                                                       |
| 電子郵件信箱 | <a href="mailto:investor@cyberpower.com">investor@cyberpower.com</a> | <a href="mailto:investor@cyberpower.com">investor@cyberpower.com</a> |

十三、公司網址：<http://www.cyberpower.com>

# 碩天科技股份有限公司公開說明書摘要

|                                                      |                               |                                                  |                                     |                 |                               |
|------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|-------------------------------|
| 實收資本額：809,510,000 元                                  |                               | 公司地址：台北市內湖區金莊路 26 號 11 樓                         |                                     | 電話：02-8792-9510 |                               |
| 設立日期：86 年 06 月 27 日                                  |                               |                                                  | 網址 http://www.cyberpower.com        |                 |                               |
| 上市日期：98 年 12 月 23 日                                  |                               | 上櫃日期：—                                           | 公開發行日期：97 年 01 月 15 日               |                 | 管理股票日期：不適用                    |
| 負責人：                                                 | 董事長：郭瑾                        |                                                  | 發言人：陳健中 職稱：財務部協理                    |                 |                               |
|                                                      | 總經理：何濂洵                       |                                                  | 代理發言人：林秀珠 職稱：會計部資深專員                |                 |                               |
| 股票過戶機構：群益證券股份有限公司股務代理部                               |                               |                                                  | 電話：02-2702-3999                     |                 | 網址：http://www.capital.com.tw  |
|                                                      |                               |                                                  | 地址：台北市大安區敦化南路二段 97 號地下二樓            |                 |                               |
| 股票承銷機構：宏遠證券股份有限公司                                    |                               |                                                  | 電話：(02)2700-8899                    |                 | 網址：www.honsec.com.tw          |
|                                                      |                               |                                                  | 地址：台北市信義路四段236號3~5樓及7樓              |                 |                               |
| 最近年度簽證會計師：勤業眾信聯合會計師事務所<br>陳文香會計師、鄭得蓁會計師              |                               |                                                  | 電話：02-2725-9988                     |                 | 網址：http://www.deloitte.com.tw |
|                                                      |                               |                                                  | 地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓             |                 |                               |
| 複核律師：邱雅文律師                                           |                               |                                                  | 電話：02-2345-0016                     |                 | 網址：www.fsi-law.com            |
|                                                      |                               |                                                  | 地址：台北市信義區松德路 6 號 12 樓               |                 |                               |
| 信用評等機構：不適用                                           |                               |                                                  | 電話：不適用 網址：不適用<br>地址：不適用             |                 |                               |
| 評等標的                                                 | 發行公司：不適用 無■；有□，評等日期： 評等等級：    |                                                  |                                     |                 |                               |
|                                                      | 本次發行公司債：不適用 無■；有□，評等日期： 評等等級： |                                                  |                                     |                 |                               |
| 董事選任日期：民國 109 年 06 月 12 日，任期：3 年                     |                               |                                                  | 監察人選任日期：不適用                         |                 |                               |
| 全體董事持股比例：18.62%（111 年 11 月 30 日）                     |                               |                                                  | 全體監察人持股比率：不適用                       |                 |                               |
| 董事、監察人及持股超過 10%股東及其持股比例：（111 年 11 月 30 日）            |                               |                                                  |                                     |                 |                               |
| 職 稱                                                  | 姓 名                           | 持 股 比 例                                          | 備 註                                 |                 |                               |
| 董事長                                                  | 智遠投資有限公司代表人:郭瑾                | 5.26%                                            |                                     |                 |                               |
| 董事                                                   | 先越投資(股)有限公司代表人:李建進            | 6.69%                                            |                                     |                 |                               |
| 董事                                                   | 寧遠投資(股)有限公司代表人:何濂洵            | 6.67%                                            |                                     |                 |                               |
| 董事                                                   | 呂理達                           | 0.00%                                            |                                     |                 |                               |
| 獨立董事                                                 | 張錫煌                           | 0.00%                                            |                                     |                 |                               |
| 獨立董事                                                 | 林榮樂                           | 0.00%                                            |                                     |                 |                               |
| 獨立董事                                                 | 柯柏成                           | 0.00%                                            |                                     |                 |                               |
| 工廠地址：請參閱本公開說明書第 1 頁 電 話：請參閱本公開說明書第 1 頁               |                               |                                                  |                                     |                 |                               |
| 主要產品：自有品牌不斷電電源系統(UPS)、可攜式電源、電源保護及電源管理等產品之研究發展、製造及銷售。 |                               |                                                  | 市場結構：110 年度內銷 1.39%<br>外銷 98.61%    |                 | 參閱本文頁次                        |
|                                                      |                               |                                                  |                                     |                 | 第 52 頁                        |
| 風險事項                                                 |                               | 請參閱本公開說明書之風險事項說明                                 |                                     |                 | 第 5~9 頁                       |
| 去（110）年度                                             |                               | 營業收入：8,859,902 仟元<br>稅前淨損：57,096 仟元每股稅後虧損：0.89 元 |                                     |                 | 第 100 頁                       |
| 本次募集發行有價證券種類及金額                                      |                               |                                                  | 請參閱本公開說明書封面                         |                 |                               |
| 發行條件                                                 |                               |                                                  | 請參閱本公開說明書封面                         |                 |                               |
| 募集資金用途及預計產生效益概述                                      |                               |                                                  | 詳本公開說明書：參、發行計劃及執行情形                 |                 |                               |
| 本次公開說明書刊印日期：112 年 6 月 7 日                            |                               |                                                  | 刊印目的：111 年度現金增資發行新股暨國內第二次無擔保轉換公司債稿本 |                 |                               |
| 其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開說明書目錄                      |                               |                                                  |                                     |                 |                               |



碩天科技股份有限公司  
公開說明書目錄

|                                                                                                |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 壹、公司概况.....                                                                                    | 1  |
| 一、公司簡介.....                                                                                    | 1  |
| (一)設立日期 .....                                                                                  | 1  |
| (二)總公司、分公司及工廠之地址及電話 .....                                                                      | 1  |
| (三)公司沿革 .....                                                                                  | 1  |
| 二、風險事項.....                                                                                    | 5  |
| (一)風險因素 .....                                                                                  | 5  |
| (二)訴訟或非訟事件 .....                                                                               | 9  |
| (三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及<br>截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明<br>其對公司財務狀況之影響 ..... | 9  |
| (四)其他重要事項 .....                                                                                | 9  |
| 三、公司組織.....                                                                                    | 10 |
| (一)組織系統 .....                                                                                  | 10 |
| (二)關係企業圖 .....                                                                                 | 12 |
| (三)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料 .....                                                              | 15 |
| (四)董事及監察人 .....                                                                                | 16 |
| (五)發起人 .....                                                                                   | 21 |
| (六)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金 .....                                                              | 22 |
| 四、資本及股份.....                                                                                   | 27 |
| (一)股份種類 .....                                                                                  | 27 |
| (二)股本形成經過 .....                                                                                | 27 |
| (三)最近股權分散情形 .....                                                                              | 29 |
| (四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料 .....                                                               | 31 |
| (五)公司股利政策及執行情況 .....                                                                           | 32 |
| (六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響 .....                                                             | 32 |
| (七)員工、董事及監察人酬勞 .....                                                                           | 32 |
| (八)公司買回本公司股份情形 .....                                                                           | 33 |
| 五、公司債(含海外公司債)辦理情形： .....                                                                       | 34 |
| 六、特別股辦理情形.....                                                                                 | 36 |
| 七、參與發行海外存託憑證辦理情形.....                                                                          | 36 |
| 八、員工認股權憑證辦理情形.....                                                                             | 36 |
| 九、限制員工權利新股辦理情形.....                                                                            | 36 |

|                                                                                                                        |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 十、併購辦理情形.....                                                                                                          | 36  |
| 十一、受讓他公司股份發新股辦理情形.....                                                                                                 | 36  |
| 貳、營運概況.....                                                                                                            | 37  |
| 一、公司之經營.....                                                                                                           | 37  |
| (一)業務內容.....                                                                                                           | 37  |
| (二)市場及產銷概況.....                                                                                                        | 52  |
| (三)最近二年度從業員工人數.....                                                                                                    | 57  |
| (四)環保支出資訊.....                                                                                                         | 58  |
| (五)勞資關係.....                                                                                                           | 58  |
| (六)資通安全管理：.....                                                                                                        | 60  |
| 二、不動產、廠房及設備、其他不動產或其使用權資產應記載事項.....                                                                                     | 61  |
| (一)自有資產.....                                                                                                           | 61  |
| (二)使用權資產.....                                                                                                          | 61  |
| (三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率.....                                                                                           | 62  |
| 三、轉投資事業.....                                                                                                           | 63  |
| (一)轉投資事業概況.....                                                                                                        | 63  |
| (二)綜合持股比例.....                                                                                                         | 65  |
| (三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響.....                                     | 65  |
| (四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數..... | 66  |
| 參、發行計劃及執行情形.....                                                                                                       | 67  |
| 一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析應記載事項：.....                                                                       | 67  |
| 二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項.....                                                                          | 73  |
| 三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：不適用。.....                                                                                         | 97  |
| 四、本次併購發行新股應記載事項：不適用。.....                                                                                              | 97  |
| 肆、財務概況.....                                                                                                            | 98  |
| 一、最近五年度簡明財務資料.....                                                                                                     | 98  |
| (一)簡明資產負債表及綜合損益表.....                                                                                                  | 98  |
| (二)影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響.....                                                         | 101 |

|                                                                            |     |
|----------------------------------------------------------------------------|-----|
| (三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見 .....                                                 | 101 |
| (四)財務分析 .....                                                              | 102 |
| (五)會計項目重大變動說明 .....                                                        | 106 |
| 二、財務報告應記載事項 .....                                                          | 110 |
| (一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，<br>並應加列最近一季依法公告申報之財務報告 .....          | 110 |
| (二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告 .....                                         | 110 |
| (三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經<br>會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露 ..... | 110 |
| 三、財務概況其他重要事項應記載事項 .....                                                    | 110 |
| (一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週<br>轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響 .....         | 110 |
| (二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事<br>者，應揭露資訊 .....                      | 110 |
| (三)期後事項 .....                                                              | 110 |
| (四)其他 .....                                                                | 110 |
| 四、財務狀況及經營結果之檢討與分析 .....                                                    | 111 |
| (一)財務狀況 .....                                                              | 111 |
| (二)財務績效 .....                                                              | 112 |
| (三)現金流量 .....                                                              | 113 |
| (四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....                                                | 114 |
| (五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資<br>計畫 .....                           | 114 |
| (六)其他重要事項 .....                                                            | 114 |
| 伍、特別記載事項 .....                                                             | 115 |
| 一、內部控制制度執行狀況 .....                                                         | 115 |
| 二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信<br>用評等機構所出具之評等報告 .....               | 115 |
| 三、證券承銷商評估總結意見： .....                                                       | 115 |
| 四、律師法律意見書 .....                                                            | 115 |
| 五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見 .....                                            | 115 |
| 六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金融監督管理委員會通知應<br>自行改進事項之改進情形 .....                | 115 |
| 七、本次募集與發行有價證券申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之<br>事項 .....                           | 115 |
| 八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公<br>開發行說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形 ..... | 115 |

|                                                                                                           |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 九、最近年度及截至公開發行說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容.....                                           | 115 |
| 十、最近年度及截至公開發行說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形..... | 115 |
| 十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書.....                         | 115 |
| 十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書.....                             | 115 |
| 十三、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見.....      | 116 |
| 十四、其他必要補充說明事項.....                                                                                        | 116 |
| 十五、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載下列事項.....                                                                           | 116 |
| 陸、重要決議、公司章程及相關法規.....                                                                                     | 135 |
| 附件一、國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法                                                                                  |     |
| 附件二、國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書                                                                               |     |
| 附件三、111 年度現金增資發行新股承銷價格計算書                                                                                 |     |
| 附件四、內部控制聲明書                                                                                               |     |
| 附件五、證券承銷商評估總結意見                                                                                           |     |
| 附件六、律師法律意見書                                                                                               |     |
| 附件七、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書                             |     |
| 附件八、不得受理競拍對象之聲明書                                                                                          |     |
| 附件九、董事會議事錄                                                                                                |     |
| 附件十、公司章程新舊條文對照表                                                                                           |     |
| 附件十一、盈餘分配表                                                                                                |     |
| 附件十二、109 年度合併財務報表及會計師查核報告                                                                                 |     |
| 附件十三、110 年度合併財務報表及會計師查核報告                                                                                 |     |
| 附件十四、111 年度第三季合併財務報表及會計師查核報告                                                                              |     |
| 附件十五、109 年度個體財務報表及會計師查核報告                                                                                 |     |
| 附件十六、110 年度個體財務報表及會計師查核報告                                                                                 |     |



## 壹、公司概况

### 一、公司簡介

(一)設立日期：中華民國 86 年 06 月 27 日

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話

| 單 位       | 地 址                                                                                                                           | 電 話               |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 總 公 司     | 台北市內湖區金莊路 26 號 11 樓                                                                                                           | (02) 8792-9510    |
| 台 南 工 廠   | 台南市新市區港墘里國際路 15 號 5 樓之 1                                                                                                      | (06) 589-9370     |
| 深 圳 工 廠   | 中國廣東省深圳市寶安區松崗鎮塘下涌洋涌河側開發區第二幢                                                                                                   | (86)755-2746-9050 |
| 菲 律 賓 工 廠 | Units A & B, Block 1, Lot 6, Phase 2 Golden Gate Business Park, Barangay Buenavista, General Trias City, Cavite, Philippines. | (63)472-6860      |

### (三)公司沿革

- 民國 86 年
- 碩天科技公司成立，資本額為 2,000 萬元，初期以開發小型不斷電電源系統為主。
  - UPS Power 98 系列產品誕生，首創全世界最小的延長線式 UPS，並以 CyberPower 自有品牌行銷北美市場。
  - 辦理現金增資 3,000 萬元，增資後實收資本額達 5,000 萬元。
- 民國 87 年
- UPS Power 99 系列產品問市，並於當年成為全球第一家通過 Designed for Microsoft Windows 98 認證之 UPS 供應商。
  - 成功銷售 CyberPower 品牌產品至消費性電子零售商 Best Buy。
  - 成功銷售 CyberPower 品牌產品至消費性電子零售商 Fry's。
  - 辦理現金增資 3,000 萬元，增資後實收資本額達 8,000 萬元。
- 民國 88 年
- UPS Power 2000 系列產品發表，並首創經由電話線進行遠端控制之創新功能。
  - 辦理現金增資 4,000 萬元及盈餘轉增資 500 萬元後，實收資本額達 12,500 萬元。
- 民國 89 年
- 成功銷售 CyberPower 品牌產品至 Wal-Mart。
- 民國 90 年
- UL 安規實驗室認證通過。
  - 成功銷售 CyberPower 品牌產品至美國經銷商 D&H。
  - 盈餘轉增資 3,500 萬後，實收資本額達 16,000 萬元。
- 民國 91 年
- 成功切入可攜式電源轉換器市場，陸續推出 90W & 120W 之產品。
  - PC Data NPD Report 之調查結果，碩天科技之 UPS 產品，於北美地區零售市場拿下 35% 之市佔率並僅次於全球第一大廠 APC。
  - 盈餘轉增資 4,000 萬元後，實收資本額達 20,000 萬元。
- 民國 92 年
- 成功銷售 CyberPower 品牌產品至消費性電子零售商 Circuit City。
  - 成功推出通訊設備商專用 UPS。
  - 盈餘轉增資 6,000 萬元後，實收資本額達 26,000 萬元。
  - 購入並遷移至現址辦公大樓，擴大公司營運規模。
- 民國 94 年
- 成功銷售 CyberPower 品牌產品至零售商 Staples。
  - 盈餘轉增資 7,470 萬元後，實收資本額達 33,470 萬元。
  - 成功銷售 CyberPower 品牌產品至美國經銷商 Tech Data。

- 民國 95 年
- 為因應本公司業務之持續拓展，規劃大陸工廠完整生產鏈並加強上下游廠商之配合，本年度經董事會通過透過本公司投資之境外控股公司間接投資碩達電子(深圳)有限公司。
  - 辦理現金增資 5,260 萬元及盈餘轉增資 1,970 萬元後，實收資本額達 40,700 萬元。
  - 碩達深圳廠通過 TL9001 與 CSA 安規實驗室認證作業。
- 民國 96 年
- 成功銷售 CyberPower 品牌產品至美國經銷商 Ingram Micro。
  - 辦理現金增資 3,750 萬元及盈餘轉增資 2,100 萬元，增資後實收資本額達至 46,550 萬元。
  - 為拓展北美地區市場佔有率及滿足客戶就近服務之需求，本公司於本年度經董事會通過投資 Cyber Power Systems (USA), Inc.，成為本公司 100%持有之轉投資公司，作為北美地區之行銷據點。
  - 為拓展歐洲地區市場佔有率並滿足客戶就近服務之需求，本公司於本年度經董事會通過透過本公司投資之境外控股公司投資設立於荷蘭之 Cyber Power Systems B.V.，成為本公司 100%持有之轉投資公司，並作為歐洲地區之行銷據點，以服務客戶並掌握行銷通路。
  - 台北總公司 EMI 743 半電波暗室完工並正式啟用。
  - CyberPower 獲得 Ingram Micro 美國地區 2007 年，年度最佳新供應商獎的殊榮。
- 民國 97 年
- 97 年 1 月金管會證期局核准股票公開發行。
  - 本年度完成荷蘭 Cyber Power Systems B.V. 曾孫公司轉投資作業。
  - 97 年 4 月，股票正式於興櫃市場掛牌交易。
  - 97 年 9 月辦理現金增資 4,950 萬元及盈餘轉增資 20,150 萬元，增資後實收資本額達至 71,650 萬元。
  - 為拓展本公司亞洲地區之日本市場，擴增公司營收規模及獲利能力，本年度經董事會通過，透過本公司投資之境外控股公司於日本設立 100%持有之子公司。
- 民國 98 年
- 98 年 1 月投資成立日本子公司 Cyber Power Systems K.K.。
  - 成功銷售 CyberPower 品牌 UPS 至美國零售通路 Office Depot。
  - 98 年 8 月 EPS 系列產品，於奈及利亞獲得 City People Brands Awards 2009 評選為年度最佳電源商品。
  - 98 年 9 月節能式 UPS Value 800E-GP，於捷克獲得 Computer 雜誌評選為最佳 UPS 產品。
  - 98 年 11 月透過投資境外控股公司轉投資法國 Nitram S.A. 部分股權，以完整建構本公司全球市場之佈局及提升市場競爭力。
  - 辦理現金增資 7,285 萬元，增資後實收資本額達至 78,935 萬元。
  - 98 年 12 月 23 日於台灣證券交易所正式掛牌上市。
- 民國 99 年
- 99 年 2 月，經員工認股權憑證換發新股 570 萬元，實收資本額達 79,505 萬元。
  - 為強化與俄羅斯當地客戶之聯繫、取得即時商情和市場資訊並就近延攬當地優秀人才，99 年 7 月經董事會通過於俄羅斯設立辦事處作為本公司客戶聯繫窗口，以利於當地進行市場研究並瞭解市場需求。
  - 獲美國上市電信領導設備廠商 Tellabs 肯定，獲選為 Supplier of the Year 年度最佳供應商
  - 以優質產品組合及客戶服務，贏得美國上市零售通路業 Best Buy 年度策略夥伴獎項

- 民國 100 年
- 100 年 2 月完成 100%收購法國 Nitram S.A.S.股權。
  - 100 年 2 月為開發新興國家市場，加快公司全球市場佈局，間接投資碩擎能源科技(深圳)有限公司。
  - 100 年 7 月為拓展歐洲地區市場版圖，於德國設立 100%持有之子公司。
  - 100 年 12 月止，經員工認股權憑證換發新股 408 萬元與註銷庫藏股 1,559 萬元，實收資本額達 78,916 萬元。
- 民國 101 年
- 101 年 7 月為拓展拉丁美洲地區市場版圖，於墨西哥成立 100%持有之子公司。
  - 101 年 11 月結盟展基國際以自有品牌「CyberPower」進軍台灣市場。
  - 101 年 12 月止，經員工認股權憑證換發新股 329 萬元，實收資本額達 79,245 萬元。
- 民國 102 年
- 102 年 7 月為拓展南亞地區市場版圖，於印度成立 100%持有之子公司。
  - 102 年 8 月為開發大陸內需市場，間接投資碩博電源(深圳)有限公司。
  - 獲權威科技網站 CRN 評選為 DATA CENTER 2013 年度科技業百強。
  - 102 年 12 月止，經員工認股權憑證換發新股 8 萬元，實收資本額達 79,253 萬元。
- 民國 103 年
- 榮登權威科技網站 CRN 評選之 DATA CENTER 2014 年度科技業百強。
  - 103 年 5 月為延攬越南當地優秀人才並就近取得即時商情和市場資訊，於越南胡志明市設立辦事處作為當地客戶聯繫窗口。
  - 103 年 12 月止，經員工認股權憑證換發新股 822.5 萬元，實收資本額達 80,075.5 萬元。
- 民國 104 年
- 三度榮登權威科技網站 CRN 評選之 DATA CENTER 年度科技業百強(基礎設備供應商前 20 名)
  - 104 年 12 月止，經員工認股權憑證換發新股 787 萬元，實收資本額達 80,862 萬元。
- 民國 105 年
- 成立全球服務中心(call center)與線上服務系統(Live chat)，提升產品售後服務。
  - 105 年 12 月止，經員工認股權憑證換發新股 66 萬元，實收資本額達 80,928 萬元。
- 民國 106 年
- 106 年 1 月止，經員工認股權憑證換發新股 23 萬元，實收資本額達 80,951 萬元。
  - 因應公司長遠發展計劃，購入台北總公司獨棟新大樓，提供更優質的工作環境。
  - 獲頒台灣第十七屆金峰獎（大型企業組）傑出創新研發獎。
- 民國 107 年
- 獲權威科技網站 CRN 評選年度醫療級不斷電系統科技創新獎。
  - 07 年 9 月，為降低集團產品產製區域過度集中之風險及降低因全球經濟局勢動盪不安所產生之營運衝擊，遂於菲律賓甲米地省以 100%直接投資方式，完成設立菲律賓碩天廠。
- 民國 108 年
- 獲權威科技網站 CRN 評選年度合作夥伴計劃五顆星肯定。
- 民國 109 年
- 榮獲美國 Gear Hungry 雜誌評選為 2020 年度不斷電系統最佳選擇。
  - 獲美國 CRN 雜誌評選 2020 年度合作夥伴計劃指南五顆星肯定。
  - 榮獲美國 ChannelPro Network 頒發 2020 年度讀者精選之最佳不斷電系統與電力調節系統供應商銀獎。
  - 在線互動式 PFC 正弦波不斷電系統與 Smart App 正弦波不斷電系統雙雙榮獲 2021 年台灣精品獎肯定。
  - 獲選為 2020 年度台灣前 35 大最佳國際品牌。

- 榮獲美國 CRN 雜誌 2020 年度科技創新獎決選。
- 榮獲美國 CRN 雜誌 2020 年度產品獎優勝。
- 民國 110 年 • 榮獲美國 CRN 雜誌 2021 年度合作夥伴計劃指南五顆星肯定。
- 獲選為 2021 年度台灣前 40 大最佳國際品牌。
- 榮獲美國 CRN 雜誌 2021 年度科技創新獎決選。
- 榮獲波蘭 PCWorld 雜誌評選為 2021 年度不斷電系統最佳選擇。
- 民國 111 年 • 榮獲美國 CRN 雜誌 2022 年度合作夥伴計劃指南肯定。
- 榮獲美國 Guiding Tech 網站評選為最佳電腦設備不斷電系統。

## 二、風險事項

### (一)風險因素

#### 1.利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

單位：新台幣仟元；%

| 項目              | 110 年度   | 111 年度截至<br>9 月 30 日止 |
|-----------------|----------|-----------------------|
| 利息收(支)淨額        | (28,209) | (27,171)              |
| 匯兌(損)益淨額        | (85,077) | 431,238               |
| 利息收(支)淨額/營業收入淨額 | (0.32%)  | (0.32%)               |
| 利息收(支)淨額/稅前淨利   | 49.41%   | (2.16%)               |
| 匯兌(損)益淨額/營業收入淨額 | (0.96%)  | 5.13%                 |
| 匯兌(損)益淨額/稅前淨利   | 149.01%  | 34.32%                |

#### (1)利率變化

本公司及子公司 110 年度及 111 年前三季利息收支淨額占合併營業收入淨額之比率皆不高，估計未來利率變動對本公司及子公司整體營運不致造成重大影響；而隨著本公司及子公司營業規模持續成長，與銀行間維持良好密切之合作關係以期取得優惠利率實有所需，未來將視金融利率變動，適時調整資金運用情形，以降低利率變化對本公司損益產生之影響。此外，本公司及子公司財務穩健、債信良好，資金規劃以保守穩健為原則，預計未來利率變動對本公司及子公司整體營運不致產生重大影響。

#### (2)匯率變動

本公司及子公司係以外銷為主，主要以美元計價，因此台幣對美元的升貶會對本公司及子公司造成匯兌損益，亦會對本公司及子公司之獲利產生一定之影響，但因本公司及子公司主要進料之計價單位包括美金及人民幣，因此進貨、銷貨間可抵銷部份之匯兌風險。此外，本公司及子公司財務部相關人員與往來銀行之外匯部門保持密切聯繫，充分掌握市場資訊以預估匯率之長、短期走勢，以利採取具體之因應措施降低匯率波動對本公司及子公司損益之影響及風險，並評估承作遠期外匯避險工具之必要性，以減緩匯率波動對公司營收及獲利之衝擊。

#### (3)面對匯率變動風險之具體因應措施

- ①持續加強財務人員匯兌避險觀念，透過網路匯率即時系統及加強與金融機構之聯繫等方式，以研判匯率變動走勢，作為遠匯買賣及結匯之參

考依據。

②向客戶報價前，先行對未來之匯率走勢及影響匯率之因素作綜合考量及評估，以決定適當且合理之報價，將匯率變動之影響降至最低。

③藉由經常性外幣應收付款項相互沖抵之控制，使匯率變動產生某一程度之自動避險效果。

④從事以避險為目的之衍生性商品交易，不作套利用途，如與銀行簽訂遠期外匯買賣合約，利用遠期外匯買賣，要求銀行保證往後交易時匯率，將本公司之匯率風險轉移至銀行，藉此規避風險，其執行依據係按公司所訂之「取得或處分資產管理辦法」來辦理，並就衍生性商品交易所持有部位定期評估匯兌損益與避險交易執行之成效。

#### (4)通貨膨脹

本公司及子公司並未因通貨膨脹而產生重大影響，且本公司及子公司除隨時觀察原物料市場價格波動，並與供應商及客戶保持良好互動關係外，並同時致力於開發高附加價值產品，以降低通貨膨脹的影響。

2.從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性金融商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

(1)本公司及子公司成立至今皆致力於本業之經營，未有從事高風險及高槓桿之投資行為。

(2)本公司及子公司資金貸與他人之業務，均係依照本公司及子公司「資金貸與及背書保證管理辦法」辦理，最近年度及截至公開說明書刊印日止之資金貸予他人資訊如下：

單位：新台幣仟元

| 貸與對象                                 | 110 年           | 111 年 9 月  | 與本公司之關係  | 資金貸與原因         |
|--------------------------------------|-----------------|------------|----------|----------------|
| CyberPower Systems GmbH              | 23,490<br>(註 1) | -<br>(註 2) | 本公司之曾孫公司 | 因業務需要提供其短期融通資金 |
| CyberPower Systems (INDIA) PVT, Ltd. | 16,201          | -          | 本公司之曾孫公司 |                |
| Cyber Power Systems S.A. DE C.V.     | 8,147           | -          | 本公司之曾孫公司 |                |

註 1：本公司董事會通過對其資金貸與額度 150 萬歐元，折合新台幣為 46,980 仟元；截至 110 年底實際動支金額為 75 萬歐元，已動支金額加計利息後，折合新台幣為 23,490 仟元。

註 2：本公司董事會通過對其資金貸與額度 150 萬歐元，折合新台幣為 46,710 仟元；已於 111 年 6 月 22 日收回歐元 75 萬，故帳上已無對 CPG 之資金貸與。



(3)本公司其子公司最近年度及截至公開說明書刊印日止提供之背書保證，包括為集團子公司提供銀行融資之擔保及為曾孫公司 CyberPower Systems GmbH 對其客戶提供最高 15 萬歐元之履約擔保，上述背書保證皆依本公司及其子公司「資金貸與及背書保證管理辦法」及相關規定辦理

(4)本公司及子公司從事衍生性商品交易之目的，主要均以規避外幣資產或債務因匯率變動所產生之風險，目前主要以預購(售)遠期外匯為主，並依照本公司及其子公司「取得或處分資產管理辦法」之規定辦理，故風險尚屬有限。

### 3.未來研發計劃及預計投入之研發費用：

研發乃電子科技業之根本，為提升競爭力，本公司及子公司每年均編有研發計畫，依計畫編列相關研發經費，以保公司之利基。本公司及子公司向來非常重視研究發展，未來仍秉持相同的理念，讓不同產品別的研發部門能夠全心研究該產品範疇的技術與成品，未來發展的方向如下：

- 1.三相併網型逆變器 120kW
- 2.Modular UPS 60kVA with 20kVA power (120/208V)
- 3.併網型逆變器 UL 機種
- 4.三相小型儲能系統
- 5.高速機架式電源分配器網路模組
- 6.機架式電源分配器無線網路擴充模組
- 7.Power station 整合產品

本公司及子公司 110 年度及 111 年前三季之研發費用分別為新台幣 344,901 仟元及 309,883 仟元，占各該合併營業收入淨額 3.89%及 3.69%，隨著營運規模成長及因應新市場開發之需求，本公司及子公司將逐步提高年度研發經費，預計 112 年度投入之研發費用為新台幣 454,495 仟元，以持續強化本公司之市場競爭力。

### 4.國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司及子公司各項業務之執行均依照主管機關法令規定辦理，而最近年度及申報年度本公司及子公司並無受到國內外重要政策及法律變動而有影響財務及業務之情事，故重要政策及法律變動對本公司及子公司並無重大影響，而未來本公司及子公司管理階層將隨時觀察注意國內外重要政策及法律變動，並適時主動提出因應措施。

### 5.科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司及子公司隨時注意所處產業相關之科技改變及技術發展趨勢，並

迅速掌握產業動態及同業間競爭訊息，除不斷提升研發能力以維持公司競爭力外，並持續添增資安軟硬體設備以強化電腦網路安全防護，此外，亦委託外部資安顧問協助導入資訊安全方案並舉辦教育訓練向員工加強宣導資訊安全的認知。

6.企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司及子公司自創業以來，即持續積極強化公司內部管理及提升品質管理能力，以建立本公司及子公司之品牌形象，進一步能增加客戶對公司品牌之信任。最近年度及申報年度本公司及子公司之企業形象並無重大改變，市場上亦無任何不利企業形象之相關報導。

7.進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司及子公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無併購之計劃，故不適用。

8.擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司及子公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無擴廠計劃，故不適用。

9.進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(1)進貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司及子公司生產 UPS 之主要原料包括為電池、PCB、機殼、變壓器、IC 等，其供應者眾多，對各廠商之進貨金額及比重均不高，故並無進貨集中之風險。由於為保持對原料價格議價之彈性，本公司及子公司並無強制與供應商簽訂長期供貨契約，但在各主要原、物料方面，均維持數家之供應商供應，且本公司及子公司與各供應商間皆維持長期良好的合作關係，以確保供貨來源之穩定性。

(2)銷貨集中所面臨之風險因應措施：

本公司及子公司主要銷售對象為世界各地之其他通路商、經銷商及進口商，本公司及子公司產品全數外銷，且銷售地區以北美為主，並透過 Cyper Power Systems (USA),Inc.打入北美當地市場，本公司及子公司最近年度及截至公開說明書刊印日前，未有對單一客戶超過銷售金額 20%之情事，本公司及子公司持續積極開發新客戶，應可降低銷貨集中之風險。

10.董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

11.經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司及子公司最近年度及截至公開說明書刊印日止並無經營權改變之情形，故不適用。

12.其他重要風險及因應措施：無。

(二)訴訟或非訟事件

1.公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：

| 爭訟事實                                                                                                                                                                                                                                           | 當事人                                                                        | 目前處理情形                                                                                               | 對本公司股東權益或證券價格之影響                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 本公司及 100%轉投資之美國碩天其客戶-美國 Arris Group, Inc., Arris Group, Inc. 聲稱美國碩天出售並交付予 Arris Group, Inc. 已逾民國 96 年由美國碩天與 Motorola, Inc. 公司所簽立買賣契約內所議定之 30 個月保固期限之產品，其規格與品質存在設計缺陷及美國碩天未能履行契約內所規範之應盡保固責任，因而於民國 102 年度 11 月向美國伊利諾州地方法院提起對本公司及美國碩天請求產品缺陷損害賠償之訴。 | 原告：<br>Arris Group, Inc.<br><br>被告：<br>美國碩天及本公司                            | 本公司已於民國 110 年 12 月 21 日與原告達成和解並簽訂三方具保密義務之和解協議，另於民國 110 年 12 月 27 日完成和解協議內容攸關之所有交易事項及入帳作業後，由三方各自撤回訴訟。 | 美國碩天先已提存足額之美元上訴擔保保證金，本案最終和解協議內容攸關之所有交易事項係就前述擔保保證金額度內所為之處理，故對本公司財務、業務尚無產生重大影響。 |
| Fundamental Innovation Systems International LLC (以下簡稱 Fundamental 公司)於民國 110 年 3 月，向美國德拉瓦州地方法院對本公司 100%轉投資之美國碩天提出專利權侵害訴訟。                                                                                                                     | 原告：<br>Fundamental Innovation Systems International LLC<br><br>被告：<br>美國碩天 | 雙方達成和解並簽訂具保密義務之和解授權協議。FISI 公司已於民國 111 年 1 月 3 日撤銷對美國碩天提出之所有專利權訴訟。                                    | 本案美國碩天所支付之和解授權金對本公司財務、業務尚無產生重大影響。                                             |

2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

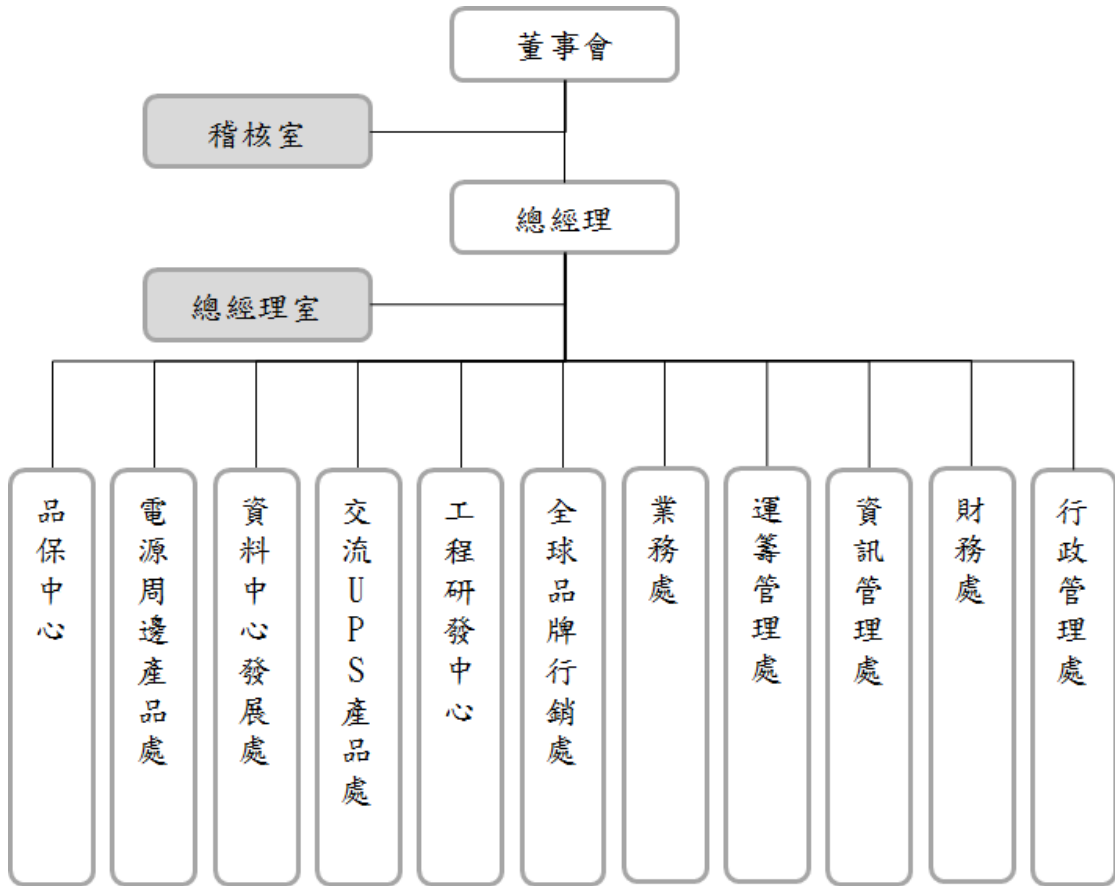
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(四)其他重要事項：無。

### 三、公司組織

#### (一)組織系統

##### 1.組織結構



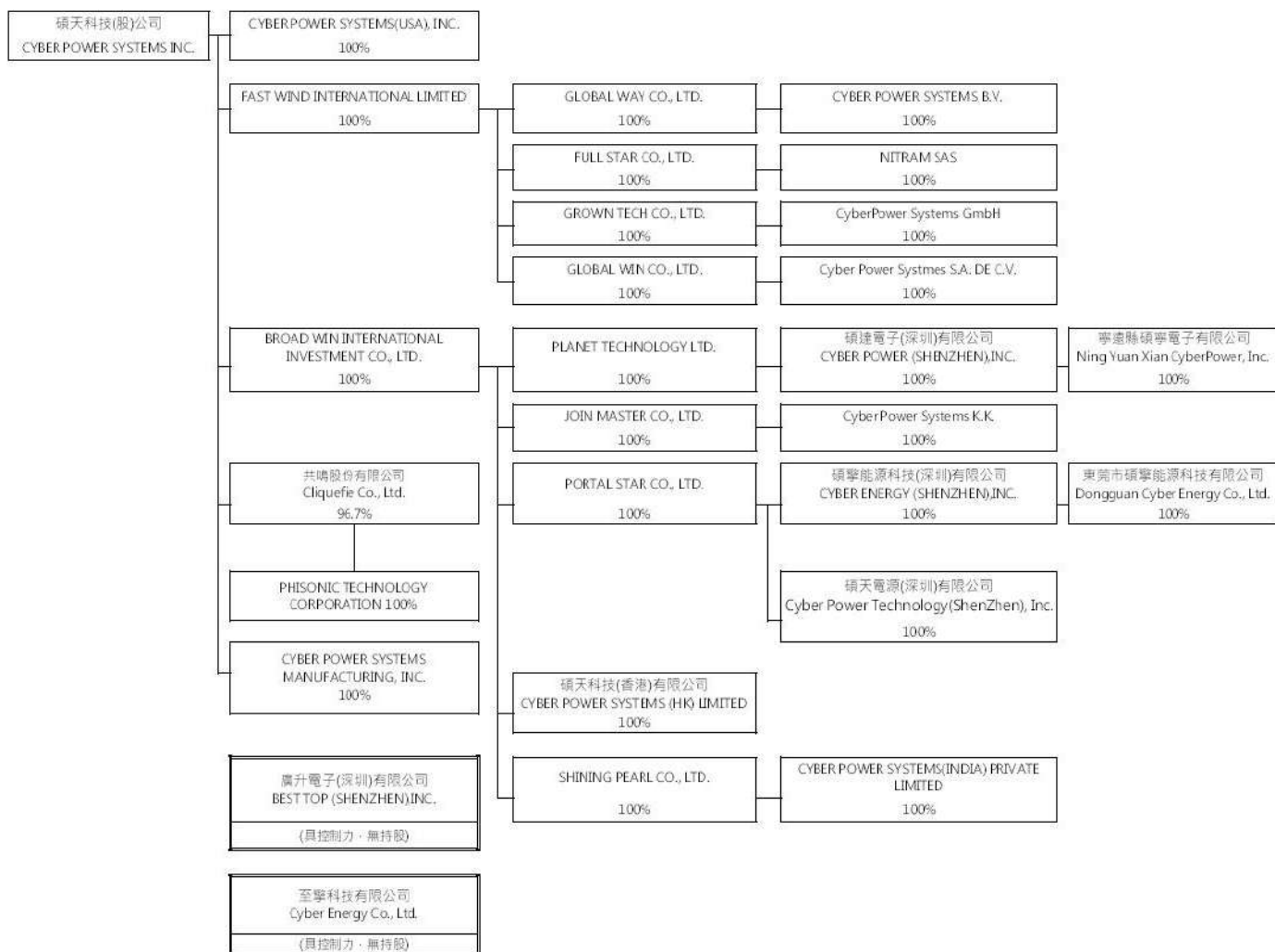
##### 2.各主要部門所營業務

| 主要部門  | 各部門主要職掌                                                                                                                                                                                                   |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 稽核室   | 1. 財務、業務、會計帳務之查核，並定期及不定期(隨案)編製各項稽核報告。<br>2. 追蹤內部控制實施程序，並定期評估各部門有關內部控制之執行成效。<br>3. 內部控制書面制度之修訂與頒佈。                                                                                                         |
| 總經理室  | 1. 辦理董事會決議之相關事項。<br>2. 訂定各業務單位之風險管理政策、相關辦法並監控其執行情形。<br>3. 中長期發展策略規劃及專案研究，部門業務目標及營運績效之追蹤與評核。<br>4. 國內子公司及其長期投資事業評估與管理，轉投資案之財務性分析及評估。                                                                       |
| 行政管理處 | 1. 一般總務業務。<br>2. 固定資產之維護與管理業務。<br>3. 人力資源策略管理。<br>4. 人事相關規章與制度之訂定、修訂、建立與推動。<br>5. 集團招募、甄選、任用、訓練、留才、考核管理作業。<br>6. 薪資福利作業。<br>7. 勞資關係相關作業與爭議處理。<br>8. 審核、諮詢或撰擬各部門法律相關事宜，訴訟案件處理及協助債務追償。<br>9. 綜理公司法律與專利事務事宜。 |

| 主要部門       | 各部門主要職掌                                                                                                                                                                                                         |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 財務處        | <ol style="list-style-type: none"> <li>會計帳務、稅務之處理、審核及編製財務報表。</li> <li>年度預算編製彙總、差異分析及控制。</li> <li>財務管理與擬定短、中、長期資金之取得與運用、調度等相關事宜。</li> <li>成本結算及分析、盤點作業規劃等相關作業。</li> <li>股務作業。</li> </ol>                         |
| 資訊管理處      | <ol style="list-style-type: none"> <li>廠辦自動化與特定系統專案規畫及導入。</li> <li>集團 ERP 資源統整規畫。</li> <li>集團 GIS 平台資源統整規畫。</li> <li>集團跨資訊系統平台整合。</li> <li>集團 IT 資產及系統、網路安全與機房管理等之規畫與維護。</li> </ol>                             |
| 運籌管理處      | <ol style="list-style-type: none"> <li>採購策略與成本分析、零件與供應商之搜尋、評鑑與管理。</li> <li>生產排程、訂單交期、產銷協調、包裝及出貨流程之最佳化管理。</li> <li>原、物料及外購品採購。</li> <li>供應商之搜尋、評鑑與管理。</li> <li>力求簡化、快速與成本降低的重要採購策略制定。</li> </ol>                 |
| 業務處        | <ol style="list-style-type: none"> <li>協助全公司銷售業務之推展。</li> <li>銷售業務之管理及銷售管理制度之建立與執行。</li> <li>新設分公司、營業據點之規劃、評估及協助執行。</li> <li>新業務之規劃、推展及管理，重要客戶之維繫與服務。</li> <li>技術支援服務。</li> <li>RMA 政策規劃、管理及產品重整與維修。</li> </ol> |
| 全球品牌行銷處    | <ol style="list-style-type: none"> <li>企業品牌組合策略發展。</li> <li>企業系統產品整合，企劃與業務推廣。</li> <li>教育訓練與認證，技術文件撰寫。</li> <li>行銷服務平台系統化。</li> <li>媒體公關等相關事務。</li> </ol>                                                       |
| 工程研發中心     | <ol style="list-style-type: none"> <li>ERP 工程相關資料建立/維護。</li> <li>工程變更/工程資料檔案建立。</li> <li>BOM 建立與生效作業/RMA 支援處理。</li> <li>新產品技術資料移轉。</li> <li>測試設備開發。</li> <li>安規測試與申請。</li> <li>電波暗室管理。</li> </ol>               |
| 交流 UPS 產品處 | <ol style="list-style-type: none"> <li>技術資料之蒐集及產品之開發。</li> <li>內部技術移轉與訓練。</li> <li>提供事業群系統工程之服務與諮詢。</li> <li>提供事業群產品版本維護及功能更新管理。</li> </ol>                                                                     |
| 資料中心發展處    | <ol style="list-style-type: none"> <li>資料中心發展趨勢與技術變革之追蹤與資訊蒐集。</li> <li>擬定短、中、長期資料中心發展策略。</li> <li>資料中心新技術研究並進行相關專利佈局。</li> <li>資料中心基礎設施產品開發與功能更新。</li> <li>提供事業群先進技術移轉與諮詢。</li> </ol>                           |
| 電源周邊產品處    | <ol style="list-style-type: none"> <li>技術資料之蒐集及產品之開發。</li> <li>內部技術移轉與訓練。</li> <li>提供事業群系統工程之服務與諮詢。</li> <li>提供事業群產品版本維護及功能更新管理。</li> </ol>                                                                     |
| 品保中心       | <ol style="list-style-type: none"> <li>品質管理系統建立與維護。</li> <li>產品進料、製程、出貨品質管制。</li> <li>品質問題分析與改善、規範訂定。</li> <li>產品設計驗證。</li> </ol>                                                                               |

## (二)關係企業圖

### 1.關係企業圖



### 2.與關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額

111 年 9 月 30 日

| 關係企業名稱                                       | 本公司與關係企業之關係 | 實際投資金額<br>(新台幣仟元) | 本公司出資或持有關係企業股份比例 |      | 關係企業持有本公司股份 |      |
|----------------------------------------------|-------------|-------------------|------------------|------|-------------|------|
|                                              |             |                   | 股份               | 持有比例 | 股份          | 持有比例 |
| Cyper Power Systems (USA), Inc.              | 子公司         | 412,870           | 13,000,000 股     | 100% | —           | —    |
| Broad Win International Investment Co., Ltd. | 子公司         | 687,712           | 22,495,329 股     | 100% | —           | —    |
| Planet Technology Limited                    | 孫公司         | 24,638            | 1,000,000 股      | 100% | —           | —    |
| Join Master Co., Ltd.                        | 孫公司         | 13,235            | 3,944 股          | 100% | —           | —    |

| 關係企業名稱                           | 本公司與關係企業之關係 | 實際投資金額<br>(新台幣仟元) | 本公司出資或持有關係企業股份比例 |      | 關係企業持有本公司股份 |      |
|----------------------------------|-------------|-------------------|------------------|------|-------------|------|
|                                  |             |                   | 股份               | 持有比例 | 股份          | 持有比例 |
| Portal Star Co., Ltd.            | 孫公司         | 222,040           | 7,338,000 股      | 100% | —           | —    |
| Cyber Power Systems (HK) Limited | 孫公司         | 373               | 100,000 股        | 100% | —           | —    |
| 碩達電子(深圳)有限公司                     | 曾孫公司        | 24,638            | —                | 100% | —           | —    |
| Cyper Power Systems K.K.         | 曾孫公司        | 13,235            | 3,800 股          | 100% | —           | —    |
| 碩擎能源科技(深圳)有限公司                   | 曾孫公司        | 150,716           | —                | 100% | —           | —    |
| 寧遠縣碩寧電子有限公司                      | 曾孫公司        | —                 | —                | 100% | —           | —    |
| Fast Wind International Limited  | 子公司         | 165,900           | 4,438,245 股      | 100% | —           | —    |
| Global Way Co., Ltd.             | 孫公司         | 20,674            | 430,000 股        | 100% | —           | —    |
| Full Star Co., Ltd.              | 孫公司         | 80,747            | 1,870,400 股      | 100% | —           | —    |
| Grown Tech Co., Ltd.             | 孫公司         | 1,058             | 25,000 股         | 100% | —           | —    |
| Global Win Co., Ltd.             | 孫公司         | 63,421            | 1,700,831 股      | 100% |             |      |
| Shining Pearl Co., Ltd.          | 孫公司         | 427,426           | 14,000,000 股     | 100% |             |      |
| Cyber Power Systems B.V.         | 曾孫公司        | 20,674            | 7,000 股          | 100% | —           | —    |
| Nitram SAS                       | 曾孫公司        | 80,747            | 1,819 股          | 100% | —           | —    |
| CyberPower Systems GmbH          | 曾孫公司        | 1,058             | 1 股              | 100% | —           | —    |
| Cyber Power Systems S.A. DE C.V. | 曾孫公司        | 63,421            | 1,700,831 股      | 100% | —           | —    |

| 關係企業名稱                                      | 本公司與關係企業之關係 | 實際投資金額<br>(新台幣仟元) | 本公司出資或持有關係企業股份比例 |       | 關係企業持有本公司股份 |      |
|---------------------------------------------|-------------|-------------------|------------------|-------|-------------|------|
|                                             |             |                   | 股份               | 持有比例  | 股份          | 持有比例 |
| Cyber Power Systems (INDIA) Private Limited | 曾孫公司        | 427,426           | 91,665,685 股     | 100%  | —           | —    |
| 碩天電源(深圳)有限公司                                | 曾孫公司        | 71,324            | —                | 100%  | —           | —    |
| 共鳴股份有限公司                                    | 子公司         | 17,600            | 1,760,000 股      | 96.7% | —           | —    |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司                               | 曾孫公司        | —                 | —                | 100%  | —           | —    |
| Cyber Power Systems Manufacturing, Inc.     | 子公司         | 9,181             | 15,600 股         | 100%  | —           | —    |
| 廣升電子(深圳)有限公司                                | 實質關係人       | 註                 | 註                | 註     | —           | —    |
| 至擎科技有限公司                                    | 實質關係人       | 註                 | 註                | 註     | —           | —    |
| Phisonic Technology Corporation             | 孫公司         | 6,224             | 10,000 股         | 100%  | —           | —    |

註：本公司對該公司不具持股關係，惟具實質控制力。



(三)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

單位：股；%；111年11月30日

| 職 稱<br>(註 1) | 姓 名 | 性 別 | 國 籍  | 就任<br>日期  | 持有股份      |          | 配偶、未成年子女<br>持有股份 |          | 利用他人名義持有股份 |          | 主要經(學)歷<br>(註 2)                                        | 目前兼任其<br>他公司之<br>職務                                  | 具配偶或二親等以<br>內關係之經理人 |    |    | 經理人取得<br>員工認股權<br>憑證情形 | 備註<br>(註 4) |
|--------------|-----|-----|------|-----------|-----------|----------|------------------|----------|------------|----------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------|----|----|------------------------|-------------|
|              |     |     |      |           | 股數        | 持股<br>比率 | 股數               | 持股<br>比率 | 股數         | 持股<br>比率 |                                                         |                                                      | 職稱                  | 姓名 | 關係 |                        |             |
| 董事兼總經理       | 何濂洵 | 男   | 中華民國 | 88/07/02  | 1,400,000 | 1.73     | -                | -        | 11,200,000 | 13.84    | 交通大學控制工程研究所<br>工業技術研究院電力電子<br>研究室專案經理                   | 註 3                                                  | -                   | -  | -  | -                      | -           |
| 財務長          | 張天璋 | 男   | 中華民國 | 101/01/18 | 76,000    | 0.09     | -                | -        | -          | -        | Royal Roads University<br>MBA<br>新企電子財務部經理<br>安大資訊財務部經理 | 共鳴(股)公司<br>監察人                                       | -                   | -  | -  | -                      | -           |
| 研發處協理        | 葉修廷 | 男   | 中華民國 | 95/01/01  | 493,369   | 0.61     | 49,000           | 0.06     | -          | -        | 交通大學控制工程研究所<br>明基電子工程師                                  | Cyber Power<br>Systems<br>Manufacturing<br>, Inc. 董事 | -                   | -  | -  | -                      | -           |
| 稽核經理         | 林韻倩 | 女   | 中華民國 | 104/06/08 | -         | -        | -                | -        | -          | -        | 勤業眾信聯合會計師事務<br>所審計部副理<br>美商如新華茂股份有限公<br>司台灣分公司稅務主任      | -                                                    | -                   | -  | -  | -                      | -           |

註 1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應與揭露。

註 2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職。

註 3：董事長：Cyber Power Systems Manufacturing, Inc.

董事：Cyber Power Systems(USA), Inc.、Join Master Co., Ltd、Portal Star Co., Ltd.、Shining Pearl Co., Ltd.、Fast Wind International Limited、Global Way Co., Ltd、Global Win Co., Ltd.、Full Star Co., Ltd、Grown Tech Ltd.、碩達電子(深圳)有限公司、碩擎能源科技(深圳)有限公司、Cyber Power Systems B.V.、Cyber Power Systems K.K、Nitram S.A.S、CyberPower Systems GmbH、Cyber Power Systems S.A. DE C.V.、Cyber Power Systems (India) Pvt Ltd.、廣升電子(深圳)有限公司、寧遠投資(股)公司、澹志投資(股)公司、靜德國際(股)公司、至擎科技有限公司

註 4：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：無此情形。

#### (四)董事及監察人

##### 1.董事資料

單位：股；%：111年11月30日

| 職稱       | 姓名        | 性別<br>年齡   | 國籍或<br>註冊地 | 初次選任<br>日期 | 選任<br>日期  | 任期 | 選任時持有股份   |          | 現在持有股份    |          | 配偶、未成年<br>子女現在持有<br>股份 |          | 利用他人名義持<br>有股份 |          | 主要經<br>(學)歷                                                                      | 目前兼任本公<br>司及其他公司<br>之職務         | 具配偶或二親等以內<br>關係之其他主管、董<br>事或監察人 |     |    | 備<br>註 |
|----------|-----------|------------|------------|------------|-----------|----|-----------|----------|-----------|----------|------------------------|----------|----------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----|----|--------|
|          |           |            |            |            |           |    | 股數        | 持股<br>比例 | 股數        | 持股<br>比例 | 股數                     | 持股<br>比例 | 股數             | 持股<br>比例 |                                                                                  |                                 | 職稱                              | 姓名  | 關係 |        |
| 董事長      | 智遠投資有限公司  | -          | 中華民國       | 97.04.07   | 109.06.12 | 3年 | 4,261,880 | 5.26     | 4,261,880 | 5.26     | -                      | -        | -              | -        | -                                                                                | -                               | -                               | -   | -  | -      |
|          | 代表人:郭瑾    | 女<br>51~60 | 中華民國       | 97.04.07   | 109.06.12 | 3年 | 907,379   | 1.12     | 907,379   | 1.12     | -                      | -        | -              | -        | 逢甲大學企業管理系學士<br>皓宇企業財務主管                                                          | 註 1                             | 董事                              | 李建進 | 姻親 | -      |
| 董事       | 寧遠投資(股)公司 | -          | 中華民國       | 103.06.12  | 109.06.12 | 3年 | 3,120,000 | 3.85     | 5,400,000 | 6.67     | -                      | -        | -              | -        | -                                                                                | -                               | -                               | -   | -  | -      |
|          | 代表人：何濂洵   | 男<br>51~60 | 中華民國       | 103.06.12  | 109.06.12 | 3年 | 1,400,000 | 1.73     | 1,400,000 | 1.73     | -                      | -        | 11,200,000     | 13.84    | 交通大學控制工程/管理科<br>學系雙學士<br>交通大學控制工程所碩士<br>工業技術研究院電力電子<br>研究室專案經理                   | 註 2                             | -                               | -   | -  | -      |
| 董事       | 先越投資(股)公司 | -          | 中華民國       | 97.04.07   | 109.06.12 | 3年 | 5,418,089 | 6.69     | 5,418,089 | 6.69     | -                      | -        | -              | -        | -                                                                                | -                               | -                               | -   | -  | -      |
|          | 代表人:李建進   | 男<br>51~60 | 中華民國       | 97.04.07   | 109.06.12 | 3年 | 220,007   | 0.27     | 349,007   | 0.43     | 75,000                 | 0.09     | -              | -        | 基督教書院外文系學士<br>茂飛投資(股)公司董事                                                        | 先越投資(股)<br>董事長<br>茂飛投資(股)<br>董事 | 董事長                             | 郭瑾  | 姻親 | -      |
| 董事       | 呂理達       | 男<br>71~75 | 中華民國       | 100.06.24  | 109.06.12 | 3年 | -         | -        | -         | -        | -                      | -        | -              | -        | 交通大學電子物理學學士<br>美國加州大學洛杉磯分校<br>電機工程所碩士& MBA                                       | 註 3                             | -                               | -   | -  | -      |
| 獨立<br>董事 | 張錫煌       | 男<br>71~75 | 中華民國       | 97.06.25   | 109.06.12 | 3年 | -         | -        | -         | -        | -                      | -        | -              | -        | 成功大學機械系學士<br>政治大學企研所科技管理<br>班結業<br>聲寶(股)公司傳真事業部總<br>經理<br>佳通科技執行長<br>辛耘企業(股)資深副總 | 無                               | -                               | -   | -  | -      |
| 獨立<br>董事 | 林榮樂       | 男<br>51~60 | 中華民國       | 102.06.14  | 109.06.12 | 3年 | -         | -        | -         | -        | -                      | -        | -              | -        | 成功大學統計系學士<br>尖點科技(股)公司稽核室經<br>理暨發言人<br>齊瀚光電(股)公司財務長                              | 無                               | -                               | -   | -  | -      |
| 獨立<br>董事 | 柯柏成       | 男<br>51~60 | 中華民國       | 109.06.12  | 109.06.12 | 3年 | -         | -        | -         | -        | -                      | -        | -              | -        | 東吳大學會計所碩士<br>東吳大學會計系副教授                                                          | 註 4                             | -                               | -   | -  | -      |

註 1：法人董事代表人：共鳴股份有限公司、Broad Win International Investment Co., Ltd

**董事：**智遠投資有限公司、達元投資有限公司、Planet Technology Limited、Join Master Co., Ltd、Portal Star Co., Ltd.、Shining Pearl Co., Ltd.、Cyber Power Systems (HK) Limited、Fast Wind International Limited、Global Way Co., Ltd、Global Win Co., Ltd.、Full Star Co., Ltd、Grown Tech Ltd.、碩達電子(深圳)有限公司、碩擎能源科技(深圳)有限公司、東莞市碩擎能源科技有限公司、碩天電源(深圳)有限公司、Cyber Power Systems B.V.、Cyber Power Systems K.K、Cyber Power Systems (India) Pvt Ltd.、Cyber Power Systems Manufacturing, Inc.

註 2：**董事長：**Cyber Power Systems Manufacturing, Inc.

**董事：**Cyber Power Systems (USA), Inc.、Join Master Co., Ltd、Portal Star Co., Ltd.、Shining Pearl Co., Ltd.、Fast Wind International Limited、Global Way Co., Ltd、Global Win Co., Ltd.、Full Star Co., Ltd、Grown Tech Ltd.、碩達電子(深圳)有限公司、碩擎能源科技(深圳)有限公司、Cyber Power Systems B.V.、Cyber Power Systems K.K、Nitram S.A.S、CyberPower Systems GmbH、Cyber Power Systems S.A. DE C.V.、Cyber Power Systems (India) Pvt Ltd.、廣升電子(深圳)有限公司、寧遠投資(股)公司、澹志投資(股)公司、靜德國際(股)公司、至擎科技有限公司

註 3：**董事：**台灣優燈(股)公司、虹映科技(股)公司、宇瞻科技(股)公司、智融(股)公司、金麗科技(股)公司、財團法人智榮文教基金會

註 4：慧智基因(股)獨立董事暨薪資報酬委員會及審計委員會召集人、歐特明電子(股)獨立董事暨薪資報酬委員會及審計委員會召集人

註 5：公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：無此情形。

## 2.法人股東之主要股東

111 年 11 月 30 日

| 法人股東名稱     | 法人股東之主要股東                                                 |
|------------|-----------------------------------------------------------|
| 智遠投資有限公司   | 達元投資有限公司 100%                                             |
| 先越投資股份有限公司 | 凱伍投資股份有限公司 96.36%、李建進 1.09%、謝純珠 1.09%、李玫娟 0.15%、李建宏 1.09% |
| 寧遠投資股份有限公司 | 何濂洵 99%、黃璽鳳 0.8%                                          |
| 捷成投資股份有限公司 | 恆展投資有限公司 100%                                             |

## 3.法人股東之主要股東屬法人者其主要股東

111 年 11 月 30 日

| 法人名稱       | 法人之主要股東                       |
|------------|-------------------------------|
| 達元投資有限公司   | 郭瑾 100%                       |
| 凱伍投資股份有限公司 | NEW POWER CORPORATION 100%    |
| 恆展投資有限公司   | POWERSYS TECHNOLOGY LLC. 100% |

## 4. 董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

| 條件<br>姓名 (註)                 | 專業資格與經驗                                                                                                                                                 | 獨立性情形 | 兼任其他<br>公開發行<br>公司獨立<br>董事家數 |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------------------------------|
| 智遠投資有限公司<br>代表人:郭瑾<br>(董事長)  | 畢業於逢甲大學企業管理系，現任本公司董事長，並兼任本公司多家關係企業之董事，具有 30 年以上商務、財務及公司業務所需之工作經驗。<br>郭瑾董事具備領導決策、市場行銷、營運管理及策略規劃等能力，深具國際觀與洞察力，帶領公司朝永續發展目標前進。                              | -     | 無                            |
| 寧遠投資(股)公司<br>代表人:何濂洵<br>(董事) | 畢業於交通大學控制工程所碩士，現任本公司總經理，並兼任本公司多家關係企業之董事，擁有 20 餘年豐富之產業知識及經營管理經驗。<br>何濂洵董事具備工程技術專長，深具領導統御、決策判斷、危機處理等能力及國際市場觀，係帶領公司走向全球化及品牌價值布局的舵手，並持續引領公司走向產業領導先驅，邁向永續經營。 | -     | 無                            |

| 條件<br>姓名 (註)                 | 專業資格與經驗                                                                                                                                       | 獨立性情形                                                                                                                                                                                                                                                     | 兼任其他<br>公開發行<br>公司獨立<br>董事家數 |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 先越投資(股)公司<br>代表人:李建進<br>(董事) | 畢業於基督教書院外文系，具有多年商務、財務及對公司業務所需工作經驗。<br>李建進董事專長於營運判斷、經營管理、產業知識及決策能力，借重其科技產業管理專才，提出營運管理之意見與方針。                                                   | -                                                                                                                                                                                                                                                         | 無                            |
| 呂理達<br>(董事)                  | 畢業於美國加州大學洛杉磯分校電機工程所及企業管理碩士，曾任宏基(股)公司歐洲區總經理並歷任多家公司董事職務。<br>呂理達董事擁有多年的國際企業營運管理經歷，不論在營運判斷、品牌行銷推廣、領導及決策能力上皆累積了厚實的基礎，能為本公司在品牌經營、營運判斷及危機預防上提供寶貴的意見。 | -                                                                                                                                                                                                                                                         | 無                            |
| 張錫煌<br>(獨立董事)                | 畢業於成功大學機械系，具有豐富的生產製造與廠務管理經驗。<br>張錫煌董事具備領導決策、危機處理及風險管理等能力，擁有多多年企業經營專長，深具廠務管理、產業發展及科技應用洞察力，對本公司經營團隊在生產製造、提升廠務運作效率及營運管理上提供實質助力。                  | 符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第3條獨立性相關規定：<br><ul style="list-style-type: none"> <li>本人、配偶、二等親以內親屬未擔任本公司或其關係之董事、監察人或受僱人。</li> <li>本人、配偶、二等親以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。</li> <li>未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。</li> <li>最近2年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。</li> </ul> | 無                            |
| 林榮樂<br>(獨立董事)                | 畢業於成功大學統計系，具有財務投資、科技產業管理及公司治理等專長。<br>林榮樂董事熟稔商業及財務投資法令，擅長於經營管理、會計與財務分析、資本運作與規劃等領域，本公司能借重其投資風險管理及產業分析能力，適時為經營團隊提供經營與管理之多元意見。                    | 符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第3條獨立性相關規定：<br><ul style="list-style-type: none"> <li>本人、配偶、二等親以內親屬未擔任本公司或其關係之董事、監察人或受僱人。</li> <li>本人、配偶、二等親以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。</li> <li>未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。</li> <li>最近2年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。</li> </ul> | 無                            |

| 條件<br>姓名 (註)  | 專業資格與經驗                                                                                                                                           | 獨立性情形                                                                                                                                                                                         | 兼任其他<br>公開發行<br>公司獨立<br>董事家數 |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 柯柏成<br>(獨立董事) | 畢業於東吳大學會計所碩士，擔任過東吳大學會計系專任副教授及台北商業大學會計資訊系兼任副教授。柯柏成董事歷任多家企業獨立董事及審計委員，擁有多產業領域之經驗，具備營運判斷、會計與財務分析、危機處理與決策能力，本公司借重其不同產業之管理經驗及視野，在公司治理及經營管理策略上能有多元面向的提升。 | 符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第3條獨立性相關規定：<br>• 本人、配偶、二等親以內親屬未擔任本公司或其關係之董事、監察人或受僱人。<br>• 本人、配偶、二等親以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。<br>• 未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。<br>• 最近2年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。 | 2                            |

註：全體董事均未有公司法第30條各款情事之一。

#### 5. 董事多元化政策落實及獨立性之情形

依本公司「公司治理實務守則」第20條之規定，董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：

- A. 基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。
- B. 專業知識與技能：專業背景(如法律、會計、產業、財務、行銷或科技)、專業技能及產業經歷等。

本公司董事會成員之提名與遴選係遵照公司章程之規定，採用候選人提名制，除評估各候選人之學歷資格外，亦考量董事候選人誠信正直之聲譽，承諾投入充分時間參與監督公司業務，並具有協助經營管理之能力。

本公司董事會由7席董事組成，包含4席董事及3席獨立董事，獨立董事占比42.9%；現有董事會成員皆產業界之賢達，具備製造、品牌通路、技術研究、財務與金融、資訊與科技等多元互補之產業經驗，符合董事會成員多元化政策管理目標。

依據本公司「公司治理實務守則」第20條，董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，本公司董事會成員落實多元化情形如下：

| <div> <div>多元化<br/>核心項目</div> <div>董事姓名</div> </div> | 基本組成 |    |       |              | 具備能力       |               |            |            |      |           |          |          |
|------------------------------------------------------|------|----|-------|--------------|------------|---------------|------------|------------|------|-----------|----------|----------|
|                                                      | 國籍   | 性別 | 年齡    | 獨立董事<br>任期年資 | 營運<br>判斷能力 | 會計及財務<br>分析能力 | 經營<br>管理能力 | 危機處理<br>能力 | 產業知識 | 國際市場<br>觀 | 領導<br>能力 | 決策<br>能力 |
| 智遠投資有限公司<br>代表人:郭瑾                                   | 中華民國 | 女  | 51~60 |              | ✓          | ✓             | ✓          | ✓          | ✓    | ✓         | ✓        | ✓        |
| 寧遠投資(股)公司<br>代表人:何濂洵                                 | 中華民國 | 男  | 51~60 |              | ✓          | ✓             | ✓          | ✓          | ✓    | ✓         | ✓        | ✓        |
| 先越投資(股)公司<br>代表人:李建進                                 | 中華民國 | 男  | 51~60 |              | ✓          |               | ✓          |            | ✓    | ✓         |          | ✓        |
| 呂理達                                                  | 中華民國 | 男  | 71~75 |              | ✓          | ✓             | ✓          | ✓          | ✓    | ✓         | ✓        | ✓        |
| 張錫煌                                                  | 中華民國 | 男  | 71~75 | > 9 年        | ✓          |               | ✓          | ✓          | ✓    | ✓         | ✓        |          |
| 林榮樂                                                  | 中華民國 | 男  | 51~60 | 6~9 年        |            | ✓             | ✓          | ✓          |      | ✓         | ✓        | ✓        |
| 柯柏成                                                  | 中華民國 | 男  | 51~60 | < 3 年        | ✓          | ✓             |            | ✓          |      | ✓         |          | ✓        |

多元化政策之具體管理目標與目前達成情形：

A.具體管理目標：

全體董事會成員中至少須有 3 位董事具備上表任一能力。

個別董事至少須具備上表 5 項能力。

B.目前達成情形：目前董事會成員皆達成多元化政策目標。

(五)發起人：不適用。

(六)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.董事(含獨立董事)之酬金

110 年度  
單位：新台幣仟元；仟股  
(除每股市價為新台幣元表示外)

| 職稱     | 姓名              | 董事酬金      |               |          |               |             |               |               |               | A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(註6) |               | 兼任員工領取相關酬金        |               |          |               |             |   |               |   | A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例(註6) |               | 領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(註8) |
|--------|-----------------|-----------|---------------|----------|---------------|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------------------|---------------|-------------------|---------------|----------|---------------|-------------|---|---------------|---|---------------------------------|---------------|--------------------------|
|        |                 | 報酬(A)(註1) |               | 退職退休金(B) |               | 董事酬勞(C)(註2) |               | 業務執行費用(D)(註3) |               |                           |               | 薪資、獎金及特支費等(E)(註4) |               | 退職退休金(F) |               | 員工酬勞(G)(註5) |   |               |   |                                 |               |                          |
|        |                 | 本公司       | 財務報告內所有公司(註2) | 本公司      | 財務報告內所有公司(註2) | 本公司         | 財務報告內所有公司(註2) | 本公司           | 財務報告內所有公司(註2) | 本公司                       | 財務報告內所有公司(註2) | 本公司               | 財務報告內所有公司(註2) | 本公司      | 財務報告內所有公司(註2) | 本公司         |   | 財務報告內所有公司(註2) |   | 本公司                             | 財務報告內所有公司(註2) |                          |
| 董事長    | 智遠投資有限公司代表人郭瑾   | 2,885     | 2,885         | -        | -             | -           | -             | 25            | 25            | 2,910(4.06)               | 2,910(4.06)   | -                 | -             | -        | -             | -           | - | -             | - | 2,910(4.06)                     | 2,910(4.06)   | 無                        |
| 董事兼總經理 | 寧遠投資(股)公司代表人何濂洵 | -         | -             | -        | -             | -           | -             | 25            | 25            | 25(0.03)                  | 25(0.03)      | 12,358            | 12,358        | -        | -             | -           | - | -             | - | 12,383(17.27)                   | 12,383(17.27) | 無                        |
| 董事     | 先越投資(股)公司代表人李建進 | -         | -             | -        | -             | -           | -             | 25            | 25            | 25(0.03)                  | 25(0.03)      | -                 | -             | -        | -             | -           | - | -             | - | 25(0.03)                        | 25(0.03)      | 無                        |
| 董事     | 呂理達             | -         | -             | -        | -             | -           | -             | 25            | 25            | 25(0.03)                  | 25(0.03)      | -                 | -             | -        | -             | -           | - | -             | - | 25(0.03)                        | 25(0.03)      | 無                        |
| 獨立董事   | 張錫煌             | 120       | 120           | -        | -             | -           | -             | 45            | 45            | 165(0.23)                 | 165(0.23)     | -                 | -             | -        | -             | -           | - | -             | - | 165(0.23)                       | 165(0.23)     | 無                        |
| 獨立董事   | 林榮樂             | 120       | 120           | -        | -             | -           | -             | 45            | 45            | 165(0.23)                 | 165(0.23)     | -                 | -             | -        | -             | -           | - | -             | - | 165(0.23)                       | 165(0.23)     | 無                        |
| 獨立董事   | 柯柏成             | 120       | 120           | -        | -             | -           | -             | 45            | 45            | 165(0.23)                 | 165(0.23)     | -                 | -             | -        | -             | -           | - | -             | - | 165(0.23)                       | 165(0.23)     | 無                        |
| 合計     |                 | 3,245     | 3,245         | -        | -             | -           | -             | 235           | 235           | 3,480(4.85)               | 3,480(4.85)   | 12,358            | 12,358        | -        | -             | -           | - | -             | - | 15,838(22.09)                   | 15,838(22.09) | 無                        |

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

本公司獨立董事報酬包含董事酬勞及董事會暨其兼任之功能性委員會車馬費，並由薪酬委員會提案且經董事會決議增加每季固定報酬，未來將視經濟環境變化及對經營團隊營運績效之達成及貢獻做為衡量基礎，並依公司經營績效及相關法令規定進行調整。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註 1：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 2：係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

註 3：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。

註 4：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額。

註 6：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 8：應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額。

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用



## 2.監察人之酬金:不適用

## 3.總經理及副總經理之酬金

110 年度  
單位：新台幣仟元；仟股  
(除每股市價為新台幣元表示外)

| 職稱  | 姓名  | 薪資(A)<br>(註 1) |                            | 退職退休金(B) |                            | 獎金及特支費等<br>(C) (註 2) |                            | 員工酬勞金額(D)<br>(註 3) |          |                     |          | A、B、 C 及 D 等四<br>項總額及占稅後純益<br>之比例 (％) (註 5) |                        | 領取來自子<br>公司以外轉<br>投資事業或<br>母公司酬金<br>(註6) |
|-----|-----|----------------|----------------------------|----------|----------------------------|----------------------|----------------------------|--------------------|----------|---------------------|----------|---------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------|
|     |     | 本公司            | 財務報<br>告內所有<br>公司<br>(註 4) | 本公司      | 財務報<br>告內所有<br>公司<br>(註 4) | 本公司                  | 財務報<br>告內所有<br>公司<br>(註 4) | 本公司                |          | 財務報告內所有<br>公司 (註 4) |          | 本公司                                         | 財務報告內<br>所有公司<br>(註 4) |                                          |
|     |     |                |                            |          |                            |                      |                            | 現金<br>金額           | 股票<br>金額 | 現金<br>金額            | 股票<br>金額 |                                             |                        |                                          |
| 總經理 | 何濂洵 | 4,483          | 4,483                      | -        | -                          | 7,875                | 7,875                      | -                  | -        | -                   | -        | 12,358<br>(17.24)                           | 12,358<br>(17.24)      | 無                                        |
| 財務長 | 張天瑋 | 2,251          | 2,251                      | 108      | 108                        | 2,280                | 2,280                      | -                  | -        | -                   | -        | 4,639<br>(6.47)                             | 4,639<br>(6.47)        | 無                                        |
| 協理  | 葉修廷 | 2,227          | 2,227                      | 108      | 108                        | 1,674                | 1,674                      | -                  | -        | -                   | -        | 4,009<br>(5.59)                             | 4,009<br>(5.59)        | 無                                        |

註 1：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註 2：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 3：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額（含股票及現金）。

註 4：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 5：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 6：應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

註 7：本公司 110 年度並無實際支付總經理及副總經理退職退休金；110 年度依每月薪資 6%提列並提撥金額至勞工保險局之金額為新台幣 216 仟元。

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

#### 4.前五位酬金最高主管之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

110 年度  
單位：新台幣仟元；仟股  
(除每股市價為新台幣元表示外)

| 職稱  | 姓名  | 薪資(A)<br>(註 2) |                            | 退職退休金(B) |                            | 獎金及特支費等<br>(C) (註 3) |                            | 員工酬勞金額(D)<br>(註 4) |          |                     |          | A、B、 C 及 D 等四<br>項總額及占稅後純益<br>之比例 (％)(註 6) |                   | 領取來自子<br>公司以外轉<br>投資事業或<br>母公司酬金<br>(註7) |
|-----|-----|----------------|----------------------------|----------|----------------------------|----------------------|----------------------------|--------------------|----------|---------------------|----------|--------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------|
|     |     | 本公司            | 財務報<br>告內所有<br>公司<br>(註 5) | 本公司      | 財務報<br>告內所有<br>公司<br>(註 5) | 本公司                  | 財務報<br>告內所有<br>公司<br>(註 5) | 本公司                |          | 財務報告內所有<br>公司 (註 5) |          | 本公司                                        | 財務報告內<br>所有公司     |                                          |
|     |     |                |                            |          |                            |                      |                            | 現金<br>金額           | 股票<br>金額 | 現金<br>金額            | 股票<br>金額 |                                            |                   |                                          |
| 總經理 | 何濂洵 | 4,483          | 4,483                      | -        | -                          | 7,875                | 7,875                      | -                  | -        | -                   | -        | 12,358<br>(17.24)                          | 12,358<br>(17.24) | 無                                        |
| 財務長 | 張天瑋 | 2,251          | 2,251                      | 108      | 108                        | 2,280                | 2,280                      | -                  | -        | -                   | -        | 4,639<br>(6.47)                            | 4,639<br>(6.47)   | 無                                        |
| 協理  | 葉修廷 | 2,227          | 2,227                      | 108      | 108                        | 1,674                | 1,674                      | -                  | -        | -                   | -        | 4,009<br>(5.59)                            | 4,009<br>(5.59)   | 無                                        |

註 1：所稱「前五位酬金最高主管」，該主管係指公司經理人，至有關經理人之認定標準，依據前財政部證券暨期貨管理委員會 92 年 3 月 27 日台財證三字第 0920001301 號函令規定「經理人」之適用範圍辦理。至於「前五位酬金最高」計算認定原則，係以公司經理人領取來自合併財務報告內所有公司之薪資、退職退休金、獎金及特支費等，以及員工酬勞金額之合計數(亦即 A+B+C+D 四項總額)，並予以排序後之前五位酬金最高者認定之。

本公司經理人符合前述認定標準者為總經理、財務長及研發協理計 3 人。

註 2：係填列最近年度前五位酬金最高主管之薪資、職務加給、離職金。

註 3：係填列最近年度前五位酬金最高主管之各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 4：係填列最近年度經董事會通過分派前五位酬金最高主管之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司前五位酬金最高主管之各項酬金總額。

註 6：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 7：a.本欄應明確填列公司前五位酬金最高主管領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.酬金係指本公司前五位酬金最高主管擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

## 5.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

110 年度  
單位：新台幣仟元；股

|       | 職稱<br>(註 1 及註 2) | 姓名<br>(註 1 及註 2) | 股票金額 | 現金金額 | 總計 | 總額占稅後純益之比例(%) |
|-------|------------------|------------------|------|------|----|---------------|
| 經 理 人 | 總經理              | 何濂洵              | -    | -    | -  | -             |
|       | 財務長              | 張天瑋              |      |      |    |               |
|       | 協理               | 葉修廷              |      |      |    |               |

註 1：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註 2：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 3：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額（含股票及現金）。

註 4：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 5：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 6：應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

註 7：本公司 110 年度並無實際支付總經理及副總經理退職退休金；110 年度依每月薪資 6%提列並提撥金額至勞工保險局之金額為新台幣 216 仟元。

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

6.分別比較說明本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

(1)最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例：

單位：新台幣仟元；%

| 職稱       | 110 年度   |          | 109 年度 |          |
|----------|----------|----------|--------|----------|
|          | 本公司      | 合併報表所有公司 | 本公司    | 合併報表所有公司 |
| 董事       | (4.85%)  | (4.85%)  | 1.87%  | 1.87%    |
| 監察人      | -        | -        | 0.24%  | 0.24%    |
| 總經理及副總經理 | (29.30%) | (29.30%) | 7.20%  | 7.20%    |

(2)本公司給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關連性：

本公司章程第 19 條之 2 規定，公司年度如有獲利，應由董事會決議提撥不低於百分之二為員工酬勞及提撥不高於百分之二為董事酬勞。

本公司董事酬勞之訂定，係以「董事會績效評估辦法」作為衡量依據，除參考公司整體營運績效及未來經營風險外，亦參考董事對公司營運之參與程度、決策品質、績效達成率及相關貢獻度，而給予合理報酬。經理人酬金包含薪資及獎金，其中薪資參考同業水準以及職級、專業能力與職責等項目，獎金係綜合考量經理人對公司營運參與程度及績效評估指標，包含財務性指標(如公司營收、獲利率、成長率與營運效益之達成率)及非財務性指標(如創新與整合、風險管理與資訊安全、所轄部門在法令遵循及作業風險事項的重大缺失)後計算其酬金比例，而給予合理報酬。董事及經理人薪酬合理性亦經薪資報酬委員會及董事會審核，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

此外，本公司除了積極遵守公司章程及勞動法令之規定外，亦參與企業管理顧問公司之薪酬調查以檢視公司薪酬水準之合理性及競爭性，作為訂定或改善各項薪酬制度之參考依據。

#### 四、資本及股份

##### (一)股份種類

111 年 11 月 30 日；單位：股

| 股份種類   | 核定股本       |        |            |             |             | 備註   |
|--------|------------|--------|------------|-------------|-------------|------|
|        | 流通在外股份     |        |            | 未發行股份       | 合計          |      |
|        | 已上市(櫃)     | 未上市(櫃) | 合計         |             |             |      |
| 記名式普通股 | 80,951,000 | —      | 80,951,000 | 279,049,000 | 360,000,000 | 上市股票 |

##### (二)股本形成經過

###### 1.普通股股本形成經過

單位:新台幣元；股

| 年月     | 發行價格 | 核定股本        |               | 實收股本       |             | 備註                                         |               |      |
|--------|------|-------------|---------------|------------|-------------|--------------------------------------------|---------------|------|
|        |      | 股數          | 金額            | 股數         | 金額          | 股本來源                                       | 以現金以外之財產抵充股款者 | 其他   |
| 86.06  | 10   | 2,000,000   | 20,000,000    | 2,000,000  | 20,000,000  | 創立股本 20,000,000 元                          | —             | 註 1  |
| 86.10  | 10   | 3,000,000   | 30,000,000    | 5,000,000  | 50,000,000  | 現金增資 30,000,000 元                          | —             | 註 2  |
| 87.03  | 10   | 8,000,000   | 80,000,000    | 8,000,000  | 80,000,000  | 現金增資 30,000,000 元                          | —             | 註 3  |
| 88.10  | 10   | 26,000,000  | 260,000,000   | 12,500,000 | 125,000,000 | 現金增資 40,000,000 元<br>盈餘轉增資 5,000,000 元     | —             | 註 4  |
| 90.10  | 10   | 26,000,000  | 260,000,000   | 16,000,000 | 160,000,000 | 盈餘轉增資 35,000,000 元                         | —             | 註 5  |
| 91.12  | 10   | 26,000,000  | 260,000,000   | 20,000,000 | 200,000,000 | 盈餘轉增資 40,000,000 元                         | —             | 註 6  |
| 92.05  | 10   | 26,000,000  | 260,000,000   | 26,000,000 | 260,000,000 | 盈餘轉增資 60,000,000 元                         | —             | 註 7  |
| 94.01  | 10   | 45,000,000  | 450,000,000   | 30,120,000 | 301,200,000 | 盈餘轉增資 41,200,000 元                         | —             | 註 8  |
| 95.01  | 10   | 45,000,000  | 450,000,000   | 33,470,000 | 334,700,000 | 盈餘轉增資 33,500,000 元                         | —             | 註 9  |
| 95.07  | 38   | 45,000,000  | 450,000,000   | 36,630,000 | 366,300,000 | 現金增資 31,600,000 元                          | —             | 註 10 |
| 95.10  | 42.5 | 63,000,000  | 630,000,000   | 38,730,000 | 387,300,000 | 現金增資 21,000,000 元                          | —             | 註 11 |
| 95.12  | 10   | 63,000,000  | 630,000,000   | 40,700,000 | 407,000,000 | 盈餘轉增資 19,700,000 元                         | —             | 註 12 |
| 96.09  | 10   | 63,000,000  | 630,000,000   | 42,800,000 | 428,000,000 | 盈餘轉增資 21,000,000 元                         | —             | 註 13 |
| 96.11  | 80   | 65,000,000  | 650,000,000   | 46,550,000 | 465,500,000 | 現金增資 37,500,000 元                          | —             | 註 14 |
| 97.09  | 10   | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 66,700,000 | 667,000,000 | 盈餘轉增資 201,500,000 元                        | —             | 註 15 |
| 97.09  | 80   | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 71,650,000 | 716,500,000 | 現金增資 49,500,000 元                          | —             | 註 16 |
| 99.01  | 84   | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 78,935,000 | 789,350,000 | 現金增資 72,850,000 元                          | —             | 註 17 |
| 99.02  | 10   | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 79,505,000 | 795,050,000 | 員工認股權憑證換發新股 5,700,000 元                    | —             | 註 18 |
| 100.02 | 10   | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 79,954,000 | 799,540,000 | 員工認股權憑證換發新股 4,490,000 元                    | —             | 註 19 |
| 100.05 | 10   | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 78,486,000 | 784,860,000 | 員工認股權憑證換發新股 910,000 元及註銷庫藏股減資 15,590,000 元 | —             | 註 20 |
| 100.07 | 10   | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 78,503,000 | 785,030,000 | 員工認股權憑證換發新股 170,000 元                      | —             | 註 21 |
| 100.11 | 10   | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 78,508,000 | 785,080,000 | 員工認股權憑證換發新股 50,000 元                       | —             | 註 22 |
| 101.02 | 10   | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 78,916,000 | 789,160,000 | 員工認股權憑證換發新股 4,080,000 元                    | —             | 註 23 |
| 101.05 | 10   | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 79,118,000 | 791,180,000 | 員工認股權憑證換發新股 2,020,000 元                    | —             | 註 24 |
| 101.09 | 10   | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 79,242,000 | 792,420,000 | 員工認股權憑證換發新股 1,240,000 元                    | —             | 註 25 |
| 102.02 | 10   | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 79,245,000 | 792,450,000 | 員工認股權憑證換發新股 30,000 元                       | —             | 註 26 |
| 102.5  | 10   | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 79,248,000 | 792,480,000 | 員工認股權憑證換發新股 30,000 元                       | —             | 註 27 |
| 102.11 | 10   | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 79,250,000 | 792,500,000 | 員工認股權憑證換發新股 20,000 元                       | —             | 註 28 |

| 年月     | 發行價格 | 核定股本        |               | 實收股本       |             | 備註                    |               |     |
|--------|------|-------------|---------------|------------|-------------|-----------------------|---------------|-----|
|        |      | 股數          | 金額            | 股數         | 金額          | 股本來源                  | 以現金以外之財產抵充股款者 | 其他  |
| 103.03 | 10   | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 79,253,000 | 792,530,000 | 員工認股權憑證換發新股30,000元    | -             | 註29 |
| 103.05 | 10   | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 79,950,000 | 799,500,000 | 員工認股權憑證換發新股6,970,000元 | -             | 註30 |
| 103.08 | 10   | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 80,041,000 | 800,410,000 | 員工認股權憑證換發新股910,000元   | -             | 註31 |
| 103.11 | 10   | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 80,065,000 | 800,650,000 | 員工認股權憑證換發新股240,000元   | -             | 註32 |
| 104.03 | 10   | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 80,075,500 | 800,755,000 | 員工認股權憑證換發新股105,000元   | -             | 註33 |
| 104.05 | 10   | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 80,580,000 | 805,800,000 | 員工認股權憑證換發新股5,045,000元 | -             | 註34 |
| 104.09 | 10   | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 80,773,500 | 807,735,000 | 員工認股權憑證換發新股1,935,000元 | -             | 註35 |
| 104.12 | 10   | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 80,805,500 | 808,055,000 | 員工認股權憑證換發新股320,000元   | -             | 註36 |
| 105.03 | 10   | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 80,862,500 | 808,625,000 | 員工認股權憑證換發新股570,000元   | -             | 註37 |
| 105.04 | 10   | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 80,892,500 | 808,925,000 | 員工認股權憑證換發新股300,000元   | -             | 註38 |
| 105.07 | 10   | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 80,897,500 | 808,975,000 | 員工認股權憑證換發新股50,000元    | -             | 註39 |
| 105.11 | 10   | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 80,902,500 | 809,025,000 | 員工認股權憑證換發新股50,000元    | -             | 註40 |
| 106.04 | 10   | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 80,928,000 | 809,280,000 | 員工認股權憑證換發新股255,000元   | -             | 註41 |
| 106.06 | 10   | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 80,951,000 | 809,510,000 | 員工認股權憑證換發新股230,000元   | -             | 註42 |

註1：核准日期及文號：86.06.27 建三字第 86307599 號。  
 註2：核准日期及文號：86.10.24 建三字第 86345027 號。  
 註3：核准日期及文號：87.03.19 建三字第 87268451 號。  
 註4：核准日期及文號：88.10.02 經（088）商字第 088136025 號。  
 註5：核准日期及文號：90.10.05 經（090）商字第 09001391940 號。  
 註6：核准日期及文號：91.12.31 經授商字第 09101518310 號。  
 註7：核准日期及文號：92.05.23 經授商字第 09201161350 號。  
 註8：核准日期及文號：94.01.31 府建商字第 09400279320 號。  
 註9：核准日期及文號：95.01.04 府建商字第 09428660700 號。  
 註10：核准日期及文號：95.07.25 府建商字第 09581256700 號。  
 註11：核准日期及文號：95.10.20 府建商字第 09584310310 號。  
 註12：核准日期及文號：95.12.15 府建商字第 09586625000 號。  
 註13：核准日期及文號：96.09.05 府建商字第 09689044500 號。  
 註14：核准日期及文號：96.11.21 府產業商字第 09691890210 號。  
 註15：核准日期及文號：97.09.04 經授商字第 09701224040 號。  
 註16：核准日期及文號：97.09.09 經授商字第 09701223370 號。  
 註17：核准日期及文號：99.01.06 經授商字第 09801301370 號。  
 註18：核准日期及文號：99.02.22 經授商字第 09901030560 號。  
 註19：核准日期及文號：100.02.11 經授商字第 10001025420 號。  
 註20：核准日期及文號：100.05.26 經授商字第 10001108280 號。  
 註21：核准日期及文號：100.07.25 經授商字第 10001167000 號。  
 註22：核准日期及文號：100.11.08 經授商字第 10001256440 號。  
 註23：核准日期及文號：101.02.01 經授商字第 10101017460 號。  
 註24：核准日期及文號：101.05.11 經授商字第 10101085360 號。  
 註25：核准日期及文號：101.09.05 經授商字第 10101185870 號。  
 註26：核准日期及文號：102.02.05 經授商字第 10201025270 號。  
 註27：核准日期及文號：102.05.13 經授商字第 10201088740 號。  
 註28：核准日期及文號：102.11.22 經授商字第 10201239200 號。  
 註29：核准日期及文號：103.03.25 經授商字第 10301052680 號。  
 註30：核准日期及文號：103.05.12 經授商字第 10301081790 號。  
 註31：核准日期及文號：103.08.13 經授商字第 10301154240 號。  
 註32：核准日期及文號：103.11.21 經授商字第 10301245170 號。  
 註33：核准日期及文號：104.03.30 經授商字第 10401056970 號。  
 註34：核准日期及文號：104.05.13 經授商字第 10401080280 號。  
 註35：核准日期及文號：104.09.02 經授商字第 10401184630 號。  
 註36：核准日期及文號：104.12.01 經授商字第 10401251570 號。  
 註37：核准日期及文號：105.03.29 經授商字第 10501059550 號。  
 註38：核准日期及文號：105.04.27 經授商字第 10501083820 號。  
 註39：核准日期及文號：105.08.30 經授商字第 10501210640 號。  
 註40：核准日期及文號：105.11.07 經授商字第 10501256240 號。  
 註41：核准日期及文號：106.04.24 經授商字第 10601048730 號。  
 註42：核准日期及文號：106.06.03 經授商字第 10601072670 號。

2.最近三年度及截至公開說明書刊印日止，私募普通股辦理情形：無。

3.公司採總括申報方式發行新股者，應揭露預定發行總額、已發行總額及總括申報餘額等相關資訊：不適用。

### (三)最近股權分散情形

#### 1.股東結構表

111年7月26日；單位：股；人；%

| 股東結構<br>數量 | 政府機構 | 金融機構    | 其他法人       | 個人         | 外國機構及外國人  | 合計         |
|------------|------|---------|------------|------------|-----------|------------|
| 人數 (人)     | 0    | 2       | 40         | 3,493      | 63        | 3,598      |
| 持有股數(股)    | 0    | 173,000 | 42,347,529 | 35,789,766 | 2,640,705 | 80,951,000 |
| 持股比例(%)    | 0    | 0.21    | 52.31      | 44.21      | 3.27      | 100.00     |

#### 2.股權分散情形

111年7月26日；單位：股；人；%

| 持 股 分 級             | 股 東 人 數 | 持 有 股 數    | 持 股 比 例 % |
|---------------------|---------|------------|-----------|
| 1 至 999             | 477     | 55,336     | 0.07      |
| 1,000 至 5,000       | 2,512   | 4,805,969  | 5.94      |
| 5,001 至 10,000      | 258     | 2,009,466  | 2.48      |
| 10,001 至 15,000     | 83      | 1,098,254  | 1.36      |
| 15,001 至 20,000     | 63      | 1,132,304  | 1.40      |
| 20,001 至 30,000     | 55      | 1,366,270  | 1.69      |
| 30,001 至 40,000     | 20      | 727,000    | 0.90      |
| 40,001 至 50,000     | 26      | 1,196,000  | 1.48      |
| 50,001 至 100,000    | 32      | 2,268,785  | 2.80      |
| 100,001 至 200,000   | 22      | 3,281,465  | 4.05      |
| 200,001 至 400,000   | 23      | 6,410,153  | 7.92      |
| 400,001 至 600,000   | 4       | 1,822,933  | 2.25      |
| 600,001 至 800,000   | 4       | 2,757,362  | 3.41      |
| 800,001 至 1,000,000 | 2       | 1,833,000  | 2.26      |
| 1,000,001 以上        | 17      | 50,186,703 | 61.99     |
| 合計                  | 3,598   | 80,951,000 | 100.00    |

#### 3.主要股東名單

股權比率達 5%以上之股東或持股比例佔前十大股東如下表所列：

單位：股；111年7月26日

| 主要股東名稱     | 股份 | 持有股數      | 持股比例  |
|------------|----|-----------|-------|
| 先越投資股份有限公司 |    | 5,418,089 | 6.69% |
| 寧遠投資股份有限公司 |    | 5,400,000 | 6.67% |
| 捷成投資股份有限公司 |    | 5,329,551 | 6.58% |
| 力衡投資股份有限公司 |    | 4,555,574 | 5.63% |
| 茂飛投資股份有限公司 |    | 4,379,072 | 5.41% |
| 智遠投資有限公司   |    | 4,261,880 | 5.26% |
| 澹志投資股份有限公司 |    | 3,500,000 | 4.32% |

| 股份         | 持有股數      | 持股比例  |
|------------|-----------|-------|
| 主要股東名稱     |           |       |
| 鴻創投資有限公司   | 3,129,000 | 3.87% |
| 達群投資有限公司   | 2,670,520 | 3.30% |
| 靜德國際股份有限公司 | 2,300,000 | 2.84% |

4.最近二年度及當年度董事、監察人、及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股情形：無

5.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(1)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動情形：

單位：股

| 職稱   | 姓名                   | 109 年度        |               | 110 年度        |               | 111年度截至10月31日止 |               |
|------|----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
|      |                      | 持有股數<br>增(減)數 | 質押股數<br>增(減)數 | 持有股數<br>增(減)數 | 質押股數<br>增(減)數 | 持有股數<br>增(減)數  | 質押股數<br>增(減)數 |
| 董事長  | 智遠投資有限公司<br>代表人:郭瑾   | —             | —             | —             | —             | —              | —             |
| 董事   | 寧遠投資(股)公司<br>代表人:何濂洵 | —             | (836,000)     | —             | —             | —              | —             |
| 董事   | 先越投資有限公司<br>代表人:李建進  | —             | —             | —             | —             | —              | —             |
| 董事   | 呂理達                  | —             | —             | —             | —             | —              | —             |
| 獨立董事 | 張錫煌                  | —             | —             | —             | —             | —              | —             |
| 獨立董事 | 林榮樂                  | —             | —             | —             | —             | —              | —             |
| 獨立董事 | 柯柏成                  | —             | —             | —             | —             | —              | —             |
| 財務長  | 張天瑋                  | —             | —             | —             | —             | —              | —             |
| 協理   | 葉修廷                  | —             | —             | —             | —             | —              | —             |
| 經理   | 林韻倩                  | —             | —             | —             | —             | —              | —             |

(2)董事、監察人、經理人及持股比例百分之十以上大股東股權移轉之相對人為關係人者之資訊：無。

(3)董事、監察人、經理人及持股比例百分之十以上大股東股權質押之相對人為關係人之情形：無。

6.持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

單位：股；%；111年7月26日

| 姓名（註1）    | 本人<br>持有股份 |          | 配偶、未成年<br>子女持有股份 |          | 利用他人名義合計<br>持有股份 |          | 前十大股東相互間具有財務<br>會計準則公報第六號關係人<br>或為配偶、二親等以內之親<br>屬關係者，其名稱或姓名及<br>關係。（註3） |          | 備<br>註 |
|-----------|------------|----------|------------------|----------|------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------|----------|--------|
|           | 股數         | 持股<br>比率 | 股數               | 持股<br>比率 | 股數               | 持股<br>比率 | 名稱<br>(或姓名)                                                             | 關係       |        |
| 先越投資(股)公司 | 5,418,089  | 6.69     | —                | —        | —                | —        | —                                                                       | —        | —      |
| 代表人：李建進   | 349,007    | 0.43     | 75,000           | 0.09     | —                | —        | 謝純珠<br>郭瑾                                                               | 母子<br>姻親 | —      |



| 姓名（註1）       | 本人持有股份    |      | 配偶、未成年子女持有股份 |      | 利用他人名義合計持有股份 |       | 前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。（註3） |          | 備註 |
|--------------|-----------|------|--------------|------|--------------|-------|---------------------------------------------------------|----------|----|
|              | 股數        | 持股比率 | 股數           | 持股比率 | 股數           | 持股比率  | 名稱（或姓名）                                                 | 關係       |    |
| 寧遠投資(股)公司    | 5,400,000 | 6.67 | —            | —    | —            | —     | 澹志投資及靜德國際(股)公司                                          | 董事長為同一人  | —  |
| 代表人：何濂洵      | 1,400,000 | 1.73 | —            | —    | 11,200,000   | 13.84 | —                                                       | —        | —  |
| 捷成投資(股)公司    | 5,329,551 | 6.58 | —            | —    | —            | —     | —                                                       | —        | —  |
| 代表人：羅月卿      | —         | —    | —            | —    | —            | —     | —                                                       | —        | —  |
| 力衡投資(股)公司    | 4,555,574 | 5.63 | —            | —    | —            | —     | —                                                       | —        | —  |
| 代表人：蕭豐森      | 1,210,139 | 1.49 | —            | —    | —            | —     | —                                                       | —        | —  |
| 茂飛投資(股)公司    | 4,379,072 | 5.41 | —            | —    | —            | —     | —                                                       | —        | —  |
| 代表人：謝純珠      | 750,532   | 0.93 | —            | —    | —            | —     | 李建進<br>郭瑾                                               | 母子<br>姻親 | —  |
| 智遠投資有限公司     | 4,261,880 | 5.26 | —            | —    | —            | —     | —                                                       | —        | —  |
| 代表人：郭瑾       | 907,379   | 1.12 | —            | —    | —            | —     | 李建進<br>謝純珠                                              | 姻親       | —  |
| 澹志投資(股)公司    | 3,500,000 | 4.32 | —            | —    | —            | —     | 寧遠投資及靜德國際(股)公司                                          | 董事長為同一人  | —  |
| 代表人：何濂洵      | 1,400,000 | 1.73 | —            | —    | 11,200,000   | 13.84 | —                                                       | —        | —  |
| 鴻創投資有限公司     | 3,129,000 | 3.87 | —            | —    | —            | —     | —                                                       | —        | —  |
| 代表人：躍富投資有限公司 | —         | —    | —            | —    | —            | —     | —                                                       | —        | —  |
| 達群投資有限公司     | 2,670,520 | 3.30 | —            | —    | —            | —     | —                                                       | —        | —  |
| 代表人：晶誠投資有限公司 | —         | —    | —            | —    | —            | —     | —                                                       | —        | —  |
| 靜德國際(股)公司    | 2,300,000 | 2.84 | —            | —    | —            | —     | 寧遠投資及澹志投資(股)公司                                          | 董事長為同一人  | —  |
| 代表人：何濂洵      | 1,400,000 | 1.73 | —            | —    | 11,200,000   | 13.84 | —                                                       | —        | —  |

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

#### (四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股；%

| 項 目           |        | 年 度 | 109 年度 | 110 年度      | 111 年截至<br>9 月 30 日止(註 7) |
|---------------|--------|-----|--------|-------------|---------------------------|
| 每股市價<br>(註 1) | 最高     |     | 116.5  | 90          | 112                       |
|               | 最低     |     | 67.6   | 68.2        | 58.1                      |
|               | 平均     |     | 84.63  | 79.51       | 92.26                     |
| 每股淨值          | 分配前    |     | 56.40  | 49.32       | 55.03                     |
|               | 分配後    |     | 51.00  | 48.32 (註 6) | 55.03(註 7)                |
| 每股盈餘          | 加權平均股數 |     | 80,951 | 80,951      | 80,951                    |
|               | 每股盈餘   |     | 5.72   | (0.89)      | 11.93                     |

| 項 目            |              | 年 度     | 109 年度 | 110 年度  | 111 年截至<br>9 月 30 日止(註 7) |
|----------------|--------------|---------|--------|---------|---------------------------|
| 每股<br>股利       | 現金股利         |         | 5.40   | 1 (註 6) | 不分配(註 7)                  |
|                | 無償配股         | 盈餘轉增資配股 | —      | —       | —                         |
|                |              | 資本公積配股  | —      | —       | —                         |
|                | 累積未付股利       |         | —      | —       | —                         |
| 投資<br>報酬<br>分析 | 本益比(註 3)     |         | 14.80  | (89.34) | —                         |
|                | 本利比(註 4)     |         | 15.67  | 79.51   | —                         |
|                | 現金股利殖利率(註 5) |         | 6.38   | 1.26    | —                         |

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：係以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註 4：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註 5：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註 6：本公司 110 年度盈餘分配業經 111/04/28 董事會決議通過，於 111/06/15 股東會報告。

註 7：本公司董事會於 111/11/10 決議不分配 111 年上半年度盈餘。

## (五)公司股利政策及執行情況

### 1.股利政策

依公司章程第 19 條規定，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，但法定公積已達實收資本總額時，得免繼續提撥，其餘加計期初未分配盈餘，依法或視經營需要，提列特別盈餘公積、或迴轉特別公積，如尚有餘額，併同累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。前項股息紅利、法定盈餘公積及資本公積以現金分配者，得授權由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議行之，並報告股東會。配合公司未來之長期財務規劃、投資環境及產業競爭狀況，每年提撥以不低於當年度稅後淨利百分之三十為股東紅利，其中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%。

### 2.本年度擬(已)議股東股利分配情形

本公司於 111 年 4 月 28 日經董事會擬議 110 年度盈餘分配擬配發股東現金股利共 80,951,000 元(每股 1 元)，並已於 111 年 6 月 15 日經股東常會決議通過。

(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

## (七)員工、董事及監察人酬勞

### 1.公司章程所載員工酬勞及董事酬勞之成數及範圍

依公司章程第 19 條之 2 規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之二為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於

百分之二為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

2. 本期估列員工酬勞及董事酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理

依本公司章程係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於百分之二及不高於百分之二提撥員工酬勞及董事酬勞。本公司 110 年度為稅後淨損，故無估列員工酬勞及董事酬勞。

員工酬勞及董事酬勞實際配發情形與財務報告認列金額之差異數視為會計估計變動，列為次年度之損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形：無。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

4. 股東會報告分派酬勞情形及結果：無。

5. 前一年度員工酬勞及董事、監察人酬勞之實際配發情形(包括配發股數、金額及股價)、其與認列員工酬勞及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形

本公司 109 年度盈餘分派案業經 110 年 8 月 30 日股東會通過，其中用以配發員工分紅及董監事酬勞情形如下：

| 分配項目   | 董事會擬議<br>配發金額(A) | 認列費用年度<br>估列金額(B) | 差異金額<br>(A-B) | 差異原因及處理情形 |
|--------|------------------|-------------------|---------------|-----------|
| 員工現金酬勞 | 60,000,000       | 60,000,000        | 0             | N/A       |
| 董監酬勞   | 6,273,000        | 6,273,000         | 0             |           |

上述分配金額與 110 年 3 月 23 日董事會通過之擬分配金額相同。

(八) 公司買回本公司股份情形：無。

五、公司債(含海外公司債)辦理情形：

(一)尚未償還及辦理中之公司債

| 公 司 債 種 類              | 國內第一次無擔保轉換公司債                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 發行（辦理）日期               | 109.01.15                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 面 額                    | 新台幣 100,000 元                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 發行及交易地點                | 國內                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 發 行 價 格                | 依面額之 105.23%發行                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 總 額                    | 總面額新台幣 1,200,000 仟元                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 利 率                    | 0%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 期 限                    | 3 年期 ； 到期日：112.01.15                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 保 證 機 構                | 無                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 受 託 人                  | 永豐商業銀行股份有限公司                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 承 銷 機 構                | 宏遠證券股份有限公司                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 簽 證 律 師                | 邱雅文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 簽 證 會 計 師              | 王錦燕、施錦川                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 償 還 方 法                | 除依轉換辦法轉換或贖回外，到期時依債券面額之 101.5075%(到期年收益率為 0.5%)以現金一次償還。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 未 償 還 本 金              | 新台幣 1,161,900 仟元 (截至 111 年 11 月 30 日)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 贖 回 或 提 前<br>清 償 之 條 款 | <p>(一)本轉換公司債發行滿三個月後翌日起(民國109年4月16日)至發行期間屆滿前四十日止(民國111年12月6日)，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。</p> <p>(二)本轉換公司債發行滿三個月翌日(民國109年4月16日)至發行期間屆滿前四十日止(民國111年12月6日)，本轉換公司</p> |

| 公 司 債 種 類                             |                                | 國內第一次無擔保轉換公司債                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                       |                                | <p>債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。</p> <p>(三)若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回本轉換公司債。</p> |
| 限 制 條 款                               |                                | 無                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果                 |                                | 不適用                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 附 其 他<br>權 利                          | 已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額 | 截至111年11月30日止，已轉換普通股股數計361,821股。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                                       | 發行及轉換(交換或認股)辦法                 | 詳國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響 |                                | <p>(1)對股權可能稀釋情形</p> <p>截至111年11月30日止，尚未轉換之本次無擔保轉換公司債發行面額為1,161,900仟元，依目前轉換價格105.3元計算最大可轉換本公司普通股約11,034仟股，占111年11月30日本公司流通在外普通股81,312仟股計算，最大之稀釋比率為11.95%，稀釋效果應可接受。</p> <p>(2)對現有股東權益之影響</p> <p>對股東權益而言，雖發行轉換公司債於轉換前將略為增加公司負債，但隨著轉換公司債轉換為普通股時，除了可降低負債外，亦將迅速增加股東權益，進而提高每股淨值。</p>                                                                                                                    |
| 交換標的委託保管機構名稱                          |                                | 不適用                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

(二)一年內到期之公司債

111 年 11 月 30 日；單位：新台幣元

|           |                                                                                                                |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 公 司 債 種 類 | 國內第一次無擔保轉換公司債                                                                                                  |
| 發行(辦理)日期  | 109 年 1 月 15 日                                                                                                 |
| 償還辦法      | 除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或本公司依本辦法第十八條提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時依債券面額之 101.5075%(到期年收益率為 0.5%)以現金一次償還。 |
| 未償還本金     | 1,161,900,000(11,619 張)                                                                                        |

(三)轉換公司債

| 公 司 債 種 類            |     | 國內第一次無擔保轉換公司債                        |        |                          |
|----------------------|-----|--------------------------------------|--------|--------------------------|
| 項 目                  | 年 度 | 109 年度                               | 110 年度 | 111 年度截至 111 年 11 月 30 日 |
|                      |     |                                      |        |                          |
| 轉換公司債<br>市價          | 最 高 | 108.45                               | 112.00 | 111.00                   |
|                      | 最 低 | 99.50                                | 102.00 | 100.80                   |
|                      | 平 均 | 104.33                               | 105.37 | 106.27                   |
| 轉 換 價 格              |     | 114.1                                | 106.9  | 105.3                    |
| 發行(辦理)日期及<br>發行時轉換價格 |     | 發行日期：109 年 1 月 15 日<br>發行時轉換價格：122.0 |        |                          |
| 履行轉換義務方式             |     | 發行新股                                 |        |                          |

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形：無。

九、限制員工權利新股辦理情形：無。

十、併購辦理情形：無。

十一、受讓他公司股份發新股辦理情形：無。

## 貳、營運概況

### 一、公司之經營

#### (一)業務內容

##### 1.業務範圍

###### (1)所營業務之主要內容

- ①不斷電電源供應系統之設計製造及銷售業務。
- ②電源保護與電源管理系統之設計製造及銷售業務。
- ③電力電子相關設備之設計製造及銷售業務。
- ④電腦週邊與通訊網路設備之設計製造及銷售業務。
- ⑤軟體設計及銷售業務。
- ⑥除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

###### (2)主要商品之營業比重

本公司及子公司行銷之產品，若按 110 年度營業額計算，其營業比重分別為不斷電電源系統約佔 56.94%，資料中心電源管理系統約佔 19.69%，電源保護及管理設備佔 18.57%，其他約佔 4.80%。

###### (3)公司商品(服務)項目

- ①各式不斷電電源系統及更新
- ②可攜式電源轉換設備及電源充放電技術
- ③智慧式節電 ON-LINE UPS
- ④太陽光電系統用之電流逆變器(PV Inverter)
- ⑤太陽能充電機
- ⑥電子式交流發電機
- ⑦電源保護設備
- ⑧緊急電源供應系統(Emergency Power Systems)
- ⑨網路化遠端電源管理軟體
- ⑩遠端電源管理設備及模組
- ⑪電腦週邊及相關配件

###### (4)計劃開發之新商品(服務)

- ①整合式電源管理軟體技術
- ②智慧型節能管理系統
- ③影音設備電源保護與管理

## 2. 產業概況

### (1) 產業之現況與發展

#### ① 不斷電電源系統(Uninterruptible Power Systems, 簡稱 UPS)

電力的供給，主要以水力、火力以及核能發電為主，隨著自然資源的取得不易，以及人們對週遭生態環境保護意識日益高漲的情況下，要持續增加電力的供應量已經變得非常困難，世界各地許多地區，常常發生電力供給不足的狀況，尤其是在尖峰的負載需求時，更是捉襟見肘，常看到大規模的限電或停電的發生，像是發生在 2003 年 8 月美國東部與加拿大的大停電以及 2003 年 9 月義大利全國發生的無預警大停電，2006 年 11 月德國的停電引發法國、義大利以及西班牙的停電連鎖反應，影響超過一千萬人；2021 年 2 月美國德州只為夏季酷熱準備的電力系統因為百年來的最低溫無法運作，而造成 400 萬人遭遇嚴重的「寒流大停電」。這些事件說明全世界的電力供應的問題的嚴重程度。近來雖有利用太陽能或風力發電陸續投入電力供應的行列中，但畢竟這類所謂綠色能源的發電量所佔比重仍然很少，無法對整體電力供需不平衡的狀態有具體貢獻。

電力的供給並不順暢，反觀人們對電力的需求卻與日俱增，人們使用電子產品的種類愈來愈多，電子產品的耗電量也有增無減；純電動車日益普及。對電力日益增加的需求讓許多地區頭痛不已，所以陸續有些國家開始對電源的使用效率作出強制性的規範，這類的規範正是為了抑制無止盡的電力需求而產生的。此種電力環境的供需不平衡的狀態，就容易造成停電的問題，照目前的情況看來，恐怕短期內沒有完美解決的答案。

除了電力供需不平衡所造成的停電問題外，電力品質也是目前極為棘手的問題，所謂電力品質的問題指的是如供電電壓長時間處於過高或過低的狀態，或者是電壓突然升高或突然降低，甚至可能是因為閃電擊中電力系統所造成的電壓突波，這些電力品質異常的現象，輕則會造成設備當機、資料流失、工作無法接續，重則可能會毀損整個電子設備，尤其在目前資訊化程度愈來愈高的環境下，不管在通訊、網路、電腦、消費性電子產品、醫療及交通等用途上，上述停電或是電力品質異常的情況，都將造成極大的不便與損失。UPS 主要的功能是隨時偵測電源供應的狀態，當電源系統停電或電力品質不佳時，UPS 可以在極短的時間內將電源供給轉由不斷電系統內部的電池來供應，藉以確保後端的設備能持續正常工作，或者能爭取足夠的時間讓管理者因應設備的需要，啟動適當的應變措施。

基於電力的供需不平衡、電力系統老舊，以及電力品質的問題日益嚴重，全世界對 UPS 的需求仍呈現穩定的成長，根據市場研究機構 Frost&Sullivan 的預測，全球 UPS 的市場規模於 2021 年將持續成長至 100.58 億美元。



除了傳統的 UPS 外，由於網路化的普及，伴隨著愈來愈多電子設備像是有線電視、寬頻上網、無線通訊基地台、監控系統和保全系統等，以及雲端運算、智能電網等產業新發展趨勢，這些原本 UPS 不存在的市場，逐漸開始增加對 UPS 的需求。展望未來，UPS 的市場仍有更多成長機會。

## ②資料中心電源管理系統

隨著科技高度發展，網路普遍應用，商業經濟活動已高度資訊化，加上雲端服務、邊緣運算與 5G 的來臨，資料中心的建設與部署持續維持高度成長。依據 Global Market Insights 研究文獻指出，在 2020 年資料中心基礎架構(Data Center Infrastructure)市場規模已達 500 億美元，預估 2021 至 2027 複合成長率高達 11.5%，到了 2027 年，市場規模將成長至 1000 億美元。由此可見，若資料中心無預警停擺，將使商業活動無法運行，造成巨額商業損失，故提供資料中心高可靠度電源管理，進而確保資料中心服務營運不中斷，已是極其關鍵議題。

因資料中心設備與配電系統之多樣性，需有各式不同機架電源分配器(Power Distribution Unit)，方能滿足資料中心各種應用情境。且資料中心對電力系統有高安全規範要求，機架電源分配器均須經嚴密 UL/TUV 安規認證，以確保安全無虞，因進行 UL 等安全認證所費不貲，已成為高度進入門檻。另外，資料中心佔地廣闊，內部使用設備數量龐大，若無遠端監控，十分不易進行營運管理。但遠端監控管理均須透過網路進行，故網路模組之安全性將十分關鍵。一旦被駭客侵入，將會嚴重危及資料中心營運安全。因資料中心電源管理系統需有十分高安全性以及完整全方位方案，故此領域市場一直受國外大廠所把持。

在資料中心電源管理系統領域，國外大廠涉入極早，已壟斷把持相關市場，國內業者始終較難有突破切入點。所幸資料中心電源管理系統，在遠端監控、高可靠度與節能減碳殷切需求之趨勢引領下，已嶄露新契機，市場端不斷採用更新式智慧型機架電源分配器(Intelligent Power Distribution Unit)。本公司及子公司長期耕耘資料中心電源管理系統研究，採用先進高可靠度、節能減碳技術，設計開發機架電源分配器。經長期不斷研發擴展下，完成了數百款不同規格樣式之機架電源分配器，已充分具備完整全方位電源管理解決方案之能力，可滿足資料中心殷切冀望之趨勢需求。本公司及子公司在此市場，近年均維持高度成長，加上資料中心高速建設部署，將有很好機會，大幅擴展資料中心電源管理系統之市場占有率。

## ③電源保護及管理設備暨可攜式電源轉換器

電源系統因為電力品質不良而採取的防制措施，除了可選擇提供全方位電源保護的 UPS 外，也可以選用較便宜的電源突波保護器

(Surge Protector)，使用電源突波保護器可以防止電源系統上因為電壓過高而損壞後端電子設備的問題發生。造成電源系統上電壓過高的主要原因有二，其一是因為電源系統上的其他電器設備操作時的影響，最具代表性的就是馬達性的電器設備(如冷氣機、洗衣機、電冰箱、吹風機以及電梯...等)，一旦馬達啟動或煞車的瞬間，常會造成相連接的電源系統上產生電壓驟降或驟升的現象。電源系統上電壓過高的第二個主要原因是由外部因素所導致，最具代表性的就是閃電，閃電發生時，有很高的可能性會擊中裸露在外的配電系統，瞬間將極高的電壓藉由輸配電線路傳到每戶家庭的電源插座上，這時插在電源插座上的電器設備就將遭受到過高電壓的衝擊。

電源突波保護器主要的功能是利用電壓箝制元件抑制過高的電壓，以防止過高的電壓可能對電器設備所能造成的傷害，若是配合適當的電源濾波元件，還可以同時濾掉電源系統上過多的雜訊，這樣的運用很適合數位影音家庭劇院的需求。隨著家庭數位影音設備的普及，以及消費者為了保護資訊設備免於電壓過高的傷害，致使電源突波保護器的市場規模有逐年增加的趨勢。

此外，隨著可攜式的電子設備，例如筆記型電腦、手機、數位相機等資訊產品的普及，人們對於隨時隨地能取得可用電源的渴望與日俱增，上述電子產品共通點是都含有電池在機身內，外出時，常會因為電池的能量耗盡而需要緊急充電，但並不是在任何的時間或地點都能順利地找到可供充電的交流電源插座，為了要讓上述的可攜式電子產品得以緊急充電，利用電源轉換技術，將周遭可能取得的各種電源類型轉換成該項電子產品可以用來充電的電源，就變得有其一定的市場需求。

例如在汽車中，可以設計將點煙座的直流電源轉換成交流電源，因此在車上就可以對可攜式的電子產品充電，當然也可以直接將點煙座的電源轉換成不同電壓值的直流電源，同樣也可以直接對可攜式電子產品充電。在有些飛機上，也有特殊型式的直流電源可供使用，設計特別的可攜式電源轉換器也可以讓各式的電子產品在飛機上充電。隨著可攜式電子產品愈來愈多的趨勢，對可攜式電源的需求自然也呈現穩定的成長。

綜觀以上所述，人們對行動設備的充電需求不斷的上升且對用電安全的意識也逐漸的提高，單一功能性產品再也滿足不了消費者的需求。進而多功能、複合功能的產品逐漸受到消費者的青睞，因此結合電源保護器與充電功能的產品也日漸成長，已逐漸變成市場上的主流商品。

由於行動裝置電池容量的提升，消費者對於充電時間上的要求也不斷的提升，充電功率也由原本常見的 5W、10W 持續演進到 100W 以

上的需求，快速充電規格的成長也儼然變成市場爭相追逐的議題，讓市場上普通充電器占比持續的衰退。2020 年開始陸續有手機大廠相繼提出不再隨機附贈充電器的決定，也帶動消費者將舊有充電器淘汰，換購新型快充充電器。預期此快速充電的產品市場將會有迅速的提升。

充電形式的選擇也有了變化，除了原本的有線型式多了無線型式。無線充電以往被詬病就是充電速度太慢，但隨著材料與技術上的提升，功率由原本的 5W 也逐漸拉高到 10W 以上，充電效率也由原本 50~60% 逐步提升到 80% 左右，進而帶動行動裝置支援無線充電的意願。無線充電市場也在緩步的持續成長中。

而隨著無線網路的日漸普及，IoT 的應用也在廣泛的延伸中。智慧家庭的建置逐漸受到重視。電源保護器導入 IoT 的設計變成智慧插座，更可以成為智慧家庭中最基礎的電源管理與控制的裝置，不僅可以及時提供用電資訊，也可以遠端控制與時序控制，並可以與 Smart Speaker 連結語音控制。達到節能與節費的目標。再者可以搭配 IFTTT(If This Than That)的控制，做各種情境設定，使居家用電更為便捷、自動且聰明。

#### ④太陽光電系統用之電流逆變器(PV Inverter)

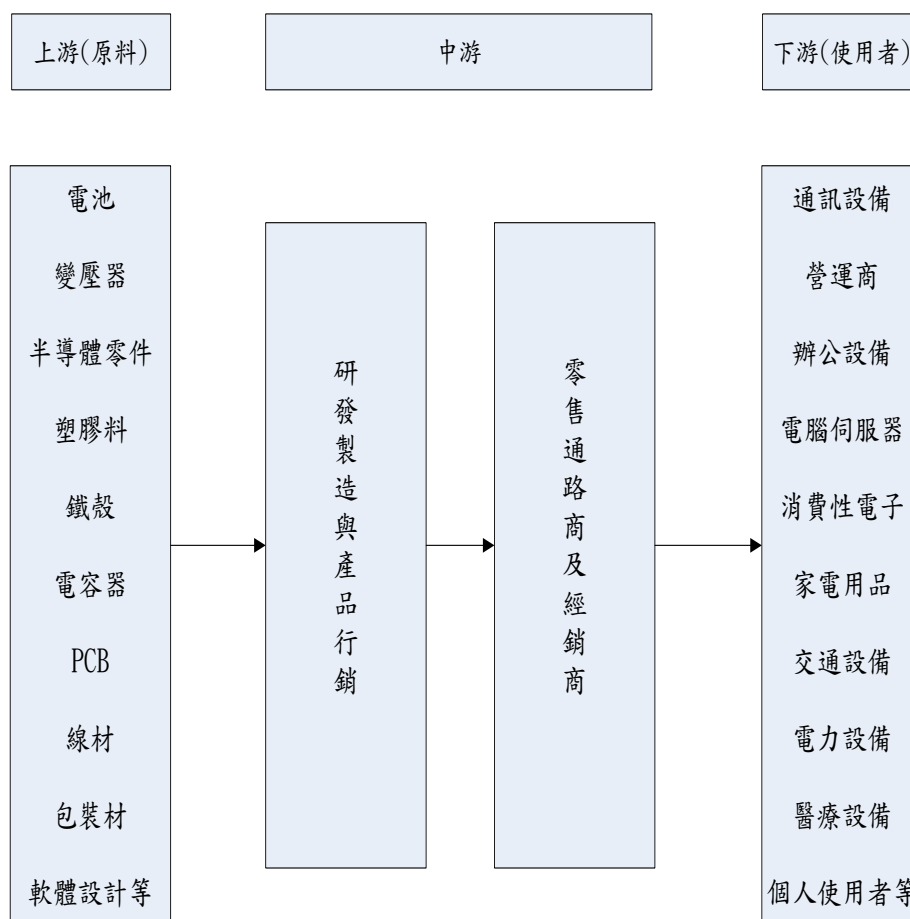
由於氣候變遷導致全球暖化，傳統依賴燃煤和燃氣發電逐漸受到限制，以達成減少碳排放量的目標，而再生能源的開發已是目前許多國家及企業積極發展的產業，太陽能發電則為目前再生能源最主要的能源供應來源之一；儘管經歷金融風暴、貿易壁壘、電廠建置規範以及各國政府補貼政策等影響，但系統安裝量仍然持續增加，根據國際再生能源署(IRENA)的調查，截至 2019 年底全球併網太陽能發電安裝容量已超過 580GW，屬於一個穩定成長的市場。

#### ⑤電腦週邊及相關配件

電腦週邊產品及其配件的市場穩定且具有多樣性，台灣廠商在此領域一直保有相當的競爭力，加上對產品的成本掌控與不斷創新，往往都能創造穩健的營收與獲利來源。電腦週邊及其配件的市場，在競爭者與產品種類繁多的情況下，除了加強產品的創新與成本控制外，若能建立品牌並配合適宜的行銷活動，更能增加優秀產品的競爭力。

### (2)產業上、中、下游關聯性

本公司及子公司從事不斷電電源供應系統及相關電力電子產品之專業設計、生產製造與銷售業務，其產品上游主要零組件為電池、變壓器、半導體電子零件(例如 Micro-controller、MOSFET、Transistor、Diode...等)、塑膠料、鐵殼、電容器、PCB 及線材...等，所研發生產的產品則透過零售通路或經銷體系銷售給下游各個行業的終端使用者。



### (3)產品之各種發展趨勢及競爭情形

#### ①不斷電電源系統的發展趨勢及競爭情形

##### A.不斷電電源系統的發展趨勢

由於網路時代來臨，資訊與通訊設備對於電源品質的要求愈來愈嚴苛，但是電源供給與需求的狀況往往不易平衡，導致有關電力品質異常所造成的問題不斷發生，為了讓未來的 UPS 符合市場的需求，UPS 發展的幾個重要趨勢如下：

##### (A)增加軟體界面、遠端搖控與網路控制功能的數位化 UPS：

網路連接已成為一種趨勢，消費者對於 UPS 的期待已經不再只是單純的電源保護而已，而是更進一步將其列為電源監控與管理者的角色。UPS 因應市場的需求開始擔任電源管理者，為了讓使用者能透過 UPS 即時掌握所有電源的狀態，UPS 依照不同的使用環境，開始增加各種通訊界面，像是附加 Contact-closure、RS232、USB 甚至是 Ethernet 在 UPS 上，其目的即是要讓電源管理融入整個網管系統的一環。由於半導體技術愈來愈進步，使得數位化的電子零件的功能愈來愈強大，而且價格也不斷下降；雖然 UPS 的主體為電力電子等功率切換元件，但是為了因應網管的需要，數位化程度愈來愈高的 UPS 將是未來趨勢。本公司及子公司為少數可以自行開發 Contact-Closure、RS232、USB 以及 Ethernet (SNMP/ HTTP)微處理器界面的 UPS 公司，不僅如此，本公司及子公司也積極投入符合 Windows、Mac 及 Linux 各類作業系統的個人版以及企業版電源管理軟體

的研發工作，對數位化 UPS 的腳步早已耕耘已久。

(B)小型化、智慧型與分散式的 UPS：

當許多設備同時需要 UPS 的電源保護時，基本上可以選擇一台大型的 UPS，然後將該 UPS 的電源配送至所需要設備供電，此類的安裝方式稱為集中式 UPS 系統；集中式 UPS 系統的優點是僅需維護一台 UPS 即可，缺點是將所有電源風險都集中在同一處，萬一發生操作錯誤，將導致所有的設備在同時面臨同樣的電源風險；同時由於僅有一台 UPS，所以不易針對個別設備所需的電源服務做差異化調整。另一種選擇是使用許多台小型的 UPS 分別安置在被保護設備旁邊，此種安裝方式稱為分散式 UPS 系統，他的好處是機動性高，針對個別負載也可以單獨設定，再配合目前的網路管理功能，以及因為使用同一機型，所以需求數量較大可以符合大量生產的目的，使得價格愈來愈具有競爭力，所以分散式的架構變成 UPS 的重要選項。本公司及子公司即以小型 UPS 為出發點，並配合以完整的智慧型電源管理軟體，站穩小型化 UPS 並擴大到中大型 UPS。

(C)功能差異化的 UPS：

隨著各行各業逐漸瞭解電源保護的重要性，因而開始增加對 UPS 需求的同時，若還是使用標準的 UPS 來應付這麼多種類不同的需求實在很難面面俱到。為配合此類因為需求方式的改變，而需要適當修改 UPS 設計，使其能吻合客戶需要的趨勢，也變成 UPS 的重要挑戰。此類趨勢的關鍵在於如何掌控最新的市場脈動，唯有第一時間掌握市場對需求改變的訊息，才能以最快的速度將正確的設計交給客戶。本公司及子公司以自有品牌行銷 UPS，因此可以在第一時間接收到消費者的需求，有別於 OEM/ODM 的供應商，我們往往能最快取得訊息並快速反應市場的需求。

(D) 高效率節能化的 UPS：

由於電力能源的取得不易，而且不管是水力、火力或是核能發電，這些電力在取得過程常常會讓人陷入環境保護與電力取得的兩難；先進國家也因為電力能源問題而逐步提高 UPS 法規效率標準，如美國能源之星、DOE 等。為因應此種趨勢，如何研發更有效率的電源轉換技術，設計出可以節省更多能源的 UPS 也是大家努力的方向。近年來引人注目的太陽能發電議題，其中所使用的太陽能轉換器的核心技術與 UPS 中的電源轉換技術和安全保護界面的關鍵技術相同，如何結合 UPS 與綠色發電技術，更有效率地提供發電、電源保護以及電源備援也是 UPS 未來重要的發展趨勢。

(E)當地化服務能力與品牌價值：

UPS 是結合電力電子、微電腦控制與軟體技術的電源保護系統，其中牽涉到電力電子的電力轉換以及因為要提供電源管理的各式通訊界面與管理軟體，所以稱 UPS 為一個系統一點也

不為過；正因 UPS 的使用有其一定程度的複雜度，各區域法規不同，電力系統不盡相同；所以在銷售地區必須有足夠的服務能力就變得有其必要性。另一方面，隨著市場的競爭激烈，單純的代工模式不易為產品加值，較容易被壓縮獲利空間，唯有建立品牌，在市場中直接傾聽消費者的聲音，才能在競爭激烈的市場中擁有洞悉市場機會。本公司及子公司成立初期即以 CyberPower 品牌行銷 UPS，銷貨比重超過 90%(其中包含協助國際知名通路商以及營運商之貼牌業務)，是徹底執行品牌業務與在地化思維的公司。

## B.不斷電電源系統的競爭情形

### (A)品牌市場：

品牌的市場過去雖然競爭激烈，但是幾乎被歷史悠久的歐美大廠所把持，要切入此深植於人們心中的品牌市場實在很不容易，其原因是 UPS 的用途是提供潔淨不間斷的電源，而選擇 UPS 的消費者深知電源產品可靠度的重要性，所以相對於其他電子產品，更相信自己過去的使用經驗，會非常依賴品牌廠商過去所提供的產品與服務，因此，UPS 的產品生命週期有時可以超過十年，一點也不會讓人覺得訝異。

品牌市場競爭激烈，名列前幾名的廠商在過去幾年更透過購併整合或提升市場排名，或增加產品互補性。本公司及子公司以創新的商業模式在強敵環伺下仍進入排行榜中；並持續擴大市場佔有率，在全球容量 1kVA 以下及 1 至 5kVA 的 UPS 市場，本公司及子公司為少數全亞洲幾家 UPS 廠商中能夠進入排名前五名的公司之一，此外，本公司及子公司針對企業用戶市場推出的產品，可望以創新的動能，持續獲得市場的認同。

### (B)代工市場：

全世界的小型 UPS 有很高的比例都在亞洲生產製造，部份品牌廠商因為失去生產製造小型 UPS 的競爭力，而轉到亞洲尋求代工廠商配合。要維持代工業務的競爭性，必須要強化成本的控制能力，為了節省成本，大部份的 UPS 廠商都已經將生產線移至人工成本相對低廉的亞洲其他地區。若能持續維持低廉的成本、快速的交貨期以及優良的品質，代工業務應該可以穩健成長。

## ②資料中心電源管理系統的發展趨勢及競爭情形

### A.資料中心電源管理系統的發展趨勢

在雲端服務、邊緣運算高度發展與應用下，加上人工智慧(AI)浪潮以及 5G 即將到來，對於資料中心電源管理系統高可信賴度之需求愈加殷切嚴苛。但因資料中心內部資訊設備往往成千上萬，加上基礎設備的多樣化性，導致資料中心在電源管理上具有高度複雜性與困難度，關於資料中心電源管理系統重要發展趨勢如下：

#### (A)遠端監控：

本公司及子公司智慧型機架式電源分配器之遠端監控系統，兼具簡單、靈活與安全特性，可遠端收集詳細的機櫃電力與設備負載供電資訊，保留記錄準確之電力資料，資料中心管理者可進行趨勢分析，精準規劃資料中心電力配置。遠端監控系統提供即時、豐富、直覺易用的使用介面，並具有高度安全授權管理機制，兼顧實用性與安全性，易於管理者使用。一旦設備超出設定臨界值或發生問題時，即時自動透過 SNMP、電子郵件等網路協議，發出預警通知，避免資料中心無預警停機(Downtime)，大幅提升了資料中心高可信賴度(Reliability)與高可用性(Availability)。

遠端監控系統，具有多樣化網路接口，可透過 Web、SNMP 等介面進行管理，具有嚴密完整的加密系統以及強健密碼管理。資料中心管理者可遠程登錄、配置和管理設備，節省寶貴的時間，減少代價昂貴的設備當機時間。管理者也可遠端設定每個插座電源的開啟或關閉的順序，將湧浪電流過載的可能性降到最低，有助於避免開機過程所出現紊亂，而此紊亂可能會導致電力中斷。當資料中心服務設備無回應時，也可在遠端重啟電源，重啟恢復服務，大幅降低管理成本與時間，並且可預先規劃設定插座保持關閉，以防止未經授權使用，或是現場人為操作疏失，導致機架設備被誤關閉、服務中斷，造成嚴重損失。

智慧型機架電源分配器提供插座設備層級(Metered-by-Outlet)電力管理功能，即時(Real time)檢查設備的能源利用率，並可結合隨插即用之環境監控模組，提供機櫃溫度與濕度等相關資訊，管理者可依據功率、能耗和環境資料，快速搜尋資料中心之異常與閒置設備，作為資料中心優化能源效率的重要參考。並可由所記錄之機架電力與環境資訊，準確預測擴充需求，進行機櫃可用容量最佳化，簡易快速配置機架電源分配器與機櫃設備。另外，遠端監控系統可透過網路即時更新韌體，進行大量快速部署，與時俱進維持最新功能與最高安全等級，使遠端監控系統隨時保持在最佳狀態。

#### (B)高可靠度設計：

本公司及子公司智慧型機架電源分配器具有高可信賴度之設計，內部電路系統具有冗餘性設計，採用雙電源架構或是門鎖繼電器(Latch Relay)，即使智慧型機架電源分配器失效，仍可繼續維持電力輸出，不會影響關鍵設備電力供應。而且採用安規認證高安全等級斷路器，而非應用一般保險絲，不僅容易維護，也無須請專業電工更換保險絲之必要，可排除因安裝錯誤而危及使用安全。遠端監控系統具有監控斷路器跳脫功能之設計，當斷路器跳脫異常時，即時警報提醒資料中心管理者，以便能快速應變處理。同步記錄異常狀況，可供後續進行深入異常分析，進而消弭配電迴路之潛在風險。

機架電源分配器，除電子電路具高可靠度設計外，機構設計也具有高強固性設計，採用 UL/TUV 認證高品質之輸入纜線、輸出插座與端子固定座，提供比一般低成本料件，更加安全、更加耐用。堅

固的機殼設計，大多採無通風孔設計，以保護內部電子元件不受外部微粒物質影響。機身尺寸精巧，相當易於安裝，減少風道氣流受阻，相當有助於機櫃制冷能力。智慧型機架電源分配器可承受極高的工作環溫(60°C/140°F)，能在高密度機櫃內持續維持全負載運行。遠端監控模組，具有易維護可熱插拔之設計，維修更換時不須停機，機架電源分配器可持續供電予後級設備。關於三相機種，更採用相位交錯的插座佈線，除可簡化設備端的配線，也有助於維持三相負載電流之平衡。關於 IEC 型式插座，也提供公司獨創之專利設計安全鎖機制，可防止輸入端或設備端電源線，因震動或人為錯誤而鬆脫。

#### (C)節能減碳設計：

隨著資料中心伺服器性能與數量大幅提升，耗電量不斷攀升，資料中心已是高度耗能之單位。在全球氣候變遷下，如何優化改善、導入綠色節能理念，已是眾所關切議題。本公司及子公司機架電源分配器具備節能化設計，相較目前一般傳統規格，可以有效節省 75% 閒置功耗。相信未來，資料中心將普遍採用具有節能減碳設計之機架電源分配器，不但可節省大量能源、降低碳足跡，同時也可降低高昂的電費，更可符合國際綠色環保、企業社會責任之趨勢。

智慧型機架電源分配器，除本身節能化設計，也具有高精準度計費級電錶設計(With  $\pm 1\%$  Accuracy)，可量測各種不同類型負載設備。在量測顯示上，最佳可視電流可精準至 0.1A，縱使極低功耗之設備，仍可維持計費級之量測標準。並且可持續密集進行電力資料收集，提供設備端高精準度功耗資訊，以此可計算資料中心電力使用效率參考指標 PUE(Power Usage Effectiveness)，進而作為優化節能之重要依據。PUE 已被廣泛用來衡量資料中心之省能效率指標，有此數據，管理者方有量化指標，得以進行資料中心節約改善。

#### (D)全方位完整方案

在人工智慧、雲端服務與大數據高密度運算需求下，資料中心單一機櫃功率密度，每年不斷攀升已成一股趨勢。依據 Uptime Institute 研究報告，在 2020 年，資料中心有 16% 達 20 (kW/rack)，有 71% 達 10 (kW/rack)，每櫃平均能量密度已達 8.4 (kW/rack)；相對於 2011 年，每櫃平均能量密度僅 2.1(kW/rack)。本公司機架電源分配器，具有高功率機型，提供高額電流供應，可使用於嚴苛的高密度機櫃中。另有 400V 高壓機種，有助優化電源傳輸效率，對機架提供高壓電力供應，可在相對較低的電流下運行，使用較小電纜配線，可節約成本並節能減碳。

本公司及子公司機架電源分配器，除可滿足高容量與高密度使用需求外，也具有高可靠度雙輸入機型，提供輸入端之冗餘性，可在輸入電力異常時，無縫自動轉換使用另一冗餘輸入電力，維持高可信賴度之電源供應。另外，智慧型機架電源分配器具有專利佈局之色彩管理設計，十分有助於應用在佔地廣闊、設備數量龐大之資料中心；



透過色彩管理，可以降低人為操作失誤，也容易快速到現場解決問題，節省大量確認時間。機架電源分配器外型設計上，具有 0U、1U 與 2U 不同尺寸樣式，可適用於不同機櫃空間需求，並提供各式世界各國制式標準之電源線與輸出插座供選用，可充分滿足多樣化使用情境之需求，加快資料中心部署之速度與彈性。

資料中心每個機櫃功耗需求迥異，電力配線系統也存在相當大差異，若無齊全完整解決方案，難以滿足資料中心多樣性應用需求。本公司及子公司資料中心電源管理系統，具備全方位完整解決方案，並已有數百款各式機架電源分配器，可充分滿足資料中心各式應用需求。

#### B. 資料中心電源管理系統的競爭情形

由於資料中心機櫃電力需求與配電系統之多樣性，需有各式不同機架電源分配器，方能滿足資料中心各種應用情境。本公司及子公司全方位完整電源管理解決方案，有賴於長期蒐集資料中心需求，不斷研發擴展，經逾多年努力耕耘，已完成數百款不同規格樣式之機架電源分配器。資料中心對電力系統有高度安全規範要求，本公司及子公司之機架電源分配器均經嚴密 UL/TUV 安全規範認證，申請難度高且所費不貲，已建立高度進入門檻。遠端監控是資料中心電源管理系統不可獲缺之功能，但相對就會有網路安全性之疑慮，如遭駭客侵入系統，將會是資料中心極大風險。關於遠端監控網路模組之安全性，本公司及子公司已投入極大研發資源，不斷在此領域精益求精、專注發展已逾 20 年，並已獲美國政府與大型公司驗收承認，大量應用於資料中心，並經多年使用安全無虞。本公司及子公司資料中心電源管理系統，除功能齊全強大，具備全方位完整解決方案，更有堅若磐石之網路安全作為後盾，已是資料中心電源管理系統之最佳選擇。

### ③ 電源保護及管理設備暨可攜式電源轉換器的發展趨勢及競爭情形

#### A. 電源保護及管理設備的發展趨勢及競爭情形

電源保護以往多應用在電腦等資訊產品上，隨著電源環境的惡化以及消費者對於電源保護的觀念愈來愈強烈，使得電源保護除了持續應用在電腦資訊產品外，更有以下的發展趨勢：

##### (A) 影音設備的電源保護與管理：

隨著影音家庭劇院的普及，消費者愈來愈願意在家中投資昂貴的影音設備，這些昂貴的影音設備，需要乾淨的電源環境才能發揮其優良的影像與聲音品質，同時為了避免電源突波對昂貴影音設備的傷害，愈來愈多消費者願意購買影音類的電源保護與管理設備。

##### (B) 具節能功能的電源保護與管理功能：

隨著節能的議題逐漸受人重視，在電源保護設備上加上節能管理的功能也成為未來的發展趨勢。

### (C)具遠端遙控功能的電源保護與管理：

隨著網路環境的普及，消費者期待將所有電子設備連結到網路上，以方便透過網路的便利性遠端管理電子產品，電源保護裝置加入通訊界面，讓電源開關可以經由網路遙控開或關也是電源保護產品未來的發展趨勢。

### (D)具充電功能的電源保護器：

隨著行動裝置的增加，消費者的充電需求也大幅上升。過多的充電器使用導致電源保護器的插座數量嚴重不足，故消費者進而期待電源保護器上能夠配有充電的功能來降低充電器的使用，故此結合充電功能的電源保護器產品需求量逐年快速攀升。甚至也可以結合無線充電的裝置。

電源保護器的原理其實並不困難，但是要設計吻合安規規範的電源保護器就不是件容易的事，為了讓電源保護器在使用時的安全性得以控制，避免良莠不齊的產品充斥市場造成危險，以美國與加拿大為首的地區訂定了專門針對此類電源保護器產品的安全規範，藉以確保此類產品的安全性。因為安規的申請並不容易，所需成本也不低，自然演變成為電源保護產品的進入門檻。因此，雖然此類產品在市場上競爭激烈，但是新的廠商不易切入此市場。針對此點，本公司及子公司擁有符合 UL、CSA、cUL、ETL 及 TUV 等各類安規測試的環境與設備，可以在實驗室中測試相關的安規規範，加速產品的開發速度。

除此之外消費者對電源保護器使用上有更多的期待，越來越多的功能整合進電源保護器的產品上，這對於傳統生產的電源保護器的公司是比較難跨入的領域，但對於本公司及子公司來說是相對成熟的技術，因此在這樣複合式產品，無論是整合充電功能、無線充電、IoT 等等，本公司及子公司都有著極大的競爭優勢，也反應在電源保護器的業績成長上。

### B.可攜式電源轉換器的發展趨勢及競爭情形

可攜式電源是近幾年隨著可攜式電子產品的普及(可攜式電子產品如：筆記型電腦、手機、數位照相機以及可攜式視聽設備...等)而應運而生的，由於各種可攜式產品對電源需要不盡相同，所以可攜式電源轉換器並無一定的規格可以遵循，其需求反而是隨著市場的需求而產生，因此這類電源產品必須要對市場有一定程度的瞭解，能隨時掌握市場需求的趨勢，及時推出正確的產品是致勝的關鍵。

由於電池技術的不斷提升，電池容量不斷增加。為縮短電池的充電時間，各行動裝置廠商都不斷推出新的快速充電的規格，使得市場規格較為混亂，但在 USB PD 的充電協議日漸完整，市場開始整合統一兼容使用 USB PD 充電協議，可以得到更大的充電功率，USB PD 逐漸成為市場上的主流規格。本公司及子公司亦在此

領域提前布局，設計出更聰明更智慧的電源轉換器，可將電源功率更有效的自動分配，大幅縮短多個設備同時充電時所需要的時間，讓使用者得到更好更佳的充電體驗。

除了快充功率提升之外，由於可攜式電源轉換器的特性是要讓消費者攜帶到各處使用，所以輕、薄、短、小的設計是市場的必然趨勢。近年 GaN 的材料技術受到重視，讓開關電源在頻率上、散熱上的設計也都大幅進步，本公司及子公司也設計出多款體積小功率密度大的電源轉換器，以符合市場上期待的產品。

本公司及子公司在 2002 年即開始佈局可攜式電源的市場，算是此類產品區隔的開創者之一，並且已經在數種產品上擁有專利，加上在相關領域不斷地創新，相信業績能夠持續穩健成長。

#### ④太陽光電系統用之電流逆變器(PV Inverter)的發展趨勢及競爭情形

太陽光電系統用之逆變器(PV Inverter)未來除朝向高功率發展外，另可朝向其他替代性能源如風力發電、水力發電、沼氣發電以及儲能系統等發展。由於再生能源在整個電網的佔比越來越高，如何將再生能源充分運用，未來除了有智慧型逆變器可自主依照電網狀況調控產生的功率，搭配著電池的儲能系統更可以讓能源的運用更加的彈性，對未來整體電網的規劃有進一步的幫助。

### 3.技術及研發概況

#### (1)所營業務之技術層次、研究發展

本公司及子公司於成立之初即開始設置研發單位，並開始對小型不斷電電源供應器的研究與開發，隨著業務量的逐年增加，研發單位的編制也隨之擴編，目前研發部門依其產品種類不同而區分為七個獨立單位部門，另外還有機構、軟體部門以及工程等研發單位配合各項專案之進行。由於研發單位過去的努力，本公司及子公司目前已取得世界各地區的專利共計 225 件，另外尚有 39 件專利正在申請中。

#### (2)研究發展人員與其學經歷

單位：人；%

| 項目 \ 年度      | 109 年度 |        | 110 年度 |        | 111 年度截至<br>10 月 31 日 |        |
|--------------|--------|--------|--------|--------|-----------------------|--------|
|              | 人數     | 比例     | 人數     | 比例     | 人數                    | 比例     |
| 博士           | -      | -      | -      | -      | -                     | -      |
| 碩士           | 74     | 29.72  | 70     | 27.67  | 65                    | 26.86  |
| 大學、專科        | 172    | 69.08  | 179    | 70.75  | 173                   | 71.49  |
| 高中職<br>(含以下) | 3      | 1.20   | 4      | 1.58   | 4                     | 1.65   |
| 合計           | 249    | 100.00 | 253    | 100.00 | 242                   | 100.00 |

(3)最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元

| 年度<br>項目     | 106 年度    | 107 年度    | 108 年度    | 109 年度    | 110 年度    |
|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 研發費用(A)      | 326,055   | 369,502   | 404,898   | 368,298   | 344,901   |
| 營業收入(B)      | 7,797,536 | 8,333,494 | 9,345,048 | 9,141,450 | 8,859,902 |
| 比例(A)/(B)(%) | 4.18%     | 4.43%     | 4.33%     | 4.03%     | 3.89%     |

(4)開發成功之技術或產品

本公司及子公司目前開發成功的產品以各種產品別區分，分別描述如下：

①不斷電電源系統開發成功之產品

- 離線式不斷電系統
- 在線互動式不斷電系統
- 在線式不斷電系統
- 模組化不斷電系統
- 三相不斷電系統
- 電信用不斷電系統

②資料中心電源管理系統開發成功之產品

- 基本型配電裝置。
- 計量型配電裝置。
- 監控型配電裝置。
- 逐插座開關型配電裝置。
- 逐插座計量型配電裝置。
- 逐插座計量帶開關型配電裝置。
- 具監控功能自動電源切換裝置。
- 可控制個別插座自動電源切換裝置。
- 逐插座計量帶開關型自動電源切換裝置。
- 環境偵測裝置。

③電源保護及管理設備暨可攜式電源轉換器開發之產品

- 行動式電源轉換器
- 萬用電源轉接器
- 家庭劇院電源突波保護
- 全方位突波保護
- 家庭/公司電源突波保護
- 行動裝置電源突波保護
- 機房式電源圖波保護

④太陽能轉換器開發之產品

- 併網型逆變器 (Grid-tied PV Inverter)
- 太陽能充電器 (MPPT Charger)
- 混合型逆變器 (Hybrid PV Inverter)

⑤電腦週邊及相關配件開發之產品

- USB 集線器
- USB 電線
- USB 行動電源

#### 4.長短期業務發展計畫

##### (1)短期計畫

###### ①產品策略

持續改善現有的產品，嚴格加強品質管控，並利用目前擁有的技術能力，繼續開發符合市場需要的產品，以確保本公司及子公司在市場的佔有率能不斷提升。

###### ②生產策略

加強成本的控管，積極尋找可長時間策略性配合的供應商，同時提昇產品的生產效率，加強生產人員教育訓練，貫徹品質政策。

###### ③行銷策略

與客戶維持良好的互動關係，更主動深入瞭解客戶的需求，以達到客戶滿意的目標。並在現有的品牌業務基礎上，利用現有之產品線，積極開拓新的客戶，擴大市場佔有率。

###### ④財務配合

基於穩健經營之原則，本公司及子公司目前以自有資金及營運所產生的盈餘為主要之營運資金，少部份輔以銀行的融資。

##### (2)長期計畫

###### ①產品策略

為確保未來期待的業績成長能有堅強的研發團隊支持，本公司及子公司計劃將擴大招募研發人員，同時鼓勵研發人員積極參與內部和外部教育訓練，大力培養研發人員之技術與創新能力，在擁有足夠研發人才的情況下，得以強化現有產品線的深度，同時也可以適當增加產品線的廣度，使各式產品能有更專業的展現，也能服務更多層面的消費群。

###### ②生產策略

擴充廠房增加產量，對於適合之關鍵性原物料進行垂直整合，同時提升廠內自動化生產的比重，縮短供應商物料交期，以期全面成本控管與品質提昇。

### ③行銷策略

持續自有品牌 CyberPower 的業務推行，將陸續開闢新的品牌銷售地區，而且對於每一個地區的品牌業務，都將以精耕的方式來耕耘市場，不急於將產品賣到每一個地區，但是一旦確定要到新的地區，經過一段時間耕耘後都希望有豐碩的成果。

### ④財務配合

運用股票上市後多樣化之國內外籌措資金管道，建構最適之資本組合，以因應公司經營規模之擴增及營業額之成長。

## (二)市場及產銷概況

### 1.市場分析

#### (1)本公司及子公司主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位:新台幣仟元；%

| 銷售地區 \ 年度 |        | 108 年度    |        | 109 年度    |        | 110 年度    |        |
|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|
|           |        | 金額        | %      | 金額        | %      | 金額        | %      |
| 內 銷       |        | 147,783   | 1.58   | 202,843   | 2.22   | 123,091   | 1.39   |
| 外 銷       | 美 洲    | 7,356,739 | 78.72  | 7,288,258 | 79.73  | 6,772,855 | 76.44  |
|           | 歐洲及非洲  | 921,952   | 9.87   | 960,997   | 10.51  | 1,187,769 | 13.41  |
|           | 亞洲及大洋洲 | 914,304   | 9.78   | 678,014   | 7.42   | 772,933   | 8.72   |
|           | 其 他    | 4,270     | 0.05   | 11,338    | 0.12   | 3,254     | 0.04   |
| 合 計       |        | 9,345,048 | 100.00 | 9,141,450 | 100.00 | 8,859,902 | 100.00 |

#### (2)市場佔有率

本公司及子公司係以自有品牌 CyberPower 外銷為主，自有品牌比重超過 90%以上(含通路商與電信營運商貼牌)，外銷市場以美洲與歐洲為主。

在北美前幾大知名零售通路(Retailer)，像是 Best Buy、Office Depot、Wal-mart 等，以及經銷商像 Ingram Micro、Tech Data、D&H 等，都有銷售 CyberPower 的產品。值得一提的是身為全球電源管理解決方案的領導廠商，CyberPower 致力於提供家庭、企業及資料中心機房全方位的電源管理及保護方案。

本公司及子公司 2013 年至 2015 年連續三年榮登美國 CRN 雜誌資料中心百強(基礎設備供應商前 20 名)排行榜，2019 年榮獲 CRN 年度產品獎優勝外，2019 年至 2021 年更連續獲得 CRN 合作夥伴計畫指南五顆星肯定；依據 NPD (2021)資訊顯示，CyberPower 為北美不斷電系統品牌第 2 名，此外，依據 Frost&Sullivan (2013)統計，本公司在 1-5KVA 類別中排名全球市場第四位；由此可以看出 CyberPower 的品牌耕耘之深，是台

灣少數能打進北美主流通路的優秀廠商。

### (3)市場未來之供需狀況與成長性

根據市場研究機構 Global Market Insights 的預測，2020 年至 2026 年全球 UPS 市場複合年成長率為 5.5%，到了 2026 年市場規模將成長至 140 億美元；整個 UPS 的市場規模很大，且呈現穩定成長的趨勢，若將全球的 UPS 市場規模與目前本公司及子公司的營收相比較，不難發現還有很大的成長空間。而行動設備產品例如筆記型電腦、手機等的使用量快速增加，對於可攜式電源轉換器的需求也持續成長，再加上雲端服務、邊緣運算與 5G 的來臨，數據資料中心的建設與部署持續維持高度成長，相對提供了本公司及子公司在資料中心電源管理系統市場的發揮空間。

### (4)競爭利基

本公司及子公司從產品研究開發，到市場行銷都能自行操控，各項競爭利基點的分析如下：

#### ① 品牌行銷方面

碩天科技於民國 86 年成立時即注重自有品牌 CyberPower 的經營，一路走來已超過二十個年頭，這樣的經營模式在台灣的 UPS 業者中獨樹一格，經過多年的努力，CyberPower 的品牌價值已經逐漸深入消費者的心中。藉著品牌的基礎，我們能有更多的機會傾聽消費者的聲音，並配合亞洲公司慣有的快速反應、彈性製造以及優異成本結構等優勢，應不難在 UPS 產業中掙得一片天空。

#### ② 制定產品規格方面

由於本公司及子公司的品牌產品已經在市場各個層面中販賣，平時有非常多機會聽到消費者抱怨與期待的聲音，這些聲音代表著消費者督促產品進步的期許，即使是抱怨，也是我們重要的無形資產。藉由與消費者的互動，我們有機會早一步看到產品發展的趨勢，加上亞洲公司開發速度原本就比歐美公司快，往往都能在特定產品上搶得先機。

隨著先前建立的口碑，有愈來愈多的大型用戶認同我們的專業，邀請本公司參加他們對未來產品的電源規格制定，讓我們有更多機會在規格尚未明確前，就已瞭解產品發展的趨勢，能先一步做好準備。能協助客戶制定規格，代表本公司及子公司的專業在市場上已受到肯定，同時也能在未來市場的變化中搶得先機。

#### ③ 產品研究開發方面

本公司及子公司認為支撐品牌持續成長的力量是扎實的研發基礎與不斷創新的產品。本公司及子公司在成立之初即設立研發部門，專

注於技術研究與產品開發，目前已有九個研發部門分別針對不同的產品線研究開發，為了提昇工程師對技術的掌握度同時加速開發速度，本公司及子公司擁有完整的 UL、cUL、CSA、ETL 和 TUV 安規實驗室以及 7 公尺 x 4 公尺 x 3 公尺的專業電波暗室，以方便研發人員隨時掌控產品的開發進度。除了各個產品的研發單位外，本公司及子公司也自行開發電源管理軟體以及 SNMP/HTTP 網路連結模組，有效提昇電源產品的附加價值。本公司及子公司連同申請中的專利已經超過 260 個，是 UPS 廠商中少數能全方位處理電源問題的世界級團隊。

#### ④ 生產製造方面

本公司及子公司為少數品牌廠商中，堅持自我生產製造的公司，對於電源產品而言，產品的品質若非有經驗的製造工廠，實在很難查覺品質細微的變化，如果沒有發現這些細微變化，往往不易在事前洞悉產品品質的改變，畢竟電源產品是類比的電路，並非數位的產品，往往在 0 與 1 之間還有好多種答案的可能。本公司及子公司擁有自有的製造工廠，可有效掌控產品的成本、品質與交貨期，對於整體競爭力的提昇有重大的貢獻。

#### ⑤ 全方位電源解決提供者

由本公司及子公司的競爭利基點分析，可以看出本公司及子公司擁有產品研究開發、軟體設計、生產製造、運籌管理以及市場行銷的能力，配合目前已累積了相當程度的品牌價值，是目前市場上最有競爭力的全方位電源提供者。

### (5)發展遠景之有利，不利因素與因應對策

#### ①有利因素

- A.產業市場規模大，需求仍然穩定成長，公司成長空間大。
- B.擁有 CyberPower 品牌，且已銷售產品至主流通路中。
- C.擁有業界領先之全方位研發團隊，快速開發產品。
- D.精實的製造能力作後盾，有效控制成本與品質。

#### ②不利因素

- A.國際經濟情勢變化快速。
- B.匯率變動風險。
- C.製造成本升高。

#### ③因應對策

- A.積極拓展新興地區國家市場並持續開發高階產品，並透過有效的品牌經營活動與產品推廣，使 CyberPower 成為消費者購買 UPS 的首選。持續對現有客戶擴大從產品設計、量產、後勤支援、配銷及售後之整體性服務，以強化與世界大廠的策略聯盟關係，以掌握產業趨勢與發展。
- B.持續加強財務人員匯兌避險觀念，透過網路即時系統並且加強與金融



機構之互動，藉以研判匯率變動走勢，作為遠匯買賣與結匯之參考。同時盡量以相同幣別之銷貨收入支應採購支出，以達自動避險的效果。

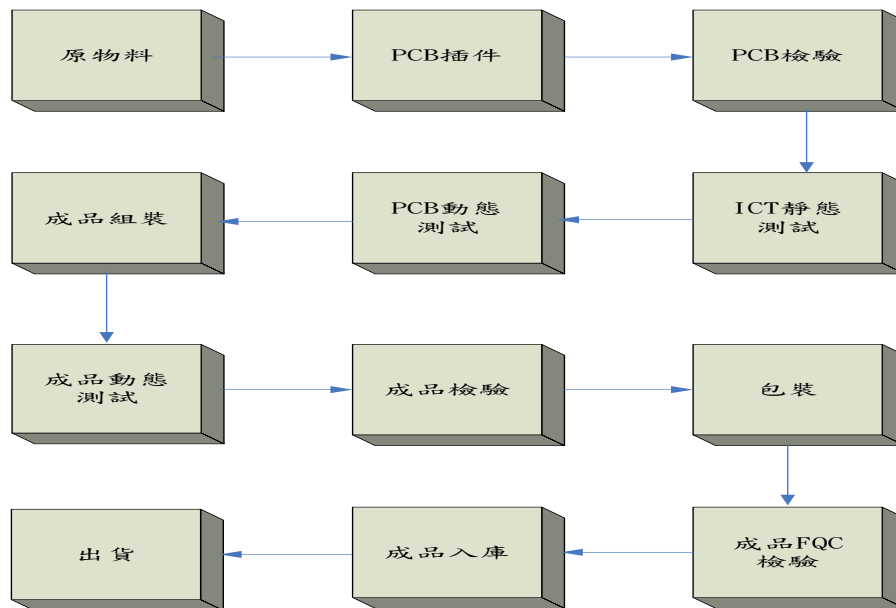
C.本公司及子公司除與供應商保持良好的互動關係以掌握原物料供應的穩定性，同時與客戶溝通以適當反映原物料價格上漲所提高的成本。此外並強化產銷協調能力，準確掌握產品交期，透過資訊系統隨時掌握市場需求變化及庫存狀況，製造部門彈性調整生產計劃，以確實掌握交期滿足客戶需求。

## 2.主要產品之重要用途及產製過程

### (1)主要產品之重要用途

| 產品項目               | 產品用途                                                                                                                                         |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 不斷電電源系統            | 提供潔淨的電源供給設備，停電時能自動轉由電池供電，以防止像是電腦、通訊、消費性電子產品、醫療及交通等重要設備因停電而無法正常運作。                                                                            |
| 資料中心電源管理系統         | 提供資料中心高可靠度、高安全性之電源分配與電力管理功能，並可事先預警以避免無預警停機，大幅提升資料中心電源供應之高可信賴度與高可用性。智慧型機種具有計費級高精準電錶，可作為資料中心優化節能之重要指標，並滿足資料中心全方位多樣性之配電需求。                      |
| 電源保護及管理設備暨可攜式電源轉換器 | 輕、薄、短、小的電源轉換器設計，可隨身攜帶，將周遭容易取得的電源轉換為移動式電子資訊產品像是筆記型電腦、手機、PDA、數位相機...等的可用電源。平時可過濾電源系統上高頻的雜訊，當電源系統上產生電壓突波時，可利用其中的電壓箝制元件吸收過高的電壓能量，防止電壓突波損壞後端電子設備。 |
| 其他                 | 客製化電子產品，例如集線器(USB Hub)、線材(Cable)。                                                                                                            |

### (2)主要產品之產製過程



### 3.主要原料之供應狀況

本公司及子公司產品之主要原物料為電池、變壓器、半導體電子零件、塑膠料、鐵殼 PCB、線材等，供應廠商眾多，但對各廠商之進貨比重均不高，並無進貨來源過度集中之情形。此外，本公司及子公司與供應商多能維持長期良好之合作關係，惟為確保供貨來源之穩定性，尚與其他供應商保持聯繫，其供貨狀況良好，未曾有供貨短缺或中斷之情事。

### 4.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

#### (1)最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化

單位：%

| 項目         | 年度 | 109 年度 | 110 年度 | 變動比率    |
|------------|----|--------|--------|---------|
| 不斷電電源系統    |    | 41.72  | 37.05  | (11.19) |
| 資料中心電源管理系統 |    | 54.65  | 54.14  | (0.93)  |
| 電源保護及管理設備  |    | 24.06  | 13.26  | (44.89) |
| 其他         |    | 35.05  | 36.75  | 4.85    |

#### (2)毛利率變動說明：

由於全球原物料價格及散裝貨運運費上漲致成本增加。

### 5.主要進銷貨客戶名單

#### (1)最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因

本公司及子公司最近二年度及當年度截至第三季止對單一廠商進貨金額皆未逾該期進貨總額 10%，採購來源相對分散，因此供貨情形實屬穩定。

#### (2)最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元；%

| 年度 | 109 年度 |           |               |         | 110 年度 |           |               |         | 111 年度 第三季 |           |                     |         |
|----|--------|-----------|---------------|---------|--------|-----------|---------------|---------|------------|-----------|---------------------|---------|
| 項目 | 客戶名稱   | 金額        | 占全年度銷貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 客戶名稱   | 金額        | 占全年度銷貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 客戶名稱       | 金額        | 占當年度截至前一季止銷貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 |
| 1  | A 客戶   | 1,644,160 | 17.99         | 無       | A 客戶   | 1,229,743 | 13.88         | 無       | A 客戶       | 1,441,099 | 17.14               | 無       |
| 2  | 其他     | 7,497,290 | 82.01         | —       | 其他     | 7,630,159 | 86.12         | —       | 其他         | 6,965,075 | 82.86               | —       |
|    | 總計     | 9,141,450 | 100.00        | —       | 總計     | 8,859,902 | 100.00        | —       | 總計         | 8,406,174 | 100.00              | —       |

增減變動原因：

本公司及子公司產品主要為外銷，以北美市場為主要銷售地區，而北美以外市場拓展亦逐步成長；整體而言，最近兩年度銷售客戶變化尚無重大異常。

#### 6.最近二年度生產量值

單位：新台幣仟元；PCS

| 主要商品 \ 年度  | 109 年度     |            |           | 110 年度     |            |           |
|------------|------------|------------|-----------|------------|------------|-----------|
|            | 產能         | 產量         | 產值        | 產能         | 產量         | 產值        |
| 不斷電電源系統    | 3,500,000  | 3,150,000  | 2,201,904 | 4,200,000  | 3,780,000  | 2,574,760 |
| 資料中心電源管理系統 | 200,000    | 160,000    | 440,684   | 300,000    | 270,000    | 698,281   |
| 電源保護及管理設備  | 7,300,000  | 6,500,000  | 1,008,556 | 8,500,000  | 7,650,000  | 1,300,339 |
| 其他         | 1,450,000  | 1,300,000  | 225,420   | 1,400,000  | 1,260,000  | 278,272   |
| 總計         | 12,450,000 | 11,110,000 | 3,876,564 | 14,400,000 | 12,960,000 | 4,851,652 |

增減變動原因：

本公司及子公司配合市場需求並朝高附加價值產品進行調整，致整體產量及產值變動。

#### 7.最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元；PCS

| 主要商品 \ 年度  | 109 年度     |           | 110 年度     |           |
|------------|------------|-----------|------------|-----------|
|            | 銷量         | 銷值        | 銷量         | 銷值        |
| 不斷電電源系統    | 3,831,475  | 5,452,842 | 3,760,016  | 5,045,110 |
| 資料中心電源管理系統 | 213,411    | 1,629,917 | 233,754    | 1,744,226 |
| 電源保護及管理設備  | 7,654,693  | 1,597,509 | 7,733,534  | 1,645,549 |
| 其他         | 1,636,058  | 461,182   | 1,241,000  | 425,017   |
| 總計         | 13,335,637 | 9,141,450 | 12,968,304 | 8,859,902 |

#### (三)最近二年度從業員工人數

最近二年度及截至公開說明書刊印日止從業員工資料，列式如下：

| 項目     |      | 109 年度  | 110 年度  | 截至 111 年<br>10 月 31 日止 |
|--------|------|---------|---------|------------------------|
| 員工人數   | 經理人  | 114     | 125     | 128                    |
|        | 一般職員 | 1,070   | 1,086   | 1,126                  |
|        | 直接員工 | 1,722   | 1,677   | 1,657                  |
|        | 合計   | 2,906   | 2,888   | 2,911                  |
| 平均年齡   |      | 35.4    | 35.5    | 35.5                   |
| 平均服務年資 |      | 8.6     | 8.7     | 8.1                    |
| 學歷分布比率 | 博士   | 0%      | 0%      | 0%                     |
|        | 碩士   | 5.30%   | 4.83%   | 5.22%                  |
|        | 大專   | 32.51%  | 35.06%  | 40.25%                 |
|        | 高中   | 62.19%  | 60.11%  | 54.53%                 |
|        | 合計   | 100.00% | 100.00% | 100.00%                |

#### (四)環保支出資訊

- 1.依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：不適用。
- 2.列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：不適用。
- 3.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過；其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無此情形。
- 4.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。
- 5.目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

#### (五)勞資關係

- 1.列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

##### (1)員工福利措施

- ①依法提供全民健康保險、勞工保險(含職災保險)及定期健康檢查。
- ②依職工福利金條例加入「職工福利委員會」，該委員會負責辦理各項員工福利作業事宜，並依規定就公司設立資本額、每月營業額、員工薪資、下腳變賣等金額提撥福利金。

- ③本公司及子公司員工享有團體保險，保險內容包括醫療、意外等項，保險對象則包括員工本人、配偶、子女及父母。
- ④定期辦理員工福利活動，每年度皆有詳實福利規劃及預算編列，包括年節禮券、國內旅遊補助、婚喪補助、員工住院慰問金、尾牙摸彩、員工聚餐補助、生日禮券等。

## (2)進修及訓練

- ①本公司及子公司為提昇員工專業技術能力、加強工作效能及對產品品質之重視及提升，依工作需求提出年度教育訓練計畫表，除依年度教育訓練計畫表執行員工進修訓練外，更不定期舉辦內部管理及專業訓練課程，另視需要派員參加外部機構舉辦之課程與訓練，以強化各機能別員工之專業能力。
- ②本公司及子公司 110 年度自辦、自費及各項主管機關、會計師事務所與業界舉辦之相關訓練課程，當年度公司實際訓練支出約新台幣 241 仟元。

## (3)退休制度與其實施情形

本公司依據勞動基準法之規定訂定職工退休辦法，每月依「勞工退休準備金提撥及管理辦法」之規定，按月以給付薪資總額之一定比率提列退休準備金，存入台灣銀行（原中央信託局於 96 年間併入台灣銀行）保管運用，實際支付退休金時，如準備金專戶不足支應，差額部份則列為當期費用。

自民國 94 年 7 月 1 日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用舊制確定給付退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資，或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。採確定提撥退休辦法部份，本公司按勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提撥率，提至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

## (4)勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施

本公司及子公司勞資關係和諧良好，透過電子郵件溝通模式，與員工亦定期進行意見交流，以維持勞資雙方良好之互動，故未曾產生重大協議事項之情事。

2.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

- (1)本公司接獲台北市政府勞動局 111 年 3 月 28 日北市勞動字第 11160042351 號函，裁處本公司違反勞動基準法第 24 條第 1 項規定，依勞動基準法第 79 條第 1 項第 1 款及第 80 條之 1 第 1 項規定，處罰鍰新台幣 5 萬元，截至公開說明書刊印日止，本公司已繳納罰鍰且於接獲函文之前即補發本公司某員工

平日延長工時總計 2 小時工資。

- (2)本公司接獲台北市政府勞動局 111 年 4 月 1 日北市勞職字第 11160392351 號函，裁處本公司違反職業安全衛生法第 23 條第 1 項之規定，依職業安全衛生法第 45 條第 1 款及第 49 條第 2 款規定，處罰鍰新台幣 3 萬元，截至公開說明書刊印日止，本公司已繳納罰鍰並依法設置 1 位甲種職業安全衛生業務主管及 1 位職業安全衛生管理人員。

#### (六)資通安全管理：

- 1.敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等。

##### (1)資通安全風險管理架構

本公司及子公司資通安全之權責單位為資訊管理處，負責規劃、執行、稽查及改善資通安全管理項目，並建立相關管理辦法供遵循與處理使用，於應用程式、作業系統、網路系統均建構層層管制與防護機制，防範異常災變、資料損毀及機密失竊等，藉以有效控制企業資訊系統風險及維持企業持續營運。

##### (2)資通安全政策

防止資訊系統及資訊遭受未經授權之存取、使用、控制、洩漏、竄改、破壞或銷毀等事故威脅，以確保其機密性及完整性，並降低可能影響及危害本公司及子公司業務運作之損害程度。

##### (3)資訊安全具體管理方案

###### ①檔案之安全控制

- (A)資訊專業安全人員需定期檢查機房主機、防火牆及病毒更新等作業，並由資訊主管檢核後，確保檢查項目皆已正確執行。
- (B)除機房進出權限人員外，均需填寫「機房進出管制表」經由資訊人員檢視進出原因並陪同進入機房才可以進行機房維修及使用，避免資訊外流。
- (C)公司任一資訊系統，皆需經過帳號的申請及檢核使用，且任何一位系統使用者皆需設立密碼，不得任意告知任何人，違者將受到懲戒或法律告訴。
- (D)無論使用何種儲存媒體，定期備份所有之程式及資料檔，每月所執行的備份作業，存放於工作場所外之專設場所，且為防止儲存媒體之存放不易辨識，需加註記及說明。
- (E)設置 Server-Client 的防制病毒架構，統一由 Server 更新及定期掃描病毒，防止資料遭受病毒毀改，也避免產生系統漏洞讓駭客可經此入侵系統。

###### ②設備之安全控制

- (A)電腦機房嚴禁吸煙、進食，非業務相關物品不可攜入。

- (B)電腦機房應設置防火設備，便於火災發生時，能立即撲滅。
- (C)電腦機房應裝設門禁管制系統，以管制人員進出。
- (D)廠商、維修人員或來賓參觀，由電腦人員陪同下始可進入電腦機房。
- (E)電腦機房應裝設空調及除濕設備，藉以控制溫度及溼度。
- (F)任何人員進出電腦機房皆需填寫「機房進出管制表」，紀錄人員進出機房時間、目的及人員等資料。

(4)投入資通安全管理之資源

本公司及子公司重視資訊安全風險控制與防護，除實施嚴格管控措施外，並分別在 110/4 及 111/5 由外部資安顧問透過實體及線上課程對全體員工進行資安教育訓練，且不定期對全體員工進行社交郵件演練測試，以強化公司整體資安風險意識。此外，本公司亦委託外部資安顧問協助導入資訊安全方案，包括：

- ①滲透測試：DAST 動態應用系統灰箱攻擊及 OWASP 標準進行全面性檢測等。
- ②風險評估規劃：網路層/主機層 IDS 監控與解讀及備份與災難復原計畫規劃等。
- ⑥ 社交郵件演練：情境式釣魚 Email 演練及資安意識深度分析等。

2.列明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無

二、不動產、廠房及設備、其他不動產或其使用權資產應記載事項

(一)自有資產

1.取得成本達實收資本額百分之二十或三億元以上之不動產、廠房及設備：

111 年 9 月 30 日；單位：新台幣仟元

| 不動產、廠房及設備名稱  | 單位             | 數量       | 取<br>年<br>得<br>月 | 原<br>成<br>本 | 重<br>估<br>值 | 未<br>折<br>餘 | 減<br>額 | 利 用 狀 況                         |        |        | 保<br>情<br>險<br>形 | 設<br>及<br>權<br>利<br>受<br>受<br>其<br>事 |
|--------------|----------------|----------|------------------|-------------|-------------|-------------|--------|---------------------------------|--------|--------|------------------|--------------------------------------|
|              |                |          |                  |             |             |             |        | 本<br>公<br>司<br>使<br>用<br>部<br>門 | 出<br>租 | 閒<br>置 |                  |                                      |
| 南港 T1 大樓 6 樓 | m <sup>2</sup> | 2,411.75 | 92 年 6 月         | 125,460     | -           | 93,464      | -      |                                 | V      | -      | 火險、地震險、公意外責任保險   | -                                    |
| 碩天大樓         | m <sup>2</sup> | 6,508.07 | 106 年 2 月        | 2,600,302   | -           | 2,500,845   | 全公司    | V                               | -      |        | 大部分樓層供長期借款擔保抵押   |                                      |

2.閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產：無。

(二)使用權資產

1.融資租賃達實收資本額 20%或新台幣三億元以上者：不適用。

2.營業租賃之每年租金達新台幣五百萬元以上之營業租賃資產：無。

(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率

1.各生產工廠現況

111 年 9 月 30 日

| 工廠 \ 項目 | 建物面積<br>(平方公尺) | 員工人數<br>(人) | 生產商品種類         | 目前使用狀況 |
|---------|----------------|-------------|----------------|--------|
| 台南工廠    | 863.47         | 24          | 太陽能逆變器、不斷電電源系統 | 正常使用   |
| 深圳工廠    | 25,452         | 636         | 不斷電電源系統等相關設備   | 正常使用   |
| 菲律賓工廠   | 10,186         | 602         | 不斷電電源系統等相關設備   | 正常使用   |

2.最近二年度設備產能利用率

單位：PCS；新台幣仟元

| 生產量值<br>主要產品 \ 年度 | 109 年度     |            |           |           | 110 年度     |            |           |           |
|-------------------|------------|------------|-----------|-----------|------------|------------|-----------|-----------|
|                   | 產能         | 產量         | 產能<br>利用率 | 產值        | 產能         | 產量         | 產能<br>利用率 | 產值        |
| 不斷電電源系統           | 3,500,000  | 3,150,000  | 90.00%    | 2,201,904 | 4,200,000  | 3,780,000  | 90.00%    | 2,574,760 |
| 資料中心<br>電源管理系統    | 200,000    | 160,000    | 80.00%    | 440,684   | 300,000    | 270,000    | 90.00%    | 698,281   |
| 電源保護及管理設備         | 7,300,000  | 6,500,000  | 89.04%    | 1,008,556 | 8,500,000  | 7,650,000  | 90.00%    | 1,300,339 |
| 其他                | 1,450,000  | 1,300,000  | 89.66%    | 225,420   | 1,400,000  | 1,260,000  | 90.00%    | 278,272   |
| 合計                | 12,450,000 | 11,110,000 | 87.83%    | 3,876,564 | 14,400,000 | 12,960,000 | 90.00%    | 4,851,652 |



### 三、轉投資事業

#### (一)轉投資事業概況

111 年 9 月 30 日：單位：新台幣仟元/仟股

| 轉投資事業                                        | 主要營業     | 投資成本    | 帳面價值      | 投資股份       |        | 股權淨值      | 市價 | 會計處理方法 | 最近年度投資報酬 |      | 持有公司股份數額 |
|----------------------------------------------|----------|---------|-----------|------------|--------|-----------|----|--------|----------|------|----------|
|                                              |          |         |           | 股數         | 股權比例   |           |    |        | 投資損益     | 分配股利 |          |
| Broad Win International Investment Co., Ltd. | 投資控股     | 687,712 | 1,176,481 | 22,495,329 | 100.00 | 1,176,481 | —  | 權益法    | 134,976  | —    | —        |
| Cyber Power Systems (USA), Inc.              | 不斷電設備之銷售 | 412,870 | 540,480   | 13,000,000 | 100.00 | 540,480   | —  | 權益法    | (98,074) | —    | —        |
| Fast Wind International Limited              | 投資控股     | 165,900 | 415,100   | 4,438,245  | 100.00 | 415,100   | —  | 權益法    | 105,297  | —    | —        |
| Planet Technology Limited                    | 投資控股     | 24,638  | 481,957   | 1,000,000  | 100.00 | 481,957   | —  | 權益法    | 58,738   | —    | —        |
| Join Master Co., Ltd.                        | 投資控股     | 13,235  | 27,224    | 3,944      | 100.00 | 27,224    | —  | 權益法    | 4,650    | —    | —        |
| Portal Star Co., Ltd.                        | 投資控股     | 222,040 | 492,132   | 7,338,000  | 100.00 | 492,132   | —  | 權益法    | 64,790   | —    | —        |
| Cyber Power Systems (HK) Limited             | 不斷電設備之銷售 | 373     | 156,361   | 100,000    | 100.00 | 156,361   | —  | 權益法    | 21,709   | —    | —        |
| 碩達電子(深圳)有限公司                                 | 不斷電設備之製造 | 24,638  | 481,957   | —          | 100.00 | 481,957   | —  | 權益法    | 58,738   | —    | —        |
| Cyber Power Systems K.K.                     | 不斷電設備之銷售 | 13,235  | 27,224    | 3,800      | 100.00 | 27,224    | —  | 權益法    | 4,650    | —    | —        |
| 碩擎能源科技(深圳)有限公司                               | 不斷電設備之製造 | 150,716 | 477,668   | —          | 100.00 | 477,668   | —  | 權益法    | 66,499   | —    | —        |
| 寧遠縣碩寧電子有限公司                                  | 不斷電設備之製造 | -       | 274,420   | —          | 100.00 | 274,420   | —  | 權益法    | 18,080   | —    | —        |
| 碩天電源(深圳)有限公司                                 | 不斷電設備之銷售 | 71,324  | 14,464    | —          | 100.00 | 14,464    | —  | 權益法    | (1,709)  | —    | —        |
| Global Way Co., Ltd.                         | 投資控股     | 20,674  | 148,935   | 430,000    | 100.00 | 148,935   | —  | 權益法    | 37,862   | —    | —        |
| Full Star Co., Ltd.                          | 投資控股     | 80,747  | 170,715   | 1,870,400  | 100.00 | 170,715   | —  | 權益法    | 23,259   | —    | —        |

| 轉投資事業                                       | 主要營業          | 投資成本    | 帳面價值     | 投資股份       |        | 股權淨值     | 市價 | 會計處理方法 | 最近年度投資報酬 |      | 持有公司股份數額 |
|---------------------------------------------|---------------|---------|----------|------------|--------|----------|----|--------|----------|------|----------|
|                                             |               |         |          | 股數         | 股權比例   |          |    |        | 投資損益     | 分配股利 |          |
| Grown Tech Co., Ltd.                        | 投資控股          | 1,058   | 33,257   | 25,000     | 100.00 | 33,257   | —  | 權益法    | 16,834   | —    | —        |
| Global Win Co., Ltd.                        | 投資控股          | 63,421  | 142,262  | 1,700,831  | 100.00 | 142,262  | —  | 權益法    | 27,342   | —    | —        |
| Shining Pearl Co., Ltd.                     | 投資控股          | 427,426 | 28,687   | 14,000,000 | 100.00 | 28,687   | —  | 權益法    | (14,911) | —    | —        |
| Cyber Power Systems B.V.                    | 不斷電設備之銷售      | 20,674  | 148,935  | 7,000      | 100.00 | 148,935  | —  | 權益法    | 37,862   | —    | —        |
| Nitram SAS                                  | 不斷電設備之銷售      | 80,747  | 170,715  | 1,819      | 100.00 | 170,715  | —  | 權益法    | 23,259   | —    | —        |
| Cyber Power Systems GmbH                    | 不斷電設備之銷售      | 1,058   | 33,257   | 1          | 100.00 | 33,257   | —  | 權益法    | 16,834   | —    | —        |
| Cyber Power Systems S.A. DE C.V.            | 不斷電設備之銷售      | 63,421  | 142,262  | 1,700,831  | 100.00 | 142,262  | —  | 權益法    | 27,342   | —    | —        |
| Cyber Power Systems (INDIA) Private Limited | 不斷電設備之銷售      | 427,426 | 28,687   | 91,665,685 | 100.00 | 28,687   | —  | 權益法    | (14,911) | —    | —        |
| 共鳴股份有限公司                                    | 3C 及相關週邊產品之銷售 | 17,600  | (12,051) | 1,760,000  | 96.70  | (12,051) | —  | 權益法    | (10,417) | —    | —        |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司                               | 不斷電設備之製造      | —       | 457,480  | —          | 100.00 | 457,480  | —  | 權益法    | 56,568   | —    | —        |
| Cyber Power Systems Manufacturing, Inc.     | 不斷電設備之製造      | 9,181   | 28,253   | 15,600     | 100.00 | 28,253   | —  | 權益法    | 3,122    | —    | —        |
| Phisonic Technology Corporation             | 不斷電設備之製造      | 6,224   | (13,498) | 10,000     | 96.70  | (13,498) | —  | 權益法    | (9,321)  | —    | —        |

註：係公司以權益法認列之長期股權投資。

## (二)綜合持股比例

111年9月30日/單位：股；%

| 轉投資事業                                        | 本公司投資      |        | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 |        | 綜合投資       |        |
|----------------------------------------------|------------|--------|-------------------------|--------|------------|--------|
|                                              | 股數         | 持股比例   | 股數                      | 持股比例   | 股數         | 持股比例   |
| Broad Win International Investment Co., Ltd. | 22,495,329 | 100.00 | —                       | —      | 22,495,329 | 100.00 |
| Planet Technology Limited                    | —          | —      | 1,000,000               | 100.00 | 1,000,000  | 100.00 |
| 碩達電子(深圳)有限公司                                 | —          | —      | —                       | 100.00 | —          | 100.00 |
| 寧遠縣碩寧電子有限公司                                  | —          | —      | —                       | 100.00 | —          | 100.00 |
| Join Master Co., Ltd.                        | —          | —      | 3,944                   | 100.00 | 3,944      | 100.00 |
| Cyber Power Systems K.K.                     | —          | —      | 3,800                   | 100.00 | 3,800      | 100.00 |
| 碩天科技(香港)有限公司                                 | —          | —      | 100,000                 | 100.00 | 100,000    | 100.00 |
| Portal Star Co., Ltd.                        | —          | —      | 7,338,000               | 100.00 | 7,338,000  | 100.00 |
| 碩擎能源科技(深圳)有限公司                               | —          | —      | —                       | 100.00 | —          | 100.00 |
| 碩天電源(深圳)有限公司                                 | —          | —      | —                       | 100.00 | —          | 100.00 |
| Shining Pearl Co., Ltd.                      | —          | —      | 14,000,000              | 100.00 | 14,000,000 | 100.00 |
| Cyber Power Systems(INDIA)PVT, Ltd.          | —          | —      | 91,665,685              | 100.00 | 91,665,685 | 100.00 |
| Cyber Power Systems(USA),Inc.                | 13,000,000 | 100.00 | —                       | —      | 13,000,000 | 100.00 |
| Fast Wind International Limited              | 4,438,245  | 100.00 | —                       | —      | 4,438,245  | 100.00 |
| Global Way Co., Ltd                          | —          | —      | 430,000                 | 100.00 | 430,000    | 100.00 |
| Cyber Power Systems B.V.                     | —          | —      | 7,000                   | 100.00 | 7,000      | 100.00 |
| Full Star Co., Ltd.                          | —          | —      | 1,870,400               | 100.00 | 1,870,400  | 100.00 |
| Nitram S.A.S.                                | —          | —      | 1,819                   | 100.00 | 1,819      | 100.00 |
| Grown Tech Co., Ltd.                         | —          | —      | 25,000                  | 100.00 | 25,000     | 100.00 |
| CyberPower Systems GmbH                      | —          | —      | 1                       | 100.00 | 1          | 100.00 |
| Global Win Co., Ltd.                         | —          | —      | 1,700,831               | 100.00 | 1,700,831  | 100.00 |
| Cyber Power Systems S.A. DE C.V.             | —          | —      | 1,700,831               | 100.00 | 1,700,831  | 100.00 |
| 共鳴股份有限公司                                     | 1,760,000  | 96.70  | —                       | —      | 1,760,000  | 96.70  |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司                                | —          | —      | —                       | 100.00 | —          | 100.00 |
| Cyber Power Systems Manufacturing, Inc.      | 15,600     | 100.00 | —                       | —      | 15,600     | 100.00 |
| Phisonic Technology Corporation              | —          | —      | 10,000                  | 100.00 | 10,000     | 100.00 |

註：係公司採用權益法之投資。

(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財

務狀況之影響：無。

(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數：無。

四、重要契約：

| 契約性質  | 當事人      | 契約起訖日期              | 主要內容      | 限制條款 |
|-------|----------|---------------------|-----------|------|
| 中長期借款 | 台北富邦銀行   | 106.04.07~113.04.07 | 中長期擔保借款合同 | 無    |
| 中長期借款 | 台新國際商業銀行 | 111.02.28~114.02.28 | 中長期擔保借款合同 | 無    |
| 中長期借款 | 遠東國際商業銀行 | 111.05.12~113.05.12 | 中長期信用借款合同 | 無    |

## 參、發行計劃及執行情形

一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析應記載事項：

截至評估報告出具日止，本公司並無併購或受讓他公司股份發行新股之情事。而本公司前各次現金增資、發行公司債及私募有價證券計畫實際完成日距申報時未逾三年則係 108 年度現金增資發行新股暨國內第一次無擔保轉換公司債，以下茲就其計畫內容、執行進度情形及原預定效益是否顯現說明如下：

### (一)計畫內容

1.主管機關核准日期及文號：金融監督管理委員會 108 年 12 月 23 日金管證發字第 1080340249 號函同意現金增資申報生效，及 10803402491 號函同意國內第一次無擔保轉換公司債申報生效，其中現金增資係經 109 年 3 月 16 日金管證發字第 1090334046 號函同意延展募集期間 3 個月，再經 109 年 5 月 5 日金管證發字第 1090341508 號函撤銷現金增資發行新股案。

2.計畫所需資金總額：新台幣 1,748,749 仟元。

3.資金來源：

(1)現金增資發行新股計畫主係受新型冠狀病毒疫情及國際情勢不安定之影響，導致國內資本市場景氣趨勢未明，故本公司決議撤銷並改以自有資金 486,000 仟元償還原預計以發行新股募集資金來償還之銀行借款。

(2)發行國內第一次無擔保轉換公司債，每張轉換公司債依面額新台幣 100,000 元發行，發行張數為 12,000 張，票面利率 0%，發行期間 3 年，採競價拍賣方式辦理公開承銷，最終競拍結果係依公司債面額之 105.23%發行，實際資金募集金額為 1,262,749 仟元。

(3)實際資金募集金額高於原訂資金募集金額 62,749 仟元，係已用於增加償還銀行借款之金額。

4.資金運用計畫項目及運用進度

| 計畫項目   | 預計完成日期    | 所需資金總額       | 預定資金運用進度     |
|--------|-----------|--------------|--------------|
|        |           |              | 109 年度第一季    |
| 償還銀行借款 | 109 年度第一季 | 1,748,749 仟元 | 1,748,749 仟元 |

5.預計效益

本公司前次募資計畫預計於 109 年度第一季募集完畢，而前次於 109 年度第一季及第二季將所募集資金 1,748,749 仟元全數用以償還銀行借款，除可降低公司財務負擔及銀行依存度，並對企業經營及健全財務結構具有正面之助益。若以本公司擬償還之銀行借款利率估算，本公司 109 年度預計可節省利息支出 15,026 仟元，未來各年度可節省利息支出 16,559 仟元，將可有效降低利息支出侵蝕公司獲利，並提升公司資金調度能力及維持競爭力。

(二)執行進度

單位：新台幣仟元

| 計畫項目   | 執行狀況    |    |           | 進度超前或落後情形、原因及改進計畫                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------|---------|----|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 償還銀行借款 | 支用金額    | 預定 | 1,748,749 | 本公司國內第一次無擔保轉換公司債係採競價拍賣方式辦理公開承銷，依面額之105.23%發行，實際募集金額為 1,262,749 仟元，已於 109 年度第一季依計畫全數用於償還銀行借款。惟前次現金增資發行新股計畫，鑑於當時國內資本市場市況受國際情勢不安定，與世界各地受新型冠狀病毒疫情肆虐程度輕重不一等影響，致使國內資本市場產生劇烈震盪，本公司經內部審慎評估並參酌企業整體營運環境與國際局勢間之連動情形後，於 109 年 3 月 16 日向證期局申請現金增資發行新股展延獲准；嗣後因景氣趨勢未明，本公司在考量公 |
|        |         | 實際 | 1,748,749 |                                                                                                                                                                                                                                                                |
|        | 執行進度(%) | 預定 | 100.00%   |                                                                                                                                                                                                                                                                |

|  |  |    |         |                                                                                                     |
|--|--|----|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | 實際 | 100.00% | 司及全體股東權益最大化的前提下，遂又於 109 年 5 月 5 日向證期局申請撤銷現金增資發行新股計畫獲准，並已於 109 年 5 月 29 日以自有資金支應原定以發行新股募集資金來償還之銀行借款。 |
|--|--|----|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|

資料來源：碩天科技提供

本公司前次資金運用進度業已依預定進度執行完畢，其資金執行進度尚無重大異常且無涉及辦理計畫變更之情事

### (三)效益評估

#### 1.節省利息支出，減輕財務負擔

單位：新台幣仟元

| 年度<br>項目 | 108 年度<br>第四季<br>(籌資前) | 109 年度<br>第二季<br>(籌資後) | 108 年度 | 109 年度 |
|----------|------------------------|------------------------|--------|--------|
| 利息費用     | 7,232                  | 3,776                  | 24,894 | 16,813 |

資料來源：碩天科技 108~109 年度經會計師查核簽證之個體財務報告、109 年度第二季自結個體財務報表

本公司前次募資計畫 1,748,749 仟元係全數用於償還銀行借款，已於 109 年度第一季及第二季執行完畢。經參酌本公司 108~109 年度經會計師查核簽證之個體財務報告、109 年度第二季自結個體財務報表，本公司 109 年度第二季單季銀行借款利息費用為 3,776 仟元，相較 108 年度第四季單季 7,232 仟元減少 3,456 仟元，而本公司 109 年度之銀行借款利息費用為 16,813 仟元，相較 108 年度之 24,894 仟元減少 8,081 仟元，顯示本公司預計可節省利息費用，並減輕財務負擔之效益應屬顯現。

#### 2.改善財務結構及提升獲利能力

單位：%

| 項目       |                  | 108 年度<br>第四季<br>(籌資前) | 109 年度<br>第二季<br>(籌資後) |
|----------|------------------|------------------------|------------------------|
| 財務<br>結構 | 負債比率             | 50.30                  | 51.55                  |
|          | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 337.49                 | 379.93                 |
| 償債<br>能力 | 流動比率             | 143.09                 | 149.58                 |
|          | 速動比率             | 112.14                 | 118.39                 |

資料來源：碩天科技 108 年度經會計師查核簽證之個體財務報告及 109 年度第二季自結個體財務報表

本公司前次募資計畫用於償還銀行借款後，在財務結構方面，負債比率卻由籌資前 50.30% 上升至籌資後 51.55%，主係本公司 109 年度股東會通過發放現金股利 433,088 仟元之股利分派案後，公司即將應付現金股利金額 433,088 仟元進行會計科目列帳重分類作業，將該金額自保留盈餘科目項下轉列至應付現金股利項下，然因截至 109 年度第二季財務報告出具日止，上述現金股利尚未支付所致。是以若排除應付現金股利之金額，籌資後之負債比率則已下降至 46.97%，足可顯示本公司已有效降低負債比率；另長期資金占不動產、廠房及設備比率，由籌資前 337.49% 上升至籌資後 379.93 %；在償債能力方面，流動比率及速動比率分別由籌資前 143.09% 及 112.14% 上升至籌資後 149.58% 及 118.39%，以上均顯示本公司完成募資計畫並將所得資金用於償還銀行借款後，除財務結構及償債能力已獲改善之外，另可避免未來因利率水準走升所造成資金成本增加之風險，更可因轉換公司債持有人若日後持續行使轉換權後，能逐漸降低公司負債比率，亦有助於強化公司對外在環境變動風險之因應能力，故本公司前次募資之預計效益應屬顯現。

### 3. 108 年度募資案用途為償還銀行借款其原借款用途之效益說明

本公司原預計 108 年度辦理現金增資及國內第一次無擔保轉換公司債，嗣後因景氣趨勢未明，本公司在考量公司及全體股東權益最大化的前提下而撤銷現金增資，其資金已全數用以償還銀行借款，其原借款用途係購置營運總部及營運總部裝修，隨著本公司營運規模逐年成長，本公司舊辦公大樓 6 樓自有加計同址其他各樓面承租部分戶別之空間早已不敷使用，故於 106 年 2 月 21 日與太子建設開發股份有限公司簽立不動產買賣契約書，以總價新台幣 26 億元買下位於台北市內湖區金莊路現址之營運總部大樓，另本公司 108 年度至 112 年度購置新營運總部之效益如下表：

單位：新台幣仟元

| 項目              | 106 年度<br>實際數 | 107 年度<br>實際數 | 108 年度<br>實際數 | 109 年度<br>實際數 | 110 年度<br>實際數 | 111 年度<br>實際數 | 112 年度<br>預估數 |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| (1)舊辦公大樓        |               |               |               |               |               |               |               |
| ①舊辦公大樓自有樓層出租收入  | -             | 1,406         | 7,920         | 7,920         | 7,920         | 7,926         | 7,926         |
| ②舊辦公大樓可節省之租金支出  | 5,741         | 5,807         | 5,871         | 5,917         | 5,965         | 6,063         | 6,063         |
| 小計              | 5,741         | 7,213         | 13,791        | 13,837        | 13,885        | 13,989        | 13,989        |
| (2)新營運總部        |               |               |               |               |               |               |               |
| ①新營運總部未自用空間出租收入 | 773           | 7,009         | 10,334        | 22,988        | 29,485        | 30,648        | 30,648        |
| ②購置新營運總部可節省之成本  | 19,958        | 35,267        | 31,276        | 31,475        | 31,686        | 32,110        | 32,110        |
| ③新營運總部舉債利息支出    | (11,273)      | (15,919)      | (15,203)      | (15,203)      | (15,203)      | (15,203)      | (15,203)      |
| ④新營運總部折舊及裝修攤銷成本 | (7,893)       | (23,558)      | (23,558)      | (23,558)      | (23,558)      | (23,558)      | (23,558)      |
| 小計              | 1,565         | 2,799         | 2,849         | 15,702        | 22,410        | 23,997        | 23,997        |
| 購置營運總部已(可)產生之效益 | 7,306         | 10,012        | 16,640        | 29,539        | 36,295        | 37,986        | 37,986        |

資料來源：碩天科技提供



(1)舊辦公大樓：

本公司購置新營運總部後，本公司舊辦公大樓產生之效益有二部分，其一為本公司可將舊辦公大樓台北市南港區成功路一段 6 樓自有辦公室及車位出租，因此本公司 107~112 年度可收取之租金收入分別為 1,406 仟元、7,920 仟元、7,920 仟元、7,920 仟元、7,926 仟元及 7,926 仟元；其二為本公司已不需承租舊辦公大樓台北市南港區成功路一段 2 樓、7 樓及 9 樓辦公室及車位，依據舊辦公大樓當時已實際承租之各樓面不同戶別之每月租金並考量物價水準變動予以推估，本公司 106~112 年度可節省之租金支出分別為 5,741 仟元、5,807 仟元、5,871 仟元、5,917 仟元、5,965 仟元、6,063 仟元及 6,063 仟元，因此舊辦公大樓 106~112 年度可產生之效益分別為 5,741 仟元、7,213 仟元、13,791 仟元、13,837 仟元、13,885 仟元、13,989 仟元及 13,989 仟元。

(2)新營運總部：

本公司基於企業永續經營，及考量未來營運規模成長之所需，因此於台北市內湖區金莊路購置新營運總部，交易建物面積 6,508.06 坪（含 122 個車位），共 12 層樓，其中 8 樓、9 樓、10 樓、11 樓及 12 樓屬於自用，而 2 樓、3 樓(部分自用)4 樓、5 樓、6 樓、7 樓(部分屬自用)出租，以增加公司租金收入，然公司未來隨著營運規模之成長，仍可將原對外出租的辦公室收回自用，公司則不需再次面臨購置更大的辦公室，以解決使用空間不足之問題。本公司新營運總部所產生之效益與成本說明如下：

①新營運總部出租收入：本公司將目前新營運總部自用以外之辦公室對外出租，按本公司現行已出租辦公室之租金予以推估 106~112 年度租金收入分別為 773 仟元、7,009 仟元、10,334 仟元、22,988 仟元、29,485 仟元、30,648 仟元及 30,648 仟元，其租金收入係隨著陸續出租樓層及戶別增加而逐年增加。

②購置新營運總部可節省之成本：由於本公司舊辦公大樓已不敷使用，如未購置新營運總部，則需向外承租新辦公室，以新營運總部目前自用坪數為 2,885.82 坪，扣除舊辦公大樓的坪數 1,053.20 坪，本公司需要額外承租 1,832.62 坪及 46 個車位，假設新承租的辦公室在考量公司各部門聯繫的便捷性與效率，故以舊辦公大樓附近為優先考量，因此其可節省新辦公室的租金支出，係以舊辦公大樓之租金考量物價水準予以推估，另加計新承租之辦公大樓，其每個月可節省之裝潢攤銷費用，係以新營運總部裝修成本予以估算，因此本公司 106~112 年度購置新營運總部可節省之成本分別為 19,958 仟元、35,267 仟元、31,276 仟元、31,475 仟元、31,686 仟元、32,110 仟元及 32,110 仟元。

③新營運總部舉債利息支出：本公司購置新營運總部因自有資金不足，故向銀行借款予以支應購置營運總部所需資金，依現行銀行借款金額及借款利率予以推估，因此本公司 106~112 年度新營運總部舉債利息支出分別為 11,273 仟元、15,919 仟元、15,203 仟元、15,203 仟元、15,203 仟元、15,203 仟元及 15,203 仟元。

④新營運總部折舊及裝修攤銷成本：本公司購置新營運總部後，考量公司各部門營運所需，而進行裝潢設計，並分年予以分攤及考量營運總部折舊費用，而 106~112 年度營運總部折舊及裝修攤銷成本分別為 7,893 仟元、23,558 仟元、23,558 仟元、23,558 仟元、23,558 仟元、23,558 仟元及 23,558 仟元。

因此單就新營運總部 106~112 年度已產生之效益分別為 7,306 仟元、10,012 仟元、16,640 仟元、29,539 仟元、36,295 仟元、37,986 仟元及 37,986 仟元。

綜上所述，本公司購置新營運總部大樓並遷移至新大樓繼續營運以及將南港舊址大樓內自有樓面出租並退租同址同棟大樓內其他樓層部份戶別之辦公空間，於 106~112 年度已產生之效益分別為 7,306 仟元、10,012 仟元、16,640 仟元、29,539 仟元、36,295 仟元、37,986 仟元及 37,986 仟元。預計 112 年以後每年可產生之效益至少為 37,986 仟元；另本公司購置新營運總部加計裝修後之總價金 2,654,784 仟元，減除 106 年~111 年至少已達效益金額 137,778 仟元，及來年先以每年最少可持續達到效益 37,986 仟元之金額衡量下，預計於民國 178 年方可將本公司購置營運總部大樓之總價金全數回收，而隨著新營運總部持續去化尚未出租完畢之非自用辦公面積的情況下，預估現金流入效益將逐年增加。本公司本次發行國內第一次無擔保轉換公司債已全數用以償還銀行借款，其原借款用途係購置營運總部及營運總部裝修，不僅可節省租金租出及額外承租之成本，還可增加租金收入，減輕財務負擔，同時可提升整體營運管理效能，增加公司營運資金靈活運用空間，使公司在面臨產業及業務持續擴張下維持長期競爭力，顯見原借款效益應屬顯現。

## 二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項

### (一)本次募集與發行有價證券資金運用計畫、預計進度及預計可能產生效益

1. 本次計畫所需資金總額：新台幣 1,591,605 仟元。

2. 資金來源：

#### (1)現金增資發行新股

A. 現金增資發行普通股 3,225 仟股，每股面額新台幣 10 元，每股發行價格暫訂為新台幣 93 元，預計募集資金新台幣 299,925 仟元。

B. 現金增資發行普通股如每股實際發行價格因市場變動而調整，致募集資金不足時，將以自有資金償還銀行借款支應；惟若募集資金增加時，則增加償還銀行借款之金額。

#### (2)發行國內第二次無擔保轉換公司債

A. 發行國內第二次無擔保轉換公司債 12,000 張為，每張債券面額新台幣 10 萬元整，預計發行總面額為 1,200,000 仟元，發行期間 5 年，票面年利率為 0%，採競價拍賣方式辦理公開承銷，依面額之 107.64%發行，實際發行金額為 1,291,680 仟元。

B. 國內第二次無擔保轉換公司債實際募集金額高於預計金額 91,680 仟元，將用於增加償還銀行借款之金額。。

### 3. 計畫項目及預定資金運用進度

單位：新台幣仟元

| 計畫項目   | 預計執行<br>完成日期  | 所需資<br>金總額 | 預定資金運用進度  |
|--------|---------------|------------|-----------|
|        |               |            | 112 年度第二季 |
| 償還銀行借款 | 112 年度<br>第二季 | 1,591,605  | 1,591,605 |

資料來源：碩天科技提供

### 4. 預計可能產生效益

本公司本次募資計畫預計於 112 年度第二季募集完畢，並將本次資金運用計畫 1,591,605 仟元全數用以償還銀行借款，除可降低公司財務負擔及銀行依存度，並對企業經營及健全財務結構具有正面之助益。若以本公司擬償還之銀行借款利率估算，本公司 112 度預計可節省利息支出 16,120 仟元，未來各年度可節省利息支出 32,240 仟元，將可有效降低利息支出侵蝕公司獲利，並提升公司資金調度能力及維持競爭力。

(二)本次發行公司債者，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項及其償債款項之籌集計畫與保管方法。如有委託經本會核准或認可之信用評等機構

評等者，並應揭露該機構名稱、評等日期及公司債信用評等結果。如附有轉換、交換或認股權利者，並應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響

1.依公司法第二百四十八條之規定應揭露有關事項

| 規 定 項 目             | 內 容 說 明                                                                                                                                                                              |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 公 司 名 稱             | 碩天科技股份有限公司                                                                                                                                                                           |
| 公 司 債 種 類           | 國內第二次無擔保轉換公司債                                                                                                                                                                        |
| 公司債總額及債券每張金<br>額    | 發行總額：新台幣 1,200,000 仟元<br>每張債券面額：新台幣 100 仟元                                                                                                                                           |
| 公 司 債 之 利 率         | 票面利率 0%                                                                                                                                                                              |
| 公司債償還方法及期限          | 1.期限：5 年<br>2.償還方法：<br>除本轉換公司債之持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或依本辦法第十九條行使賣回權，或本公司依本辦法第十八條提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期日後十個營業日內依債券面額之 102.5251%(到期年收益率為 0.5%)將本轉換公司債持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。 |
| 償還公司債款之籌集計畫及保管方法    | 1.本次公司債之償還資金預計由本公司營業活動及融資活動項下支應，並於債券還本付息日或到期日前一個營業日交付還本付息代理機構備付到期本息。<br>2.本公司債因未設償債基金，故無保管方法。<br>3.本公司將依規定持續於公開資訊觀測站辦理相關資訊之公開。                                                       |
| 公司債募得價款之用途及運用計畫     | 詳本公開說明書參、二、(一)之說明                                                                                                                                                                    |
| 前已募集公司債者，其未償還之數額    | 無                                                                                                                                                                                    |
| 公司債發行價格或最低價         | 每張面額新台幣 100 仟元整，依面額之 107.64%發行。                                                                                                                                                      |
| 公司股份總數與已發行股份總數及其金額  | 額定資本額：360,000,000 股<br>已發行股份總數：80,951,000 股<br>已發行股份金額：809,510,000 元                                                                                                                 |
| 公司現有全部資產，減去全部負債後之餘額 | 資產總額：12,107,562 仟元<br>負債總額：7,048,836 仟元<br>本公司現有全部資產減去全部負債後餘額為 5,058,726 仟元<br>(依經會計師核閱之 111 年度第 3 季合併財務報告計算)                                                                        |

| 規 定 項 目                           | 內 容 說 明                                                                               |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 證券管理機關規定之財務報表                     | 請參閱本公開說明書「肆、二」                                                                        |
| 公司債權人之受託人名稱及其約定事項                 | 1.債權人之受託人名稱：台新國際商業銀行股份有限公司<br>2.約定事項：主要係約定本公司對此次發行國內第二次無擔保轉換公司債還本付息之償債還款義務與違約之法律責任及程序 |
| 代收款項之銀行或郵局名稱及地址                   | 華南商業銀行股份有限公司營業部<br>台北市中正區重慶南路一段 38 號                                                  |
| 有承銷或代銷機構者，其名稱及約定事項                | 承銷機構：宏遠證券股份有限公司<br>約定事項：主要約定申報生效後之相關對外公開銷售之權益及義務                                      |
| 有發行擔保者，其種類、名稱及證明文件                | 不適用                                                                                   |
| 有發行保證人者，其名稱及證明文件                  | 不適用                                                                                   |
| 對於前已發行之公司債或其他債務，曾有違約或遲延支付本息之事實或現況 | 無                                                                                     |
| 可轉換股份者其轉換辦法                       | 請參閱附件一、國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法                                                           |
| 附認股權者其認購辦法                        | 不適用                                                                                   |
| 董事會之議事錄                           | 請參閱公開說明書「陸、重要決議」                                                                      |
| 公司債其他發行事項，或證券主管機關規定之其他事項          | 無                                                                                     |

2.如有委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構評等者，並應揭露該機構名稱、評等日期及公司債信用評等結果：不適用。

3.如附有轉換、交換或認股權利者，並應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響：

(1)發行及轉換辦法：請參閱本公開說明書附件一。

(2)發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響：

請參閱本公開說明書「參、二、(八)、4、(2)各種資金調度來源對發行人申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋、財務負擔、股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響」之說明。

(三)本次發行特別股者，應揭露每股面額、發行價格、發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定之事項。如附有轉換權利或認股權利者，並應揭露發行及轉換辦法或認股辦法(含轉換前原特別股未分配之股息等權利義務於強制轉換後之歸屬)：不適用。

(四)上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者，應揭露發行目的、不擬上市或上櫃原因、對現有股東及潛在投資人權益之影響及未來有無申請上市或上櫃之計畫：不適用。

(五)股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者，應說明未來上市(櫃)計畫：不適用。

(六)本次發行員工認股權憑證者，應揭露員工認股權憑證發行及認股辦法：不適用。

(七)本次發行限制員工權利新股者，應揭露限制員工權利新股之發行辦法：不適用。

(八)說明本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響。以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因與其合理性及所沖減資本公積或保留盈餘之數額

#### 1.本次募集資金計畫之可行性

##### (1)法定程序上之可行性

本公司本次辦理現金增資發行新股暨發行國內第二次無擔保轉換公司債，本次計畫之重要內容業經 111 年 12 月 14 日董事會決議通過辦理，經核閱本公司董事會議事錄及其他相關資料，其計畫內容及決議程序均符合「公司法」、「證券交易法」、「發行人募集與發行有價證券處理準則」及「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」等相關法規規定，並參酌翰辰法律事務所邱雅文律師出具

之法律意見書，顯示本次募集與發行有價證券計畫確已符合相關法令之規定，故本公司本次資金募集計畫內容於法定程序上應屬適法可行。

## (2) 本次資金募集完成之可行性

本公司本次現金增資計畫發行普通股 3,225 仟股，每股面額新台幣 10 元，擬暫以每股新台幣 93 元溢價發行，預計募集總資金新台幣 299,925 仟元。本次現金增資依公司法第 267 條規定，暫定保留 15% 計 483,750 股由公司員工承購，另依證券交易法第 28 條之 1 規定，提撥本次發行新股額度 10% 計 322,500 股對外公開承銷，其餘暫定 75% 計 2,418,750 股，由原股東按認股基準日股東名簿所載之持股比例認購，上述認購比例若有調整，將於本次現金增資案向中華民國證券同業公會報備承銷契約前提報董事會討論通過，而原股東認購不足一股之畸零股，得由股東自行在停止過戶日起五日內，逕向本公司股務代理機構辦理拼湊成整股認購，其拼湊不足一股之畸零股及原股東、員工放棄認購或認購不足及逾期未拼湊之畸零股部份，授權董事長洽特定人按發行價格認購。而對外公開承銷部分，則由承銷團採餘額包銷之方式，故本公司本次現金增資計畫募集完成應屬可行。

另本公司本次擬發行國內第二次無擔保轉換公司債，預計以面額發行，每張轉換公司債面額之 107.64% 發行，發行總金額為 1,291,680 仟元，票面利率 0%，發行期間 5 年，其發行條件係參酌本公司未來發展趨勢及資本市場之接受度而訂定。發行國內轉換公司債，不僅具備債券價值之保障，亦提供債券持有人未來轉換為普通股以實現資本利得的機會，應可吸引投資人之投資意願，故本次資金募集之過程應可順利完成。本次轉換公司債之承銷方式採競價拍賣，其實際發行價格依「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」，依投標價高者優先得標，每一得標人應依其得標價格認購。如本次競價拍賣得標總數量未達競價拍賣數量，依「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第十八條規定，本次承銷商自行認購部分及競價拍賣贖餘部分係依最低承銷價格認購之，應可確保完成本次資金之募集，故本公司本次募集與發行轉換公司債計畫資金募集完成應具可行性。

## (3) 資金運用計畫之可行性

本公司本次資金運用計畫總金額新台幣 1,591,605 仟元，係全數用於償還銀行借款，而擬償還之銀行借款用於支應營運週轉金之用。經核閱本公司本次計畫預計償還之銀行借款合同及本公司銀行借款明細帳，其預計償還之銀行借款債務確屬存在，且合約內容並無不得提前償還或其他特殊

限制條款之約定，因此於資金募集完成後，可依資金運用計畫償還銀行借款，以減輕本公司利息支出之負擔，並強化償債能力、改善財務結構及降低銀行借款依存度，以增加資金靈活調度彈性，故本公司本次募集資金償還銀行借款計畫應屬可行。

## 2. 本次募集與發行有價證券資金計畫之必要性

### (1) 降低利息費用對獲利之侵蝕，並提高營運競爭力

單位：新台幣仟元；%

| 項目 \ 年度        | 108 年度    | 109 年度    | 110 年度    | 111 年度<br>前三季 |
|----------------|-----------|-----------|-----------|---------------|
| 營業收入           | 6,780,454 | 5,287,892 | 5,591,204 | 6,197,194     |
| 營業淨利(損)        | 562,051   | 320,970   | (202,119) | 43,275        |
| 利息支出           | 24,894    | 16,813    | 17,425    | 20,451        |
| 利息支出占營業淨利(損)比率 | 4.43%     | 5.24%     | (8.62)%   | 47.26%        |

資料來源：碩天科技 108~110 年度經會計師查核簽證之個體財務報告；111 年度前三季係碩天科技之個體自結財務報表；宏遠證券整理

本公司日常營運所需支出，除以自有資金支應外，不足部分係以銀行借款因應，亦使相關利息支出隨之增加，以本公司 108~110 年度及 111 年度前三季個體財務報告因銀行借款產生之利息費用分別為 24,894 仟元、16,813 仟元、17,425 仟元及 20,451 仟元，占本公司營業淨利(損)分別為 4.43%、5.24%、(8.62)%及 47.26%，顯見銀行借款產生之利息費用對於本公司之獲利有一定之影響。若依擬償還之銀行借款利率予以設算，預計 112 年度可節省利息支出約 16,240 仟元，未來各年度可節省利息支出約 32,240 仟元，因此將有助於提升本公司之獲利能力，進而增加其長期競爭力。

### (2) 健全財務結構並提升償債能力

| 項目 \ 年度  |                     | 111 年<br>9 月 30 日<br>(募資前) | 募資後     |                |
|----------|---------------------|----------------------------|---------|----------------|
|          |                     |                            | CB 未轉換  | CB 全數轉換<br>(註) |
| 財務<br>結構 | 負債占資產比率(%)          | 55.75%                     | 53.10%  | 42.53%         |
|          | 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%) | 474.93%                    | 584.70% | 584.70%        |
| 償債<br>能力 | 流動比率(%)             | 132.53%                    | 191.70% | 191.70%        |
|          | 速動比率(%)             | 102.16%                    | 147.77% | 147.77%        |

資料來源：碩天科技 111 年度前三季之個體自結財務報表；宏遠證券整理

註：假設轉換公司債於 111 年底全數轉換。



本公司本次資金運用計畫新台幣 1,591,605 仟元，預計全數用於償還銀行借款，在財務結構方面，經設算本次募集資金並用於償還銀行借款後，負債占資產比率將由籌資前 55.75%降為籌資後 53.10%，且若 111 年底轉換公司債全數轉換成股票，則負債占資產比率將由 53.10%減少至 42.53%，因此本公司之負債比率將大幅降低；長期資金占不動產、廠房及設備比率由募資前 474.93%增加為募資後 584.70%，將有助於公司財務結構之提升；在償債能力方面，本公司之流動比率及速動比率分別由募資前 132.53%及 102.16%增加為募資後 191.70%及 147.77%，使得本公司之償債能力大幅提升。在本公司營運規模呈現穩定成長情形下，未來營運所需之資金若持續以銀行借款方式支應，一方面將弱化財務結構，導致償債能力下降及流動性信用風險提高，加上企業無法彈性調度營運資金，將不利於公司因應產業變動，對本公司未來營運發展將產生不利影響。綜上所述，本公司本次募資計畫不僅可節省利息費用，亦可適當健全其財務結構並提升償債能力，故本公司本次辦理現金增資及國內第二次無擔保轉換公司債籌集資金以償還借款實屬必要。

(3)降低銀行依存度，增加資金靈活運用彈性

單位：新台幣仟元；%

| 年度<br>項目    | 108 年度    | 109 年度    | 110 年度    | 111 年<br>9 月 30 日 |
|-------------|-----------|-----------|-----------|-------------------|
| 銀行借款        | 2,960,000 | 2,105,830 | 2,335,481 | 2,798,719         |
| 負債總額        | 4,523,560 | 5,201,056 | 5,569,828 | 6,326,907         |
| 銀行借款占負債總額比率 | 65.44%    | 40.49%    | 41.93%    | 44.24%            |

資料來源：碩天科技 108~110 年度經會計師查核簽證之個體財務報告；111 年度前三季係碩天科技之個體自結財務報表；宏遠證券整理

本公司 108~110 年度及 111 年度前三季銀行借款占負債總額比率分別為 65.44%、40.49%、41.93%及 44.24%，所占比例甚高，顯示本公司對銀行有相當之依存度，使公司財務負擔亦隨之增加，本次籌資計畫所募集資金擬全數用以償還銀行借款，將可適度減輕利息費用以減少本公司之財務負擔，並降低本公司對銀行之依存度，增加資金靈活運用空間，亦避免因景氣惡化時，銀行緊縮額度而增加之財務風險，故本公司本次辦理現金增資及國內第二次無擔保轉換公司債籌集資金以償還借款實屬必要。

3.本次募集與發行有價證券資金運用計畫、預計進度及預計可能產生效益之合理性

(1)資金運用計畫及預計進度之合理性

單位：新台幣仟元

| 計畫項目   | 預計執行<br>完成日期  | 所需資<br>金總額 | 預定資金運用進度      |
|--------|---------------|------------|---------------|
|        |               |            | 112 年度<br>第二季 |
| 償還銀行借款 | 112 年度<br>第二季 | 1,591,605  | 1,591,605     |

資料來源：碩天科技提供

本公司本次資金運用計畫總金額為新台幣 1,591,605 仟元，預計全數用於償還銀行借款，對於改善財務結構及提升償債能力將有正面助益。經核閱本公司本次擬償還之銀行借款合同，由於各銀行借款合同並未訂定不得提前償還或其他特殊之限制性條款，另考量主管機關之審查時間及後續辦理承銷作業時間，預計資金將可於 112 年度第二季到位，即可於還款期限償還銀行借款，故本次償還銀行借款之資金運用計畫及預計進度應屬合理。

## (2)預計可能產生效益之合理性

### A.節省利息支出，減輕財務負擔

本公司本次資金運用計畫中擬償還之銀行借款明細如下表所列：

單位：新台幣仟元

| 貸款機構              | 利率<br>(%) | 借款期間              | 原借款<br>用途      | 原借款<br>金額 | 償還<br>金額  | 減少利息            |        |
|-------------------|-----------|-------------------|----------------|-----------|-----------|-----------------|--------|
|                   |           |                   |                |           |           | 112 年度<br>(註 1) | 往後每年   |
| 台北富邦銀行<br>(註 2)   | 1.90      | 112/6/15~113/6/15 | 營運週轉<br>(循環動撥) | 200,000   | 200,000   | 1,900           | 3,800  |
| 台新國際商業銀行<br>(註 2) | 2.07      | 112/4/30~113/4/30 | 營運週轉<br>(循環動撥) | 1,000,000 | 1,000,000 | 10,350          | 20,700 |
| 遠東國際商業銀行<br>(註 3) | 2.00      | 112/6/6~113/6/6   | 營運週轉<br>(循環動撥) | 300,000   | 300,000   | 3,000           | 6,000  |
| 台北富邦銀行<br>(註 2)   | 1.90      | 112/6/15~113/6/15 | 營運週轉<br>(循環動撥) | 100,000   | 91,605    | 870             | 1,740  |
| 合計                |           |                   |                | 1,600,000 | 1,591,605 | 16,120          | 32,240 |

資料來源：碩天科技提供

註 1：本次轉換公司債預計於 112 年 6 月下旬募集完成並償還銀行借款；本次現金增資預計於 112 年 6 月下旬募集完成並償還銀行借款。

註 2：預計以轉換公司債償還。

註 3：預計以現金增及自有資金償還。

本公司本次辦理現金增資及國內第二次無擔保轉換公司債，其中國內第二次無擔保轉換公司債資金預計於 112 年 6 月完成募集，而現金增資資金預計於 112 年 6 月完成募集，將全數用以償還銀行借款，經參酌本公司償還銀行借款之金額、利率水準及還款時點，以銀行借款之利率水準為 1.90%~2.20%推估，預計 112 年度可節省利息費用約 16,120 仟元，未來各年度預計可節省利息費用約 32,240 仟元。綜上所述，本公司本次辦理現金增資及國內第二次無擔保轉換公司債用以償還銀行借款，將可適當減輕本公司之財務負擔，有效降低利息支出對獲利之侵蝕，並增加未來資金運用空間以因應產業變化所需，及提升產業環境競爭力，故本公司本次募資計畫用以償還銀行借款，預計可產生節省利息支出，降低財務負擔，進而加強公司競爭力之效益尚屬合理。

## B.改善財務結構及提升獲利能力

| 年度/項目 |                     | 募資前    | 募資後(註) |
|-------|---------------------|--------|--------|
| 財務結構  | 負債占資產比率(%)          | 55.75  | 53.10  |
|       | 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%) | 474.93 | 584.70 |
| 償債能力  | 流動比率(%)             | 132.53 | 191.70 |
|       | 速動比率(%)             | 102.16 | 147.77 |

資料來源：碩天科技 111 年度前三季之個體自結財務報表

註：假設本次轉換公司債尚未進行轉換。

本公司本次擬發行現金增資及國內第二次無擔保轉換公司債，前述資金預計於 112 年度第二季完成募集，將全數用以償還銀行借款，預計於償還銀行借款後，其負債比率將由 55.75%下降至 53.10%，長期資金占不動產、廠房及設備比率則由 474.93%上升至 584.70%，流動比率及速動比率分別由 132.53%及 102.16%上升至 191.70%及 147.77%，於募集完成後，本公司可減少利息支出、提升獲利並可改善財務結構，以短期結構觀之，負債占資產比率雖其比率改善情形有限，惟隨債權人日後執行轉換成普通股後，將可提升其財務結構，長久而言，對本公司具有正面助益。

### 4.分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響

#### (1)各種資金調度來源之分析比較

一般上市(櫃)公司資金調度之方式大致可分為兩種，一為與股權有關之籌資工具，如現金增資及海外存託憑證(GDR)，另一為與債權有關之籌資工具，如國內、國外可轉換公司債及一般公司債與銀行借款，茲將上述資金調度方式之有利與不利因素彙總如下：

| 項目     |                           | 有利因素                                                                                                                                   | 不利因素                                                                                                             |
|--------|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 股<br>權 | 現金增資<br>發行新股              | 1.可改善財務結構，提升自有資本比率，降低財務風險。<br>2.資本市場上較為普通之金融商品，一般投資者接受程度高，資金募集計畫較易順利完成。<br>3.員工依法得優先認購成為股東，可提升員工之認同及向心力。<br>4.無須面臨到期還本之龐大資金壓力。         | 1.因股本膨脹對每股盈餘有稀釋效果。<br>2.因對外公開銷售使股權被分散，造成對原股東經營權穩定之影響。<br>3.無利息費用之節稅效果，稅負增加。                                      |
|        | 海外存託<br>憑證<br>(GDR)       | 1.藉由赴國外募資，可提高國際知名度。<br>2.發行價格一般高於發行海外存託憑證時點之國內普通股價格，相當於以較高價格溢價發行股票，籌募資金較多。<br>3.籌募對象以國外法人為主，可避免增資新股或老股釋出致籌碼過多，對股價產生不利影響。               | 1.公司國際知名度及產業前景將影響資金募集計畫成功與否。<br>2.固定發行成本較高，為符合規模經濟效益，募集資金額度不宜過低。<br>3.因股本膨脹，對每股盈餘產生稀釋之影響。                        |
| 債<br>權 | 轉換<br>公司債                 | 1.因票面利率較低，現金流出較少。<br>2.轉換公司債轉換價格，一般以較高價格溢價發行，對每股盈餘稀釋程度降低。<br>3.轉換公司債經債權人請求轉換後，即由負債轉為資本，故可節省利息支出及避免到期資金贖回壓力，亦可避免股權急遽稀釋。                 | 1.因轉換公司債之轉換權利屬債權人，發行公司較難以掌握其轉換時點。<br>2.轉換公司債未全數轉換前，仍屬債務性質，對財務結構改善有限。<br>3.轉換公司債若到期時無人轉換，或債權人要求贖回時，發行公司將面臨較大資金壓力。 |
|        | 普通<br>公司債                 | 1.每股盈餘未有稀釋之虞。<br>2.公司債之債權人對公司無經營權，故對經營權不致造成影響。<br>3.可取得中長期穩定之資金。<br>4.債息可產生節稅效果。                                                       | 1.利息負擔較重，將侵蝕公司獲利。<br>2.債期屆滿後，公司即面臨還債之資金壓力。                                                                       |
|        | 銀行借款<br>或發行<br>銀行承兌<br>匯票 | 1.資金挹注能暫時支應公司資金需求。<br>2.資金籌措因不須經主管機關審核，故所需時間較低。<br>3.若能有效運用財務槓桿，公司可利用較低成本，創造較高利潤。<br>4.程序簡便，資金額度運用彈性大。<br>5.每股盈餘不會被稀釋。<br>6.利息可產生節稅效果。 | 1.利息負擔較重，將侵蝕公司獲利能力。<br>2.融通期限一般較短，且需提供擔保品，故長期投資或固定資產購置不適宜以銀行短期借款支應。<br>3.負債比率提高將使財務結構惡化，將降低與同業間之競爭力，不利公司經營。      |

(2)各種資金調度來源對發行人申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋、財務負擔、股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

各項籌資工具中，發行海外存託憑證及國外轉換公司債因涉及國外發行市場，相關作業程序繁複，其固定發行成本較高，為符合經濟效益募資額度不宜過低，故目前暫不考慮。另銀行借款與發行普通公司債之效果相同，因此以下僅就現金增資發行新股、銀行借款及國內轉換公司債之三種籌資方式，比較其對本公司當年度每股盈餘稀釋、財務負擔、股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響：

A.對每股盈餘之影響

單位：新台幣仟元；仟股

| 項目                        | 銀行借款             | 現金增資            | 轉換公司債              |                  | 現金增資暨<br>轉換公司債     |            | 現金增資暨<br>轉換公司債   |             |
|---------------------------|------------------|-----------------|--------------------|------------------|--------------------|------------|------------------|-------------|
|                           |                  |                 | 未轉換                | 全數轉換             | 現金                 | CB 未<br>轉換 | 現金               | CB 全數<br>轉換 |
| 籌資金額(註 1)                 | 1,591,605        | 1,591,605       | 1,591,605          | 1,591,605        | 299,925            | 1,291,680  | 299,925          | 1,291,680   |
| 籌資工具利率                    | 1.3894%<br>(註 2) | -               | 1.698268%<br>(註 3) | -                | 1.698268%<br>(註 3) |            | -                |             |
| 資金成本(A)<br>(註 4)          | 22,114<br>(註 5)  | -               | 27,030<br>(註 6)    | -                | 21,936<br>(註 7)    |            | -                |             |
| 期末流通在外股數(B)               | 80,951<br>(註 8)  | 98,065<br>(註 9) | 80,951<br>(註 8)    | 88,909<br>(註 10) | 84,176<br>(註 11)   |            | 90,634<br>(註 12) |             |
| 每股稅前盈餘減少數<br>(C)=(A)/(B)  | 0.27             | -               | 0.33               | -                | 0.26               |            | -                |             |
| 較未辦理籌資之每股<br>盈餘稀釋程度(註 13) | -                | 17.45%          | -                  | 8.95%            | 3.83%              |            | 10.68%           |             |

註 1：本籌資計畫募集金額 1,591,605 仟元。

註 2：係採 111 年度前三季本公司長期平均借款利率 1.3894% 設算。

註 3：係以本公司本次發行國內第二次無擔保轉換公司債於考慮本次發行成本後之實質利率為 1.698268% 試算。

註 4：在不考慮發行成本下，以全年度計算。

註 5：銀行借款資金成本為 1,591,605 仟元×1.3894%=22,114 仟元。

註 6：假設轉換公司債全數未轉換，資金成本為 1,591,605 仟元×1.698268%=27,030 仟元。

註 7：假設轉換公司債未轉換，資金成本為 1,291,680 仟元×1.698268%=21,936 仟元。

註 8：截至 111 年 9 月 30 日止本公司流通在外股數為 80,951 仟股。

註 9：假設現金增資採公開申購方式，暫訂價格為每股 93 元，則預計流通在外股數為 80,951 仟股 + (1,591,605 仟元/93 元) = 98,065 仟股。

註 10：假設採發行轉換公司債，轉換價格為 200 元計算最大可能轉換普通股股數為 7,958 仟股(發行總額 1,591,605 仟元/200 元)，則預計流通在外股數為 80,951 仟股 + 7,958 仟股 = 88,909 仟股。

註 11：假設現金增資暫訂價格為每股 93 元，則預計流通在外股數為 80,951 仟股 + (299,925 仟元/93 元) = 84,176 仟股。

註 12：假設現金增資暫訂價格為每股 93 元設算，而轉換公司債暫定轉換價格為 200 元，則預計流通在外股數為 80,951 仟股 + (299,925 仟元/93 元) + (1,291,680 仟元/200 元) = 90,634 仟股。

註 13：係未考慮資金成本之影響下，每股盈餘稀釋程度分別如下：

(1)現金增資  $(1 - 80,951 / (80,951 + 17,114)) \times 100\% = 17.45\%$ ；

(2)發行轉換公司債全數轉換  $(1 - 80,951 / (80,951 + 7,958)) \times 100\% = 8.95\%$ 。

(3)現金增資及轉換公司債未轉換  $(1 - 80,951 / (80,951 + 3,225)) \times 100\% = 3.83\%$

(4)現金增資及轉換公司債全數轉換  $(1 - 80,951 / (80,951 + 9,683)) \times 100\% = 10.68\%$

如採銀行借款、現金增資、轉換公司債等籌資方式比較，若全數以辦理現金增資支應本次計畫所需資金，雖有助於改善公司財務結構，然每股盈餘將因股本膨脹而受到稀釋，增加公司經營之壓力。另若全數以舉債方式籌措支應本次計畫所需資金，採銀行借款方式籌資並不會增加股本，但每年需支付 20,840 仟元之利息成本，且未來可能因利率逐步調升下，使資金成本變高，勢必將侵蝕獲利能力且無法有效改善財務結構，故不適宜採銀行融資方式籌措資金；而全數採轉換公司債方式籌資，雖不會一次增加較多之股本，且每股盈餘被稀釋程度為漸進式，但須依照實質利率認列利息補償金費用，故仍對本公司之盈餘有降低之效果，且大幅提高本公司負債比率，若股價未達轉換價格，債權人將無誘因將債權轉換成股權，面對債券到期時須一次償還大額本金，其對公司資金之調度及所暴露之財務風險仍不可小覷。故經比較各種資金調度來源對公司未來年度每股盈餘之影響性後，基於股本膨脹及資金成本之考量，本公司現階段實不宜單純以全數股權或債權籌資方式募集資金，本公司本次辦理現金增資發行新股暨發行國內第二次無擔保轉換公司債以支應所需資金應較適宜。

## B. 對財務負擔之影響

### (A) 利息支出對財務負擔之影響

本公司本次擬辦理現金增資發行新股 299,925 仟元暨發行國內第二次無擔保轉換公司債 1,291,680 仟元，係全數用以償還銀行借款，其中轉換公司債依其所訂之發行與轉換辦法觀之，發行期間為 5 年，票面利率為 0%，倘若在發行期間內無人要求轉換，本公司即得使用比現行借款利率較低之資金成本，以本公司目前長期借款利率 1.3894% 而言，實較本次發行第二次無擔保轉換公司債之賣回收益率 0.5% 為高，故本次發行轉換公司債籌措部分所需資金，將可降低本公司之資金成本，減輕其利息負擔，使其資金來源趨向長期且穩定的方向，有助於本公司中長期發展，另外一部分採現金增資方式，將使每

股盈餘稀釋，惟其稀釋程度尚屬有限，在考量財務負擔之影響方面，辦理現金增資發行新股不致產生利息負擔，並可有效降低負債比率。故本公司本次辦理現金增資發行新股暨發行轉換公司債實屬現行最佳之籌資方式。

#### (B)到期還款對財務負擔之影響

在還款壓力部分，採銀行借款方式須面臨分期還款或到期還款之壓力，且短期借款之再融資尚需視銀行對公司之承作態度，而若採發行轉換公司債方式，投資人將視未來公司股價表現陸續將債券轉換為普通股，原債權人成為公司股東，則無到期還款問題。惟若股價表現不佳，則公司亦須面對轉換公司債到期贖回之資金調度壓力，但與銀行借款相較，銀行借款之還款壓力為未來既定事實，而轉換公司債之到期贖回仍須視轉換情況而定。整體而言，發行轉換公司債之到期還款壓力對發行人財務負擔之影響仍應較銀行借款為低，另辦理現金增資發行新股不致產生利息負擔，並可有效降低負債比率。故本公司本次辦理現金增資發行新股暨發行轉換公司債實屬現行最佳之籌資方式。

綜上，本公司本次辦理現金增資發行新股暨發行國內第二次無擔保轉換公司債之計畫，對其財務負擔之影響應尚屬有限。

#### C.股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

##### (A)對股權可能稀釋情形

本次籌資計畫採現金增資發行新股 3,225 仟股暨發行第二次無擔保轉換公司債 1,291,680 仟元，以現金增資發行新股而言，會對股權產生稀釋之情形；由於轉換公司債在債權人未要求轉換前對公司股權並無稀釋之情形，且債權人於轉換期間會選擇對其較有利的時點再行轉換，因此，對股權稀釋具有遞延效果，不致對公司經營權及每股盈餘立即產生衝擊。若以本次現金增資擬發行股數 3,225 仟股，另加計轉換公司債假設全部按轉換價格 200 元轉換為普通股，則總計可增加 9,683 仟股，其對原股東股權之最大稀釋比率計算如下：



$$\begin{aligned}
& \text{本次擬辦理現金增資發行股數} + \\
& \text{本次擬發行無擔保轉換公司債可轉換股數} \\
= & \frac{\text{目前流通在外股數} + \text{本次辦理現金增資發行股數} + \\
& \text{本次擬發行無擔保轉換公司債可轉換股數}}{\text{3,225 仟股} + (1,291,680 \text{ 仟元} \div 200 \text{ 元}) \text{ 仟股}} \\
= & \frac{80,951 \text{ 仟股} + 3,225 \text{ 仟股} + (1,291,680 \text{ 仟元} \div 200 \text{ 元}) \text{ 仟股}}{3,225 \text{ 仟股} + 6,458 \text{ 仟股}} \\
= & \frac{80,951 \text{ 仟股} + 3,225 \text{ 仟股} + 6,458 \text{ 仟股}}{10.68\%}
\end{aligned}$$

由上述分析可知，在考量股權稀釋程度之觀點上，假設以本公司本次擬辦理現金增資發行新股 3,225 仟股暨發行第二次無擔保轉換公司債 1,291,680 仟元，依轉換價格 200 元申請轉換為本公司普通股，其最大稀釋比率為 10.68%，稀釋效果有限。故考量長期穩定經營、改善財務結構、提高自有資金比率以及節省利息支出等情況下，本公司本次以現金增資搭配轉換公司債之方式籌資，實為本次籌資工具之最佳選擇。

#### (B)對現有股東權益之影響

對股東權益而言，雖發行轉換公司債於轉換前將略為增加公司負債，但隨著轉換公司債轉換為普通股時，除了可降低負債外，亦將迅速增加股東權益，進而提高每股淨值，且由上列之稀釋比率觀之，對股權稀釋程度尚屬有限，對現有股東之權益影響不大，而辦理現金增資發行新股可提高自有資本率，對股東權益較為有利，故在綜合考量財務結構、資金之調度及所暴露之財務風險之影響情形下，本公司本次以現金增資搭配轉換公司債之方式籌資實屬最佳之資金調度來源。

- 5.以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因與其合理性及所沖減資本公積或保留盈餘之數額：不適用。

#### (九)本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式

詳參閱附件二、國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書。

#### (十)資金運用概算及可能產生之效益

- 1.如為收購其他公司、擴建或新建不動產、廠房及設備者，應說明本次計畫完成後，預計可能增加之產銷量、值、成本結構(含總成本及單位成本)、獲利能力之變動情形、產品品質之改善情形及其他可能產生之效益：不適用。

2.如為轉投資其他公司者，應列明相關事項：不適用。

3.如為充實營運資金、償還債務者，應列明下列事項

(1)公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形、目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形，並列示所編製之申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表

A.公司債逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形：本公司各項債務均待完成資金募集後隨即償還借款，相關財務負擔則隨之減輕，請參閱本公開說明書之現金收支預測表。

B.目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形

單位：新台幣仟元

| 年度<br>項目                                    |            | 111 年度    | 112 年度      |
|---------------------------------------------|------------|-----------|-------------|
| 期初金餘額(1)                                    |            | 954,983   | 1,815,239   |
| 非融資性收入(2)                                   |            | 7,836,789 | 8,166,369   |
| 非融資性支出(3)                                   |            | 7,474,291 | 7,401,025   |
| 要求最低現金餘額(4)                                 |            | 1,250,000 | 1,250,000   |
| 銀行借款(5)                                     |            | 690,000   | 500,000     |
| 償還銀行借款(6)                                   |            | 112,352   | 1,912,352   |
| 配發現金股利(7)                                   |            | 79,890    | 416,289     |
| 償還公司債(8)                                    |            | -         | 971,528     |
| 現金餘額(短絀)(8)=(1)+(2)-(3)-(4)+(5)-(6)-(7)-(8) |            | 565,239   | (1,469,586) |
| 因應方式                                        | 發行無擔保轉換公司債 | —         | 1,291,680   |
|                                             | 發行現金增資     | —         | 299,925     |

資料來源：碩天科技 111~112 年度各月份現金收支預測表

由上表可知，本公司 112 年度之現金收支預測表，期初現金餘額與非融資性收入合計為 9,981,608 仟元，非融資性支出為 7,401,025 仟元、銀行借款 500,000 仟元、預計償還銀行借款金額為 1,912,352 仟元、配發現金股利 416,289 仟元、償還公司債 971,528、考量要求最低現金餘額為 1,250,000 仟元，將出現資金缺口為 1,469,586 仟元。若本公司資金缺口均以增加銀行借款支應，將提高營運風險並侵蝕獲利，故本公司為避免因舉債加劇利息費用負擔，降低公司獲利能力，故本公司本次擬發行國內第二次無擔保轉換公司債計畫募集資金 1,291,680 仟元及辦理現金增資計畫募集資金 299,925 仟元，以長期資金支應其資金短絀情形應有其必要性。經評估本公司本次籌資計畫之金額與資金募足時點，與現金收支預測表所列資金需求狀況及資金不足時點，尚無發現重大異常情事。

C.列示所編製之申報年度及未來一年度各月份現金收支預測表如下：

碩天科技股份有限公司  
111 年度現金收支預測表

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 月份                            | 1 月份      | 2 月份      | 3 月份      | 4 月份      | 5 月份      | 6 月份      | 7 月份      | 8 月份      | 9 月份      | 10 月份     | 11 月份     | 12 月份     | 合計        |
|------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 期初現金餘額(1)                          | 954,983   | 650,589   | 583,238   | 431,219   | 768,945   | 846,615   | 915,482   | 897,549   | 948,680   | 918,697   | 1,193,517 | 1,379,826 | 954,983   |
| 加：非融資性收入                           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |
| 應收帳款收現                             | 430,451   | 458,293   | 428,054   | 492,622   | 675,707   | 775,766   | 682,649   | 767,210   | 709,594   | 849,271   | 712,157   | 760,986   | 7,742,760 |
| 應收票據收現                             | 3,268     | 875       | 3,608     | 2,336     | 9,654     | 4,376     | 7,236     | 5,696     | 2,894     | 4,997     | 1,302     | 4,204     | 50,446    |
| 房租租金及承租保證金收現                       | 3,374     | 3,370     | 3,360     | 3,357     | 3,359     | 3,349     | 3,219     | 3,220     | 2,953     | 2,949     | 2,949     | 3,110     | 38,569    |
| 其他                                 | 222       | 461       | 454       | 15        | 91        | 293       | 474       | 456       | 804       | 175       | 943       | 626       | 5,014     |
| 合計(2)                              | 437,315   | 462,999   | 435,476   | 498,330   | 688,811   | 783,784   | 693,578   | 776,582   | 716,245   | 857,392   | 717,351   | 768,926   | 7,836,789 |
| 減：非融資性支出                           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |
| 購料應付帳款/加工應付費用                      | 535,500   | 458,006   | 520,697   | 520,170   | 508,314   | 600,327   | 597,767   | 521,088   | 556,532   | 466,442   | 428,036   | 418,138   | 6,131,017 |
| 薪資付現                               | 111,619   | 969       | 23,657    | 23,486    | 28,046    | 25,189    | 25,757    | 25,423    | 59,111    | 25,203    | 24,834    | 24,834    | 398,128   |
| 應付管銷費用付現                           | 87,334    | 64,952    | 75,803    | 59,489    | 67,344    | 81,979    | 80,085    | 78,539    | 81,909    | 82,891    | 69,354    | 81,730    | 911,409   |
| 利息支出                               | 1,947     | 1,227     | 2,110     | 2,150     | 2,185     | 2,201     | 2,617     | 2,763     | 3,441     | 2,751     | 3,590     | 3,590     | 30,572    |
| 董監酬勞及員工現金紅利                        | 113       | -         | 32        | 113       | 56        | 25        | 89        | 2,552     | 39        | 89        | 32        | 25        | 3,165     |
| 合計(3)                              | 736,513   | 525,154   | 622,299   | 605,408   | 605,945   | 709,721   | 706,315   | 630,365   | 701,032   | 577,376   | 525,846   | 528,317   | 7,474,291 |
| 要求最低現金餘額(4)                        | 1,250,000 | 1,250,000 | 1,250,000 | 1,250,000 | 1,250,000 | 1,250,000 | 1,250,000 | 1,250,000 | 1,250,000 | 1,250,000 | 1,250,000 | 1,250,000 | 1,250,000 |
| 所需資金總額(5)=(3)+(4)                  | 1,986,513 | 1,775,154 | 1,872,299 | 1,855,408 | 1,855,945 | 1,959,721 | 1,956,315 | 1,880,365 | 1,951,032 | 1,827,376 | 1,775,846 | 1,778,317 | 8,724,291 |
| 融資前可供支用現金餘額(短絀)<br>(6)=(1)+(2)-(5) | (594,215) | (661,566) | (853,585) | (925,859) | (398,189) | (329,322) | (347,255) | (206,234) | (286,107) | (51,287)  | 135,022   | 370,435   | 67,481    |
| 融資淨額                               |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |
| 銀行借款                               | -         | -         | 40,000    | 450,000   | -         | -         | -         | -         | -         | -         | -         | 200,000   | 690,000   |
| 償還銀行借款                             | (5,196)   | (5,196)   | (5,196)   | (5,196)   | (5,196)   | (5,196)   | (5,196)   | (15,196)  | (45,196)  | (5,196)   | (5,196)   | (5,196)   | (112,352) |
| 支付股利                               | -         | -         | -         | -         | -         | -         | -         | (79,890)  | -         | -         | -         | -         | (79,890)  |
| 合計(7)                              | (5,196)   | (5,196)   | 34,804    | 444,804   | (5,196)   | (5,196)   | (5,196)   | -95,086   | (45,196)  | (5,196)   | (5,196)   | 194,804   | 497,758   |
| 期末現金餘額(8)=(1)+(2)-(3)+(7)          | 650,589   | 583,238   | 431,219   | 768,945   | 846,615   | 915,482   | 897,549   | 948,680   | 918,697   | 1,193,517 | 1,379,826 | 1,815,239 | 1,815,239 |

資料來源：本公司提供

碩天科技股份有限公司  
112 年度現金收支預測表

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 月份                            | 1 月份      | 2 月份      | 3 月份      | 4 月份      | 5 月份      | 6 月份        | 7 月份      | 8 月份      | 9 月份      | 10 月份     | 11 月份     | 12 月份     | 合計          |
|------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| 期初現金餘額(1)                          | 1,815,239 | 1,018,489 | 1,172,960 | 1,173,971 | 1,071,705 | 1,081,344   | 1,097,168 | 1,022,345 | 1,176,062 | 1,049,509 | 1,072,633 | 1,197,107 | 1,815,239   |
| 加：非融資性收入                           |           |           |           |           |           |             |           |           |           |           |           |           |             |
| 應收帳款收現                             | 782,276   | 678,032   | 621,854   | 517,648   | 618,913   | 717,055     | 623,938   | 708,498   | 650,883   | 790,560   | 653,446   | 702,274   | 8,065,377   |
| 應收票據收現                             | 4,586     | 4,586     | 4,586     | 4,586     | 4,586     | 4,586       | 4,586     | 4,586     | 4,586     | 4,586     | 4,586     | 4,586     | 55,032      |
| 房租租金及承租保證金收現                       | 3,279     | 3,279     | 3,279     | 3,279     | 3,279     | 3,279       | 3,279     | 3,279     | 3,279     | 3,279     | 3,279     | 3,279     | 39,348      |
| 其他                                 | 551       | 551       | 551       | 551       | 551       | 551         | 551       | 551       | 551       | 551       | 551       | 551       | 6,612       |
| 合計(2)                              | 790,692   | 686,448   | 630,270   | 526,064   | 627,329   | 725,471     | 632,354   | 716,914   | 659,299   | 798,976   | 661,862   | 710,690   | 8,166,369   |
| 減：非融資性支出                           |           |           |           |           |           |             |           |           |           |           |           |           |             |
| 購料應付帳款/加工應付費用                      | 425,831   | 421,984   | 520,697   | 520,170   | 508,314   | 600,327     | 597,767   | 521,088   | 556,532   | 466,442   | 428,036   | 418,138   | 5,985,326   |
| 薪資付現                               | 105,000   | 25,000    | 25,000    | 25,000    | 26,250    | 26,250      | 26,250    | 26,250    | 26,250    | 26,250    | 26,250    | 26,250    | 390,000     |
| 應付管銷費用付現                           | 75,951    | 75,951    | 75,951    | 75,951    | 75,951    | 75,951      | 75,951    | 75,951    | 75,951    | 75,951    | 75,951    | 75,951    | 911,412     |
| 利息支出                               | 3,846     | 3,846     | 2,308     | 1,923     | 1,923     | 1,923       | 1,923     | 1,923     | 1,923     | 1,923     | 1,923     | 1,923     | 27,307      |
| 董監酬勞及員工現金紅利                        | 90        | -         | 32        | 90        | 56        | -           | 90        | 6,500     | 80,000    | 90        | 32        | -         | 86,980      |
| 合計(3)                              | 610,718   | 526,781   | 623,988   | 623,134   | 612,494   | 704,451     | 701,981   | 631,712   | 740,656   | 570,656   | 532,192   | 522,262   | 7,401,025   |
| 要求最低現金餘額(4)                        | 1,250,000 | 1,250,000 | 1,250,000 | 1,250,000 | 1,250,000 | 1,250,000   | 1,250,000 | 1,250,000 | 1,250,000 | 1,250,000 | 1,250,000 | 1,250,000 | 1,250,000   |
| 所需資金總額(5)=(3)+(4)                  | 1,860,718 | 1,776,781 | 1,873,988 | 1,873,134 | 1,862,494 | 1,954,451   | 1,951,981 | 1,881,712 | 1,990,656 | 1,820,656 | 1,782,192 | 1,772,262 | 8,651,025   |
| 融資前可供支用現金餘額(短絀)<br>(6)=(1)+(2)-(5) | 745,213   | (71,844)  | (70,758)  | (173,099) | (163,460) | (147,636)   | (222,459) | (142,453) | (155,295) | 27,829    | (47,697)  | 135,535   | 1,330,583   |
| 融資淨額                               |           |           |           |           |           |             |           |           |           |           |           |           |             |
| 發行新股                               | -         | -         | -         | -         | -         | 299,925     | -         | -         | -         | -         | -         | -         | 299,925     |
| 發行公司債                              | -         | -         | -         | -         | -         | 1,291,680   | -         | -         | -         | -         | -         | -         | 1,291,680   |
| 償還公司債                              | (971,528) | -         | -         | -         | -         | -           | -         | -         | -         | -         | -         | -         | (971,528)   |
| 銀行借款                               | -         | -         | -         | -         | -         | -           | -         | 500,000   | -         | -         | -         | -         | 500,000     |
| 償還銀行借款                             | (5,196)   | (5,196)   | (5,271)   | (5,196)   | (5,196)   | (1,596,801) | (5,196)   | (15,196)  | (45,196)  | (205,196) | (5,196)   | (105,196) | (2,004,032) |
| 支付股利                               | -         | -         | -         | -         | -         | -           | -         | (416,289) | -         | -         | -         | -         | (416,289)   |
| 合計(7)                              | (976,724) | (5,196)   | (5,271)   | (5,196)   | (5,196)   | (5,196)     | (5,196)   | 68,515    | (45,196)  | (205,196) | (5,196)   | (105,196) | (1,300,244) |
| 期末現金餘額(8)=(1)+(2)-(3)+(7)          | 1,018,489 | 1,172,960 | 1,173,971 | 1,071,705 | 1,081,344 | 1,097,168   | 1,022,345 | 1,176,062 | 1,049,509 | 1,072,633 | 1,197,107 | 1,280,339 | 1,280,339   |

資料來源：本公司提供

(2)就公司申報年度及預計未來一年度應收帳款收款與應付帳款付款政策、資本支出計畫、財務槓桿及負債比率(或自有資產與風險性資產比率)，說明償債或充實營運資金之原因

本次辦理現金增資發行新股暨發行第二次可轉換公司債，總共計畫所需資金為 1,591,605 仟元，係用於償還銀行借款，茲就其應收帳款收款、應付帳款付款政策、資本支出計畫、財務槓桿及負債比率，逐項分析與 111~1112 年度現金收支預測表編製基礎之合理性及與財務預測關聯性：

A.應收帳款收款與應付帳款付款政策

| 年度<br>項目   | 109 年度 | 110 年度 | 111 年度<br>前三季 |
|------------|--------|--------|---------------|
| 應收款項週轉率(次) | 1.79   | 2.25   | 2.74          |
| 平均收現日數(天)  | 204    | 162    | 133           |
| 應付款項週轉率(次) | 3.97   | 3.57   | 4.47          |
| 平均付現日數(天)  | 92     | 102    | 82            |

資料來源：碩天科技 09~110 年度經會計師查核簽證之個體財務報告及碩天科技 111 年度前三季個體自結財務報表；宏遠證券整理

本公司所編製之現金收支預測表，主係依據本公司目前收付款條件並參酌主要客戶及供應商之授信狀況、營運概況、產品類型及過往合作關係及交易頻繁度等因素，基於穩健保守原則予以編撰。就現金收入部分，主要為銷貨產生之應收款項收現，本公司 109~110 年度及 111 年度前三季之應收款項平均收現日數分別為 204 天、162 天及 133 天，本公司對一般銷售客戶之收款條件大多為月結 30~120 天，而銷售予關係人之收款條件為月結 90~180 天，109 年因新型冠狀病毒疫情爆發，中小型客戶營運困難，因此收款狀況受到延遲，故實際收款天數高於授信天數，而 110 年度及 111 年度前三季實際收現天數仍處於授信期限內，尚無重大異常。本公司現金收支預測表中每月應收款項收現之估列，係考量未來營運規模狀況、客戶收款條件及收回比例編製。

另就現金支出部分而言，主係購料產生之應付款項付現、加工應付費用及日常營運所需之費用及人事費用等；本公司為求長期供貨穩定性，對主要供應商多保持良好之合作關係。本公司 109~110 年度及 111 年度前三季之應付款項平均付現日數分別為 92 天、102 天及 82 天，對一般供應商之付款條件為預付款項及月結 30 天~120 天，實際付現天數仍處於授信期限內，尚無重大異常。本公司現金收支預測表中預估應付款項付款之估列，係考量營業收入及採購價格變化、公司付款政策及歷史付款情形編製。

綜上所述，本公司 111 年度及 112 年度之現金收支預測表中現金收

入及支出之估列，係依據本公司行業特性、考量未來營收規模、並合理預估成本及費用，並以對應之收、付款條件估列，其編製基礎尚屬合理。

#### B.資本支出計畫

本公司 111 年度及 112 年度現金收支預測表中，資本支出係依據未來經營策略及營運計畫為編製基礎，然本公司 111~112 年度並無重大資本支出計畫，整體而言，其編製基礎尚屬合理。

#### C.財務槓桿及負債比率

單位：新台幣仟元

| 項目       | 109 年度    | 110 年度    | 111 年度前三季 |
|----------|-----------|-----------|-----------|
| 財務槓桿度(註) | 1.06      | 0.92      | 1.90      |
| 負債比率(%)  | 53.25     | 58.25     | 55.75     |
| 營業收入     | 5,287,892 | 5,591,204 | 6,197,194 |
| 稅前淨利(損)  | 407,031   | (116,723) | 1,056,777 |
| 每股盈餘(元)  | 5.72      | (0.89)    | 11.93     |

資料來源：碩天科技 109~110 年度經會計師查核簽證之個體財務報告及 111 年度前三季個體自結財務報表；宏遠證券整理

註：財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

##### (A)財務槓桿及負債比率

財務槓桿度為衡量公司舉債之風險，由利息費用之變動評估對營業利益之影響程度，該項指標數值越高，表示公司所承擔之財務風險越大。若財務槓桿度為 1，則表示公司未舉債經營；若財務槓桿度小於 1，則顯示本公司產生營業虧損。本公司 109~110 年度及 111 年度前三季之財務槓桿度分別為 1.06、0.92 及 1.90。顯見本公司舉債經營已增加公司之財務風險，而本公司本次辦理現金增資及國內第二次無擔保轉換公司債將全數用以償還銀行借款，可避免利息支出侵蝕公司獲利，並提升財務風險承擔能力，對本公司財務槓度亦有正面助益，故本次辦理資金籌募確有其必要性及合理性。

就負債比率而言，其係用以衡量公司財務結構與財務風險，本公司 109~110 年度及 111 年度前三季之負債比率分別為 53.25%、58.25%及 55.75%，負債比率高達五成，主係本公司因營運週轉需求，且在自有資金無法完全支應之情況下，採取向銀行融資以支應營運資金需求所致，而本公司 109~110 年度及 111 年前三季銀行銀行借款金額分別高達 2,105,830 仟元、2,335,481 仟元及 2,798,719 仟元，使利息費用對獲利侵

蝕之影響性持續增加，加上受限於金融機構融資額度限制及金融政策之變化，倘經濟環境轉劣或產業景氣低迷，則資金調度易受融資額度限制及金融緊縮之影響，不僅財務風險高且長期發展將受到侷限，故本公司本次辦理發行現金增資及國內第二次無擔保轉換公司債用以償還銀行借款，將有助於改善財務結構及提升償債能力，並有效降低財務風險，經評估應有其必要性及合理性。

(B)營業收入、獲利能力及每股盈餘稀釋之影響

本公司 109~110 年度及 111 年度前三季之個體營業收入分別為 5,287,892 仟元、5,591,204 仟元及 6,197,194 仟元；個體稅前淨利分別為 497,031 仟元、(116,723)仟元及 1,056,777 仟元。本公司本次資金運用計畫總額為 1,591,605 仟元，預計全數用於償還銀行借款，依擬償還之銀行借款利率估算，112 年度將可節省利息支出 16,120 仟元，未來每年度可減少利息支出 32,240 仟元，藉以降低利息費用對公司獲利之侵蝕程度，故本次募資計畫對本公司提升獲利能力應有正面之效益。另在每股盈餘稀釋部分，請詳評估報告「陸、二、(二)分析比較各種資金調度來源對發行人當年度每股盈餘稀釋、財務負擔、股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響」之說明。

綜上所述，碩天科技本次募集資金計畫，除可減少利息支出、強化財務結構，對於獲利能力之提升亦有所助益，故本次籌資計畫應有其必要性及合理性。

(3)增資計畫如用於償債，應說明原借款用途及其效益達成情形。若原借款係用以購買營建用地、支付營建工程款或承攬工程，應就預計自購置該營建用地至營建個案銷售完竣或承攬工程完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，說明原借款原因，並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益及其達成情形



#### A.原借款用途之必要性及合理性

本公司本次資金運用計畫中，預計以 1,591,605 仟元償還銀行借款，茲列示預計償還之銀行借款明細如下：

單位：新台幣仟元

| 貸款機構              | 利率<br>(%) | 借款期間              | 原借款<br>用途      | 原借款<br>金額 | 償還<br>金額  | 減少利息            |        |
|-------------------|-----------|-------------------|----------------|-----------|-----------|-----------------|--------|
|                   |           |                   |                |           |           | 112 年度<br>(註 1) | 往後每年   |
| 台北富邦銀行<br>(註 2)   | 1.90      | 112/6/15~113/6/15 | 營運週轉<br>(循環動撥) | 200,000   | 200,000   | 1,900           | 3,800  |
| 台新國際商業銀行<br>(註 2) | 2.07      | 112/4/30~113/4/30 | 營運週轉<br>(循環動撥) | 1,000,000 | 1,000,000 | 10,350          | 20,700 |
| 遠東國際商業銀行<br>(註 3) | 2.00      | 112/6/6~113/6/6   | 營運週轉<br>(循環動撥) | 300,000   | 300,000   | 3,000           | 6,000  |
| 台北富邦銀行<br>(註 2)   | 1.90      | 112/6/15~113/6/15 | 營運週轉<br>(循環動撥) | 100,000   | 91,605    | 870             | 1,740  |
| 合計                |           |                   |                | 1,600,000 | 1,591,605 | 16,120          | 32,240 |

資料來源：碩天科技提供

註 1：本次轉換公司債預計於 112 年 6 月下旬募集完成並償還銀行借款；本次現金增資預計於 112 年 6 月下旬募集完成並償還銀行借款。

註 2：預計以轉換公司債償還。

註 3：預計以現金增資及自有資金償還。

本公司本次資金運用計畫總金額為 1,591,605 仟元，主係償還 109 年~110 年間陸續向台北富邦銀行、台新國際商業銀行、遠東國際商業銀行等三家銀行動用之一年內可循環動用之短期借款，原借款用途係支應營運週轉所需。本公司於自有資金有限之狀況下，為因應產業快速變化暨維持正常營運所需，遂向金融機構申貸短期借款以支應日常營運活動所需資金，藉此維持適當之資金週轉水位。從本公司營業收入觀之，109~110 年度及 111 年度前三季之個體營業收入分別為 5,287,892、5,591,204 及 6,197,194 千元，109~110 年度及 111 年度前三季呈現逐期成長之趨勢，主要係 110 年起因疫情對全球經濟衝擊趨緩，且 5G 產業興起使全球網路通訊基礎建設發展迅速，資料中心隨著雲端服務及存儲市場需求成長，根據市調機構 Data Bridge Market Research 市場報告統計，全球模組化 UPS 市場規模預計 2022~2029 年期間的年均複合增長率(CAGR)為 8.10%，並於 2029 年達到 184 億美元之規模，受惠於市場

需求，本公司 109~110 年度及 111 年度之營業收入逐年成長。

整體而言，本公司 109~110 年度及 111 年度前三季整體營運規模逐年成長，本公司為能維持其競爭優勢並因應產業之未來發展，故隨日常營運週轉需求增加及進銷貨收現天數差異等因素影響，若無該銀行借款支應，其自有資金將不足以支應日常營運所需，且考量銀行借款融資速度及彈性較佳，使得本公司多以銀行融資支應短期週轉所需，故經評估其原借款用途有其必要性及合理性。

#### B.原借款用途之效益

單位：新台幣仟元

| 項目/年度 | 109 年度    | 110 年度    | 成長率       | 110 年度<br>前三季 | 111 年度<br>前三季 | 成長率     |
|-------|-----------|-----------|-----------|---------------|---------------|---------|
| 營業收入  | 5,287,892 | 5,591,204 | 5.74%     | 4,090,924     | 6,197,194     | 51.49%  |
| 營業利益  | 320,970   | (202,119) | (162.97)% | 13,267        | 43,275        | 226.19% |

資料來源：碩天科技109~1110年度經會計師查核簽證之個體財務報告；111年度前三季係碩天科技之個體自結財務報表

本公司本次擬償還之銀行借款原用途主要係支付營運週轉金所需資金，由上表可知，本公司 109~110 年度及 111 年度前三季營業收入分別為 5,287,892 仟元、5,591,204 仟元及 6,197,194 仟元；營業利益分別為 320,970 元、(202,119)仟元及 43,275 仟元。

本公司 110 年度營業收入較 109 年度成長 5.74%，主要係 110 年度全球新型冠狀病毒疫苗覆蓋率持續提升，紛紛放寬防疫限制，而民眾生活逐步恢復正常下，使全球經濟復甦態勢明確，帶動不斷電電源系統市場需求，且本公司交貨方式大多為起運點交貨，因此不受全球塞港影響，另外，本公司北美洲區客戶-THD 初始係以家庭裝飾品與建材販售為營運定位的一家大型零售商，近年為滿足消費者期待，遂展開零售實體店面櫃位的產品多元化，擴大店內銷售產品的多樣化後，也因此帶動 THD 營收持續成長並同步增加對本公司之產品下單數量，且本公司俄羅斯大陸客戶-OCS 為一家歷史悠久的大型經銷商，在烏俄戰爭導致俄羅斯售到國際經濟制裁的情況下，該國內需市場呈現逆勢上揚進而增加對本公司下單量；本公司 110 年度營業利益較 109 年度下滑 (162.97)%，主要係因新型冠狀病毒疫情影響，全球航運市場需求大幅增加，因此航運成本大幅增加，且各國為因應新型冠狀病毒採取寬鬆貨幣政策，導致通貨膨脹，因此原物料價格大幅上升所致；111 年度前三季營業收入及營業利益較去年同期分別成長 51.49%及 226.19%，除因疫情對全球經濟衝擊趨緩，且 5G 產業興起使

全球網路通訊基礎建設發展迅速，資料中心隨著雲端服務及存儲市場需求成長，皆帶動不斷電電源系統市場需求成長，另隨著缺料問題逐漸改善，均帶動本公司 111 年度前三季的營運成長。

整體而言，本公司 109~110 年度及 111 年度前三季營業收入逐年成長，而營業利益除 110 年度因疫情因素導致航運成本及原物料價格上揚而衰退外，111 年度前三季較去年同期大幅成長，由此可知，本公司舉借債務以支應營業活動資金週轉，對於維持本公司正常營運及挹注其獲利確有其實質效益。

(4)現金收支預測表中，未來如有重大資本支出及長期股權投資合計之金額達本次募資金額百分之六十者，應敘明其必要性、預計資金來源及效益

經核閱本公司 111 年度及 112 年度現金收支預測表，顯示本公司 111 年度及 112 年度並無重大資本支出及長期股權投資，故不適用本項評估。

4.購買營建用地、支付營建工程款或承攬工程者，應詳列預計自購買土地至營建個案銷售完竣或承攬工程完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益：不適用。

5.購買未完工程並承受賣方未履行契約者，應列明買方轉讓理由、受讓價格決定依據及受讓過程對契約相對人權利義務之影響：不適用。

三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：不適用。

四、本次併購發行新股應記載事項：不適用。

## 肆、財務概況

### 一、最近五年度簡明財務資料

#### (一)簡明資產負債表及綜合損益表

##### 1.簡明資產負債表-國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度       | 最近五年度財務資料(註1) |           |            |            |            | 111年度截至9月30日財務資料(註3) |
|---------------|---------------|-----------|------------|------------|------------|----------------------|
|               | 106年度         | 107年度     | 108年度      | 109年度      | 110年度      |                      |
| 流動資產          | 5,639,330     | 6,033,937 | 6,633,331  | 6,514,798  | 6,839,781  | 8,471,037            |
| 不動產、廠房及設備(註2) | 3,084,669     | 3,100,890 | 3,052,396  | 3,003,977  | 2,950,766  | 2,949,912            |
| 無形資產          | 86,162        | 84,640    | 81,940     | 79,587     | 79,340     | 88,873               |
| 其他資產(註2)      | 229,331       | 210,161   | 596,529    | 996,257    | 521,317    | 597,740              |
| 資產總額          | 9,039,492     | 9,429,628 | 10,364,196 | 10,594,619 | 10,391,204 | 12,107,562           |
| 流動負債          | 分配前           | 3,662,072 | 4,254,637  | 4,669,003  | 4,362,841  | 4,848,667            |
|               | 分配後           | 4,066,827 | 4,683,677  | 5,102,091  | 4,799,976  | 4,929,618            |
| 非流動負債         | 1,149,130     | 750,673   | 1,235,303  | 1,665,219  | 1,530,327  | 1,670,092            |
| 負債總額          | 分配前           | 4,811,202 | 5,005,310  | 5,904,306  | 6,028,060  | 6,378,994            |
|               | 分配後           | 5,215,957 | 5,434,350  | 6,337,394  | 6,465,195  | 6,459,945            |
| 歸屬於母公司業主之權益   | 4,245,956     | 4,433,974 | 4,469,953  | 4,566,029  | 3,992,273  | 5,022,674            |
| 股本            | 809,510       | 809,510   | 809,510    | 809,510    | 809,510    | 809,510              |
| 資本公積          | 1,398,242     | 1,398,242 | 1,398,242  | 1,481,989  | 1,481,989  | 1,481,989            |
| 保留盈餘          | 分配前           | 2,121,423 | 2,301,310  | 2,377,129  | 2,406,799  | 1,897,536            |
|               | 分配後           | 1,716,668 | 1,872,270  | 1,944,041  | 1,969,664  | 1,816,585            |
| 其他權益          | (83,219)      | (75,088)  | (114,928)  | (132,269)  | (196,762)  | (51,425)             |
| 庫藏股票          | -             | -         | -          | -          | -          | -                    |
| 非控制權益         | (17,666)      | (9,656)   | (10,063)   | 530        | 19,937     | 36,052               |
| 權益總額          | 分配前           | 4,228,290 | 4,424,318  | 4,459,890  | 4,566,559  | 4,012,210            |
|               | 分配後           | 3,823,535 | 3,995,278  | 4,026,802  | 4,129,424  | 3,931,259            |

註1：上開各年度之財務資料均經會計師查核簽證。

註2：上開各年度皆未曾辦理資產重估價。

註3：上開民國111年度截至9月30日止之財務資料業經會計師核閱。

註4：尚未分配。

## 2.簡明資產負債表-國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

| <div>年度</div> <div>項目</div> |     | 最近五年度財務資料(註1) |           |           |           |           |
|-----------------------------|-----|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                             |     | 106 年度        | 107 年度    | 108 年度    | 109 年度    | 110 年度    |
| 流動資產                        |     | 4,913,358     | 4,870,962 | 5,119,660 | 5,440,233 | 5,089,004 |
| 不動產、廠房及設備(註2)               |     | 2,747,589     | 2,752,027 | 2,722,108 | 2,696,525 | 2,665,268 |
| 無形資產                        |     | -             | -         | -         | -         | -         |
| 其他資產(註2)                    |     | 784,253       | 1,060,163 | 1,151,745 | 1,630,327 | 1,807,829 |
| 資產總額                        |     | 8,445,200     | 8,683,152 | 8,993,513 | 9,767,085 | 9,562,101 |
| 流動負債                        | 分配前 | 3,085,247     | 3,544,148 | 3,577,994 | 3,740,291 | 4,175,150 |
|                             | 分配後 | 3,490,002     | 3,973,188 | 4,011,082 | 4,177,426 | 4,256,101 |
| 非流動負債                       |     | 1,113,997     | 705,030   | 945,566   | 1,460,765 | 1,394,678 |
| 負債總額                        | 分配前 | 4,199,244     | 4,249,178 | 4,523,560 | 5,201,056 | 5,569,828 |
|                             | 分配後 | 4,603,999     | 4,678,218 | 4,956,648 | 5,638,191 | 5,650,779 |
| 股本                          |     | 809,510       | 809,510   | 809,510   | 809,510   | 809,510   |
| 資本公積                        |     | 1,398,242     | 1,398,242 | 1,398,242 | 1,481,989 | 1,481,989 |
| 保留盈餘                        | 分配前 | 2,121,423     | 2,301,310 | 2,377,129 | 2,406,799 | 1,897,536 |
|                             | 分配後 | 1,716,668     | 1,872,270 | 1,944,041 | 1,969,664 | 1,816,585 |
| 其他權益                        |     | (83,219)      | (75,088)  | (114,928) | (132,269) | (196,762) |
| 庫藏股票                        |     | -             | -         | -         | -         | -         |
| 權益總額                        | 分配前 | 4,245,956     | 4,433,974 | 4,469,953 | 4,566,029 | 3,992,273 |
|                             | 分配後 | 3,841,201     | 4,004,934 | 4,036,865 | 4,128,894 | 3,911,322 |

註1：上開各年度之財務資料均經會計師查核簽證。

註2：上開各年度皆未曾辦理資產重估價。

### 3.簡明綜合損益表-國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元表示外)

| <div>年度</div> <div>項目</div> | 最近五年度財務資料(註1) |           |           |           |           | 111年度截至<br>9月30日財<br>務資料(註2) |
|-----------------------------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------------------------|
|                             | 106年度         | 107年度     | 108年度     | 109年度     | 110年度     |                              |
| 營業收入                        | 7,797,536     | 8,333,494 | 9,345,048 | 9,141,450 | 8,859,902 | 8,406,174                    |
| 營業毛利                        | 3,442,482     | 3,489,872 | 3,789,777 | 3,711,420 | 3,187,808 | 3,414,019                    |
| 營業(損)益                      | 908,825       | 658,173   | 666,825   | 776,506   | 93,864    | 808,617                      |
| 營業外收入及支出                    | (120,894)     | 156,564   | (39,018)  | (148,612) | (150,960) | 447,987                      |
| 稅前淨利                        | 787,931       | 814,737   | 627,807   | 627,894   | (57,096)  | 1,256,604                    |
| 繼續營業單位本期淨利                  | 575,707       | 592,790   | 506,053   | 472,882   | (52,082)  | 980,893                      |
| 停業單位損失                      | -             | -         | -         | -         | -         | -                            |
| 本期淨利(損)                     | 575,707       | 592,790   | 506,053   | 472,882   | (52,082)  | 980,893                      |
| 本期其他綜合(損)益(稅後淨額)            | (54,872)      | 7,993     | (41,441)  | (16,872)  | (65,132)  | 146,574                      |
| 本期綜合(損)益總額                  | 520,835       | 600,783   | 464,612   | 456,010   | (117,214) | 1,127,467                    |
| 淨利歸屬於母公司業主                  | 575,257       | 584,743   | 506,107   | 462,681   | (71,691)  | 966,015                      |
| 淨利(損)歸屬於非控制權益               | 450           | 8,047     | (54)      | 10,201    | 19,609    | 14,878                       |
| 綜合(損)益總額歸屬於母公司業主            | 534,002       | 592,773   | 465,207   | 445,417   | (136,621) | 1,111,352                    |
| 綜合(損)益總額歸屬於非控制權益            | (13,167)      | 8,010     | (595)     | 10,593    | 19,407    | 16,115                       |
| 每股盈餘(虧損)(元)                 | 7.11          | 7.22      | 6.25      | 5.72      | (0.89)    | 11.93                        |

註1：上開各年度之財務資料均經會計師查核簽證。

註2：上開民國111年度截至9月30日止之財務資料業經會計師核閱。

#### 4.簡明綜合損益表-國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元表示外)

| 年度<br>項目    | 最近五年度財務資料(註) |           |           |           |           |
|-------------|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|             | 106 年度       | 107 年度    | 108 年度    | 109 年度    | 110 年度    |
| 營業收入        | 5,873,261    | 5,637,670 | 6,780,454 | 5,287,892 | 5,591,204 |
| 營業毛利        | 1,609,002    | 1,322,001 | 1,575,651 | 1,027,211 | 822,169   |
| 營業(損)益      | 865,478      | 508,984   | 562,051   | 320,970   | (202,119) |
| 營業外收益及費損    | (130,798)    | 212,612   | 36,214    | 176,061   | 85,396    |
| 稅前淨利(淨損)    | 734,680      | 721,596   | 598,265   | 497,031   | (116,723) |
| 繼續營業單位損益    | 575,257      | 584,743   | 506,107   | 462,681   | (71,691)  |
| 停業單位損益      | -            | -         | -         | -         | -         |
| 本期淨利(淨損)    | 575,257      | 584,743   | 506,107   | 462,681   | (71,691)  |
| 本期其他綜合損益    | (41,255)     | 8,030     | (40,900)  | (17,264)  | (64,930)  |
| 本期綜合損益總額    | 534,002      | 592,773   | 465,207   | 445,417   | (136,621) |
| 每股盈餘(虧損)(元) | 7.11         | 7.22      | 6.25      | 5.72      | (0.89)    |

註：上開各年度之財務資料均經會計師查核簽證。

(二)影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響：無。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1.最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見，除無保留意見之查核報告外，並應詳述其意見：

| 年度  | 會計師事務所名稱     | 簽證會計師姓名 | 意見    |
|-----|--------------|---------|-------|
| 106 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 王錦燕、施錦川 | 無保留意見 |
| 107 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 王錦燕、施錦川 | 無保留意見 |
| 108 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 陳文香、施錦川 | 無保留意見 |
| 109 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 陳文香、施錦川 | 無保留意見 |
| 110 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 陳文香、鄭得蓁 | 無保留意見 |

2.最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明：更換簽證會計師，係因會計師事務所內部調整。

#### (四)財務分析

##### 1.國際財務報導準則(合併)

| <div>年度</div> <div>分析項目(註 4)</div> |                  | 最近五年度財務分析 (註 1) |        |        |        |        | 111 年度<br>截至 9 月<br>30 日財務<br>分析<br>(註 2) |
|------------------------------------|------------------|-----------------|--------|--------|--------|--------|-------------------------------------------|
|                                    |                  | 106 年度          | 107 年度 | 108 年度 | 109 年度 | 110 年度 |                                           |
| 財務結構<br>(%)                        | 負債占資產比率          | 53.22           | 53.08  | 56.97  | 56.90  | 61.39  | 58.22                                     |
|                                    | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 345.76          | 315.33 | 282.83 | 353.21 | 320.77 | 386.42                                    |
| 償債能力<br>(%)                        | 流動比率             | 153.99          | 141.82 | 142.07 | 149.32 | 141.07 | 157.49                                    |
|                                    | 速動比率             | 100.92          | 84.13  | 88.55  | 99.06  | 78.17  | 83.95                                     |
|                                    | 利息保障倍數           | 50.61           | 27.46  | 18.97  | 18.31  | (0.68) | 39.08                                     |
| 經營能力                               | 應收款項週轉率(次)       | 5.86            | 5.27   | 5.13   | 4.78   | 4.92   | 5.04                                      |
|                                    | 平均收現日數           | 62              | 69     | 71     | 76     | 74     | 72                                        |
|                                    | 存貨週轉率(次)         | 2.13            | 2.03   | 2.05   | 2.07   | 1.98   | 1.96                                      |
|                                    | 應付款項週轉率(次)       | 3.67            | 3.46   | 4.27   | 4.59   | 4.11   | 4.59                                      |
|                                    | 平均銷貨日數           | 171             | 180    | 178    | 176    | 185    | 186                                       |
|                                    | 不動產、廠房及設備週轉率(次)  | 5.01            | 5.08   | 4.64   | 5.18   | 5.13   | 6.44                                      |
|                                    | 總資產週轉率(次)        | 0.86            | 0.88   | 0.90   | 0.86   | 0.85   | 0.93                                      |
| 獲利能力                               | 資產報酬率(%)         | 7.98            | 6.69   | 5.40   | 4.79   | (0.24) | 11.94                                     |
|                                    | 權益報酬率(%)         | 13.84           | 13.70  | 11.39  | 10.48  | (1.21) | 28.84                                     |
|                                    | 稅前純益占實收資本額比率(%)  | 97.33           | 100.65 | 77.55  | 77.56  | (7.05) | 206.97                                    |
|                                    | 純益率(%)           | 7.38            | 7.11   | 5.42   | 5.17   | (0.59) | 11.67                                     |
|                                    | 每股盈餘(元)(註 3)     | 7.11            | 7.22   | 6.25   | 5.72   | (0.89) | 15.91                                     |
| 現金流量                               | 現金流量比率(%)        | 10.73           | 10.55  | 9.52   | 25.25  | -      | -                                         |
|                                    | 現金流量允當比率(%)      | 44.76           | 48.10  | 46.04  | 54.93  | 34.14  | 43.16                                     |
|                                    | 現金再投資比率(%)       | 0.20            | 1.09   | 0.33   | 14.33  | (9.62) | (1.43)                                    |
| 槓桿度                                | 營運槓桿度            | 1.09            | 1.16   | 1.32   | 1.28   | 3.22   | 1.20                                      |
|                                    | 財務槓桿度            | 1.02            | 1.05   | 1.06   | 1.05   | 1.57   | 1.04                                      |

最近年度各項財務比率變動原因：(若增減變動未達 20% 者可免分析)

- (1)償債能力：速動比率下降係因擔心缺料而提前備貨，使應付帳款增加，致流動負債增加所致；利息保障倍數下降則是因稅前純損造成。
- (2)獲利能力：資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率及每股盈餘下降，主要係營運虧損所致。
- (3)現金流量：現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率下降係因營業活動淨現金流出所造成。
- (4)槓桿度：營運槓桿度上升係因 110 年度營業利益減少所致；財務槓桿度上升係 110 年度營業利益較 109 年度減少，但公司 110 年度所需支付之利息費用與 109 年度相當所致。

註 1：上開各年度之財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：上開民國 111 年度截至 9 月 30 日止之財務資料業經會計師核閱。

註 3：業已按歷年來因盈餘或資本公積轉增資而增加之股數追溯調整計算之基本每股盈餘。

註 4：本表末端，應列示如下之計算公式：

##### 1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

##### 2.償債能力



- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。  
 (2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。  
 (3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。
- 3.經營能力  
 (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。  
 (2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。  
 (3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。  
 (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。  
 (5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。  
 (6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。  
 (7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。
- 4.獲利能力  
 (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。  
 (2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。  
 (3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。  
 (4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註5）
- 5.現金流量  
 (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。  
 (2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。  
 (3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。（註6）
- 6.槓桿度：  
 (1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益（註7）。  
 (2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。
- 註5：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：  
 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。  
 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。  
 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。  
 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。
- 註6：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：  
 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。  
 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。  
 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。  
 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。  
 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。
- 註7：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。
- 註8：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

## 2.國際財務報導準則(個體)

| 分析項目 \ 年度   |                  | 最近五年度財務分析 (註 1) |        |        |        |         |
|-------------|------------------|-----------------|--------|--------|--------|---------|
|             |                  | 106 年度          | 107 年度 | 108 年度 | 109 年度 | 110 年度  |
| 財務結構<br>(%) | 負債占資產比率          | 49.72           | 48.94  | 50.30  | 53.25  | 58.25   |
|             | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 440.01          | 397.68 | 337.49 | 437.12 | 394.70  |
| 償債能力<br>(%) | 流動比率             | 159.25          | 137.44 | 143.09 | 145.45 | 121.89  |
|             | 速動比率             | 129.06          | 94.86  | 112.14 | 113.95 | 77.92   |
|             | 利息保障倍數           | 54.65           | 27.54  | 24.94  | 17.01  | (2.67)  |
| 經營能力        | 應收款項週轉率 (次)      | 2.88            | 2.76   | 2.66   | 1.79   | 2.26    |
|             | 平均收現日數           | 127             | 132    | 137    | 204    | 162     |
|             | 存貨週轉率 (次)        | 4.86            | 3.42   | 3.80   | 3.47   | 2.96    |
|             | 應付款項週轉率 (次)      | 4.11            | 4.09   | 5.17   | 3.97   | 3.57    |
|             | 平均銷貨日數           | 75              | 107    | 96     | 105    | 123     |
|             | 不動產、廠房及設備週轉率 (次) | 4.82            | 4.36   | 4.23   | 3.84   | 4.10    |
|             | 總資產週轉率 (次)       | 0.70            | 0.65   | 0.75   | 0.54   | 0.58    |
| 獲利能力        | 資產報酬率 (%)        | 8.37            | 7.08   | 5.95   | 5.20   | (0.48)  |
|             | 權益報酬率 (%)        | 13.78           | 13.47  | 11.37  | 10.24  | (1.68)  |
|             | 稅前純益占實收資本額比率(%)  | 90.76           | 89.14  | 73.90  | 61.40  | (14.42) |
|             | 純益率 (%)          | 9.79            | 10.37  | 7.46   | 8.75   | (1.28)  |
|             | 每股盈餘 (元) (註 3)   | 7.11            | 7.22   | 6.25   | 5.72   | (0.89)  |
| 現金流量        | 現金流量比率 (%)       | 8.56            | 7.65   | 0      | 22     | 0       |
|             | 現金流量允當比率 (%)     | 47.01           | 44.86  | 37.37  | 41.15  | 21.40   |
|             | 現金再投資比率 (%)      | (3.02)          | (3.49) | (9.72) | 8.00   | (10.33) |
| 槓桿度         | 營運槓桿度            | 1.01            | 0.88   | 1.25   | 0.71   | 1.08    |
|             | 財務槓桿度            | 1.02            | 1.06   | 1.05   | 1.11   | 0.86    |

說明本公司最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

- (1)償債能力：速動比率下降係因擔心缺料而提前備貨，使應付帳款增加，致流動負債增加所致；利息保障倍數下降則是因稅前純損造成。
- (2)經營能力：應收款項週轉率增加及平均收現日數降低，主要係應收帳款餘額減少所致。
- (3)獲利能力：資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率及每股盈餘下降，主要係營運虧損所致。
- (4)現金流量：現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率下降係因營業活動淨現金流出所造成。
- (5)槓桿度：營運槓桿度上升係因 110 年度營業利益減少所致；財務槓桿度上升係 110 年度營業利益較 109 年度減少，但公司 110 年度所需支付之利息費用與 109 年度相當所致。

註 1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。本公司上開最近五年度之財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：截至公開說明書刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予分析。

註 3：業已按歷年來因盈餘或資本公積轉增資而增加之股數追溯調整計算之基本每股盈餘。

註 4：本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

- (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝(權益總額＋非流動負債)／不動產、廠房及設備淨額。
- 2.償債能力
- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2)速動比率＝(流動資產－存貨－預付費用)／流動負債。
- (3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。
- 3.經營能力
- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。
- 4.獲利能力
- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(1－稅率)〕／平均資產總額。
- (2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
- (3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘＝(稅後淨利－特別股股利)／加權平均已發行股數。(註5)
- 5.現金流量
- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
- (3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。(註6)
- 6.槓桿度
- (1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。(註7)
- (2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。
- 註5：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：
- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
  - 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
  - 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
  - 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。
- 註6：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：
- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
  - 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
  - 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
  - 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
  - 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。
- 註7：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。
- 註8：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

(五)會計項目重大變動說明(比較最近二年度資產負債表及綜合損益表之會計項目，若金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一以上者)

1.會計項目重大變動說明-國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

| 會計項目       | 109 年度    |       | 110 年度    |       | 增減變動      |         | 差異說明                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------|-----------|-------|-----------|-------|-----------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | 金額        | %     | 金額        | %     | 金額        | %       |                                                                                                                                                                                                                                         |
| 現金及約當現金    | 2,179,232 | 20.57 | 1,717,111 | 16.52 | (462,121) | (21.21) | 主係 109 年新型冠狀病毒疫情爆發後中國大陸防疫政策趨嚴，導致中國大陸塞港及運輸交通問題嚴重，原物料供給出現滯延，本公司於 110 年因擔心缺料而提早備足安全庫存而增加備料，致 110 年現金及約當現金因購料而減少。                                                                                                                           |
| 存貨         | 2,144,111 | 20.24 | 2,948,425 | 28.37 | 804,314   | 37.51   | 主係因 109 年度新型冠狀病毒爆發後中國大陸防疫政策趨嚴，導致中國大陸塞港及運輸交通問題嚴重，原物料供給出現滯延，本公司及子公司於 110 年度因擔心缺料而提早備足安全庫存而增加備料，另 110 年度全球新型冠狀病毒疫苗覆蓋率持續提升，紛紛放寬防疫限制，使全球經濟復甦態勢明確，因此市場需求強烈回彈，海運供應鏈無法消化突如其來的爆量需求，而疫情亦引發勞動人力短缺，導致全球塞港情況持續惡化，使本公司及子公司之製成品未能及時出貨，故 110 年度存貨較去年上揚。 |
| 其他金融資產-非流動 | 532,940   | 5.03  | 42,825    | 0.41  | (490,115) | (91.96) | 主係 110 年度美國碩天的質押銀行存款減少。                                                                                                                                                                                                                 |
| 短期借款       | 1,954,396 | 18.45 | 2,190,000 | 21.08 | 235,604   | 12.06   | 主係舉借短期借款用以充實營運資金。                                                                                                                                                                                                                       |
| 應付帳款       | 1,212,885 | 11.45 | 1,546,828 | 14.89 | 333,943   | 27.53   | 主係 109 年度新型冠狀病毒疫情爆發後中國大陸防疫政策趨嚴，導致中國大陸塞港及運輸交通問題嚴重，原物料供給出現滯延，本公司及子公司於 110 年度因擔心缺料而提早備足安全庫存而增加備料，致 110 年度應付帳款隨進貨增加。                                                                                                                        |
| 未分配盈餘      | 1,626,510 | 15.35 | 1,053,630 | 10.14 | (572,880) | (35.22) | 主係本公司及子公司 110 年度獲利減少所致。                                                                                                                                                                                                                 |
| 營業毛利       | 3,711,420 | 40.60 | 3,187,808 | 35.98 | (523,612) | (14.11) | 主係 110 年度全球新型冠狀病毒疫苗覆蓋率持續提升，紛紛放寬防疫限制，而民眾生活逐步恢復正常下，使全球經濟復甦態勢明確，因此市場需求強烈回彈，海運供應鏈無法消化突如其來的爆量需求，而疫情亦引發勞動人力短缺，導致全球塞港情況持續                                                                                                                      |

| 會計項目 \ 年度     | 109 年度    |        | 110 年度    |        | 增減變動      |          | 差異說明                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|               | 金額        | %      | 金額        | %      | 金額        | %        |                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|               |           |        |           |        |           |          | 惡化，使運往本公司及子公司海外據點的貨櫃時程嚴重延誤，能簽收入庫的產品數量銳減，故 110 年度營業毛利隨著營業收入減少而下滑。                                                                                                                                                                                                     |
| 推銷費用          | 1,610,457 | 17.62  | 1,832,713 | 20.69  | 222,256   | 13.80    | 主係因 110 年度本公司及子公司航運成本受疫情影響大幅增加及支付與客戶售後服務維修費用增加。                                                                                                                                                                                                                      |
| 營業利益          | 776,506   | 8.49   | 93,864    | 1.06   | (682,642) | (87.91)  | 主係 110 年度全球新型冠狀病毒疫苗覆蓋率持續提升，紛紛放寬防疫限制，而民眾生活逐步恢復正常下，使全球經濟復甦態勢明確，因此市場需求強烈回彈，海運供應鏈無法消化突如其來的爆量需求，而疫情亦引發勞動人力短缺，導致全球塞港情況持續惡化，使運往本公司海外據點的貨櫃時程嚴重延誤，能簽收入庫的產品數量銳減，故 110 年度營業毛利隨著營業收入減少而下滑，另 110 年度因航運成本受疫情影響大幅增加，及支付客戶售後服務維修費用增加，使 110 年度營業費用較 109 年度增加，均使 110 年度營業利益較 109 年度減少。 |
| 稅前淨(損)利       | 627,894   | 6.87   | (57,096)  | (0.64) | (684,990) | (109.09) | 主係 110 年度本公司及子公司之營業利益及營業外收入及支出均較 109 年度減少。                                                                                                                                                                                                                           |
| 所得稅利益(費用)     | (155,012) | (1.70) | 5,014     | 0.06   | 160,026   | (103.23) | 主係 110 年度本公司及子公司營運產生虧損所致。                                                                                                                                                                                                                                            |
| 本年度淨(損)利      | 472,882   | 5.17   | (52,082)  | (0.59) | (524,964) | (111.01) | 主係 110 年度本公司及子公司營業利益及營業外收入及支出均較 109 年度減少。                                                                                                                                                                                                                            |
| 本年度綜合損益總額     | 456,010   | 4.99   | (117,214) | (1.32) | (573,224) | (125.70) | 主係 110 年度本公司及子公司本期淨利及國外營運機構財務報表換算之兌換差額均減少。                                                                                                                                                                                                                           |
| 淨(損)利歸屬予本公司業主 | 462,681   | 5.06   | (71,691)  | (0.81) | (534,372) | (115.49) | 主係 110 年度本公司及子公司營業利益及營業外收入及支出均較 109 年度減少。                                                                                                                                                                                                                            |

2.會計項目重大變動說明-國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

| 會計項目      | 年度 | 109 年度    |       | 110 年度    |       | 增減變動      |         | 差異說明                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------|----|-----------|-------|-----------|-------|-----------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|           |    | 金額        | %     | 金額        | %     | 金額        | %       |                                                                                                                                                                                                                                 |
| 現金及約當現金   |    | 1,364,286 | 13.97 | 954,983   | 9.99  | (409,303) | (30.00) | 主係 109 年新型冠狀病毒疫情爆發後中國大陸防疫政策趨嚴，導致中國大陸塞港及運輸交通問題嚴重，原物料供給出現滯延，本公司於 110 年因擔心缺料而提早備足安全庫存而增加備料，致 110 年現金及約當現金因購料而減少。                                                                                                                   |
| 應收帳款-關係人  |    | 2,262,066 | 23.16 | 1,663,542 | 17.40 | (598,524) | (26.46) | 主係新型冠狀病毒疫情引發勞動人力短缺，導致全球塞港情況嚴重，使本公司之製成品未能及時出貨至海外子公司致銷售金額降低所致。                                                                                                                                                                    |
| 存貨        |    | 1,172,995 | 12.01 | 1,823,840 | 19.07 | 650,845   | 55.49   | 主係因 109 年度新型冠狀病毒爆發後中國大陸防疫政策趨嚴，導致中國大陸塞港及運輸交通問題嚴重，原物料供給出現滯延，本公司於 110 年度因擔心缺料而提早備足安全庫存而增加備料，另 110 年度全球新型冠狀病毒疫苗覆蓋率持續提升，紛紛放寬防疫限制，使全球經濟復甦態勢明確，因此市場需求強烈回彈，海運供應鏈無法消化突如其來的爆量需求，而疫情亦引發勞動人力短缺，導致全球塞港情況持續惡化，使本公司之製成品未能及時出貨，故 110 年度存貨較去年上揚。 |
| 短期借款      |    | 1,898,000 | 19.43 | 2,190,000 | 22.90 | 292,000   | 15.38   | 主係舉借短期借款用以充實營運資金。                                                                                                                                                                                                               |
| 應付帳款-非關係人 |    | 547,922   | 5.61  | 662,626   | 6.93  | 114,704   | 20.93   | 主係 109 年度新型冠狀病毒疫情爆發後中國大陸防疫政策趨嚴，導致中國大陸塞港及運輸交通問題嚴重，原物料供給出現滯延，本公司於 110 年度因擔心缺料而提早備足安全庫存而增加備料，致 110 年度應付帳款隨進貨增加。                                                                                                                    |
| 應付帳款-關係人  |    | 671,114   | 6.87  | 789,562   | 8.26  | 118,448   | 17.65   | 主係 109 年度新型冠狀病毒疫情爆發後中國大陸防疫政策趨嚴，導致中國大陸塞港及運輸交通問題嚴重，原物料供給出現滯延，本公司於 110 年度因擔心缺料而提早備足安全庫存而增加備料，致 110 年度應付帳款隨進貨增加。                                                                                                                    |
| 未分配盈餘     |    | 1,626,510 | 2.86  | 1,053,630 | 4.00  | (572,880) | (35.22) | 主係本公司 110 年度獲利減少                                                                                                                                                                                                                |

| 會計項目 \ 年度                | 109 年度    |       | 110 年度    |        | 增減變動      |          | 差異說明                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------------|-----------|-------|-----------|--------|-----------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                          | 金額        | %     | 金額        | %      | 金額        | %        |                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                          |           |       |           |        |           |          | 所致。                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 營業成本                     | 4,260,681 | 80.57 | 4,769,035 | 85.30  | 508,354   | 11.93    | 主係 110 年度航運成本受疫情影響大幅增加所致。                                                                                                                                                                                                                                            |
| 營業毛利                     | 1,027,211 | 19.43 | 822,169   | 14.70  | (205,042) | (19.96)  | 主係 110 年度全球新型冠狀病毒疫苗覆蓋率持續提升，紛紛放寬防疫限制，而民眾生活逐步恢復正常下，使全球經濟復甦態勢明確，因此市場需求強烈回彈，海運供應鏈無法消化突如其來的爆量需求，而疫情亦引發勞動人力短缺，導致全球塞港情況持續惡化，使運往本公司海外據點的貨櫃時程嚴重延誤，能簽收入庫的產品數量銳減，故 110 年度營業毛利隨著營業收入減少而下滑。                                                                                       |
| 與子公司、關聯企業及合資之已實現利益       | 374,478   | 7.08  | 236,359   | 4.23   | (138,119) | (36.88)  | 主係疫情引發勞動人力短缺，導致全球塞港情況嚴重，使運往美國子公司的貨櫃時程嚴重延誤致造成其銷售金額較低所致。                                                                                                                                                                                                               |
| 已實現營業毛利                  | 1,165,330 | 22.04 | 884,886   | 15.83  | (280,444) | (24.07)  |                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 推銷費用                     | 272,942   | 5.16  | 571,077   | 10.21  | 298,135   | 109.23   | 主係因 110 年度本公司航運成本受疫情影響大幅增加及支付與客戶售後服務維修費用增加。                                                                                                                                                                                                                          |
| 營業淨利                     | 320,970   | 6.07  | (202,119) | (3.61) | (523,089) | (162.97) | 主係 110 年度全球新型冠狀病毒疫苗覆蓋率持續提升，紛紛放寬防疫限制，而民眾生活逐步恢復正常下，使全球經濟復甦態勢明確，因此市場需求強烈回彈，海運供應鏈無法消化突如其來的爆量需求，而疫情亦引發勞動人力短缺，導致全球塞港情況持續惡化，使運往本公司海外據點的貨櫃時程嚴重延誤，能簽收入庫的產品數量銳減，故 110 年度營業毛利隨著營業收入減少而下滑，另 110 年度因航運成本受疫情影響大幅增加，及支付客戶售後服務維修費用增加，使 110 年度營業費用較 109 年度增加，均使 110 年度營業利益較 109 年度減少。 |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | 303,319   | 5.74  | 134,904   | 2.41   | (168,415) | (55.52)  | 主係美國子公司 110 年度與美國公司 Arris 訴訟達成和解而支付之和解金並認列於其他損失使得淨利降低所致。                                                                                                                                                                                                             |
| 稅前淨(損)利                  | 497,031   | 9.40  | (116,723) | (2.09) | (613,754) | (123.48) | 主係本公司營業收入減少，且認列訴訟和解金致相關成本及費用增加，而使得淨利降低所致。                                                                                                                                                                                                                            |
| 本年度淨(損)利                 | 462,681   | 8.75  | (71,691)  | (1.28) | (534,372) | (115.49) |                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 本年度綜合損益總額                | 445,417   | 8.42  | (136,621) | (2.44) | (582,038) | (130.67) |                                                                                                                                                                                                                                                                      |

## 二、財務報告應記載事項

(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告：

1.109 年度合併財務報表及會計師查核報告：詳附件十二。

2.110 年度合併財務報表及會計師查核報告：詳附件十三。

3.111 年度第三季合併財務報表及會計師核閱報告：詳附件十四。

(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告。但不包括重要會計項目明細表：

1.109 年度個體財務報表及會計師查核報告：詳附件十五。

2.110 年度個體財務報表及會計師查核報告：詳附件十六。

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露：不適用。

## 三、財務概況其他重要事項應記載事項

(一) 公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(二) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露資訊：

1.受讓（讓與）營業（資產）之價格、付款條件、付款情形與發展遠景：無。

2.受讓（讓與）他公司部分營業、研發成果後，目前與未來之經營策略及對公司研發、技術、銷售獲利能力與產能之影響：無。

(三) 期後事項：無。

(四) 其他：無。



#### 四、財務狀況及經營結果之檢討與分析

##### (一)財務狀況-合併財務報告

單位：新台幣仟元；%

| 項目 \ 年度                                                                                                                                                                            | 110 年 12 月 31 日   | 109 年 12 月 31 日   | 差 異              |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|
|                                                                                                                                                                                    |                   |                   | 金 額              | %               |
| 流動資產                                                                                                                                                                               | 6,839,781         | 6,514,798         | 324,983          | 4.99%           |
| 不動產、廠房及設備                                                                                                                                                                          | 2,950,766         | 3,003,977         | (53,211)         | (1.77)%         |
| 無形資產                                                                                                                                                                               | 79,340            | 79,587            | (247)            | (0.31)%         |
| 其他資產                                                                                                                                                                               | 521,317           | 996,257           | (474,940)        | (47.67)%        |
| <b>資產總計</b>                                                                                                                                                                        | <b>10,391,204</b> | <b>10,594,619</b> | <b>(203,415)</b> | <b>(1.92)%</b>  |
| 流動負債                                                                                                                                                                               | 4,848,667         | 4,362,841         | 485,826          | 11.14%          |
| 非流動負債                                                                                                                                                                              | 1,530,327         | 1,665,219         | (134,892)        | (8.10)%         |
| <b>負債總計</b>                                                                                                                                                                        | <b>6,378,994</b>  | <b>6,028,060</b>  | <b>350,934</b>   | <b>5.82%</b>    |
| 股本                                                                                                                                                                                 | 809,510           | 809,510           | -                | -               |
| 資本公積                                                                                                                                                                               | 1,481,989         | 1,481,989         | -                | -               |
| 保留盈餘                                                                                                                                                                               | 1,897,536         | 2,406,799         | (509,263)        | (21.16)%        |
| 其他權益                                                                                                                                                                               | (196,762)         | (132,269)         | (64,493)         | (48.76)%        |
| <b>歸屬於母公司業主之權益</b>                                                                                                                                                                 | <b>3,992,273</b>  | <b>4,566,029</b>  | <b>(573,756)</b> | <b>(12.57)%</b> |
| 非控制權益                                                                                                                                                                              | 19,937            | 530               | 19,407           | 3661.70%        |
| <b>權益總計</b>                                                                                                                                                                        | <b>4,012,210</b>  | <b>4,566,559</b>  | <b>(554,349)</b> | <b>(12.14)%</b> |
| <p>增減比例變動分析：(前後期變動達 20%以上且變動金額達新台幣一仟萬元者)</p> <p>其他資產減少：主要係其他金融資產-非流動減少所致。</p> <p>保留盈餘減少：主要係 110 年度營運虧損所致。</p> <p>其他權益減少：主要係國外營運機構財務報表換算之匯兌差額所致。</p> <p>非控制權益增加：主要係轉投資關係企業獲利所致。</p> |                   |                   |                  |                 |

## (二)財務績效

### 1.最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及其影響

單位：新台幣仟元；%

| 項目 \ 年度                                                                                              | 110 年度    | 109 年度    | 增(減)金額    | 變動比例(%)   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 營業收入淨額                                                                                               | 8,859,902 | 9,141,450 | (281,548) | (3.08)%   |
| 營業成本                                                                                                 | 5,672,094 | 5,430,030 | 242,064   | 4.46%     |
| 營業毛利                                                                                                 | 3,187,808 | 3,711,420 | (523,612) | (14.11)%  |
| 營業費用                                                                                                 | 3,093,944 | 2,934,914 | 159,030   | 5.42%     |
| 營業(損)益                                                                                               | 93,864    | 776,506   | (682,642) | (87.91)%  |
| 營業外收入及支出合計                                                                                           | (150,960) | (148,612) | (2,348)   | (1.58)%   |
| 稅前淨利(損)                                                                                              | (57,096)  | 627,894   | (684,990) | (109.09)% |
| 本期淨利(損)                                                                                              | (52,082)  | 472,882   | (524,964) | (111.01)% |
| 本期其他綜合(損)益(稅後淨額)                                                                                     | (65,132)  | (16,872)  | (48,260)  | (286.04)% |
| 本期綜合(損)益總額                                                                                           | (117,214) | 456,010   | (573,224) | (125.70)% |
| 淨利(損)歸屬於業主母公司權益                                                                                      | (71,691)  | 462,681   | (534,372) | (115.49)% |
| 淨利(損)歸屬於非控制權益                                                                                        | 19,609    | 10,201    | 9,408     | 92.23%    |
| 綜合損益總額歸屬於母公司業主                                                                                       | (136,621) | 445,417   | (582,038) | (130.67)% |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益                                                                                       | 19,407    | 10,593    | 8,814     | 83.21%    |
| 每股盈餘(虧損)(元)                                                                                          | (0.89)    | 5.72      | (6.61)    | (115.56)% |
| 增減比例變動分析：(前後期變動達 20%以上且變動金額達新台幣一仟萬元者)                                                                |           |           |           |           |
| 1.營業(損)益、稅前淨利(損)、本期淨利(損)、本期綜合(損)益總額、淨利(損)歸屬於業主母公司權益、綜合損益總額歸屬於母公司業主減少：主要係營業收入減少，且認列訴訟和解金致相關成本及費用增加所致。 |           |           |           |           |
| 2.本期其他綜合(損)益(稅後淨額)：主要係美元貶值，致 110 年度國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少。                                              |           |           |           |           |

### 2.預期銷售數量及其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

依據本公司及子公司目前已有及未來欲接洽之客戶之營運狀況，參酌新產品開發計劃及市場需求，在確保本公司及子公司產能之規模得以配合的情況下而訂定。目前本公司及子公司已發展出更齊全之產品線，也積極開發北非(法語系地區)、印度及其他東歐新市場，除對本公司及子公司的發展有絕對的助益外，預計本公司及子公司未來年度之銷售額應可維持持續成長之趨勢。

### (三)現金流量

#### 1.最近年度現金流量變動情形分析說明

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度                                                                                                                             | 110 年度    | 109 年度    | 差異(%)    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|----------|
| 營業活動之淨現金<br>流（出）入                                                                                                                   | (556,240) | 1,101,780 | (150.49) |
| 投資活動之淨現金<br>流入（出）                                                                                                                   | 496,279   | (642,006) | 177.30   |
| 籌資活動之淨現金<br>流入（出）                                                                                                                   | (366,674) | (122,452) | (199.44) |
| 增減比例變動分析：(前後期增減比例達 20%以上者之分析說明)                                                                                                     |           |           |          |
| 1.營業活動之淨現金流出增加：主係因 109 年度新型冠狀病毒疫情爆發後中國大陸防疫政策趨嚴，導致中國大陸塞港及運輸交通問題嚴重，原物料供給出現滯延，本公司及子公司於 110 年度因擔心缺料而提早備足安全庫存而增加備料，致 110 年度營業活動之淨現金流出增加。 |           |           |          |
| 2.投資活動之淨現金流入增加：主係 110 年度本公司及子公司質押銀行存款較 109 年度大幅減少。                                                                                  |           |           |          |
| 3.籌資活動之淨現金流出增加：109 年度本公司發行國內第一次無擔保轉換公司債，致 109 年度籌資活動之淨現金流出較少，而 110 年度則無此情形所致。                                                       |           |           |          |

2.流動性不足之改善計畫：本公司未有流動性不足之情形。

#### 3.未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

| 期初現金<br>餘額(1) | 預計全年來自營業<br>活動淨現金流量(2) | 預計全年現<br>金流出量(3) | 預計現金剩餘<br>(不足)數額<br>(1)+(2)-(3) | 預計現金不足額之補救措施 |      |
|---------------|------------------------|------------------|---------------------------------|--------------|------|
|               |                        |                  |                                 | 投資計劃         | 理財計劃 |
| 1,717,111     | 991,195                | (573,932)        | 2,134,374                       | -            | -    |

註：依本公司 111 年度合併現金收支預測表為說明基礎。

#### (1)111 年度預計現金流量變動情形分析

- ①營業活動：預期未來一年度營業活動為淨現金流入，主要係因營收增加產生之現金淨流入所致。
- ②投資活動：預計未來一年度投資活動為淨現金流出，主要係預計購置固定資產及模具設備，使投資活動現金流出增加所致。
- ③融資活動：預計未來一年度融資活動為淨現金流出，主要係償還公司債及預計發放股東現金股利所致。

(2)預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

110 年 12 月 31 日；單位:新台幣仟元

| 被投資公司                                        | 投資金額    | 政策                    | 認列被投資公司最近年度投資(損)益 | 獲利或虧損之主要原因           | 改善計畫              | 未來一年投資計畫         |
|----------------------------------------------|---------|-----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|------------------|
| Broad Win International Investment Co., Ltd. | 687,712 | 作為於東亞設立生產及銷售據點之投資控股公司 | 134,976           | 認列投資利益。              | —                 | 視市場需求及產業發展情形適時評估 |
| Cyber power Systems(USA),Inc.                | 412,870 | 作為北美地區產品重要銷售據點        | (98,074)          | 本公司主係認列訴訟和解金致虧損。     | 持續開發新客戶並拓展既有利基產品。 | —                |
| Fast Wind International Limited              | 165,900 | 作為歐洲及墨西哥產品銷售據點之投資控股公司 | 105,297           | 認列投資利益。              | —                 | —                |
| 共鳴股份有限公司                                     | 17,600  | 3C 及相關週邊產品之銷售         | (10,417)          | 認列投資利益。              | —                 | —                |
| CyberPower Systems Manufacturing, Inc.       | 9,181   | 不間斷電源設備之組裝加工          | 3,122             | 本公司負責產品之組裝加工，收取加工收入。 | —                 | —                |

(六)其他重要事項：無。

## 伍、特別記載事項

### 一、內部控制制度執行狀況

#### (一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議之改善情形

| 年度     | 會計師建議事項 | 改進情形 |
|--------|---------|------|
| 108 年度 | 無       | 不適用  |
| 109 年度 | 無       | 不適用  |
| 110 年度 | 無       | 不適用  |

#### (二)最近三年度內部稽核發現重大缺失之改善情形：無。

#### (三)內部控制聲明書：附件四。

#### (四)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：不適用。

### 二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

### 三、證券承銷商評估總結意見：附件五。

### 四、律師法律意見書：附件六。

### 五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：無。

### 六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形：無。

### 七、本次募集與發行有價證券申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項：無。

### 八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開發行說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：無。

### 九、最近年度及截至公開發行說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無。

### 十、最近年度及截至公開發行說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

### 十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書：附件七。

### 十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書：不適用，因本公司採競價拍賣方式辦理承銷，故係出具不得受理競拍對象之聲明書，

附件八。

十三、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見：不適用。

十四、其他必要補充說明事項：無。

十五、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載下列事項

(一)董事會運作情形資訊

110 年度董事會開會 6 次【A】，董事出席情形如下：

| 職稱   | 姓名(註 1)              | 實際出(列)席次數(B) | 委託出席次數 | 實際出(列)席率(%)【B/A】(註 2) | 備註 |
|------|----------------------|--------------|--------|-----------------------|----|
| 董事長  | 智遠投資有限公司<br>代表人:郭瑾   | 6            | -      | 100%                  |    |
| 董事   | 寧遠投資(股)公司<br>代表人:何濂洵 | 6            | -      | 100%                  |    |
| 董事   | 先越投資(股)公司<br>代表人:李建進 | 6            | -      | 100%                  |    |
| 董事   | 呂理達                  | 6            | -      | 100%                  |    |
| 獨立董事 | 張錫煌                  | 6            | -      | 100%                  |    |
| 獨立董事 | 林榮樂                  | 6            | -      | 100%                  |    |
| 獨立董事 | 柯柏成                  | 6            | -      | 100%                  |    |

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：本公司已於民國 109 年 6 月 12 日設置審計委員會，不適用證券交易法第十四條之三規定，本公司審計委員會之委員對證券交易法第 14 條之 5 所列事項均無表示異議，相關資料請參閱本公開說明書「審計委員會運作情形」。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

110.03.22 第九屆第 6 次董事會討論經本公司薪酬委員會審查並提出之 109 年總經理薪酬建議方案，董事寧遠投資(股)公司代表人何濂洵因兼任本公司總經理，有自身利害關係而自行迴避不參與跟自身有關之討論與表決，經出席之其他無利害關係之董事一致無異議照案通過。

110.11.11 第九屆第 9 次董事會討論經本公司薪酬委員會審查並提出之總經理薪酬建議方案，董事寧遠投資(股)公司代表人何濂洵因兼任本公司總經理，有自身利害關係而自行迴避不參與跟自身有關之討論與表決，經出席之其他無利害關係之董事一致無異議照案通過。

三、董事會自我評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：

| 評估週期   | 評估期間                | 評估範圍                     | 評估方式                             | 評估內容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------|---------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 每年 1 次 | 110/01/01~110/12/31 | 包括董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估 | 董事會內部自評、董事成員自評及委任外部專業機構(每三年執行一次) | <p>董事會(功能性委員會)績效評估之衡量項目，應至少函括下列五大面向：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 對公司營運之參與程度。</li> <li>2. 提升董事會決策品質。</li> <li>3. 董事會組成與結構。</li> <li>4. 董事之選任及持續進修。</li> <li>5. 內部控制。</li> </ol> <p>董事成員績效(自我)評估之衡量項目，應至少函括下列六大面向：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 公司目標與任務之掌握。</li> <li>2. 董事職責認知。</li> <li>3. 對公司營運之參與程度。</li> <li>4. 內部關係經營與溝通。</li> <li>5. 董事之專業及持續進修。</li> <li>6. 內部控制。</li> </ol> |

董事會評鑑執行情形：

(一)董事會績效自評

截至 110 年度，本公司歷年內部董事會績效評估衡量指標達成率皆達 90%以上，為「超越標準」，足以顯示本公司在董事會運作、提升董事對公司營運參與程度及決策品質暨強化董事會效能之成果顯著。

(二)董事會外部績效評估

本公司於 108 年 12 月委託外部機構社團法人臺灣誠正經營暨防弊鑑識學會針對 108 年度運作情形進行效能評估，該機構委派 3 位評估專家分別就董事會之專業職能、決策效能、內部控制及企業社會責任等四大構面，包含 22 題指標內容，以問卷及實地訪查方式進行評估。該學會於 109 年 3 月 11 日提出評估報告，本公司於 109 年 5 月 13 日提報董事會並尋求改進。

該機構之建議事項如下：

1.設置審計委員會進一步提升董事會監督功能

受評企業目前採取兼設獨立董事與監察人之制度，於本屆董監事任期屆滿後，受評企業即應改採設立審計委員會之制度，受評企業可逐步盤點公司內規，以因應後續機關調整所應配套的制度變更。

本公司於 109 年 6 月 12 日董事會全面改選後設置審計委員會以取代監察人職能，此前已全面檢視公司內部控制相關規定及辦法進行之修正建議並陸續提董事會討論，最近一次辦法修正案亦經 110 年 11 月 11 日董事會決議通過。

2.調整受理檢舉單位或設立外部檢舉專線

為強化受理檢舉單位之獨立性及參考其他企業實務的作法，建議可調整以獨立董事或監察人(未來改制後則為審計委員會)作為受理不誠信行為檢舉的單一專責單位，以優化檢舉管道的獨立性；亦可考慮進一步委託獨立的外部機構提供檢舉專用之電子郵件信箱或檢舉專線，以提供檢舉人更為暢通且保密的檢舉管道。

依本公司「檢舉制度」規定，稽核單位為受理檢舉之專責單位，將依建議評估調整受理檢舉之專責單位及設置檢舉專用之電子郵件信箱或檢舉專線。

3.逐步強化董事、經理人薪酬與績效之連結

建議受評企業通盤檢視現行的薪酬制度，使薪酬與績效有合理之連結，確保有效反映董事、經理人的職責，同時充分激勵其表現。

本公司將依建議通盤檢視現行的薪酬制度，使薪酬與績效有合理之連結。

4.建立具體的人才培育發展制度

建議受評企業可逐步規劃及建置人才培育發展制度，以避免人才斷層並利於企業永續經營。

本公司將依建議逐步規劃及建置人才培育發展制度。

5.獨立董事任期達三屆者，須強化揭露提名理由

建議提名獨立董事候選人，須加強說明各獨立董事具備何等專業能力或是產業經驗，可對於受評企業產生何等助益，以符法令之要求。

本公司將依建議加強說明已連續任職達三屆之獨立董事候選人之提名理由。

6.調查董事之進修需求，持續增加課程多元性

建議相關部門可調查董事會成員對於進修課程的期待與需求，據以委請相關領域專家至受評企業授課。另外，針對新進董事或未實際接觸受評企業日常經營的董事成員，受評企業亦可安排相關課程協助其瞭解營運概況，以符合董事成員執行其職務的實際需求。

本公司將依建議增加董事進修課程安排之多元性，並於董事需瞭解公司營運概況時由相關責任單位充分對其解說或安排相關課程。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

- (一)本公司已於 100.12.29 設置薪酬報酬委員會負責協助董事會定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。
- (二)本公司訂定「董事會議事規則管理辦法」並依相關規定進行董事會職能運作，並安排相關進修課程供董事會成員充實公司治理等相關知識。
- (三)為提升資訊透明度，本公司亦依規定將相關財務資訊、重大決議資訊、董監事持續進修情形及出(列)席董事會情形公佈於公開資訊觀測站，並於公司網站上建置投資人專區揭露相關財務業務及公司治理資訊，俾利投資大眾參閱。
- (四)本公司為落實公司治理並提升董事會運作效率，訂定「董事會績效評估辦法」明定每年應執行一次內部評估，每三年應由外部評估機構或外部專家學者團隊執行評估一次，以發揮董事會成員自我鞭策暨提升董事會健全運作之功能。
- (五)本公司於 107.11.12 設置提名委員會負責董事之遴選、妥善董事會及各委員會之組織架構，以提升董事會運作效能。

(二)審計委員會運作情形資訊：

本公司於109年6月12日董事會全面改選，選任3名獨立董事並設置審計委員會取代監察人職能，審計委員會每季至少開會一次，工作重點主要為負責執行公司財務報告之允當表達、簽證會計師之選（解）任及獨立性與績效、公司內部控制之有效實施、公司遵循相關法令及規則以及公司存在或潛在風險之管控等。

110年度審計委員會開會 5 次【A】，獨立董事出席情形如下：

| 職稱            | 姓名  | 實際出席次數<br>【B】 | 委託出席次數 | 實際出席率(%)<br>【B/A】 | 備註             |
|---------------|-----|---------------|--------|-------------------|----------------|
| 獨立董事<br>(召集人) | 柯柏成 | 5             | -      | 100%              | 109.6.12股東常會選任 |
| 獨立董事          | 張錫煌 | 5             | -      | 100%              | 109.6.12股東常會連任 |
| 獨立董事          | 林榮樂 | 5             | -      | 100%              | 同上             |



其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項。

| 期別       | 開會日期      | 議案內容                                                                                                                                                              | 審計委員會決議結果及公司對審計委員會意見之處理                                       |
|----------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 第一屆第 4 次 | 110/03/23 | 通過本公司出具「內部控制制度聲明書」案<br>通過本公司民國 109 年度營業報告書及決算表冊案<br>通過民國 109 年度盈餘分配案<br>通過修正本公司「董事選舉辦法」<br>通過本公司不繼續辦理民國 109 年股東常會通過之私募有價證券案<br>通過以私募方式辦理國內現金增資發行普通股或發行國內無擔保轉換公司債案 | 審計委員會決議結果：全體出席審計委員同意通過<br>公司對審計委員會意見之處理(110.03.23)：全體出席董事同意通過 |
| 第一屆第 5 次 | 110/05/13 | 通過本公司簽證會計師因簽證會計師事務所內部調整，更換簽證會計師案                                                                                                                                  | 審計委員會決議結果：全體出席審計委員同意通過<br>公司對審計委員會意見之處理(110.05.13)：全體出席董事同意通過 |
| 第一屆第 6 次 | 110/8/12  | 通過不分配民國 110 年上半年度盈餘<br>通過調整民國 110 年之年度稽核計劃案<br>通過本公司對子公司及子公司間之應收帳款轉列資金貸與<br>通過辦理資金貸與 CyberPower Systems GmbH 案                                                    | 審計委員會決議結果：全體出席審計委員同意通過<br>公司對審計委員會意見之處理(110.08.12)：全體出席董事同意通過 |
| 第一屆第 7 次 | 110/11/11 | 通過本公司對子公司及子公司間之應收帳款轉列資金貸與<br>通過為子公司對花旗(台灣)商業銀行提供背書保證案<br>通過修正本公司內部控制相關辦法案                                                                                         | 審計委員會決議結果：全體出席審計委員同意通過<br>公司對審計委員會意見之處理(110.11.11)：全體出席董事同意通過 |
| 第一屆第 8 次 | 110/12/23 | 通過民國 111 年之年度稽核計劃<br>通過本公司對子公司及子公司間之應收帳款轉列資金貸與<br>通過本公司定期評估簽證會計師獨立性及適任性之情形<br>通過民國 110 年度會計師審計公費<br>通過修正本公司「公司治理實務守則」案                                            | 審計委員會決議結果：全體出席審計委員同意通過<br>公司對審計委員會意見之處理(110.12.23)：全體出席董事同意通過 |

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）。

民國110年度獨立董事、內部稽核主管及會計師溝通事項如下：

| 日期        | 溝通重點                                                                                                                                                                             |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 110/03/23 | 1. 會計師就 109 年財務報告及合併財務報告查核情形進行說明。<br>2. 會計師就重要子公司內控查核情形進行說明並提出改善建議。<br>3. 會計師針對與會人員所提問題進行討論及溝通。<br>4. 稽核主管報告 109 年第 4 季稽核項目、結果及追蹤改善情形。<br>5. 稽核主管報告 109 年內控聲明書之內容，並說明風險暨內控自評之結果。 |
| 110/5/13  | 稽核主管報告 110 年第 1 季稽核項目、結果及追蹤改善情形。                                                                                                                                                 |
| 110/8/12  | 稽核主管報告 110 年第 2 季稽核項目、結果及追蹤改善情形。                                                                                                                                                 |
| 110/11/11 | 稽核主管報告 110 年第 3 季稽核項目、結果及追蹤改善情形。                                                                                                                                                 |
| 110/11/30 | 1. 會計師就 110 年度辨識之關鍵查核事項進行報告。<br>2. 會計師就關係企業營運及獲利狀況進行報告。<br>3. 會計師針對與會人員所提問題進行討論及溝通。                                                                                              |

### (三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 評估項目                                                                                                                                                                        | 運作情形             |   |                                                                                                                                                                                                                                                             | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                                                                                             | 是                | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                        |                      |
| 一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？                                                                                                                                        | V                |   | 本公司依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則。                                                                                                                                                                                                                           | 無重大差異                |
| 二、公司股權結構及股東權益<br>(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？<br>(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？<br>(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？<br>(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？ | V<br>V<br>V<br>V |   | (一)為確保股東權益，本公司有專責人員妥善處理股東建議、疑義及糾紛事項。<br>(二)本公司委由股務代理機構定期更新股東名冊及主要股東名冊，充分掌握控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單。<br>(三)本公司與關係企業間之人員、資產及財務之權責以互相獨立為原則，並訂有「子公司監督管理辦法」以建立與關係企業間之風險控管及防火牆機制。<br>(四)本公司已訂定「誠信經營守則」、「董事及經理人道德行為準則」及「內部重大資訊處理暨防範內線交易作業程序」禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。 | 無重大差異                |
| 三、董事會之組成及職責<br>(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？                                                                                                                            | V                |   | (一)本公司已採行候選人提名制，並成立提名委員會負責董事候選人之覓尋、審核及提名，經董事會通過後送股東會選任之。另依據本公司「公司治理實務守則」第二十條規定，董事會成員組成應注重性別平等，並普遍具備執行職務所                                                                                                                                                    | 無重大差異                |

| 評估項目                                                                                                                                                           | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                                                                                | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                      |
| <p>(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p> <p>(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</p> <p>(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p> | V    | V | <p>必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.營運判斷能力。</li> <li>2.會計及財務分析能力。</li> <li>3.經營管理能力。</li> <li>4.危機處理能力。</li> <li>5.產業知識。</li> <li>6.國際市場觀。</li> <li>7.領導能力。</li> <li>8.決策能力。</li> </ol> <p>董事會成員落實多元化情形請詳註一。</p> <p>(二)本公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，目前亦設置提名委員會，以落實公司治理之理念。</p> <p>(三)本公司已訂定「董事會績效評估辦法」，訂於每年年度結束時由董事會成員以問卷方式評估其自我及整體董事會運作績效，並將評估結果提送董事會報告，以列為個別董事薪資報酬及提名續認之參考。本公司董事會績效評估之衡量項目至少函括下列五大面向：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.對公司營運之參與程度</li> <li>2.提升董事會決策品質</li> <li>3.董事會組成與結構</li> <li>4.董事的選任及持續進修</li> <li>5.內部控制</li> </ol> <p>董事成員(自我)績效評估之衡量項目至少函括下列六大面向：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.公司目標與任務之掌握</li> <li>2.董事職責認知</li> <li>3.對公司營運之參與程度</li> <li>4.內部關係經營與溝通</li> <li>5.董事之專業及持續進修</li> <li>6.內部控制</li> </ol> <p>民國110年度本公司董事會內部績效評估之衡量指標達成率達90%以上，為「超越標準」，足以顯示本公司強化董事會效能之成果。</p> <p>(四)本公司取具會計師事務所出具之獨立性聲明書並於董事會每年評估一次簽證會計師之獨立性，民國110年度本公司簽證會計師符合本公司獨立性評估標準(請參閱註二)，足堪擔任本公司簽證會計師。</p> |                      |
| 四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助                                                                                      | V    |   | <p>本公司經107年8月10日董事會決議通過，指定張天瑋財務長擔任公司治理人員，冀以保障股東權益並強化董事會職能。張天瑋財務長於公開發行公司從事財務、股務或議事等管理工作經驗達十年以上。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 無重大差異                |

| 評估項目                                          | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|-----------------------------------------------|------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                               | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                      |
| 董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？ |      |   | <p>公司治理人員主要職責為統籌規劃各業務單位提供董事執行業務所需之資料、協助董事遵循法令、依法辦理董事會及股東會會議相關事宜等。</p> <p>110年度業務執行情形如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>協助獨立董事及一般董事執行職務、提供所需資料並安排董事進修： <ul style="list-style-type: none"> <li>提供董事及監察人所需之公司資訊，維持董事、監察人和各業務主管溝通順暢。</li> <li>獨立董事及監察人依照公司治理實務守則，有與內部稽核主管或簽證會計師個別會面瞭解公司財務業務之需要時，協助安排相關會議。</li> <li>協助安排獨立董事、監察人及一般董事年度進修計畫及課程。</li> </ul> </li> <li>協助董事會及股東會議事程序及決議遵法事宜： <ul style="list-style-type: none"> <li>擬訂董事會議程於七日前通知董事，召集會議並提供會議資料，議題如需利益迴避予以事前提醒，並於會後二十天內完成董事會議事錄。</li> <li>向董事會、獨立董事、監察人報告公司之公司治理運作狀況，確認公司股東會及董事召開是否符合相關法律及公司治理守則規範。</li> <li>協助且提醒董事於執行業務或做成董事會正式決議時應遵守之法規。</li> <li>會後負責檢覆董事會重要決議之重大訊息發布事宜，確保重訊內容之適法性及正確性。</li> </ul> </li> <li>維護投資人關係：視需要安排董事或經營團隊與股東及機構投資人交流與溝通，使投資人能獲得足夠資訊評估決定企業合理的資本市場價值，並使股東權益受到良好的維護。</li> <li>依法辦理股東會日期事前登記、製作開會通知、議事手冊、議事錄並於修訂章程或董事改選辦理變更登記事務。</li> </ol> <p>110年度進修情形：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>110.12.16 財團法人中華民國會計研究發展基金會【「跨境電商」之稅務實務與案例解析】3小時</li> <li>110.12.16 財團法人中華民國會計研究發展基金會【「洗錢防制與打擊資恐」之查緝實務與 相關法律責任解析】3小時</li> <li>110.12.17 財團法人中華民國會計研究發展基金會【最新「公司治理3.0-永續發展藍圖」風險管理議題與因應實務】3小時</li> <li>110.12.17 財團法人中華民國會計研究發展基金會【不動產、廠房及設備之財務會計與評價實務】3小時</li> </ol> |                      |

| 評估項目                                                                                                                                                                                      | 運作情形                |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                                                                                                           | 是                   | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |
| 五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？                                                                                                         | V                   |   | (一)本公司網站設有利害關係人專區，包含客戶、員工、政府機關、股東及投資人、供應商、社區及非營利組織，依利害關係人性質責成特定窗口與之溝通。<br>(二)本公司設有發言人、代理發言人及聯絡資訊信箱，作為與投資人之溝通管道。<br>(三)本公司設有各種溝通會議，鼓勵員工與管理階層進行意見交流，並於本公司網站之人力資源專區建置員工專屬信箱及吹哨管道，讓員工得以透過電子郵件即時反映意見及提供建言，冀與員工保持密切互動。                                                                                                    | 無重大差異                |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？                                                                                                                                                                  | V                   |   | 本公司除設置股務專責單位，亦委任群益金鼎證券股份有限公司股務代理部辦理股東會事務。                                                                                                                                                                                                                                                                           | 無重大差異                |
| 七、資訊公開<br>(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？<br><br>(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？<br><br>(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？ | V<br><br>V<br><br>V |   | (一)本公司已架設中英文網站介紹相關之業務活動，並且於公司網站架設投資人專區，完整揭露財務業務資訊，包括營收統計、財務報表及公司治理等，並連結至公開資訊觀測站，方便社會大眾查詢。<br>(二)本公司設有專人負責公司資訊之蒐集及揭露，並依規定設置發言人與代理發言人制度，且於公司網站揭露其姓名與聯絡方式。<br><br>(三)本公司均於法令規定期限前公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形，日後將配合集團整體營運逐步規劃於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告。                                                                      | 無重大差異                |
| 八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？                                                           | V                   |   | (一)員工權益及僱員關懷：設立職工福利委員會、透過員工選舉產生之福利委員會運作，辦理各項福利事項，並依勞基法及勞工退休金條例，提列及提撥退休金。本公司有關勞資關係之一切規定措施，均依相關法令，實施情形良好，任何有關勞資關係之新增或修訂措施，均經勞資雙方充分協議溝通後才定案，以達勞資雙贏局面。<br>(二)投資者關係：本公司每年依據公司法及相關法令召集股東會，亦給予股東充分發問及提案之機會，並設有發言人制度處理股東建議、疑義及糾紛事項。本公司亦依據主管機關之規定辦理相關資訊公告申報事宜，及時提供各項可能影響投資人決策之資訊。<br>(三)供應商關係：注重採購價格之合理性，本公司採購人員經與多家供應商詢、比、議 | 無重大差異                |

| 評估項目                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 與上市上櫃公司<br>治理實務守則差<br>異情形及原因 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |   | <p>價後，就單價、規格、付款條件、交期、產品及服務品質或其他資料等充分比較後決定之；本公司並與供應商建立長期緊密關係、協同合作、互信互利、共同追求永續雙贏成長。</p> <p>(四)利害關係人權利：本公司與往來銀行、員工、客戶及供應商等，均保持暢通之溝通管道，並尊重及維護其應有合法權益，並設有發言人制度以回答投資人問題，以期提供投資人及利害關係人高透明的財務業務資訊。</p> <p>(五)董事及監察人進修之情形：本公司董事及監察人均具有產業專業背景及經營管理實務經驗，且本公司亦不定期提供董監事有關公司治理相關課程，請參閱P.14。</p> <p>(六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司訂有「取得或處分資產管理辦法」及「資金貸與及背書保證管理辦法」等各項管理程序，以作為執行單位與稽核單位進行上開業務時之風險控管依據及風險衡量之標準用。</p> <p>(七)保護客戶政策之執行情形：為客戶全方位之服務及保障，本公司針對客戶抱怨均即時與客戶進行充分溝通，瞭解客戶需求，以促進公司與客戶間之互動效果，並不定期於公司內部會議中檢討改進。</p> <p>(八)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司自97.3.17起為董事、監察人及重要職員購買「董監事及經理人責任保險」，並提報97年股東常會決議通過。期藉董監責任保險移轉董監事及重要職員之過失、錯誤不當行為所造成之風險，以健全公司經營及保護董監事。</p> |                              |
| <p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。</p> <p>(一)本公司第八屆(110年度)參與公司治理評鑑結果列為上市排名前21%至35%及市值50-100億的排名在前前21%至40%。</p> <p>(二)針對本公司於第八屆公司治理評鑑未得分事項之預計改善情形及第九屆(111年度)新指標事項之加強措施，說明如下：</p> <p>(1)規劃於股東常會開會16日前上傳年報。</p> <p>(2)增加受邀(自行)召開法說會次數。</p> <p>(三)本公司已於107年設置提名委員會及公司治理人員，以保障股東權益、強化董事會職能並落實公司治理。</p> <p>(四)在資訊揭露方面，除調整更新年報及公司網站揭露內容外，本公司亦受邀參加法人說明會，使公司資訊更為透明，減少資訊不對稱情形。</p> <p>(五)就制度面而言，為配合109年審計委員會之設置，本公司已於108年股東會提案修正公司章程及相關之公司制度，並陸續修正及完善公司治理相關規範。</p> |      |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                              |

註一：董事會成員多元化情形及整體具備之能力

| <div> <div>多元化<br/>核心項目</div> <div>董事姓名</div> </div> | 基本組成 |    |       |                      | 具備能力                       |                                           |                            |                            |                  |                       |                  |                  |
|------------------------------------------------------|------|----|-------|----------------------|----------------------------|-------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------|-----------------------|------------------|------------------|
|                                                      | 國籍   | 性別 | 年齡    | 獨立<br>董事<br>任期<br>年資 | 營<br>運<br>判<br>斷<br>能<br>力 | 會<br>計<br>及<br>財<br>務<br>分<br>析<br>能<br>力 | 經<br>營<br>管<br>理<br>能<br>力 | 危<br>機<br>處<br>理<br>能<br>力 | 產<br>業<br>知<br>識 | 國<br>際<br>市<br>場<br>觀 | 領<br>導<br>能<br>力 | 決<br>策<br>能<br>力 |
| 智遠投資有限公司<br>代表人:郭瑾                                   | 中華民國 | 女  | 51~60 |                      | ✓                          | ✓                                         | ✓                          | ✓                          | ✓                | ✓                     | ✓                | ✓                |
| 寧遠投資(股)公司<br>代表人:何濂洵                                 | 中華民國 | 男  | 51~60 |                      | ✓                          | ✓                                         | ✓                          | ✓                          | ✓                | ✓                     | ✓                | ✓                |
| 先越投資(股)公司<br>代表人:李建進                                 | 中華民國 | 男  | 51~60 |                      | ✓                          |                                           | ✓                          |                            | ✓                | ✓                     |                  | ✓                |
| 呂理達                                                  | 中華民國 | 男  | 71~75 |                      | ✓                          | ✓                                         | ✓                          | ✓                          | ✓                | ✓                     | ✓                | ✓                |
| 張錫煌                                                  | 中華民國 | 男  | 71~75 | > 9 年                | ✓                          |                                           | ✓                          | ✓                          | ✓                | ✓                     | ✓                |                  |
| 林榮樂                                                  | 中華民國 | 男  | 51~60 | 6~9 年                |                            | ✓                                         | ✓                          | ✓                          |                  | ✓                     | ✓                | ✓                |
| 柯柏成                                                  | 中華民國 | 男  | 51~60 | < 3 年                | ✓                          | ✓                                         |                            | ✓                          |                  | ✓                     |                  | ✓                |

註二：會計師獨立性評估標準

| 獨立性評估項目                                                    | 評估<br>結果 | 是否符合<br>獨立性 |
|------------------------------------------------------------|----------|-------------|
| 簽證會計師或所屬事務所或其關係企業與公司或其董監事、經理人間，是否有直接或間接重大財務利益關係            | 否        | 是           |
| 簽證會計師或所屬事務所或其關係企業與公司或其董監事、經理人間，是否有融資或保證行為                  | 否        | 是           |
| 簽證會計師或所屬事務所或其關係企業與公司間，是否有密切之商業關係                           | 否        | 是           |
| 簽證會計師及審計服務小組成員目前或最近兩年內，是否擔任公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務        | 否        | 是           |
| 簽證會計師及審計服務小組成員與公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員，是否具有配偶或二親等以內親屬關係 | 否        | 是           |
| 公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內是否未曾任職於現任簽證會計師所屬事務所或其關係企業    | 否        | 是           |

(四)公司如有設置薪酬委會或提名委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會之組成、職責及運作情形

(1)薪資報酬委員會成員資料

本公司薪資報酬委員旨在訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，並定期評估訂定董事及經理人之薪資報酬，本公司薪資報酬委員會成員所具專業資格及獨立性情形如下：

| 姓名(註)         | 條件 | 專業資格與經驗                                                                                                                                                | 獨立性情形                                                                                                                                                                                         | 兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數 |
|---------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 張錫煌<br>(獨立董事) |    | 畢業於成功大學機械系，具有豐富的生產製造與廠務管理經驗。<br>張錫煌董事具備領導決策、危機處理及風險管理等能力，擁有多年企業經營專長，深具廠務管理、產業發展及科技應用洞察力，對本公司經營團隊在生產製造、提升廠務運作效率及營運管理上提供實質助力。                            | 符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第3條獨立性相關規定：<br>· 本人、配偶、二等親以內親屬未擔任本公司或其關係之董事、監察人或受僱人。<br>· 本人、配偶、二等親以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。<br>· 未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。<br>· 最近2年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。 | 無                     |
| 林榮樂<br>(獨立董事) |    | 畢業於成功大學統計系，具有財務投資、科技產業管理及公司治理等專長。<br>林榮樂董事熟稔商業及財務投資法令，擅長於經營管理、會計與財務分析、資本運作與規劃等領域，本公司能借重其投資風險管理及產業分析能力，適時為經營團隊提供經營與管理之多元意見。                             | 符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第3條獨立性相關規定：<br>· 本人、配偶、二等親以內親屬未擔任本公司或其關係之董事、監察人或受僱人。<br>· 本人、配偶、二等親以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。<br>· 未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。<br>· 最近2年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。 | 無                     |
| 柯柏成<br>(獨立董事) |    | 畢業於東吳大學會計所碩士，擔任過東吳大學會計系專任副教授及台北商業大學會計資訊系兼任副教授。<br>柯柏成董事歷任多家企業獨立董事及審計委員，擁有多產業領域之經驗，具備營運判斷、會計與財務分析、危機處理與決策能力，本公司借重其在不同產業之管理經驗及視野，在公司治理及經營管理策略上能有多元面向的提升。 | 符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第3條獨立性相關規定：<br>· 本人、配偶、二等親以內親屬未擔任本公司或其關係之董事、監察人或受僱人。<br>· 本人、配偶、二等親以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。<br>· 未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。<br>· 最近2年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。 | 2                     |

註：全體董事均未有公司法第30條各款情事之一。



## (2)薪資報酬委員會運作情形

A.本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

B.本屆委員任期：109年6月20日至112年6月11日，110年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱                                                                                                                                                                                                   | 姓名  | 實際出席次數(B) | 委託出席次數 | 實際出席率(%)<br>(B/A) | 備註              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|--------|-------------------|-----------------|
| 召集人                                                                                                                                                                                                  | 張錫煌 | 2         | -      | 100%              |                 |
| 委員                                                                                                                                                                                                   | 林榮樂 | 2         | -      | 100%              |                 |
| 委員                                                                                                                                                                                                   | 柯柏成 | 2         | -      | 100%              | 109.06.12 改選，新任 |
| 其他應記載事項：<br>一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。<br>二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。 |     |           |        |                   |                 |

## (3)最近年度薪資報酬委員會討論事由與決議結果如下：

| 日期 / 期別             | 議案內容                                    | 薪資報酬委員會<br>決議結果   | 公司對薪資報酬委員會<br>意見之處理     |
|---------------------|-----------------------------------------|-------------------|-------------------------|
| 110/03/23<br>第四屆第2次 | 討論本公司109年董事及<br>監察人薪資報酬案<br>討論本公司總經理薪酬案 | 全體出席委員<br>無異議照案通過 | 提報董事會經全體出席<br>董事無異議照案通過 |
| 110/11/11<br>第四屆第3次 | 討論本公司經理人薪資報酬案                           | 全體出席委員<br>無異議照案通過 | 提報董事會經全體出席<br>董事無異議照案通過 |

## 2.提名委員會之組成、職責及運作情形

### (1)提名委員會成員之委任資格條件

本公司自民國107年11月12日起設置提名委員會，本委員會由董事會推舉至少3名董事組成之，其中應有過半數獨立董事參與。

董事加入本委員會之任期，除法令或本公司章程、規則另有規定者外，為董事會推舉之日起，至董事任期屆滿、辭任本委員會或董事之職務、或董事會另行推舉以代替原董事為本委員會成員之日止。

### (2)提名委員會之職責

本委員會秉於董事會之授權，協助董事會辦理下列事項：

A.董事候選人之覓尋、審核及提名。

B.建構及發展董事會及各委員會之組織架構，以確保其妥善組成。

本委員會成員於履行前項職權時，有利害關係者，應於當次委員會會議說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他委員會成員行使其表決權。本委員會成員之配偶、二親等內血親，或與委員會成員具有控制從屬關係之公司，就會議之事項有利害關係者，視為委員就該事項有自身利害關係。

本委員會每年至少開會二次，並得視需要隨時召開會議。

(3)提名委員會成員專業資格與經驗及運作情形

A.本公司之提名委員會委員計3人。

B.本屆委員任期：109年6月20日至112年6月11日，110年度提名委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱                                                                              | 姓名  | 專業資格與經驗                              | 實際出席<br>次數(B)     | 委託出<br>席次數 | 實際出席率<br>(%)(B/A)           | 備註                  |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------|-------------------|------------|-----------------------------|---------------------|
| 召集人                                                                             | 林榮樂 | 請參閱獨立董事專業<br>資格與經驗資訊揭露               | 2                 | -          | 100%                        |                     |
| 委員                                                                              | 張錫煌 |                                      | 2                 | -          | 100%                        |                     |
| 委員                                                                              | 柯柏成 |                                      | 2                 | -          | 100%                        | 109.06.12 改<br>選，新任 |
| 其他應記載事項：<br>敘明提名委員會主要議案之會議日期、期別、議案內容、提名委員會成員建議或反對事項內容、提名委員會決議結果以及公司對提名委員會意見之處理。 |     |                                      |                   |            |                             |                     |
| 日期 / 期別                                                                         |     | 議案內容                                 | 提名委員會決議<br>結果     |            | 公司對提名委員會意<br>見之處理           |                     |
| 110/08/12<br>第二屆第 2 次                                                           |     | 討論修正本公司「提名委<br>員會組織規程」案              | 全體出席委員<br>無異議照案通過 |            | 提報董事會經全體出<br>席董事無異議照案通<br>過 |                     |
| 110/12/23<br>第二屆第 3 次                                                           |     | 報告民國 110 年度獨立董<br>事、會計師與稽核主管溝<br>通情形 | 報告知悉              |            | (不適用)                       |                     |

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

| 推動項目                                                           | 執行情形 |   |                                                                                                                                                                            | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|----------------------------------------------------------------|------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|                                                                | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                       |                        |
| 一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？ | V    |   | 本公司已於111年初責成全球品牌行銷處成立ESG推動小組，由專責人員及團隊進行ESG專案的規劃、評估及執行，主要投入並關注五大構面：公司治理、員工關懷、環境保護、永續價值鏈及社會參與。ESG推動小組依據「上市櫃公司永續發展路徑圖」規劃於3-5年內完成溫室氣體盤查以及永續報告書的建置，且每年至少向董事會報告一次ESG規劃建置及運作情形。   | 無重大差異                  |
| 二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？       | V    |   | 本公司定期會依重大性原則，就公司營運相關之環境、社會及公司治理之風險進行評估並訂定相關風險管理政策或策略，期以降低相關風險之影響。<br>環境面風險管理政策：<br>遵循國內環安衛相關法規，訂定標準作業程序以維護人員及產品之合理工作環境並降低對環境負荷之衝擊。<br>社會面風險管理政策：<br>本公司恪守「勞動基準法」與「性別工作平等法」 | 無重大差異                  |

| 推動項目                                                                                                                                                                                                             | 執行情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                  | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                        |
|                                                                                                                                                                                                                  |      |   | <p>等法規，並訂有相關規範據以實施包括薪酬、休假及其他員工福利措施。</p> <p>本公司每年定期委外實施作業環境檢測，並實施安全與健康教育及消防演練。</p> <p>本公司設置並宣導員工意見反應信箱，暢通員工相關意見之反應與溝通。</p> <p>公司治理面風險管理政策：</p> <p>本公司依循法規訂定相關辦法及程序，以利風險管理及執行，並由公司治理人員協助公司及董事遵循法規、落實公司治理。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                        |
| <p>三、環境議題</p> <p>(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？</p> <p>(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</p> | V    | V | <p>(一)本公司已通過ISO14001及環境管理系統，環境績效在系統的持續改善運作下日益提昇。</p> <p>(二)本公司透過IECQ QC 080000有害物質流程管理系統的運作，確保產品無法規和客戶限制的有害物質，並積極投入技術的研發與運用以降低產品對環境之衝擊。此外，於日常作業並透過節電、節水與節能方式提升各項資源使用效率，例如將資源物質分類回收，委由合格廠商進行廢棄物之回收處理作業，並推行重覆使用各類信封、回收用紙、回收廢碳粉匣等措施。</p> <p>(三)本公司評估氣候變遷對公司的潛在風險在於能源及水資源的供應及成本，而主要機會在於使用節能的設備。為因應環保趨勢並配合節能減碳，已將辦公區域全面換裝LED照明燈具，於關注環保議題外並加入「電腦產業拯救氣候行動計畫」組織(CSCI)，響應節能減碳政策並研發綠色節能產品以降低公司營運對自然環境之衝擊。本公司除於本業積極投入節能技術之研發外，亦不定期對員工宣導節能減碳等環保意識，提倡隨手關燈、節約水電及廢紙再利用等舉手之勞環保活動。</p> <p>(四)本公司為減少碳足跡與溫室氣體減量，採行了以下政策：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.在用紙方面，導入文件管理電子化系統以減少紙張使用量，如必須要列印應採行雙面列印或回收紙重覆使用，逐步朝無紙化邁進。</li> <li>2.在用電方面，力行隨手關燈與冷氣，可以讓員工從日常生活著手，共同為環境保護盡一份心力。同時亦對冷氣空調系統施行溫度及開啟/關閉排程設定管理，維持辦公室溫度在26度以達省電之功效。</li> <li>3.在用水方面，由於本公司產品的製程並不會大量耗用水資源，亦不會產生工業汙廢水，水資源之耗用主要為日常員工生活用水，為了維護日益匱乏的水資源，本公司持續推動內部節水措施，如水龍頭採用感應出水式龍頭，將出水量下調，以節約用水，</li> </ol> | 無重大差異                  |

| 推動項目                                                    | 執行情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                              | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|---------------------------------------------------------|------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|                                                         | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                         |                        |
|                                                         |      |   | <p>朝每年減少3%用水量的目標努力。</p> <p>4.選購環保標章、節能標章及省水標章的商品。</p> <p>5.檢討採光需求，提升照明績效，減少多餘燈管數，隨手關燈關機、拔插頭。</p> <p>6.選用再生紙、不用過度包裝商品；回收資源與重覆使用。</p> <p>7.關於用電及排碳量方面，由於本公司為單一溫室氣體Co2低排放公司，而電力使用相關之Co2排放仍為公司主要的溫室氣體排放來源，因此相關節能減碳計劃以節電為主軸；本公司將持續透過對空調系統之排程管理，期達到每年減少3%用電量以降低溫室氣體排放為目標。</p>      |                        |
| 四、社會議題                                                  |      |   |                                                                                                                                                                                                                                                                              |                        |
| (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？                      | V    |   | <p>(一)本公司重視勞工權益，遵守主管機關勞動法規及性別工作平等法，並參考國際人權公約，透過公司管理規範及工作規則宣導，訂定「工作規則」及相關管理程序以期能實踐相關議題，包括：</p> <p>1.無發生嚴重使用童工風險或具有嚴重強迫或強制勞動事件風險的營運據點和供應商。</p> <p>2.無發生人權問題申訴。</p> <p>3.無發生歧視事件。</p> <p>4.無發生供應鏈對人權有顯著實際或潛在的負面衝擊。</p> <p>再者，為防止性騷擾情事發生，公司訂有「工作場所性騷擾防治措施、申訴及懲戒辦法」，受理相關申訴案件。</p> | 無重大差異                  |
| (二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？ | V    |   | <p>(二)本公司訂定及實施合理的員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，詳見於工作規則及公司網站。本公司公司章程第19條之2規定，年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。公司「薪酬發放作業辦法」明定員工薪資結構包含視公司稅後盈餘狀況經董事會同意之員工年度分紅，而「績效考核及獎懲作業」亦明定以員工個人年度績效考核作為晉升、調薪、獎金發放及分紅等參考依據。</p>                                              |                        |
| (三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？                  | V    |   | <p>(三)本公司恪遵法令規定，提供員工公平、合理及安全的工作環境，實施勞工安全宣導、配合勞工安全教育訓練並定期舉辦員工健康檢查，以預防職業災害之發生。</p>                                                                                                                                                                                             |                        |
| (四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？                              | V    |   | <p>(四)本公司透過各職等職務設計、能力盤點及職務代理人機制，訂定職涯發展架構，並透過外聘專業講師進行職涯及專業課程教育訓練，使達到有效培訓。</p>                                                                                                                                                                                                 |                        |
| (五)針對產品與服務之顧客健康與安                                       | V    |   | <p>(五)本公司進行產品或服務之行銷與廣告，皆遵</p>                                                                                                                                                                                                                                                |                        |

| 推動項目                                                                                                                  | 執行情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|                                                                                                                       | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                        |
| 全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？<br><br>(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？ |      | V | 循政府法規與相關國際準則，對客戶隱私、行銷及標示，亦皆遵循客戶要求。此外，本公司訂有相關保護消費者權益政策，並設有專責的客戶服務部門，制定客戶問題處理程序，提供透明且有效之客戶申訴機制，給予客戶滿意之服務。<br><br>(六)本公司視供應商為永續發展的重要夥伴，透過多贏互助的合作方式，以確保供應商符合永續管理需求。在供應鏈的管理上，本公司除了要求供應商產品的品質、價格及交期外，也注重供應商供貨能力及環安衛認證情況，以避免供應商發生環安重大事故而有生產中斷之虞。為確保本公司之所有產品符合國際相關環保法規及客戶對產品之環保要求，除要求供應商對提供給本公司及關係企業之原物料、零件、組件、包裝材料等，應符合本公司所訂定之「有害物質管理辦法」外，並應簽署「品質聲明書」且配合要求檢附相關檢測文件。如產品材質報告、安規證書、可靠度驗證報告等，並在有效期到期前重新提供更新文件。 |                        |
| 五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？                                               |      | V | 本公司目前不屬於法令規定應編制永續報告書之範圍，故尚未編制永續報告書，惟本公司ESG推動小組規劃於3-5年內完成永續報告書之編制。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 無重大差異                  |
| 六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：<br>本公司配合公司治理相關作業，已訂定企業社會責任實務守則並依相關規定執行，未來將配合法令修訂永續發展實務守則。       |      |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                        |
| 七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：請詳下列《附表》說明。                                                                                  |      |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                        |

《附表》

| 項 目           | 具體內容與實施成效                                                                                                                   |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (一)人權保障       |                                                                                                                             |
| 1.符合法令之勞工相關規定 | 本公司恪遵政府勞工相關法令，依據勞動基準法、性別工作平等法及相關法令訂定「工作規則」以保障員工合法權益。將未來並參考聯合國所訂定之「世界人權宣言」，制訂相關之人權政策，以保障所有員工之人權權益。<br>110年度未發生任何強迫勞動及性別歧視事件。 |
| 2.性騷擾防治       | 為維護員工之工作權，並提供員工免於遭受性騷擾之工作環境，本公司依據性別工作平等法制定「工作場所性騷擾防治措施、申訴及懲戒辦法」，對於性騷擾案件採取適當之預防。<br>110年度未發生任何性騷擾案件。                         |
| 3.調薪與升遷       | 本公司人力資源部每年審視市場薪資水平及物價指數，每年皆會提出2%~5%薪資調漲方案俟上級核准後實施，以提供同仁合理之薪資報酬；此外，為提升人力資源之運用，公司亦提供公平公開的晉升管道以拔擢優秀人才。                         |
| 4.禁止雇用童工      | 本公司自成立以來，皆遵守法令規定無雇用任何童工之情事。                                                                                                 |
| (二)員工權益與安全衛生  |                                                                                                                             |
| 1.提供員工充分之教育訓練 | 公司為了激發員工自我發展及積極培養專業人才，由人力資源部負責教育訓練業務之規劃、落實及推廣。                                                                              |

| 項 目          | 具體內容與實施成效                                                                                                             |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.確保工作環境安全   | 本公司定期配合實施環境安全衛生檢測，貫徹安全衛生各項法規之規定，以保障全體員工之安全及健康。公司並自105年起對於辦公營業處所投保保額美金1,000萬元之公共意外責任保險，對員工工作場所提供進一步之保障。                |
| 3.重視員工健康身心發展 | 本公司「職工福利委員會」每年籌劃辦理員工家庭日兩天一夜之國內旅遊、一年2次之聚餐聯誼及電影欣賞，並補助各類社團活動，期望藉由各式活動增加員工與家人間的互動，在工作之餘，家庭生活與身心發展亦能並重。                    |
| (三)投資人關係     |                                                                                                                       |
| 1.提高營運透明度    | 本公司依相關法令規定，公布財務與營運資訊於「公開資訊觀測站」，確保投資人之基本權益，並設立網站及發言人、代理發言人制度，著力於提供投資者更為透明之財務業務資訊。                                      |
| 2.重視公司治理     | 為健全公司制度，本公司係依循「上市上櫃公司治理實務守則」之規定，強化董事會之功效，以提昇公司營運透明度，保障股東權益。                                                           |
| (四)供應商關係     |                                                                                                                       |
| 1.供應商評鑑      | 對於新供應商之選定，除針對公司基本資料進行確認外，並將其價格、交期及環境管理等列為評核項目，而為維持供應商競爭力並適時淘汰不適用者，本公司每年針對交易前三十大之供應商進行考核，並依評鑑結果作為本公司供應商風險管理之依據。        |
| 2.供應鏈環安衛管理   | 為確保本公司之所有產品符合國際相關環保法規及客戶對產品之環保要求，本公司除要求供應商對提供給碩天及關係企業之原物料、零件、組件、包裝材料等，應符合本公司所訂定之「有害物質管理辦法」外，並應簽署「品質聲明書」且配合要求檢附相關檢測文件。 |
| (五)與利害關係人之權益 |                                                                                                                       |
| 1.尊重智慧財產權    | 本公司尊重智慧財產權，尚無侵權之情事。                                                                                                   |
| 2.遵守法令規範     | 本公司經營之相關規章及制度皆遵守相關法令之規定。                                                                                              |

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

| 評估項目                                                                                                 | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                     | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                      | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                |                      |
| 一、訂定誠信經營政策及方案                                                                                        |      |   |                                                                                                                                                                                                                                     |                      |
| (一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？                               | V    |   | (一)本公司參考上市上櫃公司誠信經營守則，訂定本公司「誠信經營守則」，經董事會通過後實施，揭露於公司網站，董事會與高階管理階層皆積極落實經營政策之承諾。                                                                                                                                                        | 無重大差異                |
| (二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ | V    |   | (二)本公司已訂定「誠信經營守則」，並分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以擬定防範不誠信行為之預防措施。本公司於商業往來之前，皆考量代理商、供應商、客戶或其他商業往來交易對象之合法性及是否涉有不誠信行為，避免與涉有不誠信行為者進行交易。此外，本公司訂有「董事、監察人及經理人道德行為準則」，明訂不得藉由職務之便意圖獲致不當利益或妨礙公司利益，亦不得透過基於職務所獲悉之資訊、對重要事項做不實陳述或其他不公平之交易方式而獲取不當利益。 |                      |
| (三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規                                                                     | V    |   | (三)本公司「工作規則」明定，本公司員工如「營私舞弊，挪用公款，收受賄賂、                                                                                                                                                                                               |                      |

| 評估項目                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 與上市上櫃公司<br>誠信經營守則差<br>異情形及原因 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |
| 之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |      |   | 佣金，有具體事證者。」情節重大得不經預告，逕行終止僱用關係。本公司並訂定「檢舉制度」，隨時對內部全體員工宣導誠信行為之重要性，當遇員工有發生不誠信行為時，會視發生情節及影響的重大性，予以告誡或依據「員工獎懲辦法」懲戒。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                              |
| <p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p> | V    | V | <p>(一)本公司於商業往來之前，會就下列事項檢視往來對象是否涉有不誠信行為，以避免與涉有不誠信行為紀錄者進行交易：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.該企業之營運所在地及組織結構。</li> <li>2.該企業營運所在地是否屬於貪腐高風險之國家。</li> <li>3.該企業所營業務是否屬賄賂高風險之行業。</li> <li>4.該企業長期經營狀況及商譽。</li> <li>5.該企業是否曾有賄賂或非法政治獻金等不誠信行為之紀錄。</li> </ol> <p>(二)本公司為健全誠信經營之管理，由財務處負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，每年定期一次向董事會報告。</p> <p>本公司110年度舉辦與誠信經營議題相關之內、外部教育訓練課程，課程內容涵蓋資訊安全、產品生產、國際貿易慣例、CPR+AED急救技能訓練及不法侵害暨行騷擾議題等，共643人次，合計1,243小時。</p> <p>(三)董事、監察人及經理人對於有利害關係之事務應予以迴避，並將董事會利益迴避運作情形載明於公司說明書中，此外，從業人員執行職務時，遇有涉及利害關係事件者，應自行迴避，違者依公司規定議處。</p> <p>(四)本公司一向注重確保其財務報導流程及其控制的正確性及完整性，並針對潛在具較高不誠信行為風險之營業活動，建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核亦依據風險評估結果擬訂之年度稽核計畫執行查核，並作成稽核報告提報董事會。</p> <p>(五)本公司之董事長、總經理或高階管理階層應定期向董事、受僱人及受任人傳達誠信之重要性。本公司定期對董事、監察人、經理人、受僱人、受任人及實質控制者舉辦教育訓練與宣導，並邀請與公司從事商業行為之相對人參與，使其充分瞭解公司誠信經營之決心、政策、防範方案及違反不誠信行為之後果。</p> | 無重大差異                        |

| 評估項目                                                                                                                                                                     | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                                                                                          | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                      |
| <p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p> <p>(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p> | V    |   | <p>(一)本公司已訂定「檢舉制度」，且建立並公告內部獨立檢舉信箱及專線供公司內部及外部人員使用。指派稽核單位作為檢舉受理專責單位，檢舉情事若涉及董事或高階主管，應呈報至獨立董事或監察人，並訂定檢舉事項之範圍及其作業處理程序。</p> <p>(二)為強化對告發者的權益保護，並避免遭受不當的人事措施報復，本公司對於舉發違法情事或參與調查過程之同仁與相關人員，會予以妥當保護，避免其遭受不公平對待或報復。吹哨者若已遭受報復，亦可向專責單位或董事長室尋求救濟。</p> <p>對於已發生之不誠信行為，責成相關單位檢討相關內部控制制度及作業程序，並提出改善措施，以杜絕相同行為再次發生。</p> <p>(三)公司均會保障檢舉者的職位與薪資，不會因檢舉被降職或開除；對於因正當通報而遭報復者，除有相關補償外，並依本公司「員工獎懲辦法」制裁實施報復之人。</p> | 無重大差異                |
| <p>四、加強資訊揭露</p> <p>公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？</p>                                                                                                              | V    |   | <p>本公司於公司網站、年報及公開說明書揭露誠信經營採行措施、履行情形及前揭量化數據與推動成效，並於公開資訊觀測站揭露誠信經營守則之內容。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 無重大差異                |
| <p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：</p> <p>本公司已訂定「誠信經營守則」，且依循相關法規確實落實誠信經營，以規範本公司人員於執行業務時應注意之事項。</p>                                                   |      |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                      |
| <p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)</p> <p>本公司隨時注意國內外誠信經營相關規範之發展，並鼓勵董事、監察人、經理人及受僱人提出建議，據以檢討改進公司訂定之誠信經營政策及推動之措施，以提昇公司誠信經營之落實成效。</p>                        |      |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                      |

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

有關本公司之公司治理及相關規章，請參閱公司網站  
<https://www.cyberpower.com>

(八)最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

(九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

本公司訂有「誠信經營守則」及「董事及經理人道德行為準則」，為所有董事、經理人及全體員工均應負起的重要責任及遵循規範。本公司隨時注意國內外誠信經營相關規範發展，據以檢討改進公司政策，提升誠信經營之成效。



## **陸、重要決議、公司章程及相關法規**

### **一、重要決議應記載與本次發行有關之決議文(含章程新舊條文對照表及盈餘分配表)**

(一) 與本次發行有關之董事會會議事錄：附件九。

(二) 公司章程及新舊條文對照表：附件十。

(三) 盈餘分配表：附件十一。

# 附件一

## 國內第二次無擔保轉換公 司債發行及轉換辦法



碩天科技股份有限公司  
國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法

一、債券名稱

碩天科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)國內第二次無擔保轉換公司債(以下簡稱「本轉換公司債」)。

二、發行日期

民國(以下同)112 年 6 月 16 日(以下簡稱「發行日」)。

三、發行總額及每張面額

本轉換公司債每張面額為新臺幣壹拾萬元整，發行總張數上限為壹萬貳仟張，發行總額上限為新臺幣壹拾貳億元整。另本轉換公司債採競價拍賣方式辦理公開承銷，依面額之 107.64%發行。

四、發行期間

發行期間五年，自民國 112 年 6 月 16 日開始發行至民國 117 年 6 月 16 日到期(以下簡稱「到期日」)。

五、債券票面利率

本轉換公司債之票面年利率為 0%。

六、還本日期及方式

除本轉換公司債之持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或依本辦法第十九條行使賣回權，或本公司依本辦法第十八條提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期日後十個營業日內依債券面額之 102.5251%(到期年收益率為 0.5%)將本轉換公司債持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。前述日期如遇臺北市證券集中交易市場停止營業日，將順延至次一營業日。

七、擔保情形

本轉換公司債為無擔保債券，惟發行後，本公司另發行或私募其他有擔保附認股權或有擔保轉換公司債時，本轉換公司債亦將比照該有擔保附認股權或有擔保轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

八、轉換標的

本公司之普通股，本公司將以發行新股之方式履行轉換義務，換發之新股以帳簿劃撥交付，不印製實體方式為之。

九、轉換期間

債券持有人自本轉換公司債發行滿三個月之翌日(民國 112 年 9 月 17 日)起至到期日(民國 117 年 6 月 16 日)止，除(一)普通股依法暫停過戶期間；(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一

日止；(四)辦理股票變更面額之停止轉換(認購)起始日至新股換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時透過交易券商轉知臺灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)向本公司之股務代理機構請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，並依本辦法第十條、第十一條、第十三條、第十五條規定辦理。

前項變更面額之停止轉換(認購)起始日係指向經濟部申請變更登記之前一個營業日。本公司並應於該起始日前四個營業日公告停止轉換(認購)期間。

#### 十、請求轉換程序

- (一)債券持有人至原交易券商填具「轉換公司債帳簿劃撥轉換／贖回／賣回申請書」(註明轉換)，由交易券商向集保公司提出申請，集保公司於接受申請後以電子化方式通知本公司股務代理機構，於送達本公司股務代理機構時即生轉換之效力，且不得申請撤銷，並於送達後五個營業日內完成轉換手續，直接將本公司普通股股票撥入該債券持有人之集保帳戶。
- (二)中華民國華僑及非中華民國國籍之外國人申請將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股時，一律統由集保公司採取帳簿劃撥方式辦理配發。

#### 十一、轉換價格及其調整

##### (一)轉換價格之訂定方式

本轉換公司債轉換價格之訂定，以民國 112 年 5 月 29 日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日及前五個營業日之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，再以基準價格乘以 102.46%之轉換溢價率為計算轉換價格(計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入)之依據。訂價基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依本條第(二)項之轉換價格調整公式調整之。依上述方式，本轉換公司債發行時之基準價格 195.17 元乘以轉換溢價率 102.46%，則轉換價格為每股新台幣 200 元。

##### (二)轉換價格之調整

- 1.本轉換公司債發行後，除本公司所發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工酬勞發行新股者外，遇有本公司已發行或私募之普通股股份增加時(包含但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證及因股票面額變更，致已發行普通股股份增加等)，本公司應依下列公式調整本轉換公司債之轉換價格(向下調整，向上則不予調整，計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃檯買賣中心公告，於新股發行除權基準日(註 1)調整之(但有實際繳款作業者則於股款繳足日調整之)，如係因股票面額變更致已發行普通股股份增加，於新股換發基準日調整之。

$$\text{調整後轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{已發行股數(註2)} + \frac{\text{每股繳款金額(註3)} \times \text{新股發行或私募股數}}{\text{每股時價(註4)}}}{\text{已發行股數(註2)} + \text{新股發行股數或私募股數}}$$

股票面額變更時

$$\text{調整後轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{股票面額變更前已發行普通股股數(註2)}}{\text{股票面額變更後已發行普通股股數}}$$

註1：如為股票分割則為分割基準日；如為合併或受讓增資則於合併或受讓基準日調整；如係採詢價圈購辦理之現金增資或現金增資參與發行海外存託憑證，因無除權基準日，則於股款繳足日調整；如係以私募方式辦理之現金增資，則於私募有價證券交付日調整。如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依更新後之新股發行價格重新調整，如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格，則函請櫃檯買賣中心重新公告調整之。

註2：已發行股數係指普通股已發行股份(包括募集發行與私募股份)總數減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

註3：每股繳款金額如係屬無償配股或股票分割，則每股繳款額為零。若係屬合併增資發行新股者，則其每股繳款額為合併基準日前依消滅公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以其換股比例。如係受讓他公司股份發行新股，則每股繳款額為受讓之他公司股份最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以其換股比例。

註4：每股時價之訂定，應以除權基準日、訂價基準日、股票合併及股票分割基準日或私募有價證券交付日之前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

2. 本轉換公司債發行後，如遇有本公司發放普通股現金股利者，應於除息基準日按下列公式調降轉換價格(向下調整，向上則不予調整，計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入)，本公司並函請櫃檯買賣中心公告調整後之轉換價格。本項規定不適用於除息基準日(不含)前已提出請求轉換者。其調整公式如下：

$$\text{調降後轉換價格} = \text{調降前轉換價格} \times (1 - \text{發放普通股現金股利占每股時價(註)之比率})$$

註：每股時價以現金股息停止過戶除息公告日之前一、三、五個營業日擇一計算普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

3. 本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價(註1)之轉換或認股價格再募集發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，本公司應依下列公式調整本轉換公司債之轉換價格(向下調整，向上則不予調整，計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃檯買賣中心公告，於前述有價證券或認股權發行之日或私募有價證券交付日調整之：

$$\text{調整後轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{已發行股數(註2)} + \frac{\text{新發行(或私募)有價證券或認股權之轉換或認股價格} \times \text{證券或認股權可轉換或認購之股數}}{\text{每股時價(註1)}}}{\text{已發行股數(註2)} + \text{新發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權其可轉換或認購之股數}}$$

註1：每股時價為再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券之訂價基準日或私募有價證券交付日之前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一計算。如訂價基準日前遇有除權或除息者，其經採用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格。

註2：已發行股數應係指普通股已募集發行或私募股份，減除本公司買回但尚未註銷或轉讓之庫藏股股數，再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券如係以庫藏股支應，則調整公式中之已發行股數應減除新發行(或私募)有價證券可轉換或認購之股數。

4. 本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，應依下列公式，計算調整後轉換價格(計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃檯買賣中心公告，於減資基準日調整之；如係因股票面額變更致普通股股份減少，於新股換發基準日調整之。

(1) 減資彌補虧損時：

調整後轉換價格 = 調整前轉換價格 × (減資前已發行普通股股數(註) / 減資後已發行普通股股數)

(2) 現金減資時：

調整後之轉換價格 = [ 調整前轉換價格 × (1 - 每股退還現金金額占換發新股票前最後交易日收盤價之比率) ] × (減資前已發行普通股股數(註) / 減資後已發行普通股股數)。

註：已發行普通股股數包括本公司已發行普通股及私募股份總數，並減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股普通股股數。

(3) 股票面額變更時：

調整後轉換價格 = 調整前轉換價格 × (股票面額變更前已發行普通股股數(註) / 股票面額變更後已發行普通股股數)

註：已發行普通股股數包括本公司已發行普通股及私募股份總數，並減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股普通股股數。

## 十二、本轉換公司債之上櫃及終止上櫃

本轉換公司債於發行日之前向櫃檯買賣中心申請上櫃買賣，至全數轉換為普通股股份或全數由本公司買回或償還時終止上櫃，以上事項由本公司洽櫃檯買賣中心同意後公告之。

### 十三、轉換後之新股上市

本轉換公司債經轉換為本公司普通股者，所轉換之普通股自交付日起於臺灣證券交易所上市買賣，以上事項由本公司洽臺灣證券交易所同意後公告之。本公司普通股採無實體發行，轉換後之普通股以無實體方式自交付日起於臺灣證券交易所上市買賣。

### 十四、股本變更登記作業

本公司應於每季結束後十五日內，將前一季因本轉換公司債行使轉換所交付之股票數額公告，每季並應向公司登記之主管機關申請資本額變更登記至少一次。

### 十五、換股時不足壹股股份金額之處理

轉換成本公司普通股時，若有不足壹股之股份金額，除折抵集保劃撥費用外，本公司將以現金償付(計算至新臺幣元為止，角以下四捨五入)。

### 十六、轉換年度現金股利及股票股利之歸屬

#### (一)現金股利

- 1.債券持有人於當年度一月一日至當年度本公司現金股息停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，轉換而得之普通股得參與當年度股東會決議發放之前一年度現金股利。
- 2.當年度本公司現金股息停止過戶日前十五個營業日(含)起至現金股息除息基準日(含)止，停止本轉換公司債轉換。
- 3.債券持有人於當年度現金股息除息基準日次日起至當年度十二月三十一日(含)以前請求轉換者，不得享有當年度股東會決議發放之前一年度現金股利，但得參與次年度股東會決議發放之當年度現金股利。

#### (二)股票股利

- 1.債券持有人於當年度一月一日至當年度本公司無償配股停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，轉換而得之普通股得參與當年度股東會決議發放之前一年度股票股利。
- 2.當年度本公司無償配股停止過戶日前十五個營業日(含)起至無償配股除權基準日(含)止，停止本轉換公司債轉換。
- 3.債券持有人於當年度無償配股除權基準日次日起至當年度十二月三十一日(含)以前請求轉換者，不得享有當年度股東會決議發放之前一年度股票股利，但得參與次年度股東會決議發放之當年度股票股利。

### 十七、轉換後之權利義務

債券持有人於請求轉換生效後所取得普通股股票之權利義務與本公司原已發行之普通股股份相同。

### 十八、本公司對本轉換公司債之贖回權

- (一)本轉換公司債發行滿三個月後翌日起(民國112年9月17日)至發行期間屆滿前四十

日止(民國117年5月7日)，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。

(二)本轉換公司債發行滿三個月翌日(民國112年9月17日)至發行期間屆滿前四十日止(民國117年5月7日)，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告本公司贖回權之行使。本公司執行收回請求時，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。

(三)若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回其所持有之本轉換公司債。

(四)若本公司對本轉換公司債執行提前贖回權，則債券持有人請求轉換之最後期限為本轉換公司債終止櫃檯買賣日後第二個營業日。

#### 十九、債券持有人之賣回權

本轉換公司債以發行滿三年及四年之日(115年6月16日及116年6月16日)為債券持有人賣回基準日，本公司應於賣回基準日之四十日前(115年5月7日及116年5月7日)，以掛號寄發一份「債券持有人賣回權行使通知書」予債券持有人(以「債券持有人賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)，並函請櫃檯買賣中心公告債券持有人賣回權之行使。債券持有人得於公告後四十日內至原交易券商填具賣回申請書，由原交易券商向集保公司提出申請，集保公司於接受申請後，以電子化方式通知本公司股務代理機構(於通知送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑，且不得申請撤銷)要求本公司以債券面額加計利息補償金【滿三年為債券面額之 101.5075%(賣回收益率為 0.5%)；滿四年為債券面額之 102.0151%(賣回收益率為 0.5%)】將其所持有之本轉換公司



債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內，以現金贖回本轉換公司債。前述日期如遇臺北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

二十、所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再行賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

二十一、本轉換公司債及其所轉換之普通股均為記名式，其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行股票公司股務處理準則」及公司法相關之規定，另稅賦事宜依當時之稅法規定辦理。

二十二、本轉換公司債由台新國際商業銀行股份有限公司為債券持有人之受託人，以代表債券持有人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換公司債發行事項之權責。凡本轉換公司債之債券持有人不論係於發行時認購或中途買受，對於本公司與受託人之間所定受託契約規定、受託人之權利義務及本發行及轉換辦法，均予同意並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷，且受託人之服務期間至本公司債完全清償之日止；至於受託契約內容，債券持有人得在營業時間內隨時至本公司或受託人營業處所查詢。

二十三、本轉換公司債委由本公司股務代理機構辦理還本付息及轉換事宜。

二十四、本轉換公司債之發行依證券交易法第八條規定採帳簿劃撥方式交付，不印製實體債券。

二十五、本轉換公司債發行及轉換辦法如有未盡事宜之處，悉依相關法令辦理之。

## 附件二

# 國內第二次無擔保轉換公 司債發行及轉換價格 計算書

## 碩天科技股份有限公司

### 國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換價格說明書

#### 一、說明

碩天科技股份有限公司(以下簡稱「碩天科技」或「該公司」)經 111 年 12 月 14 日董事會決議通過募集與發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總張數為 12,000 張，每張面額新台幣壹拾萬元，發行總面額為新台幣 1,200,000 仟元，採競價拍賣方式辦理公開承銷，依面額之 107.64%發行，實際發行金額為 1,291,680 仟元。。

#### 二、碩天科技最近三年度及最近期之財務資料

##### (一) 每股稅後盈餘及每股股利

單位：新台幣元/股

| 年度        | 項目 | 每股稅後純益 | 股利分派(註 1) |      |      |
|-----------|----|--------|-----------|------|------|
|           |    |        | 現金股利      | 股票股利 |      |
|           |    |        |           | 盈餘   | 資本公積 |
| 109 年度    |    | 5.72   | 5.40      | -    | -    |
| 110 年度    |    | (0.89) | 1.00      | -    | -    |
| 111 年度    |    | 14.09  | 5.00      | 0.50 | -    |
| 112 年度第一季 |    | 2.56   |           |      |      |

資料來源：碩天科技 109~111 年度及 112 年度第一季經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告。

##### (二)最近期經會計師查核之股東權益、流通在外股數及每股淨值

| 說明                        | 金額           |
|---------------------------|--------------|
| 112 年 3 月 31 日歸屬於母公司業主之權益 | 5,254,786 仟元 |
| 112 年 3 月 31 日流通在外股數      | 83,305 仟股    |
| 112 年 3 月 31 日每股淨值        | 63.08 元      |

資料來源：經會計師核閱之合併財務報告

(三)最近三個會計年度及最近期之財務資料

1.簡明資產負債表－國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

| 年 度<br>項 目               |       | 最近三年度財務資料  |            |            | 當年度截至 112 年<br>3 月 31 日財務資料<br>(經會計師核閱) |
|--------------------------|-------|------------|------------|------------|-----------------------------------------|
|                          |       | 109 年度     | 110 年度     | 111 年度     |                                         |
| 流 動 資 產                  |       | 6,514,798  | 6,839,781  | 8,266,818  | 8,285,588                               |
| 不動產、廠房及設備                |       | 3,003,977  | 2,950,766  | 2,933,222  | 2,927,040                               |
| 無 形 資 產                  |       | 79,587     | 79,340     | 85,097     | 86,192                                  |
| 其 他 資 產                  |       | 996,257    | 521,317    | 753,040    | 752,569                                 |
| 資 產 總 額                  |       | 10,594,619 | 10,391,204 | 12,038,177 | 12,051,389                              |
| 流 動 負 債                  | 分 配 前 | 4,362,841  | 4,848,667  | 6,155,867  | 6,369,101                               |
|                          | 分 配 後 | 4,799,976  | 4,929,618  | 6,573,371  | (註)                                     |
| 非 流 動 負 債                |       | 1,665,219  | 1,530,327  | 421,602    | 384,935                                 |
| 負 債 總 額                  | 分 配 前 | 6,028,060  | 6,378,994  | 6,577,469  | 6,754,036                               |
|                          | 分 配 後 | 6,465,195  | 6,459,945  | 6,994,973  | (註)                                     |
| 歸 屬 於 母 公 司 業<br>主 之 權 益 |       | 4,566,029  | 3,992,273  | 5,425,473  | 5,254,786                               |
| 股 本                      |       | 809,510    | 809,510    | 833,052    | 835,008                                 |
| 資 本 公 積                  |       | 1,481,989  | 1,481,989  | 1,709,797  | 1,728,751                               |
| 保 留 盈 餘                  | 分 配 前 | 2,406,799  | 1,897,536  | 2,961,084  | 2,757,313                               |
|                          | 分 配 後 | 1,969,664  | 1,816,585  | 2,543,580  | (註)                                     |
| 其 他 權 益                  |       | (132,269)  | (196,762)  | (78,460)   | (66,286)                                |
| 庫 藏 股 票                  |       | -          | -          | -          | -                                       |
| 非 控 制 權 益                |       | 530        | 19,937     | 35,235     | 42,567                                  |
| 權 益 總 額                  | 分 配 前 | 4,566,559  | 4,012,210  | 5,460,708  | 5,297,353                               |
|                          | 分 配 後 | 4,129,424  | 3,931,259  | 5,043,204  | (註)                                     |

資料來源：碩天科技 109~111 年度及 112 年度第一季經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告  
註：尚未分配。

## 2.簡明綜合損益表-國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

| 項 目 \ 年 度                 | 最近三年度財務資料 |           |            | 當年度截至 112 年<br>3 月 31 日財務資料<br>(經會計師核閱) |
|---------------------------|-----------|-----------|------------|-----------------------------------------|
|                           | 109 年度    | 110 年度    | 111 年度     |                                         |
| 營 業 收 入                   | 9,141,450 | 8,859,902 | 11,217,719 | 2,558,997                               |
| 營 業 毛 利                   | 3,711,420 | 3,187,808 | 4,730,978  | 1,166,666                               |
| 營 業 損 益                   | 776,506   | 93,864    | 1,160,336  | 343,930                                 |
| 營業外收入及支出                  | (148,612) | (150,960) | 339,474    | (22,088)                                |
| 稅 前 淨 利                   | 627,894   | (57,096)  | 1,499,810  | 321,842                                 |
| 繼 續 營 業 部 門<br>本 期 淨 利    | 472,882   | (52,082)  | 1,157,602  | 220,835                                 |
| 停 業 部 門 損 益               | -         | -         | -          | -                                       |
| 本 期 淨 利 ( 損 )             | 472,882   | (52,082)  | 1,157,602  | 220,835                                 |
| 本期其他綜合(損)益<br>( 稅 後 淨 額 ) | (16,872)  | (65,132)  | 120,497    | 12,404                                  |
| 本期綜合損益總額                  | 456,010   | (117,214) | 1,278,099  | 233,239                                 |
| 淨 利 歸 屬 於<br>母 公 司 業 主    | 462,681   | (71,691)  | 1,142,846  | 213,733                                 |
| 淨利(損)歸屬於<br>非 控 制 權 益     | 10,201    | 19,609    | 14,756     | 7,102                                   |
| 綜 合 損 益 總 額<br>歸屬於母公司業主   | 445,417   | (136,621) | 1,262,801  | 225,907                                 |
| 綜 合 損 益 總 額<br>歸屬於非控制權益   | 10,593    | 19,407    | 15,298     | 7,332                                   |
| 每 股 盈 餘                   | 5.72      | (0.89)    | 14.09      | 2.56                                    |

資料來源：碩天科技 109~111 年度及 112 年度第一季經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告

### 三、發行價格及轉換價格之訂定方式及合理性評估

該公司本次發行國內第二次無擔保轉換公司債，每張票面金額新台幣壹拾萬元整，發行價格採競價拍賣方式辦理公開承銷，底標以不低於面額為限。發行時轉換價格之訂定，係配合國內轉換公司債發行之相關法令，並視國內證券市場轉換公司債交易及發行概況暨該公司未來營運之發展等因素訂定，其計算方法及訂立原則為：

## (一)轉換價格之訂定原則、方式及合理性

### 1.轉換價格訂立原則

- (1)根據「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」(以下簡稱「券商自律規則」)第十七條之規定：發行公司發行國內轉換公司債，其用以計算轉換價格之基準價格，應以決定轉換價格基準日前 1 個營業日、前 3 個營業日與前 5 個營業日普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為準，且轉換價格之訂定應高於基準價格。亦即轉換價格 $>(\text{MA1}, \text{MA3}, \text{MA5})$ 擇一，其中：

MA1=為基準日前 1 個營業日該公司普通股收盤價之簡單算數平均數。

MA3=為基準日前 3 個營業日該公司普通股收盤價之簡單算數平均數。

MA5=為基準日前 5 個營業日該公司普通股收盤價之簡單算數平均數。

基準日：向金管會申報日或向券商公會申報承銷契約日。

- (2)本次發行國內第二次無擔保轉換公司債係以上述基準價格乘以溢價率 102.46%為本次轉換公司債發行之轉換價格。

### 2.轉換價格訂定方式

- (1)以上述基準價格中擇一乘以轉換溢價率為本次轉換公司債之轉換價格。

轉換價格=擇一  $[\text{MA1}, \text{MA3}, \text{MA5}] \times \text{轉換溢價率}$

- (2)另外參考目前國內轉換公司債發行條件訂定之方式，考慮市場接受度以及發行公司未來之營運前景，將本次轉換公司債轉換溢價率訂為 102.46%。

- (3)上述基準價格及轉換溢價率條款之制訂方式，均能考量市場狀況、發行公司與投資人之需求及雙方權益，並均能符合主管機關之規定，因此本次轉換公司債之轉換價格訂定方式應屬合理。

### 3.轉換價格訂定合理性說明

- (1)從總體經濟及所屬產業趨勢分析

#### A.總體經濟

2022 年原本預期在新型冠狀病毒疫苗覆蓋率持續提升下，全球經濟可望從新型冠狀病毒疫情影響所陷入的經濟衰退中持續復甦，不過俄、烏兩國在第一季爆發軍事衝突，導致全球能源及原物料價格大漲，中國又在第二季因沿海省市爆發疫情，而採取嚴格封控措施，此舉使得全球供應鏈再受打擊。有鑑於歐、美通膨持續升溫，美國聯準會(Fed)為抑制通膨自 3 月起快速升息，並自下半年起縮減購債，全球金融市場為此波動加劇，非美元貨幣多呈大幅貶值，也導致多國輸入性通膨壓力激增。根據摩根大通集團(J.P.Morgan)指出，因各國央行施行緊縮貨幣政策、烏俄戰爭尚未停息使得歐洲陷入能源危機，及中國持續受到新型冠狀肺炎疫情等諸多因素影響，2023 年全球經濟成長率將以 1.6%緩慢成長。

除了 J.P.Morgan 評估外，另對照高盛集團(Goldman Sachs)、施羅德投資集團(Schroders)、國際貨幣基金會(IMF)、經濟合作暨發展組織(OECD)及世界銀行

(WB)對 2023 年之經濟展望及預測，均表示 2023 年全球經濟成長趨緩。

圖 1、2023 年全球經濟成長率預測

單位: %

| GDP growth in 2023    |      |      |           |       |      |
|-----------------------|------|------|-----------|-------|------|
| (% change annualized) |      |      |           |       |      |
| Global                | DM   | U.S. | Euro Area | China | EM   |
| 1.6%                  | 0.8% | 1.0% | 0.2%      | 4.0%  | 2.9% |

資料來源：J.P.Morgan

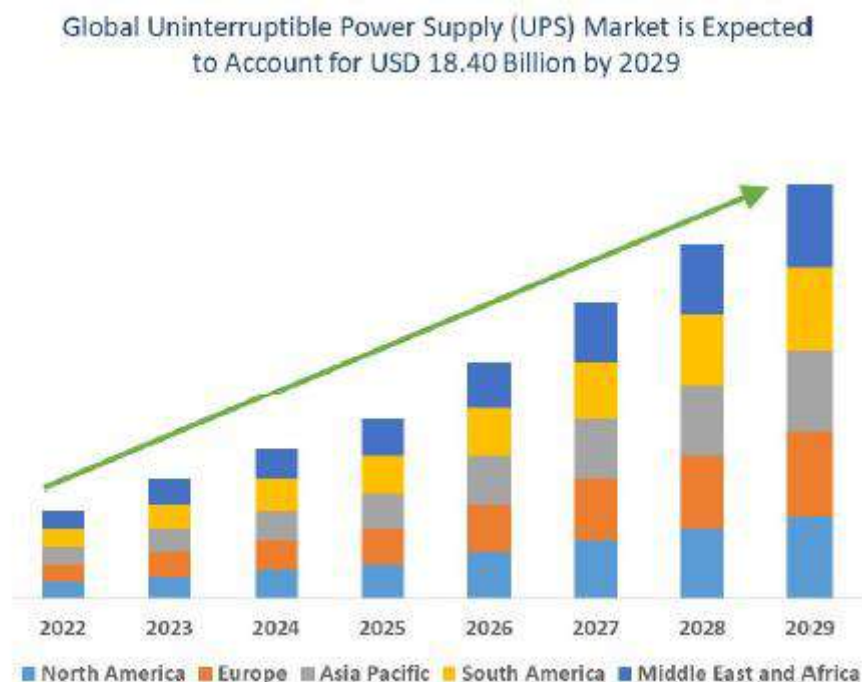
台灣則自 2022 年第二季開始，國內疫情確診人數開始增加，且國際經濟受到俄烏戰爭及中國防疫封控措施的影響，美、歐、中的需求都明顯下滑，台灣出口成長趨緩，廠商投資轉為保守，所幸疫情影響已漸淡化，政府相關措施逐步開放，內需消費及相關產業表現轉佳，使得經濟支撐由外銷轉內需，整體表現不致產生太大波動。展望 2023 年台灣經濟，根據台灣經濟研究院表示，2022 年以來主要經濟體為抑制通膨而陸續升息，各國製造業活動已明顯放緩，加上俄烏戰事未解及美中科技戰再起等變數，持續加深全球經濟前景疑慮，故國際主要預測機構皆認為 2023 年全球經貿成長速度較 2022 年放緩，進一步影響台灣進出口與投資表現，所幸本土疫情衝擊已漸淡化，政府相關防控措施大幅開放，內需消費及相關產業表現轉佳，使得經濟支撐由外銷轉內需，故 2023 年台灣經濟表現穩健，經濟成長主要仰賴民間消費支撐，2023 全年經濟成長幅度較 2022 年為低。根據台灣經濟研究院於 2022 年 11 月公布之最新預測，2023 年 GDP 成長率為 2.91%，較 2022 年更新後 3.45% 減少 0.54 個百分點。

#### B. 所屬產業趨勢分析

該公司及其子公司主要營業項目為製造不斷電電源系統、資料中心電源管理系統及電源保護與管理設備等產品為主之廠商，其中又以銷售不斷電電源系統為主，110 年度不斷電電源系統之營業收入約占合併營業收入淨額 56.94%，由於網路化的普及，伴隨著愈來愈多電子設備像是有線電視、寬頻上網、無線通訊基地台、監控系統和保全系統等，以及雲端運算、智慧電網等產業新發展趨勢，這些原本 UPS 不存在的市場，逐漸開始增加對 UPS 的需求。展望未來，UPS 的市場應該有更多成長機會。根據市調機構 Data Bridge Market Research 市場報告統計(圖 2)，全球模組化 UPS 市場規模預計 2022~2029 年期間的年均複合增長率(CAGR)為 8.10%，並於 2029 年達到 184 億美元之規模。

圖 2、模組化 UPS 市場規模預測

單位:十億美元



資料來源：Market Research Future

## (2)從公司財務結構及經營績效分析

### A.財務結構

單位：%

| 項目                       | 108 年度 | 109 年度 | 110 年度 | 111 年第三季 |
|--------------------------|--------|--------|--------|----------|
| 權益占資產比率(%)               | 43.03  | 43.10  | 38.61  | 41.78    |
| 負債占資產比率(%)               | 56.97  | 56.90  | 61.39  | 58.22    |
| 長期資金占不動產、<br>廠 房及設備比率(%) | 283.72 | 353.21 | 320.77 | 386.42   |

#### (A)權益占資產比率

該公司及其子公司 108~110 年度及 111 年度前三季權益占資產比率分別為 43.03%、43.10%、38.61%及 41.78%。108 年度及 109 年度權益占資產比率皆無重大變化，故不予分析。110 年度權益占資產比率較 109 年度下降，主係該公司及其子公司 110 年度發放現金股利 437,135 仟元，及 110 年度營運虧損，致 110 年度權益總額較 109 年度減少，故 110 年度權益占資產比率較 109 年度下降。111 年度前三季權益占資產比率較 110 年度上升，主係美國聯準會於 111 年度多次升息，為強美元時期揭開了序幕，使美元強勢升值，而該公司及其子公司營業收入近八成採美元計價，此為 111 年度前三季獲利增長的原因之一，另因疫情對全球經濟衝擊趨緩，且 5G 產業興起使全球網路通訊基礎建設發展迅速，資料中心隨著雲端服務及存儲市場需求成長，皆帶動不斷電電源系統市場需求成長，另隨著缺料問題逐漸改善，而塞港情況亦隨著疫情減緩逐漸緩解，使該公司海運至全球主要城市之子公司港口之貨櫃陸續抵達，子公司因貨櫃到港並順利拖櫃運抵倉庫之商品存貨數量逐步回到過去正常營運週期之應有庫存



水位下，各公司因能滿足客戶訂單所需之交貨數量與交期的比率增加，致 111 年度前三季該公司及其子公司產生本期淨利 980,893 仟元，致 111 年度前三季權益總額較 110 年度大幅增加，故 111 年度前三季權益占資產比率較 110 年度增加。

#### (B)負債占資產比率

該公司及其子公司 108~110 年度及 111 年度前三季負債占資產比率分別為 56.97%、56.90%、61.39%及 58.22%。108 年度及 109 年度負債占資產比率皆無重大變化，故不予分析。110 年度負債占資產比率較 109 年度上升，主係 109 年度新型冠狀病毒疫情爆發後中國大陸防疫政策趨嚴，導致中國大陸塞港及運輸交通問題嚴重，原物料供給出現滯延，該公司及其子公司於 110 年度該公司及其子公司因擔心缺料而提早備足安全庫存而增加備料，使應付帳款增加 333,943 仟元，致 110 年度負債總額較 109 年度上升。111 年度前三季負債占資產比率較 110 年度下降，主係 111 年度前三季該公司因營運所需增加長期借款，而使負債總額較 110 年度增加 10.50%，惟 111 年度新型冠狀病毒疫情對全球經濟衝擊趨緩，且 5G 產業興起使全球網路通訊基礎建設發展迅速，資料中心隨著雲端服務及存儲市場需求成長，皆帶動不斷電電源系統市場需求成長，另隨著缺料問題逐漸改善，而塞港情況亦隨著疫情減緩逐漸緩解，該公司及其子公司因應營運成長增加備料及投產，另不斷電電源系統市場需求成長亦帶動該公司及其子公司之銷售成長，使得 111 年度前三季存貨及應收帳款均大幅增加，致資產總額較 110 年度增加 16.52%，使得負債總額增加幅度小於資產總額增加幅度，故 111 年度前三季負債占資產比率較 110 年度下降。

#### (C)長期資金占不動產、廠房及設備比率

該公司及其子公司 108~110 年度及 111 年度前三季長期資金占不動產、廠房及設備比率分別為 283.72%、353.21%、320.77%及 386.42%。109 年度長期資金占不動產、廠房及設備比率較 108 年度上升，主係該公司於 109 年度發行國內第一次無擔保轉換公司債，致長期負債增加所致。110 年度長期資金占不動產、廠房及設備比率較 109 年度下降，主係 110 年度發放現金股利 437,135 仟元，及 110 年度營運虧損，使 110 年度權益總額減少所致。111 年度前三季長期資金占不動產、廠房及設備比率較 110 年度上升，主係該公司及其子公司因營運所需增加長期借款 1,253,238 仟元，及 111 年度前三季營運獲利，使長期負債及權益總額均增加所致。

### B.經營績效

#### (A)營業收入

該公司及其子公司 108~110 年度及 111 年度前三季營業收入淨額分別為 9,345,048 仟元、9,141,450 仟元、8,859,902 仟元及 8,406,174 仟元。109 年度營業收入較 108 年度減少，係因新型冠狀病毒疫情爆發全球死亡人數大增，各國政府採取緊急措施，包含邊境管制、封城、停工及禁止大型集會等等，造成消費行為緊縮、企業投資減緩，全球經濟嚴重衰退，該公司及其子公司之下游通路客戶下修出貨及部分實體零售商暫停營業，故該公司及其子公司 109 年度營業收入較 108 年度減少 203,598 仟元；110 年度營業收入較 109 年度減少，係因 110 年度全球新型冠狀病毒疫苗覆蓋率持續提升，紛紛放寬防疫限制，而民眾生活逐步恢復正常下，使全球經濟復甦態勢明確，因此市場需求強烈回彈，海運供應鏈無法消化突如其來的爆量需求，而疫情亦引發勞動人力短缺，導致全球塞港情況持續惡化，該公司及其子公司營業收入主要來自於不斷電電源系統產品之銷售，該類產品多數因裝載鉛酸電池在內，相關聯產品多半具有一定程

度之重量的前提下，海運會是唯一且不得不的選擇，故全球塞港情形的惡化，迫使生產據點海運往該公司之各國子公司的貨櫃時程嚴重延誤，當設置於世界各國主要城市的子公司出現了到貨簽收入庫的產品數量銳減時，也就表示能夠滿足客戶訂單交貨需求的比率大幅下降，故該公司及其子公司 110 年度營業收入較 109 年度減少 281,548 仟元；111 年度前三季營業收入較去年度同期成長，主要原因係美國聯準會於 111 年度多次升息，為強美元時期揭開了序幕，使美元強勢升值，而該公司及其子公司營業收入近八成採美元計價，此為營業收入較去年同期增長的原因之一，另因疫情對全球經濟衝擊趨緩，且 5G 產業興起使全球網路通訊基礎建設發展迅速，資料中心隨著雲端服務及存儲市場需求成長，皆帶動不斷電電源系統市場需求成長，另隨著缺料問題逐漸改善，而塞港情況亦隨著疫情減緩逐漸緩解，使該公司海運至全球主要城市之子公司港口之貨櫃陸續抵達，子公司因貨櫃到港並順利拖櫃運抵倉庫之商品存貨數量逐步回到過去正常營運週期之應有庫存水位下，各公司因能滿足客戶訂單所需之交貨數量與交期的比率增加，故 111 年度前三季營業收入較去年同期增加 1,753,107 仟元。

#### (B)營業毛利

該公司及其子公司 108~110 年度及 111 年度前三季之營業毛利分別為 3,789,777 仟元、3,711,420 仟元、3,187,808 仟元及 3,414,019 仟元，毛利率分別為 40.55%、40.60%、35.98%及 40.61%。109 年度之營業毛利及毛利率較 108 年度分別衰退 2.07%及成長 0.12%，在營業毛利方面，主係因新型冠狀病毒疫情爆發全球死亡人數大增，各國政府採取緊急措施，包含邊境管制、封城、停工及禁止大型集會等等，造成消費行為緊縮、企業投資減緩，全球經濟嚴重衰退，使 109 年度營業毛利隨著營業收入減少而下滑，在毛利率方面，109 年度營業毛利率與 108 年度差異不大，故不擬深入分析；110 年度之營業毛利及毛利率較 109 年度分別衰退 14.11%及 11.38%，在營業毛利方面，係因 110 年度全球新型冠狀病毒疫苗覆蓋率持續提升，紛紛放寬防疫限制，而民眾生活逐步恢復正常下，使全球經濟復甦態勢明確，因此市場需求強烈回彈，海運供應鏈無法消化突如其來的爆量需求，而疫情亦引發勞動人力短缺，導致全球塞港情況持續惡化，使運往該公司之子公司的貨櫃時程嚴重延誤，能簽收入庫的產品數量銳減，故 110 年度營業毛利隨著營業收入減少而下滑，在毛利率方面，110 年度雖全球持續受新型冠狀病毒疫情影響，但各國為因應新型冠狀病毒採取寬鬆貨幣政策，帶動全球經濟快速反彈，而航運成本隨著航運強烈需求而大幅增加，另供應鏈亦因疫情因素無法穩定供應，造成原物料市場供不應求，因而推升原物料之價格大幅上漲，使得 110 年度毛利率較 109 年度降低；111 年度前三季之營業毛利及毛利率較去年同期分別成長 41.55%及 12.03%，在營業毛利方面，除因疫情對全球經濟衝擊趨緩，且 5G 產業興起使全球網路通訊基礎建設發展迅速，資料中心隨著雲端服務及存儲市場需求成長，皆帶動不斷電電源系統市場需求成長，在毛利率方面，隨著缺料問題逐漸改善，而塞港情況亦隨著疫情減緩逐漸緩解，使該公司及其子公司之貨櫃於 111 年上半年度陸續運抵各子公司，故 111 年度前三季營業毛利隨著營業收入增加而提升，在毛利率方面，全球央行強力緊縮控通膨，全球經濟貿易活動放緩，且隨著該公司菲律賓廠產製與出口至美國碩天的產品及產量逐月提升的情況下，有助於美國碩天持續降低進口關稅成本，另該公司為反映近年來原物料價格上揚以及降低因貿易戰所致之產品去中國化政策下所產生之各項成本而調漲產品售價，故 111 年度前三季毛利率較 110 年度同期成長。

#### (C)營業利益

該公司及其子公司 108~110 年度及 111 年度前三季之營業利益分別為 666,825 仟元、776,506 仟元、93,864 仟元及 808,617 仟元，營業利益率則分別為 7.14%、8.49%、1.06%及 9.62%。109 年度之營業利益及營業利益率較 108 年度分別增加 16.45%及 18.91%，主係 109 年度該公司及其子公司受新型冠狀病毒疫情影響營業收入下滑，使相關行銷、管理及研發費用亦隨之減少，致 109 年度營業費用較 108 年度下降，且營業費用減少幅度大於營業收入，故 109 年度營業利益率較 108 年度增加；110 年度營業利益及營業利益率較 109 年度分別下滑 87.91%及 87.51%，除因 110 年度營業毛利率較 109 年度下滑外，另因 110 年度該公司及其子公司航運成本受疫情影響大幅增加及支付與客戶售後服務維修費用增加，因此 110 年度營業費用及營業費用率均較 109 年度增加；111 年度前三季營業利益及營業利益率較去年同期分別成長 289.64%及 208.33%，除因疫情對全球經濟衝擊趨緩，且 5G 產業興起使全球網路通訊基礎建設發展迅速，資料中心隨著雲端服務及存儲市場需求成長，皆帶動不斷電電源系統市場需求成長，另隨著缺料問題逐漸改善，而塞港情況亦隨著疫情減緩逐漸緩解，使該公司及其子公司之貨櫃於 111 年上半年度陸續運抵各子公司，因此營業利益隨訂單成長而上升，雖營業費用隨營業收入成長而增加，然營業收入成長幅度大於營業費用成長幅度，故 111 年度前三季營業利益率較去年同期上升。

### (3)從擔保情形及其他發行條件分析

A.擔保情形：該公司本次係發行無擔保轉換公司債，故不適用。

B.其他發行條件

#### (A)票面利率

本次轉換公司債票面利率為 0%，並不支付票息，主要係參考該公司未來營運前景、債信記錄及所定該公司轉換公司債之發行條件。轉換公司債之發行主要係鼓勵投資人著眼於未來轉為普通股之資本利得，故該票面利率之設計應屬合理。

#### (B)發行年限

依「發行人募集與發行有價證券處理準則」(以下簡稱「發行人募發準則」)第三十條規定，公司發行轉換公司債之償還期限不得超過十年，且以近年來上市及上櫃公司發行國內轉換公司債之發行條件觀之，以三至五年期最多，顯示投資人對此年限接受程度高，故經參考市場之發行條件並考量公司本身之財務規劃後，發行年限訂為五年應屬合理。

#### (C)轉換期間

持有本次國內第二次無擔保轉換公司債之債券持有人，於轉換債發行日後屆滿三個月之翌日(民國 112 年 9 月 17 日)起至到期日(民國 117 年 6 月 16 日)止，除(一)普通股依法暫停過戶期間；(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(四)辦理股票變更面額之停止轉換(認購)起始日至新股換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時透過交易券商轉知臺灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)向該公司之股務代理機構請求依本辦法將本轉換公司債轉換為

該公司普通股股票，其所設計之轉換期間符合「發行人募發準則」第三十二條及「券商自律規則」第四條之三之規定；同時已涵蓋發行年限之絕大部分，債券持有人執行轉換權利甚為便利，可增加市場接受度，故本項設計應屬合理。

#### (D)轉換價格重設

為保障該公司股東之權益，並降低公平價值變動列入損益之金融負債評價損益對該公司損益表造成之波動影響，該公司本次發行之轉換公司債轉換價格調整機制除因普通股股份變動或配發現金股利之反稀釋調整外，並無設計轉換價格向下重設之條件。本次轉換公司債發行後於該公司普通股股份發生變動時之轉換價格反稀釋調整設計，主要係為避免該公司普通股股份之變動而損害債券投資人之權益；另於未來不致因公司發放現金股利時，有損害其原賦予債券投資人之債權情事，將現金股利納入轉換價格調整機制，因此對原股東權益並無重大影響。另該反稀釋條款訂定之原則，符合「券商自律規則」第十八條及第二十五條之規定，故其應屬合理。

#### (E)賣回權

本次國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十九條有關公司債賣回權之規定，債券持有人可在以下情況下擁有對本轉換債之賣回權：

本轉換公司債並無賣回條款之設計。本轉換公司債以發行滿三年及四年之日(115年6月16日及116年6月16日)為債券持有人賣回基準日，本公司應於賣回基準日之三十日前(115年5月7日及116年5月7日)，以掛號寄發一份「債券持有人賣回權行使通知書」予債券持有人(以「債券持有人賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)，並函請櫃檯買賣中心公告債券持有人賣回權之行使。債券持有人得於公告後三十日內至原交易券商填具賣回申請書，由原交易券商向集保公司提出申請，集保公司於接受申請後，以電子化方式通知本公司股務代理機構(於通知送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑，且不得申請撤銷)要求本公司以債券面額加計利息補償金【滿三年為債券面額之101.5075%(賣回收益率為0.5%)；滿四年為債券面額之102.0151%(賣回收益率為0.5%)】將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內，以現金贖回本轉換公司債。前述日期如遇臺北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

上述規定係考量若債券持有人尚未執行轉換權，則提供債券持有人以面額收回本金之機會並補貼利息補償金，以保障投資人權益，該公司此次發行轉換公司債設計之賣回權對發行公司而言亦較其舉債之資金成本為低，另賣回年限則依發行年限支長短而有不同之設計，市場上發行年限多為三至五年，賣回年限之設計亦多為二至四年，綜上所述，該轉換公司債有關賣回權之設計應屬合理。

#### (F)公司贖回權

本次國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十八條有關公司債贖回權之規定，該公司可在以下情況下擁有對本轉換債之收回權：

- a. 本轉換公司債發行滿三個月後翌日起(民國 112 年 9 月 17 日)至發行期間屆滿前四十日止(民國 117 年 5 月 7 日)，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。
- b. 本轉換公司債發行滿三個月翌日(民國 112 年 9 月 17 日)至發行期間屆滿前四十日止(民國 117 年 5 月 7 日)，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告本公司贖回權之行使。本公司執行收回請求時，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。
- c. 若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回本轉換公司債。
- d. 若本公司對本轉換公司債執行提前贖回權，則債券持有人請求轉換之最後期限為本轉換公司債終止櫃檯買賣日後第二個營業日。

上述收回條款之行使情況，係符合「券商自律規則」第十六條之規定，其用意係在投資人若將公司債轉換成普通股獲利至少 30%以上時，該公司有權利以約定之價格收回全部債券，可鼓勵投資人行使轉換權利，並減少發行公司處理債券業務作業；另一行使收回權之目的係為使發行公司可收回少量在外流通之轉換債餘額，亦得以減少發行公司處理債券業務作業。另在收回權行使程序上，已訂定相關流程以通知書及公告方式通知債權人，以保障債權人之權利，並明訂若債權人未作書面回覆之處理方式。因此此項收回條款之規定已兼顧法令規定及發行公司與債權人雙方之權益，應屬合理。

#### (G)其他決定發行價格之因素

該公司以各參數代入理論模型所計算出之價格作為此次轉換公司債之理論價值，再以銀行一年期定存利率 1.575%折現流動性貼水之調整，並以相關法令

規定之九折計算之後，該調整後理論價值之九成約為 97,031 元，惟此價格僅一參考值。本案係全數採競價拍賣方式辦理公開承銷，底標以不低於面額為限，每張實際發行價格依競價拍賣結果而定。故未來有關發行價格之訂定，除了參考本轉換公司債之理論價值外，主係依「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第十六條規定若得標總數量達該次競價拍賣數量，則該有價證券之首日掛牌價格及承銷商自行認購部分之承銷價格，以各得標單之價格及其數量加權平均所得之價格（分以下四捨五入）為之。

綜上，經評估該公司銷售市場之總體經濟、其所屬產業趨勢、過去經營績效及未來營運展望，並參考目前國內轉換公司債發行條件訂定方式、國內證券市場轉換公司債發行及交易概況，暨公司營運狀況、所屬產業趨勢及未來營運發展，將該公司本次辦理國內第二次無擔保轉換公司債之轉換溢價比率訂為 102.46%，應屬合理。

(4)其他：無。

## (二)發行價格之訂定模型

### 1.發行條件主要條款

- (1)發行金額：每張面額為新台幣壹拾萬元整，依票面金額之 100%發行，發行總張數壹萬貳仟張，募集總金額為新台幣 12 億元為上限。
- (2)發行期間：5 年。
- (3)票面利率：0%。
- (4)擔保情形：無擔保。
- (5)凍結期：發行後 3 個月。
- (6)轉換價格：以基準日(不含)前一、三、五個營業日該公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為基準價格，再以基準價格乘以 102.46%之溢價率為計算依據(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)。
- (7)轉換價格之調整：依本次國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十一條(二)規定調整。
- (8)賣回權：依本次國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十九條規定。
- (9)贖回權：依本次國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十八條規定。

### 2.理論模型概述

轉換公司債兼具股權及利率兩項商品特性，目前國內轉換公司債在發行條件設計中，包含多項選擇權，造成轉換公司債訂價過程相對困難，傳統 Black-Scholes 選擇權評價模型並無法評定轉換公司債之價值。因此，本承銷商利用其他數值方式求算其價值，本轉換債券理論價格所採用之數值方法，其評價理論基礎為 Cox, Ross 與 Rubinstein(1979)所提出之二元樹模型，以股價之二元展開，並考量包含投資人轉

換、賣回權，發行公司買回權，重設條款等條件，與標的股價之市場風險、利率風險及信用風險。上述模型係為兼顧公司資金募集成本與保障投資人之權益而演繹。

### 3.理論價值之分解

依發行條款設計，可將轉換公司債之理論價值分解成下列五項：

- (1)純債券價值
- (2)轉換權價值
- (3)賣回權價值
- (4)買回權價值
- (5)重設權價值

在二元樹模型評價過程中，於展開之各期各節點上可得對應的基本變數值(Underlying Variable Values)，再依據上述各發行條款的有效期間及觸發條件，可計算得到轉換公司債理論價值，與上述五種價值之數值。

### 4.建立評價模型之路徑展開

#### (1)評價模型之假設基礎

在推演二元樹評價模型時，Cox, Ross 與 Rubinstein(1979)採用下列假設條件：

- A.資本市場是競爭性的市場(Competitive Market)。
- B.在資本市場內，諸如交易費用及稅率均不存在。投資者可任意借與貸放資金而不受限制。任一投資者或市場交易都無能力控制價格，也就是，他們接受市場所決定的價格(Price Takers)。
- C.投資者可無限制地賣空或放空任何資產(諸如股票)。
- D.無風險借貸利率存在，固定不變且相等。備有條件 b、c 及 d 的資本市場，稱之為完全市場(Perfect Market)。
- E.履約股票在選擇權到期日或之前，無股息的分發。
- F.投資者是有理性的，他們尋求最高的利潤。因此，他們偏好高利潤(Preferring More Wealth to Less)。

#### (2)評價模型之路徑展開

以二元樹模型評價歐式買權契約，在推論二元樹評價模型時，須要下列符號：

$\Delta$ 代表所應購買或放空的履約股股數；

B 代表以無風險股利籌借或貸發的資金金額；

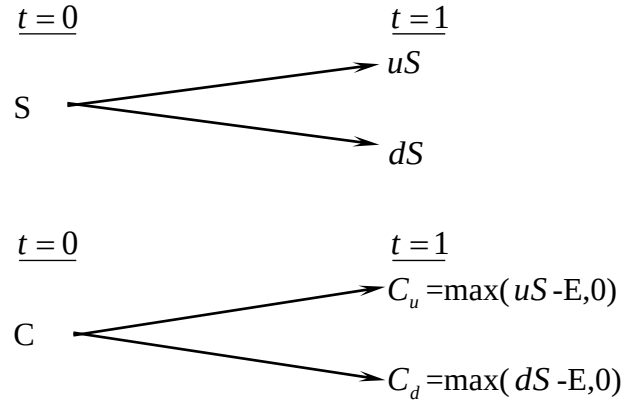
(u-1)代表履約股價上升的百分比( $u>1$ )，q 代表股價上升的機率；

(d-1)代表履約股價下降的百分比( $d<1$ )，(1-q)代表股價下降的機率。

##### A.單一期的評價

由  $t=0$  至  $t=1$ ，履約股價可能上升(u-1)百分比或下降(d-1)百分比。在  $t=1$

時，股價可由下圖代表：



此處，E 代表買權的履約價

$C_u$  代表，在  $t=1$  時，當股價上升(u-1)百分比的買權價格；

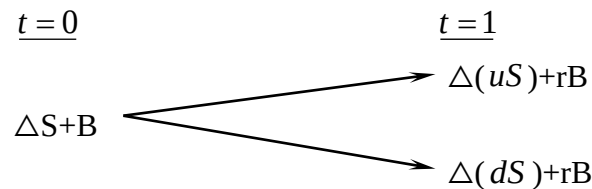
$C_d$  代表，在  $t=1$  時，當股價下降(d-1)百分比的買權價格；

$uS$  代表，在  $t=1$  時，當股價上升(u-1)時的價格；

$dS$  代表，在  $t=1$  時，當股價下降(d-1)時的價格。

目的是要評價在  $t=1$  時該買權契約的合理價格。評價的方法是複製一個避險組合，使其在  $t=1$  時的資金結構(Payoff Structure)與該買權在  $t=1$  時的資金完全相同。該避險組合的成分包括履約股股數( $\Delta$ )及籌借或貸發某些資金(B)。所以進行第二步，以求出 $\Delta$ 及 B。

在  $t=0$  至  $t=1$  時，因股價上升(u-1)或下降(d-1)，以致避險組合的價值也發生變動。其價值變動可由下圖表示：



此處， $r=(1+i)$ ,  $i$ =無風險利率

因要建立複製(避險)組合，使其在  $t=1$  時的資金結構與買權的資金結構相同。故根據上面  $t=1$  時的圖表，可建立下列兩方程式：

$$C_u = \Delta uS + rB \quad (a)$$

$$C_d = \Delta dS + rB \quad (b)$$

解答上面二項方程式得到：

$$\Delta = \frac{C_u - C_d}{S(u - d)} \quad (c)$$

$$B = \frac{uC_d - dC_u}{(u - d)r} \quad (d)$$

公式(c)及(d)代表在  $t=0$  時複製(避險)組合所應包含的履約股數及籌借或貸發資金的金額。

因在  $t=1$  時複製組合與買權的資金結構完全相同(由公式(a)及(b)所表示)，



兩者的現值( $t=0$ )也應相同。也就是，

$$C = \Delta S + B \quad (e)$$

將公式(c)及(d)的 $\Delta$ 及  $B$  代入公式(e)，獲得買權契約在  $t=0$  時的價格如下：

$$C = \frac{1}{r} \left[ \frac{(r-d)}{u-d} \cdot C_u + \frac{(u-r)}{u-d} \cdot C_d \right] \quad (f)$$

$$= \frac{1}{r} [pC_u + (1-p)C_d] \quad (f^1)$$

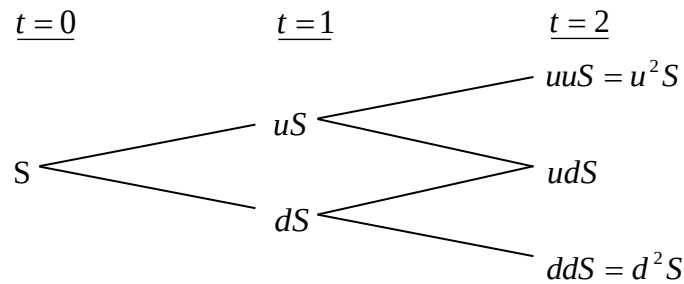
此處， $p=(r-d)/(u-d)$ ,  $1-p=(u-r)/(u-d)$

公式(f)或( $f^1$ )可說是歐式買權的單一期評價模型(A Single Period Pricing Model)。買權價格是由其未來的價格( $C_u$  及  $C_d$ )、股價的未來變動百分比( $u$  及  $d$ )、履約價格( $X$ )與利率( $r$ )所決定。也可說，在  $t=0$  時，買權價格是其期望價值  $[pC_u + (1-p)C_d]$  的現值。

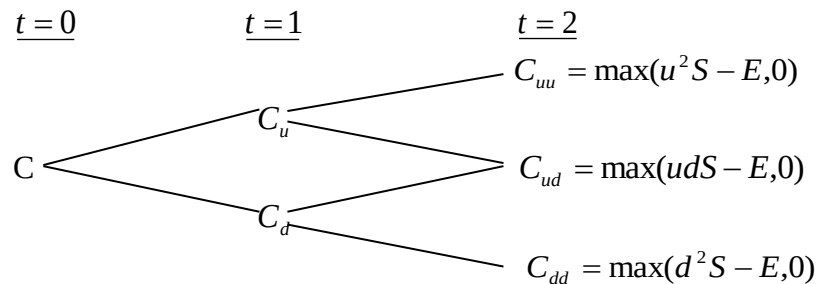
因此買權的價格是，在風險中立環境下，買權未來折現價值的期望值，這並不是說，買權的期望報酬率等於無風險利率。在均衡下，持有買權一個時期等於有套利組合一個時期，因此，買權的期望報酬率應等於套利組合的期望報酬率。若買權受到市場的錯誤評價(Mispriced)，則其期望報酬率與風險將會與套利組合的期望報酬率及風險不同，這會引起投資者的套利活動。

## B. 兩個時期的評價

上面單一期的評價程式可重複應用於推演兩個時期的買權評價模型(Two-Period Option Pricing Model)。為推演兩個時期的評價模型，假設股價由  $t=1$  至  $t=2$  的變動百分比仍由( $u-1$ )及( $d-1$ )所代表。也就是，股價變動的隨機過程不變或穩定(the Stationary Stochastic Process of the Stock Price)。在兩個時期的架構下，履約股價的變動可由下圖表示之：



因股價的變動，買權價格也隨之變動。買權在  $t=2$  的價格可由下圖表示：



下一步驟，我們將  $t=1$  至  $t=2$  看做一個時期。而後，運用公式( $f^1$ )，我們可

求得在  $t=1$  時買權契約的兩種可能價格  $C_u$  及  $C_d$ ，如下：

由  $t=1$  至  $t=2$ ，股價由  $uS$  上升至  $u^2S$  或下降至  $udS$  的情況下，買權在  $t=1$  時的價格應為：

$$C_u = \frac{1}{r} [pC_{uu} + (1-p)C_{ud}] \quad (g)$$

類似的，有  $t=1$  至  $t=2$ ，股價由  $dS$  上升至  $udS$  或下降至  $d^2S$  的情況下，買權在  $t=1$  時的價格為：

$$C_d = \frac{1}{r} [pC_{du} + (1-p)C_{dd}] \quad (h)$$

應注意的是，在第二期初時，套利組合(或稱避險組合)的成份必須重新調整才能使套利組合維持無風險，以及套利組合的期望報酬等於買權的期望報酬。利用公式(a)、(b)、(c)及(d)，在第二期初應調整的股數與借款金額如下：

在  $t=1$  時，當股價是  $uS$  時，

$$\begin{aligned} C_{uu} &= \Delta(uuS) + rB \\ C_{ud} &= \Delta(udS) + rB \end{aligned}$$

解出上面兩公式的  $\Delta$  及  $B$  而得，

$$\Delta = \frac{C_{uu} - C_{ud}}{(u-d)S}, B = \frac{uC_{ud} - dC_{uu}}{(u-d)r}$$

與單一期(或第一期)的原理相同，根據上面公式調整後的套利組合與買權在  $t=2$  的期望報酬率都是相同。因此可決定買權在  $t=1$  的價格，正如公式(g)與(h)所示。決定買權在  $t=1$  的價格( $C_u$  與  $C_d$ )後，我們可進一步決定買權在  $t=0$  的價格，如下。

因在  $t=0$  時買權的現值是其於  $t=1$  時期望值的現值。由公式(g)及(h)，買權在  $t=0$  的現值應為：

$$c = \frac{1}{r} [pC_u + (1-p)C_d] \quad (i)$$

將公式(g)及(h)代入公式(i)，即得買權的現值如下：

$$\begin{aligned} c &= \frac{1}{r^2} [p^2 C_{uu} + 2p(1-p)C_{du} + (1-p)^2 C_{dd}] \quad (j) \\ &= \frac{1}{r^2} [p^2 \max(u^2S - X, 0) + 2p(1-p) \max(udS - X, 0) \\ &\quad + (1-p)^2 \max(d^2S - X, 0)] \quad (j^1) \end{aligned}$$

而後可運用統計上的二項分配函數(Binomial Distribution Function)重新改寫公式(j<sup>1</sup>)如下：

$$\begin{aligned} c &= \frac{1}{r^2} \left[ \binom{2}{2} p^2 \max(u^2 d^0 S - X, 0) \right. \\ &\quad \left. + \binom{2}{1} p(1-p) \max(u^1 d^{2-1} S - X, 0) \right. \end{aligned}$$

$$+\binom{2}{0}(1-P)^2 \max(d^2 u S - X, 0)] \quad (k)$$

此處， $\binom{n}{j} = \frac{n!}{j!(n-j)!}$ ， $\binom{2}{0} = 1$ ， $\binom{2}{1} = 2$ ， $\binom{2}{2} = 1$ 。

再以簡化(k)，買權的現值可表示為

$$c = \frac{1}{r^2} \left[ \sum_{j=0}^2 \binom{2}{j} p^j (1-p)^{2-j} \bullet \max(u^j d^{2-j} S - X, 0) \right] \quad (l)$$

或者，

$$c = \frac{1}{r^2} \left[ \sum_{j=0}^2 \frac{2!}{j!(2-j)!} p^j (1-p)^{2-j} \bullet \max(u^j d^{2-j} S - X, 0) \right] \quad (l^1)$$

## 5、理論模型之推導模型

公式(l)或(l<sup>1</sup>)代表若買權的到期限為兩個時期時，其現值可由二項式程式來決定(或評價)。若將之延伸到n個時期(n≥2)，則買權的現值可由公式(m)所決定(即將公式(l<sup>1</sup>)內的2改為n)

$$c = \frac{1}{r^n} \left[ \sum_{j=0}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \bullet \max(u^j d^{n-j} S - X, 0) \right] \quad (m)$$

但在公式(m)中，若  $u^j d^{n-j} S < X$ ，則  $\max(u^j d^{n-j} S - X, 0) = 0$ 。若  $u^j d^{n-j} S > X$ ，則  $\max(u^j d^{n-j} S - X, 0) = u^j d^{n-j} S - X > 0$ 。

故可將所有的零項消除，而只保留正項。在公式(m)中，假設 k 是一個最小的整數能使。也就是，

$$k > \frac{\ln(X / S d^n)}{\ln(u / d)} \quad (n)$$

所以由公式(n)我們就可找出公式(m)中的所有的正項，去除零項後的公式(m)成為：

$$\begin{aligned} c &= \frac{1}{r^n} \left[ \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \bullet (u^j d^{n-j} S - X) \right] \\ &= \frac{1}{r^n} \left[ \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \bullet u^j d^{n-j} S \right] - \left[ \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} X \right] \\ &= S \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p'^j (1-p')^{n-j} \bullet u^j d^{n-j} S - \frac{X}{r^n} \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \end{aligned} \quad (o)$$

$$\text{此處， } p' = \frac{pu}{r}, 1-p' = \frac{(1-p)d}{r} \quad (p)$$

公式(o)就是二項式買權評價模型，其簡化公式如下：

$$c = S \bullet B(n, k, p') - \frac{X}{r^n} B(n, k, p) \quad (q)$$

此處，

$$B(n, k, p') = \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p'^j (1-p')^{n-j}, n > k \quad (r)$$

$$B(n, k, p) = \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \quad (s)$$

註：  $n < k, c = 0$ 。

### (三)理論價值之計價

#### 1.計算參數說明

| 參數項目   | 數值       | 說明                                                                                                                          |
|--------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 評價日期   | 112/5/26 |                                                                                                                             |
| 基準價格   | 195.17 元 | 按發行轉換辦法，以民國 112/5/29 為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前三個營業日本公司普通股收盤價平均值為基準價格 195.17 元                                                    |
| 轉換價格   | 200.0 元  | 按發行轉換辦法，基準價格乘以訂定轉換溢價率 102.46%為計算依據(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，訂定轉換價格為每股 200.0 元。                                                    |
| 發行期間   | 5 年      | 取可轉債發行期間為 5 年。                                                                                                              |
| 股價波動度  | 45.83%   | 樣本期間-(111/5/27-112/5/26)，樣本數-243<br>1. 採 112/5/26 起前一年為樣本期間。<br>2. 以日還原股價，計算樣本期間之日自然對數報酬率。<br>3. 以日報酬率標準差，乘上根號 243，可得股價波動度。 |
| 無風險利率  | 1.0783%  | 取證券櫃檯買賣中心，公債殖利率曲線圖於 112/5/26，5 年期公債殖利率報價，為 112 央債甲 6(剩餘年限約為 5 年)之 1.0783%，為無風險利率數值。                                         |
| 風險折現率  | 1.7130%  | 評估風險折現率時，可嘗試採用發行公司借款利率評估法、同業公司借款利率評估法等方式。本次擬採用發行公司借款利率評估法，評估數值為 1.7130%，做為風險折現率之參數值。                                        |
| 信用風險貼水 | 63.47BP  | 以風險折現率減無風險利率可得信用風險貼水。                                                                                                       |
| 切割期數   | 1,825 期  | 將可轉債剩餘年限分割為 1825 期。                                                                                                         |
| 賣回收益率  | 0.50%    | 按發行轉換辦法，以債券面額加計 0.50%之年收益率將其所持有之本債券以現金賣回。                                                                                   |
| 到期收益率  | 0.50%    | 按發行轉換辦法，債券到期時依債券面額加計 0.50%之年收益率將本債券全數償還。                                                                                    |

#### 2.理論價值之計算結果

##### (1)純債券價值

純債券價值為各期應付本息之折現後之現值(Present Value)，本轉換公司債之票面利率為 0%，故其純債券價值等於 5 年後本金及利息補償金之折現值，計算本債券純債券價值所使用之風險折現利率，係以發行公司之借款利率為依據估算而得。本模型所採用之折現利率為 1.713% (具體估算方式參考上表)，以計算本轉換公司債之純債券價值如下： $102,525.1/(1+1.713\%)^5=94,180$ 。

## (2)轉換權

轉換權之計算方式為將買回、賣回與重設權條件自模型中抽離，推演求得不具買回、賣回與重設權之轉換公司債價值 109,230 元，將其扣除純債券價值 94,180 元，得轉換權價值 15,050 元。

## (3)賣回權

賣回權之計算方式為先計算出具賣回權條件之轉換公司債價值，再將賣回權條件自模型中抽離，推演求得不具賣回權之轉換公司債價值，兩者之差異 530 元即為賣回權的價值。

## (4)買回權

買回權之計算方式為先計算出具買回權條件之轉換公司債價值，再將買回權條件自模型中抽離，推演求得不具買回權之轉換公司債價值，兩者之差異(250)元即為買回權的價值。

## (5)重設權

本轉換公司債並無重設條款之設計，故無重設權價值。

## (6)茲將各權利價值占理論價值的百分比表列如下：

| 權利    | 價值(元)   | 百分比    |
|-------|---------|--------|
| 純債券價值 | 94,180  | 86.00% |
| 轉換權價值 | 15,050  | 13.74% |
| 賣回權價值 | 530     | 0.48%  |
| 買回權價值 | (250)   | -0.22% |
| 重設權價值 | 0       | 0.00%  |
| 總理論價值 | 109,510 | 100%   |

## (四)發行價格訂定之合理性評估

本轉換公司債之理論價格為 109,510 元，以 112 年 5 月 26 日臺灣銀行一年期定期存款利率 1.575% 估算流動性貼水，於扣除流動性貼水後為 107,812 元。經參酌該公司近年來經營績效、獲利能力、產業狀況及未來發展潛力，且為確保轉換公司債得順利對外募集，於考量國內轉換公司債市場市況，及不損害發行公司股東權益下，該公司與本承銷商共同議定本債券每張發行價格為 100,000 元，尚不低於理論價格扣除流動性貼水後之九成(即  $107,812 \times 0.9 = 97,031$  元)，符合「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」之規定，其發行價格應屬合理。

發行公司：碩天科技股份有限公司



代 表 人：郭 瑾



中 華 民 國    一 一 二   年    五   月    二 十 九   日

(僅限於碩天科技股份有限公司國內第二次無擔保轉換公司債價格計算書使用)

發行公司：宏遠證券股份有限公司



代 表 人：姜克勤



中 華 民 國 一 一 二 年 五 月 二 十 九 日

(僅限於碩天科技股份有限公司國內第二次無擔保轉換公司債價格計算書使用)

推薦證券商：元大證券股份有限公司



代 表 人：陳修偉



中 華 民 國    一 一 二   年    五    月    二 十 九    日

(僅限於碩天科技股份有限公司國內第二次無擔保轉換公司債價格計算書使用)



推薦證券商：富邦綜合證券股份有限公司



代 表 人：韓蔚廷



中 華 民 國 一 一 二 年 五 月 二 十 九 日

(僅限於碩天科技股份有限公司國內第二次無擔保轉換公司債價格計算書使用)

推薦證券商：群益金鼎證券股份有限公司



代 表 人：王濬智



中 華 民 國 一 一 二 年 五 月 二 十 九 日

(僅限於碩天科技股份有限公司國內第二次無擔保轉換公司債價格計算書使用)

推薦證券商：台新綜合證券股份有限公司



代 表 人：郭嘉宏



中 華 民 國 112. 年 五 月 二九 日

(僅限於碩天科技股份有限公司國內第二次無擔保轉換公司債價格計算書使用)

推薦證券商：康和綜合證券股份有限公司



負責人：邱榮澄



中 華 民 國      一 一 二 年      五      月      二 十 九      日

(僅限於碩天科技股份有限公司國內第二次無擔保轉換公司債價格計算書使用)

推薦證券商：中國信託綜合證券股份有限公司



代 表 人：陸子元



中 華 民 國      - - 二 年      五      月      二 + 九      日

(僅限於碩天科技股份有限公司國內第二次無擔保轉換公司債價格計算書使用)

推薦證券商：亞東證券股份有限公司



代 表 人：杜金森



中 華 民 國      一 一 二 年      五      月      二 十 九      日

(僅限於碩天科技股份有限公司國內第二次無擔保轉換公司債價格計算書使用)

推薦證券商：德信綜合證券股份有限公司



代 表 人：何家瑜



中 華 民 國      一 一 二 年      五      月      二 十 九      日

(僅限於碩天科技股份有限公司國內第二次無擔保轉換公司債價格計算書使用)

## 附件三

# 111 年度現金增資發行新 股承銷價格計算書



**碩天科技股份有限公司**  
**——年度現金增資發行新股承銷價格計算書**

**一、說明**

- (一)碩天科技股份有限公司（以下簡稱「碩天科技」或「該公司」）目前實收資本額為新台幣 809,510,000 元，每股面額新台幣 10 元，分為普通股計 80,951,000 股。該公司經 111 年 12 月 14 日董事會決議通過辦理現金增資發行新股 3,225,000 股，每股面額新台幣 10 元，總金額新台幣 32,250,000 元。本次現金增資後實收資本額將增加至 841,760,000 元。
- (二)本次現金增資發行普通股 3,225,000 股，除依公司法第 267 條規定，保留增資發行新股 15%，計 483,750 股由員工認購，並依證券交易法第 28 條之 1 規定，提撥增資發行新股 10%，計 322,500 股採公開申購方式對外公開承銷外，其餘增資發行新股之 75%，計 2,418,750 股由原股東按認股基準日股東名簿所載之持股比例認購。原股東認購不足一股之畸零股，得由股東自行在停止過戶日起五日內，逕向本公司股務代理機構辦理拼湊成整股認購，其拼湊不足一股之畸零股及原股東及員工放棄認購之股份或認購不足及逾期未拼湊之部份，授權董事長洽特定人按發行價格認購。
- (三)本次現金增資發行新股，其權利義務與原有發行之普通股股份相同。
- (四)本次現金增資原股東、員工、承銷商自行認購部分及本次公開承銷之申購中籤人均採同一價格認購。

**二、碩天科技最近三年度及最近期之財務資料**

**(一)每股稅後盈餘及每股股利**

單位：新台幣元/股

| 年度 \ 項目   | 每股稅後盈餘 | 每股股利 |      |      |      |
|-----------|--------|------|------|------|------|
|           |        | 現金股利 | 股票股利 |      | 合計   |
|           |        |      | 盈餘   | 資本公積 |      |
| 108 年度    | 6.25   | 5.35 | -    | -    | 5.35 |
| 109 年度    | 5.72   | 5.40 | -    | -    | 5.40 |
| 110 年度    | (0.89) | 1.00 | -    | -    | 1.00 |
| 111 年度第三季 | 11.93  | -    | -    | -    | -    |

資料來源：碩天科技 108~110 年度及 111 年度第三季經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告

## (二)最近期經會計師查核簽證或核閱之股東權益、流通在外股數及每股淨值

| 項目                   | 金額/股數        |
|----------------------|--------------|
| 111年9月30日歸屬於母公司業主之權益 | 5,022,674 仟元 |
| 111年9月30日流通在外股數      | 80,951 仟股    |
| 111年9月30日每股淨值        | 62.05 元      |

資料來源：碩天科技 111 年度第三季經會計師核閱之合併財務報告

## (三)最近三年度及最近期經會計師簽證及核閱之財務資料

## 1. 簡明資產負債表－國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

| 項 目         | 年 度   | 最近三年度財務資料  |            |            | 當年度截至 111 年<br>9 月 30 日財務資料<br>(經會計師核閱) |
|-------------|-------|------------|------------|------------|-----------------------------------------|
|             |       | 108 年度     | 109 年度     | 110 年度     |                                         |
| 流 動 資 產     |       | 6,633,331  | 6,514,798  | 6,839,781  | 8,471,037                               |
| 不動產、廠房及設備   |       | 3,052,396  | 3,003,977  | 2,950,766  | 2,949,912                               |
| 無 形 資 產     |       | 81,940     | 79,587     | 79,340     | 88,873                                  |
| 其 他 資 產     |       | 596,529    | 996,257    | 521,317    | 597,740                                 |
| 資 產 總 額     |       | 10,364,196 | 10,594,619 | 10,391,204 | 12,107,562                              |
| 流 動 負 債     | 分 配 前 | 4,669,003  | 4,362,841  | 4,848,667  | 5,378,744                               |
|             | 分 配 後 | 5,102,091  | 4,799,976  | 4,929,618  | (註)                                     |
| 非 流 動 負 債   |       | 1,235,303  | 1,665,219  | 1,530,327  | 1,670,092                               |
| 負 債 總 額     | 分 配 前 | 5,904,306  | 6,028,060  | 6,378,994  | 7,048,836                               |
|             | 分 配 後 | 6,337,394  | 6,465,195  | 6,459,945  | (註)                                     |
| 歸屬於母公司業主之權益 |       | 4,469,953  | 4,566,029  | 3,992,273  | 5,022,674                               |
| 股 本         |       | 809,510    | 809,510    | 809,510    | 809,510                                 |
| 資 本 公 積     |       | 1,398,242  | 1,481,989  | 1,481,989  | 1,481,989                               |
| 保 留 盈 餘     | 分 配 前 | 2,377,129  | 2,406,799  | 1,897,536  | 2,782,600                               |
|             | 分 配 後 | 1,944,041  | 1,969,664  | 1,816,585  | (註)                                     |
| 其 他 權 益     |       | (114,928)  | (132,269)  | (196,762)  | (51,425)                                |
| 庫 藏 股 票     |       | -          | -          | -          | -                                       |
| 非 控 制 權 益   |       | (10,063)   | 530        | 19,937     | 36,052                                  |
| 權 益 總 額     | 分 配 前 | 4,459,890  | 4,566,559  | 4,012,210  | 5,058,726                               |
|             | 分 配 後 | 4,026,802  | 4,129,424  | 3,931,259  | (註)                                     |

資料來源：碩天科技 108~110 年度及 111 年度第三季經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告

註：尚未分配。

2. 簡明綜合損益表－國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

| 項 目 \ 年 度               | 最近三年度財務資料 |           |           | 當年度截至 111 年<br>9 月 30 日財務資料<br>(經會計師核閱) |
|-------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------------------------------------|
|                         | 108 年度    | 109 年度    | 110 年度    |                                         |
| 營 業 收 入                 | 9,345,048 | 9,141,450 | 8,859,902 | 8,406,174                               |
| 營 業 毛 利                 | 3,789,777 | 3,711,420 | 3,187,808 | 3,414,019                               |
| 營 業 損 益                 | 666,825   | 776,506   | 93,864    | 808,617                                 |
| 營業外收入及支出                | (39,018)  | (148,612) | (150,960) | 447,987                                 |
| 稅 前 淨 利                 | 627,807   | 627,894   | (57,096)  | 1,256,604                               |
| 繼 續 營 業 部 門<br>本 期 淨 利  | 506,053   | 472,882   | (52,082)  | 980,893                                 |
| 停 業 部 門 損 益             | -         | -         | -         | -                                       |
| 本 期 淨 利 ( 損 )           | 506,053   | 472,882   | (52,082)  | 980,893                                 |
| 本期其他綜合(損)益<br>(稅後淨額)    | (41,441)  | (16,872)  | (65,132)  | 146,574                                 |
| 本期綜合損益總額                | 464,612   | 456,010   | (117,214) | 1,127,467                               |
| 淨 利 歸 屬 於<br>母 公 司 業 主  | 506,107   | 462,681   | (71,691)  | 966,015                                 |
| 淨利(損)歸屬於<br>非 控 制 權 益   | (54)      | 10,201    | 19,609    | 14,878                                  |
| 綜 合 損 益 總 額<br>歸屬於母公司業主 | 465,207   | 445,417   | (136,621) | 1,111,352                               |
| 綜 合 損 益 總 額<br>歸屬於非控制權益 | (595)     | 10,593    | 19,407    | 16,115                                  |
| 每 股 盈 餘                 | 6.25      | 5.72      | (0.89)    | 11.93                                   |

資料來源：碩天科技 108~110 年度及 111 年度第三季經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告

(四)最近三年度及最近期會計師對財務資料之查核或核閱意見

| 年度            | 事務所名稱        | 簽證會計師姓名 | 查核或核閱意見 |
|---------------|--------------|---------|---------|
| 108 年度        | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 陳文香、施錦川 | 無保留意見   |
| 109 年度        | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 陳文香、施錦川 | 無保留意見   |
| 110 年度        | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 陳文香、鄭得薰 | 無保留意見   |
| 111 年度<br>第三季 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 陳文香、鄭得薰 | 保留意見(註) |

註：保留意見係非重要子公司或採用權益法之投資未經會計師查核或核閱。

### 三、承銷參考價格之計算及說明

#### (一) 承銷價格計算之參考因素

1. 碩天科技本次現金增資發行新股案業經 111 年 12 月 14 日董事會決議通過，並決議實際發行價格俟本次現金增資案向金融監督管理委員會申報生效後，授權董事長洽承銷商依「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條第一項等相關法令規定及發行當時市場狀況共同議定之，且其相關條件亦授權董事長做必要之調整。
2. 本次現金增資發行普通股 3,225,000 股，除依公司法第 267 條規定，保留增資發行新股 15%，計 483,750 股由員工認購，並依證券交易法第 28 條之 1 規定，提撥增資發行新股 10%，計 322,500 股採公開申購方式對外公開承銷外，其餘增資發行新股之 75%，計 2,418,750 股由原股東按認股基準日股東名簿所載之持股比例認購。原股東認購不足一股之畸零股，得由股東自行在停止過戶日起五日內，逕向本公司股務代理機構辦理拼湊成整股認購，其拼湊不足一股之畸零股及原股東及員工放棄認購之股份或認購不足及逾期未拼湊之部份，授權董事長洽特定人按發行價格認購。
3. 本次現金增資發行新股，其權利義務與原已發行之普通股股份相同。

#### (二) 承銷價格計算之說明

1. 碩天科技以 111 年 12 月 28 日為基準日往前計算，擇基準日前一、三、五個營業日之普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權(或減資除權)及除息後之價格作為本次現金增資承銷價格之參考，其基準日前一、三、五個營業日之平均收盤價分別為 96.50 元、96.23 元及 96.92 元，取前三個營業日之普通股平均收盤價 96.23 元，作為計算本次現金增資新股發行之參考價。
2. 根據上述參考價格且參酌該公司所屬產業狀況、目前經營績效、未來發展條件與本次增資時機與市場股價變化後，經該公司與本承銷商共同議定，本次現金增資每股發行價格定為新台幣 93 元整，經核算為上述參考價格 96.23 元之 96.64%，其承銷價格之訂定符合「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條第一項不低於參考價格之七成之規定，故其承銷價格之訂定應屬合理。

發行公司：碩天科技股份有限公司

代 表 人：郭 瑾



中 華 民 國      一 一 一      年   十 二      月   二 十 八      日

(註：僅限於碩天科技股份有限公司一一一年度現金增資發行新股承銷價格計算書使用)

發行公司：宏遠證券股份有限公司



代 表 人：姜克勤



中 華 民 國 一 一 一 年 十 二 月 二 十 八 日

(僅限於碩天科技股份有限公司一一一年度現金增資發行新股承銷價格計算書使用)

# 附件四

## 內部控制聲明書



## 碩天科技股份有限公司 內部控制制度聲明書

日期：111 年 03 月 23 日

本公司民國 110 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率（含獲利、績效及保障資產安全等）、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 110 年 12 月 31 日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國 111 年 03 月 23 日董事會通過，出席董事 6 人中，0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

碩天科技股份有限公司

董事長：郭瑾

總經理：何濂洵





## 附件五

### 證券承銷商評估總結意見

## 承銷商總結意見

碩天科技股份有限公司(以下簡稱碩天科技或該公司)本次為辦理現金增資發行普通股 3,225 仟股，每股面額新台幣壹拾元，合計總金額新台幣 32,250 仟元整；暨國內第二次無擔保轉換公司債發行總張數為 12,000 張為上限，每張面額新台幣壹拾萬元，發行總面額新台幣 1,200,000 仟元為上限，依法向金融監督管理委員會提出申報。業經本承銷商採用必要之輔導及評估程序，包括實地了解該公司之營運狀況，與公司董事、經理人及其他相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證及比較分析相關資料等，予以審慎評估。特依金融監督管理委員會「發行人募集與發行有價證券處理準則」與中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告應行記載事項要點」及「證券承銷商受託辦理發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告之評估查核程序」規定，出具本承銷商總結意見。

依本承銷商之意見，碩天科技本次募集與發行有價證券符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」及相關法令之規定，暨其計畫具可行性及必要性，其資金用途、進度及預計可能產生效益亦具合理性。

宏遠證券股份有限公司



負 責 人：姜克勤



承銷部門主管：吳儲仰



中 華 民 國 一 一 一 年 十 二 月 二 十 八 日

# 附件六

## 律師法律意見書

## 律師法律意見書

碩天科技股份有限公司本次為募集與發行普通股 3,225,000 股，每股面額新台幣壹拾元，發行總面額新台幣 32,250,000 元；及募集與發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行張數上限為壹萬貳仟張，每張面額為新台幣壹拾萬元，發行總面額上限為新台幣壹拾貳億元整，向金融監督管理委員會提出申報。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，碩天科技股份有限公司本次向金融監督管理委員會提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事。

此致

碩天科技股份有限公司

翰辰法律事務所

邱雅文律師



中 華 民 國 一 一 一 年 十 二 月 二 十 八 日

## 附件七

證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書

## 聲明書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行一一一年度現金增資發行新股暨國內第二次無擔保轉換公司債案件乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人：碩天科技股份有限公司



負責人：郭瑾



中 華 民 國 一 一 一 年 十 二 月 二 十 八 日



## 聲明書

本人係碩天科技股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之董事長，於該公司申報募集與發行一一一年度現金增資發行新股暨國內第二次無擔保轉換公司債案件乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管及與該公司申報募集與發行一一一年度現金增資發行新股暨國內第二次無擔保轉換公司債案件乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

智遠投資有限公司法人董事代表人：郭瑾



中 華 民 國 一 一 一 年 十 二 月 二 十 八 日

## 聲明書

本人係碩天科技股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之董事兼總經理，於該公司申報募集與發行一一一年度現金增資發行新股暨國內第二次無擔保轉換公司債案件乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管及與該公司申報募集與發行一一一年度現金增資發行新股暨國內第二次無擔保轉換公司債案件乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

寧遠投資股份有限公司法人董事代表人兼總經理：何濂洵



中 華 民 國 一 一 一 年 十 二 月 二 十 八 日



## 聲明書

本人係碩天科技股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之董事，於該公司申報募集與發行一一一年度現金增資發行新股暨國內第二次無擔保轉換公司債案件乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管及與該公司申報募集與發行一一一年度現金增資發行新股暨國內第二次無擔保轉換公司債案件乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

先越投資股份有限公司法人董事代表人：李建進



中 華 民 國 一 一 一 年 十 二 月 二 十 八 日

## 聲明書

本公司係碩天科技股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之法人董事，於該公司申報募集與發行一一一年度現金增資發行新股暨國內第二次無擔保轉換公司債案件乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管及與該公司申報募集與發行一一一年度現金增資發行新股暨國內第二次無擔保轉換公司債案件乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

法人董事：智遠投資有限公司

代 表 人：郭瑾



中 華 民 國 一 一 一 年 十 二 月 二 十 八 日

## 聲明書

本公司係碩天科技股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之法人董事，於該公司申報募集與發行一一一年度現金增資發行新股暨國內第二次無擔保轉換公司債案件乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管及與該公司申報募集與發行一一一年度現金增資發行新股暨國內第二次無擔保轉換公司債案件乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

法人董事：寧遠投資股份有限公司



代表人：何濂洵



中 華 民 國 一 一 一 年 十 二 月 二 十 八 日



## 聲明書

本公司係碩天科技股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之法人董事，於該公司申報募集與發行一一一年度現金增資發行新股暨國內第二次無擔保轉換公司債案件乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管及與該公司申報募集與發行一一一年度現金增資發行新股暨國內第二次無擔保轉換公司債案件乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會



法人董事：先越投資股份有限公司

代表人：李建進



中 華 民 國 一 一 一 年 十 二 月 二 十 八 日

## 聲明書

本人係碩天科技股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之董事，於該公司申報募集與發行一一一年度現金增資發行新股暨國內第二次無擔保轉換公司債案件乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管及與該公司申報募集與發行一一一年度現金增資發行新股暨國內第二次無擔保轉換公司債案件乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人：呂理達



中 華 民 國 一 一 一 年 十 二 月 二 十 八 日

## 聲明書

本人係碩天科技股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之獨立董事，於該公司申報募集與發行一一一年度現金增資發行新股暨國內第二次無擔保轉換公司債案件乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管及與該公司申報募集與發行一一一年度現金增資發行新股暨國內第二次無擔保轉換公司債案件乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人：張錫煌



中 華 民 國 一 一 一 年 十 二 月 二 十 八 日

## 聲明書

本人係碩天科技股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之獨立董事，於該公司申報募集與發行一一一年度現金增資發行新股暨國內第二次無擔保轉換公司債案件乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管及與該公司申報募集與發行一一一年度現金增資發行新股暨國內第二次無擔保轉換公司債案件乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人：林榮樂



中 華 民 國 一 一 一 年 十 二 月 二 十 八 日



## 聲明書

本人係碩天科技股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之獨立董事，於該公司申報募集與發行一一一年度現金增資發行新股暨國內第二次無擔保轉換公司債案件乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管及與該公司申報募集與發行一一一年度現金增資發行新股暨國內第二次無擔保轉換公司債案件乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人：柯柏成



柯柏成

中 華 民 國 一 一 一 年 十 二 月 二 十 八 日



## 聲明書

本人係碩天科技股份有限公司（以下簡稱「本公司」）之財務及會計主管，於本公司申報募集與發行一一一年度現金增資發行新股暨國內第二次無擔保轉換公司債案件乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及本公司之董事、總經理、財務或會計主管及與本公司申報募集與發行一一一年度現金增資發行新股暨國內第二次無擔保轉換公司債案件乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人：張天瑋



中 華 民 國 一 一 一 年 十 二 月 二 十 八 日

## 聲明書

本公司受碩天科技股份有限公司（以下稱碩天科技）委託，擔任碩天科技募集與發行一一一年度現金增資發行新股暨國內第二次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、碩天科技本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：宏遠證券股份有限公司



負責人：姜克勤



中 華 民 國 一 一 一 年 十 二 月 二 十 八 日

## 附件八

不得受理競拍對象之聲明書

## 聲 明 書

茲為本公司辦理國內第二次無擔保轉換公司債案件(以下簡稱本案件)向金融監督管理委員會申報，特立本聲明書如下：

茲聲明本公司本案件將不受理下列競價拍賣投標對象之投標單：

- 一、本公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對本公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶關係者。
- 四、受本公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、本公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、本公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶。
- 八、承銷團各證券商。
- 九、擔任興櫃股票公司辦理增資發行新股為初次上市(櫃)公開銷售時之推薦證券商。
- 十、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

特此聲明

此致

金融監督管理委員會

聲明人：碩天科技股份有限公司

負責人：郭瑾



中 華 民 國 一 一 一 年 十 二 月 二 十 八 日



## 聲明書

本公司為辦理碩天科技股份有限公司本次募集與發行國內第二次無擔保轉換公司債之承銷案件，茲聲明本公司受理競價拍賣投標之對象應取得應募人出具之符合投標對象資格之聲明書，且受理競價拍賣投標之對象如有下列各款之人應募時，應拒絕之：

- 一、發行公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶關係者。
- 四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶。
- 八、承銷團各證券商。
- 九、擔任興櫃股票公司辦理增資發行新股為初次上市(櫃)公開銷售時之推薦證券商。
- 十、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此致

金融監督管理委員會

立書人：宏遠證券股份有限公司

代表人：姜克勤



中 華 民 國 一 一 一 年 十 二 月 二 十 八 日

# 附件九

## 董事會議事錄

第九屆第十八次董事會議事錄(節錄)

時 間：中華民國 111 年 12 月 14 日(星期三) 下午 1:15

地 點：(視訊會議)

出 席：智遠投資有限公司-法人代表郭董事瑾女士、寧遠投資(股)有限公司-法人代表何董事濂洵、  
先越投資(股)公司-法人代表李董事建進、呂董事理達(委託郭董事瑾女士代理出席)、  
柯獨立董事柏成(委託張獨立董事錫煌代理出席)、張獨立董事錫煌、林獨立董事榮樂，計 7 人

列 席：稽核經理林韻倩

主 席：智遠投資有限公司-法人代表郭董事瑾女士

記 錄：張天瑋

主席致詞：(略)

一、報告事項：(略)

二、承認暨討論事項：

(一)上次會議保留之討論事項：(無)

(二)本次會議討論事項：

(第一案 至 第二案 略)

第三案：本公司擬辦理國內第二次無擔保轉換公司債案，提請 討論。

說 明：1.本公司為因應償還銀行借款之資金需求，擬辦理國內第二次無擔保轉換公司債，本次計畫所需資金總額、資金來源、資金計劃項目、預計資金運用進度及可能產生效益，請參閱附件五。

2.發行金額及條件

A.本次發行張數上限為 12,000 張，每張債券面額為新台幣 10 萬元整，發行總面額上限為新台幣 1,200,000 仟元整，發行期間為 5 年，票面利率 0%，採競價拍賣方式辦理公開承銷，底標以不低於面額為限，實際總發行金額依競價拍賣結果而定，本案若實際募集金額高於預計金額，將用於增加償還銀行借款之金額。

B.本次發行國內第二次無擔保轉換公司債之發行及轉換辦法，請參閱附件六；實際發行及轉換辦法呈報主管機關申報生效後，擬授權董事長視金融市場狀況與主辦承銷商共同議定之。

C.本次發行國內第二次無擔保轉換公司債將依「證券交易法」第 8 條及「發行人募集與發行有價證券處理準則」第 10 條規定不印製實體債券，採帳簿劃撥交付，本次轉換公司債於主管機關申報生效發行後，擬授權董事長訂定發行日，並向中華民國證券櫃檯買賣中心申請櫃檯買賣。惟最終實際承銷方式擬提請董事長全權與承銷商共同議定之。

D.因應資本市場籌資環境變化快速，為掌握訂定發行條件及實際發行作業之時效，本次國內第二次無擔保轉換公司債籌資計畫有關之發行面額、募集金額、發行條件、轉換辦法與發行價格之訂定，以及本次計畫所需資金總額、資金來源、計畫項目、資金運用進度、預計可能產生效益暨其他有關本次國內第二次無擔保轉換公司債之事宜，如遇有法令變更、經主管機關修正，或因應客觀環境需要而需修正，或有其他未盡事宜，擬授權董事長視實際情況全權處理之。

E.為配合本次國內第二次無擔保轉換公司債籌資計畫之發行作業，擬授權董事長代表本公司簽署一切有關發行國內第二次無擔保轉換公司債之相關契約及文件，並代表本公司辦理相關發行事宜。

3.本案經審計委員會審議通過，依法提請董事會決議。

4.謹提請 討論。

決 議：經主席徵詢全體出席董事，同意照案通過。



第四案：本公司擬辦理 111 年度現金增資發行新股，提請 討論。

說明：1.本公司為因應償還銀行借款之資金需求，擬辦理現金增資發行新股，本次計畫所需資金總額、資金來源、資金計劃項目、預計資金運用進度及可能產生效益，請參閱附件五。

2.發行金額及條件

- A.本公司擬辦理現金增資發行新股以不超過 3,225 仟股為上限，每股面額新台幣 10 元，預計增加股本新台幣 32,250 仟元為上限，暫定發行價格為每股新台幣 93 元，預計募集資金新台幣 300,000 仟元為上限，實際發行新股股數授權董事長於額度內辦理。
- B.本次現金增資採公開申購方式對外公開承銷，每股發行價格之訂定係依中華民國證券商業同業公會「承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」(以下簡稱「承銷商自律規則」)第 6 條規定辦理，於向金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)申報案件及除權交易日前五個營業日，皆不得低於其前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權(或減資除權)及除息後平均股價之七成。實際發行價格及募集金額俟案件經主管機關申報生效後，授權董事長依相關法令規定並與承銷商依當時市場狀況共同議定之。本次現金增資發行普通股如每股實際發行價格因市場變動而調整，致募集資金不足時，將以自有資金償還銀行借款支應；惟若募集資金增加時，則增加償還銀行借款之金額。
- C.本次現金增資發行新股依公司法第 267 條規定，保留 15%(暫定)由公司員工認購，另依證券交易法第 28 條之 1 規定，提撥發行新股額度 10%對外公開承銷，其餘 75%(暫定)由原股東按認股基準日股東名簿所載之持股比例認購，上述認購比例若有調整，將於本次現金增資案向中華民國證券同業公會報備承銷契約前提報董事會討論通過，而原股東認購不足一股之畸零股，得由股東自行在停止過戶日起五日內，逕向本公司股務代理機構辦理拼湊成整股認購，其拼湊不足一股之畸零股及原股東及員工放棄認購之股份或認購不足及逾期末拼湊之畸零股部份，授權董事長洽特定人按發行價格認購。
- D.本次現金增資發行新股採無實體發行，其權利義務與原已發行之普通股股份相同。
- E.因應資本市場籌資環境變化快速，為掌握訂定發行條件及實際發行作業之時效，前揭包括但不限於本次現金增資計畫有關發行股數、發行價格及發行條件之訂定、以及本計畫所需資金總額、資金來源、計畫項目、資金運用進度、預計可能產生效益暨其他有關本次現金增資之事宜，如遇有法令變更、經主管機關修正，或因應客觀環境需要而需修正，或有其他未盡事宜，擬授權董事長視實際情況全權處理之。
- F.本次現金增資於呈奉主管機關申報生效後，有關認股基準日、增資基準日及其他未盡事宜，擬授權董事長視實際情況依相關法令規定辦理。
- G.為配合本次現金增資發行新股作業，擬授權董事長代表本公司簽署一切有關辦理現金增資之相關契約及文件，並代表本公司辦理相關發行事宜。

3.本案經審計委員會審議通過，依法提請董事會決議。

4.謹提請 討論。

決議：經主席徵詢全體出席董事，同意照案通過。

(第五案 略)

三、臨時動議：無

四、散 會 (中華民國 111 年 12 月 14 日下午 1:32)



# 附件十

## 公司章程新舊條文對照表

# 碩天科技股份有限公司

## 公司章程



- 第一條 本公司依照公司法規定組織之，定名為碩天科技股份有限公司。
- 第一條之一 英文名稱為 Cyber Power Systems, Inc.
- 第二條 本公司所營事業如下：
- 一、F118010 資訊軟體批發業。
  - 二、F218010 資訊軟體零售業。
  - 三、F401010 國際貿易業。
  - 四、I301010 資訊軟體服務業。
  - 五、I301020 資料處理服務業。
  - 六、I301030 電子資訊供應服務業。
  - 七、CC01120 資料儲存媒體製造及複製業。
  - 八、ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。
- 第二條之一 本公司因業務需要，得辦理與關係企業或同業間之相互保證業務，並授權董事會執行。
- 第二條之二 本公司轉投資總額，不受公司法第十三條有關轉投資不得超過實收股本百分之四十之限制。
- 第三條 本公司總公司於台北市必要時經董事會之決議得在國外設立分公司。
- 第四條 本公司之公告方式依照公司法第廿八條規定辦理。
- 第五條 本公司資本總額訂為新台幣參拾陸億元，分為參億陸仟萬股，每股金額新台幣壹拾元，分次發行，未發行之股份授權董事會分次發行。
- 前項資本總額中，其中貳億元，分為貳仟萬股，係保留供員工認股權憑證使用。
- 第五條之一 本公司發行員工認股權憑證，其認股價格低於發行日之收盤價時，應有代表已發行股份總數過半數股東之出席，出席股東表決權三分之二以上之同意行之。並得於股東會決議之日起一年內分次申報辦理。
- 第六條 本公司股票概為記名式，由董事三人以上簽名或蓋章，依法經主管機關或其核定之發行登記機構簽證後發行之。本公司發行之股份，得免印製股票，惟應洽證券集中保管事業機構登錄。
- 第七條 本公司股東之更名過戶，自股東常會開會前六十日內，股東臨時會開會前三十日內或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內均停止之。
- 第七條之一 本公司公開發行後如擬撤銷公開發行，應經股東會決議通過，且於興櫃及上市櫃期間均將不變動本條文。
- 第八條 本公司股東會分常會及臨時會二種，股東常會每年開會一次，於每會計年度終了後六個月內召開，股東臨時會於必要時依法召集之。
- 前項通知應載明開會日期、地點及召集事由。其通知經相對人同意者，得以電子方式為之。股東會除公司法另有規定外，由董事會召集之。
- 第八條之一 本公司股東會得以視訊會議或其他經中央主管機關公告之方式舉行。採行視訊股東會應符合之條件、作業程序及其他應遵行事項等相關規定，主管機關另有規定者從其規定。
- 第九條 股東因故不能出席股東會時，得出具公司印發之委託書載明授權範圍，簽名



蓋章委託代理人出席。本公司公開發行股票以後，股東委託出席之辦法，除依公司法一七七條規定外，悉依主管機關頒佈之「公開發行公司出席股東會使用委託書規則」規定辦理。

第十條 本公司各股東，除有公司法第一七九規定之股份受限制或無表決權之情形外，每股有一表決權。

本公司股東除以書面行使表決權外，亦得以電子方式行使表決權，以電子方式行使表決權之股東視為親自出席，其相關事宜悉依法令規定辦理。

第十一條 股東會之決議除公司法另有規定外應有代表已發行股份總數過半數股東出席，以出席股東表決權過半數之同意行之。

第十二條 股東會之決議事項，應作成議事錄，由主席簽名或蓋章，並於會後二十日內將議事錄分發各股東。前項議事錄之製作及分發，依公司法第 183 條規定辦理。

第十三條 本公司設董事七至九人，任期三年，董事之選舉依公司法第一百九十二條之一規定採候選人提名制度，由股東會就候選人名單中選任，得連選連任。有關全體董事合計持股比例，依證券主管機關之規定。

第十三條之一 配合證券交易法第十四條之二規定，上述董事名額中，獨立董事人數不得少於三人，且不得少於董事席次五分之一。有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制及其他應遵行事項，依證券主管機關之相關規定。

第十三條之二 董事缺額達三分之一或獨立董事全體解任時，董事會應自事實發生之日起六十日內召開股東臨時會補選之；董事因故解任致董事不足五人或獨立董事因故解任，致人數未達本章程規定者，應於最近一次股東會補選之，其任期以補原任之期限為限。

第十三條之三 本公司依據證券交易法第十四條之四規定設置審計委員會，審計委員會應由全體獨立董事組成，審計委員會或審計委員會之成員負責執行公司法、證券交易法、暨其他法令規定監察人之職權。

第十四條 董事會由董事組織之，由三分之二以上之董事出席及出席董事過半數之同意互推董事長一人，董事長對外代表本公司。

董事會除公司法另有規定外，由董事長召集之，召集時應載明事由於七日前通知各董事；但有緊急情事時，得隨時召集之，並得以傳真、電子郵件等方式替代書面通知。

董事會之決議，除公司法另有規定外，應有過半數董事出席，以出席董事過半數之同意行之。

董事因故不能出席董事會時，得出具委託書並列舉召集事由之授權範圍，委託其他董事代理出席，惟以受一人之委託為限。董事會開會時，如以視訊會議為之，其董事以視訊參與會議者，視為親自出席。董事居住國外者，得以書面委託居住國內之其他股東，經常代理出席董事會。

第十五條 董事長請假或因故不能行使職權時，其代理依公司法第二百零八條規定辦理。

第十六條 全體董事之報酬，授權董事會依董事對本公司營運參與之程度及貢獻之價值暨同業通常水準支給之。

本公司之全體董事於任期內就其執行業務範圍之實際需要，得投保責任保險，以降低並分散全體董事、公司及股東之損害風險，有關投保全體董事之責任保險事宜，授權董事會全權處理。

第十七條 本公司得設經理人，其委任、解任及報酬依照公司法第廿九條規定辦理。

第十八條 本公司應於每會計年度終了由董事會造具下列各項表冊，於股東常會開會三十日前交審計委員會查核後提交股東會請求承認：

一、營業報告書。



二、財務報表。

三、盈餘分派或虧損撥補之議案。

- 第十九條 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，但法定公積已達實收資本總額時，得免繼續提撥，其餘加計期初未分配盈餘，依法或視經營需要，提列特別盈餘公積、或迴轉特別公積；如尚有餘額，併同累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。
- 前項股息紅利、法定盈餘公積及資本公積以現金分配者，得授權由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議行之，並報告股東會。配合公司未來之長期財務規劃、投資環境及產業競爭狀況，每年提撥以不低於當年度稅後淨利百分之三十為股東紅利，其中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%。
- 第十九條之一 本公司得於每半會計年度終了後分派盈餘或彌補虧損，由董事會編造前條書表、議案，交審計委員會查核後，提董事會決議之。
- 分派盈餘時，應先預估並保留應納稅捐、依法彌補虧損及提列法定盈餘公積、提列或迴轉特別公積。但法定盈餘公積已達實收資本額時，得不再提列。本項盈餘分派以現金發放者，由董事會決議，以發行新股為之時應經股東會決議。
- 第十九條之二 本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之二為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之二為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。
- 但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。
- 本公司於每半會計年度終了後分派盈餘時，應先依第一項規定比例預估保留員工酬勞及董事酬勞，且公司有累積虧損時，亦應預先保留彌補數額，再依本條規定比例預估保留員工酬勞及董事酬勞。
- 第二十條 本章程未盡事宜悉依照公司法之規定辦理。
- 第二十一條 本章程訂立於中華民國八十六年六月十七日  
第一次修訂於民國八十六年八月二十日  
第二次修訂於民國八十七年一月十二日  
第三次修訂於民國八十七年十二月二十八日  
第四次修訂於民國八十八年六月三十日  
第五次修訂於民國九十二年四月二十四日  
第六次修訂於民國九十二年九月二十二日  
第七次修訂於民國九十二年十一月十日  
第八次修訂於民國九十三年四月一日  
第九次修訂於民國九十三年五月二十四日  
第十次修訂於民國九十五年九月二十七日  
第十一次修訂於民國九十六年六月廿八日  
第十二次修訂於民國九十六年十月二十五日  
第十三次修訂於民國九十七年四月七日  
第十四次修訂於民國九十七年六月二十五日  
第十五次修訂於民國九十八年六月十六日

第十六次修訂於民國九十九年六月十五日  
第十七次修訂於民國一〇〇年六月二十四日  
第十八次修訂於民國一〇一年六月十二日  
第十九次修訂於民國一〇五年六月八日  
第二十次修訂於民國一〇六年六月二十日  
第二十一次修訂於民國一〇七年六月十二日  
第二十二次修訂於民國一〇八年六月十一日  
第二十三次修訂於民國一一一年六月十五日

碩天科技股份有限公司



董事長：郭 瑾



碩天科技股份有限公司

公司章程

條文修正對照表



| 條次    | 修正後條文                                                                                   | 修正前條文                                                                                        | 說明           |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 第八條之一 | <u>本公司股東會得以視訊會議或其他經中央主管機關公告之方式舉行。採行視訊股東會應符合之條件、作業程序及其他應遵行事項等相關規定，主管機關另有規定者從其規定。</u>     | (新增)                                                                                         | 配合法令及實際需要修訂。 |
| 第二十一條 | 本章程訂立於中華民國八十六年六月十七日<br>.<br>.<br>.<br>第二十二次修訂於民國一〇八年六月十一日。<br><u>第二十三次修訂於民國一一年六月十五日</u> | 本章程訂立於中華民國八十六年六月十七日<br>.<br>.<br>.<br>第二十二次修訂於民國一〇八年六月十一日， <u>關於監察人相關規定刪除，自審計委員會成立之日始生效。</u> | 增加修訂日期。      |

# 附件十一

## 盈餘分配表



# 碩天科技股份有限公司

## 110 年度盈餘分配表

單位：新台幣元

|                 |                      |
|-----------------|----------------------|
| 以前年度未分配盈餘       | 1,125,757,475        |
| 因採用權益法之投資調整保留盈餘 | 30,153               |
| 確定福利計畫再衡量數      | <u>(465,270)</u>     |
| 調整後未分配盈餘        | 1,125,322,358        |
| 減：110 年度純損      | (71,690,801)         |
| 減：提列法定公積        | 0                    |
| 減：依法提列特別盈餘公積    | <u>(64,493,627)</u>  |
| 可供分配盈餘          | 989,137,930          |
| 分派項目：           |                      |
| 股東紅利-現金(註 1)    | <u>( 80,951,000)</u> |
| 期末未分配盈餘         | <u>908,186,930</u>   |

註 1. 現金股利，每股配發 1 元( $80,951,000 \times 1 = 80,951,000$ )

註 2. 前項盈餘分配如因員工認股權執行、可轉換公司債債權人執行轉換權利及公司買回股份致影響流通在外普通股數量，股東配息比率因此發生變動者，提請董事長全權調整之。

註 3. 股利之分配授權董事長訂定除息基準日、發放日暨其他相關事宜；現金股利計算至元(元以下捨去)，畸零股款合計數計入本公司之其它收入。

董事長：郭瑾



經理人：何濂洵



會計主管：張天瑋





## 附件十二

### 109 年度合併財務報表及 會計師查核報告

碩天科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國109及108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 表<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                       | 1     |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                       | 2     |   | -                  |
| 三、 | 關係企業合併財務報告聲明書             | 3     |   | -                  |
| 四、 | 會計師查核報告                   | 4~7   |   | -                  |
| 五、 | 合併資產負債表                   | 8     |   | -                  |
| 六、 | 合併綜合損益表                   | 9~10  |   | -                  |
| 七、 | 合併權益變動表                   | 11    |   | -                  |
| 八、 | 合併現金流量表                   | 12~13 |   | -                  |
| 九、 | 合併財務報告附註                  |       |   |                    |
|    | (一) 公司沿革                  | 14    |   | 一                  |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 14    |   | 二                  |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 14~17 |   | 三                  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 17~28 |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 28    |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 29~64 |   | 六 ~ 三一             |
|    | (七) 關係人交易                 | 64    |   | 三二                 |
|    | (八) 質抵押之資產                | 64    |   | 三三                 |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 65~66 |   | 三四                 |
|    | (十) 重大之期後事項               | 66    |   | 三五                 |
|    | (十一) 其他事項                 | 66    |   | 三六                 |
|    | (十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊       | 67    |   | 三七                 |
|    | (十三) 附註揭露事項               |       |   |                    |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊             | 68    |   | 三八                 |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 68    |   | 三八                 |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | 68~69 |   | 三八                 |
|    | 4. 主要股東資訊                 | 69    |   | 三八                 |
|    | (十四) 部門資訊                 | 69~70 |   | 三九                 |

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：碩天科技股份有限公司



負責人：郭

瑾



中 華 民 國 110 年 3 月 23 日

### 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及其子公司（碩天集團）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達碩天集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師民國 109 年度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；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函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合併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，與碩天集團保持超然獨立，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，對碩天集團民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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及其子公司（碩天集團）民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### 存貨評價

碩天集團民國 109 年 12 月 31 日之存貨淨額為 2,144,111 仟元，主因該集團銷售至歐美地區且以零售市場為主，須提供銷售據點安全庫存，致存貨淨額佔資產總額達 20%，評估存貨之淨變現價值時涉及判斷，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備抵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，復依政策核算帳列呆滯損失。

其他相關說明請參詳合併財務報表附註四重大會計政策之彙總說明(六)及財務報表附註十。

### 其他事項

碩天科技股份有限公司業已編製民國 109 及 108 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公

告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估碩天集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

碩天集團之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併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合併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. 辨認並評估合併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，惟其目的非對碩天集團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，以及使碩天集團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合併財務報表使用者注意合併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集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對碩天集團民國 109 年度合併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 陳 文 香

陳文香



會計師 施 錦 川

施錦川



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1080321204 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 110 年 3 月 23 日



民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                           | 109年12月31日    |       | 108年12月31日    |       |
|------|-------------------------------|---------------|-------|---------------|-------|
|      |                               | 金 額           | %     | 金 額           | %     |
| 1100 | 流動資產                          |               |       |               |       |
| 1110 | 現金及約當現金（附註四、六及三一）             | \$ 2,179,232  | 21    | \$ 1,858,451  | 18    |
| 1136 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四、七及三一） | 120           | -     | -             | -     |
| 1150 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註四、八及三一）    | 49,977        | -     | 43,264        | 1     |
| 1170 | 應收票據（附註四、九、二五及三一）             | 3,197         | -     | 7,004         | -     |
| 1200 | 應收帳款（附註四、九、二五及三一）             | 1,821,436     | 17    | 1,991,863     | 19    |
| 1220 | 其他應收款（附註四、九、二五及三一）            | 130,828       | 1     | 126,127       | 1     |
| 1230 | 本期所得稅資產（附註四及二七）               | 11,614        | -     | 23,086        | -     |
| 1310 | 存貨（附註四及十）                     | 2,144,111     | 20    | 2,462,460     | 24    |
| 1470 | 其他流動資產（附註十七）                  | 94,452        | 1     | 86,636        | 1     |
| 1476 | 其他金融資產—流動（附註三一及三三）            | 79,831        | 1     | 34,440        | -     |
| 11XX | 流動資產總計                        | 6,514,798     | 61    | 6,633,331     | 64    |
|      | 非流動資產                         |               |       |               |       |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動（附註四、八及三一）   | 1,175         | -     | 1,274         | -     |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四、十二及三三）          | 1,764,317     | 17    | 2,013,642     | 19    |
| 1755 | 使用權資產（附註四及十三）                 | 240,939       | 2     | 328,838       | 3     |
| 1760 | 投資性不動產淨額（附註四、十四及三三）           | 1,239,660     | 12    | 1,038,754     | 10    |
| 1805 | 商譽（附註四及十五）                    | 55,643        | 1     | 56,240        | 1     |
| 1821 | 其他無形資產（附註四及十六）                | 23,944        | -     | 25,700        | -     |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及二七）               | 182,722       | 2     | 219,672       | 2     |
| 1980 | 其他金融資產—非流動（附註三一及三三）           | 532,932       | 5     | -             | -     |
| 1990 | 其他非流動資產—其他（附註四、九、十七、二五、三一及三三） | 38,489        | -     | 46,745        | 1     |
| 15XX | 非流動資產總計                       | 4,079,821     | 39    | 3,730,865     | 36    |
| 1XXX | 資 產 總 計                       | \$ 10,594,619 | 100   | \$ 10,364,196 | 100   |
| 代 碼  | 負 債 及 權 益                     |               |       |               |       |
|      | 流動負債                          |               |       |               |       |
| 2100 | 短期借款（附註十八、三一及三三）              | \$ 1,954,396  | 18    | \$ 2,097,667  | 20    |
| 2150 | 應付票據（附註二十及三一）                 | 33            | -     | 36            | -     |
| 2170 | 應付帳款（附註二十及三一）                 | 1,212,885     | 12    | 1,152,107     | 11    |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四及二七）               | 145,021       | 1     | 145,720       | 2     |
| 2219 | 其他應付款—其他（附註二一及三一）             | 803,234       | 8     | 1,042,239     | 10    |
| 2250 | 負債準備—流動（附註四及二二）               | 101,630       | 1     | 100,398       | 1     |
| 2280 | 租賃負債—流動（附註四、十三及三一）            | 100,174       | 1     | 94,816        | 1     |
| 2399 | 其他流動負債（附註二一）                  | 45,468        | -     | 36,020        | -     |
| 21XX | 流動負債總計                        | 4,362,841     | 41    | 4,669,003     | 45    |
|      | 非流動負債                         |               |       |               |       |
| 2530 | 應付公司債（附註四、十九及三一）              | 1,189,526     | 11    | -             | -     |
| 2540 | 長期借款（附註十八、三一及三三）              | 207,830       | 2     | 920,000       | 9     |
| 2560 | 本期所得稅負債—非流動（附註四及二七）           | 34,379        | 1     | -             | -     |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四及二七）               | 7,105         | -     | 9,046         | -     |
| 2580 | 租賃負債—非流動（附註四、十三及三一）           | 138,439       | 1     | 230,400       | 2     |
| 2630 | 長期遞延收入（附註四）                   | 64,621        | 1     | 49,538        | 1     |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動（附註四及二三）           | 15,850        | -     | 19,744        | -     |
| 2670 | 其他非流動負債—其他（附註二一及三二）           | 7,469         | -     | 6,575         | -     |
| 25XX | 非流動負債總計                       | 1,665,219     | 16    | 1,235,303     | 12    |
| 2XXX | 負債總計                          | 6,028,060     | 57    | 5,904,306     | 57    |
|      | 歸屬於本公司業主之權益（附註四及二四）           |               |       |               |       |
| 3110 | 普通股股本                         | 809,510       | 7     | 809,510       | 8     |
|      | 資本公積                          |               |       |               |       |
| 3210 | 普通股溢價                         | 1,359,259     | 13    | 1,359,259     | 13    |
| 3271 | 員工認股權                         | 38,983        | -     | 38,983        | -     |
| 3272 | 可轉換公司債之認股權                    | 83,747        | 1     | -             | -     |
|      | 保留盈餘                          |               |       |               |       |
| 3310 | 法定盈餘公積                        | 665,361       | 6     | 614,750       | 6     |
| 3320 | 特別盈餘公積                        | 114,928       | 1     | 75,088        | 1     |
| 3350 | 未分配盈餘                         | 1,626,510     | 16    | 1,687,291     | 16    |
|      | 其他權益                          |               |       |               |       |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額             | ( 132,269 )   | ( 1 ) | ( 114,928 )   | ( 1 ) |
| 31XX | 歸屬於母公司業主之權益總計                 | 4,566,029     | 43    | 4,469,953     | 43    |
| 36XX | 非控制權益（附註二四）                   | 530           | -     | ( 10,063 )    | -     |
| 3XXX | 權益總計                          | 4,566,559     | 43    | 4,459,890     | 43    |
|      | 負 債 與 權 益 總 計                 | \$ 10,594,619 | 100   | \$ 10,364,196 | 100   |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭 理

經理人：何濂詢

會計主管：張天璋

碩天科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 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  |                      | 109年度        |      | 108年度        |      |
|------|----------------------|--------------|------|--------------|------|
|      |                      | 金 額          | %    | 金 額          | %    |
|      | 營業收入                 |              |      |              |      |
| 4100 | 銷貨收入（附註四及二五）         | \$ 9,141,450 | 100  | \$ 9,345,048 | 100  |
|      | 營業成本（附註四、十、二三、二六及三二） |              |      |              |      |
| 5110 | 銷貨成本                 | 5,430,030    | 59   | 5,555,271    | 60   |
| 5900 | 營業毛利                 | 3,711,420    | 41   | 3,789,777    | 40   |
|      | 營業費用（附註四、二三、二六及三二）   |              |      |              |      |
| 6100 | 推銷費用                 | 1,610,457    | 18   | 1,750,136    | 19   |
| 6200 | 管理費用                 | 941,513      | 10   | 965,147      | 10   |
| 6300 | 研究發展費用               | 368,298      | 4    | 404,898      | 4    |
| 6450 | 預期信用減損損失             | 14,646       | -    | 2,771        | -    |
| 6000 | 合 計                  | 2,934,914    | 32   | 3,122,952    | 33   |
| 6900 | 營業利益                 | 776,506      | 9    | 666,825      | 7    |
|      | 營業外收入及支出（附註四及二六）     |              |      |              |      |
| 7100 | 利息收入                 | 10,265       | -    | 16,036       | -    |
| 7010 | 其他收入                 | 69,450       | 1    | 35,688       | -    |
| 7020 | 其他利益及損失              | ( 192,055)   | ( 2) | ( 55,811)    | -    |
| 7050 | 財務成本                 | ( 36,272)    | ( 1) | ( 34,931)    | -    |
| 7000 | 合 計                  | ( 148,612)   | ( 2) | ( 39,018)    | -    |
| 7900 | 稅前淨利                 | 627,894      | 7    | 627,807      | 7    |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二七）        | ( 155,012)   | ( 2) | ( 121,754)   | ( 2) |
| 8200 | 本年度淨利                | 472,882      | 5    | 506,053      | 5    |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                              | 109年度      |     | 108年度      |     |
|------|------------------------------|------------|-----|------------|-----|
|      |                              | 金          | 額 % | 金          | 額 % |
|      | 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<br>衡量數（附註二<br>三）    | \$ 36      | -   | (\$ 1,387) | -   |
| 8349 | 與不重分類之項目<br>相關之所得稅<br>（附註二七） | 41         | -   | 327        | -   |
| 8310 |                              | 77         | -   | ( 1,060)   | -   |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目：           |            |     |            |     |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額    | ( 16,949)  | -   | ( 40,381)  | -   |
| 8300 | 其他綜合損益—淨<br>額                | ( 16,872)  | -   | ( 41,441)  | -   |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                    | \$ 456,010 | 5   | \$ 464,612 | 5   |
|      | 淨利歸屬予                        |            |     |            |     |
| 8610 | 本公司業主                        | \$ 462,681 | 5   | \$ 506,107 | 5   |
| 8620 | 非控制權益                        | 10,201     | -   | ( 54)      | -   |
| 8600 |                              | \$ 472,882 | 5   | \$ 506,053 | 5   |
|      | 綜合損益總額歸屬予                    |            |     |            |     |
| 8710 | 本公司業主                        | \$ 445,417 | 5   | \$ 465,207 | 5   |
| 8720 | 非控制權益                        | 10,593     | -   | ( 595)     | -   |
| 8700 |                              | \$ 456,010 | 5   | \$ 464,612 | 5   |
|      | 每股盈餘（附註二八）                   |            |     |            |     |
| 9750 | 基 本                          | \$ 5.72    |     | \$ 6.25    |     |
| 9850 | 稀 釋                          | \$ 5.19    |     | \$ 6.20    |     |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併權益變動表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

|     |                         | 歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 |           |           |                     |         |             |            |                                     |            |           |            |
|-----|-------------------------|-----------------------|-----------|-----------|---------------------|---------|-------------|------------|-------------------------------------|------------|-----------|------------|
|     |                         | 資 本 公 積               |           |           |                     | 盈 餘     |             |            | 其他權益項目<br>國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 |            |           |            |
| 代 碼 |                         | 股 本                   | 普 通 股 溢 價 | 員 工 認 股 權 | 可 轉 換 公 司 債 之 認 股 權 | 保 留 盈 餘 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘  | 總 計                                 | 非 控 制 權 益  | 權 益 總 額   |            |
|     |                         | \$                    | \$        | \$        | \$                  | \$      | \$          | \$         | \$                                  | \$         | \$        |            |
| A1  | 108 年 1 月 1 日 餘 額       | 809,510               | 1,359,259 | 38,983    | -                   | 556,276 | 83,219      | 1,661,815  | ( 75,088)                           | 4,433,974  | ( 9,656)  | 4,424,318  |
|     | 107 年度盈餘指撥及分配           |                       |           |           |                     |         |             |            |                                     |            |           |            |
| B1  | 法定盈餘公積                  | -                     | -         | -         | -                   | 58,474  | -           | ( 58,474)  | -                                   | -          | -         | -          |
| B5  | 本公司股東現金股利               | -                     | -         | -         | -                   | -       | -           | ( 429,040) | -                                   | ( 429,040) | -         | ( 429,040) |
| B17 | 特別盈餘公積迴轉                | -                     | -         | -         | -                   | -       | ( 8,131)    | 8,131      | -                                   | -          | -         | -          |
| M7  | 對子公司所有權權益變動             | -                     | -         | -         | -                   | -       | -           | ( 188)     | -                                   | ( 188)     | 188       | -          |
| D1  | 108 年度淨利                | -                     | -         | -         | -                   | -       | -           | 506,107    | -                                   | 506,107    | ( 54)     | 506,053    |
| D3  | 108 年度稅後其他綜合損益          | -                     | -         | -         | -                   | -       | -           | ( 1,060)   | ( 39,840)                           | ( 40,900)  | ( 541)    | ( 41,441)  |
| D5  | 108 年度綜合損益總額            | -                     | -         | -         | -                   | -       | -           | 505,047    | ( 39,840)                           | 465,207    | ( 595)    | 464,612    |
| Z1  | 108 年 12 月 31 日 餘 額     | 809,510               | 1,359,259 | 38,983    | -                   | 614,750 | 75,088      | 1,687,291  | ( 114,928)                          | 4,469,953  | ( 10,063) | 4,459,890  |
|     | 108 年度盈餘指撥及分配           |                       |           |           |                     |         |             |            |                                     |            |           |            |
| B1  | 法定盈餘公積                  | -                     | -         | -         | -                   | 50,611  | -           | ( 50,611)  | -                                   | -          | -         | -          |
| B5  | 本公司股東現金股利               | -                     | -         | -         | -                   | -       | -           | ( 433,088) | -                                   | ( 433,088) | -         | ( 433,088) |
| B3  | 提列特別盈餘公積                | -                     | -         | -         | -                   | -       | 39,840      | ( 39,840)  | -                                   | -          | -         | -          |
| C5  | 本公司發行可轉換公司債認列權益<br>組成部分 | -                     | -         | -         | 83,747              | -       | -           | -          | -                                   | 83,747     | -         | 83,747     |
| D1  | 109 年度淨利                | -                     | -         | -         | -                   | -       | -           | 462,681    | -                                   | 462,681    | 10,201    | 472,882    |
| D3  | 109 年度稅後其他綜合損益          | -                     | -         | -         | -                   | -       | -           | 77         | ( 17,341)                           | ( 17,264)  | 392       | ( 16,872)  |
| D5  | 109 年度綜合損益總額            | -                     | -         | -         | -                   | -       | -           | 462,758    | ( 17,341)                           | 445,417    | 10,593    | 456,010    |
| Z1  | 109 年 12 月 31 日 餘 額     | 809,510               | 1,359,259 | 38,983    | 83,747              | 665,361 | 114,928     | 1,626,510  | ( 132,269)                          | 4,566,029  | 530       | 4,566,559  |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                            | 109年度      | 108年度      |
|--------|----------------------------|------------|------------|
|        | 營業活動之現金流量                  |            |            |
| A10000 | 本年度稅前淨利                    | \$ 627,894 | \$ 627,807 |
| A20010 | 收益費損項目                     |            |            |
| A20100 | 折舊費用                       | 212,975    | 210,617    |
| A20200 | 攤銷費用                       | 763        | 1,829      |
| A20300 | 預期信用減損損失                   | 14,646     | 2,771      |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融<br>資產及負債之淨損失 | 120        | -          |
| A20900 | 利息費用                       | 36,272     | 34,931     |
| A21200 | 利息收入                       | ( 10,265)  | ( 16,036)  |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失                  | -          | 84,555     |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯回升利益                | ( 700)     | -          |
| A24100 | 外幣兌換淨損失                    | 44,184     | 62,328     |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設<br>備利益       | ( 131)     | ( 169)     |
| A29900 | 提列負債準備                     | 1,779      | 12,866     |
| A29900 | 租賃修改利益                     | ( 1,892)   | ( 140)     |
| A22600 | 不動產、廠房及設備轉列費用<br>數         | 203        | 244        |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數               |            |            |
| A31130 | 應收票據                       | 3,807      | ( 4,369)   |
| A31150 | 應收帳款                       | 87,961     | ( 427,902) |
| A31180 | 其他應收款                      | ( 4,375)   | ( 54,455)  |
| A31200 | 存 貨                        | 328,577    | ( 140,925) |
| A31240 | 其他流動資產                     | ( 7,816)   | 55,138     |
| A31990 | 其他非流動資產                    | 7,995      | ( 17,034)  |
| A32130 | 應付票據                       | ( 3)       | ( 52)      |
| A32150 | 應付帳款                       | 65,180     | ( 274,834) |
| A32180 | 其他應付款項                     | ( 231,546) | 480,397    |
| A32230 | 其他流動負債                     | 9,448      | ( 12,899)  |
| A32240 | 淨確定福利負債—非流動                | ( 3,858)   | ( 811)     |
| A32210 | 遞延收入                       | 15,083     | 20,335     |
| A33000 | 營運產生之現金流入                  | 1,196,301  | 644,192    |
| A33100 | 收取之利息                      | 9,799      | 16,405     |

(接次頁)



(承前頁)

| 代 碼       |                 | 109年度               | 108年度               |
|-----------|-----------------|---------------------|---------------------|
| A33300    | 支付之利息           | (\$ 26,399)         | (\$ 23,896)         |
| A33500    | 支付之所得稅          | ( 77,921)           | ( 192,123)          |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流入      | <u>1,101,780</u>    | <u>444,578</u>      |
| 投資活動之現金流量 |                 |                     |                     |
| B00040    | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | ( 6,614)            | ( 42,947)           |
| B02700    | 取得不動產、廠房及設備     | ( 61,651)           | ( 77,117)           |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備價款   | 2,301               | 5,156               |
| B03800    | 存出保證金減少         | 3,395               | ( 843)              |
| B04500    | 購置無形資產          | ( 1,114)            | ( 228)              |
| B05350    | 取得使用權資產         | -                   | ( 845)              |
| B06500    | 其他金融資產(增加)減少    | ( 578,323)          | <u>22,078</u>       |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出      | <u>( 642,006)</u>   | <u>( 94,746)</u>    |
| 籌資活動之現金流量 |                 |                     |                     |
| C00100    | 短期借款增加          | -                   | 533,460             |
| C01200    | 發行公司債           | 1,259,004           | -                   |
| C00200    | 短期借款減少          | ( 136,936)          | -                   |
| C01700    | 償還長期借款          | ( 712,170)          | ( 180,000)          |
| C03000    | 存入保證金增加(減少)     | 894                 | ( 410)              |
| C04020    | 租賃本金償還          | ( 100,156)          | ( 93,748)           |
| C04500    | 發放現金股利          | ( 433,088)          | ( 429,040)          |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流出      | <u>( 122,452)</u>   | <u>( 169,738)</u>   |
| DDDD      | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>( 16,541)</u>    | <u>( 35,616)</u>    |
| EEEE      | 現金及約當現金增加數      | 320,781             | 144,478             |
| E00100    | 年初現金及約當現金餘額     | <u>1,858,451</u>    | <u>1,713,973</u>    |
| E00200    | 年底現金及約當現金餘額     | <u>\$ 2,179,232</u> | <u>\$ 1,858,451</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 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（以下簡稱本公司）係於 86 年 6 月 27 日設立於台北市之股份有限公司，所營業務主要為電腦軟體買賣業、國際貿易業、資訊軟體服務業、資料處理服務業、電子資訊供應服務業及資料儲存及處理設備製造業等。

本公司股票自 98 年 12 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 3 月 23 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」）

適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                         | IASB 發布之生效日                 |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------|
| IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」                         | 發布日起生效                      |
| IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」 | 2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效 |
| IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」                            | 2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效 |

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                              | IASB 發布之生效日(註1)     |
|---------------------------------------------|---------------------|
| 「2018-2020 週期之年度改善」                         | 2022 年 1 月 1 日 (註2) |
| IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」                      | 2022 年 1 月 1 日 (註3) |
| 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」                               | 2023 年 1 月 1 日      |
| IFRS 17 之修正                                 | 2023 年 1 月 1 日      |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」                      | 2023 年 1 月 1 日      |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」                          | 2023 年 1 月 1 日 (註6) |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」                          | 2023 年 1 月 1 日 (註7) |
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」          | 2022 年 1 月 1 日 (註4) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」                   | 2022 年 1 月 1 日 (註5) |

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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。



## 1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

## 2. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

##### (三) 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) 合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表六。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

於編製合併財務報告時，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，

所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

#### (六) 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。

#### (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。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、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。合併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。

自有之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。合併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) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

#### (十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

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。

#### (十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）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，合併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基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

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

## (十二) 金融工具

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

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

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

### 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、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。

### (2) 金融資產之減損

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

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

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

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.立帳超過 360 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。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。

### (3) 金融資產之除列

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

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。

## 3. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，



其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

### (十三) 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。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

### (十四) 收入認列

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

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

#### 商品銷貨收入

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

#### 勞務收入

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

#### 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合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十五) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，合併公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

### 1. 合併公司為出租人

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

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

### 2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值

衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

#### (十六) 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。

#### (十七) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

## (十八) 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。

## (十九) 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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民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，惟合併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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，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具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合併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

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

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

六、現金及約當現金

|              | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金     | \$ 1,897            | \$ 1,547            |
| 銀行支票及活期存款    | 1,930,069           | 1,254,974           |
| 約當現金         |                     |                     |
| 原始到期日在3個月以內之 |                     |                     |
| 銀行定期存款       | 5,902               | -                   |
| 貨幣市場存款帳戶     | 241,364             | 601,930             |
|              | <u>\$ 2,179,232</u> | <u>\$ 1,858,451</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

|        | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 銀行定期存款 | 3%~4%      | -          |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------------|------------|------------|
| <u>金融資產—流動</u>  |            |            |
| 指定為透過損益按公允價值    |            |            |
| 衡量              |            |            |
| 可轉換公司債贖回權（附註十九） | \$ 120     | \$ -       |

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

|                 | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|-----------------|------------------|------------------|
| <u>流    動</u>   |                  |                  |
| 國內投資            |                  |                  |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | \$ 28,480        | \$ 43,243        |
| 國外投資            |                  |                  |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | 21,497           | 21               |
|                 | <u>\$ 49,977</u> | <u>\$ 43,264</u> |
| <u>非 流 動</u>    |                  |                  |
| 國外投資            |                  |                  |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | \$ 1,175         | \$ 1,274         |

按攤銷後成本衡量之金融資產於資產負債表日之利率區間如下：

|                 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------------|------------|------------|
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | 0.38%~6.8% | 0.13%~6.8% |

九、應收票據及應收帳款

|               | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|---------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收票據</u>   |                     |                     |
| 按攤銷後成本衡量      |                     |                     |
| 總帳面金額         | \$ 3,197            | \$ 7,004            |
| 減：備抵損失        | -                   | -                   |
|               | <u>\$ 3,197</u>     | <u>\$ 7,004</u>     |
| 因營業而發生        | <u>\$ 3,197</u>     | <u>\$ 7,004</u>     |
| <u>應收帳款</u>   |                     |                     |
| 按攤銷後成本衡量      |                     |                     |
| 總帳面金額         | \$ 1,848,664        | \$ 2,008,527        |
| 減：備抵損失        | ( 27,228)           | ( 16,664)           |
|               | <u>\$ 1,821,436</u> | <u>\$ 1,991,863</u> |
| <u>其他應收帳款</u> |                     |                     |
| 應收營業稅退稅款      | \$ 104,087          | \$ 102,990          |
| 其    他        | 26,741              | 23,583              |
| 減：備抵損失        | -                   | ( 446)              |
|               | <u>\$ 130,828</u>   | <u>\$ 126,127</u>   |

按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售均訂有授信期間，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失者如下：

109 年 12 月 31 日

|                  | 90 天以下<br>依評等分級     | 91 至 180 天<br>依評等分級 | 181 至 270 天<br>依評等分級 | 271 至 364 天<br>依評等分級 | 1 年以上<br>依評等分級    | 合 計                 |
|------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|-------------------|---------------------|
| 預期信用損失率          | 0%~1%               | 0%~5%               | 0%~30%               | 0%~100%              | 0%~100%           |                     |
| 總帳面金額            | \$ 1,648,350        | \$ 168,611          | \$ 9,696             | \$ 2,380             | \$ 22,824         | \$ 1,851,861        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( <u>1,861</u> )    | ( <u>719</u> )      | ( <u>343</u> )       | ( <u>2,144</u> )     | ( <u>22,161</u> ) | ( <u>27,228</u> )   |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 1,646,489</u> | <u>\$ 167,892</u>   | <u>\$ 9,353</u>      | <u>\$ 236</u>        | <u>\$ 663</u>     | <u>\$ 1,824,633</u> |

108 年 12 月 31 日

|                  | 90 天以下<br>依評等分級     | 91 至 180 天<br>依評等分級 | 181 至 270 天<br>依評等分級 | 271 至 364 天<br>依評等分級 | 1 年以上<br>依評等分級   | 合 計                 |
|------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|------------------|---------------------|
| 預期信用損失率          | 0%~1%               | 0%~5%               | 0%~30%               | 0%~100%              | 0%~100%          |                     |
| 總帳面金額            | \$ 1,780,560        | \$ 151,434          | \$ 58,993            | \$ 15,298            | \$ 9,246         | \$ 2,015,531        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( <u>589</u> )      | ( <u>2,168</u> )    | ( <u>5,535</u> )     | ( <u>3,733</u> )     | ( <u>4,639</u> ) | ( <u>16,664</u> )   |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 1,779,971</u> | <u>\$ 149,266</u>   | <u>\$ 53,458</u>     | <u>\$ 11,565</u>     | <u>\$ 4,607</u>  | <u>\$ 1,998,867</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：

|            | 109年度            | 108年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 期初餘額       | \$ 16,664        | \$ 29,792        |
| 本期提列預期信用損失 | 15,092           | 2,325            |
| 本期實際沖銷     | ( 5,613)         | -                |
| 重 分 類      | 1,665            | ( 14,842)        |
| 外幣換算差額     | ( <u>580</u> )   | ( <u>611</u> )   |
| 期末餘額       | <u>\$ 27,228</u> | <u>\$ 16,664</u> |

催收款項之備抵損失之變動資訊如下：

|        | 109年度            | 108年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 期初餘額   | \$ 42,217        | \$ 29,076        |
| 重 分 類  | ( 1,665)         | 14,842           |
| 本期實際沖銷 | ( 2,703)         | -                |
| 外幣換算差額 | ( <u>1,403</u> ) | ( <u>1,701</u> ) |
| 期末餘額   | <u>\$ 36,446</u> | <u>\$ 42,217</u> |

催收款項帳列其他資產項下，並已全數提列備抵損失。



其他應收款項之備抵損失之變動資訊如下：

|            | 109年度       | 108年度         |
|------------|-------------|---------------|
| 期初餘額       | \$ 446      | \$ -          |
| 本期提列預期信用損失 | -           | 446           |
| 本期迴轉預期信用損失 | ( 446)      | -             |
| 期末餘額       | <u>\$ -</u> | <u>\$ 446</u> |

#### 十、存 貨

|       | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|-------|---------------------|---------------------|
| 製 成 品 | \$ 1,748,419        | \$ 1,811,069        |
| 在 製 品 | 2,020               | 5,616               |
| 半 成 品 | 47,535              | 290,967             |
| 原 物 料 | <u>346,137</u>      | <u>354,808</u>      |
|       | <u>\$ 2,144,111</u> | <u>\$ 2,462,460</u> |

109 及 108 年度與存貨相關之成本如下：

|                 | 109年度               | 108年度               |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| 銷貨成本            | \$ 5,398,366        | \$ 5,422,807        |
| 存貨跌價及呆滯（回升利益）損失 | ( 700)              | 84,555              |
| 存貨盤虧            | 7,184               | 12,320              |
| 存貨報廢損失          | <u>25,180</u>       | <u>35,589</u>       |
|                 | <u>\$ 5,430,030</u> | <u>\$ 5,555,271</u> |

#### 十一、子 公 司

##### （一）列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱      | 子 公 司 名 稱     | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比（ % ） |            | 說 明 |
|-------------|---------------|---------|--------------------|------------|-----|
|             |               |         | 109年12月31日         | 108年12月31日 |     |
| 碩天公司        | Broad Win     | 投資控股    | 100.00%            | 100.00%    |     |
| Broad Win   | Planet        | 投資控股    | 100.00%            | 100.00%    |     |
| Planet      | 碩達公司          | 製 造     | 100.00%            | 100.00%    |     |
| 碩達公司        | 碩寧公司          | 製 造     | 100.00%            | 100.00%    |     |
| Broad Win   | Portal Star   | 投資控股    | 100.00%            | 100.00%    |     |
| Portal Star | 碩擎公司          | 製 造     | 100.00%            | 100.00%    |     |
| Portal Star | 碩電公司          | 銷 售     | 100.00%            | 100.00%    |     |
| 碩擎公司        | 東莞碩擎          | 製 造     | 100.00%            | 100.00%    |     |
| Broad Win   | 香港碩天          | 銷 售     | 100.00%            | 100.00%    |     |
| Broad Win   | Join Master   | 投資控股    | 100.00%            | 100.00%    |     |
| Join Master | 日本碩天          | 銷 售     | 100.00%            | 100.00%    |     |
| Broad Win   | Shining Pearl | 投資控股    | 100.00%            | 100.00%    |     |

（接次頁）

(承前頁)

| 投資公司名稱        | 子 公 司 名 稱  | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 ( % ) |            | 說 明 |
|---------------|------------|---------|---------------------|------------|-----|
|               |            |         | 109年12月31日          | 108年12月31日 |     |
| Shining Pearl | 印度碩天       | 銷 售     | 100.00%             | 100.00%    |     |
| 碩天公司          | 美國碩天       | 銷 售     | 100.00%             | 100.00%    |     |
| 碩天公司          | 共鳴公司       | 銷 售     | 96.70%              | 96.70%     |     |
| 碩天公司          | Fast Wind  | 投資控股    | 100.00%             | 100.00%    |     |
| Fast Wind     | Global Way | 投資控股    | 100.00%             | 100.00%    |     |
| Global Way    | 荷蘭碩天       | 銷 售     | 100.00%             | 100.00%    |     |
| Fast Wind     | Global Win | 投資控股    | 100.00%             | 100.00%    |     |
| Global Win    | 墨西哥碩天      | 銷 售     | 100.00%             | 100.00%    |     |
| Fast Wind     | Full Star  | 投資控股    | 100.00%             | 100.00%    |     |
| Full Star     | Nitram     | 銷 售     | 100.00%             | 100.00%    |     |
| Fast Wind     | Grown Tech | 投資控股    | 100.00%             | 100.00%    |     |
| Grown Tech    | 德國碩天       | 銷 售     | 100.00%             | 100.00%    |     |
| 碩天公司          | 菲律賓碩天      | 製 造     | 100.00%             | 100.00%    |     |
| 共鳴公司          | Phisonic   | 製 造     | 100.00%             | 100.00%    | 1   |
| 廣升公司          | —          | 製 造     | 具實質控制力              | 具實質控制力     |     |
| 至擎公司          | —          | 銷 售     | 具實質控制力              | 具實質控制力     |     |

備註：

1. Phisonic Technology Corporation (Phisonic)係108年7月由共鳴公司出資成立。

## (二) 具重大非控制權益之子公司資訊

| 子 公 司 名 稱 | 主 要 營 業 場 所 | 非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例 |                |
|-----------|-------------|-------------------------------|----------------|
|           |             | 109年<br>12月31日                | 108年<br>12月31日 |
| 廣升公司      | 中 國         | 100.00%                       | 100.00%        |
| 至擎公司      | 中華民國        | 100.00%                       | 100.00%        |

| 子 公 司 名 稱 | 分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益 |                  | 非 控 制 權 益     |                      |
|-----------|-----------------------|------------------|---------------|----------------------|
|           | 109年度                 | 108年度            | 109年12月31日    | 108年12月31日           |
| 廣升公司      | \$ 13,062             | \$ 10,392        | \$ 24,886     | \$ 11,429            |
| 至擎公司      | ( 3,073 )             | ( 10,624 )       | ( 24,937 )    | ( 21,864 )           |
| 其 他       | 212                   | 178              | 581           | 372                  |
| 合 計       | <u>\$ 10,201</u>      | <u>( \$ 54 )</u> | <u>\$ 530</u> | <u>( \$ 10,063 )</u> |

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額

編製：

廣升公司

|            | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|------------|-------------------|-------------------|
| 流動資產       | \$ 38,284         | \$ 18,912         |
| 非流動資產      | 28,602            | 33,593            |
| 流動負債       | ( 26,430)         | ( 19,775)         |
| 非流動負債      | ( 15,570)         | ( 21,301)         |
| 權益         | <u>\$ 24,886</u>  | <u>\$ 11,429</u>  |
| 權益歸屬於：     |                   |                   |
| 本公司業主      | \$ -              | \$ -              |
| 廣升公司之非控制權益 | <u>24,886</u>     | <u>11,429</u>     |
|            | <u>\$ 24,886</u>  | <u>\$ 11,429</u>  |
|            | 109年度             | 108年度             |
| 營業收入       | <u>\$ 122,169</u> | <u>\$ 118,113</u> |
| 稅後淨利       | \$ 13,062         | \$ 10,392         |
| 其他綜合損益     | -                 | -                 |
| 綜合損益總額     | <u>\$ 13,062</u>  | <u>\$ 10,392</u>  |
| 淨利歸屬於：     |                   |                   |
| 本公司業主      | \$ -              | \$ -              |
| 廣升公司之非控制權益 | <u>13,062</u>     | <u>10,392</u>     |
|            | <u>\$ 13,062</u>  | <u>\$ 10,392</u>  |
| 綜合損益總額歸屬於： |                   |                   |
| 本公司業主      | \$ -              | \$ -              |
| 廣升公司之非控制權益 | <u>13,062</u>     | <u>10,392</u>     |
|            | <u>\$ 13,062</u>  | <u>\$ 10,392</u>  |
| 現金流量       |                   |                   |
| 營業活動       | \$ 1,061          | (\$ 2,288)        |
| 投資活動       | ( 1,632)          | ( 617)            |
| 籌資活動       | -                 | -                 |
| 淨現金流出      | <u>(\$ 571)</u>   | <u>(\$ 2,905)</u> |

至 擎 公 司

|            | 109年12月31日   | 108年12月31日   |
|------------|--------------|--------------|
| 流動資產       | \$ 143,787   | \$ 153,041   |
| 非流動資產      | 2,290        | 1,937        |
| 流動負債       | ( 169,744)   | ( 175,114)   |
| 非流動負債      | ( 1,270)     | ( 1,728)     |
| 權 益        | ( \$ 24,937) | ( \$ 21,864) |
| 權益歸屬於：     |              |              |
| 本公司業主      | \$ -         | \$ -         |
| 至擎公司之非控制權益 | ( 24,937)    | ( 21,864)    |
|            | ( \$ 24,937) | ( \$ 21,864) |
| 營業收入       | \$ 18,173    | \$ 16,405    |
| 稅後淨損       | ( \$ 3,073)  | ( \$ 10,624) |
| 其他綜合損益     | -            | -            |
| 綜合損益總額     | ( \$ 3,073)  | ( \$ 10,624) |
| 淨損歸屬於：     |              |              |
| 本公司業主      | \$ -         | \$ -         |
| 至擎公司之非控制權益 | ( 3,073)     | ( 10,624)    |
|            | ( \$ 3,073)  | ( \$ 10,624) |
| 綜合損益總額歸屬於： |              |              |
| 本公司業主      | \$ -         | \$ -         |
| 至擎公司之非控制權益 | ( 3,073)     | ( 10,624)    |
|            | ( \$ 3,073)  | ( \$ 10,624) |
| 現金流量       |              |              |
| 營業活動       | \$ 13,571    | ( \$ 14,203) |
| 投資活動       | -            | -            |
| 籌資活動       | -            | -            |
| 淨現金流入（出）   | \$ 13,571    | ( \$ 14,203) |

十二、不動產、廠房及設備

|              | 自有土地              | 建築物               | 機器設備              | 模具設備              | 運輸設備             | 辦公設備              | 租賃改良             | 其他設備              | 未完工程及待驗設備        | 合 計                |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| 成 本          |                   |                   |                   |                   |                  |                   |                  |                   |                  |                    |
| 109年1月1日餘額   | \$1,073,335       | \$ 803,634        | \$ 214,168        | \$ 227,150        | \$ 19,295        | \$ 110,265        | \$ 70,949        | \$ 125,579        | \$ 7,504         | \$2,651,879        |
| 增 添          | -                 | 2,028             | 18,981            | 9,683             | 2,683            | 9,264             | 12,438           | 4,109             | 2,465            | 61,651             |
| 處 分          | -                 | ( 37)             | ( 4,070)          | ( 10,205)         | ( 6,614)         | ( 1,376)          | ( 931)           | ( 2,562)          | -                | ( 25,795)          |
| 重 分 類        | ( 140,202)        | ( 73,993)         | 6,220             | -                 | -                | ( 821)            | ( 123)           | ( 5,537)          | -                | ( 214,456)         |
| 淨兌換差額        | -                 | 2,488             | ( 1,626)          | 1,179             | ( 223)           | ( 378)            | 796              | 454               | 183              | 2,873              |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ 933,133</u> | <u>\$ 734,120</u> | <u>\$ 233,673</u> | <u>\$ 227,807</u> | <u>\$ 15,141</u> | <u>\$ 116,954</u> | <u>\$ 83,129</u> | <u>\$ 122,043</u> | <u>\$ 10,152</u> | <u>\$2,476,152</u> |

（接次頁）

(承前頁)

|              | 自有土地               | 建築物                | 機器設備                | 模具設備                | 運輸設備               | 辦公設備               | 租賃改良               | 其他設備               | 未完工程及待驗設備        | 合計                  |
|--------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|---------------------|
| 累計折舊         |                    |                    |                     |                     |                    |                    |                    |                    |                  |                     |
| 109年1月1日餘額   | \$ -               | (\$ 64,831)        | (\$ 157,244)        | (\$ 188,255)        | (\$ 10,600)        | (\$ 82,696)        | (\$ 43,532)        | (\$ 91,079)        | \$ -             | (\$ 638,237)        |
| 折舊費用         | -                  | ( 25,573)          | ( 15,084)           | ( 22,856)           | ( 2,627)           | ( 12,324)          | ( 12,369)          | ( 10,736)          | -                | ( 101,569)          |
| 處分           | -                  | 37                 | 3,729               | 10,197              | 4,858              | 1,357              | 931                | 2,516              | -                | 23,625              |
| 重分類          | -                  | 5,337              | ( 2,049)            | -                   | -                  | 323                | 169                | 1,615              | -                | 5,395               |
| 淨兌換差額        | -                  | ( 394)             | ( 2,093)            | ( 847)              | 218                | 760                | ( 526)             | 1,833              | -                | ( 1,049)            |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>        | <u>(\$ 85,424)</u> | <u>(\$ 172,741)</u> | <u>(\$ 201,761)</u> | <u>(\$ 8,151)</u>  | <u>(\$ 92,580)</u> | <u>(\$ 55,327)</u> | <u>(\$ 95,851)</u> | <u>\$ -</u>      | <u>(\$ 711,835)</u> |
| 109年12月31日淨額 | <u>\$ 933,133</u>  | <u>\$ 648,696</u>  | <u>\$ 60,932</u>    | <u>\$ 26,046</u>    | <u>\$ 6,990</u>    | <u>\$ 24,374</u>   | <u>\$ 27,802</u>   | <u>\$ 26,192</u>   | <u>\$ 10,152</u> | <u>\$1,764,317</u>  |
| 成本           |                    |                    |                     |                     |                    |                    |                    |                    |                  |                     |
| 108年1月1日餘額   | \$ 815,614         | \$ 659,476         | \$ 216,683          | \$ 226,004          | \$ 19,975          | \$ 100,782         | \$ 70,167          | \$ 122,075         | \$ -             | \$2,230,776         |
| 增添           | -                  | 672                | 12,634              | 21,239              | 3,183              | 12,207             | 8,041              | 11,342             | 7,799            | 77,117              |
| 處分           | -                  | ( 379)             | ( 6,364)            | ( 17,298)           | ( 3,305)           | ( 750)             | ( 4,921)           | ( 4,106)           | -                | ( 37,123)           |
| 重分類          | 257,721            | 150,593            | ( 2,417)            | -                   | -                  | ( 23)              | -                  | 260                | -                | 405,614             |
| 淨兌換差額        | -                  | ( 6,728)           | ( 6,368)            | ( 2,795)            | ( 558)             | ( 1,951)           | ( 2,338)           | ( 3,472)           | ( 295)           | ( 24,505)           |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$1,073,335</u> | <u>\$ 803,634</u>  | <u>\$ 214,168</u>   | <u>\$ 227,150</u>   | <u>\$ 19,295</u>   | <u>\$ 110,265</u>  | <u>\$ 70,949</u>   | <u>\$ 125,529</u>  | <u>\$ 7,504</u>  | <u>\$2,651,879</u>  |
| 累計折舊         |                    |                    |                     |                     |                    |                    |                    |                    |                  |                     |
| 108年1月1日餘額   | \$ -               | (\$ 47,304)        | (\$ 153,094)        | (\$ 181,816)        | (\$ 11,068)        | (\$ 74,375)        | (\$ 37,699)        | (\$ 84,305)        | \$ -             | (\$ 589,661)        |
| 折舊費用         | -                  | ( 23,656)          | ( 14,492)           | ( 25,170)           | ( 2,992)           | ( 10,317)          | ( 11,474)          | ( 10,769)          | -                | ( 98,870)           |
| 處分           | -                  | 313                | 5,858               | 17,272              | 3,126              | 424                | 3,983              | 1,160              | -                | 32,136              |
| 重分類          | -                  | 3,757              | 1,203               | -                   | -                  | -                  | -                  | 39                 | -                | 4,999               |
| 淨兌換差額        | -                  | 2,059              | 3,281               | 1,459               | 334                | 1,572              | 1,658              | 2,796              | -                | 13,159              |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>        | <u>(\$ 64,831)</u> | <u>(\$ 157,244)</u> | <u>(\$ 188,255)</u> | <u>(\$ 10,600)</u> | <u>(\$ 82,696)</u> | <u>(\$ 43,532)</u> | <u>(\$ 91,079)</u> | <u>\$ -</u>      | <u>(\$ 638,237)</u> |
| 108年12月31日淨額 | <u>\$1,073,335</u> | <u>\$ 738,803</u>  | <u>\$ 56,924</u>    | <u>\$ 38,895</u>    | <u>\$ 8,695</u>    | <u>\$ 27,569</u>   | <u>\$ 27,417</u>   | <u>\$ 34,500</u>   | <u>\$ 7,504</u>  | <u>\$2,013,642</u>  |

折舊係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|      |          |
|------|----------|
| 建築物  | 5 至 47 年 |
| 機器設備 | 2 至 10 年 |
| 模具設備 | 3 至 8 年  |
| 運輸設備 | 3 至 8 年  |
| 辦公設備 | 2 至 10 年 |
| 租賃改良 | 2 至 15 年 |
| 其他設備 | 3 至 10 年 |

重分類主係轉列投資性不動產。

合併公司建築物之重大組成部分主要有辦公室、裝潢工程等，並按其耐用年限 5~47 年予以計提折舊。

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

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

|           | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額 |                   |                   |
| 土地        | \$ 15,386         | \$ 15,447         |
| 建築物       | 217,650           | 307,234           |
| 運輸設備      | 7,903             | 6,157             |
|           | <u>\$ 240,939</u> | <u>\$ 328,838</u> |

|            | 109年度             | 108年度             |
|------------|-------------------|-------------------|
| 使用權資產之增添   | <u>\$ 28,786</u>  | <u>\$ 45,414</u>  |
| 使用權資產之折舊費用 |                   |                   |
| 土    地     | \$ 312            | \$ 272            |
| 建  築  物    | 98,908            | 98,164            |
| 運輸設備       | <u>4,234</u>      | <u>3,147</u>      |
|            | <u>\$ 103,454</u> | <u>\$ 101,583</u> |

## (二) 租賃負債

|          | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|----------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                   |                   |
| 流    動   | <u>\$ 100,174</u> | <u>\$ 94,816</u>  |
| 非  流  動  | <u>\$ 138,439</u> | <u>\$ 230,400</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|         | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 建  築  物 | 0.85%~7.7% | 0.85%~7.7% |
| 運輸設備    | 0.93%~1.2% | 0.85%~1.2% |

## (三) 重要承租活動及條款

合併公司亦承租若干建築物做為廠房及辦公室，租賃期間為 1～5 年。為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於使用權資產—土地。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

## (四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十四。

|             | 109年度              | 108年度              |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用      | <u>\$ 18,031</u>   | <u>\$ 20,321</u>   |
| 低價值資產租賃費用   | <u>\$ 462</u>      | <u>\$ 351</u>      |
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$122,879)</u> | <u>(\$119,552)</u> |

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及符合低價值資產租賃之若干電腦設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

#### 十四、投資性不動產

|                   | 已完工投資性<br>不 動 產     |
|-------------------|---------------------|
| <u>成 本</u>        |                     |
| 109 年 1 月 1 日餘額   | \$ 1,070,007        |
| 不動產、廠房及設備重分類轉入    | <u>214,195</u>      |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 1,284,202</u> |
| <u>累計折舊及減損</u>    |                     |
| 109 年 1 月 1 日餘額   | (\$ 31,253)         |
| 折舊費用              | ( 7,952)            |
| 不動產、廠房及設備重分類轉入    | ( <u>5,337</u> )    |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | <u>(\$ 44,542)</u>  |
| 109 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 1,239,660</u> |
| <u>成 本</u>        |                     |
| 108 年 1 月 1 日餘額   | \$ 1,475,904        |
| 轉列為不動產、廠房及設備      | ( <u>405,897</u> )  |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 1,070,007</u> |
| <u>累計折舊及減損</u>    |                     |
| 108 年 1 月 1 日餘額   | (\$ 16,129)         |
| 折舊費用              | ( 10,164)           |
| 轉列為不動產、廠房及設備      | ( <u>4,960</u> )    |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>(\$ 31,253)</u>  |
| 108 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 1,038,754</u> |

投資性不動產出租之租賃期間為 3～6 年。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

|      | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|------|-------------------|-------------------|
| 第1年  | \$ 30,251         | \$ 25,853         |
| 第2年  | 28,305            | 25,139            |
| 第3年  | 22,591            | 23,209            |
| 第4年  | 14,548            | 17,495            |
| 第5年  | 4,441             | 9,352             |
| 超過5年 | -                 | -                 |
|      | <u>\$ 100,136</u> | <u>\$ 101,048</u> |

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按47年之耐用年限計提折舊。

合併公司投資性不動產於109年及108年12月31日之公允價值約分別為1,271,200仟元及1,044,585仟元。係由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價，參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

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

#### 十五、商 譽

|       | 109年度            | 108年度            |
|-------|------------------|------------------|
| 成 本   |                  |                  |
| 期初餘額  | \$ 56,240        | \$ 57,612        |
| 淨兌換差額 | ( <u>597</u> )   | ( <u>1,372</u> ) |
| 期末餘額  | <u>\$ 55,643</u> | <u>\$ 56,240</u> |

合併公司於報導期間結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以合併公司未來五年度財務預測之現金流量折算率折算現金流量作為估計基礎。

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

合併公司109及108年度未認列任何商譽之減損損失。



## 十六、其他無形資產

|                   | 商 標 權             | 電腦軟體成本               | 其 他             | 合 計                  |
|-------------------|-------------------|----------------------|-----------------|----------------------|
| <u>成 本</u>        |                   |                      |                 |                      |
| 109 年 1 月 1 日餘額   | \$ 22,456         | \$ 16,053            | \$ 2,800        | \$ 41,309            |
| 單獨取得              | -                 | 1,114                | -               | 1,114                |
| 處 分               | -                 | -                    | -               | -                    |
| 淨兌換差額             | ( 2,121 )         | ( 621 )              | -               | ( 2,742 )            |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 20,335</u>  | <u>\$ 16,546</u>     | <u>\$ 2,800</u> | <u>\$ 39,681</u>     |
| <u>累計攤銷及減損</u>    |                   |                      |                 |                      |
| 109 年 1 月 1 日餘額   | ( \$ 224 )        | ( \$ 15,385 )        | \$ -            | ( \$ 15,609 )        |
| 攤銷費用              | -                 | ( 763 )              | -               | ( 763 )              |
| 處 分               | -                 | -                    | -               | -                    |
| 淨兌換差額             | 11                | 624                  | -               | 635                  |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | <u>( \$ 213 )</u> | <u>( \$ 15,524 )</u> | <u>\$ -</u>     | <u>( \$ 15,737 )</u> |
| 109 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 20,122</u>  | <u>\$ 1,022</u>      | <u>\$ 2,800</u> | <u>\$ 23,944</u>     |
| <u>成 本</u>        |                   |                      |                 |                      |
| 108 年 1 月 1 日餘額   | \$ 22,179         | \$ 16,253            | \$ 2,800        | \$ 41,232            |
| 單獨取得              | -                 | 228                  | -               | 228                  |
| 處 分               | -                 | -                    | -               | -                    |
| 淨兌換差額             | 277               | ( 428 )              | -               | ( 151 )              |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 22,456</u>  | <u>\$ 16,053</u>     | <u>\$ 2,800</u> | <u>\$ 41,309</u>     |
| <u>累計攤銷及減損</u>    |                   |                      |                 |                      |
| 108 年 1 月 1 日餘額   | ( \$ 230 )        | ( \$ 13,974 )        | \$ -            | ( \$ 14,204 )        |
| 攤銷費用              | -                 | ( 1,829 )            | -               | ( 1,829 )            |
| 處 分               | -                 | -                    | -               | -                    |
| 淨兌換差額             | 6                 | 418                  | -               | 424                  |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>( \$ 224 )</u> | <u>( \$ 15,385 )</u> | <u>\$ -</u>     | <u>( \$ 15,609 )</u> |
| 108 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 22,232</u>  | <u>\$ 668</u>        | <u>\$ 2,800</u> | <u>\$ 25,700</u>     |

屬有限耐用年限之無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

|        |     |
|--------|-----|
| 商 標 權  | 15年 |
| 電腦軟體成本 | 3年  |

屬非確定耐用年限之無形資產，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。

## 十七、其他資產

|               | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|---------------|------------------|------------------|
| <u>流動</u>     |                  |                  |
| 預付款項          | \$ 48,960        | \$ 36,413        |
| 待退回產品權利（附註二五） | 8,717            | 10,617           |
| 其他            | 36,775           | 39,606           |
|               | <u>\$ 94,452</u> | <u>\$ 86,636</u> |
| <u>非流動</u>    |                  |                  |
| 其他非流動資產       |                  |                  |
| 存出保證金         | \$ 23,526        | \$ 26,921        |
| 催收款           | 36,446           | 42,217           |
| 備抵損失－催收款      | ( 36,446)        | ( 42,217)        |
| 預付設備款         | 3,360            | 7,267            |
| 其他            | 11,603           | 12,557           |
|               | <u>\$ 38,489</u> | <u>\$ 46,745</u> |

## 十八、借 款

### （一）短期借款

|                   | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| <u>無擔保借款</u>      |                     |                     |
| 信用額度借款            | \$ 1,204,396        | \$ 1,907,667        |
| <u>擔保借款（附註三三）</u> |                     |                     |
| 銀行借款              | 750,000             | 190,000             |
|                   | <u>\$ 1,954,396</u> | <u>\$ 2,097,667</u> |

銀行週轉性借款之利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日之有效利率分別為 0.75%～0.85%及 0.8%～9.65%，上述借款提供擔保情形請參閱附註三三。

受新型冠狀病毒肺炎疫情之影響，美國聯邦政府通過「新冠病毒援助、救濟與經濟安全法案（CARES Act）」，並設立薪資保護計畫（Paycheck Protection Program，以下稱 PPP），旨在協助中小企業於疫情蔓延經濟停擺期間維持繼續經營能力，進而持續支付員工薪資及提供就業。

合併公司之美國子公司於 109 年 4 月取得由美國小企業管理局（Small Business Administration，以下稱 SBA）授權銀行審核通過之借款美金 1,980 仟元，主要用於發放員工薪資及相關福利支出，

本借款若符合所有特定條件即可申請豁免，合併公司之美國子公司已申請借款豁免，惟仍於審核階段，故尚未將該借款轉列政府補助收入，相關說明請參閱附註三五。

(二) 長期借款

|                    | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> （附註三三） |                   |                   |
| 台北富邦銀行(1)          | \$ 207,830        | \$ 520,000        |
| <u>無擔保借款</u>       |                   |                   |
| 凱基商銀(2)            | -                 | 400,000           |
| 減：列為1年內到期部分        | -                 | -                 |
| 長期借款               | <u>\$ 207,830</u> | <u>\$ 920,000</u> |

1. 該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三三），借款到期日為113年4月7日，截至109年12月31日及108年12月31日止，有效年利率分別為1.043%及1.21%。一年內到期之本金，合併公司已提前於109年清償完畢。
2. 該銀行借款為浮動利率0.99%~1.05%。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110年2月，合併公司於109年度提前清償完畢。

十九、應付公司債

|             | 109年12月31日          | 108年12月31日  |
|-------------|---------------------|-------------|
| 國內無擔保可轉換公司債 | <u>\$ 1,189,526</u> | <u>\$ -</u> |

本公司於109年1月15日於中華民國證券櫃檯買賣中心發行12仟單位、利率0%之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計1,200,000仟元。

債券發行時每單位公司債持有人有權以每股122元轉換為本公司之普通股。該轉換價格決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。轉換期間為109年4月16日至112年1月15日。若公司債屆時未轉換，將於112年1月15日以面額之101.5075%贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為1.1935%。

|                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| 發行價款（減除交易成本 3,745 仟元）            | \$ 1,259,004        |
| 權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 241 仟元）      | ( 83,747)           |
| 發行日帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產            | <u>240</u>          |
| 發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 3,504 仟元） | 1,175,497           |
| 以有效利率 1.1935% 計算之利息              | <u>14,029</u>       |
| 109 年 12 月 31 日負債組成部分            | <u>\$ 1,189,526</u> |

## 二十、應付票據及應付帳款

|             | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|-------------|---------------------|---------------------|
| <u>應付票據</u> |                     |                     |
| 因營業而發生      | <u>\$ 33</u>        | <u>\$ 36</u>        |
| <u>應付帳款</u> |                     |                     |
| 因營業而發生      | <u>\$ 1,212,885</u> | <u>\$ 1,152,107</u> |

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

## 二一、其他負債

|            | 109年12月31日        | 108年12月31日          |
|------------|-------------------|---------------------|
| <u>流動</u>  |                   |                     |
| 其他應付款      |                   |                     |
| 應付薪資及獎金    | \$ 244,880        | \$ 223,688          |
| 應付稅捐       | 163,827           | 423,286             |
| 其    他     | <u>394,527</u>    | <u>395,265</u>      |
|            | <u>\$ 803,234</u> | <u>\$ 1,042,239</u> |
| 其他流動負債     |                   |                     |
| 預收款項       | \$ 24,073         | \$ 13,680           |
| 退款負債（附註二五） | 16,197            | 15,993              |
| 其    他     | <u>5,198</u>      | <u>6,347</u>        |
|            | <u>\$ 45,468</u>  | <u>\$ 36,020</u>    |
| <u>非流動</u> |                   |                     |
| 其他非流動負債    |                   |                     |
| 存入保證金      | <u>\$ 7,469</u>   | <u>\$ 6,575</u>     |

## 二二、負債準備

|              | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 流動<br>保固     | <u>\$ 101,630</u> | <u>\$ 100,398</u> |
|              |                   | 保固                |
| 108年1月1日餘額   |                   | \$ 88,132         |
| 本年度新增        |                   | 12,866            |
| 淨兌換差額        |                   | ( 600 )           |
| 108年12月31日餘額 |                   | <u>\$ 100,398</u> |
| 109年1月1日餘額   |                   | \$ 100,398        |
| 本年度新增        |                   | 1,779             |
| 淨兌換差額        |                   | ( 547 )           |
| 109年12月31日餘額 |                   | <u>\$ 101,630</u> |

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

## 二三、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、共鳴公司及至擎公司所適用「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。

合併公司中之美國碩天公司、Nitram、香港碩天公司、日本碩天公司、碩達公司、碩擎公司、碩寧公司、碩電公司、廣升公司、東莞碩擎、墨西哥碩天公司及印度碩天公司所適用之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，上述公司需提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

荷蘭碩天、德國碩天、菲律賓碩天及 Phisonic 因員工聘用方式無須負擔退休金，故未提列相關應計退休金負債。

合併公司於 109 及 108 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額詳列如下：

|       | 109年度            | 108年度            |
|-------|------------------|------------------|
| 提撥之金額 | <u>\$ 45,693</u> | <u>\$ 59,251</u> |

## (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「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。該等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。

合併公司對於 Nitram 及印度碩天符合條件之員工，係採用確定福利計畫。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 28,089        | \$ 26,807        |
| 計畫資產公允價值 | ( 12,239)        | ( 7,063)         |
| 提撥短絀     | <u>15,850</u>    | <u>19,744</u>    |
| 淨確定福利負債  | <u>\$ 15,850</u> | <u>\$ 19,744</u> |

淨確定福利負債（資產）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（資 產） |
|-----------------|------------------|-------------------|--------------------|
| 108 年 1 月 1 日餘額 | <u>\$ 25,643</u> | <u>(\$ 6,475)</u> | <u>\$ 19,168</u>   |
| 當期服務成本          | 654              | -                 | 654                |
| 前期服務成本          | -                | -                 | -                  |
| 利息費用（收入）        | <u>294</u>       | <u>( 75)</u>      | <u>219</u>         |
| 認列於損益           | <u>948</u>       | <u>( 75)</u>      | <u>873</u>         |

（接次頁）

(承前頁)

|                         | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利<br>負 債 ( 資 產 ) |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|
| 再衡量數                    |                    |                    |                          |
| 計畫資產報酬(除包含於<br>淨利息之金額外) | \$ -               | (\$ 215)           | (\$ 215)                 |
| 精算損失                    | <u>1,602</u>       | <u>-</u>           | <u>1,602</u>             |
| 認列於其他綜合損益               | <u>1,602</u>       | <u>( 215 )</u>     | <u>1,387</u>             |
| 雇主提撥                    | <u>-</u>           | <u>( 298 )</u>     | <u>( 298 )</u>           |
| 福利支付                    | <u>( 1,100 )</u>   | <u>-</u>           | <u>( 1,100 )</u>         |
| 兌換差額                    | <u>( 286 )</u>     | <u>-</u>           | <u>( 286 )</u>           |
| 108 年 12 月 31 日餘額       | <u>26,807</u>      | <u>( 7,063 )</u>   | <u>19,744</u>            |
| 當期服務成本                  | 904                | -                  | 904                      |
| 前期服務成本                  | -                  | -                  | -                        |
| 利息費用(收入)                | <u>177</u>         | <u>( 30 )</u>      | <u>147</u>               |
| 認列於損益                   | <u>1,081</u>       | <u>( 30 )</u>      | <u>1,051</u>             |
| 再衡量數                    |                    |                    |                          |
| 計畫資產報酬(除包含於<br>淨利息之金額外) | -                  | ( 252 )            | ( 252 )                  |
| 精算損失                    | <u>216</u>         | <u>-</u>           | <u>216</u>               |
| 認列於其他綜合損益               | <u>216</u>         | <u>( 252 )</u>     | <u>( 36 )</u>            |
| 雇主提撥                    | <u>-</u>           | <u>( 4,894 )</u>   | <u>( 4,894 )</u>         |
| 福利支付                    | <u>( 214 )</u>     | <u>-</u>           | <u>( 214 )</u>           |
| 兌換差額                    | <u>199</u>         | <u>-</u>           | <u>199</u>               |
| 109 年 12 月 31 日餘額       | <u>\$ 28,089</u>   | <u>(\$ 12,239)</u> | <u>\$ 15,850</u>         |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

|      | 109年度           | 108年度         |
|------|-----------------|---------------|
| 推銷費用 | \$ 427          | \$ 327        |
| 管理費用 | 425             | 319           |
| 研發費用 | <u>199</u>      | <u>227</u>    |
|      | <u>\$ 1,051</u> | <u>\$ 873</u> |

合併公司因「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，惟合併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。

合併公司之計畫資產及確定義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

|         | 109年12月31日  | 108年12月31日  |
|---------|-------------|-------------|
| 折現率     | 0.50%~6.05% | 0.75%~7.25% |
| 薪資預期增加率 | 3.00%~7.00% | 3.00%~7.00% |

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：

|                | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------------|------------|------------|
| 折現率            |            |            |
| 增加 0.25%~0.50% | (\$ 3,668) | (\$ 949)   |
| 減少 0.25%~0.50% | \$ 5,318   | \$ 725     |
| 薪資預期增加率        |            |            |
| 增加 0.25%~0.50% | \$ 5,278   | \$ 681     |
| 減少 0.25%~0.50% | (\$ 3,860) | (\$ 772)   |

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。

|              | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期1年內提撥金額    | \$ 350     | \$ 319     |
| 確定福利義務平均到期期間 | 8.4~15.73年 | 11.95~18年  |

## 二四、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | 109年12月31日   | 108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<br>（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

|                             | 109年12月31日          | 108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—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              |
| 可轉換公司債之認股權                  | 83,747              | -                   |
|                             | <u>\$ 1,481,989</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

本公司已於 108 年 6 月 11 日股東會決議通過修正章程，訂明本公司得於每半會計年度終了後分派盈餘或彌補虧損，由董事會編造盈餘分配議案，交審計委員查核後，提董事會決議之。

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。前項股息紅利、法定盈餘公積及資本公積以現金分配者，得授權由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議行之，並報告股東會。

本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二六之(八)員工酬勞及董監事酬勞。

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

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於 109 年 6 月 12 日及 108 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |           | 每 股 股 利 ( 元 ) |       |
|--------|-----------|-----------|---------------|-------|
|        | 108年度     | 107年度     | 108年度         | 107年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 50,611 | \$ 58,474 | \$ -          | \$ -  |
| 特別盈餘公積 | 39,840    | ( 8,131)  | -             | -     |
| 現金股利   | 433,088   | 429,040   | 5.35          | 5.30  |

本公司 110 年 3 月 23 日董事會擬議 109 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 | \$ 46,276 | \$ -       |
| 特別盈餘公積 | 17,341    | -          |
| 現金股利   | 437,135   | 5.4        |

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 11 日召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

|           | 109年度      | 108年度     |
|-----------|------------|-----------|
| 期初餘額      | \$ 75,088  | \$ 83,129 |
| 提列特別盈餘公積  |            |           |
| 其他權益項目減項提 |            |           |
| 列數        | 39,840     | -         |
| 迴轉特別盈餘公積  |            |           |
| 其他項目減項迴轉數 | -          | ( 8,131)  |
| 期末餘額      | \$ 114,928 | \$ 75,088 |

(五) 非控制權益

|                       | 109年度         | 108年度              |
|-----------------------|---------------|--------------------|
| 年初餘額                  | (\$ 10,063)   | (\$ 9,656)         |
| 本年度淨利(損)              | 10,201        | ( 54)              |
| 本年度其他綜合損益             |               |                    |
| 國外營運機構財務報告<br>換算之兌換差額 | 392           | ( 541)             |
| 對子公司所有權權益變<br>動       | <u>-</u>      | <u>188</u>         |
|                       | <u>\$ 530</u> | <u>(\$ 10,063)</u> |

二五、收入

|        | 109年度               | 108年度               |
|--------|---------------------|---------------------|
| 商品銷售收入 | \$ 9,139,426        | \$ 9,296,089        |
| 勞務收入   | <u>2,024</u>        | <u>48,959</u>       |
|        | <u>\$ 9,141,450</u> | <u>\$ 9,345,048</u> |

(一) 客戶合約之說明

依商業慣例及法令規範，合併公司接受部分區域市場之退貨及折讓，考量過去交易紀錄及累積經驗，合併公司以最可能金額估計銷貨退回及折讓，據以認列退款負債（帳列其他流動負債）及相關待退回產品權利（帳列其他流動資產）。相關說明請參閱附註十七及二一。

商品瑕疵保固義務說明，請參閱附註四及二二。

(二) 合約餘額

|           | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 應收款項（附註九） | <u>\$ 1,824,633</u> | <u>\$ 1,998,867</u> |

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三九。

二六、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

|      | 109年度            | 108年度            |
|------|------------------|------------------|
| 銀行存款 | <u>\$ 10,265</u> | <u>\$ 16,036</u> |

(二) 其他收入

|        | 109年度            | 108年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 租金收入   | \$ 28,399        | \$ 18,113        |
| 政府補助收入 | 21,056           | -                |
| 其 他    | 19,995           | 17,575           |
|        | <u>\$ 69,450</u> | <u>\$ 35,688</u> |

(三) 其他利益及損失

|               | 109年度               | 108年度              |
|---------------|---------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益 | \$ 131              | \$ 169             |
| 淨外幣兌換損失       | ( 191,404)          | ( 54,585)          |
| 金融負債評價損失      | ( 120)              | -                  |
| 租賃修改利益        | 1,892               | 140                |
| 其 他           | ( 2,554)            | ( 1,535)           |
|               | <u>(\$ 192,055)</u> | <u>(\$ 55,811)</u> |

(四) 財務成本

|          | 109年度            | 108年度            |
|----------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息   | \$ 17,943        | \$ 29,465        |
| 租賃負債之利息  | 4,230            | 5,132            |
| 可轉換公司債利息 | 14,029           | -                |
| 其他財務成本   | 70               | 334              |
|          | <u>\$ 36,272</u> | <u>\$ 34,931</u> |

(五) 減損迴轉 (損失)

|              | 109年度         | 108年度              |
|--------------|---------------|--------------------|
| 存貨 (包含於營業成本) | <u>\$ 700</u> | <u>(\$ 84,555)</u> |

(六) 折舊及攤銷

|           | 109年度             | 108年度             |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 101,569        | \$ 98,870         |
| 使用權資產     | 103,454           | 101,583           |
| 投資性不動產    | 7,952             | 10,164            |
| 無形資產      | 763               | 1,829             |
|           | <u>\$ 213,738</u> | <u>\$ 212,446</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|            | 109年度             | 108年度             |
|------------|-------------------|-------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                   |                   |
| 營業成本       | \$ 84,942         | \$ 86,069         |
| 營業費用       | <u>128,033</u>    | <u>124,548</u>    |
|            | <u>\$ 212,975</u> | <u>\$ 210,617</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                   |                   |
| 營業成本       | \$ -              | \$ -              |
| 營業費用       | <u>763</u>        | <u>1,829</u>      |
|            | <u>\$ 763</u>     | <u>\$ 1,829</u>   |

(七) 員工福利費用

|             | 109年度               | 108年度               |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 退職後福利(附註二三) |                     |                     |
| 確定提撥計畫      | \$ 45,693           | \$ 59,251           |
| 確定福利計畫      | <u>1,051</u>        | <u>873</u>          |
|             | 46,744              | 60,124              |
| 其他員工福利      | <u>1,608,569</u>    | <u>1,577,045</u>    |
| 員工福利費用合計    | <u>\$ 1,655,313</u> | <u>\$ 1,637,169</u> |
| 依功能別彙總      |                     |                     |
| 營業成本        | \$ 460,175          | \$ 465,141          |
| 營業費用        | <u>1,195,138</u>    | <u>1,172,028</u>    |
|             | <u>\$ 1,655,313</u> | <u>\$ 1,637,169</u> |

(八) 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事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。109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 110 年 3 月 23 日及 109 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

估列比例

|       | 109年度  | 108年度 |
|-------|--------|-------|
| 員工酬勞  | 10.65% | 8.69% |
| 董監事酬勞 | 1.11%  | 1.09% |

金 額

|       | 109年度     |   | 108年度     |   |
|-------|-----------|---|-----------|---|
|       | 現         | 金 | 現         | 金 |
| 員工酬勞  | \$ 60,000 |   | \$ 57,605 |   |
| 董監事酬勞 | 6,273     |   | 7,260     |   |

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

本公司於 109 年 3 月 24 日及 108 年 3 月 21 日召開之董事會分別決議通過 108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

|       | 108年度     |   | 107年度     |   |
|-------|-----------|---|-----------|---|
|       | 現         | 金 | 現         | 金 |
| 員工酬勞  | \$ 57,605 |   | \$ 40,000 |   |
| 董監事酬勞 | 7,260     |   | 6,600     |   |

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告認列之相關金額如下：

|             | 108年度     |           | 107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   | \$ 57,605 | \$ 7,260  | \$ 40,000 | \$ 6,600  |
| 各年度財務報表認列金額 | 57,605    | 7,260     | 40,000    | 6,600     |

有關本公司 110 及 109 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(九) 外幣兌換（損）益

|          | 109年度         | 108年度        |
|----------|---------------|--------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 61,276     | \$ 137,524   |
| 外幣兌換損失總額 | ( 252,680)    | ( 192,109)   |
| 淨（損）益    | ( \$ 191,404) | ( \$ 54,585) |

## 二七、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

|             | 109年度             | 108年度             |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 當期所得稅       |                   |                   |
| 本年度產生者      | \$ 136,745        | \$ 209,256        |
| 以前年度之調整     | ( 13,672)         | ( 15,544)         |
| 遞延所得稅       |                   |                   |
| 本年度產生者      | 26,880            | ( 71,958)         |
| 稅率變動        | 5,059             | -                 |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 155,012</u> | <u>\$ 121,754</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|              | 109年度             | 108年度             |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利   | <u>\$ 627,893</u> | <u>\$ 627,807</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 |                   |                   |
| 所得稅費用        | \$ 195,479        | \$ 139,844        |
| 永久性差異        | 1,373             | ( 16,031)         |
| 免稅所得         | ( 906)            | ( 1,754)          |
| 未分配盈餘加徵      | -                 | 5,263             |
| 未認列之虧損扣抵／可減除 |                   |                   |
| 暫時性差異        | ( 42,816)         | 13,128            |
| 稅率變動         | 5,059             | ( 2,228)          |
| 以前年度之當期所得稅費用 |                   |                   |
| 於本年度之調整      | ( 13,672)         | ( 15,544)         |
| 其他           | <u>10,495</u>     | <u>( 924)</u>     |
| 認列於損益之所得稅費用  | <u>\$ 155,012</u> | <u>\$ 121,754</u> |

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，本公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

受新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）於全球肆虐影響下，本公司依稅捐稽徵法第 26 條及財政部 109 年 3 月 19 日台財稅字第 10904533690 號令等規定，向在地所屬稅捐稽徵機關申請並獲得核准分期繳納營利事業所得稅，其中超過資產負債表日後 12 個月以上之營利事業所得稅，據以認列本期所得稅負債-非流動。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|              | 109年度 | 108年度  |
|--------------|-------|--------|
| <u>遞延所得稅</u> |       |        |
| 確定福利計畫再衡量數   | \$ 41 | \$ 327 |

(三) 本期所得稅資產與負債

|           | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 本期所得稅資產   |                   |                   |
| 應收退稅款     | \$ 11,614         | \$ 23,086         |
| 本期所得稅負債   |                   |                   |
| 應付所得稅—流動  | \$ 145,021        | \$ 145,720        |
| 應付所得稅—非流動 | 34,379            | -                 |
|           | <u>\$ 179,400</u> | <u>\$ 145,720</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：

109 年度

|                | 年初餘額              | 認列於損益              | 認列於其他<br>綜合損益 | 兌換差額              | 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             | \$ 96,702         | (\$ 36,115)        | \$ -          | \$ -              | \$ 60,587         |
| 未實現兌換損失        | 12,976            | 2,065              | -             | -                 | 15,041            |
| 確定福利退休計畫       | 2,829             | -                  | 41            | 11                | 2,881             |
| 未實現存貨跌價損失      | 62,227            | ( 629)             | -             | ( 2,119)          | 59,479            |
| 備抵損失           | 2,517             | 2,285              | -             | ( 138)            | 4,664             |
| 未實現保固準備        | 10,313            | 2,807              | -             | ( 617)            | 12,503            |
| 未實現銷貨退回及       |                   |                    |               |                   |                   |
| 折讓             | 6,462             | ( 5,670)           | -             | ( 118)            | 674               |
| 費用             | 25,646            | ( 880)             | -             | ( 472)            | 24,294            |
| 金融負債評價損益       | -                 | 24                 | -             | -                 | 24                |
| 可轉換公司債         | -                 | 2,575              | -             | -                 | 2,575             |
|                | <u>\$ 219,672</u> | <u>(\$ 33,538)</u> | <u>\$ 41</u>  | <u>(\$ 3,453)</u> | <u>\$ 182,722</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> |                   |                    |               |                   |                   |
| 暫時性差異          |                   |                    |               |                   |                   |
| 未實現兌換利益        | \$ 1,082          | \$ 75              | \$ -          | \$ -              | \$ 1,157          |
| 確定福利退休計畫       | 153               | -                  | -             | ( 12)             | 141               |
| 折舊             | 7,811             | ( 1,674)           | -             | ( 330)            | 5,807             |
|                | <u>\$ 9,046</u>   | <u>(\$ 1,599)</u>  | <u>\$ -</u>   | <u>(\$ 342)</u>   | <u>\$ 7,105</u>   |



108 年度

| 遞延所得稅資產    | 年初餘額              | 認列於其他             |               |                   | 年底餘額              |
|------------|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|
|            |                   | 認列於損益             | 綜合損益          | 兌換差額              |                   |
| 暫時性差異      |                   |                   |               |                   |                   |
| 與子公司之未實現   |                   |                   |               |                   |                   |
| 損益         | \$ 70,818         | \$ 25,884         | \$ -          | \$ -              | \$ 96,702         |
| 未實現兌換損失    | -                 | 12,976            | -             | -                 | 12,976            |
| 確定福利退休計畫   | 2,514             | -                 | 327           | ( 12)             | 2,829             |
| 未實現存貨跌價損失  | 43,944            | 19,532            | -             | ( 1,249)          | 62,227            |
| 備抵損失       | 1,063             | 1,502             | -             | ( 48)             | 2,517             |
| 未實現保固準備    | 8,877             | 1,700             | -             | ( 264)            | 10,313            |
| 未實現銷貨退回及折讓 | 3,087             | 3,556             | -             | ( 181)            | 6,462             |
| 費用         | 25,177            | 728               | -             | ( 259)            | 25,646            |
|            | <u>\$ 155,480</u> | <u>\$ 65,878</u>  | <u>\$ 327</u> | <u>(\$ 2,013)</u> | <u>\$ 219,672</u> |
| 遞延所得稅負債    |                   |                   |               |                   |                   |
| 暫時性差異      |                   |                   |               |                   |                   |
| 與子公司之未實現   |                   |                   |               |                   |                   |
| 損益         | \$ 3,509          | (\$ 3,509)        | \$ -          | \$ -              | \$ -              |
| 未實現兌換利益    | 2,535             | ( 1,453)          | -             | -                 | 1,082             |
| 確定福利退休計畫   | 160               | -                 | -             | ( 7)              | 153               |
| 折舊         | 9,113             | ( 1,118)          | -             | ( 184)            | 7,811             |
|            | <u>\$ 15,317</u>  | <u>(\$ 6,080)</u> | <u>\$ -</u>   | <u>(\$ 191)</u>   | <u>\$ 9,046</u>   |

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵

|          | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|----------|-------------------|-------------------|
| 虧損扣抵     |                   |                   |
| 110 年度到期 | \$ 10,795         | \$ -              |
| 111 年度到期 | 24,532            | 12,418            |
| 112 年度到期 | 45,017            | 46,461            |
| 113 年度到期 | 102,327           | 72,117            |
| 114 年度到期 | 48,145            | 49,825            |
| 115 年度到期 | 33,100            | 47,656            |
| 116 年度到期 | 3,657             | 49,164            |
| 117 年度到期 | 27,855            | 30,308            |
| 118 年度到期 | 10,134            | 100,024           |
| 119 年度到期 | 4,154             | -                 |
| 無使用期限    | -                 | 5,063             |
|          | <u>\$ 309,716</u> | <u>\$ 413,036</u> |

(六) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 303,319 仟元及 120,976 仟元。

(七) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 107 年度。

二八、每股盈餘

單位：每股元

|        | 109年度   | 108年度   |
|--------|---------|---------|
| 基本每股盈餘 | \$ 5.72 | \$ 6.25 |
| 稀釋每股盈餘 | \$ 5.19 | \$ 6.20 |

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

|                | 109年度      | 108年度      |
|----------------|------------|------------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利  | \$ 462,680 | \$ 506,107 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： |            |            |
| 可轉換公司債稅後利息     | 11,344     | -          |
| 用以計算稀釋每股盈餘之盈餘  | \$ 474,024 | \$ 506,107 |

股    數

單位：仟股

|                          | 109年度  | 108年度  |
|--------------------------|--------|--------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | 80,951 | 80,951 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：           |        |        |
| 員工酬勞                     | 866    | 634    |
| 可轉換公司債                   | 9,443  | -      |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | 91,260 | 81,585 |

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。

## 二九、與非控制權益之權益交易

合併公司於 108 年 7 月間未按持股比例認購共鳴子公司現金增資股權，致持股比例由 95% 提高至 96.7%。

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

|                                        | 共 鳴 公 司           |
|----------------------------------------|-------------------|
| 給付之現金對價                                | \$ -              |
| 子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算<br>應（轉入）轉出非控制權益之金額 | ( 188 )           |
| 權益交易差額                                 | <u>( \$ 188 )</u> |
| 權益交易差額調整科目<br>未分配盈餘                    | <u>( \$ 188 )</u> |

## 三十、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 三一、金融工具

### (一) 公允價值資訊—非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

109 年 12 月 31 日

|                  | 第 一 級 | 第 二 級  | 第 三 級 | 合 計    |
|------------------|-------|--------|-------|--------|
| <u>透過損益按公允價值</u> |       |        |       |        |
| <u>衡量之金融資產</u>   |       |        |       |        |
| 可轉換公司債贖回權        | \$ -  | \$ 120 | \$ -  | \$ 120 |

109 及 108 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金 融 工 具 類 別 | 評 價 技 術 及 輸 入 值                                                  |
|-------------|------------------------------------------------------------------|
| 可轉換公司債贖回權   | 二元樹可轉債評價模型：按評價日股價、股價波動度、與可轉債存續期間相當之無風險利率、考慮信用風險貼水之風險折現率及流動性折減因子。 |

(三) 金融工具之種類

|                   | 109年12月31日   | 108年12月31日   |
|-------------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u>       |              |              |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註1） | \$ 4,964,521 | \$ 3,964,249 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產  | 120          | -            |
| <u>金融負債</u>       |              |              |
| 按攤銷後成本衡量（註2）      | 5,348,388    | 4,896,866    |

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收款項、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付款項、其他應付款、長期借款、存入保證金及租賃負債等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協

調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

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

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

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

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

合併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，參閱附註三七。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感

度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數／負數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶（升）值 5% 時，將使稅前淨利增加（減少）之金額；當新台幣相對於各相關貨幣升（貶）值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

|     | 美 金 之 影 響      |                | 人 民 幣 之 影 響      |                  |
|-----|----------------|----------------|------------------|------------------|
|     | 109年度          | 108年度          | 109年度            | 108年度            |
| 損 益 | \$ 168,954 (i) | \$ 164,556 (i) | (\$ 33,157) (ii) | (\$ 21,994) (ii) |

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收、應付款項。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價銀行存款、應付款項。

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併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。合併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。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

|           | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具現金流量利率風險 | \$ 207,830 | \$ 920,000 |
| 具公允價值利率風險 | 1,954,396  | 2,097,667  |

合併公司因持有變動利率銀行借款而面臨現金流量利率風險之曝險。

### 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。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 個基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

金融資產因市場存款利率水準偏低受利率變化而影響損益細微。利率敏感度分析以金融負債作損益影響分析，因利率變動所造成之公允價值與現金流量估計變動係以其他變數不變之情況下，於報導期間結束日及增加或減少 100 個基點進行分析，合併公司 109 及 108 年度之稅前淨利將減少或增加 2,078 仟元及 9,200 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集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（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）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

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

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前兩大客戶，截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自 A 客戶之比率為 19%及 23%、B 客戶之比率為 11%及 9%與 C 客戶之比率為 10%及 5%。

### 3. 流動性風險

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

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

#### 109 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   | \$ 1,751,316        | \$ 732            | \$ 5,975            | \$ -        | \$ 1,758,023        |
| 租賃負債    | 100,174             | 113,697           | 24,742              | -           | 238,613             |
| 應付公司債   | -                   | -                 | 1,189,526           | -           | 1,189,526           |
| 浮動利率工具  | -                   | 167,830           | 40,000              | -           | 207,830             |
| 固定利率工具  | 1,954,396           | -                 | -                   | -           | 1,954,396           |
|         | <u>\$ 3,805,886</u> | <u>\$ 282,259</u> | <u>\$ 1,260,243</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,348,388</u> |

#### 租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | 短 於 1 年          | 1 ~ 5 年          | 5 ~ 10 年    | 10 ~ 15 年   | 15 ~ 20 年   | 20 年 以 上    |
|------|------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 租賃負債 | <u>\$100,174</u> | <u>\$138,439</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

#### 108 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   | \$ 1,954,814        | \$ 737            | \$ 5,839          | \$ -        | \$ 1,961,390        |
| 租賃負債    | 94,816              | 102,286           | 128,114           | -           | 325,216             |
| 浮動利率工具  | -                   | 720,000           | 200,000           | -           | 920,000             |
| 固定利率工具  | 2,097,667           | -                 | -                 | -           | 2,097,667           |
|         | <u>\$ 4,147,297</u> | <u>\$ 823,023</u> | <u>\$ 333,953</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,304,273</u> |

#### 租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | 短 於 1 年          | 1 ~ 5 年          | 5 ~ 10 年    | 10 ~ 15 年   | 15 ~ 20 年   | 20 年 以 上    |
|------|------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 94,816</u> | <u>\$230,400</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |



## (2) 融資額度

|                 | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| 無擔保銀行借款額度       |                     |                     |
| — 已動用金額         | \$ 1,204,396        | \$ 2,307,667        |
| — 未動用金額         | <u>3,640,648</u>    | <u>2,020,624</u>    |
|                 | <u>\$ 4,845,044</u> | <u>\$ 4,328,291</u> |
| 有擔保銀行借款透支<br>額度 |                     |                     |
| — 已動用金額         | \$ 957,830          | \$ 710,000          |
| — 未動用金額         | <u>851,170</u>      | <u>340,000</u>      |
|                 | <u>\$ 1,809,000</u> | <u>\$ 1,050,000</u> |

## 三二、關係人交易

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

### 對主要管理階層之薪酬

109 及 108 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

|        | 109年度            | 108年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 24,604</u> | <u>\$ 23,266</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 三三、質抵押之資產

|                      | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 質押定存單（帳列其他金融資產—流動）   | \$ 79,831           | \$ 34,440           |
| 質押定存單（帳列其他非流動資產—其他）  | 8                   | 8                   |
| 質押銀行存款（帳列其他金融資產—非流動） | 532,932             | -                   |
| 不動產、廠房及設備與投資性不動產     | <u>2,234,661</u>    | <u>1,078,563</u>    |
|                      | <u>\$ 2,847,432</u> | <u>\$ 1,113,011</u> |

#### 三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司之客戶 Arris Group, Inc., (以下簡稱 Arris 公司) 控告 Cyber Power Systems (USA), Inc (以下簡稱美國碩天) 以及本公司違反合約, Arris 公司宣稱產品規格品質不符其設計, 且未履行保固責任。經合併公司內部審慎檢視本案製造及銷售之產品其元件使用及設計, 均係符合產品最終需求客戶所制定之產品規格, 產品正式產製前亦先取得對方之確認及同意; 且由於該產品最終安裝及運作環境因素不盡相同時, 產品內部元件耗損應為該元件正常生命週期內的使用耗損。此外, Arris 公司至今未能舉證合併公司之產品, 於保固期間內曾出現功能或效能異常之具體事證。

合併公司向法院提出:

1. 對方控告美國碩天違約應依無訴因駁回起訴;
2. 另本公司未與原告對直接締約、亦未主導且無直接於美國伊利諾州進行商業活動等實際情形下, 該州法院應不具管轄權駁回對本公司起訴之請求。

本案於民國 108 年 8 月 14 日經美國伊利諾州地方法院一審判決 Arris 公司勝訴, 經合併公司之管理階層與本案委任律師諮詢討論後, 本案爭訟內容係屬事實爭議, 依照美國當地律法規範及過往契約爭訟及侵權訴訟案件判例, 本案一審審理法官理應將本案裁定送交陪審團進行爭訟事實之認定, 而非逕行作出判決。管理階層遂決定依照美國伊利諾州律法對一審判決結果得提出上訴書狀之法定期限內, 於 108 年 9 月 12 日向法院提出上訴, 並於 109 年 6 月 19 日與原告 Arris 公司就上訴擔保金之提存金額達成協議, 由美國碩天提存美金金額 18,157 仟元 (帳列其他金融資產—非流動) 之存款, 提存於以 Arris 公司為受益人所開立上訴擔保金保證函之銀行指定存款帳戶內。

此上訴擔保保證函總金額係包含本案勝訴方於本案所產生之經濟損失實際發生日起至一審判決確定日止之一審判決前利息及以一審判決確定日起至雙方預估二審判決確定日止, 以一審判決敗訴應

賠償金額為計息基礎所計算上述期間內之利息。目前律師方面無法評估本案勝訴機率。

(二) 截至 109 年及 108 年 12 月 31 日，合併公司之或有負債包括關稅保證分別為 35,016 仟元及 34,440 仟元。

(三) 合併公司截至 109 年及 108 年 12 月 31 日因申請融資額度而開立票據如下：

|           | 109年12月31日   | 108年12月31日   |
|-----------|--------------|--------------|
| 提供銀行之財務保證 |              |              |
| 美金        | \$ 24,300    | \$ 24,300    |
| 新台幣       | \$ 4,114,000 | \$ 3,814,000 |

### 三五、重大之期後事項

Fundamental Innovation Systems International LLC（以下簡稱 Fundamental Innovation 公司）於 110 年 3 月，向美國德拉瓦州地方法院對 Cyber Power Systems (USA), Inc（以下簡稱美國碩天）提出專利權侵害訴訟。Fundamental Innovation 公司未提出確切求償金額，故美國碩天目前尚無法可靠估計該或有負債。

### 三六、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）於全球肆虐之影響，於 109 年第一季末起，出現部分客戶訂單受疫情影響導致取消或延後的情形。然隨著國內、外疫情受各地政府加強民眾體溫監測、感染者強制隔離及各國對民眾入出境管制嚴苛而趨緩；另一方面，全球各國企業為因應新冠疫情所做出之工作地點的調整；即因此工作地點的調整所導致的消費習性的轉變，致使此疫情對合併公司整體財務面及市場需求面，並未產生重大影響。109 年全年度合併營收僅較 108 年度略降 2.18%。

合併公司已陸續向政府申請各項補貼，預計將可取得 78,680 仟元，截至 110 年 3 月 23 日止，合併公司業已取得 21,056 仟元資金（帳列其他收入），相關說明請參閱附註十八及二六。

### 三七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

109 年 12 月 31 日

|         | 外  | 幣       | 匯 | 率     | 帳  | 面         | 金 | 額 |
|---------|----|---------|---|-------|----|-----------|---|---|
| 金 融 資 產 |    |         |   |       |    |           |   |   |
| 貨幣性項目   |    |         |   |       |    |           |   |   |
| 美 金     | \$ | 163,190 |   | 28.48 | \$ | 4,643,492 |   |   |
| 歐 元     |    | 3,382   |   | 35.02 |    | 118,444   |   |   |
| 港 幣     |    | 59      |   | 3.673 |    | 216       |   |   |
| 人 民 幣   |    | 1,958   |   | 4.377 |    | 8,569     |   |   |
| 金 融 負 債 |    |         |   |       |    |           |   |   |
| 貨幣性項目   |    |         |   |       |    |           |   |   |
| 美 金     |    | 44,543  |   | 28.48 |    | 1,265,427 |   |   |
| 港 幣     |    | 25,433  |   | 3.673 |    | 93,417    |   |   |
| 人 民 幣   |    | 153,466 |   | 4.377 |    | 671,723   |   |   |

108 年 12 月 31 日

|         | 外  | 幣       | 匯 | 率     | 帳  | 面         | 金 | 額 |
|---------|----|---------|---|-------|----|-----------|---|---|
| 金 融 資 產 |    |         |   |       |    |           |   |   |
| 貨幣性項目   |    |         |   |       |    |           |   |   |
| 美 金     | \$ | 137,161 |   | 29.98 | \$ | 4,111,434 |   |   |
| 歐 元     |    | 3,740   |   | 33.59 |    | 125,623   |   |   |
| 港 幣     |    | 693     |   | 3.849 |    | 2,664     |   |   |
| 人 民 幣   |    | 440     |   | 4.305 |    | 1,894     |   |   |
| 金 融 負 債 |    |         |   |       |    |           |   |   |
| 貨幣性項目   |    |         |   |       |    |           |   |   |
| 美 金     |    | 27,384  |   | 29.98 |    | 821,349   |   |   |
| 港 幣     |    | 27,904  |   | 3.849 |    | 107,403   |   |   |
| 人 民 幣   |    | 102,621 |   | 4.305 |    | 441,782   |   |   |

合併公司於 109 及 108 年度外幣兌換損失（已實現及未實現）分別為 191,404 仟元及 54,585 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三八、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六至九。

#### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表十)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表十一)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：

附表十二。

### 三九、部門資訊

(一) 部門收入與營運結果

合併公司營運部門收入、損益及資產如下：

|                      | 109年度               |                     |                   |                     |                       |                      |
|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|
|                      | 國 內                 | 美 洲 地 區             | 歐 洲 地 區           | 其 他 地 區             | 調 整 及 沖 銷             | 合 計                  |
| 來自母公司及合併子公司以外客戶之營業收入 | \$ 1,823,299        | \$ 6,212,447        | \$ 547,885        | \$ 557,819          | \$ -                  | \$ 9,141,450         |
| 來自母公司及合併子公司之營業收入     | <u>3,519,352</u>    | <u>8,705</u>        | <u>66,801</u>     | <u>2,238,930</u>    | <u>( 5,833,788)</u>   | <u>-</u>             |
| 合 計                  | <u>\$ 5,342,651</u> | <u>\$ 6,221,152</u> | <u>\$ 614,686</u> | <u>\$ 2,796,749</u> | <u>(\$ 5,833,788)</u> | <u>\$ 9,141,450</u>  |
| 部門損益                 | <u>\$ 499,556</u>   | <u>\$ 205,441</u>   | <u>\$ 69,556</u>  | <u>\$ 156,658</u>   | <u>(\$ 303,317)</u>   | <u>\$ 627,894</u>    |
| 部門資產                 | <u>\$ 9,933,000</u> | <u>\$ 3,272,644</u> | <u>\$ 395,893</u> | <u>\$ 2,181,357</u> | <u>(\$ 5,188,275)</u> | <u>\$ 10,594,619</u> |

|                      | 108年度               |                     |                   |                     |                       |                      |
|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|
|                      | 國 內                 | 美 洲 地 區             | 歐 洲 地 區           | 其 他 地 區             | 調 整 及 沖 銷             | 合 計                  |
| 來自母公司及合併子公司以外客戶之營業收入 | \$ 2,333,954        | \$ 5,786,657        | \$ 529,001        | \$ 695,436          | \$ -                  | \$ 9,345,048         |
| 來自母公司及合併子公司之營業收入     | <u>4,498,212</u>    | <u>20,472</u>       | <u>64,294</u>     | <u>2,402,225</u>    | <u>( 6,985,203)</u>   | <u>-</u>             |
| 合 計                  | <u>\$ 6,832,166</u> | <u>\$ 5,807,129</u> | <u>\$ 593,295</u> | <u>\$ 3,097,661</u> | <u>(\$ 6,985,203)</u> | <u>\$ 9,345,048</u>  |
| 部門損益                 | <u>\$ 592,964</u>   | <u>(\$ 52,085)</u>  | <u>\$ 51,518</u>  | <u>\$ 100,166</u>   | <u>(\$ 64,756)</u>    | <u>\$ 627,807</u>    |
| 部門資產                 | <u>\$ 9,189,958</u> | <u>\$ 3,656,455</u> | <u>\$ 361,376</u> | <u>\$ 1,942,181</u> | <u>(\$ 4,785,774)</u> | <u>\$ 10,364,196</u> |

註：合併公司應報導部門係以地域作區分，共有四個應報導部門：

國內、美洲、歐洲及其他地區。

(二) 主要產品之收入

|       | 109年度               | 108年度               |
|-------|---------------------|---------------------|
| A 產 品 | \$ 6,813,657        | \$ 6,938,533        |
| B 產 品 | 1,667,754           | 1,608,863           |
| C 產 品 | 251,410             | 235,051             |
| 其 他   | <u>408,629</u>      | <u>562,601</u>      |
|       | <u>\$ 9,141,450</u> | <u>\$ 9,345,048</u> |

(三) 地區別資訊：合併公司之主要營運地區為營運部門劃分之依據。

(四) 主要客戶資訊

109 及 108 年度銷售收入金額 9,141,450 仟元及 9,345,048 仟元中，分別有 1,644,160 仟元及 1,831,897 仟元係來自客戶 A。除客戶

A 外，109 及 108 年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

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 | 提列備抵損失金額 | 擔保名稱 | 擔保價值 | 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 | CyberPower Systems GmbH              | 其他應收款－關係人 | 是      | \$ 52,620 | \$ 52,530 (註5) | \$ 26,265 | -     | 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      | 11,457    | 8,095          | 8,095     | -     | 業務往來   | 銷貨 19,458  | -            | -        | -    | -    | (註1)        | (註3)    |
|    |            | Cyber Power Systems S.A. DE C.V.     | 其他應收款－關係人 | 是      | 71,089    | 56,355         | 56,355    | -     | 業務往來   | 銷貨 139,783 | -            | -        | -    | -    | (註1)        | (註3)    |

註1：個別限額為最近1年度業務往來金額

Cyber Power Systems (INDIA) PVT Ltd 最近1年度業務往來金額為銷貨 27,502 仟元。

Cyber Power Systems S.A. DE C.V. 最近1年度業務往來金額為銷貨 128,371 仟元。

註2：個別限額為公司淨值 10%=4,566,029 仟元×10%=456,603 仟元。

註3：最高限額為公司淨值 20%=4,566,029 仟元×20%=913,206 仟元。

註4：最高限額為公司淨值 40%=4,566,029 仟元×40%=1,826,412 仟元。

註5：經指董事會決議且仍屬有效之資金貸與該個體最高額度。



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<br>公司名稱 | 被 背 書 保 證 對 象                       |                       | 對單一企業背書<br>保證限額 | 本期最高背書<br>保證餘額                 | 期 末 背 書<br>保證餘額                     | 實際動支金額 | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之 比 率 % | 背 書 保 證<br>最 高 限 額 | 屬母公司對子<br>公司背書保證 | 屬子公司對母<br>公司背書保證 | 屬對大陸地區<br>背 書 保 證 |
|----|---------------|-------------------------------------|-----------------------|-----------------|--------------------------------|-------------------------------------|--------|------------------|---------------------------------------|--------------------|------------------|------------------|-------------------|
|    |               | 公 司 名 稱                             | 關 係                   |                 |                                |                                     |        |                  |                                       |                    |                  |                  |                   |
| 0  | 碩天科技股份有限公司    | Cyber Power Systems (USA), Inc.     | 本公司直接持有表決權之股份100%之子公司 | 最近期財務報表淨值30%    | \$ 435,600<br>(美金 14,400)      | \$ 410,112<br>(美金 14,400)<br>(註2)   | \$ -   | \$ -             | 8.98                                  | (註1)               | Y                | N                | N                 |
| 0  | 碩天科技股份有限公司    | Cyber Power Systems (INDIA) PVT Ltd | 本公司間接持有表決權之股份100%之子公司 | 最近期財務報表淨值30%    | 97,106<br>(印度盧比 230,00)        | -<br>(註2)                           | -      | -                | -                                     | (註1)               | Y                | N                | N                 |
| 0  | 碩天科技股份有限公司    | Cyber Power Systems GmbH            | 本公司間接持有表決權之股份100%之子公司 | 最近期財務報表淨值30%    | 20,099<br>(美金 500 及<br>歐元 150) | 19,493<br>(美金 500 及<br>150)<br>(註2) | -      | -                | 0.43                                  | (註1)               | Y                | N                | N                 |

註1：對外背書保證最高限額為公司淨值50% = 4,566,029仟元 × 50% = 2,283,015仟元。

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）   | (\$ 2,950,525) | ( 56 )      | 註       | 註                 | 註       | 應收帳款<br>\$ 2,147,099 | 78                    |     |
|            | Cyber Power Systems S.A. DE C.V. | 孫 公 司 | （銷 貨）   | ( 139,783 )    | ( 4 )       | 註       | 註                 | 註       | 應收帳款<br>22,768       | 1                     |     |
|            |                                  |       |         |                |             |         |                   |         | 其他應收款<br>56,355      | 62                    |     |
|            | Cyber Power Systems B.V.         | 曾孫公司  | （銷 貨）   | ( 187,303 )    | ( 3 )       | 註       | 註                 | 註       | 應收帳款<br>24,561       | 1                     |     |
|            | Nitram SAS                       | 曾孫公司  | （銷 貨）   | ( 118,705 )    | ( 2 )       | 註       | 註                 | 註       | 應收帳款<br>37,976       | 1                     |     |
|            | 碩天科技（香港）有限公司                     | 曾孫公司  | 進 貨     | 609,556        | 18          | 註       | 註                 | 註       | 應付帳款<br>( 212,153 )  | ( 17 )                |     |
|            | 碩達電子（深圳）有限公司                     | 曾孫公司  | 加 工 費   | 727,112        | 84          | 註       | 註                 | 註       | 應付加工費<br>( 454,881 ) | ( 37 )                |     |

註：交易條件如下：

1. 進 貨

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

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

### Cyber Power Systems S.A. DE C.V.

碩天公司對關係人銷貨之訂價策略，依其市場規模及競爭性而有所差異，與各關係人間之應收帳款收款期間，為月結 120～180 天，另亦將各關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 30～120 天。

附表四 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司  | 交易對象名稱                          | 關係  | 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 | 提列備抵減損金額 |
|------------|---------------------------------|-----|----------------------|------|------|-------|---------------|----------|
|            |                                 |     |                      |      | 金額   | 處理方式  |               |          |
| 碩天科技股份有限公司 | Cyber Power Systems (USA), Inc. | 子公司 | 應收帳款<br>\$ 2,147,099 | 1.31 | \$ - | -     | \$ 703,443    | \$ -     |

附表五 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱  | 交易往來對象   | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |              |      |                    |
|------------|--------|----------|-----------------|--------|--------------|------|--------------------|
|            |        |          |                 | 科目     | 金額           | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率 (註三) |
|            | 109 年度 |          |                 |        |              |      |                    |
| 0          | 碩天公司   | 美國碩天     | 1               | 銷貨收入   | \$ 2,950,525 | 詳註四  | 32                 |
| 0          | 碩天公司   | 美國碩天     | 1               | 應收帳款   | 2,147,099    | 詳註四  | 20                 |
| 0          | 碩天公司   | 荷蘭碩天     | 1               | 銷貨收入   | 187,303      | 詳註四  | 2                  |
| 0          | 碩天公司   | 荷蘭碩天     | 1               | 其他收入   | 8,035        | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司   | 荷蘭碩天     | 1               | 應收帳款   | 24,561       | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司   | NITRAM   | 1               | 銷貨收入   | 118,705      | 詳註四  | 1                  |
| 0          | 碩天公司   | NITRAM   | 1               | 應收帳款   | 37,976       | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司   | 德國碩天     | 1               | 其他應收款  | 26,265       | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司   | 墨西哥碩天    | 1               | 銷貨收入   | 139,783      | 詳註四  | 2                  |
| 0          | 碩天公司   | 墨西哥碩天    | 1               | 應收帳款   | 22,768       | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司   | 墨西哥碩天    | 1               | 其他應收款  | 56,355       | 詳註四  | 1                  |
| 0          | 碩天公司   | 碩達公司     | 1               | 加工費    | 727,112      | 詳註四  | 8                  |
| 0          | 碩天公司   | 碩達公司     | 1               | 存貨代處理費 | 23,636       | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司   | 碩達公司     | 1               | 應付加工款  | 454,881      | 詳註四  | 4                  |
| 0          | 碩天公司   | 碩寧公司     | 1               | 銷貨成本   | 3,679        | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司   | 日本碩天     | 1               | 銷貨收入   | 80,988       | 詳註四  | 1                  |
| 0          | 碩天公司   | 日本碩天     | 1               | 應收帳款   | 14,784       | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司   | 廣升公司     | 1               | 加工費    | 5,767        | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司   | 廣升公司     | 1               | 存貨代處理費 | 1,810        | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司   | 廣升公司     | 1               | 銷貨成本   | 11,173       | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司   | 東莞碩擎     | 1               | 銷貨成本   | 7,404        | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司   | 東莞碩擎     | 1               | 研發費用   | 1,420        | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司   | 香港碩天     | 1               | 銷貨成本   | 609,556      | 詳註四  | 7                  |
| 0          | 碩天公司   | 香港碩天     | 1               | 銷貨收入   | 14,954       | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司   | 香港碩天     | 1               | 應付帳款   | 212,153      | 詳註四  | 2                  |
| 0          | 碩天公司   | 印度碩天     | 1               | 銷貨收入   | 19,458       | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司   | 印度碩天     | 1               | 其他應收款  | 8,095        | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司   | 印度碩天     | 1               | 應收帳款   | 14,394       | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司   | 至擎公司     | 1               | 其他收入   | 5,658        | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司   | 共鳴公司     | 1               | 佣金支出   | 7,385        | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司   | 菲律賓碩天    | 1               | 加工費    | 55,711       | 詳註四  | 1                  |
| 0          | 碩天公司   | 菲律賓碩天    | 1               | 預付貨款   | 1,072        | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司   | PHISONIC | 1               | 加工費    | 29,202       | 詳註四  | -                  |
| 0          | 碩天公司   | PHISONIC | 1               | 應付加工款  | 4,080        | 詳註四  | -                  |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易科目   | 往來金額     | 情 形<br>交易條件 | 估合併總營收或總資產<br>之比率(註三) |
|------------|-------|--------|-----------------|--------|----------|-------------|-----------------------|
| 1          | 美國碩天  | 墨西哥碩天  | 3               | 銷貨收入   | \$ 7,680 | 詳註四         | -                     |
| 1          | 美國碩天  | 荷蘭碩天   | 3               | 銷貨收入   | 1,025    | 詳註四         | -                     |
| 2          | 荷蘭碩天  | 德國碩天   | 3               | 銷貨收入   | 64,912   | 詳註四         | 1                     |
| 3          | 碩達公司  | 廣升公司   | 3               | 應付帳款   | 1,051    | 詳註四         | -                     |
| 3          | 碩達公司  | 廣升公司   | 3               | 應付加工款  | 22,904   | 詳註四         | -                     |
| 3          | 碩達公司  | 廣升公司   | 3               | 加工費    | 90,287   | 詳註四         | 1                     |
| 3          | 碩達公司  | 碩寧公司   | 3               | 加工費    | 174,213  | 詳註四         | 2                     |
| 3          | 碩達公司  | 碩寧公司   | 3               | 應付帳款   | 14,264   | 詳註四         | -                     |
| 3          | 碩達公司  | 碩寧公司   | 3               | 應付加工款  | 25,292   | 詳註四         | -                     |
| 3          | 碩達公司  | 東莞碩擎   | 3               | 應付帳款   | 3,230    | 詳註四         | -                     |
| 4          | 香港碩天  | 碩擎公司   | 3               | 銷貨成本   | 33,893   | 詳註四         | -                     |
| 4          | 香港碩天  | 碩擎公司   | 3               | 應付帳款   | 1,073    | 詳註四         | -                     |
| 4          | 香港碩天  | 碩寧公司   | 3               | 銷貨收入   | 12,330   | 詳註四         | -                     |
| 4          | 香港碩天  | 碩寧公司   | 3               | 銷貨成本   | 97,815   | 詳註四         | 1                     |
| 4          | 香港碩天  | 碩寧公司   | 3               | 應收帳款   | 5,860    | 詳註四         | -                     |
| 4          | 香港碩天  | 碩寧公司   | 3               | 應付帳款   | 62,753   | 詳註四         | 1                     |
| 5          | 東莞碩擎  | 碩擎公司   | 3               | 銷貨收入   | 30,272   | 詳註四         | -                     |
| 5          | 東莞碩擎  | 碩擎公司   | 3               | 其他應付費用 | 13,919   | 詳註四         | -                     |
| 5          | 東莞碩擎  | 至擎公司   | 3               | 銷貨收入   | 386,582  | 詳註四         | 4                     |
| 5          | 東莞碩擎  | 至擎公司   | 3               | 應收帳款   | 150,669  | 詳註四         | 1                     |
| 5          | 東莞碩擎  | 廣升公司   | 3               | 銷貨成本   | 9,308    | 詳註四         | -                     |
| 5          | 東莞碩擎  | 香港碩天   | 3               | 銷貨成本   | 23,458   | 詳註四         | -                     |
| 5          | 東莞碩擎  | 香港碩天   | 3               | 銷貨收入   | 465,076  | 詳註四         | 5                     |
| 5          | 東莞碩擎  | 香港碩天   | 3               | 應收帳款   | 55,083   | 詳註四         | 1                     |
| 5          | 東莞碩擎  | 香港碩天   | 3               | 應付帳款   | 7,254    | 詳註四         | -                     |
| 5          | 東莞碩擎  | 碩電公司   | 3               | 應收帳款   | 9,444    | 詳註四         | -                     |
| 5          | 東莞碩擎  | 碩電公司   | 3               | 銷貨收入   | 31,893   | 詳註四         | -                     |

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：(一)母子公司間交易

1.進 貨

寧遠縣碩寧電子有限公司

廣升電子（深圳）有限公司

東莞市碩擎能源科技有限公司

碩天科技（香港）有限公司

寧遠縣碩寧電子有限公司：參考市價行情後議價辦理之，月底再依實際應付帳款沖抵。

廣升電子（深圳）有限公司：參考市價行情後議價辦理之，每月初預付當期預估貨款，月底再依實際應付帳款沖抵。

東莞市碩擎能源科技有限公司：參考市價行情後議價辦理之，月底再依實際應付帳款沖抵。

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

2.加 工 費

碩達電子（深圳）有限公司

廣升電子（深圳）有限公司

Cyber Power Systems Manufacturing, Inc.

Phisonic Technology Corporation

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

廣升電子（深圳）有限公司：參考市價議價後，再依雙方訂定之合約規範辦理，每月初預付當期預估加工款，月底再依實際應付加工款沖抵。

Cyber Power Systems Manufacturing, Inc.：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。

Phisonic Technology Corporation：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.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.

Nitram SAS

Cyber Power Systems S.A. DE C.V.

Cyber Power Systems K.K.

碩天科技（香港）有限公司

Cyber Power Systems (INDIA) PVT, Ltd.

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

## 5.營業費用

共鳴股份有限公司

東莞市碩擎能源科技有限公司

價格訂定均依雙方訂定之合約規範辦理，月底再依實際應付款項沖抵。

## 6.其他收入

Cyber Power Systems B.V.

至擎科技有限公司

價格訂定均依雙方訂定之合約規範辦理，月底再依實際應付款項沖抵。

## (二)子公司間交易：

### 1.進銷貨

美國碩天向墨西哥碩天銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 60 天。

美國碩天向荷蘭碩天銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 90 天。

荷蘭碩天向德國碩天銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 90 天。

香港碩天向碩擎公司進貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 60 天。

香港碩天向碩寧公司進貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 60 天。

香港碩天向碩寧公司銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 90 天。

東莞碩擎公司向碩擎公司銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 60 天。

東莞碩擎公司向至擎公司銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 60 天。

東莞碩擎公司向廣升公司進貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 30 天。

東莞碩擎公司向香港碩天公司進貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 60 天。

東莞碩擎公司向香港碩天公司銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，每月初預付當期預估帳款，收款月結 60 天依實際貨款沖抵。

東莞碩擎公司向碩電公司銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 60 天。

### 2.加工費

碩達公司委託碩寧公司加工：參考市價議價後，再依雙方訂定之合約規範辦理，每月初預付當期預估加工款，月底再依實際應付加工款沖抵。

碩達公司委託廣升公司加工：參考市價議價後，再依雙方訂定之合約規範辦理，每月初預付當期預估加工款，月底再依實際應付加工款沖抵。



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        | 去 年        | 年 底  | 股 數        | 比 率 %      | 帳 面 金 額   |       |
| 碩天科技股份有限公司                                   | Broad Win International Investment Co., Ltd. | 薩 摩 亞   | 投資控股          | \$ 687,712  | \$ 613,876 | 22,495,329 | 100  | \$ 840,308 | \$ 99,054  | \$ 99,054 | 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  | 362,039    | 130,585    | 130,585   | 子 公 司 |
|                                              | Fast Wind International Limited              | 模里西斯    | 投資控股          | 165,900     | 165,900    | 4,438,245  | 100  | 253,408    | 64,465     | 64,465    | 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 | 17,600      | 17,600     | 1,760,000  | 96.7 | 17,032     | 6,405      | 6,194     | 子 公 司 |
|                                              | Cyber Power Systems Manufacturing, Inc.      | 菲 律 賓   | 不間斷電源設備之製造    | 9,181       | 9,181      | 15,600     | 100  | 19,951     | 3,021      | 3,021     | 子 公 司 |
| 共鳴股份有限公司                                     | Phisonic Technology Corporation              | 菲 律 賓   | 不間斷電源設備之製造    | 6,224       | 6,224      | 10,000     | 100  | 12,852     | 6,672      |           | 孫 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  | 437,225    | 26,530     |           | 孫 公 司 |
|                                              | Join Master Co., Ltd.                        | 英屬維京群島  | 投資控股          | 13,235      | 13,235     | 3,944      | 100  | 35,012     | 6,691      |           | 孫 公 司 |
|                                              | Portal Star Co., Ltd.                        | 模里西斯    | 投資控股          | 222,040     | 222,040    | 7,338,000  | 100  | 244,969    | 65,952     |           | 孫 公 司 |
|                                              | 碩天科技（香港）有限公司                                 | 香 港     | 不間斷電源設備之銷售    | 373         | 373        | 100,000    | 100  | 97,202     | 16,194     |           | 孫 公 司 |
|                                              | Shining Pearl Co.,Ltd.                       | 模里西斯    | 投資控股          | 427,426     | 353,590    | 14,000,000 | 100  | 38,418     | ( 16,313 ) |           | 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  | 35,012     | 6,691      |           | 曾孫公司  |
| Shining Pearl Co.,Ltd.                       | Cyber Power Systems (INDIA) PVT,Ltd.         | 印 度     | 不間斷電源設備之銷售    | 427,426     | 353,590    | 91,665,685 | 100  | 38,418     | ( 16,313 ) |           | 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  | 90,632     | 28,581     |           | 孫 公 司 |
|                                              | Full Star Co., Ltd.                          | 模里西斯    | 投資控股          | 80,747      | 80,747     | 1,870,400  | 100  | 139,512    | 17,837     |           | 孫 公 司 |
|                                              | Grown Tech Co., Ltd.                         | 模里西斯    | 投資控股          | 1,058       | 1,058      | 25,000     | 100  | 2,398      | 6,387      |           | 孫 公 司 |
|                                              | Global Win Co., Ltd.                         | 貝 里 斯   | 投資控股          | 63,421      | 63,421     | 1,700,831  | 100  | 66,434     | 11,660     |           | 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  | 90,632     | 28,581     |           | 曾孫公司  |
| Full Star Co., Ltd.                          | Nitram SAS                                   | 法 國     | 不間斷電源設備之銷售    | 80,747      | 80,747     | 1,819      | 100  | 139,512    | 17,837     |           | 曾孫公司  |
| Grown Tech Co., Ltd.                         | CyberPower Systems GmbH                      | 德 國     | 不間斷電源設備之銷售    | 1,058       | 1,058      | 1          | 100  | 2,398      | 6,387      |           | 曾孫公司  |
| Global Win Co., Ltd                          | Cyber Power Systems S.A. DE C.V.             | 墨 西 哥   | 不間斷電源設備之銷售    | 63,421      | 63,421     | 1,700,831  | 100  | 66,434     | 11,660     |           | 曾孫公司  |

附表七 轉投資事業資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司                                                         | 貸與對象                                                               | 往來項目                                | 是否為關係人      | 本期最高餘額                        | 期末餘額           | 實際動支金額         | 利率區間%       | 資金貸與性質               | 業務往來金額                                   | 有短期融通資金必要之原因                | 提列備抵呆帳金額               | 擔保名稱                | 品價                     | 對個別對象資金貸與限額          | 資金貸與總限額              |
|----|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------|-------------------------------|----------------|----------------|-------------|----------------------|------------------------------------------|-----------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| 1  | Cyber Power Systems (USA), Inc.<br>碩天科技(香港)有限公司<br>碩天科技(香港)有限公司 | Cyber Power Systems S.A. DE C.V.<br>碩擎能源科技(深圳)有限公司<br>東莞碩擎能源科技有限公司 | 其他應收款－關係人<br>其他應收款－關係人<br>其他應收款－關係人 | 是<br>是<br>是 | \$ 11,935<br>33,167<br>42,013 | \$ -<br>-<br>- | \$ -<br>-<br>- | -<br>-<br>- | 業務往來<br>短期融通<br>短期融通 | 銷貨<br>\$ 7,680<br><br>營運週轉金<br><br>營運週轉金 | -<br><br>營運週轉金<br><br>營運週轉金 | \$ -<br><br>-<br><br>- | -<br><br>-<br><br>- | \$ -<br><br>-<br><br>- | (註1)<br>(註3)<br>(註3) | (註2)<br>(註3)<br>(註3) |

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 20,143 仟元。

註2：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%=525,039 仟元× 20%=105,008 仟元。

註3：2019年8月13日碩天科技(香港)有限公司業已修改限額為該公司淨值（採用港幣期末買進賣出之平均匯率）之50倍=97,202 仟元×50=4,860,100 仟元。

附表八 具有控制能力之被投資公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：

單位：新台幣仟元

| 進（銷）貨之公司                        | 交易對象名稱        | 關係              | 交易情形   |              |              |      | 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    | 對本公司採權益法評價之投資公司 | 進 貨    | \$ 2,950,525 | 100          | 註    | 註                 | 註    | 應付帳款<br>(\$ 2,147,099) | ( 85)             |    |
| 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    | 187,303      | 97           | 註    | 註                 | 註    | 應付帳款<br>( 24,561)      | ( 91)             |    |
| CyberPowerSystems S.A. DE C.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    | 139,783      | 95           | 註    | 註                 | 註    | 應付帳款<br>( 79,123)      | ( 96)             |    |
| 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    | 118,705      | 78           | 註    | 註                 | 註    | 應付帳款<br>( 37,976)      | ( 90)             |    |
| 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）  | ( 609,556)   | ( 97)        | 註    | 註                 | 註    | 應收帳款<br>212,153        | 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 | （加工收入） | ( 727,112)   | ( 97)        | 註    | 註                 | 註    | 應收加工款<br>454,881       | 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  | 174,213      | 65           | 註    | 註                 | 註    | 應付帳款－加工費<br>( 25,592)  | ( 35)             |    |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司                   | 碩天科技（香港）有限公司  | 最終母公司為同一人       | （銷 貨）  | ( 465,076)   | ( 51)        | 註    | 註                 | 註    | 應收帳款<br>55,083         | ( 25)             |    |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司                   | 至擎科技有限公司      | 實質關係人           | （銷 貨）  | ( 386,582)   | ( 42)        | 註    | 註                 | 註    | 應收帳款<br>150,669        | 69                |    |
| 寧遠縣碩寧電子有限公司                     | 碩達電子（深圳）有限公司  | 最終母公司為同一人       | （加工收入） | ( 174,213)   | ( 64)        | 註    | 註                 | 註    | 應收加工款<br>39,556        | 38                |    |
| 碩天科技（香港）有限公司                    | 東莞市碩擎能源科技有限公司 | 最終母公司為同一人       | 進 貨    | 465,076      | 74           | 註    | 註                 | 註    | 應付帳款<br>( 55,083)      | ( 43)             |    |
| 至擎科技有限公司                        | 東莞市碩擎能源科技有限公司 | 實質關係人           | 進 貨    | 386,582      | 99           | 註    | 註                 | 註    | 應付帳款<br>( 150,669)     | ( 100)            |    |

註：參閱附表五。

附表九 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 | 提列備抵損失金額 |
|----------------|------------|-----------------|---------------------|------|-----------|------|---------------|----------|
|                |            |                 |                     |      | 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 | 對本公司採權益法評價之投資公司 | 應收加工款<br>\$ 454,881 | 1.47 | \$ -      | —    | \$ 137,064    | \$ -     |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司  | 至擎科技有限公司   | 實質關係人           | 應收帳款<br>150,669     | 1.24 | -         | —    | 62,241        | -        |
| 碩天科技（香港）股份有限公司 | 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 | 應收帳款<br>212,153     | 5.54 | -         | —    | 202,902       | -        |

附表十 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元；外幣仟元

| 大陸被投資公司名稱      | 主要營業項目     | 實收資本額                      | 投資方式 | 本期期初<br>自台灣匯出<br>累積投資金額  | 本期匯出或收回投資金額 |      | 本期期末<br>自台灣匯出<br>累積投資金額  | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接或<br>間接投資之<br>持股比例% | 本期認列<br>投資利益<br>(註六) | 期末投資<br>帳面價值 | 截至本期止<br>已匯回台灣之<br>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 | \$ 34,025<br>( USD 1,000 ) | 註一   | \$ 24,638<br>( USD 750 ) | \$ -        | \$ - | \$ 24,638<br>( USD 750 ) | \$ 26,530     | 100                      | \$ 26,530            | \$ 437,225   | \$ -                    |
| 碩學能源科技(深圳)有限公司 | 不間斷電源設備之製造 | 149,533<br>( USD 5,000 )   | 註二   | 150,716<br>( USD 5,037 ) | -           | -    | 150,716<br>( USD 5,037 ) | 66,287        | 100                      | 66,287               | 228,737      | -                       |
| 寧遠縣碩寧電子有限公司    | 不間斷電源設備之製造 | 286,619<br>( RMB62,000 )   | 註三   | -<br>-                   | -           | -    | -<br>-                   | 10,423        | 100                      | ( 2,603 )            | 293,545      | -                       |
| 碩天電源(深圳)有限公司   | 不間斷電源設備之銷售 | 72,526<br>( USD 2,338 )    | 註四   | 71,324<br>( USD 2,301 )  | -           | -    | 71,324<br>( USD 2,301 )  | ( 335 )       | 100                      | ( 335 )              | 16,232       | -                       |
| 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<br>( RMB 6,000 )    | 註五   | -<br>-                   | -           | -    | -<br>-                   | 56,395        | 100                      | 56,395               | 135,078      | -                       |

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  | 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 |
|-----------------------|-------------------------|--------------------|
| \$246,678 (USD 8,088) | \$ 301,823 (USD 10,088) | \$ 2,739,617       |

附表十一 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊：

| 關 係 人 名 稱                      | 本公司與關係人之關係 | 交 易 類 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 (%)       |           |
| 碩天科技股份有限公司與碩達電子(深圳)有限公司        | 曾孫公司       | 加 工 費   | \$ 727,112 | 註 1     |   | 註 1     | 應付加工款                 |                   | \$ -      |
|                                |            | 存貨代處理費  | 23,636     | 註 1     |   | 註 1     | ( \$ 454,881 ) ( 37 ) |                   | -         |
| 碩天科技股份有限公司與東莞市碩擎能源科技有限公司       | 曾孫公司       | 進 貨     | 7,404      | 註 2     |   | 註 2     | 預付款項                  | -                 | -         |
|                                |            | 研發費用    | 1,420      | 註 2     |   | 註 2     | 應付帳款                  | -                 | -         |
| 碩天科技股份有限公司與寧遠縣碩寧電子有限公司         | 曾孫公司       | 進 貨     | 3,679      | 註 8     |   | 註 8     | 應付費用                  | -                 | -         |
|                                |            | 進 貨     | 33,893     | 註 3     |   | 註 3     | 應付帳款                  | -                 | -         |
| 碩天科技(香港)有限公司與碩擎能源科技(深圳)有限公司間交易 | 孫公司(香港公司)  | 進 貨     | 12,330     | 註 3     |   | 註 3     | 預付款項                  | -                 | -         |
|                                |            | 銷 貨     | 97,815     | 註 3     |   | 註 3     | 1,073 38              |                   | -         |
| 碩天科技(香港)有限公司與寧遠縣碩寧電子有限公司間交易    | 孫公司(香港公司)  | 進 貨     | 90,287     | 註 3     |   | 註 3     | 應收帳款                  | -                 | -         |
|                                |            | 加 工 費   | 174,213    | 註 3     |   | 註 3     | 5,860 3               |                   | 14,515    |
| 碩達電子(深圳)有限公司與廣升電子股份有限公司        | 實質關係人      | 加 工 費   | 30,272     | 註 1     |   | 註 1     | 應付帳款                  | ( 62,753 ) ( 49 ) | -         |
|                                |            | 加 工 費   | 465,076    | 註 1     |   | 註 1     | 應付加工款                 | ( 22,904 ) ( 32 ) | -         |
| 碩達電子(深圳)有限公司與碩寧電子有限公司間交易       | 曾孫公司       | 銷 貨     | 23,458     | 註 4     |   | 註 4     | 應付加工款                 | ( 39,556 ) ( 35 ) | -         |
|                                |            | 銷 貨     | 31,893     | 註 4     |   | 註 4     | ( 1 )                 |                   | -         |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司與碩擎能源科技(深圳)有限公司   | 曾孫公司       | 進 貨     | 386,582    | 註 4     |   | 註 4     | 應收帳款                  | -                 | -         |
|                                |            | 銷 貨     | 9,308      | 註 4     |   | 註 4     | - 1                   |                   | -         |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司與碩天科技(香港)有限公司     | 曾孫公司       | 進 貨     | 31,893     | 註 4     |   | 註 4     | 應收帳款                  | 55,083 25         | -         |
|                                |            | 銷 貨     | 386,582    | 註 4     |   | 註 4     | ( 7,254 ) ( 4 )       |                   | -         |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司與碩天電源(深圳)有限公司     | 曾孫公司       | 銷 貨     | 31,893     | 註 5     |   | 註 5     | 應收帳款                  | 9,444 4           | -         |
|                                |            | 銷 貨     | 386,582    | 註 5     |   | 註 5     | -                     |                   | -         |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司與至擎科技有限公司         | 實質關係人      | 銷 貨     | 386,582    | 註 6     |   | 註 6     | 應收帳款                  | 150,669 69        | -         |
|                                |            | 進 貨     | 9,308      | 註 6     |   | 註 6     | 應付帳款                  | 833 -             | -         |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司與廣升電子(深圳)有限公司     | 實質關係人      | 進 貨     | 9,308      | 註 7     |   | 註 7     |                       |                   | -         |
|                                |            | 進 貨     | 9,308      | 註 7     |   | 註 7     |                       |                   | -         |

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。

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：價格係參考市價後議價，依雙方訂定之合約規範辦理，每月中依實際應付費用支付。

參考市價行情後議價辦理之，月底再依實際應付帳款沖抵。

註 3：價格係依雙方約定辦理，進貨月結 60 天付款，銷貨則每月初預收當期預估帳款，月結 90 天依實際貨款沖抵。

註 4：價格係依雙方約定辦理，進貨月結 60 天付款，銷貨則每月初預收當期預估帳款，月結 60 天依實際貨款沖抵。

註 5：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 60 天。

註 6：價格係依雙方約定辦理，銷貨月結 60 天收款。

註 7：價格係依雙方約定辦理，進貨月結 30 天付款。

註 8：參考市價行情後議價辦理之，月底再依實際應付帳款沖抵。

註 9：大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供資金貸與情形：附表七。

附表十二 主要股東資訊：

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份       |         |
|-------------|-----------|---------|
|             | 持 有 股 數   | 持 股 比 例 |
| 先越投資股份有限公司  | 5,418,089 | 6.69    |
| 寧遠投資股份有限公司  | 5,400,000 | 6.67    |
| 捷成投資股份有限公司  | 5,329,551 | 6.58    |
| 力衡投資股份有限公司  | 4,555,574 | 5.62    |
| 茂飛投資股份有限公司  | 4,379,072 | 5.40    |
| 智遠投資有限公司    | 4,261,880 | 5.26    |

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。



## 附件十三

### 110 年度合併財務報表及 會計師查核報告

碩天科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國110及109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 表<br>附 註 編 號 |
|-----------------|-----------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封             | 面                     | 1     |   | -                  |
| 二、目             | 錄                     | 2     |   | -                  |
| 三、關係企業合併財務報告聲明書 |                       | 3     |   | -                  |
| 四、會計師查核報告       |                       | 4~7   |   | -                  |
| 五、合併資產負債表       |                       | 8     |   | -                  |
| 六、合併綜合損益表       |                       | 9~10  |   | -                  |
| 七、合併權益變動表       |                       | 11    |   | -                  |
| 八、合併現金流量表       |                       | 12~13 |   | -                  |
| 九、合併財務報告附註      |                       |       |   |                    |
| (一)             | 公司沿革                  | 14    |   | 一                  |
| (二)             | 通過財務報告之日期及程序          | 14    |   | 二                  |
| (三)             | 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 14~17 |   | 三                  |
| (四)             | 重大會計政策之彙總說明           | 17~28 |   | 四                  |
| (五)             | 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 28    |   | 五                  |
| (六)             | 重要會計項目之說明             | 28~63 |   | 六~三十               |
| (七)             | 關係人交易                 | 63~64 |   | 三一                 |
| (八)             | 質抵押之資產                | 64    |   | 三二                 |
| (九)             | 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 64~66 |   | 三三                 |
| (十)             | 其他事項                  | 66    |   | 三四                 |
| (十一)            | 外幣金融資產及負債之匯率資訊        | 66~67 |   | 三五                 |
| (十二)            | 附註揭露事項                |       |   |                    |
| 1.              | 重大交易事項相關資訊            | 67~68 |   | 三六                 |
| 2.              | 轉投資事業相關資訊             | 67~68 |   | 三六                 |
| 3.              | 大陸投資資訊                | 68    |   | 三六                 |
| 4.              | 主要股東資訊                | 68    |   | 三六                 |
| (十三)            | 部門資訊                  | 69    |   | 三七                 |

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 110 年度（自 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：碩天科技股份有限公司

負責人：郭

瑾



中 華 民 國 111 年 3 月 23 日

### 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及其子公司（碩天集團）民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達碩天集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 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合併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，與碩天集團保持超然獨立，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，對碩天集團民國 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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及其子公司（碩天集團）民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 存貨評價

碩天集團民國 110 年 12 月 31 日之存貨淨額為 2,948,425 仟元，主因該集團銷售至歐美地區且以零售市場為主，須提供銷售據點安全庫存，致存貨淨額佔資產總額達 28%，評估存貨之淨變現價值時涉及判斷，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備抵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，復依政策核算帳列呆滯損失。

其他相關說明請參詳合併財務報表附註四重大會計政策之彙總說明(六)及財務報表附註十。

#### **其他事項**

碩天科技股份有限公司業已編製民國 110 及 109 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估碩天集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

碩天集團之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併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合併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. 辨認並評估合併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，惟其目的非對碩天集團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，以及使碩天集團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合併財務報表使用者注意合併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集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。



6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對碩天集團民國 110 年度合併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 陳 文 香

陳文香



會計師 鄭 得 泰

鄭得泰



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1080321204 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 111 年 3 月 23 日



| 代 碼  | 資 產                           | 110年12月31日    |       |  | 109年12月31日    |       |  |
|------|-------------------------------|---------------|-------|--|---------------|-------|--|
|      |                               | 金 額           | %     |  | 金 額           | %     |  |
| 1100 | 流動資產                          |               |       |  |               |       |  |
|      | 現金及約當現金（附註四、六及三十）             | \$ 1,717,111  | 17    |  | \$ 2,179,232  | 21    |  |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七及三十）   | 120           | -     |  | 120           | -     |  |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註四、八及三十）    | 21,528        | -     |  | 49,977        | -     |  |
| 1150 | 應收票據（附註四、九、二五及三十）             | 9,050         | -     |  | 3,197         | -     |  |
| 1170 | 應收帳款（附註四、九、二五及三十）             | 1,764,340     | 17    |  | 1,821,436     | 17    |  |
| 1200 | 其他應收款（附註四、九、二五及三十）            | 168,732       | 2     |  | 130,828       | 1     |  |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註四及二七）               | 30,885        | -     |  | 11,614        | -     |  |
| 1310 | 存貨（附註四及十）                     | 2,948,425     | 28    |  | 2,144,111     | 20    |  |
| 1470 | 其他流動資產（附註十七）                  | 143,274       | 2     |  | 94,452        | 1     |  |
| 1476 | 其他金融資產—流動（附註三十及三二）            | 36,316        | -     |  | 79,831        | 1     |  |
| 11XX | 流動資產總計                        | 6,839,781     | 66    |  | 6,514,798     | 61    |  |
|      | 非流動資產                         |               |       |  |               |       |  |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動（附註四、八及三十）   | 1,130         | -     |  | 1,175         | -     |  |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四、十二及三二）          | 1,727,867     | 17    |  | 1,764,317     | 17    |  |
| 1755 | 使用權資產（附註四及十三）                 | 175,827       | 2     |  | 240,939       | 2     |  |
| 1760 | 投資性不動產淨額（附註四、十四及三二）           | 1,222,899     | 12    |  | 1,239,660     | 12    |  |
| 1805 | 商譽（附註四及十五）                    | 53,240        | 1     |  | 55,643        | 1     |  |
| 1821 | 其他無形資產（附註四及十六）                | 26,100        | -     |  | 23,944        | -     |  |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及二七）               | 248,555       | 2     |  | 182,722       | 2     |  |
| 1980 | 其他金融資產—非流動（附註三十及三二）           | 42,825        | -     |  | 532,940       | 5     |  |
| 1990 | 其他非流動資產—其他（附註四、九、十七、二五、三十及三二） | 52,980        | -     |  | 38,481        | -     |  |
| 15XX | 非流動資產總計                       | 3,551,423     | 34    |  | 4,079,821     | 39    |  |
| 1XXX | 資 產 總 計                       | \$ 10,391,204 | 100   |  | \$ 10,594,619 | 100   |  |
| 代 碼  | 負 債 及 權 益                     |               |       |  |               |       |  |
|      | 流動負債                          |               |       |  |               |       |  |
| 2100 | 短期借款（附註十八、三十及三二）              | \$ 2,190,000  | 21    |  | \$ 1,954,396  | 18    |  |
| 2150 | 應付票據（附註二十及三十）                 | 31            | -     |  | 33            | -     |  |
| 2170 | 應付帳款（附註二十及三十）                 | 1,546,828     | 15    |  | 1,212,885     | 12    |  |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四及二七）               | 99,671        | 1     |  | 145,021       | 1     |  |
| 2219 | 其他應付款—其他（附註二一及三十）             | 763,719       | 7     |  | 803,234       | 8     |  |
| 2250 | 負債準備—流動（附註四及二二）               | 74,734        | 1     |  | 101,630       | 1     |  |
| 2280 | 租賃負債—流動（附註四、十三及三十）            | 104,690       | 1     |  | 100,174       | 1     |  |
| 2399 | 其他流動負債（附註二一）                  | 68,994        | -     |  | 45,468        | -     |  |
| 21XX | 流動負債總計                        | 4,848,667     | 46    |  | 4,362,841     | 41    |  |
|      | 非流動負債                         |               |       |  |               |       |  |
| 2530 | 應付公司債（附註四、十九及三十）              | 1,203,723     | 12    |  | 1,189,526     | 11    |  |
| 2540 | 長期借款（附註十八、三十及三二）              | 145,481       | 1     |  | 207,830       | 2     |  |
| 2560 | 本期所得稅負債—非流動（附註四及二七）           | 16,706        | -     |  | 34,379        | 1     |  |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四及二七）               | 4,002         | -     |  | 7,105         | -     |  |
| 2580 | 租賃負債—非流動（附註四、十三及三十）           | 65,885        | 1     |  | 138,439       | 1     |  |
| 2630 | 長期遞延收入（附註四）                   | 70,719        | 1     |  | 64,621        | 1     |  |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動（附註四及二三）           | 15,537        | -     |  | 15,850        | -     |  |
| 2670 | 其他非流動負債—其他（附註二一及三十）           | 8,274         | -     |  | 7,469         | -     |  |
| 25XX | 非流動負債總計                       | 1,530,327     | 15    |  | 1,665,219     | 16    |  |
| 2XXX | 負債總計                          | 6,378,994     | 61    |  | 6,028,060     | 57    |  |
|      | 歸屬於本公司業主之權益（附註四及二四）           |               |       |  |               |       |  |
| 3110 | 普通股股本                         | 809,510       | 8     |  | 809,510       | 7     |  |
|      | 資本公積                          |               |       |  |               |       |  |
| 3210 | 普通股溢價                         | 1,359,259     | 13    |  | 1,359,259     | 13    |  |
| 3271 | 員工認股權                         | 38,983        | 1     |  | 38,983        | -     |  |
| 3272 | 可轉換公司債之認股權                    | 83,747        | 1     |  | 83,747        | 1     |  |
|      | 保留盈餘                          |               |       |  |               |       |  |
| 3310 | 法定盈餘公積                        | 711,637       | 7     |  | 665,361       | 6     |  |
| 3320 | 特別盈餘公積                        | 132,269       | 1     |  | 114,928       | 1     |  |
| 3350 | 未分配盈餘                         | 1,053,630     | 10    |  | 1,626,510     | 16    |  |
|      | 其他權益                          |               |       |  |               |       |  |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額             | ( 196,762 )   | ( 2 ) |  | ( 132,269 )   | ( 1 ) |  |
| 31XX | 歸屬於母公司業主之權益總計                 | 3,992,273     | 39    |  | 4,566,029     | 43    |  |
| 36XX | 非控制權益（附註二四）                   | 19,937        | -     |  | 530           | -     |  |
| 3XXX | 權益總計                          | 4,012,210     | 39    |  | 4,566,559     | 43    |  |
|      | 負 債 與 權 益 總 計                 | \$ 10,391,204 | 100   |  | \$ 10,594,619 | 100   |  |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 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  |                     | 110年度              |              | 109年度              |              |
|------|---------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
|      |                     | 金 額                | %            | 金 額                | %            |
|      | 營業收入                |                    |              |                    |              |
| 4100 | 銷貨收入（附註四及二五）        | \$ 8,859,902       | 100          | \$ 9,141,450       | 100          |
|      | 營業成本（附註四、十、二六及三一）   |                    |              |                    |              |
| 5110 | 銷貨成本                | <u>5,672,094</u>   | <u>64</u>    | <u>5,430,030</u>   | <u>59</u>    |
| 5900 | 營業毛利                | <u>3,187,808</u>   | <u>36</u>    | <u>3,711,420</u>   | <u>41</u>    |
|      | 營業費用（附註四、二三、二六及三一）  |                    |              |                    |              |
| 6100 | 推銷費用                | 1,832,713          | 21           | 1,610,457          | 18           |
| 6200 | 管理費用                | 915,730            | 10           | 941,513            | 10           |
| 6300 | 研究發展費用              | 344,901            | 4            | 368,298            | 4            |
| 6450 | 預期信用減損損失            | <u>600</u>         | <u>-</u>     | <u>14,646</u>      | <u>-</u>     |
| 6000 | 合 計                 | <u>3,093,944</u>   | <u>35</u>    | <u>2,934,914</u>   | <u>32</u>    |
| 6900 | 營業利益                | <u>93,864</u>      | <u>1</u>     | <u>776,506</u>     | <u>9</u>     |
|      | 營業外收入及支出（附註四、二六及三三） |                    |              |                    |              |
| 7100 | 利息收入                | 5,783              | -            | 10,265             | -            |
| 7010 | 其他收入                | 115,129            | 1            | 69,450             | 1            |
| 7020 | 其他利益及損失             | ( 237,880)         | ( 2)         | ( 192,055)         | ( 2)         |
| 7050 | 財務成本                | ( <u>33,992</u> )  | <u>-</u>     | ( <u>36,272</u> )  | ( <u>1</u> ) |
| 7000 | 合 計                 | ( <u>150,960</u> ) | ( <u>1</u> ) | ( <u>148,612</u> ) | ( <u>2</u> ) |
| 7900 | 稅前淨（損）利             | ( 57,096)          | -            | 627,894            | 7            |
| 7950 | 所得稅利益（費用）（附註四及二七）   | <u>5,014</u>       | <u>-</u>     | ( <u>155,012</u> ) | ( <u>2</u> ) |
| 8200 | 本年度淨（損）利            | ( <u>52,082</u> )  | <u>-</u>     | <u>472,882</u>     | <u>5</u>     |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                              | 110年度         |      | 109年度         |   |
|------|------------------------------|---------------|------|---------------|---|
|      |                              | 金 額           | %    | 金 額           | % |
|      | 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<br>衡量數（附註二<br>三）    | (\$ 537)      | -    | \$ 36         | - |
| 8349 | 與不重分類之項目<br>相關之所得稅<br>（附註二七） | <u>100</u>    | -    | <u>41</u>     | - |
| 8310 |                              | ( 437)        | -    | 77            | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目：           |               |      |               |   |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額    | ( 64,695)     | ( 1) | ( 16,949)     | - |
| 8300 | 其他綜合損益—淨<br>額                | ( 65,132)     | ( 1) | ( 16,872)     | - |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                    | (\$ 117,214)  | ( 1) | \$ 456,010    | 5 |
|      | 淨（損）利歸屬予                     |               |      |               |   |
| 8610 | 本公司業主                        | (\$ 71,691)   | ( 1) | \$ 462,681    | 5 |
| 8620 | 非控制權益                        | <u>19,609</u> | -    | <u>10,201</u> | - |
| 8600 |                              | (\$ 52,082)   | ( 1) | \$ 472,882    | 5 |
|      | 綜合損益總額歸屬予                    |               |      |               |   |
| 8710 | 本公司業主                        | (\$ 136,621)  | ( 1) | \$ 445,417    | 5 |
| 8720 | 非控制權益                        | <u>19,407</u> | -    | <u>10,593</u> | - |
| 8700 |                              | (\$ 117,214)  | ( 1) | \$ 456,010    | 5 |
|      | 每股（純損）盈餘（附註二<br>八）           |               |      |               |   |
| 9750 | 基 本                          | (\$ 0.89)     |      | \$ 5.72       | - |
| 9850 | 稀 釋                          | (\$ 0.89)     |      | \$ 5.19       | - |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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子公司

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

| 代 碼 | 歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益   | 資 本 公 積    |              |           |                     |            |            |              | 其他權益項目<br>國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 總 計          | 非 控 制 權 益   | 權 益 總 額      |
|-----|-------------------------|------------|--------------|-----------|---------------------|------------|------------|--------------|-------------------------------------|--------------|-------------|--------------|
|     |                         | 股 本        | 普 通 股 溢 價    | 員 工 認 股 權 | 可 轉 換 公 司 債 之 認 股 權 | 保 留 盈 餘    | 未 分 配 盈 餘  | 盈 餘          |                                     |              |             |              |
| A1  | 109 年 1 月 1 日餘額         | \$ 809,510 | \$ 1,359,259 | \$ 38,983 | \$ -                | \$ 614,750 | \$ 75,088  | \$ 1,687,291 | (\$ 114,928)                        | \$ 4,469,953 | (\$ 10,063) | \$ 4,459,890 |
|     | 108 年度盈餘指撥及分配           |            |              |           |                     |            |            |              |                                     |              |             |              |
| B1  | 法定盈餘公積                  | -          | -            | -         | -                   | 50,611     | -          | ( 50,611)    | -                                   | -            | -           | -            |
| B5  | 本公司股東現金股利               | -          | -            | -         | -                   | -          | -          | ( 433,088)   | -                                   | ( 433,088)   | -           | ( 433,088)   |
| B3  | 特別盈餘公積                  | -          | -            | -         | -                   | -          | 39,840     | ( 39,840)    | -                                   | -            | -           | -            |
| C5  | 本公司發行可轉換公司債認列權益<br>組成部分 | -          | -            | -         | 83,747              | -          | -          | -            | -                                   | 83,747       | -           | 83,747       |
| D1  | 109 年度淨利                | -          | -            | -         | -                   | -          | -          | 462,681      | -                                   | 462,681      | 10,201      | 472,882      |
| D3  | 109 年度稅後其他綜合損益          | -          | -            | -         | -                   | -          | -          | 77           | ( 17,341)                           | ( 17,264)    | 392         | ( 16,872)    |
| D5  | 109 年度綜合損益總額            | -          | -            | -         | -                   | -          | -          | 462,758      | ( 17,341)                           | 445,417      | 10,593      | 456,010      |
| Z1  | 109 年 12 月 31 日餘額       | 809,510    | 1,359,259    | 38,983    | 83,747              | 665,361    | 114,928    | 1,626,510    | ( 132,269)                          | 4,566,029    | 530         | 4,566,559    |
|     | 109 年度盈餘指撥及分配           |            |              |           |                     |            |            |              |                                     |              |             |              |
| B1  | 法定盈餘公積                  | -          | -            | -         | -                   | 46,276     | -          | ( 46,276)    | -                                   | -            | -           | -            |
| B5  | 本公司股東現金股利               | -          | -            | -         | -                   | -          | -          | ( 437,135)   | -                                   | ( 437,135)   | -           | ( 437,135)   |
| B3  | 特別盈餘公積                  | -          | -            | -         | -                   | -          | 17,341     | ( 17,341)    | -                                   | -            | -           | -            |
| C5  | 本公司發行可轉換公司債認列權益<br>組成部分 | -          | -            | -         | -                   | -          | -          | -            | -                                   | -            | -           | -            |
| D1  | 110 年度淨損                | -          | -            | -         | -                   | -          | -          | ( 71,691)    | -                                   | ( 71,691)    | 19,609      | ( 52,082)    |
| D3  | 110 年度稅後其他綜合損益          | -          | -            | -         | -                   | -          | -          | ( 437)       | ( 64,493)                           | ( 64,930)    | ( 202)      | ( 65,132)    |
| D5  | 110 年度綜合損益總額            | -          | -            | -         | -                   | -          | -          | ( 72,128)    | ( 64,493)                           | ( 136,621)   | 19,407      | ( 117,214)   |
| Z1  | 110 年 12 月 31 日餘額       | \$ 809,510 | \$ 1,359,259 | \$ 38,983 | \$ 83,747           | \$ 711,637 | \$ 132,269 | \$ 1,053,630 | (\$ 196,762)                        | \$ 3,992,273 | \$ 19,937   | \$ 4,012,210 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                            | 110年度       | 109年度      |
|--------|----------------------------|-------------|------------|
|        | 營業活動之現金流量                  |             |            |
| A10000 | 本年度稅前淨（損）利                 | (\$ 57,096) | \$ 627,894 |
| A20010 | 收益費損項目                     |             |            |
| A20100 | 折舊費用                       | 207,406     | 212,975    |
| A20200 | 攤銷費用                       | 1,251       | 763        |
| A20300 | 預期信用減損損失                   | 600         | 14,646     |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融<br>資產及負債之淨損失 | -           | 120        |
| A20900 | 利息費用                       | 33,992      | 36,272     |
| A21200 | 利息收入                       | ( 5,783)    | ( 10,265)  |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失                  | 31,330      | -          |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯回升利益                | -           | ( 700)     |
| A24100 | 外幣兌換淨（利益）損失                | ( 27,400)   | 44,184     |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設<br>備損失（利益）   | 60          | ( 131)     |
| A29900 | （迴轉）提列負債準備                 | ( 26,140)   | 1,779      |
| A29900 | 租賃修改利益                     | ( 102)      | ( 1,892)   |
| A22600 | 不動產、廠房及設備轉列費用<br>數         | 11          | 203        |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數               |             |            |
| A31130 | 應收票據                       | ( 5,853)    | 3,807      |
| A31150 | 應收帳款                       | 61,324      | 87,961     |
| A31180 | 其他應收款                      | ( 39,299)   | ( 4,375)   |
| A31200 | 存 貨                        | ( 828,840)  | 328,577    |
| A31240 | 其他流動資產                     | ( 48,822)   | ( 7,816)   |
| A31990 | 其他非流動資產                    | ( 22,923)   | 7,995      |
| A32130 | 應付票據                       | ( 2)        | ( 3)       |
| A32150 | 應付帳款                       | 340,225     | 65,180     |
| A32180 | 其他應付款項                     | ( 34,099)   | ( 231,546) |
| A32230 | 其他流動負債                     | 23,526      | 9,448      |
| A32240 | 淨確定福利負債—非流動                | ( 850)      | ( 3,858)   |
| A32210 | 遞延收入                       | 6,098       | 15,083     |
| A33000 | 營運產生之現金流（出）入               | ( 391,386)  | 1,196,301  |
| A33100 | 收取之利息                      | 5,872       | 9,799      |

（接次頁）



(承前頁)

| 代 碼       |                 | 110年度        | 109年度        |
|-----------|-----------------|--------------|--------------|
| A33300    | 支付之利息           | (\$ 22,669)  | (\$ 26,399)  |
| A33500    | 支付之所得稅          | ( 148,057)   | ( 77,921)    |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流(出)入   | ( 556,240)   | 1,101,780    |
| 投資活動之現金流量 |                 |              |              |
| B00050    | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 28,494       | -            |
| B00040    | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | -            | ( 6,614)     |
| B02700    | 取得不動產、廠房及設備     | ( 56,737)    | ( 61,651)    |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備價款   | 323          | 2,301        |
| B03800    | 存出保證金(增加)減少     | ( 4,746)     | 3,395        |
| B04500    | 購置無形資產          | ( 4,685)     | ( 1,114)     |
| B06500    | 其他金融資產減少(增加)    | 533,630      | ( 578,323)   |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流入(出)   | 496,279      | ( 642,006)   |
| 籌資活動之現金流量 |                 |              |              |
| C00100    | 短期借款增加          | 237,188      | -            |
| C01200    | 發行公司債           | -            | 1,259,004    |
| C00200    | 短期借款減少          | -            | ( 136,936)   |
| C01700    | 償還長期借款          | ( 62,349)    | ( 712,170)   |
| C03000    | 存入保證金增加         | 805          | 894          |
| C04020    | 租賃本金償還          | ( 105,183)   | ( 100,156)   |
| C04500    | 發放現金股利          | ( 437,135)   | ( 433,088)   |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流出      | ( 366,674)   | ( 122,452)   |
| DDDD      | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | ( 35,486)    | ( 16,541)    |
| EEEE      | 現金及約當現金(減少)增加數  | ( 462,121)   | 320,781      |
| E00100    | 年初現金及約當現金餘額     | 2,179,232    | 1,858,451    |
| E00200    | 年底現金及約當現金餘額     | \$ 1,717,111 | \$ 2,179,232 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併財務報告附註

民國 110 年及 109 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（以下簡稱本公司）係於 86 年 6 月 27 日設立於台北市之股份有限公司，所營業務主要為電腦軟體買賣業、國際貿易業、資訊軟體服務業、資料處理服務業、電子資訊供應服務業及資料儲存及處理設備製造業等。

本公司股票自 98 年 12 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 3 月 23 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」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                     | IASB 發布之生效日         |
|------------------------------------|---------------------|
| 「IFRSs 2018-2020 之年度改善」            | 2022 年 1 月 1 日（註 1） |
| IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」               | 2022 年 1 月 1 日（註 2） |
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022 年 1 月 1 日（註 3） |
| IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」          | 2022 年 1 月 1 日（註 4） |

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允

價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、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 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」                               | 2023 年 1 月 1 日       |
| IFRS 17 之修正                                 | 2023 年 1 月 1 日       |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」     | 2023 年 1 月 1 日       |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」                      | 2023 年 1 月 1 日       |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」                          | 2023 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」                          | 2023 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」          | 2023 年 1 月 1 日 (註 4) |

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報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。



## 1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

## 2. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

##### (三) 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) 合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表六。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

於編製合併財務報告時，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，

所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

#### (六) 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。

#### (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。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、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。合併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。

自有之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。合併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) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

#### (十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

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。

#### (十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）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，合併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基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

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

## (十二) 金融工具

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

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

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

### 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、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。

### (2) 金融資產之減損

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

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

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

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B. 立帳超過 360 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。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。

### (3) 金融資產之除列

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

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。

## 3. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，



其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

### (十三) 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。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

### (十四) 收入認列

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

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

#### 商品銷貨收入

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

#### 勞務收入

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

### (十五) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，合併公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

## 1. 合併公司為出租人

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

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

## 2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指

數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

#### (十六) 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。

#### (十七) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買、建造或其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

#### (十八) 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。

## （十九）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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民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，惟合併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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，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合併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

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

## 六、現金及約當現金

|              | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金     | \$ 2,964            | \$ 1,897            |
| 銀行支票及活期存款    | 1,706,804           | 1,930,069           |
| 約當現金         |                     |                     |
| 原始到期日在3個月以內之 |                     |                     |
| 銀行定期存款       | 5,806               | 5,902               |
| 貨幣市場存款帳戶     | 1,537               | 241,364             |
|              | <u>\$ 1,717,111</u> | <u>\$ 2,179,232</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

|        | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 銀行定期存款 | 3%~3.5%    | 3%~4%      |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                                       | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---------------------------------------|------------|------------|
| <u>金融資產—流動</u>                        |            |            |
| 指定為透過損益按公允價值衡量<br>可轉換公司債贖回權（附註<br>十九） | \$ 120     | \$ 120     |

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

|                     | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|---------------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u>          |                  |                  |
| 國內投資                |                  |                  |
| 原始到期日超過3個月之<br>定期存款 | \$ -             | \$ 28,480        |
| 國外投資                |                  |                  |
| 原始到期日超過3個月之<br>定期存款 | 21,528           | 21,497           |
|                     | <u>\$ 21,528</u> | <u>\$ 49,977</u> |
| <u>非 流 動</u>        |                  |                  |
| 國外投資                |                  |                  |
| 原始到期日超過3個月之<br>定期存款 | \$ 1,130         | \$ 1,175         |

按攤銷後成本衡量之金融資產於資產負債表日之利率區間如下：

|                     | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---------------------|------------|------------|
| 原始到期日超過3個月之定期<br>存款 | 3.15%~6.8% | 0.38%~6.8% |

## 九、應收票據及應收帳款

|               | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|---------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收票據</u>   |                     |                     |
| 按攤銷後成本衡量      |                     |                     |
| 總帳面金額         | \$ 9,050            | \$ 3,197            |
| 減：備抵損失        | -                   | -                   |
|               | <u>\$ 9,050</u>     | <u>\$ 3,197</u>     |
| 因營業而發生        | <u>\$ 9,050</u>     | <u>\$ 3,197</u>     |
| <u>應收帳款</u>   |                     |                     |
| 按攤銷後成本衡量      |                     |                     |
| 總帳面金額         | \$ 1,770,844        | \$ 1,848,664        |
| 減：備抵損失        | ( 6,504)            | ( 27,228)           |
|               | <u>\$ 1,764,340</u> | <u>\$ 1,821,436</u> |
| <u>其他應收帳款</u> |                     |                     |
| 應收營業稅退稅款      | \$ 149,729          | \$ 104,087          |
| 其    他        | 19,003              | 26,741              |
| 減：備抵損失        | -                   | -                   |
|               | <u>\$ 168,732</u>   | <u>\$ 130,828</u>   |

### 按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售均訂有授信期間，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失者如下：

110 年 12 月 31 日

|                      | 90 天以下<br>依評等分級     | 91 至 180 天<br>依評等分級 | 181 至 270 天<br>依評等分級 | 271 至 364 天<br>依評等分級 | 1 年 以 上<br>依評等分級 | 合 計                 |
|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|------------------|---------------------|
| 預期信用損失率              | 0%~1%               | 0%~5%               | 0%~30%               | 0%~100%              | 0%~100%          |                     |
| 總帳面金額                | \$ 1,621,498        | \$ 120,451          | \$ 19,655            | \$ 13,478            | \$ 4,812         | \$ 1,779,894        |
| 備抵損失（存續期間預期<br>信用損失） | ( <u>1,041</u> )    | ( <u>241</u> )      | ( <u>203</u> )       | ( <u>221</u> )       | ( <u>4,798</u> ) | ( <u>6,504</u> )    |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 1,620,457</u> | <u>\$ 120,210</u>   | <u>\$ 19,452</u>     | <u>\$ 13,257</u>     | <u>\$ 14</u>     | <u>\$ 1,773,390</u> |

109 年 12 月 31 日

|                      | 90 天以下<br>依評等分級     | 91 至 180 天<br>依評等分級 | 181 至 270 天<br>依評等分級 | 271 至 364 天<br>依評等分級 | 1 年 以 上<br>依評等分級  | 合 計                 |
|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|-------------------|---------------------|
| 預期信用損失率              | 0%~1%               | 0%~5%               | 0%~30%               | 0%~100%              | 0%~100%           |                     |
| 總帳面金額                | \$ 1,648,350        | \$ 168,611          | \$ 9,696             | \$ 2,380             | \$ 22,824         | \$ 1,851,861        |
| 備抵損失（存續期間預期<br>信用損失） | ( <u>1,861</u> )    | ( <u>719</u> )      | ( <u>343</u> )       | ( <u>2,144</u> )     | ( <u>22,161</u> ) | ( <u>27,228</u> )   |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 1,646,489</u> | <u>\$ 167,892</u>   | <u>\$ 9,353</u>      | <u>\$ 236</u>        | <u>\$ 663</u>     | <u>\$ 1,824,633</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：

|            | 110年度           | 109年度            |
|------------|-----------------|------------------|
| 期初餘額       | \$ 27,228       | \$ 16,664        |
| 本期提列預期信用損失 | 1,401           | 15,092           |
| 本期實際沖銷     | ( 5,585)        | ( 5,613)         |
| 重 分 類      | ( 16,204)       | 1,665            |
| 外幣換算差額     | ( <u>336</u> )  | ( <u>580</u> )   |
| 期末餘額       | <u>\$ 6,504</u> | <u>\$ 27,228</u> |

催收款項之備抵損失之變動資訊如下：

|            | 110年度            | 109年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 期初餘額       | \$ 36,446        | \$ 42,217        |
| 本期迴轉預期信用損失 | ( 801)           | -                |
| 重 分 類      | 16,204           | ( 1,665)         |
| 本期實際沖銷     | ( 5,082)         | ( 2,703)         |
| 外幣換算差額     | ( <u>2,233</u> ) | ( <u>1,403</u> ) |
| 期末餘額       | <u>\$ 44,534</u> | <u>\$ 36,446</u> |

催收款項帳列其他非流動資產項下，並已全數提列備抵損失。

其他應收款項之備抵損失之變動資訊如下：

|            | 110年度       | 109年度          |
|------------|-------------|----------------|
| 期初餘額       | \$ -        | \$ 446         |
| 本期提列預期信用損失 | -           | -              |
| 本期迴轉預期信用損失 | -           | ( <u>446</u> ) |
| 期末餘額       | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u>    |



## 十、存 貨

|       | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|-------|---------------------|---------------------|
| 製 成 品 | \$ 2,072,943        | \$ 1,748,419        |
| 在 製 品 | 9,448               | 2,020               |
| 半 成 品 | 99,779              | 47,535              |
| 原 物 料 | 766,255             | 346,137             |
|       | <u>\$ 2,948,425</u> | <u>\$ 2,144,111</u> |

110 及 109 年度與存貨相關之成本如下：

|                 | 110年度               | 109年度               |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| 銷貨成本            | \$ 5,611,159        | \$ 5,398,366        |
| 存貨跌價及呆滯損失（回升利益） | 31,330              | ( 700)              |
| 存貨盤虧            | 1,543               | 7,184               |
| 存貨報廢損失          | 28,062              | 25,180              |
|                 | <u>\$ 5,672,094</u> | <u>\$ 5,430,030</u> |

## 十一、子 公 司

### （一）列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱        | 子 公 司 名 稱     | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比（ % ） |            |
|---------------|---------------|---------|--------------------|------------|
|               |               |         | 110年12月31日         | 109年12月31日 |
| 碩天公司          | Broad Win     | 投資控股    | 100.00%            | 100.00%    |
| Broad Win     | Planet        | 投資控股    | 100.00%            | 100.00%    |
| Planet        | 碩達公司          | 製 造     | 100.00%            | 100.00%    |
| 碩達公司          | 碩寧公司          | 製 造     | 100.00%            | 100.00%    |
| Broad Win     | Portal Star   | 投資控股    | 100.00%            | 100.00%    |
| Portal Star   | 碩擎公司          | 製 造     | 100.00%            | 100.00%    |
| Portal Star   | 碩電公司          | 銷 售     | 100.00%            | 100.00%    |
| 碩擎公司          | 東莞碩擎          | 製 造     | 100.00%            | 100.00%    |
| Broad Win     | 香港碩天          | 銷 售     | 100.00%            | 100.00%    |
| Broad Win     | Join Master   | 投資控股    | 100.00%            | 100.00%    |
| Join Master   | 日本碩天          | 銷 售     | 100.00%            | 100.00%    |
| Broad Win     | Shining Pearl | 投資控股    | 100.00%            | 100.00%    |
| Shining Pearl | 印度碩天          | 銷 售     | 100.00%            | 100.00%    |
| 碩天公司          | 美國碩天          | 銷 售     | 100.00%            | 100.00%    |
| 碩天公司          | 共鳴公司          | 銷 售     | 96.70%             | 96.70%     |
| 碩天公司          | Fast Wind     | 投資控股    | 100.00%            | 100.00%    |
| Fast Wind     | Global Way    | 投資控股    | 100.00%            | 100.00%    |
| Global Way    | 荷蘭碩天          | 銷 售     | 100.00%            | 100.00%    |
| Fast Wind     | Global Win    | 投資控股    | 100.00%            | 100.00%    |

（接次頁）

(承前頁)

| 投資公司名稱     | 子公司名稱      | 業務性質 | 所持股權百分比(%) |            |
|------------|------------|------|------------|------------|
|            |            |      | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
| Global Win | 墨西哥碩天      | 銷售   | 100.00%    | 100.00%    |
| Fast Wind  | Full Star  | 投資控股 | 100.00%    | 100.00%    |
| Full Star  | Nitram     | 銷售   | 100.00%    | 100.00%    |
| Fast Wind  | Grown Tech | 投資控股 | 100.00%    | 100.00%    |
| Grown Tech | 德國碩天       | 銷售   | 100.00%    | 100.00%    |
| 碩天公司       | 菲律賓碩天      | 製造   | 100.00%    | 100.00%    |
| 共鳴公司       | Phisonic   | 製造   | 100.00%    | 100.00%    |
| 廣升公司       | —          | 製造   | 具實質控制力     | 具實質控制力     |
| 至擎公司       | —          | 銷售   | 具實質控制力     | 具實質控制力     |

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

| 子公司名稱 | 主要營業場所 | 非控制權益所持股權及表決權比例 |            |
|-------|--------|-----------------|------------|
|       |        | 110年12月31日      | 109年12月31日 |
| 廣升公司  | 中國     | 100%            | 100%       |
| 至擎公司  | 中華民國   | 100%            | 100%       |

| 子公司名稱 | 分配予非控制權益之損益      |                  | 非控制權益            |               |
|-------|------------------|------------------|------------------|---------------|
|       | 110年度            | 109年度            | 110年12月31日       | 109年12月31日    |
| 廣升公司  | \$ 13,664        | \$ 13,062        | \$ 38,372        | \$ 24,886     |
| 至擎公司  | 6,300            | ( 3,073 )        | ( 18,638 )       | ( 24,937 )    |
| 其他    | ( 355 )          | 212              | 203              | 581           |
| 合計    | <u>\$ 19,609</u> | <u>\$ 10,201</u> | <u>\$ 19,937</u> | <u>\$ 530</u> |

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額

編製：

廣升公司

|       | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 流動資產  | \$ 55,014        | \$ 38,284        |
| 非流動資產 | 23,043           | 28,602           |
| 流動負債  | ( 30,354 )       | ( 26,430 )       |
| 非流動負債 | ( 9,331 )        | ( 15,570 )       |
| 權益    | <u>\$ 38,372</u> | <u>\$ 24,886</u> |

權益歸屬於：

|            |                  |                  |
|------------|------------------|------------------|
| 本公司業主      | \$ -             | \$ -             |
| 廣升公司之非控制權益 | <u>38,372</u>    | <u>24,886</u>    |
|            | <u>\$ 38,372</u> | <u>\$ 24,886</u> |

|            | 110年度             | 109年度             |
|------------|-------------------|-------------------|
| 營業收入       | <u>\$ 129,215</u> | <u>\$ 122,169</u> |
| 稅後淨利       | \$ 13,664         | \$ 13,062         |
| 其他綜合損益     | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
| 綜合損益總額     | <u>\$ 13,664</u>  | <u>\$ 13,062</u>  |
| 淨利歸屬於：     |                   |                   |
| 本公司業主      | \$ -              | \$ -              |
| 廣升公司之非控制權益 | <u>13,664</u>     | <u>13,062</u>     |
|            | <u>\$ 13,664</u>  | <u>\$ 13,062</u>  |
| 綜合損益總額歸屬於： |                   |                   |
| 本公司業主      | \$ -              | \$ -              |
| 廣升公司之非控制權益 | <u>13,664</u>     | <u>13,062</u>     |
|            | <u>\$ 13,664</u>  | <u>\$ 13,062</u>  |
| 現金流量       |                   |                   |
| 營業活動       | \$ 7,703          | \$ 1,061          |
| 投資活動       | ( 2,137)          | ( 1,632)          |
| 籌資活動       | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
| 淨現金流入（出）   | <u>\$ 5,566</u>   | <u>(\$ 571)</u>   |

至 擎 公 司

|            | 110年12月31日         | 109年12月31日         |
|------------|--------------------|--------------------|
| 流動資產       | \$ 165,532         | \$ 143,787         |
| 非流動資產      | 1,851              | 2,290              |
| 流動負債       | ( 185,661)         | ( 169,744)         |
| 非流動負債      | ( <u>360</u> )     | ( <u>1,270</u> )   |
| 權    益     | <u>(\$ 18,638)</u> | <u>(\$ 24,937)</u> |
| 權益歸屬於：     |                    |                    |
| 本公司業主      | \$ -               | \$ -               |
| 至擎公司之非控制權益 | ( <u>18,638</u> )  | ( <u>24,937</u> )  |
|            | <u>(\$ 18,638)</u> | <u>(\$ 24,937)</u> |

|            | 110年度             | 109年度             |
|------------|-------------------|-------------------|
| 營業收入       | <u>\$ 467,957</u> | <u>\$ 18,173</u>  |
| 稅後淨利（損）    | \$ 6,300          | (\$ 3,073)        |
| 其他綜合損益     | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
| 綜合損益總額     | <u>\$ 6,300</u>   | <u>(\$ 3,073)</u> |
| 淨損歸屬於：     |                   |                   |
| 本公司業主      | \$ -              | \$ -              |
| 至擎公司之非控制權益 | <u>6,300</u>      | <u>( 3,073)</u>   |
|            | <u>\$ 6,300</u>   | <u>(\$ 3,073)</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： |                   |                   |
| 本公司業主      | \$ -              | \$ -              |
| 至擎公司之非控制權益 | <u>6,300</u>      | <u>( 3,073)</u>   |
|            | <u>\$ 6,300</u>   | <u>(\$ 3,073)</u> |
| 現金流量       |                   |                   |
| 營業活動       | (\$ 2,374)        | \$ 13,571         |
| 投資活動       | -                 | -                 |
| 籌資活動       | -                 | -                 |
| 淨現金流入（出）   | <u>(\$ 2,374)</u> | <u>\$ 13,571</u>  |

## 十二、不動產、廠房及設備

|              | 自有土地              | 建築物                 | 機器設備                | 模具設備                | 運輸設備               | 辦公設備                | 租賃改良               | 其他設備                | 未完工程及待驗設備        | 合計                  |
|--------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| 成本           |                   |                     |                     |                     |                    |                     |                    |                     |                  |                     |
| 110年1月1日餘額   | \$ 933,133        | \$ 734,120          | \$ 233,673          | \$ 227,807          | \$ 15,141          | \$ 116,954          | \$ 83,129          | \$ 122,043          | \$ 10,152        | \$2,476,152         |
| 增添           | -                 | 2,213               | 13,069              | 16,850              | -                  | 5,224               | 10,665             | 8,076               | 640              | 56,737              |
| 處分           | -                 | -                   | ( 3,388)            | ( 10,894)           | -                  | ( 3,509)            | ( 10,950)          | ( 1,736)            | -                | ( 30,477)           |
| 重分類          | 4,989             | 13,136              | -                   | -                   | ( 10)              | ( 869)              | -                  | 821                 | ( 10,503)        | 7,564               |
| 淨兌換差額        | -                 | ( 1,814)            | ( 2,258)            | ( 542)              | ( 443)             | ( 1,495)            | ( 1,623)           | ( 3,095)            | ( 289)           | ( 11,559)           |
| 110年12月31日餘額 | <u>\$ 938,122</u> | <u>\$ 747,655</u>   | <u>\$ 241,096</u>   | <u>\$ 233,221</u>   | <u>\$ 14,688</u>   | <u>\$ 116,305</u>   | <u>\$ 81,221</u>   | <u>\$ 126,109</u>   | <u>\$ -</u>      | <u>\$2,498,417</u>  |
| 累計折舊         |                   |                     |                     |                     |                    |                     |                    |                     |                  |                     |
| 110年1月1日餘額   | \$ -              | (\$ 85,424)         | (\$ 172,741)        | (\$ 201,761)        | (\$ 8,151)         | (\$ 92,580)         | (\$ 55,327)        | (\$ 95,851)         | \$ -             | (\$ 711,835)        |
| 折舊費用         | -                 | ( 24,555)           | ( 17,481)           | ( 17,464)           | ( 2,409)           | ( 13,237)           | ( 9,707)           | ( 10,335)           | -                | ( 95,188)           |
| 處分           | -                 | -                   | 3,129               | 10,894              | -                  | 3,462               | 10,950             | 1,659               | -                | 30,094              |
| 重分類          | -                 | ( 217)              | -                   | -                   | -                  | 680                 | -                  | ( 632)              | -                | ( 169)              |
| 淨兌換差額        | -                 | 339                 | 1,541               | 357                 | 236                | 1,082               | 888                | 2,105               | -                | 6,548               |
| 110年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>(\$ 109,857)</u> | <u>(\$ 185,552)</u> | <u>(\$ 207,974)</u> | <u>(\$ 10,324)</u> | <u>(\$ 100,593)</u> | <u>(\$ 53,196)</u> | <u>(\$ 103,054)</u> | <u>\$ -</u>      | <u>(\$ 770,550)</u> |
| 110年12月31日淨額 | <u>\$ 938,122</u> | <u>\$ 637,798</u>   | <u>\$ 55,544</u>    | <u>\$ 25,247</u>    | <u>\$ 4,364</u>    | <u>\$ 15,712</u>    | <u>\$ 28,025</u>   | <u>\$ 23,055</u>    | <u>\$ -</u>      | <u>\$1,727,867</u>  |
| 成本           |                   |                     |                     |                     |                    |                     |                    |                     |                  |                     |
| 109年1月1日餘額   | \$1,073,335       | \$ 803,634          | \$ 214,168          | \$ 227,150          | \$ 19,295          | \$ 110,265          | \$ 70,949          | \$ 125,579          | \$ 7,504         | \$2,651,879         |
| 增添           | -                 | 2,028               | 18,981              | 9,683               | 2,683              | 9,264               | 12,438             | 4,109               | 2,465            | 61,651              |
| 處分           | -                 | ( 37)               | ( 4,070)            | ( 10,205)           | ( 6,614)           | ( 1,376)            | ( 931)             | ( 2,562)            | -                | ( 25,795)           |
| 重分類          | ( 140,202)        | ( 73,993)           | 6,220               | -                   | -                  | ( 821)              | ( 123)             | ( 5,537)            | -                | ( 214,456)          |
| 淨兌換差額        | -                 | 2,488               | ( 1,626)            | 1,179               | ( 223)             | ( 378)              | 796                | 454                 | 183              | 2,873               |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ 933,133</u> | <u>\$ 734,120</u>   | <u>\$ 233,673</u>   | <u>\$ 227,807</u>   | <u>\$ 15,141</u>   | <u>\$ 116,954</u>   | <u>\$ 83,129</u>   | <u>\$ 122,043</u>   | <u>\$ 10,152</u> | <u>\$2,476,152</u>  |
| 累計折舊         |                   |                     |                     |                     |                    |                     |                    |                     |                  |                     |
| 109年1月1日餘額   | \$ -              | (\$ 64,831)         | (\$ 157,244)        | (\$ 188,255)        | (\$ 10,600)        | (\$ 82,696)         | (\$ 43,532)        | (\$ 91,079)         | \$ -             | (\$ 638,237)        |
| 折舊費用         | -                 | ( 25,573)           | ( 15,084)           | ( 22,856)           | ( 2,627)           | ( 12,324)           | ( 12,369)          | ( 10,736)           | -                | ( 101,569)          |
| 處分           | -                 | 37                  | 3,729               | 10,197              | 4,858              | 1,357               | 931                | 2,516               | -                | 23,625              |
| 重分類          | -                 | 5,337               | ( 2,049)            | -                   | -                  | 323                 | 169                | 1,615               | -                | 5,395               |
| 淨兌換差額        | -                 | ( 394)              | ( 2,093)            | ( 847)              | 218                | 760                 | ( 526)             | 1,833               | -                | ( 1,049)            |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>(\$ 85,424)</u>  | <u>(\$ 172,741)</u> | <u>(\$ 201,761)</u> | <u>(\$ 8,151)</u>  | <u>(\$ 92,580)</u>  | <u>(\$ 55,327)</u> | <u>(\$ 95,851)</u>  | <u>\$ -</u>      | <u>(\$ 711,835)</u> |
| 109年12月31日淨額 | <u>\$ 933,133</u> | <u>\$ 648,696</u>   | <u>\$ 60,932</u>    | <u>\$ 26,046</u>    | <u>\$ 6,990</u>    | <u>\$ 24,374</u>    | <u>\$ 27,802</u>   | <u>\$ 26,192</u>    | <u>\$ 10,152</u> | <u>\$1,764,317</u>  |

折舊係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|      |          |
|------|----------|
| 建築物  | 5 至 47 年 |
| 機器設備 | 2 至 10 年 |
| 模具設備 | 3 至 8 年  |
| 運輸設備 | 3 至 8 年  |
| 辦公設備 | 2 至 10 年 |
| 租賃改良 | 2 至 15 年 |
| 其他設備 | 3 至 10 年 |

重分類主係投資性不動產之轉出或轉入。

合併公司建築物之重大組成部分主要有辦公室、裝潢工程等，並按其耐用年限 5～47 年予以計提折舊。

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

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

|            | 110年12月31日        | 109年12月31日        |
|------------|-------------------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額  |                   |                   |
| 土地         | \$ 14,953         | \$ 15,386         |
| 建築物        | 154,706           | 217,650           |
| 運輸設備       | 6,168             | 7,903             |
|            | <u>\$ 175,827</u> | <u>\$ 240,939</u> |
|            | 110年度             | 109年度             |
| 使用權資產之增添   | <u>\$ 41,707</u>  | <u>\$ 28,786</u>  |
| 使用權資產之折舊費用 |                   |                   |
| 土地         | \$ 317            | \$ 312            |
| 建築物        | 98,250            | 98,908            |
| 運輸設備       | 4,296             | 4,234             |
|            | <u>\$ 102,863</u> | <u>\$ 103,454</u> |

#### (二) 租賃負債

|          | 110年12月31日       | 109年12月31日        |
|----------|------------------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                  |                   |
| 流動       | \$ 104,690       | \$ 100,174        |
| 非流動      | <u>\$ 65,885</u> | <u>\$ 138,439</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|      | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 建築物  | 0.85%~7.7% | 0.85%~7.7% |
| 運輸設備 | 0.85%~1.2% | 0.93%~1.2% |

### (三) 重要承租活動及條款

合併公司亦承租若干建築物做為廠房及辦公室，租賃期間為 1～5 年。為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於使用權資產—土地。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

### (四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十四。

|             | 110年度        | 109年度        |
|-------------|--------------|--------------|
| 短期租賃費用      | \$ 17,224    | \$ 18,031    |
| 低價值資產租賃費用   | \$ 929       | \$ 462       |
| 租賃之現金（流出）總額 | (\$ 125,643) | (\$ 122,879) |

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及符合低價值資產租賃之若干電腦設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

## 十四、投資性不動產

| <u>成本</u>      | <u>已完工投資性<br/>不動產</u> |
|----------------|-----------------------|
| 110年1月1日餘額     | \$ 1,284,202          |
| 重分類轉至不動產、廠房及設備 | ( 7,623)              |
| 110年12月31日餘額   | <u>\$ 1,276,579</u>   |

(接次頁)

(承前頁)

|                | 已完工投資性<br>不動產       |
|----------------|---------------------|
| <u>累計折舊及減損</u> |                     |
| 110年1月1日餘額     | (\$ 44,542)         |
| 折舊費用           | ( 9,355)            |
| 重分類轉至不動產、廠房及設備 | 217                 |
| 110年12月31日餘額   | (\$ <u>53,680</u> ) |
| 110年12月31日淨額   | <u>\$ 1,222,899</u> |
| <u>成本</u>      |                     |
| 109年1月1日餘額     | \$ 1,070,007        |
| 不動產、廠房及設備重分類轉入 | 214,195             |
| 109年12月31日餘額   | <u>\$ 1,284,202</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> |                     |
| 109年1月1日餘額     | (\$ 31,253)         |
| 折舊費用           | ( 7,952)            |
| 不動產、廠房及設備重分類轉入 | ( <u>5,337</u> )    |
| 109年12月31日餘額   | (\$ <u>44,542</u> ) |
| 109年12月31日淨額   | <u>\$ 1,239,660</u> |

投資性不動產出租之租賃期間為 3~6 年。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

|      | 110年12月31日        | 109年12月31日        |
|------|-------------------|-------------------|
| 第1年  | \$ 30,700         | \$ 30,251         |
| 第2年  | 28,816            | 28,305            |
| 第3年  | 23,012            | 22,591            |
| 第4年  | 14,997            | 14,548            |
| 第5年  | 4,551             | 4,441             |
| 超過5年 | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
|      | <u>\$ 102,076</u> | <u>\$ 100,136</u> |

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按 47 年之耐用年限計提折舊。

合併公司投資性不動產於 110 年及 109 年 12 月 31 日之公允價值約分別為 1,247,121 仟元及 1,271,200 仟元。係由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價，參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

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

#### 十五、商 譽

|            | 110年度            | 109年度            |
|------------|------------------|------------------|
| <u>成 本</u> |                  |                  |
| 期初餘額       | \$ 55,643        | \$ 56,240        |
| 淨兌換差額      | ( <u>2,403</u> ) | ( <u>597</u> )   |
| 期末餘額       | <u>\$ 53,240</u> | <u>\$ 55,643</u> |

合併公司於報導期間結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以合併公司未來五年度財務預測之現金流量折算率折算現金流量作為估計基礎。

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

合併公司 110 及 109 年度未認列任何商譽之減損損失。

#### 十六、其他無形資產

|                   | 商 標 權            | 電腦軟體成本           | 其 他             | 合 計              |
|-------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| <u>成 本</u>        |                  |                  |                 |                  |
| 110 年 1 月 1 日餘額   | \$ 20,335        | \$ 16,546        | \$ 2,800        | \$ 39,681        |
| 單獨取得              | -                | 4,685            | -               | 4,685            |
| 淨兌換差額             | ( <u>1,187</u> ) | ( <u>731</u> )   | -               | ( <u>1,918</u> ) |
| 110 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 19,148</u> | <u>\$ 20,500</u> | <u>\$ 2,800</u> | <u>\$ 42,448</u> |

(接次頁)



( 承 前 頁 )

|                   | 商 標 權            | 電腦軟體成本              | 其 他             | 合 計                 |
|-------------------|------------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| <u>累計攤銷及減損</u>    |                  |                     |                 |                     |
| 110 年 1 月 1 日餘額   | (\$ 213)         | (\$ 15,524)         | \$ -            | (\$ 15,737)         |
| 攤銷費用              | -                | ( 1,251)            | -               | ( 1,251)            |
| 淨兌換差額             | <u>6</u>         | <u>634</u>          | <u>-</u>        | <u>640</u>          |
| 110 年 12 月 31 日餘額 | (\$ <u>207</u> ) | (\$ <u>16,141</u> ) | \$ <u>-</u>     | (\$ <u>16,348</u> ) |
| 110 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 18,941</u> | <u>\$ 4,359</u>     | <u>\$ 2,800</u> | <u>\$ 26,100</u>    |
| <u>成 本</u>        |                  |                     |                 |                     |
| 109 年 1 月 1 日餘額   | \$ 22,456        | \$ 16,053           | \$ 2,800        | \$ 41,309           |
| 單獨取得              | -                | 1,114               | -               | 1,114               |
| 淨兌換差額             | ( <u>2,121</u> ) | ( <u>621</u> )      | <u>-</u>        | ( <u>2,742</u> )    |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 20,335</u> | <u>\$ 16,546</u>    | <u>\$ 2,800</u> | <u>\$ 39,681</u>    |
| <u>累計攤銷及減損</u>    |                  |                     |                 |                     |
| 109 年 1 月 1 日餘額   | (\$ 224)         | (\$ 15,385)         | \$ -            | (\$ 15,609)         |
| 攤銷費用              | -                | ( 763)              | -               | ( 763)              |
| 淨兌換差額             | <u>11</u>        | <u>624</u>          | <u>-</u>        | <u>635</u>          |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | (\$ <u>213</u> ) | (\$ <u>15,524</u> ) | \$ <u>-</u>     | (\$ <u>15,737</u> ) |
| 109 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 20,122</u> | <u>\$ 1,022</u>     | <u>\$ 2,800</u> | <u>\$ 23,944</u>    |

屬有限耐用年限之無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

|        |     |
|--------|-----|
| 商 標 權  | 15年 |
| 電腦軟體成本 | 3年  |

屬非確定耐用年限之無形資產，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。

#### 十七、其他資產

|               | 110年12月31日        | 109年12月31日       |
|---------------|-------------------|------------------|
| <u>流 動</u>    |                   |                  |
| 預付款項          | \$ 101,145        | \$ 48,960        |
| 待退回產品權利（附註二五） | 10,331            | 8,717            |
| 其 他           | <u>31,798</u>     | <u>36,775</u>    |
|               | <u>\$ 143,274</u> | <u>\$ 94,452</u> |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

|            | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|------------|------------------|------------------|
| <u>非流動</u> |                  |                  |
| 其他非流動資產    |                  |                  |
| 存出保證金      | \$ 28,272        | \$ 23,526        |
| 催收款        | 44,534           | 36,446           |
| 備抵損失－催收款   | ( 44,534)        | ( 36,446)        |
| 預付設備款      | 1,697            | 3,360            |
| 其他         | 23,011           | 11,595           |
|            | <u>\$ 52,980</u> | <u>\$ 38,481</u> |

## 十八、借 款

### (一) 短期借款

|                    | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|--------------------|---------------------|---------------------|
| <u>無擔保借款</u>       |                     |                     |
| 信用額度借款             | \$ 1,290,000        | \$ 1,204,396        |
| <u>擔保借款 (附註三二)</u> |                     |                     |
| 銀行借款               | <u>1,000,000</u>    | <u>750,000</u>      |
|                    | <u>\$ 2,190,000</u> | <u>\$ 1,954,396</u> |

銀行週轉性借款之利率於 110 年及 109 年 12 月 31 日之有效利率分別為 0.68%~0.83% 及 0.75%~0.85%，上述借款提供擔保情形請參閱附註三二。

受新型冠狀病毒肺炎疫情之影響，美國聯邦政府通過「新冠病毒援助、救濟與經濟安全法案 (CARES Act)」，並設立薪資保護計畫 (Paycheck Protection Program，以下稱 PPP)，旨在協助中小企業於疫情蔓延經濟停擺期間維持繼續經營能力，進而持續支付員工薪資及提供就業。

合併公司之美國子公司於 109 年 4 月取得由美國小企業管理局 (Small Business Administration，以下稱 SBA) 授權銀行審核通過之借款美金 1,980 仟元，主要用於發放員工薪資及相關福利支出，本借款若符合所有特定條件即可申請豁免，合併公司之美國子公司於 110 年 6 月借款豁免審核通過，故將該借款轉列政府補助收入，相關說明請參閱附註二六。

(二) 長期借款

|             | 110年12月31日        | 109年12月31日        |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 擔保借款（附註三二）  |                   |                   |
| 台北富邦銀行(註)   | \$ 145,481        | \$ 207,830        |
| 減：列為一年內到期部分 | -                 | -                 |
| 長期借款        | <u>\$ 145,481</u> | <u>\$ 207,830</u> |

註：該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三二），借款到期日為 113 年 4 月 7 日，截至 110 年 12 月 31 日及 109 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.048% 及 1.043%。一年內到期之本金已提前清償完畢。

十九、應付公司債

|             | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 國內無擔保可轉換公司債 | <u>\$ 1,203,723</u> | <u>\$ 1,189,526</u> |

本公司於 109 年 1 月 15 日於中華民國證券櫃檯買賣中心發行 12 仟單位、利率 0% 之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 1,200,000 仟元。

債券發行時每單位公司債持有人有權以每股 122 元轉換為本公司之普通股。該轉換價格決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。轉換期間為 109 年 4 月 16 日至 112 年 1 月 15 日。若公司債屆時未轉換，將於 112 年 1 月 15 日以面額之 101.5075% 贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.1935%。

|                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| 發行價款（減除交易成本 3,745 仟元）            | \$ 1,259,004        |
| 權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 241 仟元）      | ( 83,747)           |
| 發行日帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產            | <u>240</u>          |
| 發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 3,504 仟元） | 1,175,497           |
| 以有效利率 1.1935% 計算之利息              | <u>28,226</u>       |
| 110 年 12 月 31 日負債組成部分            | <u>\$ 1,203,723</u> |

## 二十、應付票據及應付帳款

|             | 110年12月31日   | 109年12月31日   |
|-------------|--------------|--------------|
| <u>應付票據</u> |              |              |
| 因營業而發生      | \$ 31        | \$ 33        |
| <u>應付帳款</u> |              |              |
| 因營業而發生      | \$ 1,546,828 | \$ 1,212,885 |

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

## 二一、其他負債

|              | 110年12月31日        | 109年12月31日        |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u>   |                   |                   |
| 其他應付款        |                   |                   |
| 應付薪資及獎金      | \$ 189,369        | \$ 244,880        |
| 應付稅捐         | 155,918           | 163,827           |
| 其 他          | 418,432           | 394,527           |
|              | <u>\$ 763,719</u> | <u>\$ 803,234</u> |
| 其他流動負債       |                   |                   |
| 預收款項         | \$ 43,648         | \$ 24,073         |
| 退款負債（附註二五）   | 19,403            | 16,197            |
| 其 他          | 5,943             | 5,198             |
|              | <u>\$ 68,994</u>  | <u>\$ 45,468</u>  |
| <u>非 流 動</u> |                   |                   |
| 其他非流動負債      |                   |                   |
| 存入保證金        | \$ 8,274          | \$ 7,469          |

## 二二、負債準備

|              | 110年12月31日       | 109年12月31日        |
|--------------|------------------|-------------------|
| <u>流 動</u>   |                  |                   |
| 保 固          | <u>\$ 74,734</u> | <u>\$ 101,630</u> |
|              |                  | 保 固               |
| 109年1月1日餘額   |                  | \$ 100,398        |
| 本年度新增        |                  | 1,779             |
| 淨兌換差額        |                  | ( 547 )           |
| 109年12月31日餘額 |                  | <u>\$ 101,630</u> |

（接次頁）

(承前頁)

|              | 保                | 固 |
|--------------|------------------|---|
| 110年1月1日餘額   | \$ 101,630       |   |
| 本年度減少        | ( 26,140)        |   |
| 淨兌換差額        | ( 756)           |   |
| 110年12月31日餘額 | <u>\$ 74,734</u> |   |

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

### 二三、退職後福利計畫

#### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、共鳴公司及至擎公司所適用「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。

合併公司中之美國碩天公司、Nitram、香港碩天公司、日本碩天公司、碩達公司、碩擎公司、碩寧公司、碩電公司、廣升公司、東莞碩擎、墨西哥碩天公司及印度碩天公司所適用之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，上述公司需提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

荷蘭碩天、德國碩天、菲律賓碩天及 Phisonic 因員工聘用方式無須負擔退休金，故未提列相關應計退休金負債。

合併公司於110及109年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額詳列如下：

|       | 110年度            | 109年度            |
|-------|------------------|------------------|
| 提撥之金額 | <u>\$ 61,078</u> | <u>\$ 45,693</u> |

## (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「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。該等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。

合併公司對於 Nitram 及印度碩天符合條件之員工，係採用確定福利計畫。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 22,460  | \$ 28,089  |
| 計畫資產公允價值 | ( 6,923)   | ( 12,239)  |
| 提撥短絀     | 15,537     | 15,850     |
| 淨確定福利負債  | \$ 15,537  | \$ 15,850  |

淨確定福利負債（資產）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（資產） |
|---------------------|-----------|------------|-------------|
| 109 年 1 月 1 日餘額     | \$ 26,807 | (\$ 7,063) | \$ 19,744   |
| 當期服務成本              | 904       | -          | 904         |
| 利息費用（收入）            | 177       | ( 30)      | 147         |
| 認列於損益               | 1,081     | ( 30)      | 1,051       |
| 再衡量數                |           |            |             |
| 計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外） | -         | ( 252)     | ( 252)      |
| 精算損失                | 216       | -          | 216         |
| 認列於其他綜合損益           | 216       | ( 252)     | ( 36)       |
| 雇主提撥                | -         | ( 4,894)   | ( 4,894)    |
| 福利支付                | ( 214)    | -          | ( 214)      |
| 兌換差額                | 199       | -          | 199         |
| 109 年 12 月 31 日餘額   | 28,089    | ( 12,239)  | 15,850      |

（接次頁）

(承前頁)

|                          | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值  | 淨 確 定 福 利<br>負 債 ( 資 產 ) |
|--------------------------|--------------------|---------------------|--------------------------|
| 當期服務成本                   | \$ 804             | \$ -                | \$ 804                   |
| 前期服務成本                   | -                  | -                   | -                        |
| 利息費用 (收入)                | <u>131</u>         | ( <u>38</u> )       | <u>93</u>                |
| 認列於損益                    | <u>935</u>         | ( <u>38</u> )       | <u>897</u>               |
| 再衡量數                     |                    |                     |                          |
| 計畫資產報酬 (除包含於<br>淨利息之金額外) | -                  | ( 90 )              | ( 90 )                   |
| 精算損失                     | <u>627</u>         | <u>-</u>            | <u>627</u>               |
| 認列於其他綜合損益                | <u>627</u>         | ( <u>90</u> )       | <u>537</u>               |
| 雇主提撥                     | <u>-</u>           | ( <u>1,453</u> )    | ( <u>1,453</u> )         |
| 福利支付                     | ( <u>6,507</u> )   | <u>6,408</u>        | ( <u>99</u> )            |
| 兌換差額                     | ( <u>684</u> )     | <u>489</u>          | ( <u>195</u> )           |
| 110年12月31日餘額             | <u>\$ 22,460</u>   | ( <u>\$ 6,923</u> ) | <u>\$ 15,537</u>         |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

|      | 110年度         | 109年度           |
|------|---------------|-----------------|
| 推銷費用 | \$ 378        | \$ 427          |
| 管理費用 | 348           | 425             |
| 研發費用 | <u>171</u>    | <u>199</u>      |
|      | <u>\$ 897</u> | <u>\$ 1,051</u> |

合併公司因「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，惟合併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。

合併公司之計畫資產及確定義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

|         | 110年12月31日  | 109年12月31日  |
|---------|-------------|-------------|
| 折現率     | 0.50%~6.60% | 0.50%~6.05% |
| 薪資預期增加率 | 3.00%~7.00% | 3.00%~7.00% |

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：

|                | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------------|------------|------------|
| 折現率            |            |            |
| 增加 0.25%~0.50% | (\$ 4,454) | (\$ 3,668) |
| 減少 0.25%~0.50% | \$ 5,999   | \$ 5,318   |
| 薪資預期增加率        |            |            |
| 增加 0.25%~0.50% | \$ 5,960   | \$ 5,278   |
| 減少 0.25%~0.50% | (\$ 4,635) | (\$ 3,860) |

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。

|              | 110年12月31日  | 109年12月31日 |
|--------------|-------------|------------|
| 預期 1 年內提撥金額  | \$ 307      | \$ 350     |
| 確定福利義務平均到期期間 | 8.36~15.73年 | 8.4~15.73年 |

## 二四、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數（仟股）             | <u>360,000</u>      | <u>360,000</u>      |
| 額定股本                 | <u>\$ 3,600,000</u> | <u>\$ 3,600,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>（仟股） | <u>80,951</u>       | <u>80,951</u>       |
| 已發行股本                | <u>\$ 809,510</u>   | <u>\$ 809,510</u>   |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中員工認股權憑證所保留之股本為 20,000 仟股。



## (二) 資本公積

|                             | 110年12月31日          | 109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—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              |
| 可轉換公司債之認股權                  | 83,747              | 83,747              |
|                             | <u>\$ 1,481,989</u> | <u>\$ 1,481,989</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

本公司得於每半會計年度終了後分派盈餘或彌補虧損，由董事會編造盈餘分配議案，交審計委員查核後，提董事會決議之。

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。前項股息紅利、法定盈餘公積及資本公積以現金分配者，得授權由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議行之，並報告股東會。

本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二六之(八)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。

本公司係依法自前期未分配盈餘提列及迴轉別盈餘公積。

本公司 109 年及 108 年盈餘分配案如下：

|           | 109年度     | 108年度     |
|-----------|-----------|-----------|
| 法定盈餘公積    | \$ 46,276 | \$ 50,611 |
| 特別盈餘公積    | 17,341    | 39,840    |
| 現金股利      | 437,135   | 433,088   |
| 每股現金股利（元） | 5.4       | 5.35      |

上述現金股利已分別於 110 年 3 月 23 日及 109 年 3 月 24 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 110 年 8 月 30 日及 109 年 6 月 12 日股東常會決議。

本公司盈虧撥補表尚待董事會擬議，並待預計於 111 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

|          | 110年度             | 109年度             |
|----------|-------------------|-------------------|
| 期初餘額     | \$ 114,928        | \$ 75,088         |
| 提列特別盈餘公積 |                   |                   |
| 其他權益項目減項 |                   |                   |
| 提列數      | 17,341            | 39,840            |
| 期末餘額     | <u>\$ 132,269</u> | <u>\$ 114,928</u> |

#### (五) 非控制權益

|            | 110年度            | 109年度         |
|------------|------------------|---------------|
| 年初餘額       | \$ 530           | (\$ 10,063)   |
| 本年度淨利（損）   | 19,609           | 10,201        |
| 本年度其他綜合損益  |                  |               |
| 國外營運機構財務報告 |                  |               |
| 換算之兌換差額    | ( 202 )          | 392           |
|            | <u>\$ 19,937</u> | <u>\$ 530</u> |

## 二五、收 入

|        | 110年度               | 109年度               |
|--------|---------------------|---------------------|
| 商品銷售收入 | \$ 8,857,628        | \$ 9,139,426        |
| 勞務收入   | <u>2,274</u>        | <u>2,024</u>        |
|        | <u>\$ 8,859,902</u> | <u>\$ 9,141,450</u> |

### (一) 客戶合約之說明

依商業慣例及法令規範，合併公司接受部分區域市場之退貨及折讓，考量過去交易紀錄及累積經驗，合併公司以最可能金額估計銷貨退回及折讓，據以認列退款負債（帳列其他流動負債）及相關待退回產品權利（帳列其他流動資產）。相關說明請參閱附註十七及二一。

商品瑕疵保固義務說明，請參閱附註四及二二。

### (二) 合約餘額

|           | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 應收款項（附註九） | <u>\$ 1,773,390</u> | <u>\$ 1,824,633</u> |

### (三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三七。

## 二六、繼續營業單位淨（損）利

### (一) 利息收入

|      | 110年度           | 109年度            |
|------|-----------------|------------------|
| 銀行存款 | <u>\$ 5,783</u> | <u>\$ 10,265</u> |

### (二) 其他收入

|        | 110年度             | 109年度            |
|--------|-------------------|------------------|
| 租金收入   | \$ 33,482         | \$ 28,399        |
| 政府補助收入 | 55,781            | 21,056           |
| 其 他    | <u>25,866</u>     | <u>19,995</u>    |
|        | <u>\$ 115,129</u> | <u>\$ 69,450</u> |

(三) 其他利益及損失

|                   | 110年度               | 109年度               |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| 處分不動產、廠房及設備(損失)利益 | (\$ 60)             | \$ 131              |
| 淨外幣兌換損失           | ( 85,077)           | ( 191,404)          |
| 金融負債評價損失          | -                   | ( 120)              |
| 租賃修改利益            | 102                 | 1,892               |
| 其他(附註三三)          | ( 152,845)          | ( 2,554)            |
|                   | <u>(\$ 237,880)</u> | <u>(\$ 192,055)</u> |

(四) 財務成本

|          | 110年度            | 109年度            |
|----------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息   | \$ 17,425        | \$ 17,943        |
| 租賃負債之利息  | 2,307            | 4,230            |
| 可轉換公司債利息 | 14,197           | 14,029           |
| 其他財務成本   | 63               | 70               |
|          | <u>\$ 33,992</u> | <u>\$ 36,272</u> |

(五) 減損迴轉(損失)

|             | 110年度              | 109年度         |
|-------------|--------------------|---------------|
| 存貨(包含於營業成本) | <u>(\$ 31,330)</u> | <u>\$ 700</u> |

(六) 折舊及攤銷

|            | 110年度             | 109年度             |
|------------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$ 95,188         | \$ 101,569        |
| 使用權資產      | 102,863           | 103,454           |
| 投資性不動產     | 9,355             | 7,952             |
| 無形資產       | <u>1,251</u>      | <u>763</u>        |
|            | <u>\$ 208,657</u> | <u>\$ 213,738</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 |                   |                   |
| 營業成本       | \$ 88,777         | \$ 84,942         |
| 營業費用       | <u>118,629</u>    | <u>128,033</u>    |
|            | <u>\$ 207,406</u> | <u>\$ 212,975</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                   |                   |
| 營業成本       | \$ -              | \$ -              |
| 營業費用       | <u>1,251</u>      | <u>763</u>        |
|            | <u>\$ 1,251</u>   | <u>\$ 763</u>     |

(七) 員工福利費用

|             | 110年度               | 109年度               |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 退職後福利（附註二三） |                     |                     |
| 確定提撥計畫      | \$ 61,078           | \$ 45,693           |
| 確定福利計畫      | 897                 | 1,051               |
|             | 61,975              | 46,744              |
| 其他員工福利      | 1,529,179           | 1,608,569           |
| 員工福利費用合計    | <u>\$ 1,591,154</u> | <u>\$ 1,655,313</u> |
| 依功能別彙總      |                     |                     |
| 營業成本        | \$ 462,095          | \$ 460,175          |
| 營業費用        | 1,129,059           | 1,195,138           |
|             | <u>\$ 1,591,154</u> | <u>\$ 1,655,313</u> |

(八) 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事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。109 年度員工酬勞及董監事酬勞於 110 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

估列比例

|       | 109年度  |
|-------|--------|
| 員工酬勞  | 10.65% |
| 董監事酬勞 | 1.11%  |

金 額

|       | 109年度     |
|-------|-----------|
|       | 現 金       |
| 員工酬勞  | \$ 60,000 |
| 董監事酬勞 | 6,273     |

本公司 110 年度為稅後淨損，故不擬提撥員工酬勞及董監酬勞。

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

本公司於 110 年 3 月 23 日及 109 年 3 月 24 日召開之董事會分別決議通過 109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

|       | 109年度     | 108年度     |
|-------|-----------|-----------|
|       | 現 金       | 現 金       |
| 員工酬勞  | \$ 60,000 | \$ 57,605 |
| 董監事酬勞 | 6,273     | 7,260     |

109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告認列之相關金額無差異。

有關本公司 111 及 110 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(九) 外幣兌換（損）益

|          | 110年度                | 109年度                 |
|----------|----------------------|-----------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 56,104            | \$ 61,276             |
| 外幣兌換損失總額 | ( 141,181)           | ( 252,680)            |
| 淨（損）益    | ( <u>\$ 85,077</u> ) | ( <u>\$ 191,404</u> ) |

二七、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

|             | 110年度               | 109年度             |
|-------------|---------------------|-------------------|
| 當期所得稅       |                     |                   |
| 本年度產生者      | \$ 66,387           | \$ 136,745        |
| 以前年度之調整     | ( 624)              | ( 13,672)         |
| 遞延所得稅       |                     |                   |
| 本年度產生者      | ( 71,300)           | 26,880            |
| 稅率變動        | <u>523</u>          | <u>5,059</u>      |
| 認列於損益之所得稅費用 | ( <u>\$ 5,014</u> ) | <u>\$ 155,012</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|                      | 110年度                | 109年度             |
|----------------------|----------------------|-------------------|
| 繼續營業單位稅前淨（損）利        | ( <u>\$ 57,096</u> ) | <u>\$ 627,893</u> |
| 稅前淨（損）利按法定稅率計算之所得稅費用 | \$ 25,468            | \$ 195,479        |
| 永久性差異                | 30                   | 1,373             |
| 免稅所得                 | ( 937)               | ( 906)            |
| 未認列之虧損扣抵／可減除暫時性差異    | ( 26,226)            | ( 42,816)         |
| 稅率變動                 | <u>523</u>           | <u>5,059</u>      |
| 以前年度之當期所得稅費用         |                      |                   |
| 於本年度之調整              | ( 624)               | ( 13,672)         |
| 其 他                  | ( <u>3,248</u> )     | <u>10,495</u>     |
| 認列於損益之所得稅（利益）費用      | ( <u>\$ 5,014</u> )  | <u>\$ 155,012</u> |

受新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）於全球肆虐影響下，本公司依稅捐稽徵法第 26 條及財政部 109 年 3 月 19 日台財稅字第 10904533690 號令等規定，向在地所屬稅捐稽徵機關申請並獲得核准分期繳納營利事業所得稅，其中超過資產負債表日後 12 個月以上之營利事業所得稅，據以認列本期所得稅負債-非流動。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|              | 110年度  | 109年度 |
|--------------|--------|-------|
| <u>遞延所得稅</u> |        |       |
| 確定福利計畫再衡量數   | \$ 100 | \$ 41 |

(三) 本期所得稅資產與負債

|           | 110年12月31日        | 109年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 本期所得稅資產   |                   |                   |
| 應收退稅款     | \$ 30,885         | \$ 11,614         |
| 本期所得稅負債   |                   |                   |
| 應付所得稅—流動  | \$ 99,671         | \$ 145,021        |
| 應付所得稅—非流動 | 16,706            | 34,379            |
|           | <u>\$ 116,377</u> | <u>\$ 179,400</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：

110 年度

|                      | 年 初 餘 額   | 認列於損益       | 認列於其他<br>綜 合 損 益 | 兌 換 差 額  | 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                   | \$ 60,587 | (\$ 14,681) | \$ -             | \$ -     | \$ 45,906 |
| 未實現兌換損失              | 15,041    | ( 7,391)    | -                | -        | 7,650     |
| 確定福利退休計畫             | 2,881     | -           | 100              | ( 28)    | 2,953     |
| 未實現存貨跌價損失            | 59,479    | 4,962       | -                | ( 1,104) | 63,337    |
| 備抵損失                 | 4,664     | ( 128)      | -                | ( 82)    | 4,454     |
| 未實現保固準備              | 12,503    | ( 1,625)    | -                | ( 332)   | 10,546    |
| 未實現銷貨退回及             |           |             |                  |          |           |
| 折讓                   | 674       | 476         | -                | ( 25)    | 1,125     |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

|                      | 年 初 餘 額           | 認列於損益             | 認列於其他<br>綜 合 損 益 | 兌 換 差 額           | 年 底 餘 額           |
|----------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 費 用                  | \$ 24,294         | (\$ 11,915)       | \$ -             | (\$ 286)          | \$ 12,093         |
| 金融負債評價損益             | 24                | -                 | -                | -                 | 24                |
| 可轉換公司債               | 2,575             | 2,606             | -                | -                 | 5,181             |
| 虧損扣抵                 | -                 | 95,512            | -                | (226)             | 95,286            |
|                      | <u>\$ 182,722</u> | <u>\$ 67,816</u>  | <u>\$ 100</u>    | <u>(\$ 2,083)</u> | <u>\$ 248,555</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                   |                   |                  |                   |                   |
| 暫時性差異                |                   |                   |                  |                   |                   |
| 未實現兌換利益              | \$ 1,157          | (\$ 766)          | \$ -             | \$ -              | \$ 391            |
| 確定福利退休計畫             | 141               | -                 | -                | (6)               | 135               |
| 折 舊                  | 5,807             | (2,195)           | -                | (136)             | 3,476             |
|                      | <u>\$ 7,105</u>   | <u>(\$ 2,961)</u> | <u>\$ -</u>      | <u>(\$ 142)</u>   | <u>\$ 4,002</u>   |

### 109 年 度

|                      | 年 初 餘 額           | 認列於損益              | 認列於其他<br>綜 合 損 益 | 兌 換 差 額           | 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                   | \$ 96,702         | (\$ 36,115)        | \$ -             | \$ -              | \$ 60,587         |
| 未實現兌換損失              | 12,976            | 2,065              | -                | -                 | 15,041            |
| 確定福利退休計畫             | 2,829             | -                  | 41               | 11                | 2,881             |
| 未實現存貨跌價損失            | 62,227            | (629)              | -                | (2,119)           | 59,479            |
| 備抵損失                 | 2,517             | 2,285              | -                | (138)             | 4,664             |
| 未實現保固準備              | 10,313            | 2,807              | -                | (617)             | 12,503            |
| 未實現銷貨退回及             |                   |                    |                  |                   |                   |
| 折讓                   | 6,462             | (5,670)            | -                | (118)             | 674               |
| 費 用                  | 25,646            | (880)              | -                | (472)             | 24,294            |
| 金融負債評價損益             | -                 | 24                 | -                | -                 | 24                |
| 可轉換公司債               | -                 | 2,575              | -                | -                 | 2,575             |
|                      | <u>\$ 219,672</u> | <u>(\$ 33,538)</u> | <u>\$ 41</u>     | <u>(\$ 3,453)</u> | <u>\$ 182,722</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                   |                    |                  |                   |                   |
| 暫時性差異                |                   |                    |                  |                   |                   |
| 未實現兌換利益              | \$ 1,082          | \$ 75              | \$ -             | \$ -              | \$ 1,157          |
| 確定福利退休計畫             | 153               | -                  | -                | (12)              | 141               |
| 折 舊                  | 7,811             | (1,674)            | -                | (330)             | 5,807             |
|                      | <u>\$ 9,046</u>   | <u>(\$ 1,599)</u>  | <u>\$ -</u>      | <u>(\$ 342)</u>   | <u>\$ 7,105</u>   |



(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵

|          | 110年12月31日        | 109年12月31日        |
|----------|-------------------|-------------------|
| 虧損扣抵     |                   |                   |
| 110 年度到期 | \$ -              | \$ 10,795         |
| 111 年度到期 | 23,495            | 24,532            |
| 112 年度到期 | 43,042            | 45,017            |
| 113 年度到期 | 83,357            | 102,327           |
| 114 年度到期 | 37,546            | 48,145            |
| 115 年度到期 | 28,117            | 33,100            |
| 116 年度到期 | 5,128             | 3,657             |
| 117 年度到期 | 2,771             | 27,855            |
| 118 年度到期 | 10,134            | 10,134            |
| 119 年度到期 | 187               | 4,154             |
| 120 年度到期 | <u>2,807</u>      | <u>-</u>          |
|          | <u>\$ 236,584</u> | <u>\$ 309,716</u> |

(六) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 134,904 仟元及 303,319 仟元。

(七) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 108 年度。

二八、每股盈餘

|        | 110年度            | 109年度          |
|--------|------------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | <u>(\$ 0.89)</u> | <u>\$ 5.72</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>(\$ 0.89)</u> | <u>\$ 5.19</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

|                | 110年度              | 109年度             |
|----------------|--------------------|-------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利  | <u>(\$ 71,691)</u> | <u>\$ 462,681</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： |                    |                   |
| 可轉換公司債稅後利息     | <u>-</u>           | <u>11,344</u>     |
| 用以計算稀釋每股盈餘之盈餘  | <u>(\$ 71,691)</u> | <u>\$ 474,025</u> |

| 股 數                      | 單位：仟股  |        |
|--------------------------|--------|--------|
|                          | 110年度  | 109年度  |
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | 80,951 | 80,951 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：           |        |        |
| 員工酬勞                     | -      | 866    |
| 可轉換公司債                   | -      | 9,443  |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | 80,951 | 91,260 |

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。

## 二九、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 三十、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

110 年 12 月 31 日

|                  | 第 一 級 | 第 二 級  | 第 三 級 | 合 計    |
|------------------|-------|--------|-------|--------|
| <u>透過損益按公允價值</u> |       |        |       |        |
| <u>衡量之金融資產</u>   |       |        |       |        |
| 可轉換公司債贖回權        | \$ -  | \$ 120 | \$ -  | \$ 120 |

109 年 12 月 31 日

|                  | 第 一 級 | 第 二 級  | 第 三 級 | 合 計    |
|------------------|-------|--------|-------|--------|
| <u>透過損益按公允價值</u> |       |        |       |        |
| <u>衡量之金融資產</u>   |       |        |       |        |
| 可轉換公司債贖回權        | \$ -  | \$ 120 | \$ -  | \$ 120 |

110 及 109 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金 融 工 具 類 別 | 評 價 技 術 及 輸 入 值                                                  |
|-------------|------------------------------------------------------------------|
| 可轉換公司債贖回權   | 二元樹可轉債評價模型：按評價日股價、股價波動度、與可轉債存續期間相當之無風險利率、考慮信用風險貼水之風險折現率及流動性折減因子。 |

(三) 金融工具之種類

|                   | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u>       |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註1） | \$ 3,611,303      | \$ 4,964,521      |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產  | 120               | 120               |
| <u>金融負債</u>       |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量（註2）      | 5,683,344         | 5,348,388         |

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收款項、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付款項、其他應付款、長期借款、存入保證金、應付公司債及租賃負債等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

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

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

##### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

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

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

合併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，參閱附註三五。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

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

|     | 美 金 之 影 響     |                | 人 民 幣 之 影 響      |                  |
|-----|---------------|----------------|------------------|------------------|
|     | 110年度         | 109年度          | 110年度            | 109年度            |
| 損 益 | \$ 62,543 (i) | \$ 168,954 (i) | (\$ 30,653) (ii) | (\$ 33,157) (ii) |

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收、應付款項。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價銀行存款、應付款項。

#### (2) 利率風險

因合併公司內之個體以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併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。合併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。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

|           | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具現金流量利率風險 | \$ 145,481 | \$ 207,830 |
| 具公允價值利率風險 | 2,190,000  | 1,954,396  |

合併公司因持有變動利率銀行借款而面臨現金流量利率風險之曝險。

#### 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。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 個基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

金融資產因市場存款利率水準偏低受利率變化而影響損益細微。利率敏感度分析以金融負債作損益影響分析，因利率變動所造成之公允價值與現金流量估計變動係以其他變數不變之情況下，於報導期間結束日及增加或減少 100 個基點進行分析，合併公司 110 及 109 年度之稅前淨利將減少或增加 1,455 仟元及 2,078 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集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（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）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層注意授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收

款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

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

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前兩大客戶，截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自 A 客戶之比率為 15% 及 19%、B 客戶之比率為 10% 及 11% 與 C 客戶之比率為 11% 及 10%。

### 3. 流動性風險

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

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

#### 110 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   | \$ 1,969,138        | \$ 2,344            | \$ 2,083         | \$ -        | \$ 1,973,565        |
| 租賃負債    | 104,690             | 64,560              | 1,325            | -           | 170,575             |
| 應付公司債   | -                   | 1,203,723           | -                | -           | 1,203,723           |
| 浮動利率工具  | -                   | 105,481             | 40,000           | -           | 145,481             |
| 固定利率工具  | <u>2,190,000</u>    | <u>-</u>            | <u>-</u>         | <u>-</u>    | <u>2,190,000</u>    |
|         | <u>\$ 4,263,828</u> | <u>\$ 1,376,108</u> | <u>\$ 43,408</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,683,344</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | 短於1年              | 1～5年             | 5～10年       | 10～15年      | 15～20年      | 20年以上       |
|------|-------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 104,690</u> | <u>\$ 65,885</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

109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   | \$ 1,751,316        | \$ 732            | \$ 5,975            | \$ -        | \$ 1,758,023        |
| 租賃負債    | 100,174             | 113,697           | 24,742              | -           | 238,613             |
| 應付公司債   | -                   | -                 | 1,189,526           | -           | 1,189,526           |
| 浮動利率工具  | -                   | 167,830           | 40,000              | -           | 207,830             |
| 固定利率工具  | <u>1,954,396</u>    | <u>-</u>          | <u>-</u>            | <u>-</u>    | <u>1,954,396</u>    |
|         | <u>\$ 3,805,886</u> | <u>\$ 282,259</u> | <u>\$ 1,260,243</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,348,388</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | 短於1年              | 1～5年              | 5～10年       | 10～15年      | 15～20年      | 20年以上       |
|------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 100,174</u> | <u>\$ 138,439</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(2) 融資額度

|                 | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| 無擔保銀行借款額度       |                     |                     |
| — 已動用金額         | \$ 1,290,000        | \$ 1,204,396        |
| — 未動用金額         | <u>3,280,568</u>    | <u>3,640,648</u>    |
|                 | <u>\$ 4,570,568</u> | <u>\$ 4,845,044</u> |
| 有擔保銀行借款透支<br>額度 |                     |                     |
| — 已動用金額         | \$ 1,045,481        | \$ 957,830          |
| — 未動用金額         | <u>763,519</u>      | <u>851,170</u>      |
|                 | <u>\$ 1,809,000</u> | <u>\$ 1,809,000</u> |

三一、關係人交易

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

對主要管理階層之薪酬

110及109年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

|        | 110年度            | 109年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 24,212</u> | <u>\$ 24,604</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

|                      | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 質押定存單（帳列其他金融資產－流動）   | \$ 36,316           | \$ 79,831           |
| 質押銀行存款（帳列其他金融資產－非流動） | 42,825              | 532,940             |
| 不動產、廠房及設備與投資性不動產     | <u>2,269,333</u>    | <u>2,234,661</u>    |
|                      | <u>\$ 2,348,474</u> | <u>\$ 2,847,432</u> |

### 三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

（一）本公司之美國子公司 Cyber Power Systems (USA), Inc（以下簡稱美國碩天）其客戶 Arris Group, Inc.,（以下簡稱 Arris 公司）於 102 年 11 月 18 日在美國伊利諾州庫克縣巡迴法院對美國碩天及本公司提起違反合約訴訟，Arris 公司宣稱產品規格品質不符其設計，且未履行保固責任。經合併公司內部審慎檢視本案製造及銷售之產品其元件使用及設計，均係符合產品最終需求客戶所制定之產品規格，產品正式產製前亦先取得對方之確認及同意；且由於該產品最終安裝及運作環境因素不盡相同時，產品內部元件耗損應為該元件正常生命週期內的使用耗損。此外，Arris 公司至今未能舉證合併公司之產品，於保固期間內曾出現功能或效能異常之具體事證。

合併公司因此向法院提出：

1. 原告控告美國碩天違約應依無訴因駁回起訴；
2. 另本公司未與原告對直接締約、亦未主導且無直接於美國伊利諾州進行商業活動的情形下，該州法院應不具管轄權駁回對本公司起訴之請求。

本案於 108 年 8 月 14 日經美國伊利諾州庫克縣巡迴法院判決 Arris 公司勝訴，經合併公司之管理階層與本案委任律師諮詢討論後，本案爭訟內容係屬事實爭議，依照美國當地律法規範及過往契約爭訟及侵權訴訟案件判例，本案審理法官理應將本案裁定送交陪

審團進行爭訟事實之認定，而非逕行作出判決。合併公司遂於 108 年 9 月 12 日向美國伊利諾州第一區上訴法院提出上訴，並於 109 年 6 月 19 日與原告 Arris 公司就上訴擔保金之提存金額達成協議，由美國碩天提存美金 18,157 仟元之現金，存放於 Arris 公司為受益人所開立之上訴保證函之擔保銀行指定存款帳戶內。

110 年 11 月 13 日，美國伊利諾州第一區上訴法院判決美國碩天應按一審判決賠償 Arris 公司，然上訴法院認定本公司作為共同被告存有事實上的爭議，遂廢止一審法院對本公司之部分判決，並發還一審法院重新審理。

本案最終已於 110 年 12 月 21 日，由合併公司與 CommScope Inc., (以下簡稱康普控股公司)(註)達成和解，完成簽訂三方具保密義務之全球和解協議，除保留未來可能的商業合作機會，另本公司及美國碩天一次支付金額須保密之和解金予康普控股公司後，三方各自撤回向對方提出訴訟。合併公司已於 110 年 12 月 27 日完成和解協議內容攸關之所有交易事項及入帳作業，並已於 111 年 1 月 18 日接獲本案三位承審上訴法官正式簽發上訴法院命令，表示收到本案當事人發出動議向法院通報和解，並要求發布授權命令。此命令將授權允許初審法院正式駁回本案。

註：CommScope Inc., 於 107 年 11 月 8 日與 Arris Group, Inc. 達成收購協議，此併購交易已於 108 年 4 月 4 日完成。

(二) Fundamental Innovation Systems International LLC (以下簡稱 FISI 公司) 於民國 110 年 3 月 8 日，向美國德拉瓦州地方法院對美國碩天提出專利權訴訟。本案於民國 110 年 12 月 24 日由美國碩天與 FISI 公司就其主張所擁有美國第 7,239,111 號、第 8,624,550 號、第 7,453,233 號、第 6,936,936 號等四項專利權訴訟達成和解，簽訂具保密義務之和解授權協議；美國碩天於 110 年 12 月 27 日一次性支付金額須保密之和解授權金予 FISI 公司並完成與和解協議內容攸關之所有交易事項及入帳作業。FISI 公司已於 111 年 1 月 3 日完成撤銷對美國碩天提出之所有專利權訴訟。

(三) 截至 110 年及 109 年 12 月 31 日，合併公司之或有負債包括關稅保證分別為 34,752 仟元及 35,016 仟元。

(四) 合併公司截至 110 年及 109 年 12 月 31 日因申請融資額度而開立票據如下：

|           | 110年12月31日   | 109年12月31日   |
|-----------|--------------|--------------|
| 提供銀行之財務保證 |              |              |
| 美 金       | \$ 24,300    | \$ 24,300    |
| 新 台 幣     | \$ 4,614,000 | \$ 4,114,000 |

#### 三四、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）於全球肆虐之影響，於 109 年第一季末起，出現部分客戶訂單受疫情影響導致取消或延後的情形。然隨著國內、外疫情受各地政府加強民眾體溫監測、感染者強制隔離及各國對民眾入出境管制嚴苛而趨緩；另一方面，全球各國企業為因應新冠疫情所做出之工作地點的調整；即因此工作地點的調整所導致的消費習性的轉變，致使此疫情對合併公司整體財務面及市場需求面，並未產生重大影響。110 年全年度合併營收已較 109 年度略為上升。

#### 三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

110 年 12 月 31 日

| 金 融 資 產      | 外 幣        | 匯 率   | 帳 面 金 額      |
|--------------|------------|-------|--------------|
| <u>貨幣性項目</u> |            |       |              |
| 美 金          | \$ 100,277 | 27.68 | \$ 2,776,009 |
| 歐 元          | 3,203      | 31.32 | 100,326      |
| 人 民 幣        | 385        | 4.344 | 1,671        |
| 澳 幣          | 52         | 20.08 | 1,143        |

（接次頁）

(承前頁)

| 金 融 負 債 | 外 幣       | 匯 率   | 帳 面 金 額      |
|---------|-----------|-------|--------------|
| 貨幣性項目   |           |       |              |
| 美 金     | \$ 55,087 | 27.68 | \$ 1,524,773 |
| 港 幣     | 25,796    | 3.549 | 91,550       |
| 人 民 幣   | 141,512   | 4.344 | 614,728      |

109 年 12 月 31 日

| 金 融 資 產 | 外 幣        | 匯 率   | 帳 面 金 額      |
|---------|------------|-------|--------------|
| 貨幣性項目   |            |       |              |
| 美 金     | \$ 163,190 | 28.48 | \$ 4,643,492 |
| 歐 元     | 3,382      | 35.02 | 118,444      |
| 港 幣     | 59         | 3.673 | 216          |
| 人 民 幣   | 1,958      | 4.377 | 8,569        |

| 金 融 負 債 |         |       |           |
|---------|---------|-------|-----------|
| 貨幣性項目   |         |       |           |
| 美 金     | 44,543  | 28.48 | 1,265,427 |
| 港 幣     | 25,433  | 3.673 | 93,417    |
| 人 民 幣   | 153,466 | 4.377 | 671,723   |

合併公司於 110 及 109 年度外幣兌換損失（已實現及未實現）分別為 85,077 仟元及 191,404 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六至八。

(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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表十一。

### 三七、部門資訊

#### (一) 部門收入與營運結果

合併公司營運部門收入、損益及資產如下：

|                      | 110年度               |                     |                   |                     |                       |                      |
|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|
|                      | 國 內                 | 美 洲 地 區             | 歐 洲 地 區           | 其 他 地 區             | 調 整 及 沖 銷             | 合 計                  |
| 來自母公司及合併子公司以外客戶之營業收入 | \$ 2,486,719        | \$ 5,444,922        | \$ 666,297        | \$ 261,964          | \$ -                  | \$ 8,859,902         |
| 來自母公司及合併子公司之營業收入     | <u>3,601,835</u>    | <u>1,839</u>        | <u>90,659</u>     | <u>3,197,161</u>    | <u>( 6,891,494)</u>   | <u>-</u>             |
| 合 計                  | <u>\$ 6,088,554</u> | <u>\$ 5,446,761</u> | <u>\$ 756,956</u> | <u>\$ 3,459,125</u> | <u>(\$ 6,891,494)</u> | <u>\$ 8,859,902</u>  |
| 部門損益                 | <u>(\$ 122,728)</u> | <u>(\$ 83,939)</u>  | <u>\$ 104,883</u> | <u>\$ 178,918</u>   | <u>(\$ 134,230)</u>   | <u>(\$ 57,096)</u>   |
| 部門資產                 | <u>\$ 9,745,277</u> | <u>\$ 2,430,057</u> | <u>\$ 468,378</u> | <u>\$ 2,625,305</u> | <u>(\$ 4,877,813)</u> | <u>\$ 10,391,204</u> |

|                      | 109年度               |                     |                   |                     |                       |                      |
|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|
|                      | 國 內                 | 美 洲 地 區             | 歐 洲 地 區           | 其 他 地 區             | 調 整 及 沖 銷             | 合 計                  |
| 來自母公司及合併子公司以外客戶之營業收入 | \$ 1,823,299        | \$ 6,212,447        | \$ 547,885        | \$ 557,819          | \$ -                  | \$ 9,141,450         |
| 來自母公司及合併子公司之營業收入     | <u>3,519,352</u>    | <u>8,705</u>        | <u>66,801</u>     | <u>2,238,930</u>    | <u>( 5,833,788)</u>   | <u>-</u>             |
| 合 計                  | <u>\$ 5,342,651</u> | <u>\$ 6,221,152</u> | <u>\$ 614,686</u> | <u>\$ 2,796,749</u> | <u>(\$ 5,833,788)</u> | <u>\$ 9,141,450</u>  |
| 部門損益                 | <u>\$ 499,556</u>   | <u>\$ 205,441</u>   | <u>\$ 69,556</u>  | <u>\$ 156,658</u>   | <u>(\$ 303,317)</u>   | <u>\$ 627,894</u>    |
| 部門資產                 | <u>\$ 9,933,000</u> | <u>\$ 3,272,644</u> | <u>\$ 395,893</u> | <u>\$ 2,181,357</u> | <u>(\$ 5,188,275)</u> | <u>\$ 10,594,619</u> |

註：合併公司應報導部門係以地域作區分，共有四個應報導部門：

國內、美洲、歐洲及其他地區。

#### (二) 主要產品之收入

|       | 110年度               | 109年度               |
|-------|---------------------|---------------------|
| A 產 品 | \$ 6,596,447        | \$ 6,813,657        |
| B 產 品 | 1,777,596           | 1,667,754           |
| C 產 品 | 151,563             | 251,410             |
| 其 他   | <u>334,296</u>      | <u>408,629</u>      |
|       | <u>\$ 8,859,902</u> | <u>\$ 9,141,450</u> |

(三) 地區別資訊：合併公司之主要營運地區為營運部門劃分之依據。

(四) 主要客戶資訊

110 及 109 年度銷售收入金額 8,859,902 仟元及 9,141,450 仟元中，分別有 1,229,743 仟元及 1,644,160 仟元係來自客戶 A。除客戶 A 外，110 及 109 年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

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 | 提列備抵損失金額 | 擔保名稱 | 擔保價值 | 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 | CyberPower Systems GmbH              | 其他應收款－關係人 | 是      | \$ 52,530 | \$ 46,980 (註5) | \$ 23,490 | -     | 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      | 17,106    | 16,201         | 16,201    | -     | 業務往來   | 銷貨 19,458    | -            | -        | -    | -    | (註1)        | (註3)    |
|    |            | Cyber Power Systems S.A. DE C.V.     | 其他應收款－關係人 | 是      | 56,355    | 8,147          | 8,147     | -     | 業務往來   | 銷貨 139,783   | -            | -        | -    | -    | (註1)        | (註3)    |
|    |            | Cyber Power Systems (USA),INC.       | 其他應收款－關係人 | 是      | 68,660    | -              | -         | -     | 業務往來   | 銷貨 2,950,525 | -            | -        | -    | -    | (註1)        | (註3)    |

註1：個別限額為最近1年度業務往來金額

Cyber Power Systems (INDIA) PVT Ltd 最近1年度業務往來金額為銷貨 19,458 仟元。

Cyber Power Systems S.A. DE C.V.最近1年度業務往來金額為銷貨 139,783 仟元。

Cyber Power Systems USA 最近1年度業務往來金額為銷貨 2,950,525 仟元。

註2：個別限額為公司淨值 10%=3,992,273 仟元×10%=399,227 仟元。

註3：最高限額為公司淨值 20%=3,992,273 仟元×20%=798,455 仟元。

註4：最高限額為公司淨值 40%=3,992,273 仟元×40%=1,596,909 仟元。

註5：經指董事會決議且仍屬有效之資金貸與該個體最高額度。

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<br>公司名稱 | 被 背 書 保 證 對 象                   |                       | 對單一企業背書<br>保證限額 | 本期最高背書<br>保證餘額                 | 期 末 背 書<br>保證餘額                        | 實際動支金額 | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之 比 率 % | 背 書 保 證<br>最 高 限 額 | 屬母公司對子<br>公司背書保證 | 屬子公司對母<br>公司背書保證 | 屬對大陸地區<br>背 書 保 證 |
|----|---------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------|--------------------------------|----------------------------------------|--------|------------------|---------------------------------------|--------------------|------------------|------------------|-------------------|
|    |               | 公 司 名 稱                         | 關 係                   |                 |                                |                                        |        |                  |                                       |                    |                  |                  |                   |
| 0  | 碩天科技股份有限公司    | Cyber Power Systems (USA), Inc. | 本公司直接持有表決權之股份100%之子公司 | 最近期財務報表淨值30%    | \$ 410,904<br>(美金 14,400)      | \$ 398,592<br>(美金 14,400)<br>(註2)      | \$ -   | \$ -             | 9.98                                  | (註1)               | Y                | N                | N                 |
| 0  | 碩天科技股份有限公司    | Cyber Power Systems GmbH        | 本公司間接持有表決權之股份100%之子公司 | 最近期財務報表淨值30%    | 19,493<br>(美金 500 及<br>歐元 150) | 18,538<br>(美金 500 及<br>歐元 150)<br>(註2) | -      | -                | 0.46                                  | (註1)               | Y                | N                | N                 |

註 1：對外背書保證最高限額為公司淨值 50% = 3,992,273 仟元 × 50% = 1,996,137 仟元。

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.  | 註 2 | （銷 貨）   | (\$ 2,724,853) | ( 49 )       | 註 1     | 註 1               | 註 1     | 應收帳款<br>\$ 1,432,033 | 65                     |     |
|            | Cyber Power Systems S.A. DE C.V. | 註 3 | （銷 貨）   | ( 237,565)     | ( 4 )        | 註 1     | 註 1               | 註 1     | 應收帳款<br>114,178      | 5                      |     |
|            |                                  |     |         |                |              |         |                   |         | 其他應收款<br>8,147       | 16                     |     |
|            | Cyber Power Systems B.V.         | 註 3 | （銷 貨）   | ( 219,549)     | ( 4 )        | 註 1     | 註 1               | 註 1     | 應收帳款<br>15,373       | 1                      |     |
|            | Nitram SAS                       | 註 3 | （銷 貨）   | ( 188,712)     | ( 3 )        | 註 1     | 註 1               | 註 1     | 應收帳款<br>59,087       | 3                      |     |
|            | 碩天科技（香港）有限公司                     | 註 3 | 進 貨     | 831,054        | 24           | 註 1     | 註 1               | 註 1     | 應付帳款<br>( 287,224)   | ( 20)                  |     |
|            | 碩達電子（深圳）有限公司                     | 註 3 | 加 工 費   | 761,620        | 82           | 註 1     | 註 1               | 註 1     | 應付加工費<br>( 501,294)  | ( 35)                  |     |

註：交易條件如下：

1. 進 貨

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

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

### Cyber Power Systems S.A. DE C.V.

碩天公司對關係人銷貨之訂價策略，依其市場規模及競爭性而有所差異，與各關係人間之應收帳款收款期間，為月結 120～180 天，另亦將各關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 30～120 天。

註 2：本公司直接持有表決權之股份 100%之子公司。

註 3：本公司間接持有表決權之股份 100%之子公司。

附表四 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司  | 交易對象名稱                          | 關係                     | 應收關係人<br>款項餘額        | 週轉率         | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人<br>款項期後收回金額 | 提列備抵減損金額 |
|------------|---------------------------------|------------------------|----------------------|-------------|-----------|------|-------------------|----------|
|            |                                 |                        |                      |             | 金額        | 處理方式 |                   |          |
| 碩天科技股份有限公司 | Cyber Power Systems (USA), Inc. | 本公司間接持有表決權之股份 100%之子公司 | 應收帳款<br>\$ 1,432,033 | 1.52        | \$ -      | -    | \$ 487,983        | \$ -     |
|            | Cyber Power Systems S.A. DE C.V | 本公司間接持有表決權之股份 100%之子公司 | 應收帳款<br>114,178      | 2.36<br>(註) | -         | -    | 24,704            | -        |
|            |                                 |                        | 其他應收款<br>8,147       | -           | -         | -    | -                 | -        |

註：週轉率之計算未包含其他應收款。

附表五 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象   | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |              |      |                   |
|------------|-------|----------|-----------------|--------|--------------|------|-------------------|
|            |       |          |                 | 科目     | 金額           | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率(註三) |
|            | 110年度 |          |                 |        |              |      |                   |
| 0          | 碩天公司  | 美國碩天     | 1               | 銷貨收入   | \$ 2,724,853 | 詳註四  | 31                |
| 0          | 碩天公司  | 美國碩天     | 1               | 應收帳款   | 1,432,033    | 詳註四  | 14                |
| 0          | 碩天公司  | 荷蘭碩天     | 1               | 銷貨收入   | 219,549      | 詳註四  | 2                 |
| 0          | 碩天公司  | 荷蘭碩天     | 1               | 其他收入   | 14,638       | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 荷蘭碩天     | 1               | 應收帳款   | 15,373       | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | NITRAM   | 1               | 銷貨收入   | 188,712      | 詳註四  | 2                 |
| 0          | 碩天公司  | NITRAM   | 1               | 應收帳款   | 59,087       | 詳註四  | 1                 |
| 0          | 碩天公司  | 德國碩天     | 1               | 銷貨收入   | 2,769        | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 德國碩天     | 1               | 應收帳款   | 1,484        | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 德國碩天     | 1               | 其他應收款  | 23,490       | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 墨西哥碩天    | 1               | 銷貨收入   | 237,565      | 詳註四  | 3                 |
| 0          | 碩天公司  | 墨西哥碩天    | 1               | 應收帳款   | 114,178      | 詳註四  | 1                 |
| 0          | 碩天公司  | 墨西哥碩天    | 1               | 其他應收款  | 8,147        | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 碩達公司     | 1               | 加工費    | 761,620      | 詳註四  | 9                 |
| 0          | 碩天公司  | 碩達公司     | 1               | 存貨代處理費 | 23,458       | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 碩達公司     | 1               | 應付加工款  | 501,294      | 詳註四  | 5                 |
| 0          | 碩天公司  | 碩寧公司     | 1               | 銷貨成本   | 1,384        | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 日本碩天     | 1               | 銷貨收入   | 98,207       | 詳註四  | 1                 |
| 0          | 碩天公司  | 日本碩天     | 1               | 應收帳款   | 8,509        | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 廣升公司     | 1               | 存貨代處理費 | 2,142        | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 廣升公司     | 1               | 銷貨成本   | 8,012        | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 東莞碩擎     | 1               | 銷貨成本   | 14,852       | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 香港碩天     | 1               | 銷貨成本   | 831,054      | 詳註四  | 9                 |
| 0          | 碩天公司  | 香港碩天     | 1               | 銷貨收入   | 48,679       | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 香港碩天     | 1               | 應付帳款   | 287,224      | 詳註四  | 3                 |
| 0          | 碩天公司  | 印度碩天     | 1               | 銷貨收入   | 43,943       | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 印度碩天     | 1               | 其他應收款  | 16,201       | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 印度碩天     | 1               | 應收帳款   | 32,857       | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 至擎公司     | 1               | 其他收入   | 5,829        | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 至擎公司     | 1               | 其他應收款  | 1,713        | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 共鳴公司     | 1               | 佣金支出   | 5,049        | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 菲律賓碩天    | 1               | 加工費    | 71,595       | 詳註四  | 1                 |
| 0          | 碩天公司  | 菲律賓碩天    | 1               | 應付加工款  | 1,044        | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | PHISONIC | 1               | 加工費    | 24,243       | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | PHISONIC | 1               | 預付貨款   | 3,136        | 詳註四  | -                 |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |          |      |                   |
|------------|-------|--------|-----------------|--------|----------|------|-------------------|
|            |       |        |                 | 科目     | 金額       | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率(註三) |
| 1          | 美國碩天  | 墨西哥碩天  | 3               | 銷貨收入   | \$ 1,812 | 詳註四  | -                 |
| 2          | 荷蘭碩天  | 德國碩天   | 3               | 銷貨收入   | 89,068   | 詳註四  | 1                 |
| 2          | 荷蘭碩天  | NITRAM | 3               | 銷貨收入   | 1,427    | 詳註四  | -                 |
| 3          | 碩達公司  | 廣升公司   | 3               | 應付帳款   | 10,414   | 詳註四  | -                 |
| 3          | 碩達公司  | 廣升公司   | 3               | 應付加工款  | 21,271   | 詳註四  | -                 |
| 3          | 碩達公司  | 廣升公司   | 3               | 加工費    | 114,093  | 詳註四  | 1                 |
| 3          | 碩達公司  | 碩寧公司   | 3               | 加工費    | 152,649  | 詳註四  | 2                 |
| 3          | 碩達公司  | 碩寧公司   | 3               | 應付帳款   | 3,300    | 詳註四  | -                 |
| 3          | 碩達公司  | 東莞碩擎   | 3               | 應付帳款   | 11,792   | 詳註四  | -                 |
| 4          | 香港碩天  | 碩寧公司   | 3               | 銷貨收入   | 45,647   | 詳註四  | 1                 |
| 4          | 香港碩天  | 碩寧公司   | 3               | 銷貨成本   | 225,152  | 詳註四  | 3                 |
| 4          | 香港碩天  | 碩寧公司   | 3               | 應收帳款   | 21,357   | 詳註四  | -                 |
| 4          | 香港碩天  | 碩寧公司   | 3               | 應付帳款   | 84,585   | 詳註四  | 1                 |
| 5          | 東莞碩擎  | 碩擎公司   | 3               | 其他應付費用 | 12,000   | 詳註四  | -                 |
| 5          | 東莞碩擎  | 至擎公司   | 3               | 銷貨收入   | 445,236  | 詳註四  | 5                 |
| 5          | 東莞碩擎  | 至擎公司   | 3               | 應收帳款   | 164,291  | 詳註四  | 2                 |
| 5          | 東莞碩擎  | 廣升公司   | 3               | 銷貨成本   | 1,383    | 詳註四  | -                 |
| 5          | 東莞碩擎  | 香港碩天   | 3               | 銷貨成本   | 30,499   | 詳註四  | -                 |
| 5          | 東莞碩擎  | 香港碩天   | 3               | 銷貨收入   | 584,176  | 詳註四  | 7                 |
| 5          | 東莞碩擎  | 香港碩天   | 3               | 應收帳款   | 106,229  | 詳註四  | 1                 |
| 5          | 東莞碩擎  | 香港碩天   | 3               | 應付帳款   | 9,718    | 詳註四  | -                 |
| 5          | 東莞碩擎  | 碩電公司   | 3               | 銷貨收入   | 44,031   | 詳註四  | -                 |
| 5          | 東莞碩擎  | 碩電公司   | 3               | 應收帳款   | 12,929   | 詳註四  | -                 |

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：(一)母子公司間交易

1.進 貨

寧遠縣碩寧電子有限公司

廣升電子（深圳）有限公司

碩天科技（香港）有限公司

東莞市碩擎能源科技有限公司

寧遠縣碩寧電子有限公司：參考市價行情後議價辦理之，月底再依實際應付帳款沖抵。

廣升電子（深圳）有限公司：參考市價行情後議價辦理之，每月初預付當期預估貨款，月底再依實際應付帳款沖抵。

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

東莞市碩擎能源科技有限公司：參考市價行情後議價辦理之，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

Cyber Power Systems Manufacturing, Inc.

Phisonic Technology Corporation

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

廣升電子（深圳）有限公司：參考市價議價後，再依雙方訂定之合約規範辦理，每月初預付當期預估加工款，月底再依實際應付加工款沖抵。

Cyber Power Systems Manufacturing, Inc.：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。

Phisonic Technology Corporation：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.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.

Nitram SAS

Cyber Power Systems Gmbh

Cyber Power Systems S.A. DE C.V.

Cyber Power Systems K.K.

碩天科技（香港）有限公司

Cyber Power Systems (INDIA) PVT, Ltd.

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

5.營業費用

共鳴股份有限公司

價格訂定均依雙方訂定之合約規範辦理，月底再依實際應付款項沖抵。

6.其他收入

Cyber Power Systems B.V.

至擎科技有限公司

價格訂定均依雙方訂定之合約規範辦理，月底再依實際應付款項沖抵。

(二)子公司間交易：

1.進 銷 貨

美國碩天向墨西哥碩天銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 60 天。

荷蘭碩天向德國碩天銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 90 天。

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

香港碩天向碩寧公司進貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 60 天。

香港碩天向碩寧公司銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 90 天。

東莞碩擎公司向至擎公司銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 60 天。

東莞碩擎公司向廣升公司進貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 30 天。

東莞碩擎公司向香港碩天公司進貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 60 天。

東莞碩擎公司向香港碩天公司銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，每月初預付當期預估帳款，收款月結 60 天依實際貨款沖抵。

東莞碩擎公司向碩電公司銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 60 天。

2.加 工 費

碩達公司委託碩寧公司加工：參考市價議價後，再依雙方訂定之合約規範辦理，每月初預付當期預估加工款，月底再依實際應付加工款沖抵。

碩達公司委託廣升公司加工：參考市價議價後，再依雙方訂定之合約規範辦理，每月初預付當期預估加工款，月底再依實際應付加工款沖抵。

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        | 去 年        | 年 底  | 股 數        | 比 率 %      | 帳 面 金 額    |       |
| 碩天科技股份有限公司                                   | Broad Win International Investment Co., Ltd. | 薩 摩 亞   | 投資控股          | \$ 687,712  | \$ 687,712 | 22,495,329 | 100  | \$ 964,456 | \$ 134,976 | \$ 134,976 | 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  | 317,226    | (98,074)   | (98,074)   | 子 公 司 |
|                                              | Fast Wind International Limited              | 模里西斯    | 投資控股          | 165,900     | 165,900    | 4,438,245  | 100  | 317,054    | 105,297    | 105,297    | 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 | 17,600      | 17,600     | 1,760,000  | 96.7 | 5,961      | (10,773)   | (10,417)   | 子 公 司 |
|                                              | Cyber Power Systems Manufacturing, Inc.      | 菲 律 賓   | 不間斷電源設備之製造    | 9,181       | 9,181      | 15,600     | 100  | 21,198     | 3,122      | 3,122      | 子 公 司 |
| 共鳴股份有限公司                                     | Phisonic Technology Corporation              | 菲 律 賓   | 不間斷電源設備之製造    | 6,224       | 6,224      | 10,000     | 100  | 2,855      | (9,321)    |            | 孫 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  | 492,708    | 58,738     |            | 孫 公 司 |
|                                              | Join Master Co., Ltd.                        | 英屬維京群島  | 投資控股          | 13,235      | 13,235     | 3,944      | 100  | 34,856     | 4,650      |            | 孫 公 司 |
|                                              | Portal Star Co., Ltd.                        | 模里西斯    | 投資控股          | 222,040     | 222,040    | 7,338,000  | 100  | 307,957    | 64,790     |            | 孫 公 司 |
|                                              | 碩天科技（香港）有限公司                                 | 香 港     | 不間斷電源設備之銷售    | 373         | 373        | 100,000    | 100  | 115,303    | 21,709     |            | 孫 公 司 |
|                                              | Shining Pearl Co.,Ltd.                       | 模里西斯    | 投資控股          | 427,426     | 427,426    | 14,000,000 | 100  | 22,079     | (14,911)   |            | 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  | 34,856     | 4,650      |            | 曾孫公司  |
| Shining Pearl Co.,Ltd.                       | Cyber Power Systems (INDIA) PVT,Ltd.         | 印 度     | 不間斷電源設備之銷售    | 427,426     | 427,426    | 91,665,685 | 100  | 22,079     | (14,911)   |            | 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  | 116,817    | 37,862     |            | 孫 公 司 |
|                                              | Full Star Co., Ltd.                          | 模里西斯    | 投資控股          | 80,747      | 80,747     | 1,870,400  | 100  | 146,740    | 23,259     |            | 孫 公 司 |
|                                              | Grown Tech Co., Ltd.                         | 模里西斯    | 投資控股          | 1,058       | 1,058      | 25,000     | 100  | 18,045     | 16,834     |            | 孫 公 司 |
|                                              | Global Win Co., Ltd.                         | 貝 里 斯   | 投資控股          | 63,421      | 63,421     | 1,700,831  | 100  | 89,232     | 27,342     |            | 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  | 116,817    | 37,862     |            | 曾孫公司  |
| Full Star Co., Ltd.                          | Nitram SAS                                   | 法 國     | 不間斷電源設備之銷售    | 80,747      | 80,747     | 1,819      | 100  | 146,740    | 23,259     |            | 曾孫公司  |
| Grown Tech Co., Ltd.                         | CyberPower Systems GmbH                      | 德 國     | 不間斷電源設備之銷售    | 1,058       | 1,058      | 1          | 100  | 18,045     | 16,834     |            | 曾孫公司  |
| Global Win Co., Ltd                          | Cyber Power Systems S.A. DE C.V.             | 墨 西 哥   | 不間斷電源設備之銷售    | 63,421      | 63,421     | 1,700,831  | 100  | 89,232     | 27,342     |            | 曾孫公司  |



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                     | 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   | 對本公司直接持有 100%表決權股份之母公司 | 進 貨    | \$ 2,724,853 | 97           | 註    | 註                 | 註    | 應付帳款<br>(\$ 1,432,033) | ( 100)            |    |
| Cyber Power Systems B.V.        | 碩天科技股份有限公司   | 對本公司直接持有 100%表決權股份之母公司 | 進 貨    | 219,549      | 99           | 註    | 註                 | 註    | 應付帳款<br>( 15,373)      | ( 100)            |    |
| CyberPowerSystems S.A. DE C.V.  | 碩天科技股份有限公司   | 對本公司直接持有 100%表決權股份之母公司 | 進 貨    | 237,565      | 99           | 註    | 註                 | 註    | 應付帳款<br>( 122,325)     | ( 100)            |    |
| Nitram SAS                      | 碩天科技股份有限公司   | 對本公司直接持有 100%表決權股份之母公司 | 進 貨    | 188,712      | 100          | 註    | 註                 | 註    | 應付帳款<br>( 59,087)      | ( 94)             |    |
| 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）  | ( 831,054)   | ( 93)        | 註    | 註                 | 註    | 應收帳款<br>287,224        | 90                |    |
| 碩達電子（深圳）有限公司                    | 碩天科技股份有限公司   | 對本公司直接持有 100%表決權股份之母公司 | （加工收入） | ( 761,620)   | ( 97)        | 註    | 註                 | 註    | 應收加工款<br>501,294       | 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  | 152,649      | 57           | 註    | 註                 | 註    | 應付帳款—加工費<br>( 3,300)   | ( 9)              |    |
| 碩達電子（深圳）有限公司                    | 廣升電子（深圳）有限公司 | 實質關係人                  | 加 工 費  | 114,093      | 43           | 註    | 註                 | 註    | 應付帳款—加工費<br>( 21,271)  | ( 61)             |    |
|                                 |              |                        |        |              |              |      |                   |      | 應付帳款<br>( 10,414)      | ( 15)             |    |
| 寧遠縣碩寧電子有限公司                     | 碩天科技（香港）有限公司 | 最終母公司為同一人              | （銷 貨）  | ( 225,152)   | ( 59)        | 註    | 註                 | 註    | 應收帳款<br>84,585         | 89                |    |

（接次頁）

(承前頁)

| 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% |    |
| 東莞市碩學能源科技有限公司 | 碩天科技(香港)有限公司  | 最終母公司為同一人 | (銷 貨)  | (\$ 584,176) | ( 54)       | 註    | 註                 | 註    | 應收帳款<br>\$ 106,229                | 36               |    |
| 東莞市碩學能源科技有限公司 | 至擎科技有限公司      | 實質關係人     | (銷 貨)  | ( 445,236)   | ( 41)       | 註    | 註                 | 註    | 應收帳款<br>164,291                   | 56               |    |
| 寧遠縣碩寧電子有限公司   | 碩達電子(深圳)有限公司  | 最終母公司為同一人 | (加工收入) | ( 152,649)   | ( 40)       | 註    | 註                 | 註    | 應收加工款<br>3,300                    | 3                |    |
| 廣升電子(深圳)有限公司  | 碩達電子(深圳)有限公司  | 實質關係人     | (加工收入) | ( 114,093)   | ( 88)       | 註    | 註                 | 註    | 應收加工款<br>21,271<br>應收帳款<br>10,414 | 67<br>33         |    |
| 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    | 225,152      | 25          | 註    | 註                 | 註    | 應付帳款<br>( 84,585)                 | ( 41)            |    |
| 碩天科技(香港)有限公司  | 東莞市碩學能源科技有限公司 | 最終母公司為同一人 | 進 貨    | 584,176      | 66          | 註    | 註                 | 註    | 應付帳款<br>( 106,229)                | ( 52)            |    |
| 至擎科技有限公司      | 東莞市碩學能源科技有限公司 | 實質關係人     | 進 貨    | 445,236      | 99          | 註    | 註                 | 註    | 應付帳款<br>( 164,291)                | ( 100)           |    |

註：參閱附表五。

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                              | 應收關係人<br>款項餘額       | 週轉率  | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人<br>款項期後收回<br>金額 | 提列備抵損失<br>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       | 對本公司間接持有<br>100%表決權股份<br>之最終母公司 | 應收加工款<br>\$ 501,294 | 1.43 | \$ -      | —    | \$ 156,312            | \$ -         |
| 東莞市碩擎能源科技有<br>限公司  | 至擎科技有限公司         | 實質關係人                           | 應收帳款<br>164,291     | 1.41 | -         | —    | 146,428               | -            |
| 碩天科技（香港）股份<br>有限公司 | 碩天科技股份有限公司       | 對本公司間接持有<br>100%表決權股份<br>之最終母公司 | 應收帳款<br>287,224     | 3.33 | -         | —    | 212,306               | -            |
| 東莞市碩擎能源科技有<br>限公司  | 碩天科技（香港）有限<br>公司 | 最終母公司為同一人                       | 應收帳款<br>106,229     | 3.62 | -         | —    | 105,272               | -            |

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 | 本期期初<br>自台灣匯出<br>累積投資金額  | 本期匯出或收回投資金額 |      | 本期期末<br>自台灣匯出<br>累積投資金額  | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接或<br>間接投資之<br>持股比例% | 本期認列<br>投資利益<br>(註六) | 期末投資<br>帳面價值 | 截至本期止<br>已匯回台灣之<br>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 | \$ 34,025<br>( USD 1,000 ) | 註一   | \$ 24,638<br>( USD 750 ) | \$ -        | \$ - | \$ 24,638<br>( USD 750 ) | \$ 58,738     | 100                      | \$ 58,738            | \$ 492,708   | \$ -                    |
| 碩學能源科技(深圳)有限公司 | 不間斷電源設備之製造 | 149,533<br>( USD 5,000 )   | 註二   | 150,716<br>( USD 5,037 ) | -           | -    | 150,716<br>( USD 5,037 ) | 66,499        | 100                      | 66,499               | 293,558      | -                       |
| 寧遠縣碩寧電子有限公司    | 不間斷電源設備之製造 | 286,619<br>( RMB62,000 )   | 註三   | -<br>-                   | -           | -    | -<br>-                   | ( 16,580 )    | 100                      | 18,080               | 309,424      | -                       |
| 碩天電源(深圳)有限公司   | 不間斷電源設備之銷售 | 72,526<br>( USD 2,338 )    | 註四   | 71,324<br>( USD 2,301 )  | -           | -    | 71,324<br>( USD 2,301 )  | ( 1,709 )     | 100                      | ( 1,709 )            | 14,399       | -                       |
| 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<br>( RMB 6,000 )    | 註五   | -<br>-                   | -           | -    | -<br>-                   | 56,568        | 100                      | 56,568               | 190,666      | -                       |

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  | 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 |
|-----------------------|------------------------|--------------------|
| \$246,678 (USD 8,088) | \$301,823 (USD 10,088) | \$ 2,395,364       |

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

| 關 係 人 名 稱                   | 本公司與關係人之關係             | 交 易 類 型 | 金 額        | 交 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 (%)    |            |
| 碩天科技股份有限公司與碩達電子(深圳)有限公司     | 本公司間接持有表決權之股份 100%之子公司 | 加 工 費   | \$ 761,620 | 註 1     | 註 1     | 註 1      | 應付加工款<br>( \$ 501,294 ) | ( 35 )     | \$ -       |
|                             |                        | 存貨代處理費  | 23,458     | 註 1     | 註 1     | 註 1      | 預付款項                    | -          | -          |
| 碩天科技股份有限公司與東莞市碩擎能源科技有限公司    | 本公司間接持有表決權之股份 100%之子公司 | 進 貨     | 14,852     | 註 2     | 註 2     | 註 2      | 應付帳款                    | -          | -          |
| 碩天科技股份有限公司與寧遠縣碩寧電子有限公司      | 本公司間接持有表決權之股份 100%之子公司 | 進 貨     | 1,384      | 註 1     | 註 1     | 註 1      | 應付帳款                    | -          | -          |
| 碩天科技(香港)有限公司與寧遠縣碩寧電子有限公司間交易 | 最終母公司為同一人              | 銷 貨     | 45,647     | 註 3     | 註 3     | 註 3      | 應收帳款                    | 21,357     | 7          |
|                             |                        | 進 貨     | 225,152    | 註 3     | 註 3     | 註 3      | 應付帳款                    | ( 84,585 ) | ( 41 )     |
| 碩達電子(深圳)有限公司與廣升電子股份有限公司     | 實質關係人                  | 加 工 費   | 114,093    | 註 1     | 註 1     | 註 1      | 應付加工款<br>( 21,271 )     | ( 61 )     | ( 19,920 ) |
|                             |                        |         |            |         |         |          | 應付帳款                    | ( 10,414 ) | ( 15 )     |
| 碩達電子(深圳)有限公司與碩寧電子有限公司間交易    | 最終母公司為同一人              | 加 工 費   | 152,649    | 註 1     | 註 1     | 註 1      | 應付帳款                    | ( 3,300 )  | ( 9 )      |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司與碩天科技(香港)有限公司  | 最終母公司為同一人              | 銷 貨     | 584,176    | 註 4     | 註 4     | 註 4      | 應收帳款                    | 106,229    | 36         |
|                             |                        | 進 貨     | 30,499     | 註 4     | 註 4     | 註 4      | 應付帳款                    | ( 9,718 )  | ( 4 )      |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司與廣升電子(深圳)有限公司  | 實質關係人                  | 進 貨     | 1,383      | 註 5     | 註 5     | 註 5      | 應付帳款                    | -          | -          |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司與碩天電源(深圳)有限公司  | 最終母公司為同一人              | 銷 貨     | 44,031     | 註 6     | 註 6     | 註 6      | 應收帳款                    | 12,929     | 4          |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司與至擎科技有限公司      | 實質關係人                  | 銷 貨     | 445,236    | 註 7     | 註 7     | 註 7      | 應收帳款                    | 164,291    | 56         |

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。

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 2：參考市價行情後議價辦理之，月底再依實際應付帳款沖抵。

註 3：價格係依雙方約定辦理，進貨月結 60 天付款，銷貨則每月初預收當期預估帳款，月結 90 天依實際貨款沖抵。

註 4：價格係依雙方約定辦理，進貨月結 60 天付款，銷貨則每月初預收當期預估帳款，月結 60 天依實際貨款沖抵。

註 5：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 30 天。

註 6：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 60 天。

註 7：價格係依雙方約定辦理，銷貨月結 60 天收款。

註 8：大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供資金貸與情形：無。

附表十一 主要股東資訊：

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份       |         |
|-------------|-----------|---------|
|             | 持 有 股 數   | 持 股 比 例 |
| 先越投資股份有限公司  | 5,418,089 | 6.69    |
| 寧遠投資股份有限公司  | 5,400,000 | 6.67    |
| 捷成投資股份有限公司  | 5,329,551 | 6.58    |
| 力衡投資股份有限公司  | 4,555,574 | 5.62    |
| 茂飛投資股份有限公司  | 4,379,072 | 5.40    |
| 智遠投資有限公司    | 4,261,880 | 5.26    |

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

## 附件十四

111 年度第三季合併財務報表及會  
計師查核報告



碩天科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國111及110年第3季

地址：台北市內湖區金莊路26號11樓

電話：(02)87929510

# § 目 錄 §

| 項  | 目                                              | 頁     | 次 | 財 務 報 表<br>附 註 編 號 |
|----|------------------------------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                                            | 1     |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                                            | 2     |   | -                  |
| 三、 | 會 計 師 核 閱 報 告                                  | 3~4   |   | -                  |
| 四、 | 合 併 資 產 負 債 表                                  | 5     |   | -                  |
| 五、 | 合 併 綜 合 損 益 表                                  | 6     |   | -                  |
| 六、 | 合 併 權 益 變 動 表                                  | 7     |   | -                  |
| 七、 | 合 併 現 金 流 量 表                                  | 8~9   |   | -                  |
| 八、 | 合 併 財 務 報 告 附 註                                |       |   |                    |
|    | (一) 公 司 沿 革                                    | 10    |   | 一                  |
|    | (二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序                    | 10    |   | 二                  |
|    | (三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用                | 10~12 |   | 三                  |
|    | (四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明                      | 12~14 |   | 四                  |
|    | (五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確<br>定 性 之 主 要 來 源 | 14    |   | 五                  |
|    | (六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明                          | 14~45 |   | 六 ~ 三 十            |
|    | (七) 關 係 人 交 易                                  | 45    |   | 三 一                |
|    | (八) 質 抵 押 之 資 產                                | 46    |   | 三 二                |
|    | (九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約<br>承 諾           | 46~48 |   | 三 三                |
|    | (十) 重 大 之 災 害 損 失                              | -     |   | -                  |
|    | (十一) 重 大 之 期 後 事 項                             | -     |   | -                  |
|    | (十二) 其 他 事 項                                   | 48    |   | 三 四                |
|    | (十三) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資<br>訊            | 48~49 |   | 三 五                |
|    | (十四) 附 註 揭 露 事 項                               |       |   |                    |
|    | 1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊                         | 49~50 |   | 三 六                |
|    | 2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊                           | 49~50 |   | 三 六                |
|    | 3. 大 陸 投 資 資 訊                                 | 50    |   | 三 六                |
|    | 4. 主 要 股 東 資 訊                                 | 50    |   | 三 六                |
|    | (十五) 部 門 資 訊                                   | 51    |   | 三 七                |

### 會計師核閱報告

碩天科技股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

碩天科技股份有限公司及其子公司（碩天集團）民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 2,231,084 仟元及新台幣 1,831,454 仟元，分別占合併資產總額之 18.43% 及 17.21%；負債總額分別為新台幣 1,162,606 仟元及新台幣 1,077,831 仟元，分別占合併負債總額之 16.49% 及 16.82%；其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日



之綜合損益總額分別為新台幣 52,525 仟元、(179)仟元、84,777 仟元及 11,835 仟元，分別占合併綜合損益總額之 9.22%、(0.44%)、7.52%及 11.09%。

#### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達碩天集團民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 文 香

陳文香



會計師 鄭 得 泰

鄭得泰



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1080321204 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 111 年 11 月 10 日

民國 111 年 9 月 30 日及民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                            | 111年9月30日<br>(經核閱) |           |    | 110年12月31日<br>(經查核) |           |    | 110年9月30日<br>(經核閱) |           |    |
|------|--------------------------------|--------------------|-----------|----|---------------------|-----------|----|--------------------|-----------|----|
|      |                                | 金                  | 額         | %  | 金                   | 額         | %  | 金                  | 額         | %  |
|      | 流動資產                           |                    |           |    |                     |           |    |                    |           |    |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六及三十)                | \$                 | 1,620,383 | 14 | \$                  | 1,717,111 | 17 | \$                 | 1,938,709 | 18 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七、十九及三十) | -                  | -         | -  | 120                 | -         | -  | 120                | -         | -  |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及三十)       | 32,363             | -         | -  | 21,528              | -         | -  | 52,999             | 1         | -  |
| 1150 | 應收票據(附註九、二五及三十)                | 7,090              | -         | -  | 9,050               | -         | -  | 3,084              | -         | -  |
| 1170 | 應收帳款(附註九、二五及三十)                | 2,669,726          | 22        | -  | 1,764,340           | 17        | -  | 1,823,719          | 17        | -  |
| 1200 | 其他應收款(附註九及三十)                  | 92,952             | 1         | -  | 168,732             | 2         | -  | 115,299            | 1         | -  |
| 1220 | 本期所得稅資產(附註四及二七)                | 309                | -         | -  | 30,885              | -         | -  | 19,909             | -         | -  |
| 1310 | 存貨(附註十)                        | 3,848,435          | 32        | -  | 2,948,425           | 28        | -  | 2,529,437          | 24        | -  |
| 1470 | 其他流動資產(附註十七及二五)                | 153,775            | 1         | -  | 143,274             | 2         | -  | 128,748            | 1         | -  |
| 1476 | 其他金融資產—流動(附註三十及三二)             | 46,004             | -         | -  | 36,316              | -         | -  | 35,990             | -         | -  |
| 11XX | 流動資產總計                         | 8,471,037          | 70        | -  | 6,839,781           | 66        | -  | 6,648,014          | 62        | -  |
|      | 非流動資產                          |                    |           |    |                     |           |    |                    |           |    |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註八及三十)      | 6                  | -         | -  | 1,130               | -         | -  | 562                | -         | -  |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十二及三二)             | 1,741,342          | 14        | -  | 1,727,867           | 17        | -  | 1,737,713          | 16        | -  |
| 1755 | 使用權資產(附註十三)                    | 198,492            | 2         | -  | 175,827             | 2         | -  | 176,427            | 2         | -  |
| 1760 | 投資性不動產淨額(附註十四及三二)              | 1,208,570          | 10        | -  | 1,222,899           | 12        | -  | 1,225,233          | 12        | -  |
| 1805 | 商譽(附註十五)                       | 56,643             | 1         | -  | 53,240              | 1         | -  | 53,850             | 1         | -  |
| 1821 | 其他無形資產(附註十六)                   | 32,230             | -         | -  | 26,100              | -         | -  | 26,562             | -         | -  |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及二七)                | 249,718            | 2         | -  | 248,555             | 2         | -  | 173,702            | 2         | -  |
| 1980 | 其他金融資產—非流動(附註三十及三二)            | 97,028             | 1         | -  | 42,825              | -         | -  | 564,613            | 5         | -  |
| 1990 | 其他非流動資產—其他(附註九、十七及三十)          | 52,496             | -         | -  | 52,980              | -         | -  | 36,064             | -         | -  |
| 15XX | 非流動資產總計                        | 3,636,525          | 30        | -  | 3,551,423           | 34        | -  | 3,994,726          | 38        | -  |
| 1XXX | 資 產 總 計                        | \$12,107,562       | 100       | -  | \$10,391,204        | 100       | -  | \$10,642,740       | 100       | -  |
|      | 流動負債                           |                    |           |    |                     |           |    |                    |           |    |
| 2100 | 短期借款(附註十八、三十及三二)               | \$                 | 1,400,000 | 11 | \$                  | 2,190,000 | 21 | \$                 | 2,250,000 | 21 |
| 2150 | 應付票據(附註二十及三十)                  | 33                 | -         | -  | 31                  | -         | -  | 32                 | -         | -  |
| 2170 | 應付帳款(附註二十及三十)                  | 1,350,326          | 11        | -  | 1,546,828           | 15        | -  | 1,343,950          | 12        | -  |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四及二七)                | 189,455            | 1         | -  | 99,671              | 1         | -  | 86,082             | 1         | -  |
| 2200 | 其他應付款—其他(附註二一及三十)              | 922,315            | 8         | -  | 763,719             | 7         | -  | 897,830            | 8         | -  |
| 2250 | 負債準備—流動(附註二二及二五)               | 138,760            | 1         | -  | 74,734              | 1         | -  | 96,176             | 1         | -  |
| 2280 | 租賃負債—流動(附註十三及三十)               | 84,786             | 1         | -  | 104,690             | 1         | -  | 99,931             | 1         | -  |
| 2399 | 其他流動負債(附註二一及二五)                | 78,587             | 1         | -  | 68,994              | -         | -  | 68,745             | 1         | -  |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債(附註十九及三十)       | 1,214,482          | 10        | -  | -                   | -         | -  | -                  | -         | -  |
| 21XX | 流動負債總計                         | 5,378,744          | 44        | -  | 4,848,667           | 46        | -  | 4,842,746          | 45        | -  |
|      | 非流動負債                          |                    |           |    |                     |           |    |                    |           |    |
| 2530 | 應付公司債(附註十九及三十)                 | -                  | -         | -  | 1,203,723           | 12        | -  | 1,200,158          | 11        | -  |
| 2540 | 長期借款(附註十八、三十及三二)               | 1,398,719          | 12        | -  | 145,481             | 1         | -  | 161,068            | 2         | -  |
| 2560 | 本期所得稅負債—非流動(附註四及二七)            | 1,874              | -         | -  | 16,706              | -         | -  | 23,560             | -         | -  |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及二七)                | 46,282             | -         | -  | 4,002               | -         | -  | 7,074              | -         | -  |
| 2580 | 租賃負債—非流動(附註十三及三十)              | 107,100            | 1         | -  | 65,885              | 1         | -  | 72,169             | 1         | -  |
| 2630 | 長期遞延收入                         | 91,801             | 1         | -  | 70,719              | 1         | -  | 77,197             | 1         | -  |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動(附註四及二三)            | 15,556             | -         | -  | 15,537              | -         | -  | 14,464             | -         | -  |
| 2670 | 其他非流動負債(附註二一及三十)               | 8,760              | -         | -  | 8,274               | -         | -  | 8,127              | -         | -  |
| 25XX | 非流動負債總計                        | 1,670,092          | 14        | -  | 1,530,327           | 15        | -  | 1,563,817          | 15        | -  |
| 2XXX | 負債總計                           | 7,048,836          | 58        | -  | 6,378,994           | 61        | -  | 6,406,563          | 60        | -  |
|      | 歸屬於本公司業主之權益(附註二四)              |                    |           |    |                     |           |    |                    |           |    |
| 3110 | 普通股股本                          | 809,510            | 7         | -  | 809,510             | 8         | -  | 809,510            | 8         | -  |
|      | 資本公積                           |                    |           |    |                     |           |    |                    |           |    |
| 3210 | 普通股溢價                          | 1,359,259          | 11        | -  | 1,359,259           | 13        | -  | 1,359,259          | 13        | -  |
| 3271 | 員工認股權                          | 38,983             | -         | -  | 38,983              | 1         | -  | 38,983             | -         | -  |
| 3272 | 可轉換公司債之認股權                     | 83,747             | 1         | -  | 83,747              | 1         | -  | 83,747             | 1         | -  |
|      | 保留盈餘                           |                    |           |    |                     |           |    |                    |           |    |
| 3310 | 法定盈餘公積                         | 711,637            | 6         | -  | 711,637             | 7         | -  | 711,637            | 7         | -  |
| 3320 | 特別盈餘公積                         | 196,762            | 2         | -  | 132,269             | 1         | -  | 132,269            | 1         | -  |
| 3350 | 未分配盈餘                          | 1,874,201          | 15        | -  | 1,053,630           | 10        | -  | 1,282,696          | 12        | -  |
|      | 其他權益                           |                    |           |    |                     |           |    |                    |           |    |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額              | (51,425)           | -         | -  | (196,762)           | (2)       | -  | (189,606)          | (2)       | -  |
| 31XX | 歸屬於母公司業主之權益總計                  | 5,022,674          | 42        | -  | 3,992,273           | 39        | -  | 4,228,495          | 40        | -  |
| 36XX | 非控制權益(附註十一及二四)                 | 36,052             | -         | -  | 19,937              | -         | -  | 7,682              | -         | -  |
| 3XXX | 權益總計                           | 5,058,726          | 42        | -  | 4,012,210           | 39        | -  | 4,236,177          | 40        | -  |
|      | 負債與權益總計                        | \$12,107,562       | 100       | -  | \$10,391,204        | 100       | -  | \$10,642,740       | 100       | -  |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：郭 理

經理人：何濂洵

會計主管：張天璋



碩天科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                       | 111年7月1日至9月30日     |              | 110年7月1日至9月30日    |              | 111年1月1日至9月30日      |              | 110年1月1日至9月30日    |              |
|------|-----------------------|--------------------|--------------|-------------------|--------------|---------------------|--------------|-------------------|--------------|
|      |                       | 金 額                | %            | 金 額               | %            | 金 額                 | %            | 金 額               | %            |
|      | 營業收入                  |                    |              |                   |              |                     |              |                   |              |
| 4100 | 銷貨收入 (附註二五)           | \$ 3,080,529       | 100          | \$ 2,279,521      | 100          | \$ 8,406,174        | 100          | \$ 6,653,067      | 100          |
|      | 營業成本 (附註十及二六)         |                    |              |                   |              |                     |              |                   |              |
| 5110 | 銷貨成本                  | <u>1,708,340</u>   | <u>56</u>    | <u>1,501,162</u>  | <u>66</u>    | <u>4,992,155</u>    | <u>59</u>    | <u>4,241,191</u>  | <u>64</u>    |
| 5900 | 營業毛利                  | <u>1,372,189</u>   | <u>44</u>    | <u>778,359</u>    | <u>34</u>    | <u>3,414,019</u>    | <u>41</u>    | <u>2,411,876</u>  | <u>36</u>    |
|      | 營業費用 (附註二三、二六及三一)     |                    |              |                   |              |                     |              |                   |              |
| 6100 | 推銷費用                  | 578,359            | 19           | 393,933           | 17           | 1,472,477           | 18           | 1,217,533         | 18           |
| 6200 | 管理費用                  | 289,913            | 9            | 238,351           | 10           | 785,967             | 9            | 711,867           | 11           |
| 6300 | 研究發展費用                | 117,104            | 4            | 88,062            | 4            | 309,883             | 4            | 276,728           | 4            |
| 6450 | 預期信用減損損失              | <u>31,299</u>      | <u>1</u>     | <u>( 101 )</u>    | <u>-</u>     | <u>37,075</u>       | <u>-</u>     | <u>( 1,781 )</u>  | <u>-</u>     |
| 6000 | 合 計                   | <u>1,016,675</u>   | <u>33</u>    | <u>720,245</u>    | <u>31</u>    | <u>2,605,402</u>    | <u>31</u>    | <u>2,204,347</u>  | <u>33</u>    |
| 6900 | 營業利益                  | <u>355,514</u>     | <u>11</u>    | <u>58,114</u>     | <u>3</u>     | <u>808,617</u>      | <u>10</u>    | <u>207,529</u>    | <u>3</u>     |
|      | 營業外收入及支出 (附註二六)       |                    |              |                   |              |                     |              |                   |              |
| 7100 | 利息收入                  | 2,200              | -            | 1,167             | -            | 5,830               | -            | 4,493             | -            |
| 7010 | 其他收入                  | 18,574             | 1            | 16,044            | 1            | 45,333              | -            | 100,206           | 2            |
| 7020 | 其他利益及損失               | 254,974            | 8            | ( 784 )           | -            | 429,825             | 5            | ( 64,813 )        | ( 1 )        |
| 7050 | 財務成本                  | <u>( 12,596 )</u>  | <u>-</u>     | <u>( 8,569 )</u>  | <u>( 1 )</u> | <u>( 33,001 )</u>   | <u>-</u>     | <u>( 25,153 )</u> | <u>-</u>     |
| 7000 | 合 計                   | <u>263,152</u>     | <u>9</u>     | <u>7,858</u>      | <u>-</u>     | <u>447,987</u>      | <u>5</u>     | <u>14,733</u>     | <u>1</u>     |
| 7900 | 稅前淨利                  | 618,666            | 20           | 65,972            | 3            | 1,256,604           | 15           | 222,262           | 4            |
| 7950 | 所得稅費用 (附註二七)          | <u>( 129,004 )</u> | <u>( 4 )</u> | <u>( 13,573 )</u> | <u>( 1 )</u> | <u>( 275,711 )</u>  | <u>( 4 )</u> | <u>( 57,671 )</u> | <u>( 1 )</u> |
| 8200 | 本期淨利                  | <u>489,662</u>     | <u>16</u>    | <u>52,399</u>     | <u>2</u>     | <u>980,893</u>      | <u>11</u>    | <u>164,591</u>    | <u>3</u>     |
|      | 其他綜合損益                |                    |              |                   |              |                     |              |                   |              |
| 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<br>之兌換差額 | <u>80,087</u>      | <u>2</u>     | <u>( 11,716 )</u> | <u>-</u>     | <u>146,574</u>      | <u>2</u>     | <u>( 57,838 )</u> | <u>( 1 )</u> |
| 8300 | 其他綜合損益—淨額             | <u>80,087</u>      | <u>2</u>     | <u>( 11,716 )</u> | <u>-</u>     | <u>146,574</u>      | <u>2</u>     | <u>( 57,838 )</u> | <u>( 1 )</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額              | <u>\$ 569,749</u>  | <u>18</u>    | <u>\$ 40,683</u>  | <u>2</u>     | <u>\$ 1,127,467</u> | <u>13</u>    | <u>\$ 106,753</u> | <u>2</u>     |
|      | 淨利歸屬於                 |                    |              |                   |              |                     |              |                   |              |
| 8610 | 母公司業主                 | \$ 487,824         | 16           | \$ 49,726         | 2            | \$ 966,015          | 12           | \$ 156,938        | 2            |
| 8620 | 非控制權益                 | <u>1,838</u>       | <u>-</u>     | <u>2,673</u>      | <u>-</u>     | <u>14,878</u>       | <u>-</u>     | <u>7,653</u>      | <u>-</u>     |
| 8600 |                       | <u>\$ 489,662</u>  | <u>16</u>    | <u>\$ 52,399</u>  | <u>2</u>     | <u>\$ 980,893</u>   | <u>12</u>    | <u>\$ 164,591</u> | <u>2</u>     |
|      | 綜合損益總額歸屬於             |                    |              |                   |              |                     |              |                   |              |
| 8710 | 母公司業主                 | \$ 567,543         | 18           | \$ 38,053         | 2            | \$ 1,111,352        | 13           | \$ 99,601         | 2            |
| 8720 | 非控制權益                 | <u>2,206</u>       | <u>-</u>     | <u>2,630</u>      | <u>-</u>     | <u>16,115</u>       | <u>-</u>     | <u>7,152</u>      | <u>-</u>     |
| 8700 |                       | <u>\$ 569,749</u>  | <u>18</u>    | <u>\$ 40,683</u>  | <u>2</u>     | <u>\$ 1,127,467</u> | <u>13</u>    | <u>\$ 106,753</u> | <u>2</u>     |
|      | 每股盈餘 (附註二八)           |                    |              |                   |              |                     |              |                   |              |
| 9750 | 基 本                   | \$ 6.03            |              | \$ 0.61           |              | \$ 11.93            |              | \$ 1.94           |              |
| 9850 | 稀 釋                   | \$ 5.37            |              | \$ 0.58           |              | \$ 10.62            |              | \$ 1.81           |              |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 10 日核閱報告)

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及子公司

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|     |                                 | 歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益 |              |           |                       |            |             |              |                                   |                           |           |              |
|-----|---------------------------------|-----------------------|--------------|-----------|-----------------------|------------|-------------|--------------|-----------------------------------|---------------------------|-----------|--------------|
|     |                                 | 資 本 公 積               |              |           |                       | 盈 餘        |             |              | 其 他 權 益                           |                           |           |              |
|     |                                 | 股 本                   | 普 通 股 溢 價    | 員 工 認 股 權 | 可 轉 換 公 司 債 權 之 認 股 權 | 保 留 盈 餘    | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘    | 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 | 歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益 總 計 | 非 控 制 權 益 | 權 益 總 額      |
| 代 碼 |                                 | 股 本                   |              |           |                       |            |             |              |                                   |                           |           |              |
| A1  | 110 年 1 月 1 日餘額                 | \$ 809,510            | \$ 1,359,259 | \$ 38,983 | \$ 83,747             | \$ 665,361 | \$ 114,928  | \$ 1,626,510 | ( \$ 132,269 )                    | \$ 4,566,029              | \$ 530    | \$ 4,566,559 |
|     | 109 年度盈餘指撥及分配                   |                       |              |           |                       |            |             |              |                                   |                           |           |              |
| B1  | 法定盈餘公積                          | -                     | -            | -         | -                     | 46,276     | -           | ( 46,276 )   | -                                 | -                         | -         | -            |
| B3  | 特別盈餘公積                          | -                     | -            | -         | -                     | -          | 17,341      | ( 17,341 )   | -                                 | -                         | -         | -            |
| B5  | 本公司股東現金股利                       | -                     | -            | -         | -                     | -          | -           | ( 437,135 )  | -                                 | ( 437,135 )               | -         | ( 437,135 )  |
| D1  | 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利       | -                     | -            | -         | -                     | -          | -           | 156,938      | -                                 | 156,938                   | 7,653     | 164,591      |
| D3  | 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益 | -                     | -            | -         | -                     | -          | -           | -            | ( 57,337 )                        | ( 57,337 )                | ( 501 )   | ( 57,838 )   |
| D5  | 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額   | -                     | -            | -         | -                     | -          | -           | 156,938      | ( 57,337 )                        | 99,601                    | 7,152     | 106,753      |
| Z1  | 110 年 9 月 30 日餘額                | \$ 809,510            | \$ 1,359,259 | \$ 38,983 | \$ 83,747             | \$ 711,637 | \$ 132,269  | \$ 1,282,696 | ( \$ 189,606 )                    | \$ 4,228,495              | \$ 7,682  | \$ 4,236,177 |
| A1  | 111 年 1 月 1 日餘額                 | \$ 809,510            | \$ 1,359,259 | \$ 38,983 | \$ 83,747             | \$ 711,637 | \$ 132,269  | \$ 1,053,630 | ( \$ 196,762 )                    | \$ 3,992,273              | \$ 19,937 | \$ 4,012,210 |
|     | 110 年度盈餘指撥及分配                   |                       |              |           |                       |            |             |              |                                   |                           |           |              |
| B3  | 特別盈餘公積                          | -                     | -            | -         | -                     | -          | 64,493      | ( 64,493 )   | -                                 | -                         | -         | -            |
| B5  | 本公司股東現金股利                       | -                     | -            | -         | -                     | -          | -           | ( 80,951 )   | -                                 | ( 80,951 )                | -         | ( 80,951 )   |
| D1  | 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利       | -                     | -            | -         | -                     | -          | -           | 966,015      | -                                 | 966,015                   | 14,878    | 980,893      |
| D3  | 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益 | -                     | -            | -         | -                     | -          | -           | -            | 145,337                           | 145,337                   | 1,237     | 146,574      |
| D5  | 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額   | -                     | -            | -         | -                     | -          | -           | 966,015      | 145,337                           | 1,111,352                 | 16,115    | 1,127,467    |
| Z1  | 111 年 9 月 30 日餘額                | \$ 809,510            | \$ 1,359,259 | \$ 38,983 | \$ 83,747             | \$ 711,637 | \$ 196,762  | \$ 1,874,201 | ( \$ 51,425 )                     | \$ 5,022,674              | \$ 36,052 | \$ 5,058,726 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：郭 瑋

經理人：何 濠 洵

會計主管：張 天 瑋



碩天科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                            | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|----------------------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量                  |                    |                    |
| A10000 | 本期稅前淨利                     | \$ 1,256,604       | \$ 222,262         |
| A20010 | 收益費損項目                     |                    |                    |
| A20100 | 折舊費用                       | 162,394            | 156,024            |
| A20200 | 攤銷費用                       | 1,302              | 984                |
| A20300 | 預期信用減損損失(迴轉利益)             | 37,075             | ( 1,781)           |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融<br>資產及負債之淨損失 | 120                | -                  |
| A20900 | 利息費用                       | 33,001             | 25,153             |
| A21200 | 利息收入                       | ( 5,830)           | ( 4,493)           |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失                  | 12,446             | 21,214             |
| A24100 | 外幣兌換損失(利益)                 | 119,093            | ( 10,317)          |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設<br>備損失       | 124                | 138                |
| A29900 | 提列(迴轉)負債準備                 | 63,906             | ( 4,800)           |
| A29900 | 租賃修改利益                     | -                  | ( 4)               |
| A30000 | 營業資產及負債淨變動數                |                    |                    |
| A31130 | 應收票據                       | 1,960              | 113                |
| A31150 | 應收帳款                       | ( 904,266)         | 3,707              |
| A31180 | 其他應收款                      | 75,957             | 12,695             |
| A31200 | 存 貨                        | ( 940,447)         | ( 401,081)         |
| A31240 | 其他流動資產                     | ( 10,501)          | ( 34,296)          |
| A31990 | 其他非流動資產                    | ( 1,852)           | ( 21,300)          |
| A32130 | 應付票據                       | 2                  | ( 1)               |
| A32150 | 應付帳款                       | ( 224,035)         | 135,977            |
| A32180 | 其他應付款項                     | 147,525            | 99,727             |
| A32230 | 其他流動負債                     | 9,593              | 23,277             |
| A32210 | 遞延收入                       | 21,082             | 12,576             |
| A32240 | 淨確定福利負債—非流動                | 19                 | ( 1,386)           |
| A33000 | 營運產生之現金                    | ( 144,728)         | 234,388            |
| A33100 | 收取之利息                      | 5,653              | 4,720              |

(接次頁)



(承前頁)

| 代 碼       |                 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|-----------|-----------------|--------------------|--------------------|
| A33300    | 支付之利息           | (\$ 21,842)        | (\$ 17,494)        |
| A33500    | 支付之所得稅          | ( 109,160)         | ( 128,100)         |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流(出)入   | ( 270,077)         | 93,514             |
| 投資活動之現金流量 |                 |                    |                    |
| B00040    | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | ( 9,711)           | ( 2,409)           |
| B02700    | 購置不動產、廠房及設備     | ( 63,269)          | ( 46,145)          |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備價款   | 1,148              | 494                |
| B04500    | 購置無形資產          | ( 3,598)           | ( 4,539)           |
| B03800    | 存出保證金增加         | ( 5,644)           | ( 72)              |
| B06500    | 其他金融資產增加        | ( 63,891)          | -                  |
| B06600    | 其他金融資產減少        | -                  | 12,168             |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出      | ( 144,965)         | ( 40,503)          |
| 籌資活動之現金流量 |                 |                    |                    |
| C00100    | 短期借款增加          | -                  | 296,851            |
| C00200    | 短期借款減少          | ( 790,000)         | -                  |
| C01600    | 舉借長期借款          | 3,600,000          | -                  |
| C01700    | 償還長期借款          | ( 2,346,762)       | ( 46,762)          |
| C03000    | 收取存入保證金         | 486                | 658                |
| C04020    | 租賃負債本金償還        | ( 90,193)          | ( 78,371)          |
| C04500    | 發放現金股利          | ( 80,951)          | ( 437,135)         |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流入(出)   | 292,580            | ( 264,759)         |
| DDDD      | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 25,734             | ( 28,775)          |
| EEEE      | 本期現金及約當現金減少數    | ( 96,728)          | ( 240,523)         |
| E00100    | 期初現金及約當現金餘額     | 1,717,111          | 2,179,232          |
| E00200    | 期末現金及約當現金餘額     | \$ 1,620,383       | \$ 1,938,709       |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：郭 瑾



經理人：何濂洵



會計主管：張天瑋



碩天科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

( 除另註明外，金額以新台幣仟元為單位 )

一、公司沿革

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

本公司股票自 98 年 12 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

| 新 發 布 ／ 修 正 ／ 修 訂 準 則 及 解 釋        | I A S B 發 布 之 生 效 日 |
|------------------------------------|---------------------|
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」                 | 2023 年 1 月 1 日（註 1） |
| IAS 8 之修正「會計估計值之定義」                | 2023 年 1 月 1 日（註 2） |
| IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 2023 年 1 月 1 日（註 3） |

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

#### 1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

#### 2. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入

值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                              | IASB 發布之生效日（註）      |
|---------------------------------------------|---------------------|
| 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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」                     | 2024 年 1 月 1 日（註 2） |
| IFRS 17「保險合約」                               | 2023 年 1 月 1 日      |
| IFRS 17 之修正                                 | 2023 年 1 月 1 日      |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」     | 2023 年 1 月 1 日      |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」                      | 2024 年 1 月 1 日      |
| IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」                      | 2024 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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

### （三）合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表六。

### （四）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 確定福利退職後福利

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

## 2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及俄羅斯與烏克蘭軍事衝突及相關國際制裁對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層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。

請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

## 六、現金及約當現金

|             | 111年9月30日           | 110年12月31日          | 110年9月30日           |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金    | \$ 1,504            | \$ 2,964            | \$ 2,191            |
| 銀行支票及活期存款   | 1,608,997           | 1,706,804           | 1,847,738           |
| 約當現金        |                     |                     |                     |
| 原始到期日在 3 個月 |                     |                     |                     |
| 以內之銀行定期存款   | 3,114               | 5,806               | 5,810               |
| 貨幣市場存款帳戶    | 6,768               | 1,537               | 82,970              |
|             | <u>\$ 1,620,383</u> | <u>\$ 1,717,111</u> | <u>\$ 1,938,709</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

|        | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|--------|-----------|------------|-----------|
| 銀行定期存款 | 3.5%      | 3%~3.5%    | 3%~3.5%   |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|              | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| 金融資產－流動      |                  |                   |                  |
| 指定為透過損益按公允價值 |                  |                   |                  |
| 衡量           |                  |                   |                  |
| 可轉換公司債贖回權    |                  |                   |                  |
| （附註十九）       | \$ -             | \$ 120            | \$ 120           |

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

|              | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| 流 動          |                  |                   |                  |
| 國內投資         |                  |                   |                  |
| 原始到期日超過 3 個月 |                  |                   |                  |
| 之定期存款        | \$ -             | \$ -              | \$ 27,850        |
| 國外投資         |                  |                   |                  |
| 原始到期日超過 3 個月 |                  |                   |                  |
| 之定期存款        | <u>32,363</u>    | <u>21,528</u>     | <u>25,149</u>    |
|              | <u>\$ 32,363</u> | <u>\$ 21,528</u>  | <u>\$ 52,999</u> |
| 非 流 動        |                  |                   |                  |
| 國外投資         |                  |                   |                  |
| 原始到期日超過 3 個月 |                  |                   |                  |
| 之定期存款        | <u>\$ 6</u>      | <u>\$ 1,130</u>   | <u>\$ 562</u>    |

按攤銷後成本衡量之金融資產於資產負債表日之利率區間如下：

|               | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|---------------|------------------|-------------------|------------------|
| 原始到期日超過 3 個月之 |                  |                   |                  |
| 定期存款          | 3.4%~6.8%        | 3.15%~6.8%        | 0.3%~6.25%       |

九、應收票據及應收帳款

|          | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|----------|------------------|-------------------|------------------|
| 應收票據     |                  |                   |                  |
| 按攤銷後成本衡量 |                  |                   |                  |
| 總帳面金額    | \$ 7,090         | \$ 9,050          | \$ 3,084         |
| 減：備抵損失   | <u>-</u>         | <u>-</u>          | <u>-</u>         |
|          | <u>\$ 7,090</u>  | <u>\$ 9,050</u>   | <u>\$ 3,084</u>  |
| 因營業而發生   | <u>\$ 7,090</u>  | <u>\$ 9,050</u>   | <u>\$ 3,084</u>  |

（接次頁）

(承前頁)

|               | 111年9月30日           | 110年12月31日          | 110年9月30日           |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收帳款</u>   |                     |                     |                     |
| 按攤銷後成本衡量      |                     |                     |                     |
| 總帳面金額         | \$ 2,710,718        | \$ 1,770,844        | \$ 1,829,772        |
| 減：備抵損失        | ( 40,992)           | ( 6,504)            | ( 6,053)            |
|               | <u>\$ 2,669,726</u> | <u>\$ 1,764,340</u> | <u>\$ 1,823,719</u> |
| <u>其他應收帳款</u> |                     |                     |                     |
| 應收營業稅退稅款      | \$ 67,819           | \$ 149,729          | \$ 94,457           |
| 其 他           | 25,133              | 19,003              | 20,842              |
| 減：備抵損失        | -                   | -                   | -                   |
|               | <u>\$ 92,952</u>    | <u>\$ 168,732</u>   | <u>\$ 115,299</u>   |

按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售均訂有授信期間，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失者如下：

111 年 9 月 30 日

|                      | 90天以下<br>依評等分級      | 91至180天<br>依評等分級  | 181至270天<br>依評等分級 | 271至365天<br>依評等分級 | 1年以上<br>依評等分級   | 合 計                 |
|----------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|---------------------|
| 預期信用損失率              | 0%~1%               | 0%~5%             | 0%~30%            | 0%~100%           | 0%~100%         |                     |
| 總帳面金額                | \$ 2,441,428        | \$ 183,599        | \$ 43,893         | \$ 24,367         | \$ 24,521       | \$ 2,717,808        |
| 備抵損失（存續期間預期<br>信用損失） | ( 2,568)            | ( 458)            | ( 7,032)          | ( 13,994)         | ( 16,940)       | ( 40,992)           |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 2,438,860</u> | <u>\$ 183,141</u> | <u>\$ 36,861</u>  | <u>\$ 10,373</u>  | <u>\$ 7,581</u> | <u>\$ 2,676,816</u> |



110 年 12 月 31 日

|                  | 90天以下<br>依評等分級      | 91至180天<br>依評等分級  | 181至270天<br>依評等分級 | 271至365天<br>依評等分級 | 1年以上<br>依評等分級 | 合 計                 |
|------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|---------------------|
| 預期信用損失率          | 0%~1%               | 0%~5%             | 0%~30%            | 0%~100%           | 0%~100%       |                     |
| 總帳面金額            | \$ 1,621,498        | \$ 120,451        | \$ 19,655         | \$ 13,478         | \$ 4,812      | \$ 1,779,894        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( 1,041 )           | ( 241 )           | ( 203 )           | ( 221 )           | ( 4,798 )     | ( 6,504 )           |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 1,620,457</u> | <u>\$ 120,210</u> | <u>\$ 19,452</u>  | <u>\$ 13,257</u>  | <u>\$ 14</u>  | <u>\$ 1,773,390</u> |

110 年 9 月 30 日

|                  | 90天以下<br>依評等分級      | 91至180天<br>依評等分級  | 181至270天<br>依評等分級 | 271至365天<br>依評等分級 | 1年以上<br>依評等分級   | 合 計                 |
|------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|---------------------|
| 預期信用損失率          | 0%~1%               | 0%~5%             | 0%~30%            | 0%~100%           | 0%~100%         |                     |
| 總帳面金額            | \$ 1,694,928        | \$ 107,322        | \$ 14,294         | \$ 6,282          | \$ 10,030       | \$ 1,832,856        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( 1,136 )           | ( 27 )            | ( 218 )           | ( 221 )           | ( 4,451 )       | ( 6,053 )           |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 1,693,792</u> | <u>\$ 107,295</u> | <u>\$ 14,076</u>  | <u>\$ 6,061</u>   | <u>\$ 5,579</u> | <u>\$ 1,826,803</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：

|                | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額           | \$ 6,504           | \$ 27,228          |
| 本期實際沖銷         | ( 1 )              | ( 4,041 )          |
| 本期提列（迴轉）預期信用損失 | 37,075             | ( 1,032 )          |
| 重 分 類          | ( 3,673 )          | ( 15,594 )         |
| 外幣換算差額         | <u>1,087</u>       | <u>( 508 )</u>     |
| 期末餘額           | <u>\$ 40,992</u>   | <u>\$ 6,053</u>    |

催收款項之備抵損失之變動資訊如下：

|          | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額     | \$ 44,534          | \$ 36,446          |
| 本期實際沖銷   | -                  | ( 2,476 )          |
| 本期迴轉減損損失 | -                  | ( 749 )            |
| 重 分 類    | 3,673              | 15,594             |
| 外幣換算差額   | <u>4,307</u>       | <u>8,944</u>       |
| 期末餘額     | <u>\$ 52,514</u>   | <u>\$ 57,759</u>   |

催收款項帳列其他資產項下，並已全數提列備抵損失。

## 十、存 貨

|     | 111年9月30日           | 110年12月31日          | 110年9月30日           |
|-----|---------------------|---------------------|---------------------|
| 製成品 | \$ 2,973,862        | \$ 2,072,943        | \$ 1,768,380        |
| 在製品 | 84,551              | 9,448               | 36,380              |
| 半成品 | 55,694              | 99,779              | 73,705              |
| 原物料 | <u>734,328</u>      | <u>766,255</u>      | <u>650,972</u>      |
|     | <u>\$ 3,848,435</u> | <u>\$ 2,948,425</u> | <u>\$ 2,529,437</u> |

111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之成本如下：

|                     | 111年7月1日<br>至9月30日  | 110年7月1日<br>至9月30日  | 111年1月1日<br>至9月30日  | 110年1月1日<br>至9月30日  |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 銷貨成本                | \$ 1,723,598        | \$ 1,479,062        | \$ 4,958,124        | \$ 4,189,882        |
| 存貨跌價及呆滯（回升<br>利益）損失 | ( 22,162 )          | ( 676 )             | 12,446              | 21,214              |
| 存貨盤（盈）虧             | ( 2,887 )           | 12,190              | ( 6,601 )           | 5,987               |
| 存貨報廢損失              | <u>9,791</u>        | <u>10,586</u>       | <u>28,186</u>       | <u>24,108</u>       |
|                     | <u>\$ 1,708,340</u> | <u>\$ 1,501,162</u> | <u>\$ 4,992,155</u> | <u>\$ 4,241,191</u> |

## 十一、子 公 司

### （一）列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱      | 子 公 司 名 稱                                                        | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 ( % ) |                |               | 說 明 |
|-------------|------------------------------------------------------------------|------|---------------------|----------------|---------------|-----|
|             |                                                                  |      | 111年<br>9月30日       | 110年<br>12月31日 | 110年<br>9月30日 |     |
| 碩天科技股份有限公司  | Broad Win International Investment Co., Ltd.<br>(以下簡稱 Broad Win) | 投資控股 | 100%                | 100%           | 100%          | 1   |
| Broad Win   | Planet Technology Ltd.<br>(以下簡稱 Planet)                          | 投資控股 | 100%                | 100%           | 100%          | 1   |
| Planet      | 碩達電子（深圳）有限公司<br>(以下簡稱碩達公司)                                       | 製 造  | 100%                | 100%           | 100%          | 1   |
| 碩達公司        | 寧遠縣碩寧電子有限公司<br>(以下簡稱碩寧公司)                                        | 製 造  | 100%                | 100%           | 100%          | 1   |
| Broad Win   | Portal Star Co., Ltd.<br>(以下簡稱 Portal Star)                      | 投資控股 | 100%                | 100%           | 100%          | 1   |
| Portal Star | 碩擎能源科技（深圳）有限公司<br>(以下簡稱碩擎公司)                                     | 製 造  | 100%                | 100%           | 100%          | 1   |
| Portal Star | 碩天電源（深圳）有限公司<br>(以下簡稱碩電公司)                                       | 銷 售  | 100%                | 100%           | 100%          | 1   |

（接次頁）

( 承 前 頁 )

| 投 資 公 司 名 稱   | 子 公 司 名 稱                                                 | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 ( % ) |                |               | 說 明 |
|---------------|-----------------------------------------------------------|---------|---------------------|----------------|---------------|-----|
|               |                                                           |         | 111年<br>9月30日       | 110年<br>12月31日 | 110年<br>9月30日 |     |
| 碩擎公司          | 東莞市碩擎能源科技<br>有限公司<br>(以下簡稱東莞碩擎)                           | 製 造     | 100%                | 100%           | 100%          | 1   |
| Broad Win     | 碩天科技(香港)有限<br>公司<br>(以下簡稱香港碩天)                            | 銷 售     | 100%                | 100%           | 100%          | 1   |
| Broad Win     | Join Master Co., Ltd.<br>(以下簡稱Join Master)                | 投資控股    | 100%                | 100%           | 100%          | 1   |
| Join Master   | Cyber Power Systems<br>K. K.<br>(以下簡稱日本碩天)                | 銷 售     | 100%                | 100%           | 100%          | 1   |
| Broad Win     | Shining Pearl Co., Ltd.<br>(以下簡稱Shining<br>Pearl)         | 投資控股    | 100%                | 100%           | 100%          | -   |
| Shining Pearl | Cyber Power Systems<br>(INDIA) PVT, Ltd.<br>(以下簡稱印度碩天)    | 銷 售     | 100%                | 100%           | 100%          | -   |
| 碩天公司          | Cyber Power Systems<br>(USA), Inc.<br>(以下簡稱美國碩天)          | 銷 售     | 100%                | 100%           | 100%          | -   |
| 碩天公司          | 共鳴股份有限公司<br>(以下簡稱共鳴公司)                                    | 銷 售     | 96.70%              | 96.70%         | 96.70%        | 1   |
| 碩天公司          | Fast Wind Internation<br>Limited<br>(以下簡稱Fast Wind)       | 投資控股    | 100%                | 100%           | 100%          | 1   |
| Fast Wind     | Global Way Co., Ltd.<br>(以下簡稱Global<br>Way)               | 投資控股    | 100%                | 100%           | 100%          | 1   |
| Global Way    | Cyber Power Systems<br>B. V.<br>(以下簡稱荷蘭碩天)                | 銷 售     | 100%                | 100%           | 100%          | 1   |
| Fast Wind     | Global Win Co., Ltd.<br>(以下簡稱Global<br>Win)               | 投資控股    | 100%                | 100%           | 100%          | 1   |
| Global Win    | Cyber Power Systems<br>S.A. DE C.V.<br>(以下簡稱墨西哥碩天)        | 銷 售     | 100%                | 100%           | 100%          | 1   |
| Fast Wind     | Full Star Co., Ltd.<br>(以下簡稱Full Star)                    | 投資控股    | 100%                | 100%           | 100%          | 1   |
| Full Star     | Nitram SAS<br>(以下簡稱Nitram)                                | 銷 售     | 100%                | 100%           | 100%          | 1   |
| Fast Wind     | Grown Tech Co., Ltd.<br>(以下簡稱Grown<br>Tech)               | 投資控股    | 100%                | 100%           | 100%          | 1   |
| Grown Tech    | Cyber Power Systems<br>Gmbh<br>(以下簡稱德國碩天)                 | 銷 售     | 100%                | 100%           | 100%          | 1   |
| 碩天公司          | Cyber Power Systems<br>Manufacturing, Inc.<br>(以下簡稱菲律賓碩天) | 製 造     | 100%                | 100%           | 100%          | 1   |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱                                              | 業務性質 | 所持股權百分比(%)    |                |               | 說明 |
|--------|----------------------------------------------------|------|---------------|----------------|---------------|----|
|        |                                                    |      | 111年<br>9月30日 | 110年<br>12月31日 | 110年<br>9月30日 |    |
| 共鳴公司   | Phisonic Technology Corporation<br>(以下簡稱 Phisonic) | 製造   | 100%          | 100%           | 100%          | 1  |
| 廣升公司   | —                                                  | 製造   | 具實質<br>控制力    | 具實質<br>控制力     | 具實質<br>控制力    | 1  |
| 至擎公司   | —                                                  | 銷售   | 具實質<br>控制力    | 具實質<br>控制力     | 具實質<br>控制力    | 1  |

備註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

| 子公司名稱 | 主要營業場所 | 非控制權益所持股權及表決權比例 |                |               |
|-------|--------|-----------------|----------------|---------------|
|       |        | 111年<br>9月30日   | 110年<br>12月31日 | 110年<br>9月30日 |
| 廣升公司  | 中國     | 100%            | 100%           | 100%          |
| 至擎公司  | 中華民國   | 100%            | 100%           | 100%          |

| 子公司名稱 | 分配予非控制權益之損益        |                    |                    |                    |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|       | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
| 廣升公司  | \$ 1,562           | \$ 3,255           | \$ 9,169           | \$ 8,760           |
| 至擎公司  | 425                | ( 558)             | 6,329              | ( 909)             |
| 其他    | ( 149)             | ( 24)              | ( 620)             | ( 198)             |
| 合計    | <u>\$ 1,838</u>    | <u>\$ 2,673</u>    | <u>\$ 14,878</u>   | <u>\$ 7,653</u>    |

|      | 非控制權益            |                  |                 |
|------|------------------|------------------|-----------------|
|      | 111年9月30日        | 110年12月31日       | 110年9月30日       |
| 廣升公司 | \$ 48,773        | \$ 38,372        | \$ 33,172       |
| 至擎公司 | ( 12,309)        | ( 18,638)        | ( 25,845)       |
| 其他   | ( 412)           | 203              | 355             |
| 合計   | <u>\$ 36,052</u> | <u>\$ 19,937</u> | <u>\$ 7,682</u> |

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額

編製：

廣升公司

|       | 111年9月30日        | 110年12月31日       | 110年9月30日        |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 流動資產  | \$ 64,078        | \$ 55,014        | \$ 44,466        |
| 非流動資產 | 18,091           | 23,043           | 24,779           |
| 流動負債  | ( 28,568)        | ( 30,354)        | ( 25,301)        |
| 非流動負債 | ( 4,828)         | ( 9,331)         | ( 10,772)        |
| 權益    | <u>\$ 48,773</u> | <u>\$ 38,372</u> | <u>\$ 33,172</u> |

權益歸屬於：

|            |                  |                  |                  |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| 本公司業主      | \$ -             | \$ -             | \$ -             |
| 廣升公司之非控制權益 | <u>48,773</u>    | <u>38,372</u>    | <u>33,172</u>    |
|            | <u>\$ 48,773</u> | <u>\$ 38,372</u> | <u>\$ 33,172</u> |

|        | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 營業收入   | <u>\$ 35,608</u>   | <u>\$ 31,157</u>   | <u>\$ 113,566</u>  | <u>\$ 89,050</u>   |
| 稅後淨利   | \$ 1,562           | \$ 3,255           | \$ 9,169           | \$ 8,760           |
| 其他綜合損益 | <u>-</u>           | <u>-</u>           | <u>-</u>           | <u>-</u>           |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 1,562</u>    | <u>\$ 3,255</u>    | <u>\$ 9,169</u>    | <u>\$ 8,760</u>    |

淨利歸屬於：

|            |                 |                 |                 |                 |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 本公司業主      | \$ -            | \$ -            | \$ -            | \$ -            |
| 廣升公司之非控制權益 | <u>1,562</u>    | <u>3,255</u>    | <u>9,169</u>    | <u>8,760</u>    |
|            | <u>\$ 1,562</u> | <u>\$ 3,255</u> | <u>\$ 9,169</u> | <u>\$ 8,760</u> |

綜合損益總額歸屬於：

|            |                 |                 |                 |                 |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 本公司業主      | \$ -            | \$ -            | \$ -            | \$ -            |
| 廣升公司之非控制權益 | <u>1,562</u>    | <u>3,255</u>    | <u>9,169</u>    | <u>8,760</u>    |
|            | <u>\$ 1,562</u> | <u>\$ 3,255</u> | <u>\$ 9,169</u> | <u>\$ 8,760</u> |

現金流量

|       |                 |               |                 |                 |
|-------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 營業活動  | \$ 1,394        | \$ 434        | \$ 1,889        | \$ 4,444        |
| 投資活動  | <u>-</u>        | <u>-</u>      | <u>( 173)</u>   | <u>( 2,254)</u> |
| 淨現金流入 | <u>\$ 1,394</u> | <u>\$ 434</u> | <u>\$ 1,716</u> | <u>\$ 2,190</u> |

至擎公司

|       | 111年9月30日            | 110年12月31日           | 110年9月30日            |
|-------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 流動資產  | \$ 162,317           | \$ 165,532           | \$ 139,329           |
| 非流動資產 | 3,535                | 1,851                | 1,905                |
| 流動負債  | ( 176,495)           | ( 185,661)           | ( 165,938)           |
| 非流動負債 | ( 1,666)             | ( 360)               | ( 1,141)             |
| 權益    | ( <u>\$ 12,309</u> ) | ( <u>\$ 18,638</u> ) | ( <u>\$ 25,845</u> ) |

權益歸屬於：

|            |                      |                      |                      |
|------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 本公司業主      | \$ -                 | \$ -                 | \$ -                 |
| 至擎公司之非控制權益 | ( <u>12,309</u> )    | ( <u>18,638</u> )    | ( <u>25,845</u> )    |
|            | ( <u>\$ 12,309</u> ) | ( <u>\$ 18,638</u> ) | ( <u>\$ 25,845</u> ) |

|            | 111年7月1日<br>至9月30日   | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日   | 110年1月1日<br>至9月30日   |
|------------|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| 營業收入       | <u>\$ 4,777</u>      | <u>\$ 3,724</u>    | <u>\$ 18,721</u>     | <u>\$ 10,718</u>     |
| 稅後淨利（損）    | \$ 425               | (\$ 558)           | \$ 6,329             | (\$ 909)             |
| 綜合損益總額     | <u>\$ 425</u>        | <u>(\$ 558)</u>    | <u>\$ 6,329</u>      | <u>(\$ 909)</u>      |
| 淨利（損）歸屬於：  |                      |                    |                      |                      |
| 本公司業主      | \$ -                 | \$ -               | \$ -                 | \$ -                 |
| 至擎公司之非控制權益 | 425                  | ( 558)             | 6,329                | ( 909)               |
|            | <u>\$ 425</u>        | <u>(\$ 558)</u>    | <u>\$ 6,329</u>      | <u>(\$ 909)</u>      |
| 綜合損益總額歸屬於： |                      |                    |                      |                      |
| 本公司業主      | \$ -                 | \$ -               | \$ -                 | \$ -                 |
| 至擎公司之非控制權益 | 425                  | ( 558)             | 6,329                | ( 909)               |
|            | <u>\$ 425</u>        | <u>(\$ 558)</u>    | <u>\$ 6,329</u>      | <u>(\$ 909)</u>      |
| 現金流量       |                      |                    |                      |                      |
| 營業活動       | ( <u>\$ 32,866</u> ) | <u>\$ 15,245</u>   | ( <u>\$ 12,864</u> ) | ( <u>\$ 14,536</u> ) |
| 淨現金流（出）入   | ( <u>\$ 32,866</u> ) | <u>\$ 15,245</u>   | ( <u>\$ 12,864</u> ) | ( <u>\$ 14,536</u> ) |

## 十二、不動產、廠房及設備

|             | 自有土地              | 建築物               | 機器設備              | 模具設備              | 運輸設備             | 辦公設備              | 租賃改良             | 其他設備              | 未完工程及待驗設備   | 合計                  |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------|---------------------|
| 成本          |                   |                   |                   |                   |                  |                   |                  |                   |             |                     |
| 111年1月1日餘額  | \$ 938,122        | \$ 747,655        | \$ 241,096        | \$ 233,221        | \$ 14,688        | \$ 116,305        | \$ 81,221        | \$ 126,109        | \$ -        | \$ 2,498,417        |
| 本期購置        | -                 | 3,766             | 10,205            | 21,113            | 824              | 8,607             | 8,077            | 10,677            | -           | 63,269              |
| 本期處分        | -                 | -                 | ( 3,010 )         | ( 25,287 )        | ( 36 )           | ( 15,729 )        | ( 5,889 )        | ( 1,358 )         | -           | ( 51,309 )          |
| 本期重分類       | 4,989             | 2,633             | -                 | -                 | -                | -                 | -                | -                 | -           | 7,622               |
| 兌換差額        | -                 | 6,356             | 5,043             | 2,218             | 1,107            | 6,954             | 1,992            | 10,635            | -           | 34,305              |
| 111年9月30日餘額 | <u>\$ 943,111</u> | <u>\$ 760,410</u> | <u>\$ 253,334</u> | <u>\$ 231,265</u> | <u>\$ 16,583</u> | <u>\$ 116,137</u> | <u>\$ 85,401</u> | <u>\$ 146,063</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,552,304</u> |
| 累計折舊        |                   |                   |                   |                   |                  |                   |                  |                   |             |                     |
| 111年1月1日餘額  | \$ -              | \$ 109,857        | \$ 185,552        | \$ 207,974        | \$ 10,324        | \$ 100,593        | \$ 53,196        | \$ 103,054        | \$ -        | \$ 770,550          |
| 本期提列        | -                 | 18,903            | 13,569            | 10,651            | 1,613            | 6,195             | 7,537            | 8,186             | -           | 66,654              |
| 本期處分        | -                 | -                 | ( 2,889 )         | ( 24,122 )        | ( 36 )           | ( 15,663 )        | ( 5,896 )        | ( 1,431 )         | -           | ( 50,037 )          |
| 本期重分類       | -                 | 276               | -                 | -                 | -                | -                 | -                | -                 | -           | 276                 |
| 兌換差額        | -                 | 1,522             | 3,833             | 1,431             | 918              | 4,938             | 1,394            | 9,483             | -           | 23,519              |
| 111年9月30日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 130,558</u> | <u>\$ 200,065</u> | <u>\$ 195,934</u> | <u>\$ 12,819</u> | <u>\$ 96,063</u>  | <u>\$ 56,231</u> | <u>\$ 119,292</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 810,962</u>   |
| 111年1月1日淨額  | <u>\$ 938,122</u> | <u>\$ 637,798</u> | <u>\$ 55,544</u>  | <u>\$ 25,247</u>  | <u>\$ 4,364</u>  | <u>\$ 15,712</u>  | <u>\$ 28,025</u> | <u>\$ 23,055</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,727,867</u> |
| 111年9月30日淨額 | <u>\$ 943,111</u> | <u>\$ 629,852</u> | <u>\$ 53,269</u>  | <u>\$ 35,331</u>  | <u>\$ 3,764</u>  | <u>\$ 20,074</u>  | <u>\$ 29,170</u> | <u>\$ 26,771</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,741,342</u> |
| 成本          |                   |                   |                   |                   |                  |                   |                  |                   |             |                     |
| 110年1月1日餘額  | \$ 933,133        | \$ 734,120        | \$ 233,673        | \$ 227,807        | \$ 15,141        | \$ 116,954        | \$ 83,129        | \$ 122,043        | \$ 10,152   | \$ 2,476,152        |
| 增 添         | -                 | 2,211             | 9,259             | 13,058            | 779              | 4,389             | 8,391            | 7,418             | 640         | 46,145              |
| 處 分         | -                 | -                 | ( 3,114 )         | ( 594 )           | ( 10 )           | ( 3,766 )         | ( 3,614 )        | ( 1,883 )         | -           | ( 12,981 )          |
| 重 分 類       | 4,989             | 13,126            | -                 | -                 | -                | -                 | -                | -                 | ( 10,493 )  | 7,622               |
| 淨兌換差額       | -                 | ( 3,288 )         | ( 3,642 )         | ( 1,281 )         | ( 463 )          | ( 1,498 )         | ( 2,099 )        | ( 2,964 )         | ( 299 )     | ( 15,534 )          |
| 110年9月30日餘額 | <u>\$ 938,122</u> | <u>\$ 746,169</u> | <u>\$ 236,176</u> | <u>\$ 238,990</u> | <u>\$ 15,447</u> | <u>\$ 116,079</u> | <u>\$ 85,807</u> | <u>\$ 124,614</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,501,404</u> |
| 累計折舊        |                   |                   |                   |                   |                  |                   |                  |                   |             |                     |
| 110年1月1日餘額  | \$ -              | \$ 85,424         | \$ 172,741        | \$ 201,761        | \$ 8,151         | \$ 92,580         | \$ 55,327        | \$ 95,851         | \$ -        | \$ 711,835          |
| 折舊費用        | -                 | 18,328            | 13,061            | 13,522            | 1,817            | 10,886            | 7,380            | 7,674             | -           | 72,668              |
| 處 分         | -                 | -                 | ( 2,949 )         | ( 465 )           | -                | ( 3,699 )         | ( 3,614 )        | ( 1,622 )         | -           | ( 12,349 )          |
| 重 分 類       | -                 | 217               | -                 | -                 | -                | -                 | -                | -                 | -           | 217                 |
| 淨兌換差額       | -                 | ( 619 )           | ( 2,541 )         | ( 878 )           | ( 228 )          | ( 1,116 )         | ( 1,237 )        | ( 2,061 )         | -           | ( 8,680 )           |
| 110年9月30日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 103,350</u> | <u>\$ 180,312</u> | <u>\$ 213,940</u> | <u>\$ 9,740</u>  | <u>\$ 98,651</u>  | <u>\$ 57,856</u> | <u>\$ 99,842</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 763,691</u>   |
| 110年9月30日淨額 | <u>\$ 938,122</u> | <u>\$ 642,819</u> | <u>\$ 55,864</u>  | <u>\$ 25,050</u>  | <u>\$ 5,707</u>  | <u>\$ 17,428</u>  | <u>\$ 27,951</u> | <u>\$ 24,772</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,737,713</u> |

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|      |       |
|------|-------|
| 建築物  | 5至47年 |
| 機器設備 | 2至10年 |
| 模具設備 | 3至8年  |
| 運輸設備 | 3至8年  |
| 辦公設備 | 2至10年 |
| 租賃改良 | 2至15年 |
| 其他資產 | 3至10年 |

合併公司建築物之重大組成部分主要有辦公室、裝潢工程等，並按其耐用年限5~47年予以計提折舊。

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

## 十三、租賃協議

### (一) 使用權資產

|           | 111年9月30日         | 110年12月31日        | 110年9月30日         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額 |                   |                   |                   |
| 土地        | \$ 15,153         | \$ 14,953         | \$ 14,897         |
| 建築物       | 178,294           | 154,706           | 156,136           |
| 運輸設備      | 5,045             | 6,168             | 5,394             |
|           | <u>\$ 198,492</u> | <u>\$ 175,827</u> | <u>\$ 176,427</u> |

|            | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產之增添   | <u>\$ 1,186</u>    | <u>\$ 8,595</u>    | <u>\$ 100,890</u>  | <u>\$ 16,318</u>   |
| 使用權資產之折舊費用 |                    |                    |                    |                    |
| 土地         | \$ 80              | \$ 78              | \$ 242             | \$ 237             |
| 建築物        | 31,273             | 24,199             | 85,327             | 73,306             |
| 運輸設備       | <u>1,050</u>       | <u>932</u>         | <u>3,188</u>       | <u>2,791</u>       |
|            | <u>\$ 32,403</u>   | <u>\$ 25,209</u>   | <u>\$ 88,757</u>   | <u>\$ 76,334</u>   |

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年及110年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

## (二) 租賃負債

|          | 111年9月30日         | 110年12月31日        | 110年9月30日        |
|----------|-------------------|-------------------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                   |                   |                  |
| 流動       | <u>\$ 84,786</u>  | <u>\$ 104,690</u> | <u>\$ 99,931</u> |
| 非流動      | <u>\$ 107,100</u> | <u>\$ 65,885</u>  | <u>\$ 72,169</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|      | 111年9月30日  | 110年12月31日 | 110年9月30日  |
|------|------------|------------|------------|
| 建築物  | 0.95%~7.7% | 0.80%~7.7% | 0.85%~7.7% |
| 運輸設備 | 0.95%~1.2% | 0.80%~1.2% | 0.85%~1.2% |

## (三) 重要承租活動及條款

合併公司亦承租若干建築物做為廠房及辦公室，租賃期間為1~5年。為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於使用權資產—土地。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

## (四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十四。

|           | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日  | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| 短期租賃費用    | <u>\$ 3,550</u>    | <u>\$ 4,588</u>    | <u>\$ 11,716</u>    | <u>\$ 13,361</u>   |
| 低價值資產租賃費用 | <u>\$ 200</u>      | <u>\$ 236</u>      | <u>\$ 671</u>       | <u>\$ 707</u>      |
| 租賃之現金流出總額 | <u>(\$ 36,368)</u> | <u>(\$ 33,206)</u> | <u>(\$ 103,900)</u> | <u>(\$ 94,249)</u> |



合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及符合低價值資產租賃之若干電腦設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

#### 十四、投資性不動產

|                  | 已完工<br>投資性不動產        |
|------------------|----------------------|
| <u>成 本</u>       |                      |
| 111 年 1 月 1 日餘額  | \$ 1,276,579         |
| 增 添              | -                    |
| 轉列為不動產、廠房及設備     | ( <u>7,622</u> )     |
| 111 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$ 1,268,957</u>  |
| <u>累計折舊及減損</u>   |                      |
| 111 年 1 月 1 日餘額  | ( \$ 53,680 )        |
| 折舊費用             | ( 6,983 )            |
| 轉列為不動產、廠房及設備     | <u>276</u>           |
| 111 年 9 月 30 日餘額 | ( <u>\$ 60,387</u> ) |
| 111 年 1 月 1 日淨額  | <u>\$ 1,222,899</u>  |
| 111 年 9 月 30 日淨額 | <u>\$ 1,208,570</u>  |
| <u>成 本</u>       |                      |
| 110 年 1 月 1 日餘額  | \$ 1,284,202         |
| 增 添              | -                    |
| 轉列為不動產、廠房及設備     | ( <u>7,622</u> )     |
| 110 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$ 1,276,580</u>  |
| <u>累計折舊及減損</u>   |                      |
| 110 年 1 月 1 日餘額  | ( \$ 44,542 )        |
| 折舊費用             | ( 7,022 )            |
| 轉列為不動產、廠房及設備     | <u>217</u>           |
| 110 年 9 月 30 日餘額 | ( <u>\$ 51,347</u> ) |
| 110 年 9 月 30 日淨額 | <u>\$ 1,225,233</u>  |

投資性不動產出租之租賃期間為 4~6 年。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

|     | 111年9月30日        | 110年12月31日       | 110年9月30日        |
|-----|------------------|------------------|------------------|
| 第1年 | \$ 24,484        | \$ 28,816        | \$ 29,002        |
| 第2年 | 16,535           | 23,102           | 24,736           |
| 第3年 | 6,163            | 14,997           | 16,787           |
| 第4年 | 2,556            | 4,551            | 6,415            |
| 第5年 | 2,788            | -                | 253              |
|     | <u>\$ 52,526</u> | <u>\$ 71,446</u> | <u>\$ 77,193</u> |

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按47年之耐用年限計提折舊。

合併公司投資性不動產於111年9月30日暨110年12月31日及9月30日之公允價值分別為1,235,433仟元、1,247,121仟元及1,249,454仟元。係由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價，參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

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

#### 十五、商 譽

|       | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 成 本   |                    |                    |
| 期初餘額  | \$ 53,240          | \$ 55,643          |
| 淨兌換差額 | <u>3,403</u>       | <u>( 1,793 )</u>   |
| 期末餘額  | <u>\$ 56,643</u>   | <u>\$ 53,850</u>   |

合併公司111年及110年1月1日至9月30日未認列任何商譽之減損損失。

#### 十六、其他無形資產

|             | 商 標 權            | 電腦軟體成本           | 其 他             | 合 計              |
|-------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 成 本         |                  |                  |                 |                  |
| 111年1月1日餘額  | \$ 19,148        | \$ 20,500        | \$ 2,800        | \$ 42,448        |
| 單獨取得        | -                | 3,598            | -               | 3,598            |
| 淨兌換差額       | <u>3,041</u>     | <u>2,954</u>     | <u>-</u>        | <u>5,995</u>     |
| 111年9月30日餘額 | <u>\$ 22,189</u> | <u>\$ 27,052</u> | <u>\$ 2,800</u> | <u>\$ 52,041</u> |

( 接次頁 )

(承前頁)

|                | 商 標 權            | 電腦軟體成本             | 其 他             | 合 計                |
|----------------|------------------|--------------------|-----------------|--------------------|
| <u>累計攤銷及減損</u> |                  |                    |                 |                    |
| 111年1月1日餘額     | \$ 207           | \$ 16,141          | \$ -            | \$ 16,348          |
| 攤銷費用           | -                | 1,302              | -               | 1,302              |
| 淨兌換差額          | <u>31</u>        | <u>2,130</u>       | <u>-</u>        | <u>2,161</u>       |
| 111年9月30日餘額    | <u>\$ 238</u>    | <u>\$ 19,573</u>   | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 19,811</u>   |
| 111年1月1日淨額     | <u>\$ 18,941</u> | <u>\$ 4,359</u>    | <u>\$ 2,800</u> | <u>\$ 26,100</u>   |
| 111年9月30日淨額    | <u>\$ 21,951</u> | <u>\$ 7,479</u>    | <u>\$ 2,800</u> | <u>\$ 32,230</u>   |
| <u>成 本</u>     |                  |                    |                 |                    |
| 110年1月1日餘額     | \$ 20,335        | \$ 16,546          | \$ 2,800        | \$ 39,681          |
| 單獨取得           | -                | 4,539              | -               | 4,539              |
| 淨兌換差額          | ( <u>871</u> )   | ( <u>551</u> )     | <u>-</u>        | ( <u>1,422</u> )   |
| 110年9月30日餘額    | <u>\$ 19,464</u> | <u>\$ 20,534</u>   | <u>\$ 2,800</u> | <u>\$ 42,798</u>   |
| <u>累計攤銷及減損</u> |                  |                    |                 |                    |
| 110年1月1日餘額     | (\$ 213)         | (\$ 15,524)        | \$ -            | (\$ 15,737)        |
| 攤銷費用           | -                | ( 984)             | -               | ( 984)             |
| 淨兌換差額          | <u>5</u>         | <u>480</u>         | <u>-</u>        | <u>485</u>         |
| 110年9月30日餘額    | <u>(\$ 208)</u>  | <u>(\$ 16,028)</u> | <u>\$ -</u>     | <u>(\$ 16,236)</u> |
| 110年9月30日淨額    | <u>\$ 19,256</u> | <u>\$ 4,506</u>    | <u>\$ 2,800</u> | <u>\$ 26,562</u>   |

屬有限耐用年限之無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

|        |      |
|--------|------|
| 商 標 權  | 15 年 |
| 電腦軟體成本 | 3 年  |

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

#### 十七、其他資產

|               | 111年9月30日         | 110年12月31日        | 110年9月30日         |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u>    |                   |                   |                   |
| 預付款項          | \$ 106,902        | \$ 101,145        | \$ 84,644         |
| 待退回產品權利(附註二五) | 7,903             | 10,331            | 8,218             |
| 其 他           | <u>38,970</u>     | <u>31,798</u>     | <u>35,886</u>     |
|               | <u>\$ 153,775</u> | <u>\$ 143,274</u> | <u>\$ 128,748</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|          | 111年9月30日        | 110年12月31日       | 110年9月30日        |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 非流動      |                  |                  |                  |
| 存出保證金    | \$ 33,916        | \$ 28,272        | \$ 23,598        |
| 催收款      | 52,514           | 44,534           | 57,759           |
| 備抵損失—催收款 | ( 52,514)        | ( 44,534)        | ( 57,759)        |
| 預付設備款    | 3,496            | 1,697            | 1,576            |
| 其他       | 15,084           | 23,011           | 10,890           |
|          | <u>\$ 52,496</u> | <u>\$ 52,980</u> | <u>\$ 36,064</u> |

## 十八、借 款

### (一) 短期借款

|            | 111年9月30日           | 110年12月31日          | 110年9月30日           |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 擔保借款       |                     |                     |                     |
| 銀行借款(附註三二) | \$ 300,000          | \$ 900,000          | \$ 900,000          |
| 無擔保借款      |                     |                     |                     |
| 信用額度借款     | 1,100,000           | 1,290,000           | 1,350,000           |
|            | <u>\$ 1,400,000</u> | <u>\$ 2,190,000</u> | <u>\$ 2,250,000</u> |

銀行週轉性借款之利率於 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.68%~1.483%、0.68%~0.83%及 0.70~0.85%，上述借款提供擔保情形請參閱附註三二。

### (二) 長期借款

|            | 111年9月30日           | 110年12月31日        | 110年9月30日         |
|------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 擔保借款(附註三二) |                     |                   |                   |
| 台北富邦銀行(1)  | \$ 98,719           | \$ 145,481        | \$ 161,068        |
| 台新商銀(2)    | 844,000             | -                 | -                 |
| 無擔保借款      |                     |                   |                   |
| 台新商銀(2)    | 156,000             | -                 | -                 |
| 遠東銀行(3)    | 300,000             | -                 | -                 |
| 長期借款       | <u>\$ 1,398,719</u> | <u>\$ 145,481</u> | <u>\$ 161,068</u> |

1. 該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保(參閱附註三二)，借款到期日為 113 年 4 月 7 日，截至 111 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 1.455%、1.048%及 1.044%。一年內到期之本金，合併公司已提前清償完畢。

2. 該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三二），借款到期日為 114 年 2 月 28 日，截至 111 年 9 月 30 日止，有效年利率為 1.9%，利息按月計付，本金於到期時一次清償。
3. 該銀行借款到期日為 113 年 5 月 12 日，截至 111 年 9 月 30 日止，有效年利率為 1.5%，償還方式為按月支付利息，本金到期一次清償。

#### 十九、應付公司債

|               | 111年9月30日            | 110年12月31日          | 110年9月30日           |
|---------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| 國內無擔保可轉換公司債   | \$ 1,214,482         | \$ 1,203,723        | \$ 1,200,158        |
| 減：列為 1 年內到期部分 | ( <u>1,214,482</u> ) | <u>-</u>            | <u>-</u>            |
|               | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 1,203,723</u> | <u>\$ 1,200,158</u> |

本公司於 109 年 1 月 15 日於中華民國證券櫃檯買賣中心發行 12 仟單位、利率 0% 之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 1,200,000 仟元。

債券發行時每單位公司債持有人有權以每股 122 元轉換為本公司之普通股。該轉換價格決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。轉換期間為 109 年 4 月 16 日至 112 年 1 月 15 日。若公司債屆時未轉換，將於 112 年 1 月 15 日以面額之 101.5075% 贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.1935%。

|                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| 發行價款（減除交易成本 3,745 仟元）            | \$ 1,259,004        |
| 權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 241 仟元）      | ( 83,747 )          |
| 發行日帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產            | <u>240</u>          |
| 發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 3,504 仟元） | 1,175,497           |
| 以有效利率 1.1935% 計算之利息              | <u>38,985</u>       |
| 111 年 9 月 30 日負債組成部分             | <u>\$ 1,214,482</u> |

## 二十、應付票據及應付帳款

|             | 111年9月30日    | 110年12月31日   | 110年9月30日    |
|-------------|--------------|--------------|--------------|
| <u>應付票據</u> |              |              |              |
| 因營業而發生      | \$ 33        | \$ 31        | \$ 32        |
| <u>應付帳款</u> |              |              |              |
| 因營業而發生      | \$ 1,350,326 | \$ 1,546,828 | \$ 1,343,950 |

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

## 二一、其他負債

|              | 111年9月30日         | 110年12月31日        | 110年9月30日         |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u>   |                   |                   |                   |
| 其他應付款        |                   |                   |                   |
| 應付薪資及獎金      | \$ 256,005        | \$ 189,369        | \$ 272,763        |
| 應付稅捐         | 196,102           | 155,918           | 168,239           |
| 其 他          | 470,208           | 418,432           | 456,828           |
|              | <u>\$ 922,315</u> | <u>\$ 763,719</u> | <u>\$ 897,830</u> |
| 其他流動負債       |                   |                   |                   |
| 預收款項         | \$ 56,400         | \$ 43,648         | \$ 39,391         |
| 退款負債（附註二五）   | 17,701            | 19,403            | 23,346            |
| 其 他          | 4,486             | 5,943             | 6,008             |
|              | <u>\$ 78,587</u>  | <u>\$ 68,994</u>  | <u>\$ 68,745</u>  |
| <u>非 流 動</u> |                   |                   |                   |
| 其他非流動負債      |                   |                   |                   |
| 存入保證金        | \$ 8,760          | \$ 8,274          | \$ 8,127          |

## 二二、負債準備

|             | 111年9月30日         | 110年12月31日       | 110年9月30日        |
|-------------|-------------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u>  |                   |                  |                  |
| 保 固         | <u>\$ 138,760</u> | <u>\$ 74,734</u> | <u>\$ 96,176</u> |
|             |                   |                  | 保 固              |
| 110年1月1日餘額  |                   |                  | \$ 101,630       |
| 本年度減少       |                   |                  | ( 4,800)         |
| 淨兌換差額       |                   |                  | ( 654)           |
| 110年9月30日餘額 |                   |                  | <u>\$ 96,176</u> |

（接次頁）

(承前頁)

|             | 保                 | 固 |
|-------------|-------------------|---|
| 111年1月1日餘額  | \$ 74,734         |   |
| 本年度增加       | 63,906            |   |
| 淨兌換差額       | <u>120</u>        |   |
| 111年9月30日餘額 | <u>\$ 138,760</u> |   |

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

### 二三、退職後福利計畫

111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為29仟元、83仟元、1,759仟元及277仟元。

### 二四、權益

#### (一) 股本

|                      | 111年9月30日           | 110年12月31日          | 110年9月30日           |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股)             | <u>360,000</u>      | <u>360,000</u>      | <u>360,000</u>      |
| 額定股本                 | <u>\$ 3,600,000</u> | <u>\$ 3,600,000</u> | <u>\$ 3,600,000</u> |
| 已發行且已收足股款之<br>股數(仟股) | <u>80,951</u>       | <u>80,951</u>       | <u>80,951</u>       |
| 已發行股本                | <u>\$ 809,510</u>   | <u>\$ 809,510</u>   | <u>\$ 809,510</u>   |

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中員工認股權憑證所保留之股本為20,000仟股。

## (二) 資本公積

|                   | 111年9月30日           | 110年12月31日          | 110年9月30日           |
|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放</u> |                     |                     |                     |
| <u>現金或撥充股本（註）</u> |                     |                     |                     |
| 股票發行溢價            | \$ 1,330,733        | \$ 1,330,733        | \$ 1,330,733        |
| <u>僅得用以彌補虧損</u>   |                     |                     |                     |
| 股票發行溢價（資本公積       |                     |                     |                     |
| 一員工認股權轉入）         | 28,526              | 28,526              | 28,526              |
| <u>不得作為任何用途</u>   |                     |                     |                     |
| 員工認股權             | 38,983              | 38,983              | 38,983              |
| 可轉換公司債之認股權        | 83,747              | 83,747              | 83,747              |
|                   | <u>\$ 1,481,989</u> | <u>\$ 1,481,989</u> | <u>\$ 1,481,989</u> |

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

## (三) 保留盈餘及股利政策

本公司得於每半會計年度終了後分派盈餘或彌補虧損，由董事會編造盈餘分配議案，交審計委員會查核後，提董事會決議之。

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。前項股息紅利、法定盈餘公積及資本公積以現金分配者，得授權由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議行之，並報告股東會。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列或迴轉特別盈餘公積，僅就前期未分配盈餘提列或迴轉。

本公司 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

|           | 110 年度 | 109 年度    |
|-----------|--------|-----------|
| 法定盈餘公積    | \$ -   | \$ 46,276 |
| 特別盈餘公積    | 64,493 | 17,341    |
| 現金股利      | 80,951 | 437,135   |
| 每股現金股利（元） | 1      | 5.4       |

上述現金股利已分別於 111 年 4 月 28 日及 110 年 3 月 23 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 111 年 6 月 15 日及 110 年 8 月 30 日股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

|             | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額        | \$ 132,269         | \$ 114,928         |
| 提列特別盈餘公積    |                    |                    |
| 其他權益項目減項提列數 | <u>64,493</u>      | <u>17,341</u>      |
| 期末餘額        | <u>\$ 196,762</u>  | <u>\$ 132,269</u>  |

(五) 非控制權益

|                       | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 年初餘額                  | \$ 19,937          | \$ 530             |
| 本年度淨利                 | 14,878             | 7,653              |
| 本期其他綜合損益              |                    |                    |
| 國外營運機構財務報告<br>換算之兌換差額 | <u>1,237</u>       | ( <u>501</u> )     |
|                       | <u>\$ 36,052</u>   | <u>\$ 7,682</u>    |

## 二五、收 入

|        | 111年7月1日<br>至9月30日  | 110年7月1日<br>至9月30日  | 111年1月1日<br>至9月30日  | 110年1月1日<br>至9月30日  |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 |                     |                     |                     |                     |
| 商品銷售收入 | \$ 3,080,206        | \$ 2,278,994        | \$ 8,404,813        | \$ 6,651,525        |
| 勞務收入   | <u>323</u>          | <u>527</u>          | <u>1,361</u>        | <u>1,542</u>        |
|        | <u>\$ 3,080,529</u> | <u>\$ 2,279,521</u> | <u>\$ 8,406,174</u> | <u>\$ 6,653,067</u> |

### (一) 客戶合約之說明

依商業慣例及法令規範，合併公司接受部分區域市場之退貨及折讓，考量過去交易紀錄及累積經驗，合併公司以最可能金額估計銷貨退回及折讓，據以認列退款負債（帳列其他流動負債）及相關待退回產品權利（帳列其他流動資產）。相關說明請參閱附註十七及二一。

商品瑕疵保固義務說明，請參閱附註二二。

### (二) 合約餘額

|           | 111年9月30日           | 110年12月31日          | 110年9月30日           |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收款項（附註九） | <u>\$ 2,676,816</u> | <u>\$ 1,773,390</u> | <u>\$ 1,826,803</u> |

### (三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三七。

## 二六、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

### (一) 利息收入

|      | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款 | <u>\$ 2,200</u>    | <u>\$ 1,167</u>    | <u>\$ 5,830</u>    | <u>\$ 4,493</u>    |

### (二) 其他收入

|        | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租金收入   | \$ 8,027           | \$ 8,684           | \$ 25,844          | \$ 24,837          |
| 政府補助收入 | -                  | -                  | -                  | 55,781             |
| 其 他    | <u>10,547</u>      | <u>7,360</u>       | <u>19,489</u>      | <u>19,588</u>      |
|        | <u>\$ 18,574</u>   | <u>\$ 16,044</u>   | <u>\$ 45,333</u>   | <u>\$ 100,206</u>  |

(三) 其他利益及損失

|                   | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及<br>設備損失 | (\$ 4)             | (\$ 93)            | (\$ 124)           | (\$ 138)           |
| 淨外幣兌換利益(損失)       | 254,898            | 347                | 431,238            | ( 62,426)          |
| 金融資產評價損失          | -                  | -                  | ( 120)             | -                  |
| 租賃修改利益            | -                  | 4                  | -                  | 4                  |
| 其 他               | 80                 | ( 1,042)           | ( 1,169)           | ( 2,253)           |
|                   | <u>\$ 254,974</u>  | <u>(\$ 784)</u>    | <u>\$ 429,825</u>  | <u>(\$ 64,813)</u> |

(四) 財務成本

|          | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息   | \$ 8,440           | \$ 4,485           | \$ 20,389          | \$ 12,651          |
| 可轉換公司債利息 | 3,597              | 3,554              | 10,759             | 10,632             |
| 租賃負債之利息  | 496                | 528                | 1,320              | 1,810              |
| 其他財務成本   | 63                 | 2                  | 533                | 60                 |
|          | <u>\$ 12,596</u>   | <u>\$ 8,569</u>    | <u>\$ 33,001</u>   | <u>\$ 25,153</u>   |

(五) 折舊及攤銷

|            | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$ 22,653          | \$ 23,301          | \$ 66,654          | \$ 72,668          |
| 使用權資產      | 32,403             | 25,209             | 88,757             | 76,334             |
| 投資性不動產     | 2,324              | 2,333              | 6,983              | 7,022              |
| 無形資產       | 448                | 359                | 1,302              | 984                |
|            | <u>\$ 57,828</u>   | <u>\$ 51,202</u>   | <u>\$ 163,696</u>  | <u>\$ 157,008</u>  |
| 折舊費用依功能別彙總 |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 23,258          | \$ 16,697          | \$ 68,003          | \$ 63,620          |
| 營業費用       | 34,122             | 34,146             | 94,391             | 92,404             |
|            | <u>\$ 57,380</u>   | <u>\$ 50,843</u>   | <u>\$ 162,394</u>  | <u>\$ 156,024</u>  |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本       | \$ -               | \$ -               | \$ -               | \$ -               |
| 營業費用       | 448                | 359                | 1,302              | 984                |
|            | <u>\$ 448</u>      | <u>\$ 359</u>      | <u>\$ 1,302</u>    | <u>\$ 984</u>      |

(六) 員工福利費用

|             | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日  | 110年1月1日<br>至9月30日  |
|-------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 退職後福利(附註二三) |                    |                    |                     |                     |
| 確定提撥計畫      | \$ 13,026          | \$ 11,289          | \$ 38,558           | \$ 33,066           |
| 確定福利計畫      | 29                 | 83                 | 1,759               | 277                 |
|             | 13,055             | 11,372             | 40,317              | 33,343              |
| 其他員工福利      | 401,201            | 362,428            | 1,161,537           | 1,077,701           |
| 員工福利費用合計    | <u>\$ 414,256</u>  | <u>\$ 373,800</u>  | <u>\$ 1,201,854</u> | <u>\$ 1,111,044</u> |
| 依功能別彙總      |                    |                    |                     |                     |
| 營業成本        | \$ 87,631          | \$ 90,294          | \$ 277,328          | \$ 265,879          |
| 營業費用        | 326,625            | 283,506            | 924,526             | 845,165             |
|             | <u>\$ 414,256</u>  | <u>\$ 373,800</u>  | <u>\$ 1,201,854</u> | <u>\$ 1,111,044</u> |

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞。111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

|      | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 10.30%             | 20.53%             | 8.17%              | 20.19%             |
| 董事酬勞 | 0.30%              | 2.19%              | 0.47%              | 1.93%              |

金 額

|      | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 61,500</u>   | <u>\$ 15,000</u>   | <u>\$ 94,500</u>   | <u>\$ 45,000</u>   |
| 董事酬勞 | <u>\$ 1,793</u>    | <u>\$ 1,600</u>    | <u>\$ 5,381</u>    | <u>\$ 4,300</u>    |

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

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 3 月 23 日及 110 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

|      | 109年度     |
|------|-----------|
|      | 現 金       |
| 員工酬勞 | \$ 60,000 |
| 董事酬勞 | 6,273     |

員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額 110 及 109 年度合併財務報告認列之相關金額如下：

|             | 109年度     |          |
|-------------|-----------|----------|
|             | 員工酬勞      | 董事酬勞     |
| 董事會決議配發金額   | \$ 60,000 | \$ 6,273 |
| 各年度財務報表認列金額 | 60,000    | 6,273    |

本公司 110 年度為稅後淨損，故未提撥員工酬勞及董監酬勞。

有關本公司 111 及 110 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (八) 外幣兌換損益

|          | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 350,777         | \$ 4,098           | \$ 591,614         | \$ 40,921          |
| 外幣兌換損失總額 | ( 95,879 )         | ( 3,751 )          | ( 160,376 )        | ( 103,347 )        |
| 淨利益（損失）  | \$ 254,898         | \$ 347             | \$ 431,238         | ( \$ 62,426 )      |

### 二七、繼續營業單位所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

|             | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅       |                    |                    |                    |                    |
| 當期產生者       | \$ 130,240         | \$ 7,506           | \$ 222,273         | \$ 50,047          |
| 遞延所得稅       |                    |                    |                    |                    |
| 當期產生者       | ( 1,236 )          | 6,067              | 53,438             | 7,624              |
| 認列於損益之所得稅費用 | \$ 129,004         | \$ 13,573          | \$ 275,711         | \$ 57,671          |

受新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）於全球肆虐影響下，合併公司依稅捐稽徵法第 26 條及財政部 109 年 3 月 19 日台財稅字第 10904533690 號令等規定，向在地所屬稅捐稽徵機關申請並獲得核准分期繳納營利事業所得稅，其中超過資產負債表日後 12 個月以上之營利事業所得稅，據以認列本期所得稅負債－非流動。

## (二) 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 108 年度。

### 二八、每股盈餘

|        | 單位：每股元             |                    |                    |                    |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|        | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 6.03</u>     | <u>\$ 0.61</u>     | <u>\$ 11.93</u>    | <u>\$ 1.94</u>     |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 5.37</u>     | <u>\$ 0.58</u>     | <u>\$ 10.62</u>    | <u>\$ 1.81</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

|                    | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之<br>淨利  | \$ 487,824         | \$ 49,726          | \$ 966,015         | \$ 156,938         |
| 具稀釋作用潛在普通股之<br>影響： |                    |                    |                    |                    |
| 可轉換公司債             | <u>2,877</u>       | <u>2,844</u>       | <u>8,607</u>       | <u>8,506</u>       |
| 用以計算稀釋每股盈餘之<br>淨利  | <u>\$ 490,701</u>  | <u>\$ 52,570</u>   | <u>\$ 974,622</u>  | <u>\$ 165,444</u>  |

#### 股    數

|                          | 單位：仟股              |                    |                    |                    |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                          | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
| 用以計算基本每股盈餘之<br>普通股加權平均股數 | 80,951             | 80,951             | 80,951             | 80,951             |
| 具稀釋作用潛在普通股之<br>影響：       |                    |                    |                    |                    |
| 員工酬勞                     | 647                | 587                | 995                | 803                |
| 可轉換公司債                   | <u>9,836</u>       | <u>9,836</u>       | <u>9,836</u>       | <u>9,836</u>       |
| 用以計算稀釋每股盈餘之<br>普通股加權平均股數 | <u>91,434</u>      | <u>91,374</u>      | <u>91,782</u>      | <u>91,590</u>      |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二九、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 三十、金融工具

### （一）公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

### （二）公價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

##### 111 年 9 月 30 日

|                  | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計  |
|------------------|-------|-------|-------|------|
| <u>透過損益按公允價值</u> |       |       |       |      |
| <u>衡量之金融資產</u>   |       |       |       |      |
| 可轉換公司債贖回權        | \$ -  | \$ -  | \$ -  | \$ - |

##### 110 年 12 月 31 日

|                  | 第 一 級 | 第 二 級  | 第 三 級 | 合 計    |
|------------------|-------|--------|-------|--------|
| <u>透過損益按公允價值</u> |       |        |       |        |
| <u>衡量之金融資產</u>   |       |        |       |        |
| 可轉換公司債贖回權        | \$ -  | \$ 120 | \$ -  | \$ 120 |

##### 110 年 9 月 30 日

|                  | 第 一 級 | 第 二 級  | 第 三 級 | 合 計    |
|------------------|-------|--------|-------|--------|
| <u>透過損益按公允價值</u> |       |        |       |        |
| <u>衡量之金融資產</u>   |       |        |       |        |
| 可轉換公司債贖回權        | \$ -  | \$ 120 | \$ -  | \$ 120 |

111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

## 2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金融工具類別    | 評價技術及輸入值                                                         |
|-----------|------------------------------------------------------------------|
| 可轉換公司債贖回權 | 二元樹可轉債評價模型：按評價日股價、股價波動度、與可轉債存續期間相當之無風險利率、考慮信用風險貼水之風險折現率及流動性折減因子。 |

### (三) 金融工具之種類

|               | 111年9月30日    | 110年12月31日   | 110年9月30日    |
|---------------|--------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u>   |              |              |              |
| 按攤銷後成本衡量之     |              |              |              |
| 金融資產（註 1）     | \$ 4,497,733 | \$ 3,611,303 | \$ 4,440,518 |
| 透過損益按公允價值     |              |              |              |
| 衡量之金融資產       | -            | 120          | 120          |
| <u>金融負債</u>   |              |              |              |
| 按攤銷後成本衡量（註 2） | 6,034,414    | 5,683,344    | 5,592,263    |

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收款項、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付款項、其他應付款、長期借款、租賃負債、應付公司債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

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

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、價格風險、衍生金融工具與非



衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

#### 1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

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

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

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

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

|     | 美 金 之 影 響          |                    | 人 民 幣 之 影 響        |                    |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|     | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
| 損 益 | \$ 187,879         | \$ 147,825         | (\$ 29,878)        | (\$ 24,081)        |

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

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併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。合併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。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

|           | 111年9月30日    | 110年12月31日   | 110年9月30日  |
|-----------|--------------|--------------|------------|
| 具現金流量利率風險 | \$ 2,798,719 | \$ 2,235,481 | \$ 161,068 |
| 具公允價值利率風險 | -            | 100,000      | 2,250,000  |

合併公司因持有變動利率銀行借款而面臨現金流量利率風險之暴險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 個基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

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

個基點進行分析，合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少或增加 20,990 仟元及 1,208 仟元。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（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）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

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

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前三大客戶，截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自 A 客戶之比率為 27%、15%及 13%與 B 客戶之比率為 8%、10%及 11%。

## 3. 流動性風險

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

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

111 年 9 月 30 日

|         | 短 於 1 年             | 1 至 2 年           | 2 至 5 年             | 5 年 以 上     | 合 計                 |
|---------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------|---------------------|
| 非衍生金融負債 |                     |                   |                     |             |                     |
| 無附息負債   | \$ 1,822,702        | \$ 1,834          | \$ 4,791            | \$ -        | \$ 1,829,327        |
| 租賃負債    | 84,786              | 106,493           | 607                 | -           | 191,886             |
| 應付公司債   | 1,214,482           | -                 | -                   | -           | 1,214,482           |
| 浮動利率工具  | 1,400,000           | 398,719           | 1,000,000           | -           | 2,798,719           |
| 固定利率工具  | -                   | -                 | -                   | -           | -                   |
|         | <u>\$ 4,521,970</u> | <u>\$ 507,046</u> | <u>\$ 1,005,398</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,034,414</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | 短 於 1 年          | 1 ~ 5 年          | 5 ~ 10 年    | 10 ~ 15 年   | 15 ~ 20 年   | 20 年 以 上    |
|------|------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 84,786</u> | <u>\$107,100</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

110 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   | \$ 1,969,138        | \$ 2,344            | \$ 2,083         | \$ -        | \$ 1,973,565        |
| 租賃負債    | 104,690             | 64,560              | 1,325            | -           | 170,575             |
| 應付公司債   | -                   | 1,203,723           | -                | -           | 1,203,723           |
| 浮動利率工具  | 2,090,000           | 105,481             | 40,000           | -           | 2,235,481           |
| 固定利率工具  | 100,000             | -                   | -                | -           | 100,000             |
|         | <u>\$ 4,263,828</u> | <u>\$ 1,376,108</u> | <u>\$ 43,408</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,683,344</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | 短 於 1 年          | 1 ~ 5 年          | 5 ~ 10 年    | 10 ~ 15 年   | 15 ~ 20 年   | 20 年 以 上    |
|------|------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 租賃負債 | <u>\$104,690</u> | <u>\$ 65,885</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

110 年 9 月 30 日

|         | 短 於 1 年             | 1 至 2 年             | 2 至 5 年          | 5 年 以 上       | 合 計                 |
|---------|---------------------|---------------------|------------------|---------------|---------------------|
| 非衍生金融負債 |                     |                     |                  |               |                     |
| 無附息負債   | \$ 1,801,863        | \$ 1,832            | \$ 4,981         | \$ 261        | \$ 1,808,937        |
| 租賃負債    | 99,931              | 72,127              | 42               | -             | 172,100             |
| 應付公司債   | -                   | 1,200,158           | -                | -             | 1,200,158           |
| 浮動利率工具  | -                   | 81,068              | 80,000           | -             | 161,068             |
| 固定利率工具  | 2,250,000           | -                   | -                | -             | 2,250,000           |
|         | <u>\$ 4,151,794</u> | <u>\$ 1,355,185</u> | <u>\$ 85,023</u> | <u>\$ 261</u> | <u>\$ 5,592,263</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | 短 於 1 年          | 1 ~ 5 年          | 5 ~ 10 年    | 10 ~ 15 年   | 15 ~ 20 年   | 20 年 以 上    |
|------|------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 99,931</u> | <u>\$ 72,169</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

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

(2) 融資額度

|           | 111年9月30日           | 110年12月31日          | 110年9月30日           |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 無擔保銀行借款額度 |                     |                     |                     |
| — 已動用金額   | \$ 1,556,000        | \$ 1,290,000        | \$ 1,350,000        |
| — 未動用金額   | <u>3,311,550</u>    | <u>3,280,568</u>    | <u>3,224,410</u>    |
|           | <u>\$ 4,867,550</u> | <u>\$ 4,570,568</u> | <u>\$ 4,574,410</u> |
| 有擔保銀行借款額度 |                     |                     |                     |
| — 已動用金額   | \$ 1,242,719        | \$ 1,045,481        | \$ 1,061,068        |
| — 未動用金額   | <u>661,281</u>      | <u>763,519</u>      | <u>747,932</u>      |
|           | <u>\$ 1,904,000</u> | <u>\$ 1,809,000</u> | <u>\$ 1,809,000</u> |

三一、關係人交易

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

主要管理階層薪酬

111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

|        | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 7,568</u>    | <u>\$ 3,958</u>    | <u>\$ 24,903</u>   | <u>\$ 20,623</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

|                      | 111年9月30日           | 110年12月31日          | 110年9月30日           |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 質押定存單（帳列其他金融資產－流動）   | \$ 46,004           | \$ 36,316           | \$ 35,990           |
| 質押銀行存款（帳列其他金融資產－非流動） | 97,028              | 42,825              | 564,613             |
| 不動產、廠房及設備與投資性不動產     | <u>2,256,421</u>    | <u>2,269,333</u>    | <u>2,275,803</u>    |
|                      | <u>\$ 2,399,453</u> | <u>\$ 2,348,474</u> | <u>\$ 2,876,406</u> |

### 三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司之美國子公司 Cyber Power Systems (USA), Inc( 以下簡稱美國碩天 ) 其客戶 Arris Group, Inc., ( 以下簡稱 Arris 公司 ) 於 102 年 11 月 18 日在美國伊利諾州庫克縣巡迴法院對美國碩天及本公司提起違反合約訴訟，Arris 公司宣稱產品規格品質不符其設計，且未履行保固責任。經合併公司內部審慎檢視本案製造及銷售之產品其元件使用及設計，均係符合產品最終需求客戶所制定之產品規格，產品正式產製前亦先取得對方之確認及同意；且由於該產品最終安裝及運作環境因素不盡相同時，產品內部元件耗損應為該元件正常生命週期內的使用耗損。此外，Arris 公司至今未能舉證合併公司之產品，於保固期間內曾出現功能或效能異常之具體事證。

合併公司因此向法院提出：

1. 原告控告美國碩天違約應依無訴因駁回起訴；
2. 另本公司未與原告對直接締約、亦未主導且無直接於美國伊利諾州進行商業活動的情形下，該州法院應不具管轄權駁回對本公司起訴之請求。

本案於 108 年 8 月 14 日經美國伊利諾州庫克縣巡迴法院判決 Arris 公司勝訴，經合併公司之管理階層與本案委任律師諮詢討論後，本案爭訟內容係屬事實爭議，依照美國當地律法規範及過往契約爭訟及侵權訴訟案件判例，本案審理法官理應將本案裁定送交陪

審團進行爭訟事實之認定，而非逕行作出判決。合併公司遂於 108 年 9 月 12 日向美國伊利諾州第一區上訴法院提出上訴，並於 109 年 6 月 19 日與原告 Arris 公司就上訴擔保金之提存金額達成協議，由美國碩天提存美金 18,157 仟元之現金，存放於 Arris 公司為受益人所開立之上訴保證函之擔保銀行指定存款帳戶內。

110 年 11 月 13 日，美國伊利諾州第一區上訴法院判決美國碩天應按一審判決賠償 Arris 公司，然上訴法院認定本公司作為共同被告存有事實上的爭議，遂廢止一審法院對本公司之部分判決，並發還一審法院重新審理。

本案最終已於 110 年 12 月 21 日，由合併公司與 CommScope Inc., (以下簡稱康普控股公司)(註)達成和解，完成簽訂三方具保密義務之全球和解協議，除保留未來可能的商業合作機會，另本公司及美國碩天一次支付金額須保密之和解金予康普控股公司後，三方各自撤回向對方提出訴訟。合併公司已於 110 年 12 月 27 日完成和解協議內容攸關之所有交易事項及入帳作業，並已於 111 年 1 月 18 日接獲本案三位承審上訴法官正式簽發上訴法院命令，表示收到本案當事人發出動議向法院通報當事人已於判決後完成庭外和解，並要求發布授權命令。此命令將授權允許初審法院正式駁回本案後續任何當事人之上訴動議，至此本案宣布正式終結。

註：CommScope Inc.,於 107 年 11 月 8 日與 Arris Group, Inc.達成收購協議，此併購交易已於 108 年 4 月 4 日完成。

(二) Fundamental Innovation Systems International LLC (以下簡稱 FISI 公司)於 110 年 3 月 8 日，向美國德拉瓦州地方法院對美國碩天提出專利權訴訟。本案於 110 年 12 月 24 日由美國碩天與 FISI 公司就其主張所擁有美國第 7,239,111 號、第 8,624,550 號、第 7,453,233 號、第 6,936,936 號等四項專利權訴訟達成和解，簽訂具保密義務之和解授權協議；美國碩天於 110 年 12 月 27 日一次性支付金額須保密之和解授權金予 FISI 公司並完成與和解協議內容攸關之所有交易事項及入帳作業。FISI 公司已於 111 年 1 月 3 日完成撤銷對美國碩天提出之所有專利權訴訟，至此本案宣布正式終結。

(三) 截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，合併公司之或有負債包括關稅保證分別為 38,236 仟元、34,752 仟元及 34,440 仟元。

(四) 合併公司截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日因申請融資額度而開立票據如下：

|           | 111年9月30日    | 110年12月31日   | 110年9月30日    |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 提供銀行之財務保證 |              |              |              |
| 美 金       | \$ 24,300    | \$ 24,300    | \$ 24,300    |
| 新 台 幣     | \$ 4,914,000 | \$ 4,614,000 | \$ 4,614,000 |

#### 三四、其他事項

合併公司制定營運發展目標、重大資本支出計畫等，係已將新型冠狀病毒肺炎(以下簡稱此疫情)對全球造成之影響一併納入考量。

經管理階層評估認為疫情對合併公司之繼續經營能力、資產減損與籌資風險等面向無重大影響。合併公司將持續觀察經濟環境之變化並評估其影響。

#### 三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

111 年 9 月 30 日

|                | 外 幣        | 匯 率   | 帳 面 金 額      |
|----------------|------------|-------|--------------|
| <u>金 融 資 產</u> |            |       |              |
| <u>貨幣性項目</u>   |            |       |              |
| 美 金            | \$ 180,473 | 31.75 | \$ 5,730,269 |
| 歐 元            | 5,565      | 31.26 | 173,962      |
| 人 民 幣          | 9,161      | 4.47  | 40,975       |
| <u>金 融 負 債</u> |            |       |              |
| <u>貨幣性項目</u>   |            |       |              |
| 美 金            | 62,124     | 31.75 | 1,988,899    |
| 港 幣            | 8,098      | 4.04  | 32,749       |
| 人 民 幣          | 142,845    | 4.47  | 638,946      |



110 年 12 月 31 日

|         | 外  | 幣       | 匯 | 率     | 帳 | 面  | 金         | 額 |
|---------|----|---------|---|-------|---|----|-----------|---|
| 金 融 資 產 |    |         |   |       |   |    |           |   |
| 貨幣性項目   |    |         |   |       |   |    |           |   |
| 美 金     | \$ | 100,277 |   | 27.68 |   | \$ | 2,776,009 |   |
| 歐 元     |    | 3,203   |   | 31.32 |   |    | 100,326   |   |
| 人 民 幣   |    | 385     |   | 4.344 |   |    | 1,671     |   |
| 金 融 負 債 |    |         |   |       |   |    |           |   |
| 貨幣性項目   |    |         |   |       |   |    |           |   |
| 美 金     |    | 55,087  |   | 27.68 |   |    | 1,524,773 |   |
| 港 幣     |    | 25,796  |   | 3.549 |   |    | 91,550    |   |
| 人 民 幣   |    | 141,512 |   | 4.344 |   |    | 614,728   |   |

110 年 9 月 30 日

|         | 外  | 幣       | 匯 | 率     | 帳 | 面  | 金         | 額 |
|---------|----|---------|---|-------|---|----|-----------|---|
| 金 融 資 產 |    |         |   |       |   |    |           |   |
| 貨幣性項目   |    |         |   |       |   |    |           |   |
| 美 金     | \$ | 152,495 |   | 27.85 |   | \$ | 4,248,176 |   |
| 歐 元     |    | 4,691   |   | 32.32 |   |    | 155,095   |   |
| 港 幣     |    | 1,362   |   | 3.576 |   |    | 4,869     |   |
| 人 民 幣   |    | 3,374   |   | 4.305 |   |    | 14,526    |   |
| 金 融 負 債 |    |         |   |       |   |    |           |   |
| 貨幣性項目   |    |         |   |       |   |    |           |   |
| 美 金     |    | 46,337  |   | 27.85 |   |    | 1,292,828 |   |
| 港 幣     |    | 29,733  |   | 3.576 |   |    | 106,325   |   |
| 人 民 幣   |    | 115,246 |   | 4.305 |   |    | 496,591   |   |

合併公司於 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換利益（損失）（已實現及未實現）分別為 254,898 仟元、347 仟元、431,238 仟元及(62,426)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。

3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六、七、八及九。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表十)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表十一)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表十二。

### 三七、部門資訊

#### 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

|                      | 111年1月1日至9月30日       |                     |                   |                     |                         |                      |
|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|
|                      | 國 內                  | 美 洲 地 區             | 歐 洲 地 區           | 其 他 地 區             | 調 整 及 沖 銷               | 合 計                  |
| 來自母公司及合併子公司以外客戶之營業收入 | \$ 2,270,783         | \$ 5,361,547        | \$ 595,830        | \$ 178,014          | \$ -                    | \$ 8,406,174         |
| 來自母公司及合併子公司之營業收入     | <u>4,447,965</u>     | <u>-</u>            | <u>84,119</u>     | <u>3,026,075</u>    | <u>( 7,558,159 )</u>    | <u>-</u>             |
| 合 計                  | <u>\$ 6,718,748</u>  | <u>\$ 5,361,547</u> | <u>\$ 679,949</u> | <u>\$ 3,204,089</u> | <u>( \$ 7,558,159 )</u> | <u>\$ 8,406,174</u>  |
| 部門損益                 | <u>\$ 1,044,637</u>  | <u>\$ 448,663</u>   | <u>\$ 95,270</u>  | <u>\$ 244,853</u>   | <u>( \$ 576,819 )</u>   | <u>\$ 1,256,604</u>  |
| 部門資產                 | <u>\$ 11,533,440</u> | <u>\$ 4,810,072</u> | <u>\$ 636,381</u> | <u>\$ 2,821,364</u> | <u>( \$ 7,693,695 )</u> | <u>\$ 12,107,562</u> |

|                      | 110年1月1日至9月30日       |                     |                   |                     |                         |                      |
|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|
|                      | 國 內                  | 美 洲 地 區             | 歐 洲 地 區           | 其 他 地 區             | 調 整 及 沖 銷               | 合 計                  |
| 來自母公司及合併子公司以外客戶之營業收入 | \$ 1,797,849         | \$ 4,188,882        | \$ 504,259        | \$ 162,077          | \$ -                    | \$ 6,653,067         |
| 來自母公司及合併子公司之營業收入     | <u>2,638,996</u>     | <u>1,849</u>        | <u>68,141</u>     | <u>2,247,723</u>    | <u>( 4,956,709 )</u>    | <u>-</u>             |
| 合 計                  | <u>\$ 4,436,845</u>  | <u>\$ 4,190,731</u> | <u>\$ 572,400</u> | <u>\$ 2,409,800</u> | <u>( \$ 4,956,709 )</u> | <u>\$ 6,653,067</u>  |
| 部門損益                 | <u>\$ 166,479</u>    | <u>\$ 33,954</u>    | <u>\$ 82,543</u>  | <u>\$ 139,734</u>   | <u>( \$ 200,448 )</u>   | <u>\$ 222,262</u>    |
| 部門資產                 | <u>\$ 10,042,728</u> | <u>\$ 2,829,649</u> | <u>\$ 503,694</u> | <u>\$ 2,337,933</u> | <u>( \$ 5,071,264 )</u> | <u>\$ 10,642,740</u> |

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

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司    | 貸與對象                                 | 往來項目      | 是否為關係人 | 本期最高餘額    | 期末餘額<br>(註5) | 實際動支金額 | 利率區間% | 資金貸與性質 | 業務往來金額     | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保名稱 | 品價   | 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 | CyberPower Systems GmbH              | 其他應收款－關係人 | 是      | \$ 47,880 | \$ -         | \$ -   | -     | 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      | 16,802    | -            | -      | -     | 業務往來   | 銷貨 43,943  | -            | -        | -    | -    | (註1)        | (註3)    |
|    |            | Cyber Power Systems S.A. DE C.V.     | 其他應收款－關係人 | 是      | 14,100    | -            | -      | -     | 業務往來   | 銷貨 237,565 | -            | -        | -    | -    | (註1)        | (註3)    |

註1：個別限額為最近1年度業務往來金額

Cyber Power Systems (INDIA) PVT Ltd 最近1年度業務往來金額為銷貨 43,943 仟元。

Cyber Power Systems S.A. DE C.V. 最近1年度業務往來金額為銷貨 237,565 仟元。

註2：個別限額為公司淨值 10% = 5,022,674 仟元 × 10% = 502,267 仟元

註3：最高限額為公司淨值 20% = 5,022,674 仟元 × 20% = 1,004,535 仟元。

註4：最高限額為公司淨值 40% = 5,022,674 仟元 × 40% = 2,009,070 仟元。

註5：經指董事會決議且仍屬有效之資金貸與該個體最高額度。

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<br>公司名稱 | 被 背 書 保 證 對 象                   |                       | 對單一企業背書<br>保證限額 | 本期最高背書<br>保證餘額                 | 期 末 背 書<br>保證餘額                        | 實際動支金額 | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之 比 率 % | 背 書 保 證<br>最 高 限 額 | 屬母公司對子<br>公司背書保證 | 屬子公司對母<br>公司背書保證 | 屬對大陸地區<br>背 書 保 證 |
|----|---------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------|--------------------------------|----------------------------------------|--------|------------------|---------------------------------------|--------------------|------------------|------------------|-------------------|
|    |               | 公 司 名 稱                         | 關 係                   |                 |                                |                                        |        |                  |                                       |                    |                  |                  |                   |
| 0  | 碩天科技股份有限公司    | Cyber Power Systems (USA), Inc. | 本公司直接持有表決權之股份100%之子公司 | 最近期財務報表淨值30%    | \$ 457,200<br>(美金 14,400)      | \$ 457,200<br>(美金 14,400)<br>(註2)      | \$ -   | \$ -             | 9.10                                  | (註1)               | Y                | N                | N                 |
| 0  | 碩天科技股份有限公司    | Cyber Power Systems GmbH        | 本公司間接持有表決權之股份100%之子公司 | 最近期財務報表淨值30%    | 20,564<br>(美金 500 及<br>歐元 150) | 20,564<br>(美金 500 及<br>歐元 150)<br>(註2) | -      | -                | 0.41                                  | (註1)               | Y                | N                | N                 |

註 1：對外背書保證最高限額為公司淨值 50% = 5,022,674 仟元 × 50% = 2,511,337 仟元。

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）   | (\$ 3,569,470) | ( 58 )       | 註       | 註                 | 註       | 應收帳款<br>\$ 2,839,786 | 72                     |     |
|            |                                         |       |         |                |              |         |                   |         | 其他應收款<br>157,183     | 70                     |     |
|            | Cyber Power Systems B.V.                | 曾孫公司  | （銷 貨）   | ( 256,014)     | ( 4 )        | 註       | 註                 | 註       | 應收帳款<br>48,316       | 1                      |     |
|            | Nitram SAS                              | 曾孫公司  | （銷 貨）   | ( 171,410)     | ( 3 )        | 註       | 註                 | 註       | 應收帳款<br>110,122      | 3                      |     |
|            | Cyber Power Systems S.A. DE C.V.        | 曾孫公司  | （銷 貨）   | ( 293,561)     | ( 5 )        | 註       | 註                 | 註       | 應收帳款<br>239,188      | 6                      |     |
|            |                                         |       |         |                |              |         |                   |         | 其他應收款<br>33,850      | 15                     |     |
|            | 碩天科技（香港）有限公司                            | 曾孫公司  | 進 貨     | 819,944        | 20           | 註       | 註                 | 註       | 應付帳款<br>( 461,504)   | ( 29 )                 |     |
|            | 碩達電子（深圳）有限公司                            | 曾孫公司  | 加 工 費   | 554,738        | 69           | 註       | 註                 | 註       | 應付加工費<br>( 602,673)  | ( 38 )                 |     |
|            | Cyber Power Systems Manufacturing, Inc. | 子 公 司 | 加 工 費   | 106,005        | 13           | 註       | 註                 | 註       | 應付加工費<br>( 2,658)    | -                      |     |

註：請參閱附表五。

附表四 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司  | 交易對象名稱                             | 關係   | 應收關係人款項餘額            | 週轉率<br>(註) | 逾期應收 | 關係人款項 | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提列備抵<br>減損金額 |
|------------|------------------------------------|------|----------------------|------------|------|-------|-------------------|--------------|
|            |                                    |      |                      |            | 金額   | 處理方式  |                   |              |
| 碩天科技股份有限公司 | Cyber Power Systems<br>(USA), Inc. | 子公司  | 應收帳款<br>\$ 2,839,736 | 2.23       | \$ - | —     | \$ 380,346        | \$ -         |
|            |                                    |      | 其他應收款<br>157,183     | -          | -    | —     | -                 | -            |
|            | Cyber Power Systems<br>S.A. DE C.V | 曾孫公司 | 應收帳款<br>239,188      | 2.22       | -    | —     | -                 | -            |
|            |                                    |      | 其他應收款<br>33,850      | -          | -    | —     | -                 | -            |
|            | Nitram SAS                         | 曾孫公司 | 應收帳款<br>110,122      | 2.70       | -    | —     | 6,768             | -            |

註：週轉率之計算未包含其他應收款。

附表五 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象   | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |              |      |                   |
|------------|-------|----------|-----------------|--------|--------------|------|-------------------|
|            |       |          |                 | 科目     | 金額           | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率(註三) |
| 0          | 碩天公司  | 美國碩天     | 1               | 銷貨收入   | \$ 3,569,470 | 詳註四  | 42                |
| 0          | 碩天公司  | 美國碩天     | 1               | 應收帳款   | 2,839,786    | 詳註四  | 24                |
| 0          | 碩天公司  | 美國碩天     | 1               | 其他應收款  | 157,183      | 詳註四  | 1                 |
| 0          | 碩天公司  | 美國碩天     | 1               | 其他收入   | 1,028        | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 荷蘭碩天     | 1               | 銷貨收入   | 256,014      | 詳註四  | 3                 |
| 0          | 碩天公司  | 荷蘭碩天     | 1               | 其他收入   | 29,874       | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 荷蘭碩天     | 1               | 應收帳款   | 48,136       | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | NITRAM   | 1               | 銷貨收入   | 171,410      | 詳註四  | 2                 |
| 0          | 碩天公司  | NITRAM   | 1               | 應收帳款   | 110,122      | 詳註四  | 1                 |
| 0          | 碩天公司  | 墨西哥碩天    | 1               | 銷貨收入   | 293,561      | 詳註四  | 3                 |
| 0          | 碩天公司  | 墨西哥碩天    | 1               | 應收帳款   | 239,188      | 詳註四  | 2                 |
| 0          | 碩天公司  | 墨西哥碩天    | 1               | 其他應收款  | 33,850       | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 碩達公司     | 1               | 加工費    | 554,738      | 詳註四  | 7                 |
| 0          | 碩天公司  | 碩達公司     | 1               | 存貨代處理費 | 18,116       | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 碩達公司     | 1               | 應付加工款  | 602,673      | 詳註四  | 5                 |
| 0          | 碩天公司  | 日本碩天     | 1               | 銷貨收入   | 80,618       | 詳註四  | 1                 |
| 0          | 碩天公司  | 日本碩天     | 1               | 應收帳款   | 12,400       | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 廣升公司     | 1               | 存貨代處理費 | 1,684        | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 廣升公司     | 1               | 銷貨成本   | 5,427        | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 東莞碩擎     | 1               | 銷貨成本   | 18,520       | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 香港碩天     | 1               | 銷貨收入   | 29,271       | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 香港碩天     | 1               | 銷貨成本   | 819,944      | 詳註四  | 10                |
| 0          | 碩天公司  | 香港碩天     | 1               | 應付帳款   | 461,504      | 詳註四  | 4                 |
| 0          | 碩天公司  | 印度碩天     | 1               | 應收帳款   | 39,299       | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 印度碩天     | 1               | 銷貨收入   | 45,297       | 詳註四  | 1                 |
| 0          | 碩天公司  | 印度碩天     | 1               | 其他應收款  | 31,520       | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 至擎公司     | 1               | 其他應收款  | 1,211        | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 至擎公司     | 1               | 其他收入   | 5,785        | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 共鳴公司     | 1               | 佣金支出   | 1,995        | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | 菲律賓碩天    | 1               | 加工費    | 106,005      | 詳註四  | 1                 |
| 0          | 碩天公司  | 菲律賓碩天    | 1               | 應付加工款  | 2,658        | 詳註四  | -                 |
| 0          | 碩天公司  | Phisonic | 1               | 加工費    | 45,227       | 詳註四  | 1                 |
| 0          | 碩天公司  | 菲律賓碩天    | 1               | 預付貨款   | 21,955       | 詳註四  | -                 |

(接次頁)



(承前頁)

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來   |           | 交易條件 | 情形<br>佔合併總營收或總資產<br>之比率(註三) |
|------------|-------|--------|-----------------|--------|-----------|------|-----------------------------|
|            |       |        |                 | 科目     | 金額        |      |                             |
| 1          | 荷蘭碩天  | 德國碩天   | 3               | 銷貨收入   | \$ 83,546 | 詳註四  | 1                           |
| 1          | 荷蘭碩天  | 德國碩天   | 3               | 應收帳款   | 47,888    | 詳註四  | -                           |
| 2          | 碩達公司  | 廣升公司   | 3               | 加工費    | 98,064    | 詳註四  | 1                           |
| 2          | 碩達公司  | 廣升公司   | 3               | 應付加工款  | 39,979    | 詳註四  | -                           |
| 2          | 碩達公司  | 碩寧公司   | 3               | 加工費    | 83,046    | 詳註四  | 1                           |
| 2          | 碩達公司  | 碩寧公司   | 3               | 預付款項   | 13,911    | 詳註四  | -                           |
| 3          | 香港碩天  | 碩寧公司   | 3               | 銷貨收入   | 24,513    | 詳註四  | -                           |
| 3          | 香港碩天  | 碩寧公司   | 3               | 銷貨成本   | 190,029   | 詳註四  | 2                           |
| 3          | 香港碩天  | 碩寧公司   | 3               | 應收帳款   | 4,000     | 詳註四  | -                           |
| 3          | 香港碩天  | 碩寧公司   | 3               | 應付帳款   | 45,155    | 詳註四  | -                           |
| 4          | 東莞碩擎  | 碩擎公司   | 3               | 其他應付費用 | 16,640    | 詳註四  | -                           |
| 4          | 東莞碩擎  | 至擎公司   | 3               | 銷貨收入   | 382,446   | 詳註四  | 5                           |
| 4          | 東莞碩擎  | 至擎公司   | 3               | 應收帳款   | 125,015   | 詳註四  | 1                           |
| 4          | 東莞碩擎  | 廣升公司   | 3               | 銷貨成本   | 1,107     | 詳註四  | -                           |
| 4          | 東莞碩擎  | 香港碩天   | 3               | 銷貨收入   | 603,949   | 詳註四  | 7                           |
| 4          | 東莞碩擎  | 香港碩天   | 3               | 銷貨成本   | 52,574    | 詳註四  | 1                           |
| 4          | 東莞碩擎  | 香港碩天   | 3               | 應收帳款   | 260,481   | 詳註四  | 2                           |
| 4          | 東莞碩擎  | 香港碩天   | 3               | 應付帳款   | 15,295    | 詳註四  | -                           |
| 4          | 東莞碩擎  | 碩電公司   | 3               | 銷貨收入   | 39,119    | 詳註四  | -                           |
| 4          | 東莞碩擎  | 碩電公司   | 3               | 應收帳款   | 12,897    | 詳註四  | -                           |

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：(一)母子公司間交易

1.進 貨

廣升電子（深圳）有限公司

碩天科技（香港）有限公司

東莞市碩擎能源科技有限公司

廣升電子（深圳）有限公司：參考市價行情後議價辦理之，每月初預付當期預估貨款，月底再依實際應付帳款沖抵。

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

東莞市碩擎能源科技有限公司：參考市價行情後議價辦理之，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

Cyber Power Systems Manufacturing, Inc.

Phisonic Technology Corporation

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。

Cyber Power Systems Manufacturing, Inc.：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。

Phisonic Technology Corporation：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.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.

Nitram SAS

Cyber Power Systems S.A. DE C.V.

Cyber Power Systems K.K.

碩天科技（香港）有限公司

Cyber Power Systems (INDIA) PVT, Ltd.

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

5.營業費用

共鳴股份有限公司

價格訂定均依雙方訂定之合約規範辦理，月底再依實際應付款項沖抵。

6.其他收入

Cyber Power Systems (USA), Inc.

Cyber Power Systems B.V.

至擎科技有限公司

價格訂定均依雙方訂定之合約規範辦理，月底再依實際應付款項沖抵。

(二)子公司間交易：

1.進 銷 貨

荷蘭碩天向德國碩天銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 90 天。

香港碩天向碩寧公司進貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 60 天。

香港碩天向碩寧公司銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 90 天。

東莞碩擎公司向至擎公司銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 60 天。

東莞碩擎公司向廣升公司進貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 30 天。

東莞碩擎公司向香港碩天公司進貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 60 天。

東莞碩擎公司向香港碩天公司銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，每月初預付當期預估帳款，收款月結 60 天依實際貨款沖抵。

東莞碩擎公司向碩電公司銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 60 天。

2.加 工 費

碩達公司委託碩寧公司加工：參考市價議價後，再依雙方訂定之合約規範辦理，每月初預付當期預估加工款，月底再依實際應付加工款沖抵。

碩達公司委託廣升公司加工：參考市價議價後，再依雙方訂定之合約規範辦理，每月初預付當期預估加工款，月底再依實際應付加工款沖抵。

附表六 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

| 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(損)益  | 本期認列之投資(損)益 | 備註   |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------|--------|---------------|------------|------------|------------|------|--------------|-------------|------|
|                                              |                                              |        |               | 本期期末       | 去年年底       | 股數         | 比率%  | 帳面金額         |             |      |
| 碩天科技股份有限公司                                   | Broad Win International Investment Co., Ltd. | 薩摩亞    | 投資控股          | \$ 687,712 | \$ 687,712 | 22,495,329 | 100  | \$ 1,176,481 | \$ 170,709  | 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  | 540,480      | 309,476     | 子公司  |
|                                              | Fast Wind International Limited              | 模里西斯   | 投資控股          | 165,900    | 165,900    | 4,438,245  | 100  | 415,100      | 107,490     | 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 | 17,600     | 17,600     | 1,760,000  | 96.7 | ( 12,051 )   | ( 18,781 )  | 子公司  |
|                                              | Cyber Power Systems Manufacturing, Inc.      | 菲律賓    | 不間斷電源設備之製造    | 9,181      | 9,181      | 15,600     | 100  | 28,253       | 7,154       | 子公司  |
| 共鳴股份有限公司                                     | Phisonic Technology Corporation              | 菲律賓    | 不間斷電源設備之製造    | 6,224      | 6,224      | 10,000     | 100  | ( 13,498 )   | ( 16,505 )  | 孫公司  |
| Broad Win International Investment Co., Ltd. | Planet Technology Limited                    | 薩摩亞    | 投資控股          | 24,638     | 24,638     | 1,000,000  | 100  | 481,957      | ( 25,128 )  | 孫公司  |
|                                              | Join Master Co., Ltd.                        | 英屬維京群島 | 投資控股          | 13,235     | 13,235     | 3,944      | 100  | 27,224       | ( 4,870 )   | 孫公司  |
|                                              | Portal Star Co., Ltd.                        | 模里西斯   | 投資控股          | 222,040    | 222,040    | 7,338,000  | 100  | 492,132      | 173,270     | 孫公司  |
|                                              | 碩天科技(香港)有限公司                                 | 香港     | 不間斷電源設備之銷售    | 373        | 373        | 100,000    | 100  | 156,361      | 23,086      | 孫公司  |
|                                              | Shining Pearl Co.,Ltd.                       | 模里西斯   | 投資控股          | 427,426    | 427,426    | 14,000,000 | 100  | 28,687       | 4,351       | 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  | 27,224       | ( 4,870 )   | 曾孫公司 |
| Shining Pearl Co.,Ltd.                       | Cyber Power Systems (INDIA) PVT,Ltd.         | 印度     | 不間斷電源設備之銷售    | 427,426    | 427,426    | 91,665,685 | 100  | 28,687       | 4,351       | 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  | 148,935      | 32,228      | 孫公司  |
|                                              | Full Star Co., Ltd.                          | 模里西斯   | 投資控股          | 80,747     | 80,747     | 1,870,400  | 100  | 170,715      | 24,171      | 孫公司  |
|                                              | Grown Tech Co., Ltd.                         | 模里西斯   | 投資控股          | 1,058      | 1,058      | 25,000     | 100  | 33,257       | 15,193      | 孫公司  |
|                                              | Global Win Co., Ltd.                         | 貝里斯    | 投資控股          | 63,421     | 63,421     | 1,700,831  | 100  | 142,262      | 35,898      | 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  | 148,935      | 32,228      | 曾孫公司 |
| Full Star Co., Ltd.                          | Nitram SAS                                   | 法國     | 不間斷電源設備之銷售    | 80,747     | 80,747     | 1,819      | 100  | 170,715      | 24,171      | 曾孫公司 |
| Grown Tech Co., Ltd.                         | CyberPower Systems GmbH                      | 德國     | 不間斷電源設備之銷售    | 1,058      | 1,058      | 1          | 100  | 33,257       | 15,193      | 曾孫公司 |
| Global Win Co., Ltd                          | Cyber Power Systems S.A. DE C.V.             | 墨西哥    | 不間斷電源設備之銷售    | 63,421     | 63,421     | 1,700,831  | 100  | 142,262      | 35,898      | 曾孫公司 |

附表七 轉投資事業資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司      | 貸與對象        | 往來項目      | 是否為關係人 | 本期最高餘額   | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間% | 資金貸與性質 | 業務往來金額            | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保名稱 | 品價   | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 |
|----|--------------|-------------|-----------|--------|----------|------|--------|-------|--------|-------------------|--------------|----------|------|------|-------------|---------|
| 1  | 碩達電子（深圳）有限公司 | 寧遠縣碩寧電子有限公司 | 其他應收款－關係人 | 是      | \$ 2,023 | \$ - | \$ -   | -     | 業務往來   | 加工費<br>\$ 152,649 | -            | \$ -     | -    | \$ - | （註1）        | （註2）    |

註 1：個別限額為最近 1 年度業務往來金額：

碩達電子（深圳）有限公司與寧遠縣碩寧電子有限公司最近 1 年度業務往來金額為加工費 152,649 仟元。

註 2：最高限額為碩達電子（深圳）有限公司淨值（採用人民幣期末買進賣出之平均匯率）20% = 481,956 仟元 × 20% = 96,391 仟元。

附表八 具有控制能力之被投資公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：

單位：新台幣仟元

| 進（銷）貨之公司                                | 交易對象名稱       | 關係              | 交易情形   |              |              |      | 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   | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 進 貨    | \$ 3,569,470 | 100          | 註    | 註                 | 註    | 應付帳款<br>(\$ 2,996,969) | ( 100)            |    |
| Cyber Power Systems B.V.                | 碩天科技股份有限公司   | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 進 貨    | 256,014      | 99           | 註    | 註                 | 註    | 應付帳款<br>( 48,136)      | ( 100)            |    |
| Cyber Power Systems S.A. DE C.V.        | 碩天科技股份有限公司   | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 進 貨    | 293,561      | 100          | 註    | 註                 | 註    | 應付帳款<br>( 273,038)     | ( 100)            |    |
| Nitram SAS                              | 碩天科技股份有限公司   | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 進 貨    | 171,410      | 99           | 註    | 註                 | 註    | 應付帳款<br>( 110,122)     | ( 100)            |    |
| 碩達電子（深圳）有限公司                            | 碩天科技股份有限公司   | 本公司採權益法評價之被投資公司 | （加工收入） | ( 554,738)   | ( 97)        | 註    | 註                 | 註    | 應收加工款<br>602,673       | 100               |    |
| 碩天科技（香港）有限公司                            | 碩天科技股份有限公司   | 本公司採權益法評價之被投資公司 | （銷 貨）  | ( 819,944)   | ( 85)        | 註    | 註                 | 註    | 應收帳款<br>461,504        | 96                |    |
| Cyber Power Systems Manufacturing, Inc. | 碩天科技股份有限公司   | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 加 工 費  | 106,005      | 100          | 註    | 註                 | 註    | 應收帳款<br>2,658          | 85                |    |
| 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    | 190,029      | 22           | 註    | 註                 | 註    | 應付帳款<br>( 45,155)      | ( 14)             |    |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司                           | 至擎科技有限公司     | 實質關係人           | （銷 貨）  | ( 382,446)   | ( 34)        | 註    | 註                 | 註    | 應收帳款<br>125,015        | 29                |    |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司                           | 碩天科技（香港）有限公司 | 最終母公司為同一人       | （銷 貨）  | ( 603,949)   | ( 54)        | 註    | 註                 | 註    | 應收帳款<br>260,481        | 61                |    |

（接次頁）

(承前頁)

| 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% |    |
| 寧遠縣碩寧電子有限公司  | 碩天科技(香港)有限公司  | 最終母公司為同一人 | (銷貨)  | (\$ 190,029) | ( 70)       | 註    | 註                 | 註    | 應收帳款<br>\$ 45,155  | 84               |    |
| 至擎科技有限公司     | 東莞市碩擎能源科技有限公司 | 實質關係人     | 進貨    | 382,446      | 84          | 註    | 註                 | 註    | 應付帳款<br>( 125,015) | ( 81)            |    |
| 碩天科技(香港)有限公司 | 東莞市碩擎能源科技有限公司 | 最終母公司為同一人 | 進貨    | 603,949      | 69          | 註    | 註                 | 註    | 應付帳款<br>( 260,481) | ( 80)            |    |

註：參閱附表五。

附表九 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   | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 應收加工款<br>\$ 602,673 | 1.34 | \$ -      | —    | \$ 217,209    | \$ -     |
| 碩天科技（香港）有限公司  | 碩天科技股份有限公司   | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 應收帳款<br>461,504     | 2.92 | -         | —    | 10,478        | -        |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司 | 至擎科技有限公司     | 實質關係人           | 應收帳款<br>125,015     | 3.53 | -         | —    | 32,870        | -        |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司 | 碩天科技（香港）有限公司 | 最終母公司為同一人       | 應收帳款<br>260,481     | 4.39 | -         | —    | -             | -        |



附表十 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元；外幣仟元

| 大陸被投資公司名稱          | 主要營業項目         | 實收資本額                      | 投資方式 | 本期期初<br>自台灣匯出<br>累積投資金額  | 本期匯出或收回投資金額 |      | 本期期末<br>自台灣匯出<br>累積投資金額  | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接或<br>間接投資之<br>持股比例% | 本期認列<br>投資利益<br>(註六) | 期末投資<br>帳面價值 | 截至本期止<br>已匯回台灣之<br>投資收益 |
|--------------------|----------------|----------------------------|------|--------------------------|-------------|------|--------------------------|---------------|--------------------------|----------------------|--------------|-------------------------|
|                    |                |                            |      |                          | 匯出          | 收回   |                          |               |                          |                      |              |                         |
| 碩達電子(深圳)<br>有限公司   | 不間斷電源設備<br>之製造 | \$ 34,025<br>( USD 1,000 ) | 註一   | \$ 24,638<br>( USD 750 ) | \$ -        | \$ - | \$ 24,638<br>( USD 750 ) | ( \$ 25,128 ) | 100                      | ( \$ 25,128 )        | \$ 481,957   | \$ -                    |
| 碩擎能源科技(深圳)<br>有限公司 | 不間斷電源設備<br>之製造 | 149,533<br>( USD 5,000 )   | 註二   | 150,716<br>( USD 5,037 ) | -           | -    | 150,716<br>( USD 5,037 ) | 173,629       | 100                      | 173,629              | 477,668      | -                       |
| 寧遠縣碩寧電子有限<br>公司    | 不間斷電源設備<br>之製造 | 286,619<br>( RMB62,000 )   | 註三   | -<br>-                   | -           | -    | -<br>-                   | ( 20,296 )    | 100                      | ( 43,748 )           | 274,420      | -                       |
| 碩天電源(深圳)<br>有限公司   | 不間斷電源設備<br>之銷售 | 72,526<br>( USD 2,338 )    | 註四   | 71,324<br>( USD 2,301 )  | -           | -    | 71,324<br>( USD 2,301 )  | ( 359 )       | 100                      | ( 359 )              | 14,464       | -                       |
| 東莞市碩擎能源科技<br>有限公司  | 不間斷電源設備<br>之製造 | 121,161<br>( RMB27,000 )   | 註五   | -<br>-                   | -           | -    | -<br>-                   | 165,536       | 100                      | 165,536              | 457,480      | -                       |

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：由碩擎能源科技(深圳)有限公司以自有資金出資成立。

註六：未經台灣母公司簽證會計師核閱之同期間財務報表。

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額  | 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 |
|-----------------------|-------------------------|--------------------|
| \$ 246,678(USD 8,088) | \$ 301,823 (USD 10,088) | \$ 3,013,604       |

附表十一 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊：

| 關 係 人 名 稱                  | 本公司與關係人之關係      | 交 易 類 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 (%)                    |           |
| 碩天科技股份有限公司與碩達電子(深圳)有限公司    | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 加 工 費   | \$ 554,738 | 註 1     |   | 註 1     |                     | 應付加工款<br>( \$ 602,673 ) ( 38 ) | \$ -      |
|                            |                 | 存貨代處理費  | 18,116     | 註 1     |   | 註 1     |                     | 預付款項<br>-                      | -         |
| 碩天科技股份有限公司與東莞市碩擎能源科技有限公司   | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 進 貨     | 18,520     | 註 1     |   | 註 1     |                     | 應付帳款<br>-                      | -         |
| 碩天科技(香港)有限公司與寧遠縣碩寧電子有限公司間  | 最終母公司為同一人       | 銷 貨     | 24,513     | 註 1     |   | 註 1     |                     | 應收帳款<br>4,000 1                | -         |
|                            |                 | 進 貨     | 190,029    | 註 1     |   | 註 1     |                     | 應付帳款<br>( 45,155 ) ( 14 )      | 3,133     |
| 碩達電子(深圳)有限公司與寧遠縣碩寧電子有限公司間  | 最終母公司為同一人       | 加 工 費   | 83,046     | 註 1     |   | 註 1     |                     | 預付款項<br>13,911 36              | -         |
|                            |                 | 加 工 費   | 98,064     | 註 1     |   | 註 1     |                     | 應付加工款<br>( 39,979 ) ( 70 )     | -         |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司與碩天科技(香港)有限公司 | 最終母公司為同一人       | 銷 貨     | 603,949    | 註 1     |   | 註 1     |                     | 應收帳款<br>260,481 61             | -         |
|                            |                 | 進 貨     | 52,574     | 註 1     |   | 註 1     |                     | 應付帳款<br>( 15,295 ) ( 7 )       | -         |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司與廣升電子(深圳)有限公司 | 實質關係人           | 進 貨     | 1,107      | 註 1     |   | 註 1     |                     | 應付帳款<br>-                      | -         |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司與碩天電源(深圳)有限公司 | 最終母公司為同一人       | 銷 貨     | 39,119     | 註 1     |   | 註 1     |                     | 應收帳款<br>12,897 3               | -         |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司與至擎科技有限公司     | 實質關係人           | 銷 貨     | 382,446    | 註 1     |   | 註 1     |                     | 應收帳款<br>125,015 29             | -         |

註 1：請參閱附表五。

註 2：大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供資金貸與情形：附表七。

附表十二 主要股東資訊：

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份       |         |
|-------------|-----------|---------|
|             | 持 有 股 數   | 持 股 比 例 |
| 先越投資股份有限公司  | 5,418,089 | 6.69    |
| 寧遠投資股份有限公司  | 5,400,000 | 6.67    |
| 捷成投資股份有限公司  | 5,329,551 | 6.58    |
| 力衡投資股份有限公司  | 4,555,574 | 5.62    |
| 茂飛投資股份有限公司  | 4,379,072 | 5.40    |
| 智遠投資有限公司    | 4,261,880 | 5.26    |

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

## 附件十五

109 年度個體財務報表及  
會計師查核報告

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109及108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<br>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        | 13~15 |   | 三                  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 16~27 |   | 四                  |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 27    |   | 五                  |
| (六) 重要會計項目之說明             | 27~55 |   | 六~三十               |
| (七) 關係人交易                 | 56~59 |   | 三一                 |
| (八) 質抵押之資產                | 60    |   | 三二                 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 60~61 |   | 三三                 |
| (十) 重大之期後事項               | 61    |   | 三四                 |
| (十一) 其他事項                 | 61    |   | 三五                 |
| (十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊       | 62~63 |   | 三六                 |
| (十二) 附註揭露事項               |       |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 63~64 |   | 三七                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 63~64 |   | 三七                 |
| 3. 大陸投資資訊                 | 64    |   | 三七                 |
| 4. 主要股東資訊                 | 64    |   | 三七                 |
| 九、重要會計項目明細表               | 78~97 |   | -                  |

### 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 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

本會計師民國 109 年度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；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函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 109 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 109 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民國 109 年 12 月 31 日之存貨淨額為 1,172,995 仟元，主因該公司銷售至歐美地區且以零售市場為主，須提供銷售據點安全庫存，致存貨淨額佔資產總額達 12%，評估存貨之淨變現價值時涉及判斷，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，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)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 109 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 陳 文 香



陳文香

會計師 施 錦 川



施錦川

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1080321204 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 110 年 3 月 23 日





民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                           | 109年12月31日 |           |     | 108年12月31日 |           |     |
|------|-------------------------------|------------|-----------|-----|------------|-----------|-----|
|      |                               | 金          | 額         | %   | 金          | 額         | %   |
|      | 流動資產                          |            |           |     |            |           |     |
| 1100 | 現金及約當現金（附註四、六及三十）             | \$         | 1,364,286 | 14  | \$         | 708,548   | 8   |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四、七及三十） |            | 120       | -   |            | -         | -   |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註四、八及三十）    |            | 28,480    | 1   |            | 43,243    | 1   |
| 1150 | 應收票據—非關係人（附註四、九、二四及三十）        |            | 1,905     | -   |            | 5,530     | -   |
| 1170 | 應收帳款—非關係人（附註四、九、二四及三十）        |            | 474,592   | 5   |            | 653,762   | 7   |
| 1180 | 應收帳款—關係人（附註四、九、二四、三十及三一）      |            | 2,262,066 | 23  |            | 2,515,313 | 28  |
| 1200 | 其他應收款（附註九及三十）                 |            | 21,730    | -   |            | 17,598    | -   |
| 1210 | 其他應收款—關係人（附註四、九、三十及三一）        |            | 91,270    | 1   |            | 51,020    | 1   |
| 130X | 存貨（附註四及十）                     |            | 1,172,995 | 12  |            | 1,101,773 | 12  |
| 1479 | 其他流動資產（附註十六及三一）               |            | 22,789    | -   |            | 22,873    | -   |
| 11XX | 流動資產總計                        |            | 5,440,233 | 56  |            | 5,119,660 | 57  |
|      | 非流動資產                         |            |           |     |            |           |     |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註四、十一及三一）           |            | 1,492,738 | 15  |            | 994,565   | 11  |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四、十二及三二）          |            | 1,378,736 | 14  |            | 1,604,641 | 18  |
| 1755 | 使用權資產（附註四及十三）                 |            | 15,764    | -   |            | 9,583     | -   |
| 1760 | 投資性不動產（附註四、十四及三二）             |            | 1,317,789 | 14  |            | 1,117,467 | 12  |
| 1780 | 其他無形資產（附註四及十五）                |            | 2,800     | -   |            | 2,800     | -   |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及二六）               |            | 117,351   | 1   |            | 143,303   | 2   |
| 1990 | 其他非流動資產（附註八及十六）               |            | 1,674     | -   |            | 1,494     | -   |
| 15XX | 非流動資產總計                       |            | 4,326,852 | 44  |            | 3,873,853 | 43  |
| 1XXX | 資 產 總 計                       | \$         | 9,767,085 | 100 | \$         | 8,993,513 | 100 |
|      | 流動負債                          |            |           |     |            |           |     |
| 2100 | 短期借款（附註十七、三十及三二）              | \$         | 1,898,000 | 19  | \$         | 2,040,000 | 23  |
| 2170 | 應付帳款—非關係人（附註十九及三十）            |            | 547,922   | 6   |            | 483,646   | 5   |
| 2180 | 應付帳款—關係人（附註十九、三十及三一）          |            | 671,114   | 7   |            | 441,903   | 5   |
| 2200 | 其他應付款（附註二十及三十）                |            | 439,697   | 4   |            | 392,330   | 4   |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四及二六）               |            | 79,400    | 1   |            | 124,867   | 2   |
| 2250 | 負債準備—流動（附註四及二一）               |            | 85,142    | 1   |            | 82,563    | 1   |
| 2280 | 租賃負債—流動（附註四、十三及三十）            |            | 8,168     | -   |            | 4,301     | -   |
| 2399 | 其他流動負債（附註二十）                  |            | 10,848    | -   |            | 8,384     | -   |
| 21XX | 流動負債總計                        |            | 3,740,291 | 38  |            | 3,577,994 | 40  |
|      | 非流動負債                         |            |           |     |            |           |     |
| 2530 | 應付公司債（附註三、十八及三二）              |            | 1,189,526 | 12  |            | -         | -   |
| 2540 | 長期借款（附註十七、三十及三二）              |            | 207,830   | 2   |            | 920,000   | 10  |
| 2560 | 本期所得稅負債—非流動（附註四及二六）           |            | 34,379    | 1   |            | -         | -   |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四及二六）               |            | 16        | -   |            | -         | -   |
| 2580 | 租賃負債—非流動（附註四、十三及三十）           |            | 7,659     | -   |            | 5,306     | -   |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動（附註四及二二）           |            | 13,886    | -   |            | 13,684    | -   |
| 2670 | 其他非流動負債（附註二十及三一）              |            | 7,469     | -   |            | 6,576     | -   |
| 25XX | 非流動負債總計                       |            | 1,460,765 | 15  |            | 945,566   | 10  |
| 2XXX | 負債總計                          |            | 5,201,056 | 53  |            | 4,523,560 | 50  |
|      | 權益（附註二三）                      |            |           |     |            |           |     |
|      | 股 本                           |            |           |     |            |           |     |
| 3110 | 普 通 股                         |            | 809,510   | 8   |            | 809,510   | 9   |
|      | 資本公積                          |            |           |     |            |           |     |
| 3210 | 資本公積—發行溢價                     |            | 1,359,259 | 14  |            | 1,359,259 | 15  |
| 3271 | 資本公積—員工認股權                    |            | 38,983    | -   |            | 38,983    | 1   |
| 3272 | 可轉換公司債之認股權                    |            | 83,747    | 1   |            | -         | -   |
|      | 保留盈餘                          |            |           |     |            |           |     |
| 3310 | 法定盈餘公積                        |            | 665,361   | 7   |            | 614,750   | 7   |
| 3320 | 特別盈餘公積                        |            | 114,928   | 1   |            | 75,088    | 1   |
| 3350 | 未分配盈餘                         |            | 1,626,510 | 17  |            | 1,687,291 | 18  |
|      | 其他權益                          |            |           |     |            |           |     |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額             | (          | 132,269)  | (1) | (          | 114,928)  | (1) |
| 3XXX | 權益總計                          |            | 4,566,029 | 47  |            | 4,469,953 | 50  |
|      | 負 債 與 權 益 總 計                 | \$         | 9,767,085 | 100 | \$         | 8,993,513 | 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：何濂詢

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 109 年及 108 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  |                          | 109年度            |           | 108年度            |           |
|------|--------------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
|      |                          | 金 額              | %         | 金 額              | %         |
| 4000 | 營業收入（附註四、二四及三一）          | \$ 5,287,892     | 100       | \$ 6,780,454     | 100       |
| 5000 | 營業成本（附註十、二五及三一）          | <u>4,260,681</u> | <u>81</u> | <u>5,204,803</u> | <u>77</u> |
| 5900 | 營業毛利                     | <u>1,027,211</u> | <u>19</u> | <u>1,575,651</u> | <u>23</u> |
| 5910 | 與子公司、關聯企業及合資之未實現利益       | ( 236,359)       | ( 4)      | ( 374,478)       | ( 5)      |
| 5920 | 與子公司、關聯企業及合資之已實現利益       | <u>374,478</u>   | <u>7</u>  | <u>274,742</u>   | <u>4</u>  |
| 5950 | 已實現營業毛利                  | <u>1,165,330</u> | <u>22</u> | <u>1,475,915</u> | <u>22</u> |
|      | 營業費用（附註四、二二、二五及三一）       |                  |           |                  |           |
| 6100 | 推銷費用                     | 272,942          | 5         | 334,710          | 5         |
| 6200 | 管理費用                     | 244,837          | 5         | 226,376          | 4         |
| 6300 | 研究發展費用                   | 323,174          | 6         | 353,006          | 5         |
| 6450 | 預期信用損失（迴轉利益）             | <u>3,407</u>     | <u>-</u>  | ( <u>228</u> )   | <u>-</u>  |
| 6000 | 營業費用合計                   | <u>844,360</u>   | <u>16</u> | <u>913,864</u>   | <u>14</u> |
| 6900 | 營業淨利                     | <u>320,970</u>   | <u>6</u>  | <u>562,051</u>   | <u>8</u>  |
|      | 營業外收入及支出（附註四、二五及三一）      |                  |           |                  |           |
| 7100 | 利息收入                     | 4,229            | -         | 11,970           | -         |
| 7010 | 其他收入                     | 65,977           | 1         | 36,495           | 1         |
| 7020 | 其他利益及損失                  | ( 166,414)       | ( 3)      | ( 52,022)        | ( 1)      |
| 7050 | 財務成本                     | ( 31,050)        | -         | ( 24,987)        | -         |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | <u>303,319</u>   | <u>6</u>  | <u>64,758</u>    | <u>1</u>  |
| 7000 | 營業外收入及支出合計               | <u>176,061</u>   | <u>4</u>  | <u>36,214</u>    | <u>1</u>  |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                                           | 109年度             |          | 108年度             |          |
|------|-------------------------------------------|-------------------|----------|-------------------|----------|
|      |                                           | 金 額               | %        | 金 額               | %        |
| 7900 | 稅前淨利                                      | \$ 497,031        | 10       | \$ 598,265        | 9        |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四及二六)                            | ( 34,350)         | ( 1)     | ( 92,158)         | ( 1)     |
| 8200 | 本年度淨利                                     | <u>462,681</u>    | <u>9</u> | <u>506,107</u>    | <u>8</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<br>量數 (附註二二)                    | ( 204)            | -        | ( 1,636)          | -        |
| 8330 | 採用權益法認列之子<br>公司、關聯企業及<br>合資之其他綜合損<br>益之份額 | 240               | -        | 249               | -        |
| 8349 | 與不重分類之項目相<br>關之所得稅 (附註<br>二六)             | <u>41</u>         | <u>-</u> | <u>327</u>        | <u>-</u> |
| 8310 |                                           | <u>77</u>         | <u>-</u> | ( 1,060)          | <u>-</u> |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之<br>項目：                        |                   |          |                   |          |
| 8361 | 國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額                     | ( 17,341)         | ( 1)     | ( 39,840)         | ( 1)     |
| 8300 | 本年度其他綜合損益<br>(稅後淨額)                       | ( 17,264)         | ( 1)     | ( 40,900)         | ( 1)     |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                                 | <u>\$ 445,417</u> | <u>8</u> | <u>\$ 465,207</u> | <u>7</u> |
|      | 每股盈餘 (附註二七)                               |                   |          |                   |          |
|      | 來自繼續營業單位                                  |                   |          |                   |          |
| 9710 | 基 本                                       | <u>\$ 5.72</u>    |          | <u>\$ 6.25</u>    |          |
| 9810 | 稀 釋                                       | <u>\$ 5.19</u>    |          | <u>\$ 6.20</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





碩禾科技股份有限公司

個體權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|     |                     | 資 本 公 積    |              |           |                       |            | 盈 餘         |              |                                   | 其 他 權 益      |  |
|-----|---------------------|------------|--------------|-----------|-----------------------|------------|-------------|--------------|-----------------------------------|--------------|--|
|     |                     | 股 本        | 普 通 股 溢 價    | 員 工 認 股 權 | 可 轉 換 公 司 債 權 之 認 股 權 | 保 留 盈 餘    | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘    | 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 | 權 益 總 額      |  |
| 代 碼 |                     |            |              |           |                       |            |             |              |                                   |              |  |
| A1  | 108 年 1 月 1 日餘額     | \$ 809,510 | \$ 1,359,259 | \$ 38,983 | \$ -                  | \$ 556,276 | \$ 83,219   | \$ 1,661,815 | (\$ 75,088)                       | \$ 4,433,974 |  |
|     | 107 年度盈餘指撥及分配       |            |              |           |                       |            |             |              |                                   |              |  |
| B1  | 法定盈餘公積              | -          | -            | -         | -                     | 58,474     | -           | ( 58,474)    | -                                 | -            |  |
| B17 | 特別盈餘公積迴轉            | -          | -            | -         | -                     | -          | ( 8,131)    | 8,131        | -                                 | -            |  |
| B5  | 股東現金股利              | -          | -            | -         | -                     | -          | -           | ( 429,040)   | -                                 | ( 429,040)   |  |
| M7  | 對子公司所有權權益變動         | -          | -            | -         | -                     | -          | -           | ( 188)       | -                                 | ( 188)       |  |
| D1  | 108 年度淨利            | -          | -            | -         | -                     | -          | -           | 506,107      | -                                 | 506,107      |  |
| D3  | 108 年度稅後其他綜合損益      | -          | -            | -         | -                     | -          | -           | ( 1,060)     | ( 39,840)                         | ( 40,900)    |  |
| D5  | 108 年度綜合損益總額        | -          | -            | -         | -                     | -          | -           | 505,047      | ( 39,840)                         | 465,207      |  |
| Z1  | 108 年 12 月 31 日餘額   | 809,510    | 1,359,259    | 38,983    | -                     | 614,750    | 75,088      | 1,687,291    | ( 114,928)                        | 4,469,953    |  |
|     | 108 年度盈餘指撥及分配       |            |              |           |                       |            |             |              |                                   |              |  |
| B1  | 法定盈餘公積              | -          | -            | -         | -                     | 50,611     | -           | ( 50,611)    | -                                 | -            |  |
| B3  | 特別盈餘公積              | -          | -            | -         | -                     | -          | 39,840      | ( 39,840)    | -                                 | -            |  |
| B5  | 股東現金股利              | -          | -            | -         | -                     | -          | -           | ( 433,088)   | -                                 | ( 433,088)   |  |
| C5  | 本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分 | -          | -            | -         | 83,747                | -          | -           | -            | -                                 | 83,747       |  |
| D1  | 109 年度淨利            | -          | -            | -         | -                     | -          | -           | 462,681      | -                                 | 462,681      |  |
| D3  | 109 年度稅後其他綜合損益      | -          | -            | -         | -                     | -          | -           | 77           | ( 17,341)                         | ( 17,264)    |  |
| D5  | 109 年度綜合損益總額        | -          | -            | -         | -                     | -          | -           | 462,758      | ( 17,341)                         | 445,417      |  |
| Z1  | 109 年 12 月 31 日餘額   | \$ 809,510 | \$ 1,359,259 | \$ 38,983 | \$ 83,747             | \$ 665,361 | \$ 114,928  | \$ 1,626,510 | (\$ 132,269)                      | \$ 4,566,029 |  |

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

## 個體現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                            | 109年度      | 108年度        |
|--------|----------------------------|------------|--------------|
|        | 營業活動之現金流量                  |            |              |
| A10000 | 本年度稅前淨利                    | \$ 497,031 | \$ 598,265   |
| A20010 | 收益費損項目                     |            |              |
| A20100 | 折舊費用                       | 46,494     | 43,078       |
| A20300 | 預期信用損失（迴轉利益）               | 3,407      | ( 228)       |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融<br>資產及負債之淨損失 | 120        | -            |
| A20900 | 財務成本                       | 31,050     | 24,987       |
| A21200 | 利息收入                       | ( 4,229)   | ( 11,970)    |
| A22400 | 採用權益法之子公司、關聯企<br>業及合資損益之份額 | ( 303,319) | ( 64,758)    |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失              | -          | 66           |
| A29900 | 提列負債準備                     | 2,579      | 9,546        |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失                  | 27,288     | 8,806        |
| A23900 | 與子公司、關聯企業及合資之<br>未實現利益     | 236,359    | 374,478      |
| A24000 | 與子公司、關聯企業及合資之<br>已實現利益     | ( 374,478) | ( 274,742)   |
| A24100 | 外幣兌換淨損失                    | 117,400    | 82,280       |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數               |            |              |
| A31130 | 應收票據                       | 3,625      | ( 4,910)     |
| A31150 | 應收帳款                       | 362,720    | ( 1,330,058) |
| A31180 | 其他應收款                      | ( 45,168)  | 30,778       |
| A31200 | 存 貨                        | ( 98,510)  | 379,601      |
| A31240 | 其他流動資產                     | 3,386      | 16,318       |
| A31990 | 其他營業資產                     | 2,637      | 65           |
| A32150 | 應付帳款                       | 297,889    | ( 137,869)   |
| A32180 | 其他應付款                      | 46,491     | 45,125       |
| A32230 | 其他流動負債                     | 2,464      | 475          |
| A33000 | 營運產生之現金                    | 855,236    | ( 210,667)   |
| A33100 | 收取之利息                      | 4,429      | 11,947       |
| A33300 | 支付之利息                      | ( 17,315)  | ( 25,417)    |
| A33500 | 支付之所得稅                     | ( 19,429)  | ( 102,189)   |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入（出）              | 822,921    | ( 326,326)   |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |                         | 109年度        | 108年度       |
|--------|-------------------------|--------------|-------------|
|        | 投資活動之現金流量               |              |             |
| B00040 | 處分(取得)按攤銷後成本衡量之<br>金融資產 | \$ 14,763    | (\$ 43,000) |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備             | ( 13,330)    | ( 8,805)    |
| B03800 | 存出保證金增加                 | ( 482)       | ( 419)      |
| B07100 | 預付設備款減少(增加)             | 302          | ( 302)      |
| B02200 | 取得子公司之淨現金流出             | ( 73,836)    | ( 115,330)  |
| B06500 | 其他金融資產減少                | -            | 43,000      |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出              | ( 72,583)    | ( 124,856)  |
|        | 籌資活動之現金流量               |              |             |
| C00100 | 短期借款增加                  | -            | 520,000     |
| C00200 | 短期借款減少                  | ( 142,000)   | -           |
| C01200 | 發行公司債                   | 1,259,004    | -           |
| C01600 | 償還長期借款                  | ( 712,170)   | ( 180,000)  |
| C03000 | 收取保證金增加                 | 893          | -           |
| C03100 | 存入保證金減少                 | -            | ( 363)      |
| C04020 | 租賃本金償還                  | ( 7,481)     | ( 4,411)    |
| C04500 | 發放現金股利                  | ( 433,088)   | ( 429,040)  |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流出              | ( 34,842)    | ( 93,814)   |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響         | ( 59,758)    | ( 16,976)   |
| EEEE   | 現金及約當現金淨增加(減少)數         | 655,738      | ( 561,972)  |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額             | 708,548      | 1,270,520   |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額             | \$ 1,364,286 | \$ 708,548  |

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 109 年及 108 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 110 年 3 月 23 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

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。

- (二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                         | IASB 發布之生效日                 |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------|
| IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」                         | 發布日起生效                      |
| IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」 | 2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效 |
| IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」                            | 2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效 |

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。

(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)      |
|---------------------------------------------|----------------------|
| 「2018-2020 週期之年度改善」                         | 2022 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」                      | 2022 年 1 月 1 日 (註 3) |
| 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」                               | 2023 年 1 月 1 日       |
| IFRS 17 之修正                                 | 2023 年 1 月 1 日       |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」                      | 2023 年 1 月 1 日       |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」                          | 2023 年 1 月 1 日 (註 6) |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」                          | 2023 年 1 月 1 日 (註 7) |
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」          | 2022 年 1 月 1 日 (註 4) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」                   | 2022 年 1 月 1 日 (註 5) |

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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂本公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財

務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，本公司無需揭露該等資訊。
- 本公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 本公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 本公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，本公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 本公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

## 2. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。本公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

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。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、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。

自有之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。

投資性不動產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) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產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

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

##### B. 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。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

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。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：  
A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.立帳超過 360 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。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。

### (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。

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。

## 3. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

#### (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

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。

#### (十四) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，本公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

## 1. 本公司為出租人

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

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

## 2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指

數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

#### (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的為止。

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) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。以本公司應購買、建造或其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

#### (十七) 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

本公司依中華民國所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民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具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。

## 六、現金及約當現金

|           | 109年12月31日          | 108年12月31日        |
|-----------|---------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 745              | \$ 788            |
| 銀行支票及活期存款 | <u>1,363,541</u>    | <u>707,760</u>    |
|           | <u>\$ 1,364,286</u> | <u>\$ 708,548</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------------|------------|------------|
| <u>金融資產－流動</u>  |            |            |
| 指定為透過損益按公允價值衡量  |            |            |
| 可轉換公司債贖回權（附註十八） | \$ 120     | \$ -       |

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

|                 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------------|------------|------------|
| <u>流動</u>       |            |            |
| 國內投資            |            |            |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | \$ 28,480  | \$ 43,243  |

按攤銷後成本衡量之金融資產於資產負債表日之利率區間如下：

|                 | 109年12月31日 | 108年12月31日  |
|-----------------|------------|-------------|
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | 0.38%      | 0.13%~1.09% |

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

|              | 109年12月31日   | 108年12月31日   |
|--------------|--------------|--------------|
| <u>應收票據</u>  |              |              |
| 按攤銷後成本衡量     |              |              |
| 總帳面金額        | \$ 1,905     | \$ 5,530     |
| 減：備抵損失       | -            | -            |
|              | \$ 1,905     | \$ 5,530     |
| 因營業而發生       | \$ 1,905     | \$ 5,530     |
| <u>應收帳款</u>  |              |              |
| 按攤銷後成本衡量     |              |              |
| 總帳面金額        | \$ 478,089   | \$ 653,852   |
| 總帳面金額－關係人    | 2,262,066    | 2,515,313    |
| 減：備抵損失       | ( 3,497)     | ( 90)        |
|              | \$ 2,736,658 | \$ 3,169,075 |
| <u>其他應收款</u> |              |              |
| 應收放款－變動利率    | \$ 90,715    | \$ 49,413    |
| 應收營業稅退稅款     | 818          | 1,104        |
| 其他           | 21,467       | 18,101       |
|              | \$ 113,000   | \$ 68,618    |



## (一) 應收帳款

### 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款項之備抵損失者如下：

#### 109 年 12 月 31 日

|                  | 90 天以下<br>依評等分級   | 91 至 180 天<br>依評等分級 | 181 至 270 天<br>依評等分級 | 271 至 364 天<br>依評等分級 | 1 年 以 上<br>依評等分級 | 合 計               |
|------------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|------------------|-------------------|
| 預期信用損失率          | 0%~1%             | 0%~5%               | 0%~30%               | 0%~100%              | 0%~100%          |                   |
| 總帳面金額            | \$ 393,105        | \$ 83,168           | \$ 40                | \$ 51                | \$ 3,630         | \$ 479,994        |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | ( <u>162</u> )    | <u>-</u>            | <u>-</u>             | <u>-</u>             | ( <u>3,335</u> ) | ( <u>3,497</u> )  |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 392,943</u> | <u>\$ 83,168</u>    | <u>\$ 40</u>         | <u>\$ 51</u>         | <u>\$ 295</u>    | <u>\$ 476,497</u> |

#### 108 年 12 月 31 日

|                  | 90 天以下<br>依評等分級   | 91 至 180 天<br>依評等分級 | 181 至 270 天<br>依評等分級 | 271 至 364 天<br>依評等分級 | 1 年 以 上<br>依評等分級 | 合 計               |
|------------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|------------------|-------------------|
| 預期信用損失率          | 0%~1%             | 0%~5%               | 0%~30%               | 0%~100%              | 0%~100%          |                   |
| 總帳面金額            | \$ 562,081        | \$ 87,856           | \$ 5,771             | \$ 882               | \$ 2,792         | \$ 659,382        |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | ( <u>55</u> )     | ( <u>12</u> )       | ( <u>5</u> )         | <u>-</u>             | ( <u>18</u> )    | ( <u>90</u> )     |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 562,026</u> | <u>\$ 87,844</u>    | <u>\$ 5,766</u>      | <u>\$ 882</u>        | <u>\$ 2,774</u>  | <u>\$ 659,292</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：

|             | 109年度           | 108年度        |
|-------------|-----------------|--------------|
| 年初餘額        | \$ 90           | \$ 318       |
| 加：本年度提列減損損失 | 3,407           | -            |
| 減：本年度迴轉減損損失 | -               | ( 228)       |
| 年底餘額        | <u>\$ 3,497</u> | <u>\$ 90</u> |

催收款項之備抵損失之變動資訊如下：

|           | 109年度       | 108年度           |
|-----------|-------------|-----------------|
| 年初餘額      | \$ 2,637    | \$ 2,702        |
| 外幣換算差額    | 66          | ( 65)           |
| 減：本年度實際沖銷 | ( 2,703)    | -               |
| 年底餘額      | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,637</u> |

催收款項帳列其他資產項下，並已全數提列備抵損失。

## (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 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

|     | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|-----|---------------------|---------------------|
| 製成品 | \$ 852,207          | \$ 511,285          |
| 半成品 | 36,114              | 283,546             |
| 在製品 | 11                  | 15                  |
| 原物料 | 284,663             | 306,927             |
|     | <u>\$ 1,172,995</u> | <u>\$ 1,101,773</u> |

109 及 108 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 4,260,681 仟元及 5,204,803 仟元。

109 及 108 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 27,288 仟元及 8,806 仟元。

## 十一、採用權益法之投資

|                                              | 109年12月31日          | 108年12月31日        |
|----------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| 投資子公司                                        |                     |                   |
| 非上市（櫃）公司                                     |                     |                   |
| CyberPower Systems (USA), Inc.               | \$ 362,039          | \$ 114,305        |
| Broad Win International Investment Co., Ltd. | 840,308             | 664,403           |
| Fast Wind International Limited              | 253,408             | 187,985           |
| 共鳴公司                                         | 17,032              | 10,934            |
| Cyber Power Systems Manufacturing, Inc.      | 19,951              | 16,938            |
|                                              | <u>\$ 1,492,738</u> | <u>\$ 994,565</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：

|                                              | 109年12月31日 | 108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                                         | 96.7%      | 96.7%      |
| Cyber Power Systems Manufacturing, Inc.      | 100%       | 100%       |

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三七「附註揭露事項」附表五。

109 及 108 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             | 辦公設備             | 租賃改良          | 其他設備              | 合計                  |
|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------|-------------------|---------------------|
| 成本                |                   |                   |                  |                  |               |                   |                     |
| 109 年 1 月 1 日餘額   | \$ 1,020,857      | \$ 599,191        | \$ 48,638        | \$ 52,857        | \$ 922        | \$ 155,069        | \$ 1,877,534        |
| 增添                | -                 | 1,692             | 7,196            | 3,959            | -             | 483               | 13,330              |
| 處分                | -                 | -                 | -                | ( 380 )          | -             | -                 | ( 380 )             |
| 重分類               | ( 140,202 )       | ( 73,993 )        | -                | -                | -             | -                 | ( 214,195 )         |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 880,655</u> | <u>\$ 526,890</u> | <u>\$ 55,834</u> | <u>\$ 56,436</u> | <u>\$ 922</u> | <u>\$ 155,552</u> | <u>\$ 1,676,289</u> |

（接次頁）

(承前頁)

|              | 自有土地                | 建築物               | 機器設備             | 辦公設備             | 租賃改良          | 其他設備              | 合計                  |
|--------------|---------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------|-------------------|---------------------|
| 累計折舊及減損      |                     |                   |                  |                  |               |                   |                     |
| 109年1月1日餘額   | \$ -                | \$ 40,701         | \$ 42,547        | \$ 38,142        | \$ 865        | \$ 150,638        | \$ 272,893          |
| 折舊費用         | -                   | 16,295            | 3,768            | 7,020            | 57            | 3,237             | 30,377              |
| 處分           | -                   | -                 | -                | (380)            | -             | -                 | (380)               |
| 重分類          | -                   | (5,337)           | -                | -                | -             | -                 | (5,337)             |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 51,659</u>  | <u>\$ 46,315</u> | <u>\$ 44,782</u> | <u>\$ 922</u> | <u>\$ 153,875</u> | <u>\$ 297,553</u>   |
| 109年12月31日淨額 | <u>\$ 880,655</u>   | <u>\$ 475,231</u> | <u>\$ 9,519</u>  | <u>\$ 11,654</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 1,677</u>   | <u>\$ 1,378,736</u> |
| 成本           |                     |                   |                  |                  |               |                   |                     |
| 108年1月1日餘額   | \$ 815,614          | \$ 478,909        | \$ 47,907        | \$ 45,414        | \$ 922        | \$ 154,705        | \$ 1,543,471        |
| 增添           | -                   | 181               | 803              | 7,457            | -             | 364               | 8,805               |
| 處分           | -                   | (379)             | (72)             | (14)             | -             | -                 | (465)               |
| 重分類          | 205,243             | 120,480           | -                | -                | -             | -                 | 325,723             |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 1,020,857</u> | <u>\$ 599,191</u> | <u>\$ 48,638</u> | <u>\$ 52,857</u> | <u>\$ 922</u> | <u>\$ 155,069</u> | <u>\$ 1,877,534</u> |
| 累計折舊及減損      |                     |                   |                  |                  |               |                   |                     |
| 108年1月1日餘額   | \$ -                | \$ 32,841         | \$ 39,338        | \$ 32,586        | \$ 685        | \$ 145,769        | \$ 251,219          |
| 折舊費用         | -                   | 14,594            | 3,281            | 5,570            | 180           | 4,869             | 28,494              |
| 處分           | -                   | (313)             | (72)             | (14)             | -             | -                 | (399)               |
| 重分類          | -                   | (6,421)           | -                | -                | -             | -                 | (6,421)             |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 40,701</u>  | <u>\$ 42,547</u> | <u>\$ 38,142</u> | <u>\$ 865</u> | <u>\$ 150,638</u> | <u>\$ 272,893</u>   |
| 108年12月31日淨額 | <u>\$ 1,020,857</u> | <u>\$ 558,490</u> | <u>\$ 6,091</u>  | <u>\$ 14,715</u> | <u>\$ 57</u>  | <u>\$ 4,431</u>   | <u>\$ 1,604,641</u> |

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|      |       |
|------|-------|
| 建築物  | 5至47年 |
| 機器設備 | 3至4年  |
| 辦公設備 | 3至6年  |
| 租賃改良 | 2至5年  |
| 其他設備 | 3年    |

重分類主係轉出至投資性不動產。

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、租賃協議

#### (一) 使用權資產

|           | 109年12月31日       | 108年12月31日      |
|-----------|------------------|-----------------|
| 使用權資產帳面金額 |                  |                 |
| 建築物       | \$ 9,917         | \$ 4,909        |
| 運輸設備      | <u>5,847</u>     | <u>4,674</u>    |
|           | <u>\$ 15,764</u> | <u>\$ 9,583</u> |

|            | 109年度            | 108年度           |
|------------|------------------|-----------------|
| 使用權資產之增添   | <u>\$ 13,871</u> | <u>\$ 8,444</u> |
| 使用權資產之折舊費用 |                  |                 |
| 建築物        | \$ 4,832         | \$ 2,640        |
| 運輸設備       | <u>2,749</u>     | <u>1,780</u>    |
|            | <u>\$ 7,581</u>  | <u>\$ 4,420</u> |

## (二) 租賃負債

|          | 109年12月31日      | 108年12月31日      |
|----------|-----------------|-----------------|
| 租賃負債帳面金額 |                 |                 |
| 流動       | <u>\$ 8,168</u> | <u>\$ 4,301</u> |
| 非流動      | <u>\$ 7,659</u> | <u>\$ 5,306</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|      | 109年12月31日  | 108年12月31日 |
|------|-------------|------------|
| 建築物  | 0.85%~0.93% | 0.85%      |
| 運輸設備 | 0.85%~1.2%  | 0.85%      |

## (三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干建築物做為廠房及辦公室，租賃期間為 1~3 年。於租賃期間屆滿時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

## (四) 其他租賃資訊

本公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十四。

|             | 109年度              | 108年度             |
|-------------|--------------------|-------------------|
| 短期租賃費用      | <u>\$ 3,692</u>    | <u>\$ 4,701</u>   |
| 低價值資產租賃費用   | <u>\$ 169</u>      | <u>\$ 144</u>     |
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$ 11,480)</u> | <u>(\$ 9,300)</u> |

本公司選擇對符合短期租賃之租車及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

#### 十四、投資性不動產

|                | 已完工投資性<br>不動產       |
|----------------|---------------------|
| <u>成    本</u>  |                     |
| 109年1月1日餘額     | \$ 1,150,181        |
| 增    添         | -                   |
| 不動產、廠房及設備重分類轉入 | <u>214,195</u>      |
| 109年12月31日餘額   | <u>\$ 1,364,376</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> |                     |
| 109年1月1日餘額     | (\$ 32,714)         |
| 折舊費用           | ( 8,536)            |
| 不動產、廠房及設備重分類轉入 | ( <u>5,337</u> )    |
| 109年12月31日餘額   | <u>(\$ 46,587)</u>  |
| 109年12月31日淨額   | <u>\$ 1,317,789</u> |
| <u>成    本</u>  |                     |
| 108年1月1日餘額     | \$ 1,475,904        |
| 增    添         | -                   |
| 轉列為不動產、廠房及設備   | ( <u>325,723</u> )  |
| 108年12月31日餘額   | <u>\$ 1,150,181</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> |                     |
| 108年1月1日餘額     | (\$ 16,129)         |
| 折舊費用           | ( 10,164)           |
| 轉列為不動產、廠房及設備   | ( <u>6,421</u> )    |
| 108年12月31日餘額   | <u>(\$ 32,714)</u>  |
| 108年12月31日淨額   | <u>\$ 1,117,467</u> |

投資性不動產出租之租賃期間為 3～6 年。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

於 109 年 12 月 31 日以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

|        | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|--------|-------------------|-------------------|
| 第 1 年  | \$ 32,007         | \$ 27,579         |
| 第 2 年  | 28,305            | 25,139            |
| 第 3 年  | 22,591            | 23,209            |
| 第 4 年  | 14,547            | 17,495            |
| 第 5 年  | 4,441             | 9,352             |
| 超過 5 年 | -                 | -                 |
|        | <u>\$ 101,891</u> | <u>\$ 102,774</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 109 年及 108 年 12 月 31 日本公司投資性不動產之公允價值約分別為 1,343,185 仟元及 1,130,435 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。

#### 十五、其他無形資產

|                   | 金 額             |
|-------------------|-----------------|
| <u>成 本</u>        |                 |
| 108 年 1 月 1 日餘額   | \$ 2,800        |
| 單獨取得              | -               |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | 2,800           |
| 單獨取得              | -               |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 2,800</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u>    |                 |
| 108 年 1 月 1 日餘額   | \$ -            |
| 攤銷費用              | -               |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | -               |
| 攤銷費用              | -               |
| 109 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。

## 十六、其他資產

|            | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|------------|------------------|------------------|
| <u>流動</u>  |                  |                  |
| 預付款項       | \$ 5,281         | \$ 5,352         |
| 其他         | 17,508           | 17,521           |
|            | <u>\$ 22,789</u> | <u>\$ 22,873</u> |
| <u>非流動</u> |                  |                  |
| 催收款        | \$ -             | \$ 2,637         |
| 備抵損失－催收款   | -                | ( 2,637)         |
| 存出保證金      | 1,674            | 1,192            |
| 預付設備款      | -                | 302              |
|            | <u>\$ 1,674</u>  | <u>\$ 1,494</u>  |

## 十七、借 款

### (一) 短期借款

|                   | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| <u>無擔保借款</u>      |                     |                     |
| 銀行借款              | \$ 1,148,000        | \$ 1,850,000        |
| <u>擔保借款（附註三二）</u> |                     |                     |
| 銀行借款              | 750,000             | 190,000             |
|                   | <u>\$ 1,898,000</u> | <u>\$ 2,040,000</u> |

銀行週轉性借款之利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 0.75%～0.85% 及 0.8%～1.05%。

### (二) 長期借款

|                   | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款（附註三二）</u> |                   |                   |
| 台北富邦銀行(1)         | \$ 207,830        | \$ 520,000        |
| <u>無擔保借款</u>      |                   |                   |
| 凱基商銀(2)           | -                 | 400,000           |
| 減：列為 1 年內到期部分     | -                 | -                 |
| 長期借款              | <u>\$ 207,830</u> | <u>\$ 920,000</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 109 年 12 月 31 日及 108 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.043% 及 1.21%。一年內到期之本金，本公司已提前於 109 年清償完畢。



2. 該銀行借款為浮動利率 0.99%~1.05%。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 110 年 2 月，本公司於 109 年提前清償完畢。

#### 十八、應付公司債

|             | 109年12月31日          | 108年12月31日  |
|-------------|---------------------|-------------|
| 國內無擔保可轉換公司債 | <u>\$ 1,189,526</u> | <u>\$ -</u> |

本公司於 109 年 1 月 15 日於中華民國證券櫃檯買賣中心發行 12 仟單位、利率 0% 之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 1,200,000 仟元。

票券發行時每單位公司債持有人有權以每股 122 元轉換為本公司之普通股。該轉換價格決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。轉換期間為 109 年 4 月 16 日至 112 年 1 月 15 日。若公司債屆時未轉換，將於 112 年 1 月 15 日以面額之 101.5075% 贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.1935%。

|                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| 發行價款（減除交易成本 3,745 仟元）            | \$ 1,259,004        |
| 權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 241 仟元）      | ( 83,747)           |
| 發行日帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產            | <u>240</u>          |
| 發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 3,504 仟元） | 1,175,497           |
| 以有效利率 1.1935% 計算之利息              | <u>14,029</u>       |
| 109 年 12 月 31 日負債組成部分            | <u>\$ 1,189,526</u> |

#### 十九、應付帳款

|        | 109年12月31日          | 108年12月31日        |
|--------|---------------------|-------------------|
| 應付帳款   |                     |                   |
| 因營業而發生 | <u>\$ 1,219,036</u> | <u>\$ 925,549</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。

## 二十、其他負債

|            | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u>  |                   |                   |
| 其他應付款      |                   |                   |
| 應付員工及董監酬勞  | \$ 67,713         | \$ 64,865         |
| 應付薪資及獎金    | 86,370            | 80,387            |
| 應付運費       | 58,145            | 43,457            |
| 其    他     | <u>227,469</u>    | <u>203,621</u>    |
|            | <u>\$ 439,697</u> | <u>\$ 392,330</u> |
| 其他負債       |                   |                   |
| 預收款項       | \$ 6,685          | \$ 3,048          |
| 代收 款       | <u>4,163</u>      | <u>5,336</u>      |
|            | <u>\$ 10,848</u>  | <u>\$ 8,384</u>   |
| <u>非流動</u> |                   |                   |
| 其他非流動負債    |                   |                   |
| 存入保證金      | <u>\$ 7,469</u>   | <u>\$ 6,576</u>   |

## 二一、負債準備

|              | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| <u>流動</u>    |                  |                  |
| 保    固       | <u>\$ 85,142</u> | <u>\$ 82,563</u> |
|              |                  | 保    固           |
| 108年1月1日餘額   |                  | \$ 73,017        |
| 本年度新增        |                  | <u>9,546</u>     |
| 108年12月31日餘額 |                  | <u>\$ 82,563</u> |
| 109年1月1日餘額   |                  | \$ 82,563        |
| 本年度新增        |                  | <u>2,579</u>     |
| 109年12月31日餘額 |                  | <u>\$ 85,142</u> |

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

## 二二、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：

|          | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 21,503        | \$ 20,748        |
| 計畫資產公允價值 | ( 7,617 )        | ( 7,064 )        |
| 淨確定福利負債  | <u>\$ 13,886</u> | <u>\$ 13,684</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          |
|------------|------------------|---------------------|------------------|
| 108年1月1日餘額 | <u>\$ 18,524</u> | <u>( \$ 6,476 )</u> | <u>\$ 12,048</u> |
| 服務成本       |                  |                     |                  |
| 當期服務成本     | 164              | -                   | 164              |
| 利息費用（收入）   | <u>209</u>       | <u>( 76 )</u>       | <u>133</u>       |
| 認列於損益      | <u>373</u>       | <u>( 76 )</u>       | <u>297</u>       |

（接次頁）

(承前頁)

|                         | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利<br>負 債 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 再衡量數                    |                    |                    |                  |
| 計畫資產報酬（除包含於<br>淨利息之金額外） | \$ -               | (\$ 215)           | (\$ 215)         |
| 精算損失                    |                    |                    |                  |
| —人口統計假設變動               | 441                | -                  | 441              |
| —財務假設變動                 | 908                | -                  | 908              |
| —經驗調整                   | <u>502</u>         | <u>-</u>           | <u>502</u>       |
| 認列於其他綜合損益               | <u>1,851</u>       | <u>( 215)</u>      | <u>1,636</u>     |
| 雇主提撥                    | <u>-</u>           | <u>( 297)</u>      | <u>( 297)</u>    |
| 108 年 12 月 31 日餘額       | <u>20,748</u>      | <u>( 7,064)</u>    | <u>13,684</u>    |
| 服務成本                    |                    |                    |                  |
| 當期服務成本                  | 168                | -                  | 168              |
| 利息費用（收入）                | <u>132</u>         | <u>( 30)</u>       | <u>102</u>       |
| 認列於損益                   | <u>300</u>         | <u>( 30)</u>       | <u>270</u>       |
| 再衡量數                    |                    |                    |                  |
| 計畫資產報酬（除包含於<br>淨利息之金額外） | -                  | ( 251)             | ( 251)           |
| 精算損失                    |                    |                    |                  |
| —人口統計假設變動               | 321                | -                  | 321              |
| —財務假設變動                 | 29                 | -                  | 29               |
| —經驗調整                   | <u>105</u>         | <u>-</u>           | <u>105</u>       |
| 認列於其他綜合損益               | <u>455</u>         | <u>( 251)</u>      | <u>204</u>       |
| 雇主提撥                    | <u>-</u>           | <u>( 272)</u>      | <u>( 272)</u>    |
| 109 年 12 月 31 日餘額       | <u>\$ 21,503</u>   | <u>(\$ 7,617)</u>  | <u>\$ 13,886</u> |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

|      | 109年度         | 108年度         |
|------|---------------|---------------|
| 推銷費用 | \$ 30         | \$ 32         |
| 管理費用 | 40            | 38            |
| 研發費用 | <u>200</u>    | <u>227</u>    |
|      | <u>\$ 270</u> | <u>\$ 297</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：

|         | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 0.5%       | 0.75%      |
| 薪資預期增加率 | 3.25%      | 3.5%       |

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：

|          | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率      |            |            |
| 增加 0.25% | (\$ 613)   | (\$ 620)   |
| 減少 0.25% | \$ 641     | \$ 648     |
| 薪資預期增加率  |            |            |
| 增加 0.25% | \$ 615     | \$ 622     |
| 減少 0.25% | (\$ 591)   | (\$ 598)   |

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。

|              | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期 1 年內提撥金額  | \$ 278     | \$ 309     |
| 確定福利義務平均到期期間 | 11.39年     | 11.95年     |

## 二、三、權 益

### (一) 股 本

#### 普 通 股

|                      | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數（仟股）             | <u>360,000</u>    | <u>360,000</u>    |
| 額定股本                 | <u>\$ 360,000</u> | <u>\$ 360,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>（仟股） | <u>80,951</u>     | <u>80,951</u>     |
| 已發行股本                | <u>\$ 809,510</u> | <u>\$ 809,510</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中員工認股權憑證所保留之股本為 20,000 仟股。

### (二) 資本公積

|                             | 109年12月31日          | 108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              |
| 可轉換公司債之認股權                  | <u>83,747</u>       | <u>-</u>            |
|                             | <u>\$ 1,481,989</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

本公司已於 108 年 6 月 11 日股東會決議通過修正章程，訂明本公司得於每半會計年度終了後分派盈餘或彌補虧損，由董事會編造盈餘分配議案，交審計委員查核後，提董事會決議之。

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。前項股息紅利、法定盈餘公積及資本公積以現金分配者，得授權由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議行之，並報告股東會。

本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於 109 年 6 月 12 日及 108 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |           | 每 股 股 利 ( 元 ) |       |
|--------|-----------|-----------|---------------|-------|
|        | 108年度     | 107年度     | 108年度         | 107年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 50,611 | \$ 58,474 | \$ -          | \$ -  |
| 特別盈餘公積 | 39,840    | ( 8,131)  | -             | -     |
| 現金股利   | 433,088   | 429,040   | 5.35          | 5.30  |

本公司 110 年 3 月 23 日董事會擬議 109 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 | \$ 46,276 | \$ -       |
| 特別盈餘公積 | 17,341    | -          |
| 現金股利   | 437,135   | 5.4        |

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 11 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

|             | 109年度             | 108年度            |
|-------------|-------------------|------------------|
| 期初餘額        | \$ 75,088         | \$ 83,219        |
| 提列特別盈餘公積    |                   |                  |
| 其他權益項目減項提列數 | 39,840            | -                |
| 迴轉特別盈餘公積    |                   |                  |
| 其他權益項目減項迴轉數 | -                 | ( 8,131)         |
| 期末餘額        | <u>\$ 114,928</u> | <u>\$ 75,088</u> |

二四、收 入

|        | 109年度               | 108年度               |
|--------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 |                     |                     |
| 商品銷貨收入 | <u>\$ 5,287,892</u> | <u>\$ 6,780,454</u> |

(一) 客戶合約之說明

商品瑕疵保固義務說明，請參閱附註四及二一。

(二) 合約餘額

|           | 109年度               | 108年度               |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 應收款項（附註九） | <u>\$ 2,738,563</u> | <u>\$ 3,174,605</u> |

二五、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

|      | 109年度           | 108年度            |
|------|-----------------|------------------|
| 銀行存款 | \$ 4,047        | \$ 11,089        |
| 其 他  | <u>182</u>      | <u>881</u>       |
|      | <u>\$ 4,229</u> | <u>\$ 11,970</u> |

(二) 其他收入

|        | 109年度            | 108年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 租金收入   | \$ 30,092        | \$ 19,812        |
| 政府補助收入 | 21,056           | -                |
| 其 他    | <u>14,829</u>    | <u>16,683</u>    |
|        | <u>\$ 65,977</u> | <u>\$ 36,495</u> |



(三) 其他利益及損失

|               | 109年度               | 108年度              |
|---------------|---------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 | \$ -                | (\$ 66)            |
| 淨外幣兌換(損失)利益   | ( 166,294)          | ( 51,777)          |
| 金融負債評價損失      | ( 120)              | -                  |
| 其他            | <u>-</u>            | <u>( 179)</u>      |
|               | <u>(\$ 166,414)</u> | <u>(\$ 52,022)</u> |

(四) 財務成本

|          | 109年度            | 108年度            |
|----------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息   | \$ 16,813        | \$ 24,894        |
| 可轉換公司債利息 | 14,029           | -                |
| 租賃負債之利息  | 138              | 44               |
| 其他財務成本   | <u>70</u>        | <u>49</u>        |
|          | <u>\$ 31,050</u> | <u>\$ 24,987</u> |

(五) 折舊及攤銷

|            | 109年度            | 108年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$ 30,377        | \$ 28,494        |
| 使用權資產      | 7,581            | 4,420            |
| 投資性不動產     | <u>8,536</u>     | <u>10,164</u>    |
| 合計         | <u>\$ 46,494</u> | <u>\$ 43,078</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$ 3,420         | \$ 4,869         |
| 營業費用       | <u>43,074</u>    | <u>38,209</u>    |
|            | <u>\$ 46,494</u> | <u>\$ 43,078</u> |

(六) 員工福利費用

|             | 109年度             | 108年度             |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 退職後福利(附註二二) |                   |                   |
| 確定提撥計畫      | \$ 15,205         | \$ 14,795         |
| 確定福利計畫      | <u>270</u>        | <u>297</u>        |
|             | 15,475            | 15,092            |
| 短期員工福利      | <u>463,378</u>    | <u>465,215</u>    |
| 員工福利費用合計    | <u>\$ 478,853</u> | <u>\$ 480,307</u> |
| 依功能別彙總      |                   |                   |
| 營業成本        | \$ 3,555          | \$ -              |
| 營業費用        | <u>475,298</u>    | <u>480,307</u>    |
|             | <u>\$ 478,853</u> | <u>\$ 480,307</u> |

(七) 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。109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 110 年 3 月 23 日及 109 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

估列比例

|       | 109年度  | 108年度 |
|-------|--------|-------|
| 員工酬勞  | 10.65% | 8.69% |
| 董監事酬勞 | 1.11%  | 1.09% |

金 額

|       | 109年度     |   | 108年度     |   |
|-------|-----------|---|-----------|---|
|       | 現         | 金 | 現         | 金 |
| 員工酬勞  | \$ 60,000 |   | \$ 57,605 |   |
| 董監事酬勞 | 6,273     |   | 7,260     |   |

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 109 年 3 月 24 日及 108 年 3 月 21 日召開之董事會分別決議通過 108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

|       | 108年度     |   | 107年度     |   |
|-------|-----------|---|-----------|---|
|       | 現         | 金 | 現         | 金 |
| 員工酬勞  | \$ 57,605 |   | \$ 40,000 |   |
| 董監事酬勞 | 7,260     |   | 6,600     |   |

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度個體財務報告認列之相關金額如下：

|             | 108年度     |          | 107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   | \$ 57,605 | \$ 7,260 | \$ 40,000 | \$ 6,600 |
| 各年度財務報表認列金額 | 57,605    | 7,260    | 40,000    | 6,600    |

有關本公司 110 及 109 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。

(八) 外幣兌換（損）益

|          | 109年度         | 108年度        |
|----------|---------------|--------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 38,966     | \$ 101,222   |
| 外幣兌換損失總額 | ( 205,260)    | ( 152,999)   |
| 淨（損）益    | ( \$ 166,294) | ( \$ 51,777) |

二六、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：

|             | 109年度            | 108年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 本期所得稅       |                  |                  |
| 本年度產生者      | \$ 21,007        | \$ 147,304       |
| 未分配盈餘加徵     | -                | 5,263            |
| 以前年度之調整     | ( 12,666)        | ( 13,745)        |
|             | <u>8,341</u>     | <u>138,822</u>   |
| 遞延所得稅       |                  |                  |
| 本年度產生者      | 26,007           | ( 46,664)        |
| 以前年度之調整     | <u>2</u>         | <u>-</u>         |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 34,350</u> | <u>\$ 92,158</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|              | 109年度             | 108年度             |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利   | <u>\$ 497,030</u> | <u>\$ 598,265</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 |                   |                   |
| 所得稅費用        | \$ 99,406         | \$ 119,653        |
| 永久性差異        | ( 219)            | 3,384             |
| 未分配盈餘加徵      | -                 | 5,263             |
| 未認列之可減除暫時性差異 | ( 52,173)         | ( 22,397)         |
| 以前年度之當期所得稅費用 |                   |                   |
| 於本年度之調整      | ( 12,666)         | ( 13,745)         |
| 以前年度之遞延所得稅費用 |                   |                   |
| 於本年度之調整      | <u>2</u>          | <u>-</u>          |
| 認列於損益之所得稅費用  | <u>\$ 34,350</u>  | <u>\$ 92,158</u>  |

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，本公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

受新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）於全球肆虐影響下，本公司依稅捐稽徵法第 26 條及財政部 109 年 3 月 19 日台財稅字第 10904533690 號令等規定，向在地所屬稅捐稽徵機關申請並獲得核准分期繳納營利事業所得稅，其中超過資產負債表日後 12 個月以上之營利事業所得稅，據以認列本期所得稅負債-非流動。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|               | 109年度 | 108年度  |
|---------------|-------|--------|
| <u>遞延所得稅</u>  |       |        |
| 本年度產生         |       |        |
| — 確定福利計劃再衡量數  | \$ 41 | \$ 327 |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | \$ 41 | \$ 327 |

(三) 本期所得稅資產與負債

|           | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 本期所得稅負債   |            |            |
| 應付所得稅—流動  | \$ 79,400  | \$ 124,867 |
| 應付所得稅—非流動 | \$ 34,379  | \$ -       |

(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：

109 年度

|                      | 年 初 餘 額           | 認 列 於 損 益          | 認 列 於 其 他<br>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           | \$ 96,701         | (\$ 36,115)        | \$ -                 | \$ 60,586         |
| 確定福利退休計畫             | 2,570             | -                  | 41                   | 2,611             |
| 未實現存貨跌價損失            | 15,456            | 5,458              | -                    | 20,914            |
| 未實現兌換損失              | 12,976            | 2,065              | -                    | 15,041            |
| 金融負債評價損益             | -                 | 24                 | -                    | 24                |
| 應付公司債折價攤銷            | -                 | 2,575              | -                    | 2,575             |
| 費用                   | 15,600            | -                  | -                    | 15,600            |
|                      | <u>\$ 143,303</u> | <u>(\$ 25,993)</u> | <u>\$ 41</u>         | <u>\$ 117,351</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                   |                    |                      |                   |
| 暫時性差異                |                   |                    |                      |                   |
| 發行公司債屬權益部分之          |                   |                    |                      |                   |
| 發行成本                 | \$ -              | (\$ 16)            | \$ -                 | (\$ 16)           |

## 108 年度

|                      | 年 初 餘 額           | 認 列 於 損 益         | 認 列 於 其 他<br>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           | \$ 70,817         | \$ 25,884         | \$ -                 | \$ 96,701         |
| 確定福利退休計畫             | 2,243             | -                 | 327                  | 2,570             |
| 未實現存貨跌價損失            | 13,695            | 1,761             | -                    | 15,456            |
| 未實現兌換損失              | -                 | 12,976            | -                    | 12,976            |
| 費 用                  | 15,600            | -                 | -                    | 15,600            |
|                      | <u>\$ 102,355</u> | <u>\$ 40,621</u>  | <u>\$ 327</u>        | <u>\$ 143,303</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           | \$ 3,509          | (\$ 3,509)        | \$ -                 | \$ -              |
| 未實現兌換利益              | 2,534             | ( 2,534)          | -                    | -                 |
|                      | <u>\$ 6,043</u>   | <u>(\$ 6,043)</u> | <u>\$ -</u>          | <u>\$ -</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 107 年度。

## 二七、每股盈餘

|        | 109年度          | 108年度          |
|--------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 5.72</u> | <u>\$ 6.25</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 5.19</u> | <u>\$ 6.20</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

|                | 109年度             | 108年度             |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利  | <u>\$ 462,680</u> | <u>\$ 506,107</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： |                   |                   |
| 可轉換公司債         | <u>11,344</u>     | <u>-</u>          |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利  | <u>\$ 474,024</u> | <u>\$ 506,107</u> |

| 股 數                      | 單位：仟股         |               |
|--------------------------|---------------|---------------|
|                          | 109年度         | 108年度         |
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | 80,951        | 80,951        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：           |               |               |
| 可轉換公司債                   | 9,443         | -             |
| 員工酬勞                     | <u>866</u>    | <u>634</u>    |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | <u>91,260</u> | <u>81,585</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。

## 二八、部分取得或處分投資子公司－不影響控制

本公司於 108 年 7 月間未按持股比例認購子公司共鳴現金增資股權，致持股比例由 95% 提高至 96.7%。

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 108 年度合併財務報告附註二九。

## 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) 公價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

109 年 12 月 31 日

|                   | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計    |
|-------------------|--------|--------|--------|--------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> |        |        |        |        |
| <u>量之金融資產</u>     |        |        |        |        |
| 可轉換公司債贖回權         | \$ -   | \$ 120 | \$ -   | \$ 120 |

109 及 108 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金 融 工 具 類 別 | 評 價 技 術 及 輸 入 值                                                  |
|-------------|------------------------------------------------------------------|
| 可轉換公司債贖回權   | 二元樹可轉債評價模型：按評價日股價、股價波動度、與可轉債存續期間相當之無風險利率、考慮信用風險貼水之風險折現率及流動性折減因子。 |

(三) 金融工具之種類

|                  | 109年12月31日   | 108年12月31日   |
|------------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u>      |              |              |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產    |              |              |
| (註1)             | \$ 4,243,511 | \$ 3,993,909 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 120          | -            |
| <u>金融負債</u>      |              |              |
| 以攤銷後成本衡量 (註2)    | 4,823,304    | 4,148,808    |

註 1：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、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付款項、其他應付款、長期借款、存入保證金及租賃負債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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，參閱附註三六。

##### 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     |                 |
|-----|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
|     | 109年度         | 108年度         | 109年度           | 108年度           |
| 損 益 | \$153,924 (i) | \$165,124 (i) | (\$ 33,158)(ii) | (\$ 21,995)(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：

|           | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具現金流量利率風險 | \$ 207,830 | \$ 920,000 |
| 具公允價值利率風險 | 1,898,000  | 2,040,000  |

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 109 及 108 年度之稅前淨利將分別減少或增加 2,078 仟元及 9,200 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，截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，非關係人之應收帳款總額來自 A 客戶之比率為 26% 及 23% 與 B 客戶之比率為 22% 及 17%。

## 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。

109 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   | \$ 1,505,415        | \$ 732            | \$ 5,974            | \$ -        | \$ 1,512,121        |   |
| 租賃負債    | 8,168               | 7,441             | 218                 | -           | 15,827              |   |
| 應付公司債   | -                   | -                 | 1,189,526           | -           | 1,189,526           |   |
| 浮動利率工具  | -                   | 167,830           | 40,000              | -           | 207,830             |   |
| 固定利率工具  | <u>1,898,000</u>    | <u>-</u>          | <u>-</u>            | <u>-</u>    | <u>1,898,000</u>    |   |
|         | <u>\$ 3,411,583</u> | <u>\$ 176,003</u> | <u>\$ 1,235,718</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,823,304</u> |   |

108 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   | \$ 1,172,625        | \$ 737            | \$ 5,839          | \$ -        | \$ 1,179,201        |   |
| 租賃負債    | 4,301               | 3,073             | 2,233             | -           | 9,607               |   |
| 浮動利率工具  | -                   | 720,000           | 200,000           | -           | 920,000             |   |
| 固定利率工具  | <u>2,040,000</u>    | <u>-</u>          | <u>-</u>          | <u>-</u>    | <u>2,040,000</u>    |   |
|         | <u>\$ 3,216,926</u> | <u>\$ 723,810</u> | <u>\$ 208,072</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,148,808</u> |   |

(2) 融資額度

|           | <u>109年12月31日</u>   | <u>108年12月31日</u>   |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 無擔保銀行借款額度 |                     |                     |
| — 已動用金額   | \$ 1,148,000        | \$ 2,250,000        |
| — 未動用金額   | <u>3,640,648</u>    | <u>1,981,548</u>    |
|           | <u>\$ 4,788,648</u> | <u>\$ 4,231,548</u> |
| 有擔保銀行借款額度 |                     |                     |
| — 已動用金額   | \$ 957,830          | \$ 710,000          |
| — 未動用金額   | <u>851,170</u>      | <u>340,000</u>      |
|           | <u>\$ 1,809,000</u> | <u>\$ 1,050,000</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         |
| 德國碩天                                           | 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         |
| 共 鳴                                            | 子 公 司         |
| Phisonic                                       | 子 公 司         |
| Broad Win International<br>Investment Co., Ltd | 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 | 109年度               | 108年度               |
|---------|-----------------|---------------------|---------------------|
| 銷貨收入    | 子公司／美國碩天        | \$ 2,950,525        | \$ 3,913,430        |
|         | 子公司／其他          | <u>561,442</u>      | <u>572,999</u>      |
|         |                 | <u>\$ 3,511,967</u> | <u>\$ 4,486,429</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 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 30～120 天。

#### (三) 進 貨

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 109年度             | 108年度             |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 子公司／香港碩天        | \$ 609,556        | \$ 569,865        |
| 子公司／其他          | 11,083            | -                 |
| 實質關係人／其他        | <u>11,173</u>     | <u>12,561</u>     |
|                 | <u>\$ 631,812</u> | <u>\$ 582,426</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 | 109年度             | 108年度             |
|---------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 加 工 費   | 子公司／碩達          | \$ 727,112        | \$ 679,561        |
|         | 子公司／菲律賓碩天       | 55,711            | 115,648           |
|         | 子公司／其他          | 29,202            | 23,524            |
|         | 實質關係人／廣升        | <u>5,767</u>      | <u>85,427</u>     |
|         |                 | <u>\$ 817,792</u> | <u>\$ 904,160</u> |
| 製造費用    | 實質關係人／其他        | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 181</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 | 109年度            | 108年度            |
|---------|-----------------|------------------|------------------|
| 存貨代處理費  | 子公司／碩達          | \$ 23,636        | \$ 23,247        |
|         | 實質關係人／其他        | <u>1,810</u>     | <u>1,938</u>     |
|         |                 | <u>\$ 25,446</u> | <u>\$ 25,185</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) 營業費用

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 109年度           | 108年度            |
|---------|-----------------|-----------------|------------------|
| 佣金支出    | 子公司／共鳴          | <u>\$ 7,385</u> | <u>\$ 11,783</u> |

價格訂定均依雙方訂定之合約規範辦理，月底再依實際應付款項沖抵。

(七) 其他收入

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 109年度            | 108年度            |
|-----------------|------------------|------------------|
| 子公司／荷蘭碩天        | \$ 8,035         | \$ 8,773         |
| 子公司／其他          | 792              | 993              |
| 實質關係人／至擎        | <u>5,658</u>     | <u>6,112</u>     |
|                 | <u>\$ 14,485</u> | <u>\$ 15,878</u> |

(八) 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 | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|---------|-----------------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款    | 子公司／美國碩天        | \$ 2,147,099        | \$ 2,366,376        |
|         | 子公司／其他          | 114,492             | 148,235             |
|         | 實質關係人／其他        | 475                 | 702                 |
|         |                 | <u>\$ 2,262,066</u> | <u>\$ 2,515,313</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109 及 108 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 | 109年12月31日    | 108年12月31日      |
|---------|-----------------|---------------|-----------------|
| 其他應收款   | 子公司／其他          | \$ -          | \$ 14           |
|         | 實質關係人／其他        | 555           | 1,593           |
|         |                 | <u>\$ 555</u> | <u>\$ 1,607</u> |

(九) 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 | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|---------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 應付帳款    | 子公司／碩達          | \$ 454,881        | \$ 431,702        |
|         | 子公司／香港碩天        | 212,153           | 7,842             |
|         | 子公司／其他          | 4,080             | 342               |
|         | 實質關係人／其他        | -                 | 2,017             |
|         |                 | <u>\$ 671,114</u> | <u>\$ 441,903</u> |

流通在外之應付關係人款項係未提供擔保。

(十) 預付款項

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 109年12月31日      | 108年12月31日      |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 子公司／菲律賓碩天       | <u>\$ 1,072</u> | <u>\$ 3,189</u> |

(十一) 對關係人放款

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|-----------------|------------------|------------------|
| 其他應收款 (含本金及利息)  |                  |                  |
| 子公司／印度碩天        | \$ 8,095         | \$ 11,457        |
| 子公司／德國碩天        | 26,265           | 25,264           |
| 子公司／墨西哥碩天       | 56,355           | 12,692           |
|                 | <u>\$ 90,715</u> | <u>\$ 49,413</u> |

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 109年度         | 108年度         |
|-----------------|---------------|---------------|
| 利息收入            |               |               |
| 子公司／印度碩天        | \$ 9          | \$ 585        |
| 子公司／德國碩天        | 87            | 229           |
| 子公司／墨西哥碩天       | 72            | 59            |
|                 | <u>\$ 168</u> | <u>\$ 873</u> |

本公司 109 及 108 年間提供短期資金融通予子公司德國碩天之放款，放款利率分別為 0% 及 0.85%。

本公司 109 及 108 年度針對銷售予子公司墨西哥碩天及印度碩天之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，分別依年利率 0% 及 0.85% 計收利息。

#### (十二) 對關係人之增資

本公司於 109 年 5 月認購子公司 Broad Win International Investment Co., Ltd. 100% 增資股份 73,836 仟元，增資後持股比例仍維持 100%。

本公司於 108 年 7 月認購子公司共鳴股份有限公司 100% 增資股份 6,200 仟元，持股比例由 95% 增加為 96.7%。本公司於 108 年 12 月認購子公司 Broad Win International Investment Co., Ltd. 100% 增資股份 109,130 仟元，增資後持股比例仍維持 100%。

#### (十三) 對關係人之借款保證

| 關 係 人 類 別 | 109年12月31日 | 108年12月31日   |
|-----------|------------|--------------|
| 子 公 司     | 美金 14,900  | 美金 14,900    |
|           | 歐元 150     | 歐元 150       |
|           | 印度盧比 -     | 印度盧比 230,000 |

#### (十四) 對主要管理階層之獎酬

109 及 108 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

|        | 109年度            | 108年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 24,604</u> | <u>\$ 23,266</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

|                  | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|------------------|---------------------|---------------------|
| 不動產、廠房及設備與投資性不動產 | <u>\$ 2,234,661</u> | <u>\$ 1,078,563</u> |

### 三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司之客戶 Arris Group, Inc., (以下簡稱 Arris 公司) 控告 Cyber Power Systems (USA), Inc (以下簡稱美國碩天) 以及本公司違反合約，Arris 公司宣稱產品規格品質不符其設計，且未履行保固責任。經本公司內部審慎檢視本案製造及銷售之產品其元件使用及設計，均係符合產品最終需求客戶所制定之產品規格，產品正式產製前亦先取得對方之確認及同意；且由於該產品最終安裝及運作環境因素不盡相同時，產品內部元件耗損應為該元件正常生命週期內的使用耗損。此外，Arris 公司至今未能舉證本公司之產品，於保固期間內曾出現功能或效能異常之具體事證。

本公司向法院提出：

1. 對方控告美國碩天違約應依無訴因駁回起訴；
2. 另本公司未與原告對直接締約、亦未主導且無直接於美國伊利諾州進行商業活動等實際情形下，該州法院應不具管轄權駁回對本公司起訴之請求。

本案於民國 108 年 8 月 14 日經美國伊利諾州地方法院一審判決 Arris 公司勝訴，經美國碩天以及本公司之管理階層與本案委任律師諮詢討論後，本案爭訟內容係屬事實爭議，依照美國當地律法規範及過往契約爭訟及侵權訴訟案件判例，本案一審審理法官理應將本案裁定送交陪審團進行爭訟事實之認定，而非逕行作出判決。管理階層遂決定依照美國伊利諾州律法對一審判決結果得提出上訴書狀之法定期限內，於民國 108 年 9 月 12 日向法院提出上訴，並於 109 年 6 月 19 日與原告 Arris 公司就上訴擔保金之提存金額達成協議，由美國碩天提存美金金額 18,157 仟元(帳列其他金融資產－非流動)之存款，提存於以 Arris 公司為受益人所開立上訴擔保金保證函之銀行指定存款帳戶內。



此上訴擔保保證函總金額係包含本案勝訴方於本案所產生之經濟損失實際發生日起至一審判決確定日止之一審判決前利息及以一審判決確定日起至雙方預估二審判決確定日止，以一審判決敗訴應賠償金額為計息基礎所計算上述期間內之利息。目前律師方面無法評估本案勝訴機率。

(二) 本公司截至 109 年及 108 年 12 月 31 日因申請融資額度而開立票據如下：

|           | 109年12月31日   | 108年12月31日   |
|-----------|--------------|--------------|
| 提供銀行之財務保證 |              |              |
| 美 金       | \$ 24,300    | \$ 24,300    |
| 新 台 幣     | \$ 4,114,000 | \$ 3,814,000 |

#### 三四、重大之期後事項

Fundamental Innovation Systems International LLC（以下簡稱 Fundamental Innovation 公司）於 110 年 3 月，向美國德拉瓦州地方法院對 Cyber Power Systems (USA), Inc（以下簡稱美國碩天）提出專利權侵害訴訟。Fundamental Innovation 公司未提出確切求償金額，故美國碩天目前尚無法可靠估計該或有負債。

#### 三五、其他事項

本公司受到新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）於全球肆虐之影響，於 109 年第一季末起，出現部分客戶訂單受疫情影響導致取消或延後的情形。然隨著國內、外疫情受各地政府加強民眾體溫監測、感染者強制隔離及各國對民眾入出境管制嚴苛而趨緩；另一方面，全球各國企業為因應新冠疫情所做出之工作地點的調整；即因此工作地點的調整所導致的消費習性的轉變，致使此疫情對合併公司整體財務面及市場需求面，並未產生重大影響。109 年全年度合併營收僅較 108 年度略降 2.18%。

本公司已陸續向政府申請各項補貼，截至 110 年 3 月 23 日止，本公司業已取得 21,056 仟元資金（帳列其他收入），相關說明請參閱附註二五。

### 三六、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：

109 年 12 月 31 日

|                  | 外  | 幣       | 匯 | 率                 | 帳 | 面  | 金         | 額 |
|------------------|----|---------|---|-------------------|---|----|-----------|---|
| <u>金 融 資 產</u>   |    |         |   |                   |   |    |           |   |
| <u>貨幣性項目</u>     |    |         |   |                   |   |    |           |   |
| 美 元              | \$ | 138,592 |   | 28.48 (美元：新台幣)    |   | \$ | 3,947,109 |   |
| 歐 元              |    | 3,375   |   | 35.02 (歐元：新台幣)    |   |    | 118,181   |   |
| 人 民 幣            |    | 1,954   |   | 4.377 (人民幣：新台幣)   |   |    | 8,555     |   |
| <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              |    | 12,712  |   | 28.48 (美元：新台幣)    |   |    | 362,039   |   |
| 歐 元              |    | 7,236   |   | 35.02 (歐元：新台幣)    |   |    | 253,408   |   |
| 人 民 幣            |    | 191,982 |   | 4.377 (人民幣：新台幣)   |   |    | 840,308   |   |
| 菲國比索             |    | 34,040  |   | 0.5861 (菲國比索：新台幣) |   |    | 19,951    |   |
| <u>金 融 負 債</u>   |    |         |   |                   |   |    |           |   |
| <u>貨幣性項目</u>     |    |         |   |                   |   |    |           |   |
| 美 元              |    | 30,499  |   | 28.48 (美元：新台幣)    |   |    | 868,622   |   |
| 港 幣              |    | 25,430  |   | 3.673 (港幣：新台幣)    |   |    | 93,404    |   |
| 人 民 幣            |    | 153,466 |   | 4.377 (人民幣：新台幣)   |   |    | 671,723   |   |

108 年 12 月 31 日

|                | 外  | 幣       | 匯 | 率               | 帳 | 面  | 金         | 額 |
|----------------|----|---------|---|-----------------|---|----|-----------|---|
| <u>金 融 資 產</u> |    |         |   |                 |   |    |           |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |         |   |                 |   |    |           |   |
| 美 元            | \$ | 125,507 |   | 29.98 (美元：新台幣)  |   | \$ | 3,762,694 |   |
| 歐 元            |    | 3,732   |   | 33.59 (歐元：新台幣)  |   |    | 125,361   |   |
| 人 民 幣          |    | 436     |   | 4.305 (人民幣：新台幣) |   |    | 1,879     |   |

(接次頁)

(承前頁)

|                  | 外  | 幣       | 匯                 | 率 | 帳  | 面       | 金 | 額 |
|------------------|----|---------|-------------------|---|----|---------|---|---|
| <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              | \$ | 3,813   | 29.98 (美元：新台幣)    |   | \$ | 114,306 |   |   |
| 歐 元              |    | 5,596   | 33.59 (歐元：新台幣)    |   |    | 187,985 |   |   |
| 人 民 幣            |    | 154,333 | 4.305 (人民幣：新台幣)   |   |    | 664,403 |   |   |
| 菲國比索             |    | 28,969  | 0.5847 (菲國比索：新台幣) |   |    | 16,938  |   |   |
| <u>金 融 負 債</u>   |    |         |                   |   |    |         |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>     |    |         |                   |   |    |         |   |   |
| 美 元              |    | 15,351  | 29.98 (美元：新台幣)    |   |    | 460,212 |   |   |
| 港 幣              |    | 27,903  | 3.849 (港幣：新台幣)    |   |    | 107,397 |   |   |
| 人 民 幣            |    | 102,619 | 4.305 (人民幣：新台幣)   |   |    | 441,775 |   |   |

本公司於 109 及 108 年度外幣兌換（損）益（已實現及未實現）分別為(166,294)仟元及(51,777)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。

### 三七、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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表十一。

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 | 提列備抵損失金額 | 擔保品 |      | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 |
|----|------------|--------------------------------------|-----------|--------|-----------|-------------------|-----------|-------|--------|------------|--------------|----------|-----|------|-------------|---------|
|    |            |                                      |           |        |           |                   |           |       |        |            |              |          | 名稱  | 價值   |             |         |
| 0  | 碩天科技股份有限公司 | CyberPower Systems GmbH              | 其他應收款－關係人 | 是      | \$ 52,620 | \$ 52,530<br>(註5) | \$ 26,265 | -     | 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      | 11,457    | 8,095             | 8,095     | -     | 業務往來   | 銷貨 19,458  | -            | -        | -   | -    | (註1)        | (註3)    |
|    |            | Cyber Power Systems S.A. DE C.V.     | 其他應收款－關係人 | 是      | 71,089    | 56,355            | 56,355    | -     | 業務往來   | 銷貨 139,783 | -            | -        | -   | -    | (註1)        | (註3)    |

註1：個別限額為最近1年度業務往來金額

Cyber Power Systems (INDIA) PVT Ltd 最近1年度業務往來金額為銷貨 27,502 仟元。

Cyber Power Systems S.A. DE C.V. 最近1年度業務往來金額為銷貨 128,371 仟元。

註2：個別限額為公司淨值 10%=4,566,029 仟元×10%=456,603 仟元。

註3：最高限額為公司淨值 20%=4,566,029 仟元×20%=913,206 仟元。

註4：最高限額為公司淨值 40%=4,566,029 仟元×40%=1,826,412 仟元。

註5：經指董事會決議且仍屬有效之資金貸與該個體最高額度。

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<br>公司名稱 | 被背書保證對象                             |                       | 對單一企業背書<br>保證限額 | 本期最高背書<br>保證餘額                 | 期<br>末<br>背<br>書<br>餘<br>額             | 實<br>際<br>動<br>支<br>金<br>額 | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之比率% | 背<br>書<br>保<br>證<br>最<br>高<br>限<br>額 | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證 | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證 | 屬對大陸<br>地區背書<br>保證 |
|----|---------------|-------------------------------------|-----------------------|-----------------|--------------------------------|----------------------------------------|----------------------------|------------------|------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
|    |               | 公<br>司<br>名<br>稱                    | 關<br>係                |                 |                                |                                        |                            |                  |                                    |                                      |                      |                      |                    |
| 0  | 碩天科技股份有限公司    | Cyber Power Systems (USA), Inc.     | 本公司直接持有表決權之股份100%之子公司 | 最近期財務報表淨值30%    | \$ 435,600<br>(美金 14,400)      | \$ 410,112<br>(美金 14,400)<br>(註2)      | \$ -                       | \$ -             | 8.98                               | (註1)                                 | Y                    | N                    | N                  |
| 0  | 碩天科技股份有限公司    | Cyber Power Systems (INDIA) PVT Ltd | 本公司間接持有表決權之股份100%之子公司 | 最近期財務報表淨值30%    | 97,106<br>(印度盧比 230,00)        | -<br>(註2)                              | -                          | -                | -                                  | (註1)                                 | Y                    | N                    | N                  |
| 0  | 碩天科技股份有限公司    | Cyber Power Systems GmbH            | 本公司間接持有表決權之股份100%之子公司 | 最近期財務報表淨值30%    | 20,099<br>(美金 500 及<br>歐元 150) | 19,493<br>(美金 500 及<br>歐元 150)<br>(註2) | -                          | -                | 0.43                               | (註1)                                 | Y                    | N                    | N                  |

註1：對外背書保證最高限額為公司淨值50% = 4,566,029仟元 × 50% = 2,283,015仟元。

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）   | (\$ 2,950,525) | ( 56 )       | 註       | 註                 | 註       | 應收帳款<br>\$ 2,147,099 | 78                     |     |
|            | Cyber Power Systems S.A. DE C.V. | 孫 公 司 | （銷 貨）   | ( 139,783)     | ( 4 )        | 註       | 註                 | 註       | 應收帳款<br>22,768       | 1                      |     |
|            |                                  |       |         |                |              |         |                   |         | 其他應收款<br>56,355      | 62                     |     |
|            | Cyber Power Systems B.V.         | 曾孫公司  | （銷 貨）   | ( 187,303)     | ( 3 )        | 註       | 註                 | 註       | 應收帳款<br>24,561       | 1                      |     |
|            | Nitram SAS                       | 曾孫公司  | （銷 貨）   | ( 118,705)     | ( 2 )        | 註       | 註                 | 註       | 應收帳款<br>37,976       | 1                      |     |
|            | 碩天科技（香港）有限公司                     | 曾孫公司  | 進 貨     | 609,556        | 18           | 註       | 註                 | 註       | 應付帳款<br>( 212,153)   | ( 17 )                 |     |
|            | 碩達電子（深圳）有限公司                     | 曾孫公司  | 加 工 費   | 727,112        | 84           | 註       | 註                 | 註       | 應付加工費<br>( 454,881)  | ( 37 )                 |     |

註：交易條件如下：

1. 進 貨

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

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

### Cyber Power Systems S.A. DE C.V.

碩天公司對關係人銷貨之訂價策略，依其市場規模及競爭性而有所差異，與各關係人間之應收帳款收款期間，為月結 120～180 天，另亦將各關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 30～120 天。



附表四 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司  | 交易對象名稱                             | 關係  | 應收關係人<br>款項餘額        | 週轉率  | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人<br>款項期後收回金額 | 提列備抵減損金額 |
|------------|------------------------------------|-----|----------------------|------|-----------|------|-------------------|----------|
|            |                                    |     |                      |      | 金額        | 處理方式 |                   |          |
| 碩天科技股份有限公司 | Cyber Power Systems<br>(USA), Inc. | 子公司 | 應收帳款<br>\$ 2,147,099 | 1.31 | \$ -      | -    | \$ 703,443        | \$ -     |

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 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        | 去 年        | 年 底  | 股 數        | 比 率 %      | 帳 面 金 額   |       |
| 碩天科技股份有限公司                                   | Broad Win International Investment Co., Ltd. | 薩 摩 亞   | 投資控股          | \$ 687,712  | \$ 613,876 | 22,495,329 | 100  | \$ 840,308 | \$ 99,054  | \$ 99,054 | 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  | 362,039    | 130,585    | 130,585   | 子 公 司 |
|                                              | Fast Wind International Limited              | 模里西斯    | 投資控股          | 165,900     | 165,900    | 4,438,245  | 100  | 253,408    | 64,465     | 64,465    | 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 | 17,600      | 17,600     | 1,760,000  | 96.7 | 17,032     | 6,405      | 6,194     | 子 公 司 |
|                                              | Cyber Power Systems Manufacturing, Inc.      | 菲 律 賓   | 不間斷電源設備之製造    | 9,181       | 9,181      | 15,600     | 100  | 19,951     | 3,021      | 3,021     | 子 公 司 |
| 共鳴股份有限公司                                     | Phisonic Technology Corporation              | 菲 律 賓   | 不間斷電源設備之製造    | 6,224       | 6,224      | 10,000     | 100  | 12,852     | 6,672      |           | 孫 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  | 437,225    | 26,530     |           | 孫 公 司 |
|                                              | Join Master Co., Ltd.                        | 英屬維京群島  | 投資控股          | 13,235      | 13,235     | 3,944      | 100  | 35,012     | 6,691      |           | 孫 公 司 |
|                                              | Portal Star Co., Ltd.                        | 模里西斯    | 投資控股          | 222,040     | 222,040    | 7,338,000  | 100  | 244,969    | 65,952     |           | 孫 公 司 |
|                                              | 碩天科技（香港）有限公司                                 | 香 港     | 不間斷電源設備之銷售    | 373         | 373        | 100,000    | 100  | 97,202     | 16,194     |           | 孫 公 司 |
|                                              | Shining Pearl Co.,Ltd.                       | 模里西斯    | 投資控股          | 427,426     | 353,590    | 14,000,000 | 100  | 38,418     | ( 16,313 ) |           | 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  | 35,012     | 6,691      |           | 曾孫公司  |
| Shining Pearl Co.,Ltd.                       | Cyber Power Systems (INDIA) PVT,Ltd.         | 印 度     | 不間斷電源設備之銷售    | 427,426     | 353,590    | 91,665,685 | 100  | 38,418     | ( 16,313 ) |           | 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  | 90,632     | 28,581     |           | 孫 公 司 |
|                                              | Full Star Co., Ltd.                          | 模里西斯    | 投資控股          | 80,747      | 80,747     | 1,870,400  | 100  | 139,512    | 17,837     |           | 孫 公 司 |
|                                              | Grown Tech Co., Ltd.                         | 模里西斯    | 投資控股          | 1,058       | 1,058      | 25,000     | 100  | 2,398      | 6,387      |           | 孫 公 司 |
|                                              | Global Win Co., Ltd.                         | 貝 里 斯   | 投資控股          | 63,421      | 63,421     | 1,700,831  | 100  | 66,434     | 11,660     |           | 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  | 90,632     | 28,581     |           | 曾孫公司  |
| Full Star Co., Ltd.                          | Nitram SAS                                   | 法 國     | 不間斷電源設備之銷售    | 80,747      | 80,747     | 1,819      | 100  | 139,512    | 17,837     |           | 曾孫公司  |
| Grown Tech Co., Ltd.                         | CyberPower Systems GmbH                      | 德 國     | 不間斷電源設備之銷售    | 1,058       | 1,058      | 1          | 100  | 2,398      | 6,387      |           | 曾孫公司  |
| Global Win Co., Ltd                          | Cyber Power Systems S.A. DE C.V.             | 墨 西 哥   | 不間斷電源設備之銷售    | 63,421      | 63,421     | 1,700,831  | 100  | 66,434     | 11,660     |           | 曾孫公司  |

附表六 轉投資事業資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司                                                         | 貸與對象                                                               | 往來項目                                | 是否為關係人      | 本期最高餘額                        | 期末餘額           | 實際動支金額         | 利率區間%       | 資金貸與性質               | 業務往來金額                                   | 有短期融通資金必要之原因                | 提列備抵呆帳金額               | 擔保名稱                | 品價                     | 對個別對象資金貸與限額          | 資金貸與總限額              |
|----|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------|-------------------------------|----------------|----------------|-------------|----------------------|------------------------------------------|-----------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| 1  | Cyber Power Systems (USA), Inc.<br>碩天科技(香港)有限公司<br>碩天科技(香港)有限公司 | Cyber Power Systems S.A. DE C.V.<br>碩擎能源科技(深圳)有限公司<br>東莞碩擎能源科技有限公司 | 其他應收款－關係人<br>其他應收款－關係人<br>其他應收款－關係人 | 是<br>是<br>是 | \$ 11,935<br>33,167<br>42,013 | \$ -<br>-<br>- | \$ -<br>-<br>- | -<br>-<br>- | 業務往來<br>短期融通<br>短期融通 | 銷貨<br>\$ 7,680<br><br>營運週轉金<br><br>營運週轉金 | -<br><br>營運週轉金<br><br>營運週轉金 | \$ -<br><br>-<br><br>- | -<br><br>-<br><br>- | \$ -<br><br>-<br><br>- | (註1)<br>(註3)<br>(註3) | (註2)<br>(註3)<br>(註3) |

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 20,143 仟元。

註2：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%=525,039 仟元× 20%=105,008 仟元。

註3：2019年8月13日碩天科技(香港)有限公司業已修改限額為該公司淨值（採用港幣期末買進賣出之平均匯率）之50倍=97,202 仟元×50=4,860,100 仟元。

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             | 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    | 對本公司採權益法評價之投資公司 | 進 貨     | \$ 2,950,525 | 100         | 註       | 註                 | 註       | 應付帳款<br>(\$ 2,147,099) | ( 85 )              |     |
| 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     | 187,303      | 97          | 註       | 註                 | 註       | 應付帳款<br>( 24,561)      | ( 91 )              |     |
| CyberPowerSystems S.A. DE C.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     | 139,783      | 95          | 註       | 註                 | 註       | 應付帳款<br>( 79,123)      | ( 476 )             |     |
| 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     | 118,705      | 78          | 註       | 註                 | 註       | 應付帳款<br>( 37,976)      | ( 90 )              |     |
| 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）   | ( 609,556)   | ( 97 )      | 註       | 註                 | 註       | 應收帳款<br>212,153        | 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 | （加工收入）  | ( 727,112)   | ( 97 )      | 註       | 註                 | 註       | 應收加工款<br>454,881       | 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   | 174,213      | 65          | 註       | 註                 | 註       | 應付加工款<br>( 39,556)     | ( 85 )              |     |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司                   | 碩天科技（香港）有限公司  | 最終母公司為同一人       | （銷 貨）   | ( 465,076)   | ( 51 )      | 註       | 註                 | 註       | 應收帳款<br>55,083         | ( 25 )              |     |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司                   | 至擎科技有限公司      | 實質關係人           | （銷 貨）   | ( 386,582)   | ( 42 )      | 註       | 註                 | 註       | 應收帳款<br>150,669        | 69                  |     |
| 寧遠縣碩寧電子有限公司                     | 碩達電子（深圳）有限公司  | 最終母公司為同一人       | （加工收入）  | ( 174,213)   | ( 64 )      | 註       | 註                 | 註       | 應收加工款<br>39,556        | 38                  |     |
| 碩天科技（香港）有限公司                    | 東莞市碩擎能源科技有限公司 | 最終母公司為同一人       | 進 貨     | 465,076      | 74          | 註       | 註                 | 註       | 應付帳款<br>( 55,083)      | ( 43 )              |     |
| 至擎科技有限公司                        | 東莞市碩擎能源科技有限公司 | 實質關係人           | 進 貨     | 386,582      | 99          | 註       | 註                 | 註       | 應付帳款<br>( 150,669)     | ( 100 )             |     |

註：參閱附表五。

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 | 提列備抵損失金額 |
|----------------|------------|-----------------|---------------------|------|-----------|------|---------------|----------|
|                |            |                 |                     |      | 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 | 對本公司採權益法評價之投資公司 | 應收加工款<br>\$ 454,881 | 1.47 | \$ -      | —    | \$ 137,064    | \$ -     |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司  | 至擎科技有限公司   | 實質關係人           | 應收帳款<br>150,669     | 1.24 | -         | —    | 120,741       | -        |
| 碩天科技（香港）股份有限公司 | 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 | 應收帳款<br>212,153     | 5.54 | -         | —    | 202,920       |          |

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 | 本期期初<br>自台灣匯出<br>累積投資金額  | 本期匯出或收回投資金額 |      | 本期期末<br>自台灣匯出<br>累積投資金額  | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接或<br>間接投資之<br>持股比例% | 本期認列<br>投資利益<br>(註六) | 期末投資<br>帳面價值 | 截至本期止<br>已匯回台灣之<br>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 | \$ 34,025<br>( USD 1,000 ) | 註一   | \$ 24,638<br>( USD 750 ) | \$ -        | \$ - | \$ 24,638<br>( USD 750 ) | \$ 26,530     | 100                      | \$ 26,530            | \$ 437,225   | \$ -                    |
| 碩學能源科技(深圳)有限公司 | 不間斷電源設備之製造 | 149,533<br>( USD 5,000 )   | 註二   | 150,716<br>( USD 5,037 ) | -           | -    | 150,716<br>( USD 5,037 ) | 66,287        | 100                      | 66,287               | 228,737      | -                       |
| 寧遠縣碩寧電子有限公司    | 不間斷電源設備之製造 | 286,619<br>( RMB62,000 )   | 註三   | -<br>-                   | -           | -    | -<br>-                   | 10,423        | 100                      | ( 2,603 )            | 293,545      | -                       |
| 碩天電源(深圳)有限公司   | 不間斷電源設備之銷售 | 72,526<br>( USD 2,338 )    | 註四   | 71,324<br>( USD 2,301 )  | -           | -    | 71,324<br>( USD 2,301 )  | ( 335 )       | 100                      | ( 335 )              | 16,232       | -                       |
| 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<br>( RMB 6,000 )    | 註五   | -<br>-                   | -           | -    | -<br>-                   | 56,395        | 100                      | 56,395               | 135,078      | -                       |

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  | 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 |
|-----------------------|-------------------------|--------------------|
| \$246,678 (USD 8,088) | \$ 301,823 (USD 10,088) | \$ 2,739,617       |

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

| 關 係 人 名 稱                      | 本公司與關係人之關係 | 交 易 類 型 | 金 額        | 交 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 (%) |           |
| 碩天科技股份有限公司與碩達電子(深圳)有限公司        | 曾孫公司       | 加 工 費   | \$ 727,112 | 註 1     | 註 1     | 註 1      | 應付加工款<br>( \$ 454,881 ) | ( 37 )  | \$ -      |
|                                |            | 存貨代處理費  | 23,636     | 註 1     | 註 1     | 註 1      | 預付款項                    | -       | -         |
| 碩天科技股份有限公司與東莞市碩擎能源科技有限公司       | 曾孫公司       | 進 貨     | 7,404      | 註 2     | 註 2     | 註 2      | 應付帳款                    | -       | -         |
|                                |            | 研發費用    | 1,420      | 註 2     | 註 2     | 註 2      | 應付費用                    | -       | -         |
| 碩天科技股份有限公司與寧遠縣碩寧電子有限公司         | 曾孫公司       | 進 貨     | 3,679      | 註 8     | 註 8     | 註 8      | 應付帳款                    | -       | -         |
| 碩天科技(香港)有限公司與碩擎能源科技(深圳)有限公司間交易 | 孫公司(香港公司)  | 進 貨     | 33,893     | 註 3     | 註 3     | 註 3      | 預付款項<br>1,073           | 38      | -         |
| 碩天科技(香港)有限公司與寧遠縣碩寧電子有限公司間交易    | 孫公司(香港公司)  | 銷 貨     | 12,330     | 註 3     | 註 3     | 註 3      | 應收帳款<br>5,860           | 3       | -         |
|                                |            | 進 貨     | 97,815     | 註 3     | 註 3     | 註 3      | 應付帳款<br>( 62,753 )      | ( 49 )  | 14,515    |
| 碩達電子(深圳)有限公司與廣升電子股份有限公司        | 實質關係人      | 加 工 費   | 90,287     | 註 1     | 註 1     | 註 1      | 應付加工款<br>( 22,904 )     | ( 32 )  | -         |
| 碩達電子(深圳)有限公司與碩寧電子有限公司間交易       | 曾孫公司       | 加 工 費   | 174,213    | 註 1     | 註 1     | 註 1      | 應付加工款<br>( 39,556 )     | ( 35 )  | -         |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司與碩擎能源科技(深圳)有限公司   | 曾孫公司       | 銷 貨     | 30,272     | 註 4     | 註 4     | 註 4      | 應收帳款                    | -       | -         |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司與碩天科技(香港)有限公司     | 曾孫公司       | 銷 貨     | 465,076    | 註 4     | 註 4     | 註 4      | 應收帳款<br>55,083          | 25      | -         |
|                                |            | 進 貨     | 23,458     | 註 4     | 註 4     | 註 4      | 應付帳款<br>( 7,254 )       | ( 4 )   | -         |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司與碩天電源(深圳)有限公司     | 曾孫公司       | 銷 貨     | 31,893     | 註 5     | 註 5     | 註 5      | 應收帳款<br>9,444           | 4       | -         |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司與至擎科技有限公司         | 實質關係人      | 銷 貨     | 386,582    | 註 6     | 註 6     | 註 6      | 應收帳款<br>150,669         | 69      | -         |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司與廣升電子(深圳)有限公司     | 實質關係人      | 進 貨     | 9,308      | 註 7     | 註 7     | 註 7      | 應付帳款<br>833             | -       | -         |

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。

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：價格係參考市價後議價，依雙方訂定之合約規範辦理，每月中依實際應付費用支付。

參考市價行情後議價辦理之，月底再依實際應付帳款沖抵。

註 3：價格係依雙方約定辦理，進貨月結 60 天付款，銷貨則每月初預收當期預估帳款，月結 90 天依實際貨款沖抵。

註 4：價格係依雙方約定辦理，進貨月結 60 天付款，銷貨則每月初預收當期預估帳款，月結 60 天依實際貨款沖抵。

註 5：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 60 天。

註 6：價格係依雙方約定辦理，銷貨月結 60 天收款。

註 7：價格係依雙方約定辦理，進貨月結 30 天付款。

註 8：參考市價行情後議價辦理之，月底再依實際應付帳款沖抵。

註 9：大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供資金貸與情形：附表六。



附表十一 主要股東資訊：

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份       |         |
|-------------|-----------|---------|
|             | 持 有 股 數   | 持 股 比 例 |
| 先越投資股份有限公司  | 5,418,089 | 6.69    |
| 寧遠投資股份有限公司  | 5,400,000 | 6.67    |
| 捷成投資股份有限公司  | 5,329,551 | 6.58    |
| 力衡投資股份有限公司  | 4,555,574 | 5.62    |
| 茂飛投資股份有限公司  | 4,379,072 | 5.40    |
| 智遠投資有限公司    | 4,261,880 | 5.26    |

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

## 附件十六

### 110 年度個體財務報表及 會計師查核報告

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110及109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<br>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        | 13~16 |   | 三                  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 16~27 |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 27    |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 27~55 |   | 六~二九               |
|    | (七) 關係人交易                 | 55~59 |   | 三十                 |
|    | (八) 質抵押之資產                | 59    |   | 三一                 |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 60~61 |   | 三二                 |
|    | (十) 其他事項                  | 61    |   | 三三                 |
|    | (十一) 外幣金融資產及負債之匯率資訊       | 61~63 |   | 三四                 |
|    | (十二) 附註揭露事項               |       |   |                    |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊             | 63    |   | 三五                 |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 63    |   | 三五                 |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | 63~64 |   | 三五                 |
|    | 4. 主要股東資訊                 | 64    |   | 三五                 |
| 九、 | 重要會計項目明細表                 | 78~97 |   | -                  |

### 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 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 110 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 110 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民國 110 年 12 月 31 日之存貨淨額為 1,823,840 仟元，主因該公司銷售至歐美地區且以零售市場為主，須提供銷售據點安全庫存，致存貨淨額佔資產總額達 19%，評估存貨之淨變現價值時涉及判斷，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，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)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 110 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 陳 文 香



陳文香

會計師 鄭 得 泰



鄭得泰

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1080321204 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 111 年 3 月 23 日





碩茂科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                           | 110年12月31日 |           |      | 109年12月31日 |           |      |
|------|-------------------------------|------------|-----------|------|------------|-----------|------|
|      |                               | 金          | 額         | %    | 金          | 額         | %    |
|      | 流動資產                          |            |           |      |            |           |      |
| 1100 | 現金及約當現金（附註四、六及二九）             | \$         | 954,983   | 10   | \$         | 1,364,286 | 14   |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四、七及二九） |            | 120       | -    |            | 120       | -    |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四、八及二九）    |            | -         | -    |            | 28,480    | 1    |
| 1150 | 應收票據－非關係人（附註四、九、二四及二九）        |            | 7,500     | -    |            | 1,905     | -    |
| 1170 | 應收帳款－非關係人（附註四、九、二四及二九）        |            | 543,570   | 6    |            | 474,592   | 5    |
| 1180 | 應收帳款－關係人（附註四、九、二四、二九及三十）      |            | 1,663,542 | 17   |            | 2,262,066 | 23   |
| 1200 | 其他應收款（附註九及二九）                 |            | 15,446    | -    |            | 21,730    | -    |
| 1210 | 其他應收款－關係人（附註四、九、二九及三十）        |            | 49,551    | 1    |            | 91,270    | 1    |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註四及二六）               |            | 40        | -    |            | -         | -    |
| 130X | 存貨（附註四及十）                     |            | 1,823,840 | 19   |            | 1,172,995 | 12   |
| 1479 | 其他流動資產（附註十六及三十）               |            | 30,412    | -    |            | 22,789    | -    |
| 11XX | 流動資產總計                        |            | 5,089,004 | 53   |            | 5,440,233 | 56   |
|      | 非流動資產                         |            |           |      |            |           |      |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註四、十一及三十）           |            | 1,625,895 | 17   |            | 1,492,738 | 15   |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四、十二及三一）          |            | 1,364,823 | 14   |            | 1,378,736 | 14   |
| 1755 | 使用權資產（附註四及十三）                 |            | 14,837    | -    |            | 15,764    | -    |
| 1760 | 投資性不動產（附註四、十四及三一）             |            | 1,300,445 | 14   |            | 1,317,789 | 14   |
| 1780 | 其他無形資產（附註四及十五）                |            | 2,800     | -    |            | 2,800     | -    |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及二六）               |            | 161,971   | 2    |            | 117,351   | 1    |
| 1990 | 其他非流動資產（附註十六）                 |            | 2,326     | -    |            | 1,674     | -    |
| 15XX | 非流動資產總計                       |            | 4,473,097 | 47   |            | 4,326,852 | 44   |
| 1XXX | 資 產 總 計                       | \$         | 9,562,101 | 100  | \$         | 9,767,085 | 100  |
|      | 流動負債                          |            |           |      |            |           |      |
| 2100 | 短期借款（附註十七、二九及三一）              | \$         | 2,190,000 | 23   | \$         | 1,898,000 | 19   |
| 2170 | 應付帳款－非關係人（附註十九及二九）            |            | 662,626   | 7    |            | 547,922   | 6    |
| 2180 | 應付帳款－關係人（附註十九、二九及三十）          |            | 789,562   | 8    |            | 671,114   | 7    |
| 2200 | 其他應付款（附註二十及三一）                |            | 386,485   | 4    |            | 439,697   | 4    |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四及二六）               |            | 62,891    | 1    |            | 79,400    | 1    |
| 2250 | 負債準備－流動（附註四及二一）               |            | 67,750    | 1    |            | 85,142    | 1    |
| 2280 | 租賃負債－流動（附註四、十三及三一）            |            | 8,824     | -    |            | 8,168     | -    |
| 2399 | 其他流動負債（附註二十）                  |            | 7,012     | -    |            | 10,848    | -    |
| 21XX | 流動負債總計                        |            | 4,175,150 | 44   |            | 3,740,291 | 38   |
|      | 非流動負債                         |            |           |      |            |           |      |
| 2530 | 應付公司債（附註十八及三一）                |            | 1,203,723 | 13   |            | 1,189,526 | 12   |
| 2540 | 長期借款（附註十七、二九及三一）              |            | 145,481   | 1    |            | 207,830   | 2    |
| 2560 | 本期所得稅負債－非流動（附註四及二六）           |            | 16,706    | -    |            | 34,379    | 1    |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四及二六）               |            | 31        | -    |            | 16        | -    |
| 2580 | 租賃負債－非流動（附註四、十三及二九）           |            | 6,084     | -    |            | 7,659     | -    |
| 2640 | 淨確定福利負債－非流動（附註四及二二）           |            | 14,465    | -    |            | 13,886    | -    |
| 2670 | 其他非流動負債（附註二十）                 |            | 8,188     | -    |            | 7,469     | -    |
| 25XX | 非流動負債總計                       |            | 1,394,678 | 14   |            | 1,460,765 | 15   |
| 2XXX | 負債總計                          |            | 5,569,828 | 58   |            | 5,201,056 | 53   |
|      | 權益（附註二三）                      |            |           |      |            |           |      |
|      | 股 本                           |            |           |      |            |           |      |
| 3110 | 普 通 股                         |            | 809,510   | 8    |            | 809,510   | 8    |
|      | 資本公積                          |            |           |      |            |           |      |
| 3210 | 資本公積－發行溢價                     |            | 1,359,259 | 14   |            | 1,359,259 | 14   |
| 3271 | 資本公積－員工認股權                    |            | 38,983    | 1    |            | 38,983    | -    |
| 3272 | 可轉換公司債之認股權                    |            | 83,747    | 1    |            | 83,747    | 1    |
|      | 保留盈餘                          |            |           |      |            |           |      |
| 3310 | 法定盈餘公積                        |            | 711,637   | 8    |            | 665,361   | 7    |
| 3320 | 特別盈餘公積                        |            | 132,269   | 1    |            | 114,928   | 1    |
| 3350 | 未分配盈餘                         |            | 1,053,630 | 11   |            | 1,626,510 | 17   |
|      | 其他權益                          |            |           |      |            |           |      |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額             | (          | 196,762)  | ( 2) | (          | 132,269)  | ( 1) |
| 3XXX | 權益總計                          |            | 3,992,273 | 42   |            | 4,566,029 | 47   |
|      | 負 債 與 權 益 總 計                 | \$         | 9,562,101 | 100  | \$         | 9,767,085 | 100  |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：郭 瑋

經理人：何濂洵

會計主管：張天瑋

碩天科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
(純損)盈餘為元

| 代 碼  |                          | 110年度              |              | 109年度            |           |
|------|--------------------------|--------------------|--------------|------------------|-----------|
|      |                          | 金                  | %            | 金                | %         |
| 4000 | 營業收入（附註四、二四及三十）          | \$ 5,591,204       | 100          | \$ 5,287,892     | 100       |
| 5000 | 營業成本（附註十、二五及三十）          | <u>4,769,035</u>   | <u>85</u>    | <u>4,260,681</u> | <u>81</u> |
| 5900 | 營業毛利                     | <u>822,169</u>     | <u>15</u>    | <u>1,027,211</u> | <u>19</u> |
| 5910 | 與子公司、關聯企業及合資之未實現利益       | ( 173,642)         | ( 3)         | ( 236,359)       | ( 4)      |
| 5920 | 與子公司、關聯企業及合資之已實現利益       | <u>236,359</u>     | <u>4</u>     | <u>374,478</u>   | <u>7</u>  |
| 5950 | 已實現營業毛利                  | <u>884,886</u>     | <u>16</u>    | <u>1,165,330</u> | <u>22</u> |
|      | 營業費用（附註四、二二、二五及三十）       |                    |              |                  |           |
| 6100 | 推銷費用                     | 571,077            | 10           | 272,942          | 5         |
| 6200 | 管理費用                     | 221,060            | 4            | 244,837          | 5         |
| 6300 | 研究發展費用                   | 294,827            | 6            | 323,174          | 6         |
| 6450 | 預期信用損失（迴轉利益）             | <u>41</u>          | <u>-</u>     | <u>3,407</u>     | <u>-</u>  |
| 6000 | 營業費用合計                   | <u>1,087,005</u>   | <u>20</u>    | <u>844,360</u>   | <u>16</u> |
| 6900 | 營業淨利                     | ( <u>202,119</u> ) | ( <u>4</u> ) | <u>320,970</u>   | <u>6</u>  |
|      | 營業外收入及支出（附註四、二五、三十及三三）   |                    |              |                  |           |
| 7100 | 利息收入                     | 1,040              | -            | 4,229            | -         |
| 7010 | 其他收入                     | 59,851             | 1            | 65,977           | 1         |
| 7020 | 其他利益及損失                  | ( 78,598)          | ( 1)         | ( 166,414)       | ( 3)      |
| 7050 | 財務成本                     | ( 31,801)          | -            | ( 31,050)        | -         |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | <u>134,904</u>     | <u>2</u>     | <u>303,319</u>   | <u>6</u>  |
| 7000 | 營業外收入及支出合計               | <u>85,396</u>      | <u>2</u>     | <u>176,061</u>   | <u>4</u>  |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼  |                               | 110年度        |      | 109年度      |      |
|------|-------------------------------|--------------|------|------------|------|
|      |                               | 金 額          | %    | 金 額        | %    |
| 7900 | 稅前淨(損)利                       | (\$ 116,723) | ( 2) | \$ 497,031 | 10   |
| 7950 | 所得稅利益(費用)(附註四及二六)             | 45,032       | 1    | ( 34,350)  | ( 1) |
| 8200 | 本年度淨(損)利                      | ( 71,691)    | ( 1) | 462,681    | 9    |
|      | 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(附註二二)             | ( 582)       | -    | ( 204)     | -    |
| 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 | 29           | -    | 240        | -    |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅(附註二六)          | 116          | -    | 41         | -    |
| 8310 |                               | ( 437)       | -    | 77         | -    |
| 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             | ( 64,493)    | ( 1) | ( 17,341)  | ( 1) |
| 8300 | 本年度其他綜合損益(稅後淨額)               | ( 64,930)    | ( 1) | ( 17,264)  | ( 1) |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                     | (\$ 136,621) | ( 2) | \$ 445,417 | 8    |
|      | 每股(純損)盈餘(附註二七)                |              |      |            |      |
|      | 來自繼續營業單位                      |              |      |            |      |
| 9710 | 基 本                           | (\$ 0.89)    |      | \$ 5.72    |      |
| 9810 | 稀 釋                           | (\$ 0.89)    |      | \$ 5.19    |      |

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

個體權益變動表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼  |                     | 資 本 公 積    |              |           |                     |     | 保 留 盈 餘     |             |              | 其 他 權 益                           | 權 益 總 額      |
|-----|---------------------|------------|--------------|-----------|---------------------|-----|-------------|-------------|--------------|-----------------------------------|--------------|
|     |                     | 股 本        | 普 通 股 溢 價    | 員 工 認 股 權 | 可 轉 換 公 司 債 之 認 股 權 | 公 積 | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘    | 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 |              |
| A1  | 109 年 1 月 1 日餘額     | \$ 809,510 | \$ 1,359,259 | \$ 38,983 | \$ -                | -   | \$ 614,750  | \$ 75,088   | \$ 1,687,291 | (\$ 114,928)                      | \$ 4,469,953 |
|     | 108 年度盈餘指撥及分配       |            |              |           |                     |     |             |             |              |                                   |              |
| B1  | 法定盈餘公積              | -          | -            | -         | -                   | -   | 50,611      | -           | ( 50,611)    | -                                 | -            |
| B3  | 特別盈餘公積              | -          | -            | -         | -                   | -   | -           | 39,840      | ( 39,840)    | -                                 | -            |
| B5  | 股東現金股利              | -          | -            | -         | -                   | -   | -           | -           | ( 433,088)   | -                                 | ( 433,088)   |
| C5  | 本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分 | -          | -            | -         | 83,747              | -   | -           | -           | -            | -                                 | 83,747       |
| D1  | 109 年度淨利            | -          | -            | -         | -                   | -   | -           | -           | 462,681      | -                                 | 462,681      |
| D3  | 109 年度稅後其他綜合損益      | -          | -            | -         | -                   | -   | -           | -           | 77           | ( 17,341)                         | ( 17,264)    |
| D5  | 109 年度綜合損益總額        | -          | -            | -         | -                   | -   | -           | -           | 462,758      | ( 17,341)                         | 445,417      |
| Z1  | 109 年 12 月 31 日餘額   | 809,510    | 1,359,259    | 38,983    | 83,747              | -   | 665,361     | 114,928     | 1,626,510    | ( 132,269)                        | 4,566,029    |
|     | 109 年度盈餘指撥及分配       |            |              |           |                     |     |             |             |              |                                   |              |
| B1  | 法定盈餘公積              | -          | -            | -         | -                   | -   | 46,276      | -           | ( 46,276)    | -                                 | -            |
| B3  | 特別盈餘公積              | -          | -            | -         | -                   | -   | -           | 17,341      | ( 17,341)    | -                                 | -            |
| B17 | 特別盈餘公積迴轉            | -          | -            | -         | -                   | -   | -           | -           | -            | -                                 | -            |
| B5  | 股東現金股利              | -          | -            | -         | -                   | -   | -           | -           | ( 437,135)   | -                                 | ( 437,135)   |
| C5  | 本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分 | -          | -            | -         | -                   | -   | -           | -           | -            | -                                 | -            |
| D1  | 110 年度淨損            | -          | -            | -         | -                   | -   | -           | -           | ( 71,691)    | -                                 | ( 71,691)    |
| D3  | 110 年度稅後其他綜合損益      | -          | -            | -         | -                   | -   | -           | -           | 437          | ( 64,493)                         | ( 64,930)    |
| D5  | 110 年度綜合損益總額        | -          | -            | -         | -                   | -   | -           | -           | ( 72,128)    | ( 64,493)                         | ( 136,621)   |
| Z1  | 110 年 12 月 31 日餘額   | \$ 809,510 | \$ 1,359,259 | \$ 38,983 | \$ 83,747           | -   | \$ 711,637  | \$ 132,269  | \$ 1,053,630 | (\$ 196,762)                      | \$ 3,992,273 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：郭 瑾

經理人：何謙洵

會計主管：張天瑋

## 碩天科技股份有限公司

## 個體現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                            | 110年度        | 109年度      |
|--------|----------------------------|--------------|------------|
|        | 營業活動之淨現金流量                 |              |            |
| A10000 | 本年度稅前淨（損）利                 | (\$ 116,723) | \$ 497,031 |
| A20010 | 收益費損項目                     |              |            |
| A20100 | 折舊費用                       | 46,806       | 46,494     |
| A20300 | 預期信用損失                     | 41           | 3,407      |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融<br>資產及負債之淨損失 | -            | 120        |
| A20900 | 財務成本                       | 31,801       | 31,050     |
| A21200 | 利息收入                       | ( 1,040)     | ( 4,229)   |
| A22400 | 採用權益法之子公司、關聯企<br>業及合資損益之份額 | ( 134,904)   | ( 303,319) |
| A29900 | （迴轉）提列負債準備                 | ( 17,392)    | 2,579      |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失                  | 16,373       | 27,288     |
| A23900 | 與子公司、關聯企業及合資之<br>未實現利益     | 173,642      | 236,359    |
| A24000 | 與子公司、關聯企業及合資之<br>已實現利益     | ( 236,359)   | ( 374,478) |
| A24100 | 外幣兌換淨損失                    | 39,416       | 117,400    |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數               |              |            |
| A31130 | 應收票據                       | ( 5,595)     | 3,625      |
| A31150 | 應收帳款                       | 518,594      | 362,720    |
| A31180 | 其他應收款                      | 46,316       | ( 45,168)  |
| A31200 | 存 貨                        | ( 667,218)   | ( 98,510)  |
| A31240 | 其他流動資產                     | ( 5,081)     | 3,386      |
| A31990 | 其他營業資產                     | -            | 2,637      |
| A32150 | 應付帳款                       | 239,434      | 297,889    |
| A32180 | 其他應付款                      | ( 55,295)    | 46,491     |
| A32230 | 其他流動負債                     | ( 3,836)     | 2,464      |
| A33000 | 營運產生之現金                    | ( 131,020)   | 855,236    |
| A33100 | 收取之利息                      | 1,421        | 4,429      |
| A33300 | 支付之利息                      | ( 17,306)    | ( 17,315)  |
| A33500 | 支付之所得稅                     | ( 33,679)    | ( 19,429)  |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流（出）入              | ( 180,584)   | 822,921    |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |                 | 110年度             | 109年度               |
|--------|-----------------|-------------------|---------------------|
|        | 投資活動之現金流量       |                   |                     |
| B00040 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | \$ 28,480         | \$ 14,763           |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備     | ( 7,109)          | ( 13,330)           |
| B03800 | 存出保證金增加         | ( 652)            | ( 482)              |
| B07100 | 預付設備款減少         | -                 | 302                 |
| B02200 | 取得子公司之淨現金流出     | -                 | ( 73,836)           |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流入(出)   | <u>20,719</u>     | <u>( 72,583)</u>    |
|        | 籌資活動之現金流量       |                   |                     |
| C00100 | 短期借款增加          | 292,000           | -                   |
| C00200 | 短期借款減少          | -                 | ( 142,000)          |
| C01200 | 發行公司債           | -                 | 1,259,004           |
| C01600 | 償還長期借款          | ( 62,349)         | ( 712,170)          |
| C03100 | 存入保證金增加         | 719               | 893                 |
| C04020 | 租賃本金償還          | ( 8,432)          | ( 7,481)            |
| C04500 | 發放現金股利          | ( 437,135)        | ( 433,088)          |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流出      | <u>( 215,197)</u> | <u>( 34,842)</u>    |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>( 34,241)</u>  | <u>( 59,758)</u>    |
| EEEE   | 現金及約當現金淨(減少)增加數 | ( 409,303)        | 655,738             |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額     | <u>1,364,286</u>  | <u>708,548</u>      |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額     | <u>\$ 954,983</u> | <u>\$ 1,364,286</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 110 年及 109 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 111 年 3 月 23 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

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。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                     | IASB 發布之生效日         |
|------------------------------------|---------------------|
| 「IFRSs 2018-2020 之年度改善」            | 2022 年 1 月 1 日(註 1) |
| IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」               | 2022 年 1 月 1 日(註 2) |
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022 年 1 月 1 日(註 3) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」          | 2022 年 1 月 1 日(註 4) |

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允

價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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 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」                               | 2023 年 1 月 1 日       |
| IFRS 17 之修正                                 | 2023 年 1 月 1 日       |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」     | 2023 年 1 月 1 日       |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」                      | 2023 年 1 月 1 日       |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」                          | 2023 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」                          | 2023 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」          | 2023 年 1 月 1 日 (註 4) |

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報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。



## 1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂本公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，本公司無需揭露該等資訊。
- 本公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 本公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 本公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，本公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 本公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

## 2. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。本公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

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。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、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。

自有之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。

投資性不動產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) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產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

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

## B. 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。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

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。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.立帳超過 360 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。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。

### (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。

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。

## 3. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。



分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

## （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

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。

## （十四）租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，本公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

## 1. 本公司為出租人

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

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

## 2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指

數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

#### (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) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。以本公司應購買、建造或其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

#### (十七) 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

本公司依中華民國所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民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具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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

## 六、現金及約當現金

|           | 110年12月31日        | 109年12月31日          |
|-----------|-------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 671            | \$ 745              |
| 銀行支票及活期存款 | 954,312           | 1,363,541           |
|           | <u>\$ 954,983</u> | <u>\$ 1,364,286</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-----------------|------------|------------|
| <u>金融資產－流動</u>  |            |            |
| 指定為透過損益按公允價值衡量  |            |            |
| 可轉換公司債贖回權（附註十八） | \$ 120     | \$ 120     |

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

|                 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-----------------|------------|------------|
| <u>流動</u>       |            |            |
| 國內投資            |            |            |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | \$ -       | \$ 28,480  |

按攤銷後成本衡量之金融資產於資產負債表日之利率區間如下：

|                 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-----------------|------------|------------|
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | -          | 0.38%      |

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

|              | 110年12月31日   | 109年12月31日   |
|--------------|--------------|--------------|
| <u>應收票據</u>  |              |              |
| 按攤銷後成本衡量     |              |              |
| 總帳面金額        | \$ 7,500     | \$ 1,905     |
| 減：備抵損失       | -            | -            |
|              | \$ 7,500     | \$ 1,905     |
| 因營業而發生       | \$ 7,500     | \$ 1,905     |
| <u>應收帳款</u>  |              |              |
| 按攤銷後成本衡量     |              |              |
| 總帳面金額        | \$ 547,108   | \$ 478,089   |
| 總帳面金額－關係人    | 1,663,542    | 2,262,066    |
| 減：備抵損失       | ( 3,538)     | ( 3,497)     |
|              | \$ 2,207,112 | \$ 2,736,658 |
| <u>其他應收款</u> |              |              |
| 應收放款－變動利率    | \$ 47,838    | \$ 90,715    |
| 應收營業稅退稅款     | 616          | 818          |
| 其他           | 16,543       | 21,467       |
|              | \$ 64,997    | \$ 113,000   |

(一) 應收帳款

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款項之備抵損失者如下：

110 年 12 月 31 日

|                  | 90 天以下<br>依評等分級   | 91 至 180 天<br>依評等分級 | 181 至 270 天<br>依評等分級 | 271 至 364 天<br>依評等分級 | 1 年 以 上<br>依評等分級 | 合 計               |
|------------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|------------------|-------------------|
| 預期信用損失率          | 0%~1%             | 0%~5%               | 5%~30%               | 0%~100%              | 0%~100%          |                   |
| 總帳面金額            | \$ 484,248        | \$ 67,117           | \$ 1                 | \$ -                 | \$ 3,242         | \$ 554,608        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( <u>296</u> )    | <u>-</u>            | <u>-</u>             | <u>-</u>             | ( <u>3,242</u> ) | ( <u>3,538</u> )  |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 483,952</u> | <u>\$ 67,117</u>    | <u>\$ 1</u>          | <u>\$ -</u>          | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 551,070</u> |

109 年 12 月 31 日

|                  | 90 天以下<br>依評等分級   | 91 至 180 天<br>依評等分級 | 181 至 270 天<br>依評等分級 | 271 至 364 天<br>依評等分級 | 1 年 以 上<br>依評等分級 | 合 計               |
|------------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|------------------|-------------------|
| 預期信用損失率          | 0%~1%             | 0%~5%               | 0%~30%               | 0%~100%              | 0%~100%          |                   |
| 總帳面金額            | \$ 393,105        | \$ 83,168           | \$ 40                | \$ 51                | \$ 3,630         | \$ 479,994        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( <u>162</u> )    | <u>-</u>            | <u>-</u>             | <u>-</u>             | ( <u>3,335</u> ) | ( <u>3,497</u> )  |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 392,943</u> | <u>\$ 83,168</u>    | <u>\$ 40</u>         | <u>\$ 51</u>         | <u>\$ 295</u>    | <u>\$ 476,497</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：

|             | 110年度           | 109年度           |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 年初餘額        | \$ 3,497        | \$ 90           |
| 加：本年度提列減損損失 | 41              | 3,407           |
| 減：本年度迴轉減損損失 | -               | -               |
| 年底餘額        | <u>\$ 3,538</u> | <u>\$ 3,497</u> |

催收款項之備抵損失之變動資訊如下：

|           | 110年度       | 109年度       |
|-----------|-------------|-------------|
| 年初餘額      | \$ -        | \$ 2,637    |
| 外幣換算差額    | -           | 66          |
| 減：本年度實際沖銷 | -           | (2,703)     |
| 年底餘額      | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

催收款項帳列其他非流動資產項下，並已全數提列備抵損失。

## (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 CyberPower Systems (INDIA) PVT, Ltd.、CyberPower Systems GmbH 及 Cyber Power Systems S.A. DE C.V.，請參閱附註三十之說明。

## 十、存 貨

|     | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|-----|---------------------|---------------------|
| 製成品 | \$ 1,087,342        | \$ 852,207          |
| 半成品 | 83,238              | 36,114              |
| 在製品 | 1,280               | 11                  |
| 原物料 | <u>651,980</u>      | <u>284,663</u>      |
|     | <u>\$ 1,823,840</u> | <u>\$ 1,172,995</u> |

110 及 109 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 4,769,035 仟元及 4,260,681 仟元。

110 及 109 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 16,373 仟元及 27,288 仟元。



十一、採用權益法之投資

|                                              | <u>110年12月31日</u>   | <u>109年12月31日</u>   |
|----------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <u>投資子公司</u>                                 |                     |                     |
| 非上市（櫃）公司                                     |                     |                     |
| CyberPower Systems (USA), Inc.               | \$ 317,226          | \$ 362,039          |
| Broad Win International Investment Co., Ltd. | 964,456             | 840,308             |
| Fast Wind International Limited              | 317,054             | 253,408             |
| 共鳴公司                                         | 5,961               | 17,032              |
| Cyber Power Systems Manufacturing, Inc.      | <u>21,198</u>       | <u>19,951</u>       |
|                                              | <u>\$ 1,625,895</u> | <u>\$ 1,492,738</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：

|                                              | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| CyberPower Systems (USA), Inc.               | 100%              | 100%              |
| Broad Win International Investment Co., Ltd. | 100%              | 100%              |
| Fast Wind International Limited              | 100%              | 100%              |
| 共鳴公司                                         | 96.7%             | 96.7%             |
| Cyber Power Systems Manufacturing, Inc.      | 100%              | 100%              |

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。

110 及 109 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             | 辦公設備             | 租賃改良          | 其他設備              | 合計                  |
|----------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------|-------------------|---------------------|
| <b>成本</b>      |                   |                   |                  |                  |               |                   |                     |
| 110年1月1日餘額     | \$ 880,655        | \$ 526,890        | \$ 55,834        | \$ 56,436        | \$ 922        | \$ 155,552        | \$ 1,676,289        |
| 增 添            | -                 | -                 | 3,695            | 1,508            | -             | 1,906             | 7,109               |
| 處 分            | -                 | -                 | ( 60 )           | ( 446 )          | -             | ( 370 )           | ( 876 )             |
| 重 分 類          | 4,990             | 2,633             | -                | -                | -             | -                 | 7,623               |
| 110年12月31日餘額   | <u>\$ 885,645</u> | <u>\$ 529,523</u> | <u>\$ 59,469</u> | <u>\$ 57,498</u> | <u>\$ 922</u> | <u>\$ 157,088</u> | <u>\$ 1,690,145</u> |
| <b>累計折舊及減損</b> |                   |                   |                  |                  |               |                   |                     |
| 110年1月1日餘額     | \$ -              | \$ 51,659         | \$ 46,315        | \$ 44,782        | \$ 922        | \$ 153,875        | \$ 297,553          |
| 折舊費用           | -                 | 14,861            | 4,490            | 7,624            | -             | 1,453             | 28,428              |
| 處 分            | -                 | -                 | ( 60 )           | ( 446 )          | -             | ( 370 )           | ( 876 )             |
| 重 分 類          | -                 | 217               | -                | -                | -             | -                 | 217                 |
| 110年12月31日餘額   | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 66,737</u>  | <u>\$ 50,745</u> | <u>\$ 51,960</u> | <u>\$ 922</u> | <u>\$ 154,958</u> | <u>\$ 325,322</u>   |
| 110年12月31日淨額   | <u>\$ 885,645</u> | <u>\$ 462,786</u> | <u>\$ 8,724</u>  | <u>\$ 5,538</u>  | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 2,130</u>   | <u>\$ 1,364,823</u> |
| <b>成本</b>      |                   |                   |                  |                  |               |                   |                     |
| 109年1月1日餘額     | \$ 1,020,857      | \$ 599,191        | \$ 48,638        | \$ 52,857        | \$ 922        | \$ 155,069        | \$ 1,877,534        |
| 增 添            | -                 | 1,692             | 7,196            | 3,959            | -             | 483               | 13,330              |
| 處 分            | -                 | -                 | -                | ( 380 )          | -             | -                 | ( 380 )             |
| 重 分 類          | ( 140,202 )       | ( 73,993 )        | -                | -                | -             | -                 | ( 214,195 )         |
| 109年12月31日餘額   | <u>\$ 880,655</u> | <u>\$ 526,890</u> | <u>\$ 55,834</u> | <u>\$ 56,436</u> | <u>\$ 922</u> | <u>\$ 155,552</u> | <u>\$ 1,676,289</u> |
| <b>累計折舊及減損</b> |                   |                   |                  |                  |               |                   |                     |
| 109年1月1日餘額     | \$ -              | \$ 40,701         | \$ 42,547        | \$ 38,142        | \$ 865        | \$ 150,638        | \$ 272,893          |
| 折舊費用           | -                 | 16,295            | 3,768            | 7,020            | 57            | 3,237             | 30,377              |
| 處 分            | -                 | -                 | -                | ( 380 )          | -             | -                 | ( 380 )             |
| 重 分 類          | -                 | ( 5,337 )         | -                | -                | -             | -                 | ( 5,337 )           |
| 109年12月31日餘額   | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 51,659</u>  | <u>\$ 46,315</u> | <u>\$ 44,782</u> | <u>\$ 922</u> | <u>\$ 153,875</u> | <u>\$ 297,553</u>   |
| 109年12月31日淨額   | <u>\$ 880,655</u> | <u>\$ 475,231</u> | <u>\$ 9,519</u>  | <u>\$ 11,654</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 1,677</u>   | <u>\$ 1,378,736</u> |

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|      |          |
|------|----------|
| 建築物  | 5 至 47 年 |
| 機器設備 | 3 至 4 年  |
| 辦公設備 | 3 至 6 年  |
| 租賃改良 | 2 至 5 年  |
| 其他設備 | 3 年      |

重分類主係投資性不動產之轉出或轉入。

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，請參閱附註三一。

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

|            | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|------------|------------------|------------------|
| 使用權資產帳面金額  |                  |                  |
| 建築物        | \$ 10,492        | \$ 9,917         |
| 運輸設備       | <u>4,345</u>     | <u>5,847</u>     |
|            | <u>\$ 14,837</u> | <u>\$ 15,764</u> |
|            | 110年度            | 109年度            |
| 使用權資產之增添   | <u>\$ 7,513</u>  | <u>\$ 13,871</u> |
| 使用權資產之折舊費用 |                  |                  |
| 建築物        | \$ 5,864         | \$ 4,832         |
| 運輸設備       | <u>2,576</u>     | <u>2,749</u>     |
|            | <u>\$ 8,440</u>  | <u>\$ 7,581</u>  |

#### (二) 租賃負債

|          | 110年12月31日      | 109年12月31日      |
|----------|-----------------|-----------------|
| 租賃負債帳面金額 |                 |                 |
| 流動       | <u>\$ 8,824</u> | <u>\$ 8,168</u> |
| 非流動      | <u>\$ 6,084</u> | <u>\$ 7,659</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|      | 110年12月31日  | 109年12月31日  |
|------|-------------|-------------|
| 建築物  | 0.80%~0.93% | 0.85%~0.93% |
| 運輸設備 | 0.80%~1.2%  | 0.85%~1.2%  |

#### (三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干建築物做為廠房及辦公室，租賃期間為 1~3 年。於租賃期間屆滿時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

#### (四) 其他租賃資訊

本公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十四。

|             | 110年度              | 109年度              |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用      | <u>\$ 3,302</u>    | <u>\$ 3,692</u>    |
| 低價值資產租賃費用   | <u>\$ 63</u>       | <u>\$ 169</u>      |
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$ 11,915)</u> | <u>(\$ 11,480)</u> |

本公司選擇對符合短期租賃之租車及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

#### 十四、投資性不動產

|                | 已完工投資性<br>不動產        |
|----------------|----------------------|
| <u>成    本</u>  |                      |
| 110年1月1日餘額     | \$ 1,364,376         |
| 重分類轉至不動產、廠房及設備 | ( <u>7,623</u> )     |
| 110年12月31日餘額   | <u>\$ 1,356,753</u>  |
| <u>累計折舊及減損</u> |                      |
| 110年1月1日餘額     | ( \$ 46,587 )        |
| 折舊費用           | ( <u>9,938</u> )     |
| 重分類轉至不動產、廠房及設備 | <u>217</u>           |
| 110年12月31日餘額   | ( <u>\$ 56,308</u> ) |
| 110年12月31日淨額   | <u>\$ 1,300,445</u>  |
| <u>成    本</u>  |                      |
| 109年1月1日餘額     | \$ 1,150,181         |
| 不動產、廠房及設備重分類轉入 | <u>214,195</u>       |
| 109年12月31日餘額   | <u>\$ 1,364,376</u>  |
| <u>累計折舊及減損</u> |                      |
| 109年1月1日餘額     | ( \$ 32,714 )        |
| 折舊費用           | ( <u>8,536</u> )     |
| 不動產、廠房及設備重分類轉入 | ( <u>5,337</u> )     |
| 109年12月31日餘額   | ( <u>\$ 46,587</u> ) |
| 109年12月31日淨額   | <u>\$ 1,317,789</u>  |

投資性不動產出租之租賃期間為 3～6 年。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

於 110 年 12 月 31 日以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

|        | 110年12月31日        | 109年12月31日        |
|--------|-------------------|-------------------|
| 第 1 年  | \$ 33,041         | \$ 32,007         |
| 第 2 年  | 28,816            | 28,305            |
| 第 3 年  | 23,102            | 22,591            |
| 第 4 年  | 14,997            | 14,547            |
| 第 5 年  | 4,551             | 4,441             |
| 超過 5 年 | -                 | -                 |
|        | <u>\$ 104,507</u> | <u>\$ 101,891</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 110 年及 109 年 12 月 31 日本公司投資性不動產之公允價值約分別為 1,325,162 仟元及 1,343,185 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，請參閱附註三一。

#### 十五、其他無形資產

|                   | 金 額             |
|-------------------|-----------------|
| <u>成 本</u>        |                 |
| 109 年 1 月 1 日餘額   | \$ 2,800        |
| 單獨取得              | -               |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | 2,800           |
| 單獨取得              | -               |
| 110 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 2,800</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u>    |                 |
| 109 年 1 月 1 日餘額   | \$ -            |
| 攤銷費用              | -               |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | -               |
| 攤銷費用              | -               |
| 110 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>     |
| 109 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 2,800</u> |
| 110 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 2,800</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。

#### 十六、其他資產

|            | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|------------|------------------|------------------|
| <u>流動</u>  |                  |                  |
| 預付款項       | \$ 12,058        | \$ 5,281         |
| 其他         | 18,354           | 17,508           |
|            | <u>\$ 30,412</u> | <u>\$ 22,789</u> |
| <u>非流動</u> |                  |                  |
| 存出保證金      | <u>\$ 2,326</u>  | <u>\$ 1,674</u>  |

#### 十七、借 款

##### (一) 短期借款

|                   | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| <u>無擔保借款</u>      |                     |                     |
| 銀行借款              | \$ 1,290,000        | \$ 1,148,000        |
| <u>擔保借款（附註三一）</u> |                     |                     |
| 銀行借款              | 900,000             | 750,000             |
|                   | <u>\$ 2,190,000</u> | <u>\$ 1,898,000</u> |

銀行週轉性借款之利率於 110 年及 109 年 12 月 31 日分別為 0.68%～0.83% 及 0.75%～0.85%。

##### (二) 長期借款

|                   | 110年12月31日        | 109年12月31日        |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款（附註三一）</u> |                   |                   |
| 台北富邦銀行(註)         | \$ 145,481        | \$ 207,830        |
| 減：列為 1 年內到期部分     | -                 | -                 |
| 長期借款              | <u>\$ 145,481</u> | <u>\$ 207,830</u> |

註：該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三一），借款到期日為 113 年 4 月 7 日，截至 110 年 12 月 31 日及 109 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.048% 及 1.043%。一年內到期之本金已提前清償完畢。

#### 十八、應付公司債

|             | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 國內無擔保可轉換公司債 | <u>\$ 1,203,723</u> | <u>\$ 1,189,526</u> |

本公司於 109 年 1 月 15 日於中華民國證券櫃檯買賣中心發行 12 仟單位、利率 0% 之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 1,200,000 仟元。

票券發行時每單位公司債持有人有權以每股 122 元轉換為本公司之普通股。該轉換價格決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。轉換期間為 109 年 4 月 16 日至 112 年 1 月 15 日。若公司債屆時未轉換，將於 112 年 1 月 15 日以面額之 101.5075% 贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.1935%。

|                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| 發行價款（減除交易成本 3,745 仟元）            | \$ 1,259,004        |
| 權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 241 仟元）      | ( 83,747)           |
| 發行日帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產            | <u>240</u>          |
| 發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 3,504 仟元） | 1,175,497           |
| 以有效利率 1.1935% 計算之利息              | <u>28,226</u>       |
| 110 年 12 月 31 日負債組成部分            | <u>\$ 1,203,723</u> |

#### 十九、應付帳款

|        | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|--------|---------------------|---------------------|
| 應付帳款   |                     |                     |
| 因營業而發生 | <u>\$ 1,452,188</u> | <u>\$ 1,219,036</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。

## 二十、其他負債

|            | 110年12月31日        | 109年12月31日        |
|------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u>  |                   |                   |
| 其他應付款      |                   |                   |
| 應付員工及董監酬勞  | \$ -              | \$ 67,713         |
| 應付薪資及獎金    | 90,251            | 86,370            |
| 應付運費       | 116,510           | 58,145            |
| 其    他     | <u>179,724</u>    | <u>227,469</u>    |
|            | <u>\$ 386,485</u> | <u>\$ 439,697</u> |
| 其他負債       |                   |                   |
| 預收款項       | \$ 2,560          | \$ 6,685          |
| 代收 款       | <u>4,452</u>      | <u>4,163</u>      |
|            | <u>\$ 7,012</u>   | <u>\$ 10,848</u>  |
| <u>非流動</u> |                   |                   |
| 其他非流動負債    |                   |                   |
| 存入保證金      | <u>\$ 8,188</u>   | <u>\$ 7,469</u>   |

## 二一、負債準備

|              | 110年12月31日       | 109年12月31日         |
|--------------|------------------|--------------------|
| <u>流動</u>    |                  |                    |
| 保    固       | <u>\$ 67,750</u> | <u>\$ 85,142</u>   |
|              |                  | 保                固 |
| 109年1月1日餘額   |                  | \$ 82,563          |
| 本年度新增        |                  | <u>2,579</u>       |
| 109年12月31日餘額 |                  | <u>\$ 85,142</u>   |
| 110年1月1日餘額   |                  | \$ 85,142          |
| 本年度減少        |                  | ( <u>17,392</u> )  |
| 110年12月31日餘額 |                  | <u>\$ 67,750</u>   |

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



## 二二、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：

|          | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 16,040        | \$ 21,503        |
| 計畫資產公允價值 | ( <u>1,575</u> ) | ( <u>7,617</u> ) |
| 淨確定福利負債  | <u>\$ 14,465</u> | <u>\$ 13,886</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    |
|---------------------|------------------|---------------------|------------------|
| 109 年 1 月 1 日 餘 額   | <u>\$ 20,748</u> | ( <u>\$ 7,064</u> ) | <u>\$ 13,684</u> |
| 服務成本                |                  |                     |                  |
| 當期服務成本              | 168              | -                   | 168              |
| 利息費用（收入）            | <u>132</u>       | ( <u>30</u> )       | <u>102</u>       |
| 認列於損益               | <u>300</u>       | ( <u>30</u> )       | <u>270</u>       |
| 再衡量數                |                  |                     |                  |
| 計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外） | -                | ( 251)              | ( 251)           |

（接次頁）

(承前頁)

|                         | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值  | 淨 確 定 福 利<br>負 債 |
|-------------------------|--------------------|---------------------|------------------|
| 精算損失                    |                    |                     |                  |
| —人口統計假設變動               | \$ 321             | \$ -                | \$ 321           |
| —財務假設變動                 | 29                 | -                   | 29               |
| —經驗調整                   | <u>105</u>         | <u>-</u>            | <u>105</u>       |
| 認列於其他綜合損益               | <u>455</u>         | ( <u>251</u> )      | <u>204</u>       |
| 雇主提撥                    | <u>-</u>           | ( <u>272</u> )      | ( <u>272</u> )   |
| 109 年 12 月 31 日餘額       | <u>21,503</u>      | ( <u>7,617</u> )    | <u>13,886</u>    |
| 服務成本                    |                    |                     |                  |
| 當期服務成本                  | 166                | -                   | 166              |
| 利息費用(收入)                | <u>108</u>         | ( <u>39</u> )       | <u>69</u>        |
| 認列於損益                   | <u>274</u>         | ( <u>39</u> )       | <u>235</u>       |
| 再衡量數                    |                    |                     |                  |
| 計畫資產報酬(除包含於<br>淨利息之金額外) | -                  | ( 89)               | ( 89)            |
| 精算損失                    |                    |                     |                  |
| —人口統計假設變動               | 665                | -                   | 665              |
| —財務假設變動                 | -                  | -                   | -                |
| —經驗調整                   | <u>6</u>           | <u>-</u>            | <u>6</u>         |
| 認列於其他綜合損益               | <u>671</u>         | ( <u>89</u> )       | <u>582</u>       |
| 雇主提撥                    | <u>-</u>           | ( <u>238</u> )      | ( <u>238</u> )   |
| 福利支付                    | ( <u>6,408</u> )   | <u>6,408</u>        | <u>-</u>         |
| 110 年 12 月 31 日餘額       | <u>\$ 16,040</u>   | ( <u>\$ 1,575</u> ) | <u>\$ 14,465</u> |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

|      | 110年度         | 109年度         |
|------|---------------|---------------|
| 推銷費用 | \$ 27         | \$ 30         |
| 管理費用 | 36            | 40            |
| 研發費用 | <u>172</u>    | <u>200</u>    |
|      | <u>\$ 235</u> | <u>\$ 270</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：

|         | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 0.5%       | 0.5%       |
| 薪資預期增加率 | 3.25%      | 3.25%      |

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：

|          | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率      |            |            |
| 增加 0.25% | (\$ 565)   | (\$ 613)   |
| 減少 0.25% | \$ 590     | \$ 641     |
| 薪資預期增加率  |            |            |
| 增加 0.25% | \$ 565     | \$ 615     |
| 減少 0.25% | (\$ 544)   | (\$ 591)   |

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。

|              | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期 1 年內提撥金額  | \$ 243     | \$ 278     |
| 確定福利義務平均到期期間 | 14.28年     | 11.39年     |

## 二三、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------------------|------------|------------|
| 額定股數（仟股）             | 360,000    | 360,000    |
| 額定股本                 | \$ 360,000 | \$ 360,000 |
| 已發行且已收足股款之股數<br>（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

|                             | 110年12月31日          | 109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              |
| 可轉換公司債之認股權                  | 83,747              | 83,747              |
|                             | <u>\$ 1,481,989</u> | <u>\$ 1,481,989</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

本公司得於每半會計年度終了後分派盈餘或彌補虧損，由董事會編造盈餘分配議案，交審計委員查核後，提董事會決議之。

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。前項股息紅利、法定盈餘公積及資本公積以現金分配者，得授權由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議行之，並報告股東會。

本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五之(七)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。

本公司係依法自前期未分配盈餘提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司 109 年及 108 年盈餘分配案如下：

|           | 109年度     | 108年度     |
|-----------|-----------|-----------|
| 法定盈餘公積    | \$ 46,276 | \$ 50,611 |
| 特別盈餘公積    | 17,341    | 39,840    |
| 現金股利      | 437,135   | 433,088   |
| 每股現金股利（元） | 5.4       | 5.35      |

上述現金股利已分別於 110 年 3 月 23 日及 109 年 3 月 24 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 110 年 8 月 30 日及 109 年 6 月 12 日股東常會決議。

本公司盈虧撥補案尚待董事會擬議，並待預計於 111 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

|             | 110年度             | 109年度             |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 期初餘額        | \$ 114,928        | \$ 75,088         |
| 提列特別盈餘公積    |                   |                   |
| 其他權益項目減項提列數 | 17,341            | 39,840            |
| 期末餘額        | <u>\$ 132,269</u> | <u>\$ 114,928</u> |

#### 二四、收 入

|        | 110年度               | 109年度               |
|--------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 |                     |                     |
| 商品銷貨收入 | <u>\$ 5,591,204</u> | <u>\$ 5,287,892</u> |

#### (一) 客戶合約之說明

商品瑕疵保固義務說明，請參閱附註四及二一。

(二) 合約餘額

|           | 110年度               | 109年度               |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 應收款項（附註九） | <u>\$ 2,214,612</u> | <u>\$ 2,738,563</u> |

二五、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

|      | 110年度           | 109年度           |
|------|-----------------|-----------------|
| 銀行存款 | \$ 1,028        | \$ 4,047        |
| 其 他  | <u>12</u>       | <u>182</u>      |
|      | <u>\$ 1,040</u> | <u>\$ 4,229</u> |

(二) 其他收入

|        | 110年度            | 109年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 租金收入   | \$ 35,174        | \$ 30,092        |
| 政府補助收入 | 120              | 21,056           |
| 其 他    | <u>24,557</u>    | <u>14,829</u>    |
|        | <u>\$ 59,851</u> | <u>\$ 65,977</u> |

(三) 其他利益及損失

|          | 110年度              | 109年度               |
|----------|--------------------|---------------------|
| 淨外幣兌換損失  | (\$ 78,598)        | (\$ 166,294)        |
| 金融負債評價損失 | <u>-</u>           | <u>( 120)</u>       |
|          | <u>(\$ 78,598)</u> | <u>(\$ 166,414)</u> |

(四) 財務成本

|          | 110年度            | 109年度            |
|----------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息   | \$ 17,425        | \$ 16,813        |
| 可轉換公司債利息 | 14,197           | 14,029           |
| 租賃負債之利息  | 118              | 138              |
| 其他財務成本   | <u>61</u>        | <u>70</u>        |
|          | <u>\$ 31,801</u> | <u>\$ 31,050</u> |

(五) 折舊及攤銷

|            | 110年度            | 109年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$ 28,428        | \$ 30,377        |
| 使用權資產      | 8,440            | 7,581            |
| 投資性不動產     | 9,938            | 8,536            |
| 合 計        | <u>\$ 46,806</u> | <u>\$ 46,494</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$ 6,413         | \$ 3,420         |
| 營業費用       | 40,393           | 43,074           |
|            | <u>\$ 46,806</u> | <u>\$ 46,494</u> |

(六) 員工福利費用

|             | 110年度             | 109年度             |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 退職後福利（附註二二） |                   |                   |
| 確定提撥計畫      | \$ 16,367         | \$ 15,205         |
| 確定福利計畫      | 235               | 270               |
|             | 16,602            | 15,475            |
| 短期員工福利      | 418,373           | 463,378           |
| 員工福利費用合計    | <u>\$ 434,975</u> | <u>\$ 478,853</u> |
| 依功能別彙總      |                   |                   |
| 營業成本        | \$ 4,718          | \$ 3,555          |
| 營業費用        | 430,257           | 475,298           |
|             | <u>\$ 434,975</u> | <u>\$ 478,853</u> |

(七) 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。109 年度員工酬勞及董監事酬勞於 110 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

估列比例

|       | 109年度  |
|-------|--------|
| 員工酬勞  | 10.65% |
| 董監事酬勞 | 1.11%  |

金 額

|       | 109年度     |
|-------|-----------|
|       | 現 金       |
| 員工酬勞  | \$ 60,000 |
| 董監事酬勞 | 6,273     |

本公司 110 年度為稅後淨損，故不擬提撥員工酬勞及董監酬勞。

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 110 年 3 月 23 日及 109 年 3 月 24 日召開之董事會分別決議通過 109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

|       | 109年度 |           | 108年度 |           |
|-------|-------|-----------|-------|-----------|
|       | 現     | 金         | 現     | 金         |
| 員工酬勞  |       | \$ 60,000 |       | \$ 57,605 |
| 董監事酬勞 |       | 6,273     |       | 7,260     |

109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度個體財務報告認列之相關金額無差異。

有關本公司 111 及 110 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。

#### (八) 外幣兌換（損）益

|          | 110年度        | 109年度         |
|----------|--------------|---------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 45,510    | \$ 38,966     |
| 外幣兌換損失總額 | ( 124,108)   | ( 205,260)    |
| 淨（損）益    | ( \$ 78,598) | ( \$ 166,294) |

### 二六、繼續營業單位所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅（利益）費用主要組成項目：

|             | 110年度        | 109年度     |
|-------------|--------------|-----------|
| 本期所得稅       |              |           |
| 本年度產生者      | \$ -         | \$ 21,007 |
| 以前年度之調整     | ( 543)       | ( 12,666) |
|             | ( 543)       | 8,341     |
| 遞延所得稅       |              |           |
| 本年度產生者      | ( 44,489)    | 26,007    |
| 以前年度之調整     | -            | 2         |
| 認列於損益之所得稅費用 | ( \$ 45,032) | \$ 34,350 |



會計所得與所得稅費用之調節如下：

|              | 110年度               | 109年度             |
|--------------|---------------------|-------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利   | <u>(\$ 116,723)</u> | <u>\$ 497,030</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 |                     |                   |
| 所得稅費用        | (\$ 23,345)         | \$ 99,406         |
| 永久性差異        | 3,699               | ( 219)            |
| 未認列之可減除暫時性差異 | ( 24,843)           | ( 52,173)         |
| 以前年度之當期所得稅費用 |                     |                   |
| 於本年度之調整      | ( 543)              | ( 12,666)         |
| 以前年度之遞延所得稅費用 |                     |                   |
| 於本年度之調整      | <u>-</u>            | <u>2</u>          |
| 認列於損益之所得稅費用  | <u>(\$ 45,032)</u>  | <u>\$ 34,350</u>  |

受新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）於全球肆虐影響下，本公司依稅捐稽徵法第 26 條及財政部 109 年 3 月 19 日台財稅字第 10904533690 號令等規定，向在地所屬稅捐稽徵機關申請並獲得核准分期繳納營利事業所得稅，其中超過資產負債表日後 12 個月以上之營利事業所得稅，據以認列本期所得稅負債-非流動。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|               | 110年度         | 109年度        |
|---------------|---------------|--------------|
| <u>遞延所得稅</u>  |               |              |
| 本年度產生         |               |              |
| －確定福利計劃再衡量數   | \$ 116        | \$ 41        |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | <u>\$ 116</u> | <u>\$ 41</u> |

(三) 本期所得稅資產與負債

|           | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 本期所得稅資產   |                  |                  |
| 應收退稅款     | <u>\$ 40</u>     | <u>\$ -</u>      |
| 本期所得稅負債   |                  |                  |
| 應付所得稅－流動  | <u>\$ 62,891</u> | <u>\$ 79,400</u> |
| 應付所得稅－非流動 | <u>\$ 16,706</u> | <u>\$ 34,379</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：

110 年度

|                      | 年 初 餘 額           | 認 列 於 損 益        | 認 列 於 其 他<br>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           | \$ 60,586         | (\$ 14,681)      | \$ -                 | \$ 45,905         |
| 確定福利退休計畫             | 2,611             | -                | 116                  | 2,727             |
| 未實現存貨跌價損失            | 20,914            | 3,275            | -                    | 24,189            |
| 未實現兌換損失              | 15,041            | ( 7,391)         | -                    | 7,650             |
| 金融資產評價損益             | 24                | -                | -                    | 24                |
| 應付公司債折價攤銷            | 2,575             | 2,606            | -                    | 5,181             |
| 費 用                  | 15,600            | ( 15,600)        | -                    | -                 |
| 虧損扣抵                 | -                 | 76,295           | -                    | 76,295            |
|                      | <u>\$ 117,351</u> | <u>\$ 44,504</u> | <u>\$ 116</u>        | <u>\$ 161,971</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                   |                  |                      |                   |
| 暫時性差異                |                   |                  |                      |                   |
| 發行公司債屬權益部分之<br>發行成本  | (\$ 16)           | (\$ 15)          | \$ -                 | (\$ 31)           |

109 年度

|                      | 年 初 餘 額           | 認 列 於 損 益          | 認 列 於 其 他<br>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           | \$ 96,701         | (\$ 36,115)        | \$ -                 | \$ 60,586         |
| 確定福利退休計畫             | 2,570             | -                  | 41                   | 2,611             |
| 未實現存貨跌價損失            | 15,456            | 5,458              | -                    | 20,914            |
| 未實現兌換損失              | 12,976            | 2,065              | -                    | 15,041            |
| 金融資產評價損益             | -                 | 24                 | -                    | 24                |
| 應付公司債折價攤銷            | -                 | 2,575              | -                    | 2,575             |
| 費 用                  | 15,600            | -                  | -                    | 15,600            |
|                      | <u>\$ 143,303</u> | <u>(\$ 25,993)</u> | <u>\$ 41</u>         | <u>\$ 117,351</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                   |                    |                      |                   |
| 暫時性差異                |                   |                    |                      |                   |
| 發行公司債屬權益部分之<br>發行成本  | \$ -              | (\$ 16)            | \$ -                 | (\$ 16)           |

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 110 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

|                   |               |
|-------------------|---------------|
| <u>尚未扣抵餘額</u>     | <u>最後扣抵年度</u> |
| <u>\$ 381,482</u> | <u>120</u>    |

(六) 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。

(七) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 108 年度。

二七、每股（純損）盈餘

單位：每股元

|            | 110年度     | 109年度   |
|------------|-----------|---------|
| 基本每股（純損）盈餘 | (\$ 0.89) | \$ 5.72 |
| 稀釋每股（純損）盈餘 | (\$ 0.89) | \$ 5.19 |

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（損）利

|                  | 110年度       | 109年度      |
|------------------|-------------|------------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨（損）利 | (\$ 71,691) | \$ 462,681 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：   |             |            |
| 可轉換公司債           | -           | 11,344     |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨（損）利 | (\$ 71,691) | \$ 474,025 |

股    數

單位：仟股

|                          | 110年度  | 109年度  |
|--------------------------|--------|--------|
| 用以計算基本每股（純損）盈餘之普通股加權平均股數 | 80,951 | 80,951 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：           |        |        |
| 可轉換公司債                   | -      | 9,443  |
| 員工酬勞                     | -      | 866    |
| 用以計算稀釋每股（純損）盈餘之普通股加權平均股數 | 80,951 | 91,260 |

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。

## 二八、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。

## 二九、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）公價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

##### 110 年 12 月 31 日

|                   | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計    |
|-------------------|--------|--------|--------|--------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> |        |        |        |        |
| <u>量之金融資產</u>     |        |        |        |        |
| 可轉換公司債贖回權         | \$ -   | \$ 120 | \$ -   | \$ 120 |

##### 109 年 12 月 31 日

|                   | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計    |
|-------------------|--------|--------|--------|--------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> |        |        |        |        |
| <u>量之金融資產</u>     |        |        |        |        |
| 可轉換公司債贖回權         | \$ -   | \$ 120 | \$ -   | \$ 120 |

110 及 109 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

#### 2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| <u>金 融 工 具 類 別</u> | <u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>                                           |
|--------------------|------------------------------------------------------------------|
| 可轉換公司債贖回權          | 二元樹可轉債評價模型：按評價日股價、股價波動度、與可轉債存續期間相當之無風險利率、考慮信用風險貼水之風險折現率及流動性折減因子。 |

### (三) 金融工具之種類

|                       | 110年12月31日   | 109年12月31日   |
|-----------------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u>           |              |              |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產<br>(註1) | \$ 3,233,976 | \$ 4,243,511 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產      | 120          | 120          |
| <u>金融負債</u>           |              |              |
| 以攤銷後成本衡量 (註2)         | 5,310,722    | 4,823,304    |

註 1：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、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付款項、其他應付款、長期借款、存入保證金、應付公司債及租賃負債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 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      |                  |
|-----|---------------|---------------|------------------|------------------|
|     | 110年度         | 109年度         | 110年度            | 109年度            |
| 損 益 | \$ 60,118 (i) | \$153,924 (i) | (\$ 30,729) (ii) | (\$ 33,158) (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：

|           | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具現金流量利率風險 | \$ 145,481 | \$ 207,830 |
| 具公允價值利率風險 | 2,190,000  | 1,898,000  |

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 110 及 109 年度之稅前淨利將分別減少或增加 1,455 仟元及 2,078 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，截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，非關係人之應收帳款總額來自 A 客戶之比率為 18% 及 26% 與 B 客戶之比率為 9% 及 22%。

### 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。



### 110 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   | \$ 1,752,183        | \$ 2,344            | \$ 2,083         | \$ -        | \$ 1,756,610        |
| 租賃負債    | 8,824               | 6,084               | -                | -           | 14,908              |
| 應付公司債   | -                   | 1,203,723           | -                | -           | 1,203,723           |
| 浮動利率工具  | -                   | 105,481             | 40,000           | -           | 145,481             |
| 固定利率工具  | 2,190,000           | -                   | -                | -           | 2,190,000           |
|         | <u>\$ 3,951,007</u> | <u>\$ 1,317,632</u> | <u>\$ 42,083</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,310,722</u> |

### 109 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   | \$ 1,505,415        | \$ 732            | \$ 5,974            | \$ -        | \$ 1,512,121        |
| 租賃負債    | 8,168               | 7,441             | 218                 | -           | 15,827              |
| 應付公司債   | -                   | -                 | 1,189,526           | -           | 1,189,526           |
| 浮動利率工具  | -                   | 167,830           | 40,000              | -           | 207,830             |
| 固定利率工具  | 1,898,000           | -                 | -                   | -           | 1,898,000           |
|         | <u>\$ 3,411,583</u> | <u>\$ 176,003</u> | <u>\$ 1,235,718</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,823,304</u> |

### (2) 融 資 額 度

|           | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 無擔保銀行借款額度 |                     |                     |
| — 已動用金額   | \$ 1,290,000        | \$ 1,148,000        |
| — 未動用金額   | <u>3,280,568</u>    | <u>3,640,648</u>    |
|           | <u>\$ 4,570,568</u> | <u>\$ 4,788,648</u> |
| 有擔保銀行借款額度 |                     |                     |
| — 已動用金額   | \$ 1,045,481        | \$ 957,830          |
| — 未動用金額   | <u>763,519</u>      | <u>851,170</u>      |
|           | <u>\$ 1,809,000</u> | <u>\$ 1,809,000</u> |

### 三十、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         |
| 德國碩天      | 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         |

(接次頁)

(承前頁)

| 關 係 人 名 稱               | 與 本 公 司 之 關 係 |
|-------------------------|---------------|
| 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         |
| 共 鳴                     | 子 公 司         |
| Phisonic                | 子 公 司         |
| Broad Win International | 子 公 司         |
| Investment Co., Ltd     |               |
| 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 | 110年度               | 109年度               |
|---------|-----------------|---------------------|---------------------|
| 銷貨收入    | 子公司／美國碩天        | \$ 2,724,853        | \$ 2,950,525        |
|         | 子公司／其他          | <u>839,742</u>      | <u>561,442</u>      |
|         |                 | <u>\$ 3,564,595</u> | <u>\$ 3,511,967</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 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 30～120 天。

## (三) 進 貨

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 110年度             | 109年度             |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 子公司／香港碩天        | \$ 831,054        | \$ 609,556        |
| 子公司／其他          | 16,236            | 11,083            |
| 實質關係人／其他        | <u>8,012</u>      | <u>11,173</u>     |
|                 | <u>\$ 855,302</u> | <u>\$ 631,812</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 | 110年度             | 109年度             |
|---------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 加工費     | 子公司／碩達          | \$ 761,620        | \$ 727,112        |
|         | 子公司／菲律賓碩天       | 71,595            | 55,711            |
|         | 子公司／其他          | 24,243            | 29,202            |
|         | 實質關係人／廣升        | -                 | 5,767             |
|         |                 | <u>\$ 857,458</u> | <u>\$ 817,792</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 | 110年度            | 109年度            |
|---------|-----------------|------------------|------------------|
| 存貨代處理費  | 子公司／碩達          | \$ 23,458        | \$ 23,636        |
|         | 實質關係人／其他        | <u>2,142</u>     | <u>1,810</u>     |
|         |                 | <u>\$ 25,600</u> | <u>\$ 25,446</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) 營業費用

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 110年度           | 109年度           |
|---------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 佣金支出    | 子公司／共鳴          | <u>\$ 5,049</u> | <u>\$ 7,385</u> |

價格訂定均依雙方訂定之合約規範辦理，月底再依實際應付款項沖抵。

(七) 其他收入

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 110年度            | 109年度            |
|-----------------|------------------|------------------|
| 子公司／荷蘭碩天        | \$ 14,638        | \$ 8,035         |
| 子公司／其他          | 613              | 792              |
| 實質關係人／至擎        | <u>5,829</u>     | <u>5,658</u>     |
|                 | <u>\$ 21,080</u> | <u>\$ 14,485</u> |

(八) 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 | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|---------|-----------------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款    | 子公司／美國碩天        | \$ 1,432,033        | \$ 2,147,099        |
|         | 子公司／其他          | 231,503             | 114,492             |
|         | 實質關係人／其他        | 6                   | 475                 |
|         |                 | <u>\$ 1,663,542</u> | <u>\$ 2,262,066</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110 及 109 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 | 110年12月31日      | 109年12月31日    |
|---------|-----------------|-----------------|---------------|
| 其他應收款   | 實質關係人／其他        | <u>\$ 1,713</u> | <u>\$ 555</u> |

(九) 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 | 110年12月31日        | 109年12月31日        |
|---------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 應付帳款    | 子公司／碩達          | \$ 501,294        | \$ 454,881        |
|         | 子公司／香港碩天        | 287,224           | 212,153           |
|         | 子公司／其他          | 1,044             | 4,080             |
|         | 實質關係人／其他        | -                 | -                 |
|         |                 | <u>\$ 789,562</u> | <u>\$ 671,114</u> |

流通在外之應付關係人款項係未提供擔保。

(十) 預付款項

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 110年12月31日      | 109年12月31日      |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 子公司／菲律賓碩天       | \$ -            | \$ 1,072        |
| 子公司／PHISONIC 碩天 | 3,136           | -               |
|                 | <u>\$ 3,136</u> | <u>\$ 1,072</u> |

(十一) 對關係人放款

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|-----------------|------------------|------------------|
| 其他應收款 (含本金及利息)  |                  |                  |
| 子公司／印度碩天        | \$ 16,201        | \$ 8,095         |
| 子公司／德國碩天        | 23,490           | 26,265           |
| 子公司／墨西哥碩天       | 8,147            | 56,355           |
|                 | <u>\$ 47,838</u> | <u>\$ 90,715</u> |

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 110年度       | 109年度         |
|-----------------|-------------|---------------|
| 利息收入            |             |               |
| 子公司／印度碩天        | \$ -        | \$ 9          |
| 子公司／德國碩天        | -           | 87            |
| 子公司／墨西哥碩天       | -           | 72            |
|                 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 168</u> |

本公司 110 及 109 年間提供短期資金融通予子公司德國碩天，未計收利息。

本公司 110 及 109 年度針對銷售予子公司墨西哥碩天及印度碩天之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，未計收利息。

#### (十二) 對關係人之增資

本公司於 109 年 5 月認購子公司 Broad Win International Investment Co., Ltd.100%增資股份 73,836 仟元，增資後持股比例仍維持 100%。

#### (十三) 對關係人之借款保證

| 關 係 人 類 別 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 子 公 司     | 美金 14,900  | 美金 14,900  |
|           | 歐元 150     | 歐元 150     |

#### (十四) 對主要管理階層之獎酬

110 及 109 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

|        | 110年度            | 109年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 24,212</u> | <u>\$ 24,604</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。

#### 三一、質抵押之資產

|                  | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|------------------|---------------------|---------------------|
| 不動產、廠房及設備與投資性不動產 | <u>\$ 2,269,333</u> | <u>\$ 2,234,661</u> |

### 三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司之美國子公司 Cyber Power Systems (USA), Inc( 以下簡稱美國碩天 ) 其客戶 Arris Group, Inc., ( 以下簡稱 Arris 公司 ) 於民國 102 年 11 月 18 日在美國伊利諾州庫克縣巡迴法院對美國碩天及本公司提起違反合約訴訟，Arris 公司宣稱產品規格品質不符其設計，且未履行保固責任。經本公司內部審慎檢視本案製造及銷售之產品其元件使用及設計，均係符合產品最終需求客戶所制定之產品規格，產品正式產製前亦先取得對方之確認及同意；且由於該產品最終安裝及運作環境因素不盡相同時，產品內部元件耗損應為該元件正常生命週期內的使用耗損。此外，Arris 公司至今未能舉證本公司之產品，於保固期間內曾出現功能或效能異常之具體事證。

本公司及美國碩天因此向法院提出：

1. 原告控告美國碩天違約應依無訴因駁回起訴；
2. 另本公司未與原告對直接締約、亦未主導且無直接於美國伊利諾州進行商業活動的情形下，該州法院應不具管轄權駁回對本公司起訴之請求。

本案於民國 108 年 8 月 14 日經美國伊利諾州庫克縣巡迴法院判決 Arris 公司勝訴，經本公司之管理階層與本案委任律師諮詢討論後，本案爭訟內容係屬事實爭議，依照美國當地律法規範及過往契約爭訟及侵權訴訟案件判例，本案審理法官理應將本案裁定送交陪審團進行爭訟事實之認定，而非逕行作出判決。本公司及美國碩天遂於民國 108 年 9 月 12 日向美國伊利諾州第一區上訴法院提出上訴，並於民國 109 年 6 月 19 日與原告 Arris 公司就上訴擔保金之提存金額達成協議，由美國碩天提存美金 18,157 仟元之現金，存放於 Arris 公司為受益人所開立之上訴保證函之擔保銀行指定存款帳戶內。

民國 110 年 11 月 13 日，美國伊利諾州第一區上訴法院判決美國碩天應按一審判決賠償 Arris 公司，然上訴法院認定本公司作為共同被告存有事實上的爭議，遂廢止一審法院對本公司之部分判決，並發還一審法院重新審理。

本案最終已於民國 110 年 12 月 21 日，由本公司及美國碩天與 CommScope Inc., (以下簡稱康普控股公司)(註)達成和解，完成簽訂三方具保密義務之全球和解協議，除保留未來可能的商業合作機會，另本公司及美國碩天一次支付金額須保密之和解金予康普控股公司後，三方各自撤回向對方提出訴訟。本公司及美國碩天已於 110 年 12 月 27 日完成和解協議內容攸關之所有交易事項及入帳作業，並已於 111 年 1 月 18 日接獲本案三位承審上訴法官正式簽發上訴法院命令，表示收到本案當事人發出動議向法院通報和解，並要求發布授權命令。此命令將授權允許初審法院正式駁回本案。

註：CommScope Inc.,於民國 107 年 11 月 8 日與 Arris Group, Inc. 達成收購協議，此併購交易已於民國 108 年 4 月 4 日完成。

(二) 本公司截至 110 年及 109 年 12 月 31 日因申請融資額度而開立票據如下：

|           | 110年12月31日   | 109年12月31日   |
|-----------|--------------|--------------|
| 提供銀行之財務保證 |              |              |
| 美    金    | \$ 24,300    | \$ 24,300    |
| 新 台 幣     | \$ 4,614,000 | \$ 4,114,000 |

### 三三、其他事項

本公司受到新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）於全球肆虐之影響，於 109 年第一季末起，出現部分客戶訂單受疫情影響導致取消或延後的情形。然隨著國內、外疫情受各地政府加強民眾體溫監測、感染者強制隔離及各國對民眾入出境管制嚴苛而趨緩；另一方面，全球各國企業為因應新冠疫情所做出之工作地點的調整；即因此工作地點的調整所導致的消費習性的轉變，致使此疫情對本公司整體財務面及市場需求面，並未產生重大影響。110 年全年度營收已較 109 年度略為上升。

### 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：

110 年 12 月 31 日

|                          | 外  | 幣       | 匯 | 率                 | 帳 | 面  | 金         | 額 |
|--------------------------|----|---------|---|-------------------|---|----|-----------|---|
| <u>金 融 資 產</u>           |    |         |   |                   |   |    |           |   |
| <u>貨幣性項目</u>             |    |         |   |                   |   |    |           |   |
| 美 元                      | \$ | 77,682  |   | 27.68 (美元：新台幣)    |   | \$ | 2,150,239 |   |
| 歐 元                      |    | 3,196   |   | 31.32 (歐元：新台幣)    |   |    | 100,091   |   |
| 人 民 幣                    |    | 32      |   | 4.344 (人民幣：新台幣)   |   |    | 142       |   |
| <u>非貨幣性項目</u>            |    |         |   |                   |   |    |           |   |
| 採權益法之子公<br>司、關聯企業<br>及合資 |    |         |   |                   |   |    |           |   |
| 美 元                      |    | 11,460  |   | 27.68 (美元：新台幣)    |   |    | 317,226   |   |
| 歐 元                      |    | 10,123  |   | 31.32 (歐元：新台幣)    |   |    | 317,054   |   |
| 人 民 幣                    |    | 222,020 |   | 4.344 (人民幣：新台幣)   |   |    | 964,456   |   |
| 菲國比索                     |    | 39,600  |   | 0.5353 (菲國比索：新台幣) |   |    | 21,198    |   |
| <u>金 融 負 債</u>           |    |         |   |                   |   |    |           |   |
| <u>貨幣性項目</u>             |    |         |   |                   |   |    |           |   |
| 美 元                      |    | 34,244  |   | 27.68 (美元：新台幣)    |   |    | 947,868   |   |
| 港 幣                      |    | 25,796  |   | 3.549 (港幣：新台幣)    |   |    | 91,550    |   |
| 人 民 幣                    |    | 141,512 |   | 4.344 (人民幣：新台幣)   |   |    | 614,728   |   |

109 年 12 月 31 日

|                          | 外  | 幣       | 匯 | 率                 | 帳 | 面  | 金         | 額 |
|--------------------------|----|---------|---|-------------------|---|----|-----------|---|
| <u>金 融 資 產</u>           |    |         |   |                   |   |    |           |   |
| <u>貨幣性項目</u>             |    |         |   |                   |   |    |           |   |
| 美 元                      | \$ | 138,592 |   | 28.48 (美元：新台幣)    |   | \$ | 3,947,109 |   |
| 歐 元                      |    | 3,375   |   | 35.02 (歐元：新台幣)    |   |    | 118,181   |   |
| 人 民 幣                    |    | 1,954   |   | 4.377 (人民幣：新台幣)   |   |    | 8,555     |   |
| <u>非貨幣性項目</u>            |    |         |   |                   |   |    |           |   |
| 採權益法之子公<br>司、關聯企業<br>及合資 |    |         |   |                   |   |    |           |   |
| 美 元                      |    | 12,712  |   | 28.48 (美元：新台幣)    |   |    | 362,039   |   |
| 歐 元                      |    | 7,236   |   | 35.02 (歐元：新台幣)    |   |    | 253,408   |   |
| 人 民 幣                    |    | 191,982 |   | 4.377 (人民幣：新台幣)   |   |    | 840,308   |   |
| 菲國比索                     |    | 34,040  |   | 0.5861 (菲國比索：新台幣) |   |    | 19,951    |   |
| <u>金 融 負 債</u>           |    |         |   |                   |   |    |           |   |
| <u>貨幣性項目</u>             |    |         |   |                   |   |    |           |   |
| 美 元                      |    | 30,499  |   | 28.48 (美元：新台幣)    |   |    | 868,622   |   |
| 港 幣                      |    | 25,430  |   | 3.673 (港幣：新台幣)    |   |    | 93,404    |   |
| 人 民 幣                    |    | 153,466 |   | 4.377 (人民幣：新台幣)   |   |    | 671,723   |   |



本公司於 110 及 109 年度外幣兌換損失（已實現及未實現）分別為(78,598)仟元及(166,294)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：附表五至七。

#### (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：附表八。
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：附表九。
  - (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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：  
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 | 提列備抵損失金額 | 擔保 |      | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 |
|----|------------|--------------------------------------|-----------|--------|-----------|-------------------|-----------|-------|--------|--------------|--------------|----------|----|------|-------------|---------|
|    |            |                                      |           |        |           |                   |           |       |        |              |              |          | 名稱 | 價值   |             |         |
| 0  | 碩天科技股份有限公司 | CyberPower Systems GmbH              | 其他應收款－關係人 | 是      | \$ 52,530 | \$ 46,980<br>(註5) | \$ 23,490 | -     | 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      | 17,106    | 16,201            | 16,201    | -     | 業務往來   | 銷貨 19,458    | -            | -        | -  | -    | (註1)        | (註3)    |
|    |            | Cyber Power Systems S.A. DE C.V.     | 其他應收款－關係人 | 是      | 56,355    | 8,147             | 8,147     | -     | 業務往來   | 銷貨 139,783   | -            | -        | -  | -    | (註1)        | (註3)    |
|    |            | Cyber Power Systems (USA), INC.      | 其他應收款－關係人 | 是      | 68,660    | -                 | -         | -     | 業務往來   | 銷貨 2,950,525 | -            | -        | -  | -    | (註1)        | (註3)    |

註1：個別限額為最近1年度業務往來金額

Cyber Power Systems (INDIA) PVT Ltd 最近1年度業務往來金額為銷貨 19,458 仟元。

Cyber Power Systems S.A. DE C.V. 最近1年度業務往來金額為銷貨 139,783 仟元。

Cyber Power Systems USA 最近1年度業務往來金額為銷貨 2,950,525 仟元。

註2：個別限額為公司淨值 10% = 3,992,273 仟元 × 10% = 399,227 仟元。

註3：最高限額為公司淨值 20% = 3,992,273 仟元 × 20% = 798,455 仟元。

註4：最高限額為公司淨值 40% = 3,992,273 仟元 × 40% = 1,596,909 仟元。

註5：經指董事會決議且仍屬有效之資金貸與該個體最高額度。

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<br>公司名稱 | 被背書保證對象                         |                       | 對單一企業背書<br>保證限額 | 本期最高背書<br>保證餘額                 | 期<br>末<br>背<br>書<br>餘<br>額             | 實<br>際<br>動<br>支<br>金<br>額 | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之比率% | 背<br>書<br>保<br>證<br>最<br>高<br>限<br>額 | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證 | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證 | 屬對大陸<br>地區背書<br>保證 |
|----|---------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------|--------------------------------|----------------------------------------|----------------------------|------------------|------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
|    |               | 公<br>司<br>名<br>稱                | 關<br>係                |                 |                                |                                        |                            |                  |                                    |                                      |                      |                      |                    |
| 0  | 碩天科技股份有限公司    | Cyber Power Systems (USA), Inc. | 本公司直接持有表決權之股份100%之子公司 | 最近期財務報表淨值30%    | \$ 410,904<br>(美金 14,400)      | \$ 398,592<br>(美金 14,400)<br>(註2)      | \$ -                       | \$ -             | 9.98                               | (註1)                                 | Y                    | N                    | N                  |
| 0  | 碩天科技股份有限公司    | Cyber Power Systems GmbH        | 本公司間接持有表決權之股份100%之子公司 | 最近期財務報表淨值30%    | 19,493<br>(美金 500 及<br>歐元 150) | 18,538<br>(美金 500 及<br>歐元 150)<br>(註2) | -                          | -                | 0.46                               | (註1)                                 | Y                    | N                    | N                  |

註1：對外背書保證最高限額為公司淨值50% = 3,992,273 仟元 × 50% = 1,996,137 仟元。

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.  | 註 2 | （銷 貨）   | (\$ 2,724,853) | ( 49 )       | 註 1     | 註 1               | 註 1     | 應收帳款<br>\$ 1,432,033 | 65                     |     |
|            | Cyber Power Systems S.A. DE C.V. | 註 3 | （銷 貨）   | ( 237,565)     | ( 4 )        | 註 1     | 註 1               | 註 1     | 應收帳款<br>114,178      | 5                      |     |
|            |                                  |     |         |                |              |         |                   |         | 其他應收款<br>8,147       | 16                     |     |
|            | Cyber Power Systems B.V.         | 註 3 | （銷 貨）   | ( 219,549)     | ( 4 )        | 註 1     | 註 1               | 註 1     | 應收帳款<br>15,373       | 1                      |     |
|            | Nitram SAS                       | 註 3 | （銷 貨）   | ( 188,712)     | ( 3 )        | 註 1     | 註 1               | 註 1     | 應收帳款<br>59,087       | 3                      |     |
|            | 碩天科技（香港）有限公司                     | 註 3 | 進 貨     | 831,054        | 24           | 註 1     | 註 1               | 註 1     | 應付帳款<br>( 287,224)   | ( 20 )                 |     |
|            | 碩達電子（深圳）有限公司                     | 註 3 | 加 工 費   | 761,620        | 82           | 註 1     | 註 1               | 註 1     | 應付加工費<br>( 501,294)  | ( 35 )                 |     |

註：交易條件如下：

1. 進 貨

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

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

### Cyber Power Systems S.A. DE C.V.

碩天公司對關係人銷貨之訂價策略，依其市場規模及競爭性而有所差異，與各關係人間之應收帳款收款期間，為月結 120～180 天，另亦將各關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 30～120 天。

註 2：本公司直接持有表決權之股份 100%之子公司。

註 3：本公司間接持有表決權之股份 100%之子公司。

附表四 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司  | 交易對象名稱                          | 關係                      | 應收關係人款項餘額            | 週轉率      | 逾期應收關係人款項金額 |     | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵減損金額 |
|------------|---------------------------------|-------------------------|----------------------|----------|-------------|-----|---------------|----------|
|            |                                 |                         |                      |          | 逾金          | 處理方 |               |          |
| 碩天科技股份有限公司 | Cyber Power Systems (USA), Inc. | 本公司間接持有表決權之股份 100% 之子公司 | 應收帳款<br>\$ 1,432,033 | 1.52     | \$ -        | -   | \$ 487,983    | \$ -     |
|            | Cyber Power Systems S.A. DE C.V | 本公司間接持有表決權之股份 100% 之子公司 | 應收帳款<br>114,178      | 2.36     | -           | -   | 24,704        | -        |
|            |                                 |                         | 其他應收款<br>8,147       | (註)<br>- | -           | -   | -             | -        |

註：週轉率之計算未包含其他應收款。

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 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        | 去 年        | 年 底  | 股 數        | 比 率 %      | 帳 面 金 額    |       |
| 碩天科技股份有限公司                                   | Broad Win International Investment Co., Ltd. | 薩 摩 亞   | 投資控股          | \$ 687,712  | \$ 687,712 | 22,495,329 | 100  | \$ 964,456 | \$ 134,976 | \$ 134,976 | 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  | 317,226    | ( 98,074 ) | ( 98,074 ) | 子 公 司 |
|                                              | Fast Wind International Limited              | 模里西斯    | 投資控股          | 165,900     | 165,900    | 4,438,245  | 100  | 317,054    | 105,297    | 105,297    | 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 | 17,600      | 17,600     | 1,760,000  | 96.7 | 5,961      | ( 10,773 ) | ( 10,417 ) | 子 公 司 |
|                                              | Cyber Power Systems Manufacturing, Inc.      | 菲 律 賓   | 不間斷電源設備之製造    | 9,181       | 9,181      | 15,600     | 100  | 21,198     | 3,122      | 3,122      | 子 公 司 |
| 共鳴股份有限公司                                     | Phisonic Technology Corporation              | 菲 律 賓   | 不間斷電源設備之製造    | 6,224       | 6,224      | 10,000     | 100  | 2,855      | ( 9,321 )  |            | 孫 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  | 492,708    | 58,738     |            | 孫 公 司 |
|                                              | Join Master Co., Ltd.                        | 英屬維京群島  | 投資控股          | 13,235      | 13,235     | 3,944      | 100  | 34,856     | 4,650      |            | 孫 公 司 |
|                                              | Portal Star Co., Ltd.                        | 模里西斯    | 投資控股          | 222,040     | 222,040    | 7,338,000  | 100  | 307,957    | 64,790     |            | 孫 公 司 |
|                                              | 碩天科技（香港）有限公司                                 | 香 港     | 不間斷電源設備之銷售    | 373         | 373        | 100,000    | 100  | 115,303    | 21,709     |            | 孫 公 司 |
|                                              | Shining Pearl Co.,Ltd.                       | 模里西斯    | 投資控股          | 427,426     | 427,426    | 14,000,000 | 100  | 22,079     | ( 14,911 ) |            | 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  | 34,856     | 4,650      |            | 曾孫公司  |
| Shining Pearl Co.,Ltd.                       | Cyber Power Systems (INDIA) PVT,Ltd.         | 印 度     | 不間斷電源設備之銷售    | 427,426     | 427,426    | 91,665,685 | 100  | 22,079     | ( 14,911 ) |            | 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  | 116,817    | 37,862     |            | 孫 公 司 |
|                                              | Full Star Co., Ltd.                          | 模里西斯    | 投資控股          | 80,747      | 80,747     | 1,870,400  | 100  | 146,740    | 23,259     |            | 孫 公 司 |
|                                              | Grown Tech Co., Ltd.                         | 模里西斯    | 投資控股          | 1,058       | 1,058      | 25,000     | 100  | 18,045     | 16,834     |            | 孫 公 司 |
|                                              | Global Win Co., Ltd.                         | 貝 里 斯   | 投資控股          | 63,421      | 63,421     | 1,700,831  | 100  | 89,232     | 27,342     |            | 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  | 116,817    | 37,862     |            | 曾孫公司  |
| Full Star Co., Ltd.                          | Nitram SAS                                   | 法 國     | 不間斷電源設備之銷售    | 80,747      | 80,747     | 1,819      | 100  | 146,740    | 23,259     |            | 曾孫公司  |
| Grown Tech Co., Ltd.                         | CyberPower Systems GmbH                      | 德 國     | 不間斷電源設備之銷售    | 1,058       | 1,058      | 1          | 100  | 18,045     | 16,834     |            | 曾孫公司  |
| Global Win Co., Ltd                          | Cyber Power Systems S.A. DE C.V.             | 墨 西 哥   | 不間斷電源設備之銷售    | 63,421      | 63,421     | 1,700,831  | 100  | 89,232     | 27,342     |            | 曾孫公司  |



附表六 具有控制能力之被投資公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：

單位：新台幣仟元

| 進（銷）貨之公司                        | 交易對象名稱       | 關係                      | 交易情形   |              |              |      | 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   | 對本公司直接持有 100% 表決權股份之母公司 | 進 貨    | \$ 2,724,853 | 97           | 註    | 註                 | 註    | 應付帳款<br>( \$ 1,432,033 ) | ( 100 )           |    |
| Cyber Power Systems B.V.        | 碩天科技股份有限公司   | 對本公司直接持有 100% 表決權股份之母公司 | 進 貨    | 219,549      | 99           | 註    | 註                 | 註    | 應付帳款<br>( 15,373 )       | ( 100 )           |    |
| CyberPowerSystems S.A. DE C.V.  | 碩天科技股份有限公司   | 對本公司直接持有 100% 表決權股份之母公司 | 進 貨    | 237,565      | 99           | 註    | 註                 | 註    | 應付帳款<br>( 122,325 )      | ( 100 )           |    |
| Nitram SAS                      | 碩天科技股份有限公司   | 對本公司直接持有 100% 表決權股份之母公司 | 進 貨    | 188,712      | 100          | 註    | 註                 | 註    | 應付帳款<br>( 59,087 )       | ( 94 )            |    |
| 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）  | ( 831,054 )  | ( 93 )       | 註    | 註                 | 註    | 應收帳款<br>287,224          | 90                |    |
| 碩達電子（深圳）有限公司                    | 碩天科技股份有限公司   | 對本公司直接持有 100% 表決權股份之母公司 | （加工收入） | ( 761,620 )  | ( 97 )       | 註    | 註                 | 註    | 應收加工款<br>501,294         | 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  | 152,649      | 57           | 註    | 註                 | 註    | 應付帳款—加工費<br>( 3,300 )    | ( 9 )             |    |
| 碩達電子（深圳）有限公司                    | 廣升電子（深圳）有限公司 | 實質關係人                   | 加 工 費  | 114,093      | 43           | 註    | 註                 | 註    | 應付帳款—加工費<br>( 21,271 )   | ( 61 )            |    |
| 寧遠縣碩寧電子有限公司                     | 碩天科技（香港）有限公司 | 最終母公司為同一人               | （銷 貨）  | ( 225,152 )  | ( 59 )       | 註    | 註                 | 註    | 應付帳款<br>( 10,414 )       | ( 15 )            |    |
|                                 |              |                         |        |              |              |      |                   |      | 應收帳款<br>84,585           | 89                |    |

（接次頁）

( 承 前 頁 )

| 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 % |     |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司   | 碩天科技(香港)有限公司  | 最終母公司為同一人 | ( 銷 貨 )   | ( \$ 584,176 ) | ( 54 )       | 註       | 註                 | 註       | 應收帳款<br>\$ 106,229                | 36                |     |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司   | 至擎科技有限公司      | 實質關係人     | ( 銷 貨 )   | ( 445,236 )    | ( 41 )       | 註       | 註                 | 註       | 應收帳款<br>164,291                   | 56                |     |
| 寧遠縣碩寧電子有限公司     | 碩達電子(深圳)有限公司  | 最終母公司為同一人 | ( 加工收入 )  | ( 152,649 )    | ( 40 )       | 註       | 註                 | 註       | 應收加工款<br>3,300                    | 3                 |     |
| 廣升電子(深圳)有限公司    | 碩達電子(深圳)有限公司  | 實質關係人     | ( 加工收入 )  | ( 114,093 )    | ( 88 )       | 註       | 註                 | 註       | 應收加工款<br>21,271<br>應收帳款<br>10,414 | 67<br>33          |     |
| 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       | 225,152        | 25           | 註       | 註                 | 註       | 應付帳款<br>( 84,585 )                | ( 41 )            |     |
| 碩天科技(香港)有限公司    | 東莞市碩擎能源科技有限公司 | 最終母公司為同一人 | 進 貨       | 584,176        | 66           | 註       | 註                 | 註       | 應付帳款<br>( 106,229 )               | ( 52 )            |     |
| 至擎科技有限公司        | 東莞市碩擎能源科技有限公司 | 實質關係人     | 進 貨       | 445,236        | 99           | 註       | 註                 | 註       | 應付帳款<br>( 164,291 )               | ( 100 )           |     |

註：參閱合併財務報告附表五。

附表七 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 關 係 人<br>款 項 餘 額 | 週 轉 率 | 逾 期 應 收 關 係 人 款 項 |         | 應 收 關 係 人<br>款 項 期 後 收 回<br>金 額 | 提 列 備 抵 損 失<br>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   | 對本公司間接持有100%表決權股份之最終母公司 | 應收加工款<br>\$ 501,294  | 1.43  | \$ -              | —       | \$ 156,312                      | \$ -               |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司  | 至擎科技有限公司     | 實質關係人                   | 應收帳款<br>164,291      | 1.41  | -                 | —       | 146,428                         | -                  |
| 碩天科技（香港）股份有限公司 | 碩天科技股份有限公司   | 對本公司間接持有100%表決權股份之最終母公司 | 應收帳款<br>287,224      | 3.33  | -                 | —       | 212,306                         | -                  |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司  | 碩天科技（香港）有限公司 | 最終母公司為同一人               | 應收帳款<br>106,229      | 3.62  | -                 | —       | 105,272                         | -                  |

附表八 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 | 本期期初<br>自台灣匯出<br>累積投資金額  | 本期匯出或收回投資金額 |      | 本期期末<br>自台灣匯出<br>累積投資金額  | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接或<br>間接投資之<br>持股比例% | 本期認列<br>投資利益<br>(註六) | 期末投資<br>帳面價值 | 截至本期止<br>已匯回台灣之<br>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 | \$ 34,025<br>( USD 1,000 ) | 註一   | \$ 24,638<br>( USD 750 ) | \$ -        | \$ - | \$ 24,638<br>( USD 750 ) | \$ 58,738     | 100                      | \$ 58,738            | \$ 492,708   | \$ -                    |
| 碩擎能源科技(深圳)有限公司 | 不間斷電源設備之製造 | 149,533<br>( USD 5,000 )   | 註二   | 150,716<br>( USD 5,037 ) | -           | -    | 150,716<br>( USD 5,037 ) | 66,499        | 100                      | 66,499               | 293,558      | -                       |
| 寧遠縣碩寧電子有限公司    | 不間斷電源設備之製造 | 286,619<br>( RMB62,000 )   | 註三   | -<br>-                   | -           | -    | -<br>-                   | ( 16,580 )    | 100                      | 18,080               | 309,424      | -                       |
| 碩天電源(深圳)有限公司   | 不間斷電源設備之銷售 | 72,526<br>( USD 2,338 )    | 註四   | 71,324<br>( USD 2,301 )  | -           | -    | 71,324<br>( USD 2,301 )  | ( 1,709 )     | 100                      | ( 1,709 )            | 14,399       | -                       |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司  | 不間斷電源設備之製造 | 27,228<br>( RMB 6,000 )    | 註五   | -<br>-                   | -           | -    | -<br>-                   | 56,568        | 100                      | 56,568               | 190,666      | -                       |

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： 由碩擎能源科技(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  | 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 |
|-----------------------|------------------------|--------------------|
| \$246,678 (USD 8,088) | \$301,823 (USD 10,088) | \$ 2,395,364       |

附表九 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊：

| 關 係 人 名 稱                   | 本公司與關係人之關係             | 交 易 類 型 | 金 額        | 交 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 (%)    |            |
| 碩天科技股份有限公司與碩達電子(深圳)有限公司     | 本公司間接持有表決權之股份 100%之子公司 | 加 工 費   | \$ 761,620 | 註 1     | 註 1     | 註 1      | 應付加工款<br>( \$ 501,294 ) | ( 35 )     | \$ -       |
|                             |                        | 存貨代處理費  | 23,458     | 註 1     | 註 1     | 註 1      | 預付款項                    | -          | -          |
| 碩天科技股份有限公司與東莞市碩擎能源科技有限公司    | 本公司間接持有表決權之股份 100%之子公司 | 進 貨     | 14,852     | 註 2     | 註 2     | 註 2      | 應付帳款                    | -          | -          |
| 碩天科技股份有限公司與寧遠縣碩寧電子有限公司      | 本公司間接持有表決權之股份 100%之子公司 | 進 貨     | 1,384      | 註 1     | 註 1     | 註 1      | 應付帳款                    | -          | -          |
| 碩天科技(香港)有限公司與寧遠縣碩寧電子有限公司間交易 | 最終母公司為同一人              | 銷 貨     | 45,647     | 註 3     | 註 3     | 註 3      | 應收帳款                    | 21,357     | -          |
|                             |                        | 進 貨     | 225,152    | 註 3     | 註 3     | 註 3      | 應付帳款                    | ( 84,585 ) | ( 19,920 ) |
| 碩達電子(深圳)有限公司與廣升電子股份有限公司     | 實質關係人                  | 加 工 費   | 114,093    | 註 1     | 註 1     | 註 1      | 應付加工款<br>( 21,271 )     | ( 61 )     | -          |
|                             |                        |         |            |         |         |          | 應付帳款<br>( 10,414 )      | ( 15 )     | -          |
| 碩達電子(深圳)有限公司與碩寧電子有限公司間交易    | 最終母公司為同一人              | 加 工 費   | 152,649    | 註 1     | 註 1     | 註 1      | 應付帳款<br>( 3,300 )       | ( 9 )      | -          |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司與碩天科技(香港)有限公司  | 最終母公司為同一人              | 銷 貨     | 584,176    | 註 4     | 註 4     | 註 4      | 應收帳款                    | 106,229    | -          |
|                             |                        | 進 貨     | 30,499     | 註 4     | 註 4     | 註 4      | 應付帳款<br>( 9,718 )       | ( 4 )      | -          |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司與廣升電子(深圳)有限公司  | 實質關係人                  | 進 貨     | 1,383      | 註 5     | 註 5     | 註 5      | 應付帳款                    | -          | -          |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司與碩天電源(深圳)有限公司  | 最終母公司為同一人              | 銷 貨     | 44,031     | 註 6     | 註 6     | 註 6      | 應收帳款                    | 12,929     | -          |
| 東莞市碩擎能源科技有限公司與至擎科技有限公司      | 實質關係人                  | 銷 貨     | 445,236    | 註 7     | 註 7     | 註 7      | 應收帳款                    | 164,291    | -          |

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。

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： 參考市價行情後議價辦理之，月底再依實際應付帳款沖抵。

註 3： 價格係依雙方約定辦理，進貨月結 60 天付款，銷貨則每月初預收當期預估帳款，月結 90 天依實際貨款沖抵。

註 4： 價格係依雙方約定辦理，進貨月結 60 天付款，銷貨則每月初預收當期預估帳款，月結 60 天依實際貨款沖抵。

註 5： 依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 30 天。

註 6： 依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 60 天。

註 7： 價格係依雙方約定辦理，銷貨月結 60 天收款。

註 8： 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供資金貸與情形：無。

附表十一 主要股東資訊：

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份       |         |
|-------------|-----------|---------|
|             | 持 有 股 數   | 持 股 比 例 |
| 先越投資股份有限公司  | 5,418,089 | 6.69    |
| 寧遠投資股份有限公司  | 5,400,000 | 6.67    |
| 捷成投資股份有限公司  | 5,329,551 | 6.58    |
| 力衡投資股份有限公司  | 4,555,574 | 5.62    |
| 茂飛投資股份有限公司  | 4,379,072 | 5.40    |
| 智遠投資有限公司    | 4,261,880 | 5.26    |

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

碩天科技股份有限公司

負責人

郭瑾

