

系統電子工業股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十七及九十六年度第一季
(股票代碼 5309)

公司地址：台北縣中和市中正路 868-3 號 10 樓
電 話：(02)8221-7111

系統電子工業股份有限公司
民國九十七及九十六年度第一季財務報表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	8 ~ 9
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 14
	(三) 會計變動之理由及其影響	14
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 25
	(五) 關係人交易	26 ~ 28
	(六) 質押之資產	28
	(七) 重大承諾事項及或有事項	28
	(八) 重大之災害損失	29
	(九) 重大之期後事項	29

項	目	頁	次
(十)	其他	29	~ 32
(十一)	附註揭露事項	33	~ 38
	1. 重大交易事項相關資訊	33	~ 36
	2. 轉投資事業相關資訊	36	
	3. 大陸投資資訊	36	~ 38
(十二)	部門別財務資訊	38	

會計師核閱報告

(97)財審報字第 08000063 號

系統電子工業股份有限公司公鑒：

系統電子工業股份有限公司民國九十七年及九十六年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註四(六)所述，系統電子工業股份有限公司民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日採權益法之長期股權投資係依各被投資公司同期自編未經會計師查核或核閱之財務報表評價。民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日止，依據該等被投資公司同期自編未經會計師查核或核閱之財務報表認列之投資損失分別為 11,858 仟元及 4,316 仟元，截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止其相關之長期股權投資餘額分別為 256,282 仟元及 273,755 仟元；其他負債-其他餘額分別為 1,716 仟元及 870 仟元。另如財務報表附註十一所述，民國九十七年一月一日至三月三十一日所揭露之相關被投資公司資訊，係依被投資公司同期自編未經會計師查核或核閱之財務報表揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法評價之長期股權投資及被投資公司之相關資訊，若能取得各被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表而可能需作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則，而須作重大修正或調整之情事。

系統電子工業股份有限公司已編製九十七年度第一季之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

陳永清

潘慧玲

前財政部證期會：(77)台財證(一)第 10320 號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

民 國 九 十 七 年 四 月 二 十 三 日

系統電子工業股份有限公司

資產負債表

民國97年及96年3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

	97年3月31日		96年3月31日	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產				
現金及約當現金(附註四(一))	\$ 67,632	5	\$ 199,036	13
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(附註四(二))	120,327	9	17,382	1
以成本衡量之金融資產 - 流動(附註四(五))	35,639	2	52,129	4
應收票據淨額(附註四(三))	2,790	-	-	-
應收帳款淨額(附註四(三)及六)	213,387	15	313,955	20
應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	327	-	3,031	-
其他應收款(附註四(三)(十五))	13,041	1	13,534	1
其他應收款 - 關係人(附註五)	123,533	9	48,401	3
其他金融資產 - 流動(附註六及七)	64,209	5	80,676	5
存貨(附註四(四))	104,267	7	104,602	7
其他流動資產(附註四(十五))	17,224	1	25,563	2
流動資產合計	762,376	54	858,309	56
基金及投資				
以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四(五))	12,000	1	12,000	1
採權益法之長期股權投資(附註四(六))	256,282	18	273,755	17
基金及投資合計	268,282	19	285,755	18
固定資產(附註四(六)(七)及六)				
成本				
土地				
房屋及建築	16,604	1	16,604	1
機器設備	205,745	15	207,608	14
模其設備	32,239	2	29,877	2
運輸設備	41,209	3	37,045	2
辦公設備	2,789	-	2,789	-
租賃資產	26,256	2	27,010	2
成本及重估增值	4,272	1	4,377	-
減：累計折舊	(329,114)	24	(325,310)	21
未完工程及預付設備款	(135,635)	(10)	(115,147)	(7)
固定資產淨額	2,829	-	2,010	-
無形資產	196,308	14	212,173	14
其他無形資產(附註七)				
其他資產	2,019	-	4,262	-
閒置資產(附註四(八)及六)	173,279	13	179,753	12
存出保證金	1,344	-	1,464	-
遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十五))	1,241	-	1,241	-
其他資產合計	175,864	13	182,458	12
資產總計	\$ 1,404,849	100	\$ 1,542,957	100
負債及股東權益				
流動負債				
短期借款(附註四(九)及六)	\$ 175,652	13	\$ -	-
應付票據	7,115	1	21,453	1
應付帳款	4,000	-	34,652	2
應付帳款 - 關係人(附註五)	44,861	3	4,156	-
應付費用	18,462	1	21,864	2
其他應付款項(附註五)	4,334	-	4,513	-
一年內到期長期負債(附註四(十))	23,540	2	23,085	2
其他流動負債(附註五)	6,939	-	10,017	1
流動負債合計	284,903	20	272,386	18
長期負債				
長期借款(附註四(十))	10,860	1	34,405	2
其他負債				
應計退休金負債(附註四(十一))	3,356	-	4,005	-
存入保證金	950	-	339	-
其他負債 - 其他(附註四(六)及五)	6,713	1	7,259	1
其他負債合計	11,019	1	11,603	1
負債總計	306,782	22	318,394	21
股東權益				
股本				
普通股股本(附註四(十二))	1,305,372	93	1,294,166	84
預收股本	-	-	6,488	-
資本公積(附註四(十三))				
長期投資	2,739	-	2,739	-
保留盈餘(附註四(十四))				
法定盈餘公積	8,162	1	8,162	-
待彌補虧損	(246,494)	(18)	(112,308)	(7)
股東權益其他調整項目				
累積換算調整數	28,288	2	25,316	2
股東權益總計	1,098,067	78	1,224,563	79
負債及股東權益總計	\$ 1,404,849	100	\$ 1,542,957	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所陳永清、潘慧玲會計師民國九十七年四月二十三日核閱報告。

董事長：李益仁

經理人：吳榮昌

會計主管：王國楨

系統電子工業股份有限公司
現金流量表
民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	<u>97 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>	<u>96 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨損	(\$ 65,186)	(\$ 16,466)
調整項目		
呆帳費用	18,788	4,757
折舊費用	5,630	5,800
各項攤提	1,013	1,884
存貨跌價及呆滯損失提列數	2,489	4,427
閒置資產提列折舊	1,604	1,634
金融資產評價(利益)損失	(369)	4,078
處分投資利益	-	(2,020)
採權益法評價之長期股權投資損失	11,858	4,316
處分固定及閒置資產損失	-	102
資產及負債科目之變動		
應收票據	8,286	107
應收帳款	72,817	32,890
應收帳款-關係人	2,535	2,615
其他應收款	14,740	294
存貨	(8,109)	14,067
其他流動資產	7,631	(1,615)
應付票據	(2,573)	(8,386)
應付帳款	(2,587)	(19,934)
應付帳款-關係人	(3,544)	(7,304)
應付費用	(11,323)	(12,108)
其他應付款項	(4,784)	2,920
其他流動負債	(2,605)	2,757
營業活動之淨現金流入	<u>46,311</u>	<u>14,815</u>

(續次頁)

系統電子工業股份有限公司
現金流量表
民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	97 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	96 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
公平價值變動列入損益之金融資產增加	(\$ 7,785)	(\$ 2,820)
以成本衡量之金融資產增加	-	(11,299)
其他應收款-資金融通增加	(110,755)	(32,563)
其他金融資產-流動減少(增加)	918	(3,488)
購置固定資產	(2,486)	(7,351)
存出保證金減少	-	315
投資活動之淨現金流出	(120,108)	(57,206)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	(7,561)	63,565
長期借款償還數	(5,816)	(5,704)
預收股款	-	6,488
存入保證金減少	(339)	-
融資活動之淨現金(流出)流入	(13,716)	64,349
本期現金及約當現金(減少)增加	(87,513)	21,958
期初現金及約當現金餘額	155,145	177,078
期末現金及約當現金餘額	\$ 67,632	\$ 199,036
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 1,798	\$ 1,757
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 2,618	\$ 2,806
減:期末應付設備款	(902)	(1,407)
加:期初應付設備款	770	5,952
本期支付現金	\$ 2,486	\$ 7,351

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
陳永清、潘慧玲會計師民國九十七年四月二十三日核閱報告。

董事長：李益仁

經理人：吳榮昌

會計主管：王國楨

系統電子工業股份有限公司

財務報表附註

民國 97 年及 96 年 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)系統電子工業股份有限公司於民國 66 年 10 月 14 日依公司法設立，同年 11 月開始生產及銷售。公司主要經營電腦週邊設備、不中斷電力設備、光電產品、遊戲機產品及其他電子產品之製造與銷售等業務。
- (二)本公司股票於民國 84 年 12 月經奉前財政部證券暨期貨管理委員會核准股票上櫃買賣。
- (三)本公司於民國 94 年 11 月 10 日董事會決議與轉投資持股 100% 子公司智崧科技股份有限公司進行簡易合併，本公司為存續公司，智崧科技股份有限公司為消滅公司，合併基準日為 94 年 12 月 31 日。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)資產及負債分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2)主要為交易目的而發生者。
 - (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(二)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報

表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(三) 外幣交易

本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位，外幣交易事項係按交易當日即期匯率，換算成新台幣入帳，與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣資產及負債餘額依資產負債表日之即期匯率評價，未實現兌換損益列為當期損益。

(四) 公平價值變動列入損益之金融資產

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質、受益憑證及衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

(五) 應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，則不依折現值評價。

(六) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款及其他應收款等各項債權之帳齡情形及餘額之收現性評估提列。惟對併入本公司合併報表之子公司之應收債權，則依財團法人中華民國會計研究發展基金會(76)基秘字第 069 號函規定，不予提列呆帳。

(七) 存貨

採永續盤存制，以實際成本計價，成本之結轉採加權平均法計算。期末除就呆滯及過時存貨提列備抵呆滯損失外，並採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，係分別就原物料、在製品及製成品之餘額採分類比較，原物料以重置成本為市價，在製品及製成品以淨變現價值為市價。

(八) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(九) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，

採權益法評價，投資損益列為當期損益。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，自民國 97 年第一季起於每季編製合併財務報表。

2. 凡與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之未實現內部損益均加以沖銷，而順流交易所產生之未實現內部損益列於資產負債表「其他負債-其他」項下。
3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(十) 固定資產及閒置資產

1. 固定資產係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。折舊之提列係參照行政院頒佈之「固定資產耐用年數表」規定年限，加計一年殘值，採平均法提列，耐用年限屆滿仍繼續使用者，按其殘值繼續提列折舊。主要固定資產耐用年數，除建築物為 45~55 年外，餘為 2~15 年。
2. 修理及維護費用於發生時視為當期費用處理，重大增添及改良支出，其能增長固定資產之耐用年限或增加資產效益者，視為資本支出，列入固定資產。
3. 已停止生產而閒置之土地、廠房及設備，按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(十一) 無形資產

其他無形資產，主係電腦軟體及權利金，採直線法攤銷，攤銷年限為兩年。

(十二) 員工退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。編製期中報表時，最低退休金負債重新按續後退休金成本及基金提撥數額調整之。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十三) 資本公積

1. 現金增資溢價發行，其超過面額部份扣除發行新股直接成本後淨額，依規定於當期轉列為資本公積。如現金增資屬折價發行，面額與發行價格間之差額先借記同種類股票溢價發行產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘項下之未分配盈餘。

2. 採權益法評價之長期股權投資，因投資股權淨值變動產生之增減數，依規定於當期轉列資本公積，如帳上由長期投資所產生之資本公積不足應借記資本公積時，其差額借記保留盈餘。

(十四) 所得稅

1. 本公司依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤，將暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產或負債。同時將遞延所得稅資產或負債依據該所屬資產負債表科目性質或預期實現時間之長短劃分為流動及非流動項目，並評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。
2. 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第 12 號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展等所產生之所得稅抵減採當期認列處理。
3. 以前年度溢、低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
4. 民國 87 年度(含)以後未分配盈餘依所得稅法規定加徵 10%之所得稅，列為股東會決議盈餘分配案年度之所得稅費用。
5. 最低稅負制於民國 95 年度生效，本公司於計算所得稅時除一般所得稅額外，並予估算基本稅額，如一般所得稅低於基本稅額時，將差額估列入帳，列入當年度所得稅費用之調整項目。

(十五) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十六) 股份基礎給付-員工獎酬

員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露採用公平價值法之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

(十七) 員工分紅及董監酬勞

自 97 年 1 月 1 日起，依中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，員工分紅及董監酬勞成本於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。

(十八) 收入、成本及費用

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配

合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十九) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者認列為當期損益，屬備供出售者則認列為股東權益調整項目。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 股份基礎給付-員工獎酬

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」，此項會計原則變動對本公司民國 97 年第一季淨損及每股虧損並無影響。

(二) 員工分紅及董監酬勞

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發布之中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工紅利及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動對本公司民國 97 年第一季淨損及每股虧損並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>97年3月31日</u>	<u>96年3月31日</u>
現金	\$ 188	\$ 35
支票存款	954	189
活期存款	<u>66,490</u>	<u>198,812</u>
	<u>\$ 67,632</u>	<u>\$ 199,036</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

<u>項 目</u>	<u>97年3月31日</u>	<u>96年3月31日</u>
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ 1,000	\$ 1,000
上市櫃公司股票	<u>90,724</u>	<u>15,685</u>
小計	91,724	16,685
交易目的金融資產評價調整	<u>28,603</u>	<u>697</u>
合計	<u>\$ 120,327</u>	<u>\$ 17,382</u>

本公司於民國 97 年及 96 年第一季認列之相關處分損失及評價調整分別為 \$952 及 \$1,582。

(三) 應收票據及帳款淨額-非關係人

	97 年 3 月 31 日		96 年 3 月 31 日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
期末餘額	\$ 283,914	\$ 2,828	\$ 324,621	\$ -
備抵呆帳	(70,527)	(38)	(10,666)	-
	<u>\$ 213,387</u>	<u>\$ 2,790</u>	<u>\$ 313,955</u>	<u>\$ -</u>

本公司為確保帳款之收回與應收帳款管理公司簽訂應收帳款債權承購契約，由應收帳款管理公司承購本公司部分外幣債權，依據契約之規定，本公司出售之應收帳款，應收帳款管理公司均無追索權。截至民國 97 年及 96 年 3 月 31 日止，累計出售尚未收回之應收帳款分別為 \$11,506 及 \$ 6,319，帳列「其他應收款」科目項下，明細如下：

97年3月31日

交易對象	承購銀行	額	手續費率	轉列「其他應收款」數
DSG RETAIL LTD.	匯豐環球貿易服務股份有限公司	USD 1,200,000	0.75%	\$ 10,594
JOELLENBECK GMBH	"	USD 400,000	0.75%	-
ASSMANN ELECTRONIC GMBH	"	USD 300,000	0.80%	-
WINSPEED CO., LTD	"	USD 125,000	0.60%	912
				<u>\$ 11,506</u>

96年3月31日

交易對象	承購銀行	額	手續費率	轉列「其他應收款」數
AGENCE COMMERCIALE TECHNOLOGIES NOUVELLE	迪和應收帳款管理股份有限公司(註)	USD 100,000	0.75%	\$ -
DSG RETAIL LTD.	"	USD 1,200,000	0.75%	2,091
JOELLENBECK GMBH	"	USD 400,000	0.80%	4,228
ASSMANN ELECTRONIC GMBH	"	USD 300,000	0.80%	-
				<u>\$ 6,319</u>

註：「迪和應收帳款管理股份有限公司」於民國 96 年 5 月 8 日因主要股東

異動，經董事會決議更名為「匯豐環球貿易服務股份有限公司」。

應收帳款提供擔保情形，請參閱附註六之說明。

(四) 存貨

	<u>97年3月31日</u>	<u>96年3月31日</u>
原料	\$ 91,459	\$ 97,100
在製品	5,835	23,121
製成品	<u>32,089</u>	<u>18,344</u>
	129,383	138,565
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(<u>25,116</u>)	(<u>33,963</u>)
	<u>\$ 104,267</u>	<u>\$ 104,602</u>

本公司存貨均未提供質押擔保。

(五) 以成本衡量之金融資產

<u>項 目</u>	<u>97年3月31日</u>	<u>96年3月31日</u>
流動項目：		
興櫃公司股票	\$ 44,098	\$ 52,129
累計減損-以成本衡量之金融資產	(<u>8,459</u>)	-
	<u>\$ 35,639</u>	<u>\$ 52,129</u>
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ 12,000</u>

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(六) 採權益法之長期股權投資

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>97 年 3 月 31 日</u>		<u>96 年 3 月 31 日</u>	
	<u>持 股 比 例</u>	<u>金 額</u>	<u>持 股 比 例</u>	<u>金 額</u>
系統開曼聯合有限公司	100%	\$ 220,184	100%	\$ 240,329
系統維京群島有限公司	-	-	100%	97
系統美國股份有限公司	100%	5,086	100%	5,463
研廣科技股份有限公司	50%	<u>31,012</u>	50%	<u>27,866</u>
小計		<u>256,282</u>		<u>273,755</u>
<u>表列其他負債-其他</u>				
系統薩摩亞有限公司	90%	(<u>1,716</u>)	90%	(<u>870</u>)
合計		<u>\$ 254,566</u>		<u>\$ 272,885</u>

註：系統維京群島有限公司業於民國 96 年 4 月解散清算。

1. 民國 97 及 96 年第一季採權益法評價認列之投資損失分別計 \$ 11,858 及 \$ 4,316 係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評

價而得。

2. 本公司民國 97 年第一季已編製與上述持有股權比例達 50%以上轉投資公司之合併報表。
3. 本公司依一般公認會計原則規定消除順流出售固定資產交易產生之未實現出售固定資產利益計 \$ 13,921，業已調整至「其他負債-其他」項下，分十年攤銷，民國 97 年及 96 年 3 月 31 日，分別計有 \$4,997 及 \$6,389 尚未攤銷。

(七) 固定資產

	97 年	3 月	31 日
	<u>成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>帳 面 價 值</u>
土 地	\$ 16,604	\$ -	\$ 16,604
房屋及建築	205,745	(58,043)	147,702
機器設備	32,239	(19,610)	12,629
模具設備	41,209	(31,408)	9,801
運輸設備	2,789	(1,383)	1,406
辦公及其他設備	26,256	(22,461)	3,795
租賃改良	4,272	(2,730)	1,542
預付設備款	2,829	-	2,829
	<u>\$ 331,943</u>	<u>(\$ 135,635)</u>	<u>\$ 196,308</u>

	96 年	3 月	31 日
	<u>成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>帳 面 價 值</u>
土 地	\$ 16,604	\$ -	\$ 16,604
房屋及建築	207,608	(51,047)	156,561
機器設備	29,877	(15,906)	13,971
模具設備	37,045	(24,370)	12,675
運輸設備	2,789	(1,000)	1,789
辦公及其他設備	27,010	(20,559)	6,451
租賃改良	4,377	(2,265)	2,112
預付設備款	2,010	-	2,010
	<u>\$ 327,320</u>	<u>(\$ 115,147)</u>	<u>\$ 212,173</u>

固定資產質押擔保情形，請參閱附註六之說明。

(八) 閒置資產

	97年	3月	31日
	成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 13,804	\$ -	\$ 13,804
房屋及建築	243,311	(83,743)	159,568
機器設備	3,692	(3,690)	2
辦公及其他設備	2,136	(2,081)	55
	<u>\$ 262,943</u>	<u>(\$ 89,514)</u>	173,429
備抵資產跌價損失			(150)
			<u>\$ 173,279</u>
	96年	3月	31日
	成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 13,804	\$ -	\$ 13,804
房屋及建築	243,311	(77,327)	165,984
機器設備	3,692	(3,676)	16
模具設備	1,563	(1,561)	2
辦公及其他設備	2,198	(2,101)	97
	<u>\$ 264,568</u>	<u>(\$ 84,665)</u>	179,903
備抵資產跌價損失			(150)
			<u>\$ 179,753</u>

1. 閒置資產質押擔保情形，請參閱附註六之說明。
2. 民國 97 年及 96 年第一季該等閒置資產-土地、房屋及建築與相關設備提列之折舊費用分別計\$1,604 及\$1,634，表列營業外支出-什項支出項下。

(九) 短期借款

	97年3月31日	96年3月31日
質押擔保借款	\$ 96,506	\$ 123,432
信用借款	79,146	4,931
信用狀借款	-	24,283
合計	<u>\$ 175,652</u>	<u>\$ 152,646</u>
借款利率	<u>3.06%~5.81%</u>	<u>2.6%~6.39%</u>
融資額度	<u>\$745,000及 美金2,500,000元</u>	<u>\$740,000及 美金2,500,000元</u>

有關提供資產供短期借款擔保之明細，請參閱附註六之說明。

(十) 長期借款

	<u>97年3月31日</u>	<u>96年3月31日</u>
銀行借款	\$ 34,400	\$ 57,490
減：一年內到期部份	(23,540)	(23,085)
	<u>\$ 10,860</u>	<u>\$ 34,405</u>
借款利率	<u>3%~3.26%</u>	<u>2.77%~3%</u>

1. 民國 97 年 3 月 31 日銀行借款中 \$15,793 係本公司為修復於九二一震災受損之南投廠房，而向花旗(台灣)銀行申借之優惠借款，償還期限為民國 92 年 7 月至 99 年 10 月；餘償還期限為民國 99 年 7 月 20 日。
2. 有關提供資產供銀行借款擔保之明細，請參閱附註六之說明。

(十一) 退休金辦法

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行(原中央信託局)。民國 97 年及 96 年第一季，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本均為 \$110，撥存於台灣銀行信託部(原中央信託局)之餘額則分別為 \$40,991 及 \$39,190。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 97 年及 96 年度第一季，本公司依上開退休辦法認列之退休金成本分別為 \$1,302 及 \$1,328。

(十二) 股本

1. 本公司 96 年 1 月 1 日額定股本及實際流通在外之股本分別為 \$1,630,000 及 \$1,292,597，每股面額 10 元。截至民國 97 年 3 月 31 日止，員工執行認股權證增加發行普通股計 \$12,775，本公司額定股本及實際流通在外之股本分別為 \$1,630,000 及 \$1,305,372。
2. 本公司分別於民國 92 年 11 月 13 日及民國 95 年 1 月 12 日經董事會

決議辦理發行員工認股權憑證分別為 90,000 單位(每單位得認購本公司普通股 100 股，計得認購普通股總數為 9,000,000 股，認購價格為 10 元)及 3,500 單位(每單位得認購本公司普通股 1,000 股，計得認購普通股總數為 3,500,000 股，認購價格為 11.75 元)，業分別於民國 92 年 12 月 26 日及民國 96 年 5 月 3 日全數發行。

3. 本公司酬勞性員工認股選擇權計劃之認股價格係以發行日本公司普通股收盤價定之。若發行日收盤價格低於面額時，則以普通股股票面額為認股價格。認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間為五年，員工自被授予認股權憑證屆滿二年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

(1) 民國 97 年及 96 第一季年度酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

民國92年發行之員工認股權憑證

認股選擇權	97 年度 第一季		96 年度 第一季	
	數量(單位)	加權平均 行使價格(元)	數量(單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	21,561	\$ 10.00	38,215	\$ 10.00
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股 股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	(6,488)	10.00
本期沒收	-	-	(545)	-
期末流通在外	<u>21,561</u>		<u>31,182</u>	
期末可行使之認股選擇權	<u>21,561</u>		<u>31,182</u>	
期末已核准尚未發行之認 股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

民國96年發行之員工認股權憑證

	97年度第一季		96年度第一季	
	數量(單位)	加權平均 行使價格(元)	數量(單位)	加權平均 行使價格(元)
認股選擇權				
期初流通在外	3,282	\$ 11.75	-	\$ -
本期給與 無償配股增發或調整認股 股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	(33)		-	
期末流通在外	3,249		-	
期末可行使之認股選擇權	-		-	
期末已核准尚未發行之認 股選擇權	-		-	

(2)截至民國97年3月31日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

民國92年發行之員工認股權憑證

行使價格 之範圍	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
	單位	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格	單位	加權平均 行使價格
\$ 10.00	21,561	0.74	\$ 10.00	21,561	\$ 10.00

民國96年發行之員工認股權憑證

行使價格 之範圍	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
	單位	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格	單位	加權平均 行使價格
\$ 11.75	3,249	4.08	\$ 11.75	-	\$ -

4. 本公司認股選擇權計畫，如採用公平價值法於民國97年及96年第一季將分別認列酬勞成本\$1,157及\$242，相關之擬制性本期淨損及每股虧損資訊如下：

		97年度第一季		96年度第一季	
本期淨損	報表認列之淨損	(\$ 65,186)	(\$ 16,466)		
	擬制淨損	(66,343)	(16,708)		
基本每股虧損	報表認列之每股虧損	(0.50)	(0.13)		
	擬制每股虧損	(0.51)	(0.13)		

上開認股選擇權計劃係採用Black-Scholes選擇權評價模式，評價假設及評價結果如下：

(1)民國92年12月26日發行之員工認股權憑證：

股利率	0%
預期價格波動性	61.79%
無風險利率	1.78%
預期存續期間	3.95年
加權平均公平價值	4.57元

(2)民國96年5月3日發行之員工認股權憑證：

股利率	0%
預期價格波動性	50.18%
無風險利率	2.064%
預期存續期間	3.95年
加權平均公平價值	4.7857元

5. 本公司股本中\$200,000，係於民國94年9月29日私募增資普通股二千萬股，每股面額10元，每股折價發行，發行價格為9.5元，並於民國94年10月20日完成變更登記。

(十三) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十四) 法定盈餘公積及待彌補虧損(未分配盈餘)

1. 依本公司章程規定，年度盈餘應於完納一切稅捐並彌補以前年度虧損後，先提列10%為法定盈餘公積，並於必要時酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘，其餘除派付股息外，再就其餘額分派如下：
 - (1)董事、監察人酬勞3%。
 - (2)員工紅利8%~12%，授權董事會決定。
 - (3)其餘盈餘由董事會擬具分配方案，經股東會決議後分派之。
2. 本公司民國96年度盈餘分配議案，尚未經股東會通過，有關董事會擬議及股東會決議情形，請至公開資訊觀測站查詢。本公司95年度係屬虧損，故95年度股東會並未決議分配盈餘。
3. 依公司法規定，法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之。惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額50%，並以撥充半數為限。

4. 兩稅合一相關資訊：

	<u>97年3月31日</u>	<u>96年3月31日</u>
(1) 可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 847	\$ 381
	<u>96年度(實際)</u>	<u>95年度(實際)</u>
(2) 盈餘分配之稅額扣抵比率	註	註

註：截至民國96年12月31日止，因本公司帳列為累積虧損，未有盈餘可供分配，因而實際股東可扣抵稅額比率為零。

5. 未分配盈餘相關資訊：

	<u>截至97年3月31</u> <u>止之待彌補虧損</u>	<u>截至96年3月31</u> <u>止之待彌補虧損</u>
A. 86年及以前年度未分配盈餘	\$ -	\$ -
B. 87年及以後年度未分配盈餘		
a. 已加徵10%營利事業所得稅 未分配盈餘	(181,308)	1,551
b. 未加徵10%營利事業所得稅 未分配盈餘	(65,186)	(113,859)
合計	<u>(\$ 246,494)</u>	<u>(\$ 112,308)</u>

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用及應收退稅款：

	<u>97年1月1日</u> <u>至3月31日</u>	<u>96年1月1日</u> <u>至3月31日</u>
當期所得稅費用	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	-
預付所得稅	(92)	(49)
遞延所得稅資產淨變動數	-	-
應收退稅款(表列其他應收款)	<u>(\$ 92)</u>	<u>(\$ 49)</u>

2. 民國97年及96年3月31日之遞延所得稅資產明細如下：

	97年3月31日		96年3月31日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動性項目：				
暫時性差異				
—備抵呆帳損失	\$ 146,548	\$ 36,637	\$ 79,079	\$ 19,770
—備抵存貨呆滯損失	18,402	4,601	27,249	6,812
—其他	17,102	4,275	2,720	680
備抵評價金額		(35,218)		(16,967)
小計(表列其他流動資產)		10,295		10,295
非流動性項目：				
暫時性差異				
—長期股權投資損失	315,516	78,879	328,040	82,011
—備抵閒置資產跌價損失	149	37	150	37
—其他	9,692	2,424	10,340	2,585
投資抵減/虧損扣抵		116,178		79,847
備抵評價金額		(196,277)		(163,239)
小計		1,241		1,241
合計		\$ 11,536		\$ 11,536

3. 截至民國97年3月31日止，本公司依據促進產業升級條例第6條，可享受之所得稅抵減明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研究發展—93年	\$ 7,368	\$ 7,368	97年度
—94年	6,941	6,941	98年度
—95年	11,460	11,460	99年度
—96年	10,563	10,563	100年度
—97年	12,062	12,062	101年度

4. 截至民國97年3月31日止，本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限陸續至民國102年度到期。

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國94年度。

(十六) 本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總

	97 年 度 第 一 季			96 年 度 第 一 季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 5,900	\$ 19,790	\$25,690	\$ 5,576	\$ 18,672	\$24,248
勞健保費用	354	1,512	1,866	437	1,519	1,956
退休金及 資遣費用	276	1,136	1,412	325	1,113	1,438
其他用人費 用	387	759	1,146	466	917	1,383
折舊費用	1,816	3,814	5,630	1,498	4,302	5,800
攤銷費用	-	1,013	1,013	853	1,031	1,884

截至民國97年及96年3月31日止，本公司員工人數分別約為150人及170人。

(十七) 普通股每股虧損

	97 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損	
	金 額	金 額		稅 前	稅 後
本期淨損	(\$ 65,186)	(\$ 65,186)	130,537	(\$ 0.50)	(\$ 0.50)

(單位：元)

	96 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損	
	金 額	金 額		稅 前	稅 後
本期淨損	(\$ 16,466)	(\$ 16,466)	129,631	(\$ 0.13)	(\$ 0.13)

(單位：元)

本公司發行之員工認股權證於民國97年及96年第一季不具稀釋效果，故未列入當年度之稀釋每股虧損計算。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
系統開曼聯合有限公司(系統開曼) (SYSGRATION (CAYMAN) LIMITED)	本公司百分之百持股之被投資公司
系統維京群島有限公司(系統維京) (SYSGRATION (B. V. I.) LIMITED)	本公司百分之百持股之被投資公司 (已於民國96年4月27日解散)
系統薩摩亞有限公司(系統薩摩亞) (SYSGRATION (SAMOA) LIMITED)	本公司採權益法評價之被投資公司
系統電子科技(深圳)有限公司 (系統深圳)	系統開曼採權益法評價之被投資公司
研廣科技股份有限公司(研廣科技)	本公司採權益法評價之被投資公司
系統美國股份有限公司(系統美國)	本公司百分之百持股之被投資公司
融程電訊股份有限公司(融程電訊)	本公司董事長與該公司董事長同一人
億泰興電子股份有限公司(億泰興)	本公司董事長與該公司董事長同一人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	97年1月1日至3月31日		96年1月1日至3月31日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
系統薩摩亞	\$ 240,870	86	\$ 210,246	69

向關係人系統薩摩亞之進貨價格係按一般客戶條件辦理，所產生之應付帳款與代購材料之應收款項，原則採互相抵銷，若子公司有資金需求，本公司得視資金情況彈性調度。

2. 應收帳款

	97年3月31日		96年3月31日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
系統美國	\$ 327	-	\$ 3,031	1

(1) 應收系統美國主要係銷售車用影音系統予系統美國，其銷貨價款與一般客戶相同。

(2) 本公司對非關係人之授信政策約為 60 天~120 天，本公司業已將超過非關係人正常授信期間達三個月之應收關係人帳款轉列其他應收款，民國 97 年及 96 年第一季應收關係人帳款轉列其他應收款金額

分別為\$5,987及\$4,701。

3. 資金融通(表列其他應收款-關係人)

	97年1月1日至3月31日			
	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入
系統薩摩亞	\$ 113,004	\$ 113,004	-	\$ -
系統美國	5,987	5,987	-	-
系統開曼	4,542	4,542	-	-
	<u>\$ 123,533</u>	<u>\$ 123,533</u>		<u>\$ -</u>

	96年1月1日至3月31日			
	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入
系統薩摩亞	\$ 43,700	\$ 43,700	-	\$ -
系統美國	4,701	4,701	-	-
	<u>\$ 48,401</u>	<u>\$ 48,401</u>		<u>\$ -</u>

上述與關係人之資金融通，雙方約定不予計息。

4. 應付帳款

	97年3月31日		96年3月31日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
系統薩摩亞	<u>\$ 44,861</u>	<u>92</u>	<u>\$ 4,156</u>	<u>11</u>

5. 其他應付款項

	97年3月31日		96年3月31日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
系統薩摩亞	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 3,106</u>	<u>69</u>

6. 勞務費(表列「推銷暨管理及總務費用」)

	97年3月31日		96年3月31日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
系統美國	<u>\$ 3,830</u>	<u>78</u>	<u>\$ 5,063</u>	<u>74</u>

本公司與系統美國簽訂合約，系統美國為本公司於北美洲之客戶服務中心提供相關服務，本公司依實際發生之費用支付予系統美國。

7. 背書保證事項

(1)本公司對系統開曼聯合有限公司提供融資背書保證，截至民國97年3月31日止，本公司對該公司之保證金額為\$91,215。

(2)本公司對系統電子科技(深圳)有限公司提供融資背書保證，截至民

國 97 年 3 月 31 日系統電子科技(深圳)有限公司借款金額計 USD\$3,500,000，本公司對該等公司之保證金額為\$106,418。

六、質押之資產

項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	97年3月31日	96年3月31日	
活期存款(表列其他金融資產-流動)	\$ 602	\$ 3,797	銀行借款備償戶
定期存款(表列其他金融資產-流動)	63,607	76,879	開立信用狀、進口關稅保證、系統深圳銀行借款及系統開曼銀行借款擔保
應收帳款	13,671	3,432	提供銀行借款擔保
土地	13,804	13,804	長短期借款額度擔保
閒置資產-土地	13,804	13,804	同上
房屋	108,975	111,310	同上
閒置資產-房屋	137,241	140,253	同上
	<u>\$ 351,704</u>	<u>\$ 363,279</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)本公司對子公司提供背書保證事項請參閱附註五(二)7.之說明。
- (二)本公司於民國 93 年 5 月與 Koninklijke Philips Electronics N.V. 簽訂 DVD Systems 之專利權授權合約，本公司依約除給付權利金美金 10,000 元，其中美金 5,000 元係得以扣抵續後出售產品之權利金，並按授權產品銷售價格之每台 2.5 美元計付權利金。民國 97 年及 96 年第一季權利金支出分別為 0 美元及 2,113 美元。
- (三)本公司於民國 96 年 2 月與 Microsoft Licensing GP 簽訂滑鼠之專利權授權合約，本公司依約每年須給付權利金美金 30,000 元，得扣抵續後出售產品之權利金，並按授權產品銷售價格之每台 0.28 美元計付權利金。民國 97 年第一季權利金支出為 7,500 美元。
- (四)本公司於民國 94 年 3 月及 6 月接獲財政部基隆關稅局來函裁示本公司於民國 93 年 7 月至民國 94 年 6 月期間進口貨物因稅則類別適用有誤，而應補繳之稅款共計\$23,895，本公司已提供\$18,575 之定存單質押於財政部基隆關稅局，並依法提起復查暨函請經濟部工業局鑑定。經民國 96 年 6 月 26 日財政部基隆關稅局復查判決書(普書復一進字第 0961019011 號)復查決定關稅率為 1%，本公司業已估列上述進口貨物截至成立保稅倉前之成本。上述定存質押已於民 96 年 8 月 7 日全數收回。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)財務報表之表達

民國 96 年第一季財務報表之部分科目業予重分類，俾與民國 97 年第一季財務報表比較。

(二)衍生性金融商品

本公司民國 97 年及 96 年度第一季並無從事衍生性金融商品交易。

(三)金融商品之公平價值

	<u>97 年 3 月 31 日</u>		
	<u>公 平 價 值</u>		
	<u>公開報價</u>	<u>評價方法</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>決定之金額</u>	<u>估計之金額</u>
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 486,263	\$ -	\$ 486,263
交易目的金融資產	120,327	120,327	-
以成本衡量之金融資產	47,639	-	-
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	255,374	-	255,374
長期借款(含一年內到期長期負債)	34,400	-	33,877
	<u>96 年 3 月 31 日</u>		
	<u>公 平 價 值</u>		
	<u>公開報價</u>	<u>評價方法</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>決定之金額</u>	<u>估計之金額</u>
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 660,097	\$ -	\$ 660,097
交易目的金融資產	17,382	17,382	-
以成本衡量之金融資產	64,129	-	-
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	239,623	-	239,623
長期借款(含一年內到期長期負債)	57,490	-	56,443

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產-流動、短期借款、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款項及存入保證金。
2. 交易目的金融資產，為上市(櫃)公司股票者，以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值；為開放型基金者，以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 長期借款屬固定利率者，係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準，屬採浮動利率者，以其帳面價值估計公平價值。
4. 存出保證金係以預期現金流量之折現值估計公平市價。折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款利為準，惟金額不重大時不予折現。

(四) 利率風險部位資訊

本公司民國 97 年及 96 年第一季無具利率變動之公平價值風險之金融資產，具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為\$15,794 及\$22,253；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$63,607 及\$76,879，金融負債分別為\$194,258 及\$187,883。

(五) 具資產負債表外信用風險之金融商品

1. 本公司對子公司及子孫公司提供融資背書保證承諾均依「背書保證辦法」辦理，信用狀況均能完全掌控，故未要求提供擔保品。若子公司及孫公司未能履約，可能發生之損失與所提供之背書保證金額相等。

2. 具資產負債表外信用風險之金融商品

	<u>97年3月31日</u>	<u>96年3月31日</u>
子公司及孫公司融資背書保證承諾	<u>\$ 197,633</u>	<u>\$ 324,273</u>

(六) 財務風險控制及避險策略(含財務避險)

本公司所從事之財務風險控制及避險策略，考量電子行業特性之影響，所面臨之主要財務風險為匯率風險及信用風險。

為了達成風險管理之目標，本公司採取不同之控管策略如下：

匯率風險

本公司定期依國際政經情勢，對整體風險部位及既有已承作交易作評價及分析，以降低匯率風險。

信用風險

本公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，且適時運用債權保全措施，以降低信用風險。

(七)重大財務風險資訊

1. 權益類金融商品投資

	97年3月31日	96年3月31日
以公平價值變動列入損益之金融資產	\$ 120,327	\$ 17,382
以成本衡量之金融資產	47,639	64,129
	<u>\$ 167,966</u>	<u>\$ 81,511</u>

(1) 市場風險

本公司從事之權益類金融商品投資若有活絡市場者，受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險；若無活絡市場者，不受市場價格變動之影響，故無市場風險。

(2) 信用風險

本公司於投資時業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(3) 流動性風險

本公司投資權益類金融商品-以公平價值變動入損益之金融資產具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。另屬以成本衡量之金融資產無活絡市場，但本公司之營運資金足以支應資金之需求，故預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

2. 應收款項

	97年3月31日	96年3月31日
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 216,504	\$ 316,986
其他應收款(含關係人)	136,574	61,935
	<u>\$ 353,078</u>	<u>\$ 378,921</u>

(1) 市場風險

本公司之應收款項均為一年或一個營業週期內到期，因此經評估無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大信用風險之金額為其帳面價值。

(3) 流動性風險

本公司之應收款項均為一年或一個營業週期內到期，且本公司之營

運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之應收款項均為一年或一個營業週期內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

3. 借款

	<u>97年3月31日</u>	<u>96年3月31日</u>
短期借款	\$ 175,652	\$ 152,646
長期借款(含一年內到期長期負債)	<u>34,400</u>	<u>57,490</u>
	<u>\$ 210,052</u>	<u>\$ 210,136</u>

(1)市場風險

本公司借入之短期借款，為一年內到期，預期不致發生重大市場風險，借入之長期負債，部份為固定利率之長期負債、部份為浮動利率之長期負債，市場利率變動使長期負債之公平價值隨之變動，惟其約定不得提前還款，故預期不致對公司產生重大影響。

(2)信用風險

無信用風險。

(3)流動性風險

本公司之借入之短期借款為一年內到期，借入之長期負債為2~3年平均攤還到期，本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司借入之短期借款為一年內到期，借入之長期負債，部份為固定利率、部份為浮動利率之長期負債，短期借款及固定利率之長期負債，經評估無重大之利率變動之現金流量風險，浮動利率之長期負債，經評估有利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

(有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司同期未經會計師核閱之財務報表編製)

1. 資金貸與他人情形：民國97年3月31日

貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金與性質	貸業務往來金額	有短期融通資金之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額(註3)	資金貸與總限額(註4)
系統電子工業股份有限公司	系統薩摩亞有限公司	其他應收款	\$ 113,004	\$ 113,004	-	有業務往來	註5	註1	-	-	-	\$ 219,613	\$ 329,420
股份有限公司	系統美國股份有限公司	"	5,987	5,987	-	有業務往來	註5	註2	-	-	-	219,613	329,420
股份有限公司	系統開曼聯合有限公司	"	4,542	4,542	5%	有短期融通資金之必要	-	註1	-	-	-	219,613	329,420
系統開曼聯合有限公司	系統電子科技(深圳)有限公司	"	64,834	60,810	5%	有短期融通資金之必要	-	註1	-	-	-	219,613	329,420
系統薩摩亞有限公司	系統電子科技(深圳)有限公司	"	113,004	113,004	-	有業務往來	-	註1	-	-	-	219,613	329,420

註1：係營運週轉所需。

註2：係應收帳款逾正常授信期間轉列者。

註3：依本公司民國95年6月15日股東會通過修正之「資金貸與他人作業程序」規定，對轉投資直接或間接持有普通股股數50%，對個別對象資金貸與限額以不超過本公司淨值之20%為限。

註4：依本公司民國95年6月15日股東會通過修正之「資金貸與他人作業程序」規定，資金貸與總額以不得超過本公司淨值之30%為限。

註5：請參閱財務報表附註五(二)說明。

2. 為他人背書保證：民國97年3月31日

背書保證公司名稱	背書保證者名稱	被背書公司名稱	背書保證對象	背書保證限額(註)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註)
系統電子工業股份有限公司	系統開曼聯合有限公司	系統開曼聯合有限公司	百分之百持股之被投資公司	219,613	97,251	91,215	19,740	8%	439,227
"	系統薩摩亞有限公司	系統薩摩亞有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	219,613	74,560	-	-	0%	439,227
"	系統電子科技(深圳)有限公司	系統開曼採權益法評價之被投資公司	系統開曼採權益法評價之被投資公司	219,613	113,460	106,418	38,813	10%	439,227

註：依本公司「背書保證作業程序規定」，對單一企業背書保證金額為淨值之20%，背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之40%為限。

3. 期末持有有價證券情形：

97年3月31日

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	股數	帳面金額	持股比例	市價	備註
系統電子工業股份有限公司	永昌全球精品基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	100,000	\$ 905	-	\$ 905	不適用
"	融程電訊股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長同一人	"	1,005,903	99,484	-	99,484	不適用
"	李康電子股份有限公司	無	"	13,000	6,006	-	6,006	不適用
"	群光電子股份有限公司	無	"	258,000	13,932	-	13,932	不適用
"	系統開曼聯合有限公司股權	百分之百持股之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	-	220,184	100%	不適用	不適用
"	系統美國股份有限公司	百分之百持股之轉投資公司	"	200,000	5,086	100%	5,086	註
"	研廣科技股份有限公司	採權益法評價之轉投資公司	"	2,500,000	31,012	50%	31,012	註
"	系統薩摩亞有限公司股權	採權益法評價之轉投資公司	其他負債-其他	-	(1,716)	90%	不適用	不適用
"	光基科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,000,000	12,000	-	-	不適用
"	微端科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-流動	210,600	2,365	-	-	不適用
"	德泰興電子股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長同一人	融資產-流動	1,243,900	18,037	-	-	不適用
"	長盛科技股份有限公司	無	"	138,000	3,904	-	-	不適用
"	誠創科技股份有限公司	無	"	300,000	8,976	-	-	不適用
"	普樟科技股份有限公司	無	"	120,000	2,357	-	-	不適用
系統開曼聯合有限公司	系統電子科技(深圳)有限公司股權	採權益法評價之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	-	US\$7,009,468	91.3%	不適用	不適用
研廣科技股份有限公司	華頓全球新股票基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	50,000	500	-	500	不適用
"	友邦亞太高股息基金	無	"	150,000	1,500	-	1,500	不適用
"	JF東協基金	無	"	251	750	-	750	不適用
"	雷達新興市場基金	無	"	1,764	1,500	-	1,500	不適用
"	安本環球亞太股票基金	無	"	379	750	-	750	不適用
"	匯豐全球關鍵資產基金	無	"	50,000	500	-	500	不適用
"	德盛全球綠能趨勢基金	無	"	57,604	1,000	-	1,000	不適用
"	遠東大聯原物料能源基金	無	"	10,654	300	-	300	不適用

持有之公司 有價證券種類及名稱 與有價證券發行人之關係 帳列科目 股數 帳面金額 持股比例 市價 備註

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	股數	帳面金額	持股比例	市價	備註
研廣科技股份有限公司	元大全球公用能源效率基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	300,000	3,000	-	3,000	不適用
"	全球神農水源資源基金	無	"	50,000	500	-	500	不適用
"	融程電訊股份有限公司	無	"	36,000	2,989	-	2,989	不適用

註：該被投資公司股票未在公開市場中流通，故期末市價係股權淨值。

4. 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因	應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率		餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
系統電子工業股份有限公司	系統薩摩亞有限公司	採權益法評價之轉投資公司	\$ 240,870	86%	註	\$ 44,861	92%	
系統薩摩亞有限公司	系統電子工業股份有限公司	銷貨	240,870	100%	註	44,861	100%	

註：本公司及被投資公司與關係人間之進銷交易係依三方約定，應收、付款項可先相互抵付後，如有不足再以現金收付之。

8. 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：

帳列應收款項公司	交易對象	應收關係人		逾期應收關係人款項		應收關係人款項		
		關係	款項餘額	週轉率	金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額
系統電子工業股份有限公司	系統薩摩亞有限公司	係本公司之子公司	\$ 113,004	註	\$ -	-	\$ -	-
系統薩摩亞有限公司	系統電子科技(深圳)有限公司	係本公司之孫公司	113,004	註	-	-	-	-

註：係資金貸與，故不適用。

9. 從事衍生性商品資訊：

系統電子工業股份有限公司及子孫公司民國97年第一季並無從事衍生性金融商品交易。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司相關資訊如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額	期 末 比 率	持 有 帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
系統電子工業股份有限公司	系統開曼聯合有限公司	P. O. Box 31106 SMB Grand Cayman Islands	海外控股公司	\$ 448,283	100%	\$ 220,184	\$ 11,097	(\$ 11,097)	
系統電子工業股份有限公司	系統薩摩亞有限公司	Offshore Chambers, P. O. Box 217 Apia, Samoa	電子產品進出口貿易	-	90%	(1,716)	(19)	(7)	
系統電子工業股份有限公司	系統美國股份有限公司	1043 Segovia Circle Placentia CA 92870 USA	電子產品買賣	6,939	100%	5,086	148	148	
系統電子工業股份有限公司	研廣科技股份有限公司	新店市中正路538巷7號3樓	電子產品製造買賣	31,250	50%	31,012	(1,452)	(902)	
系統開曼股份有限公司	系統電子科技(深圳)有限公司	廣東省深圳市龍崗區平湖鎮鵝公嶺村	電子產品製造買賣	-	91.3%	US\$7,009,468	(US\$352,104)	(US\$321,471)	註

註：係透過系統開曼認列之投資損失。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
系統電子科技(深圳)有限公司(系統深圳)	生產滑鼠等電腦週邊設備及儀器設備等產品	US\$14,820,851	詳註一(二)	US\$12,700,559	\$ -	US\$12,700,559 (詳註三(一)(二))	91.3%	(US\$321,471) 認列基礎請詳註二(二)3.	US\$7,009,468	-

本 期 大 陸 地 區 投 資 金 額	自 台 灣 匯 出 金 額	經 濟 部 投 資 金	會 審 資 金	依 經 濟 部 投 資 金	會 審 資 金	規 定 赴 陸 地 區 投 資 金 限 額
US\$12,700,559 (詳註三(一)(二))	US\$ 12,427,480			\$		439,227

註一、投資方式區分為下列四種，標明種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)透過第三區投資設立公司再投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四)其他方式

註二、本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

- 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
- 2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
- 3. 被投資公司自結未經會計師核閱之財務報表計算認列

註三：(一)本公司分別經經(87)投審二字第86717374號函、經(88)投審二字第87734230號函、經(90)投審二字第090039760號函、經審二字第091047086號函及經(95)投審二字第09500107840號函核准投資「系統開曼聯合有限公司」，並經由該公司再轉投資「系統電子科投(深圳)有限公司」。

(二)系統電子科投(深圳)有限公司實收資本額與本公司實際匯出款項US\$12,700,559差異US\$2,120,292，其中US\$189,978係因該公司資產價值增加認列之資本數，以轉投資系統電科技(深圳)有限公司之款項，US\$1,292,271係民國90年度由個人股東匯入之投資款，餘US\$638,043係為系統開曼聯合有限公司先行以融資方式匯出。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：

大陸投資公司	交易類型	銷 (連) 貨		財產交易應收(付)餘額	或提供	票據	書據	保單	保品	證	資		融	連
		金額	%								最高餘額	其他		
大陸電子科技(深圳)有限公司	進貨(註)	\$ 240,870	86%	\$ 44,861	92%	\$ 106,418	融資額度之擔保					\$ 177,838	\$ 173,814	-

註：本公司與系統電子科技(深圳)有限公司之交易係透過本公司轉投資之系統薩摩亞有限公司及系統開曼聯合有限公司進行。

十二、部門別財務資訊

依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達與揭露」之規定，期中財務報表得不揭露部門別財務資訊。

(以下空白)