

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前三季
(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前三季財務報表
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 ~ 15
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 26
	(五) 關係人交易	26 ~ 28
	(六) 質押之資產	29
	(七) 重大承諾事項及或有事項	29
	(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	~ 33
(十一)	附註揭露事項	34	~ 38
	1. 重大交易事項相關資訊	34	~ 37
	2. 轉投資事業相關資訊		37
	3. 大陸投資資訊	37	~ 38
(十二)	部門別財務資訊		38

會計師核閱報告

(97)財審報字第 08001345 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九月三十日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，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九月三十日採權益法評價之長期股權投資係依各被投資公司同期間自編未經會計師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九月三十日止，依據該等被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表認列之投資損失分別為 37,795 仟元及 4,983 仟元，截至民國九十七年及九十六年九月三十日止其相關之長期股權投資餘額分別為 247,391 仟元及 276,230 仟元，其他負債-其他餘額分別為 2,492 仟元及 973 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九月三十日所揭露之相關被投資公司資訊，係依被投資公司同期間自編未經會計師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。

如財務報表附註三所述，系統電子工業股份有限公司依修訂後財務會計準則公報第 34 號公報第 104 段之規定，追溯自民國九十七年七月一日起，將原分類為公平價值變動列入損益之上市櫃公司股票，重分類至備供出售金融資產。此項會計原則變動使民國九十七年前三季淨損減少 7,424 仟元，每股虧損減少 0.06 元。

系統電子工業股份有限公司已編製民國 97 年度前三季之合併財務報表，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

陳永清

會計師

潘慧玲

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(77)台財證(一)第 10320 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中華民國九十七年十月二十九日

系統電子工業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 97 年及 96 年 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

	97 年 9 月 30 日		96 年 9 月 30 日			97 年 9 月 30 日		96 年 9 月 30 日					
	金	%	金	%		金	%	金	%				
資 產					負債及股東權益								
流動資產					流動負債								
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$	116,982	8	\$	194,919	13	2100 短期借款(附註四(十)及六)	\$	310,369	20	\$	174,776	11
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註四(二))		756	-		97,528	6	2120 應付票據		9,282	1		26,263	2
1320 備供出售金融資產-流動(附註四(三))		88,775	6		-	-	2140 應付帳款		5,836	-		7,655	-
1350 以成本衡量之金融資產-流動(附註四 (六))		26,663	2		53,095	3	2150 應付帳款-關係人(附註五)		94,669	6		52,119	3
1120 應收票據淨額(附註四(四))		1,076	-		10,225	1	2170 應付費用		17,788	1		24,410	2
1140 應收帳款淨額(附註四(四)及六)		323,628	21		329,957	21	2210 其他應付款項		156	-		1,375	-
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五)		-	-		2,129	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(十一))		10,102	1		23,311	1
1160 其他應收款(附註四(四)(十六))		16,161	1		6,095	-	2280 其他流動負債		10,757	1		8,032	1
1180 其他應收款-關係人(附註五)		180,117	12		6,626	1	21XX 流動負債合計		458,959	30		317,941	20
1190 其他金融資產-流動(附註六)		28,632	2		63,096	4	2420 長期負債		-	-		22,691	2
120X 存貨(附註四(五))		100,414	6		100,828	7	其他負債		-	-		-	-
1280 其他流動資產(附註四(十六))		11,952	1		16,979	1	2810 應計退休金負債(附註四(十二))		-	-		4,005	-
11XX 流動資產合計		895,156	59		881,477	57	2820 存入保證金		500	-		1,289	-
基金及投資							2880 其他負債-其他(附註四(七))		7,489	1		7,362	1
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四 (六))		23,900	2		12,000	1	28XX 其他負債合計		7,989	1		12,656	1
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(七))		247,391	16		276,230	18	2XXX 負債總計		466,948	31		353,288	23
14XX 基金及投資合計		271,291	18		288,230	19	股東權益						
固定資產(附註四(八)及六)							股本(附註四(十三))						
成本							3110 普通股股本		1,305,372	85		1,304,954	84
1501 土地		16,604	1		16,604	1	3140 預收股本		-	-		313	-
1521 房屋及建築		205,744	14		205,692	13	資本公積(附註四(十四))						
1531 機器設備		32,099	2		30,209	2	3260 長期投資		2,739	-		2,739	-
1537 模具設備		47,889	3		40,119	3	3310 保留盈餘(附註四(十五))						
1551 運輸設備		489	-		2,789	-	3350 法定盈餘公積		8,162	1		8,162	-
1561 辦公設備		26,616	2		26,576	2	未分配盈餘(待彌補虧損)	(	285,183)	(19)	(	143,325)	(9)
1631 租賃改良		4,272	-		4,272	-	3450 股東權益其他調整項目						
15XY 成本及重估增值		333,713	22		326,261	21	金融商品之未實現損益(附註四(三))	(	13,952)	(1)		-	-
15X9 減：累計折舊	(	145,432)	(10)	(	124,944)	(8)	3420 累積換算調整數		44,557	3		28,452	2
1670 未完工程及預付設備款		-	-		1,579	-	3XXX 股東權益總計		1,061,695	69		1,201,295	77
15XX 固定資產淨額		188,281	12		202,896	13	重大承諾事項及或有事項(附註五及七)						
無形資產													
1780 其他無形資產		933	-		2,892	-							
17XX 無形資產合計		933	-		2,892	-							
其他資產													
1810 閒置資產(附註四(九)及六)		170,076	11		176,504	11							
1820 存出保證金		1,285	-		1,344	-							
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十六))		1,621	-		1,240	-							
18XX 其他資產合計		172,982	11		179,088	11							
1XXX 資產總計	\$	1,528,643	100	\$	1,554,583	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$	1,528,643	100	\$	1,554,583	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十月二十九日核閱報告。

董事長：李益仁

經理人：陳世坤

會計主管：王國楨

系統電子工業股份有限公司
損益表
民國97年及96年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	97年1月1日至9月30日		96年1月1日至9月30日	
	金	額 %	金	額 %
營業收入				
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 1,069,324	103	\$ 1,097,423	102
4170 銷貨退回	(29,885)	(3)	(10,637)	(1)
4190 銷貨折讓	(3,041)	-	(5,898)	(1)
4000 營業收入合計	1,036,398	100	1,080,888	100
營業成本				
5110 銷貨成本(附註四(十七)及五)	(931,994)	(90)	(964,903)	(89)
5910 營業毛利	104,404	10	115,985	11
營業費用(附註四(十七)、五及七)				
6100 推銷費用	(36,128)	(3)	(44,753)	(4)
6200 管理及總務費用	(74,194)	(7)	(111,793)	(10)
6300 研究發展費用	(36,723)	(4)	(39,077)	(4)
6000 營業費用合計	(147,045)	(14)	(195,623)	(18)
6900 營業淨損	(42,641)	(4)	(79,638)	(7)
營業外收入及利益				
7110 利息收入	1,538	-	2,857	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	-	-	41,035	4
7122 股利收入	4,933	-	1,774	-
7130 處分固定資產利益	68	-	628	-
7160 兌換利益	-	-	730	-
7210 租金收入	1,759	-	1,731	-
7480 什項收入	9,097	1	9,101	1
7100 營業外收入及利益合計	17,395	1	57,856	5
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(4,857)	-	(5,367)	-
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	(10,524)	(1)	-	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(七))	(37,795)	(4)	(4,983)	-
7530 處分固定資產損失	-	-	(103)	-
7550 存貨盤損	(36)	-	(22)	-
7560 兌換損失(附註十)	(467)	-	-	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	(17,847)	(2)	(8,962)	(1)
7880 什項支出(附註四(九))	(5,235)	-	(6,264)	(1)
7500 營業外費用及損失合計	(76,761)	(7)	(25,701)	(2)
7900 繼續營業單位稅前淨損	(102,007)	(10)	(47,483)	(4)
8110 所得稅費用(附註四(十六))	(1,868)	-	-	-
9600 本期淨損	(\$ 103,875)	(10)	(\$ 47,483)	(4)
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股虧損(附註四(十八))				
9750 本期淨損	(\$ 0.78)	(\$ 0.80)	(\$ 0.36)	(\$ 0.36)

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十月二十九日核閱報告。

董事長：李益仁

經理人：陳世坤

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 9 月 30 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 9 月 30 日</u>	<u>96 年 1 月 1 日</u> <u>至 9 月 30 日</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨損	(\$ 103,875)	(\$ 47,483)
調整項目		
呆帳費用	4,921	46,559
存貨跌價及呆滯損失提列數	17,847	8,962
折舊費用	17,225	17,577
各項攤銷	2,125	4,361
金融資產評價損失(利益)	10,524	(41,035)
採權益法評價之長期股權投資損失	37,795	4,983
處分固定資產利益淨額	(68)	(525)
閒置資產提列折舊	4,806	4,883
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產減少(增加)	21,094	(5,720)
應收票據	10,026	(10,145)
應收帳款	(23,583)	(24,887)
應收帳款-關係人	2,862	3,517
其他應收款	17,729	20,510
存貨	(19,614)	13,306
其他流動資產	10,655	6,969
遞延所得稅資產淨變動數	1,868	-
應付票據	(406)	(3,576)
應付帳款	(751)	(46,931)
應付帳款-關係人	46,264	40,659
應付費用	(11,997)	(9,562)
其他應付款	(8,060)	412
其他流動負債 - 其他	1,213	772
應計退休金負債	(3,356)	-
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>35,244</u>	<u>(16,394)</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9月30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9月30日	96年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量		
以成本衡量之金融資產增加	(\$ 25,852)	(\$ 46,418)
其他無形資產增加	(26)	(1,106)
其他應收款-資金貸與他人增加	(173,448)	(3,566)
其他金融資產-流動減少	36,495	14,092
存出保證金減少	59	435
子公司解散清算收回股款	-	97
購置固定資產	(8,205)	(12,472)
處分固定資產價款	1,317	2,619
投資活動之淨現金流出	(169,660)	(46,319)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	127,156	85,695
長期借款減少	(30,114)	(17,192)
存入保證金(減少)增加	(789)	950
執行員工認股權	-	11,101
融資活動之淨現金流入	96,253	80,554
本期現金及約當現金(減少)增加	(38,163)	17,841
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	\$ 116,982	\$ 194,919
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 4,847	\$ 5,440
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 7,435	\$ 7,297
減:期末應付設備款	-	(777)
加:期初應付設備款	770	5,952
本期支付現金	\$ 8,205	\$ 12,472

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十月二十九日核閱報告。

董事長：李益仁

經理人：陳世坤

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 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

(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 日經董事會決議與轉投資持股 100%之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」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)資產負債區分流動及非流動之分類標準

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與負債

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。
3. 本公司依修訂後之財務會計準則公報第 34 號公報第 104 段之規定，追溯自民國 97 年 7 月 1 日，將原分類為公平價值變動列入損益之上市櫃股票，重分類至備供出售金融資產。此類金融資產重分類時，係以重分類日之公平價值作為重分類日之新成本，原已認列之相關損益不得迴轉。

(五) 備供出售金融資產

1. 係採交易日會計，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. 備供出售金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市/上櫃股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。
3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(六) 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。

(七) 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)基祕字第 069 號函規定，不予提列呆帳。

(八) 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。

(九) 以成本衡量之金融資產及負債

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。嗣後若能可靠衡量公平價值時，則重分類至備供出售金融資產，帳面價值與公平價值間之差額，於該備供出售金融資產除列前，認列為業主權益調整項目。
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。

(十) 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。

(十一) 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. 因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。

(十二) 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2年。

(十三) 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。

(十四) 資本公積

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。

(十五) 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。

(十六) 非金融資產減損

1. 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。

2. 當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額範圍內予以迴轉。

(十七) 收入、成本及費用

收入通常於已實現或可實現且已賺得時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生時認列為當期費用。

(十八) 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。

(十九) 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，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人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。

(二十) 員工分紅及董監酬勞

自 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人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，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。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度損益。

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 年度前三季之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，採用新發布之民國 96 年 3 月 16 日財團法人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 年度前三季之淨損及每股虧損並無影響。

(三) 金融資產重分類

本公司依修訂後財務會計準則公報第 34 號公報第 104 段之規定，追溯自民國 97 年 7 月 1 日，將原分類為公平價值變動列入損益之上市櫃股票，

重分類至備供出售金融資產。此項會計原則變動使民國 97 年前三季淨損減少 \$7,424，每股虧損減少 0.06 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	97年9月30日	96年9月30日
現金	\$ 276	\$ 67
支票存款	22	137
活期存款	116,684	194,715
	<u>\$ 116,982</u>	<u>\$ 194,919</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

項 目	97年9月30日	96年9月30日
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ 1,000	\$ 1,000
上市櫃公司股票	-	55,898
小計	1,000	56,898
交易目的金融資產評價調整	(244)	40,630
合計	<u>\$ 756</u>	<u>\$ 97,528</u>

本公司於民國97年及96年前三季認列之相關處分(損失)利益及評價調整金額分別為(\$10,524)及\$41,035。

(三)備供出售金融資產-流動

項 目	97年9月30日	96年9月30日
上市櫃公司股票	\$ 103,621	\$ -
備供出售金融資產評價調整	(14,846)	-
合計	<u>\$ 88,775</u>	<u>\$ -</u>

因民國 97 年發生全球金融風暴，本公司依修訂後財務會計準則公報第 34 號公報第 104 段之規定，追溯自民國 97 年 7 月 1 日將原分類為公平價值變動列入損益之上市櫃股票，重分類至備供出售金融資產計 \$93,750，相關資訊如下：

1. 上開重分類資產至民國97年9月30日尚未除列部分之資產負債表日餘額資訊

項 目	97年9月30日之 帳面價值/公平價值
上市櫃公司股票	\$ 93,750
備供出售金融資產評價調整	(7,424)
合計	<u>\$ 86,326</u>

2. 民國97年7月1日至9月30日重分類資產之相關公平價值變動資訊

97年1月1日至97年9月30日

公平價值變動

項 目	認列為業主	
	認列為損益	權益調整項目
上市櫃公司股票	\$ 23,478	(\$ 7,424)

上述上市櫃股票，如不於民國97年7月1日重分類為備供出售金融資產，則應於民國97年7月1日至9月30日認列公平價值變動損失\$7,424。

(四) 應收票據及帳款淨額-非關係人

	97 年 9 月 30 日		
	應收帳款	應收票據	合計
期末餘額	\$ 380,314	\$ 1,088	\$ 381,402
備抵呆帳	(56,686)	(12)	(56,698)
	<u>\$ 323,628</u>	<u>\$ 1,076</u>	<u>\$ 324,704</u>
	96 年 9 月 30 日		
	應收帳款	應收票據	合計
期末餘額	\$ 382,299	\$ 10,352	\$ 392,651
備抵呆帳	(52,342)	(127)	(52,469)
	<u>\$ 329,957</u>	<u>\$ 10,225</u>	<u>\$ 340,182</u>

本公司為確保帳款之收回，與匯豐環球貿易服務股份有限公司簽訂應收帳款債權承購契約，由該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，該公司均無追索權。截至民國97年及96年9月30日止，累計出售尚未收回之應收帳款分別為\$11,526及\$2,604，表列「其他應收款」科目項下，明細如下：

97年9月30日

讓售對象	讓售應收帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	已預支金額之利率區間
DSG RETAIL LTD.	\$ 7,149	\$ 7,149	USD 1,281,500	\$ -	-
JOELLENBECK GMBH	-	-	USD 400,000	-	-
WINSPEED CO., LTD	361	361	USD 125,000	-	-
ASSMANN ELECTRONIC GMBH	4,016	4,016	USD 300,000	-	-
	<u>\$11,526</u>	<u>\$11,526</u>			

96年9月30日

讓售對象	讓售應收		額 度	已預支 金 額	已預支金額 之利率區間
	帳款金額	除列金額			
DSG RETAIL LTD.	\$ 2,604	\$ 2,604	USD1,200,000	\$ -	-
JOELLENBECK GMBH	-	-	USD 400,000	-	-
ASSMANN ELECTRONIC GMBH	-	-	USD 300,000	-	-
AGENCE COMMERCIALE TECHNOLOGIES NOUVELLE	-	-	USD 100,000	-	-
	<u>\$ 2,604</u>	<u>\$ 2,604</u>			

應收帳款提供擔保情形，請詳參閱附註六之說明。

(五) 存貨

	97年9月30日	96年9月30日
原 料	\$ 86,204	\$ 105,943
在製品	4,776	11,622
製成品	<u>49,907</u>	<u>21,761</u>
	140,887	139,326
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(40,473)</u>	<u>(38,498)</u>
	<u>\$ 100,414</u>	<u>\$ 100,828</u>

本公司存貨均未提供質押擔保。

(六) 以成本衡量之金融資產

項 目	97年9月30日	96年9月30日
流動項目：		
興櫃公司股票	\$ 33,494	\$ 53,095
累計減損-以成本衡量之金融資產	<u>(6,831)</u>	<u>-</u>
小計	<u>\$ 26,663</u>	<u>\$ 53,095</u>
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	<u>\$ 23,900</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。

(七)採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	97 年 9 月 30 日		96 年 9 月 30 日	
	持股比例	金 額	持股比例	金 額
系統開曼聯合有限公司	100.00%	\$ 213,895	100.00%	\$ 238,399
系統美國股份有限公司	100.00%	5,870	100.00%	5,405
研廣科技股份有限公司	50.00%	27,626	50.00%	32,426
合計		<u>247,391</u>		<u>276,230</u>
<u>表 列 其 他 負 債</u>				
系統薩摩亞有限公司	90.00%	(2,492)	90.00%	(973)
		(2,492)		(973)
		<u>\$ 244,899</u>		<u>\$ 275,257</u>

1. 截至民國 97 年及 96 年第三季長期股權投資按權益法評價認列之投資損失分別為 \$37,795 及 \$4,983，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. 本公司於民國 90 年至民國 92 年間，陸續出售資產予採權益法評價之被投資公司，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」項下，分十年攤銷，截至民國 97 年及 96 年 9 月 30 日，分別計有 \$4,997 及 \$6,389 尚未攤銷。
3. 本公司民國 97 年前三季已編製與上開子公司之合併財務報表。

(八)固定資產

	97 年 9 月 30 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 16,604	\$ -	\$ 16,604
房屋及建築	205,744	(61,681)	144,063
機器設備	32,099	(20,930)	11,169
模具設備	47,889	(35,900)	11,989
運輸設備	489	(489)	-
辦公設備	26,616	(23,523)	3,093
租賃改良	4,272	(2,909)	1,363
	<u>\$ 333,713</u>	<u>(\$ 145,432)</u>	<u>\$ 188,281</u>

	96 年	9 月	30 日
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 16,604	\$ -	\$ 16,604
房屋及建築	205,692	(54,439)	151,253
機器設備	30,209	(17,778)	12,431
模具設備	40,119	(27,229)	12,890
運輸設備	2,789	(1,192)	1,597
辦公設備	26,576	(21,829)	4,747
租賃改良	4,272	(2,477)	1,795
預付設備款	1,579	-	1,579
	<u>\$ 327,840</u>	<u>(\$ 124,944)</u>	<u>\$ 202,896</u>

固定資產質押擔保情形，請參閱附註六之說明。

(九) 閒置資產

	97 年	9 月	30 日
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 13,804	\$ -	\$ 13,804
房屋及建築	243,311	(86,945)	156,366
機器設備	3,692	(3,692)	-
辦公及其他設備	2,137	(2,081)	56
	<u>\$ 262,944</u>	<u>(\$ 92,718)</u>	170,226
備抵資產減損損失			(150)
			<u>\$ 170,076</u>

	96 年	9 月	30 日
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 13,804	\$ -	\$ 13,804
房屋及建築	243,311	(80,538)	162,773
機器設備	3,692	(3,686)	6
模具設備	1,562	(1,562)	-
辦公及其他設備	2,137	(2,066)	71
	<u>\$ 264,506</u>	<u>(\$ 87,852)</u>	176,654
備抵資產減損損失			(150)
			<u>\$ 176,504</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 年前三季該等閒置資產-房屋及建築物與相關設備提列之折舊費用分別計 \$ 4,806 及 \$ 4,883，表列營業外支出-什項支出項下。

(十) 短期借款

	<u>97年9月30日</u>	<u>96年9月30日</u>
質押擔保借款	\$ 146,222	\$ 138,682
信用借款	-	30,000
信用狀借款	164,147	6,094
合計	<u>\$ 310,369</u>	<u>\$ 174,776</u>
借款利率	<u>3.15%~6.4%</u>	<u>2.99%~6.40%</u>
	\$ 745,000及	\$ 720,000及
融資額度	<u>美金7,500,000元</u>	<u>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。

(十一) 長期借款

	<u>97年9月30日</u>	<u>96年9月30日</u>
銀行借款	\$ 10,102	\$ 46,002
減：一年內到期部份	(10,102)	(23,311)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,691</u>
借款利率	<u>3.36%</u>	<u>3%~3.1%</u>

有關提供資產供銀行長期借款擔保之明細，請參閱附註六之說明。

(十二) 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信託部。截至民國97及96年9月30日止，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$184及\$331，撥存於台灣銀行信託部勞工退休準備金專戶之餘額則分別為\$0及\$39,411。
2. 本公司於民國97年4月30日經勞工退休準備金監督委員會決議通過，結清存於台灣銀行信託部之退休基金帳戶，金額計\$41,562，其中\$38,952係發放予員工，餘\$2,610係全數退還予本公司。
3. 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年前三季，本公司依上開退休辦法認列之退休金成本分別為\$3,983及\$3,943。

(十三)股本

1. 本公司民國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。截至民國97年9月30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，惟認購價格不得低於面額。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年度前三季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

	97年前三季		96年前三季	
	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	21,561	\$ 10.00	38,215	\$ 10.00
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	10.00	(11,101)	10.00
本期沒收	(875)		(5,358)	
期末流通在外	<u>20,686</u>		<u>21,756</u>	
期末可行使之認股選擇權	<u>20,686</u>		<u>7,851</u>	
期末已核准尚未發行之認股選擇權	-		-	

民國96年發行之員工認股權憑證

	97年前三季		96年前三季	
	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	-	-	3,500	11.75
無償配股增發或調整認股 股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	(221)	-	-	-
期末流通在外	<u>3,061</u>		<u>3,500</u>	
期末可行使之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	
期末已核准尚未發行之認 股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

(2)截至民國97年9月30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 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元	20,686	0.24	10元	20,686	10元

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 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元	3,061	3.58	11.75元	-	0元

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年前三季將分別認列酬勞成本\$3,593及\$2,628，相關之擬制性本期淨損及每股虧損資訊如下：

	報表認列之淨損 擬制淨損	97年前三季	96年前三季
		(\$ 103,875)	(\$ 47,483)
本期淨損		(107,468)	(50,111)
基本每股虧損	報表認列之每股虧損	(0.80)	(0.36)
	擬制每股虧損	(0.82)	(0.39)

上開認股選擇權計畫係採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日發行之員工認股選擇權憑證：

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日所發行之員工認股選擇權憑證：

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元，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。

(十四) 資本公積

長期股權投資按權益法評價產生之資本公積，不得作任何用途，另依相關法令規定非屬長期股權投資按權益法評價產生之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虧損不足時，不得以資本公積補充之。

(十五) 法定盈餘公積及未分配盈餘(待彌補虧損)

1. 依本公司於民國97年6月13日股東常會通過修正後之章程規定，年度盈餘應於完納一切稅捐並彌補以前年度虧損後，次列10%為法定盈餘公積，如尚有盈餘得以全部或一部依下列比例分派：
 - (1)董事、監察人酬勞3%。
 - (2)員工紅利以10%~15%限，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年及95年度均屬虧損，故民國97年及96年股東會並未決議分配盈餘。
3. 本公司分別於民國97年及96年6月13日經股東會決議通過民國96年及95年度虧損撥補案，有關董事會通過擬議及股東會決議虧損撥補情形，請至公開資訊觀測站查詢。
4. 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。

5. 兩稅合一相關資訊：

	<u>97年9月30日</u>	<u>96年9月30日</u>
(1) 可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 847	\$ 584
	<u>96年度(預計)</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年及95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，因而股東可扣抵稅額比率為零。

6. 未分配盈餘(待彌補虧損)相關資訊：

	<u>截至97年9月30日</u>	<u>截至96年9月30日</u>
	<u>止之待彌補虧損</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%營利事業所得稅未盈餘分配	(181,308)	(95,842)
b. 未加徵10%營利事業所得稅未盈餘分配	(103,875)	(47,483)
合計	(<u>\$ 285,183</u>)	(<u>\$ 143,325</u>)

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用及應退所得稅：

	<u>97年前三季</u>	<u>96年前三季</u>
所得稅費用	\$ 1,868	\$ -
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	-
預付所得稅	(135)	(287)
遞延所得稅資產淨變動數	(1,868)	-
應退所得稅(表列「其他流動資產」)	(<u>\$ 135</u>)	(<u>\$ 287</u>)

2. 民國97年及96年9月30日之遞延所得稅資產明細如下：

	<u>97年9月30日</u>		<u>96年9月30日</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>
流動性項目：				
備抵呆帳損失	\$132,583	\$ 33,146	\$127,374	\$ 31,844
備抵存貨呆滯損失	33,759	8,440	31,785	7,946
其他	915	229	7,893	1,973
備抵評價金額		(33,768)		(31,468)
小計(表列其他流動資產)		<u>8,047</u>		<u>10,295</u>

非流動性項目：

長期股權投資損失	\$341,452	\$ 85,363	\$294,989	\$ 73,747
備抵閒置資產跌價損失	149	37	150	38
其他	6,335	1,584	10,340	2,585
投資抵減/虧損扣抵		132,396		92,819
備抵評價金額		(217,759)		(167,949)
小計		1,621		1,240
合計		\$ 9,668		\$ 11,535

3. 截至民國97年9月30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	\$ 7,454	\$ 7,454	97年度
—94年	7,153	7,153	98年度
—95年	11,460	11,460	99年度
—96年	10,246	10,246	100年度
—97年	26,519	26,519	101年度

4. 截至民國97年9月30日止，本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期間陸續至民國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95年度。

(十七) 本期發生之用人、折舊及攤銷費用依功能別彙總

	97年1月1日至9月30日			96年1月1日至9月30日		
	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	\$13,813	\$59,844	\$73,657	\$16,229	\$57,569	\$73,798
勞健保費用	953	4,653	5,606	1,256	4,434	5,690
退休金及 資遣費用	751	3,416	4,167	976	3,298	4,274
其他用人費 用	990	2,230	3,220	1,387	3,682	5,069
折舊費用	6,278	10,947	17,225	4,890	12,687	17,577
攤銷費用	-	2,125	2,125	1,557	2,804	4,361

截至民國97年及96年9月30日止，本公司員工人數分別為140人及175人。

(十八) 普通股每股虧損

	97 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日				
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (單位：元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期淨損	(\$102,007)	(\$103,875)	130,537	(\$ 0.78)	(\$ 0.80)

	96 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日				
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (單位：元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期淨損	(\$ 47,483)	(\$ 47,483)	130,125	(\$ 0.36)	(\$ 0.36)

本公司發行員工認股權證於民國 97 及 96 年前三季不具稀釋效果，故未列當年度之稀釋每股盈餘計算。

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. 銷貨

	97年1月1日至9月30日		96年1月1日至9月30日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
系統美國	\$ -	-	\$ 2,129	-

本公司銷售車用影音系統予系統美國，其銷貨價款及收款期間均與一般客戶相同。

2. 進貨	97年1月1日至9月30日		96年1月1日至9月30日	
	金額	佔該科目 百分比	金額	佔該科目 百分比
系統薩摩亞	\$ 842,560	91	\$ 699,044	76

向關係人系統薩摩亞之進貨產生之應付帳款與代購材料之應收款項，原則採互相抵銷，如有不足，再以現金收付之。若子公司有資金需求，本公司得視資金情況彈性調度。

3. 應收帳款

	97年9月30日		96年9月30日	
	金額	佔該科目 百分比	金額	佔該科目 百分比
系統美國	\$ 5,972	-	\$ 6,517	306
逾期轉列其他應收款	(5,972)	(3)	(4,388)	(66)
	\$ -	-	\$ 2,129	100

本公司依據財團法人中華民國會計研究發展基金會民國93年7月9日(93)基祕字第167號函規定，將超過正常授信期限一定期間之應收關係人帳款轉列為其他應收款，其逾期帳齡分布情形如下：

	97年9月30日				
	0~90天	90~180天	180~360天	360天以上	合計
系統美國	\$ -	\$ 803	\$ 863	\$ 4,306	\$ 5,972

	96年9月30日				
	0~90天	90~180天	180~360天	360天以上	合計
系統美國	\$ -	\$ 433	\$ 3,905	\$ -	\$ 4,338

(1) 應收系統美國主要係銷售成品所產生之應收帳款。

(2) 本公司對關係人之授信政策與非關係人同，約為60天~120天。本公司業已將超過正常授信期間達二個月之應收關係人帳款轉列其他應收款，民國97年及96年前三季應收關係人帳款轉列其他應收款金額分別為\$5,972及\$4,338。

4. 資金融通(表列其他應收款-關係人)

	97年1月1日至9月30日			
	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入
系統薩摩亞	\$ 174,145	\$ 174,145	5%	\$ -
系統美國	5,987	5,972	-	-
系統開曼	4,542	-	-	-
	\$ 184,674	\$ 180,117		\$ -

	96 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日			
	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入
系統薩摩亞	\$ 43,700	\$ -	-	\$ -
系統美國	4,701	4,338	-	-
系統開曼	2,288	2,288	-	-
	<u>\$ 50,689</u>	<u>\$ 6,626</u>		<u>\$ -</u>

5. 應付帳款

	97 年 9 月 30 日		96 年 9 月 30 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>\$ 94,669</u>	<u>94</u>	<u>\$ 52,119</u>	<u>87</u>

6. 勞務費(「表列管理及總務費用」)

	97 年 前 三 季		96 年 前 三 季	
	金額	佔該科目 百分比	金額	佔該科目 百分比
系統美國	<u>\$ 11,844</u>	<u>72</u>	<u>\$ 13,214</u>	<u>79</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

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9月30日止，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\$112,455。

六、質押之資產

項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	97年9月30日	96年9月30日	
活期存款(表列其他 金融資產-流動)	\$ -	\$ 290	銀行借款備償戶
定期存款(表列其他 金融資產-流動)	28,632	62,806	開立信用狀、進口關稅保證、 系統深圳及系統開曼銀行借款
應收帳款	96,222	29,835	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	"
房屋	107,807	110,142	"
閒置資產-房屋	156,366	162,773	"
	<u>\$ 416,635</u>	<u>\$ 393,454</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

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。

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 年前三季財務報表之部分科目業予重分類，俾與民國 97 年前三季財務報表比較。

(二)衍生性金融商品

本公司民國 97 年及 96 年前三季並無從事衍生性金融商品交易。

(三) 金融商品之公平價值

	97 年 9 月 30 日		
	公 平 價 值		評 價 方 法
	帳面價值	公開報價 決定之金額		估計之金額
非衍生性金融商品			
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 667,881	\$ -	\$ 667,881
交易目的金融資產	756	756	-
備供出售金融資產	88,775	88,775	
以成本衡量之金融資產	50,563	-	50,563
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	448,702	-	448,702
長期借款	-	-	-
	96 年 9 月 30 日		
	公 平 價 值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評 價 方 法 估計之金額
非衍生性金融商品			
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 614,391	\$ -	\$ 614,391
交易目的金融資產	97,528	97,528	-
以成本衡量之金融資產	65,095	-	65,095
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	311,198	-	311,198
長期借款	22,690	-	22,690

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. 公平價值與帳面價值相等之金融資產：

- (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、應收票據及款項(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(含關係人)、應付費用、其他應付款項及一年或一營業週期內到期之長期負債。
- (2) 存出(入)保證金係以預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為準，惟金額不重大時不予折現。

2. 交易目的金融資產及備供出售金融資產，係以公開市場價格為公平價值。

3. 長期借款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。

(四) 利率風險部位資訊

本公司民國 97 年及 96 年前三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\$90,102 及\$46,002；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$28,632 及\$62,806，金融負債分別為\$230,369 及\$174,776。

(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9月30日</u>	<u>96年9月30日</u>
子公司及孫公司融資背書保證承諾	\$ 112,455	\$ 289,512

(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

	<u>97年9月30日</u>	<u>96年9月30日</u>
以公平價值變動列入損益之金融資產	\$ 756	\$ 97,528
備供出售金融資產	88,775	-
以成本衡量之金融資產	50,563	65,095
	<u>\$ 140,094</u>	<u>\$ 162,623</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。以成本衡量之金融資產無活絡市場，故預期具有流動性風險。

(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

	<u>97年9月30日</u>	<u>96年9月30日</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 324,704	\$ 342,311
其他應收款(含關係人)	<u>16,161</u>	<u>12,721</u>
	<u>\$ 340,865</u>	<u>\$ 355,032</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9月30日</u>	<u>96年9月30日</u>
短期借款	\$ 310,369	\$ 174,776
長期借款(含一年內到期長期負債)	<u>10,102</u>	<u>46,002</u>
	<u>\$ 320,471</u>	<u>\$ 220,778</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，部分為固定利率、部分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3~5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，部分為固定利率、部分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，部份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9月30日

貸出資金之 公司	貸與對象	往來科目	本期		利率 區間	資 金 與 性 質	貸業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註3)	資金貸與 總限額 (註4)
			最高餘額	期末餘額						名稱	價值		
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	\$ 174,145	\$ 174,145	5%	有業務往來及 資金融通之必要	註5	註1	-	-	-	\$ 212,339	\$ 318,509
	系統美國股份有限公司	"	5,987	5,972	-	有業務往來	註5	註2	-	-	-	212,339	318,509
	系統開曼聯合有限公司	"	4,542	-	-	有融通資金之必要	-	註1	-	-	-	212,339	318,509
系統開曼聯合有限公司	系統電子科技(深圳)有限公司	"	64,834	-	-	有融通資金之必要	-	註1	-	-	-	212,339	318,509
系統薩摩亞有限公司	系統電子科技(深圳)有限公司	"	174,145	174,145	5%	有業務往來及 資金融通之必要	-	註1	-	-	-	212,339	318,509

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9月30日

背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	對單一企業 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	百分之百持股之被投資公司	\$ 212,339	\$ 97,251	\$ -	0%	\$ 424,678
"	系統薩摩亞有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	212,339	74,560	-	0%	424,678
"	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	212,339	113,460	112,455	11%	424,678

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：

民國97年9月30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	期 末				
				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	\$ 756	-	\$ 756	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	備供出售金融資產-流動	1,233,237	86,327	-	86,327	不適用
"	誠創科技股份有限公司	無	"	300,000	2,448	-	2,448	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	-	213,895	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	5,870	100%	5,870	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	27,626	50%	27,626	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	-	(2,492)	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
"	維田科技股份有限公司	無	"	700,000	11,900	-	-	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	222,285	2,365	-	-	不適用
"	億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	"	1,243,900	18,037	-	-	不適用
"	長盛科技股份有限公司	無	"	155,664	3,904	-	-	不適用
"	普樺科技股份有限公司	無	"	125,980	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	採權益法評價之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	-	US\$6,285,962	91.3%	不適用	不適用
研廣科技股份有限公司	友邦亞太高股息基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	20,000	176	-	176	不適用
"	JF東協基金	無	"	251	640	-	640	不適用
"	富達新興市場基金	無	"	1,176	1,015	-	1,015	不適用
"	安本環球亞太股票基金	無	"	379	601	-	601	不適用
"	德盛全球綠能趨勢基金	無	"	57,604	840	-	840	不適用
"	遠東大聯原物料能源基金	無	"	10,654	293	-	293	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	期		未		備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
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	100,000	902	-	902	不適用
"	融程電訊股份有限公司	無	"	61,300	4,825	-	4,825	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			
			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	
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	進貨	\$ 842,560	91%	註	註	\$ 94,669	94%	
系統薩摩亞有限公司	系統電子工業股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司	銷貨	842,560	100%	註	註	94,669	100%	

註：本公司與被投資公司關係人間之進銷交易係依雙方約定，應收、付款項可先相互抵付後，如有不足再以現金收付之。若子公司有資金需求，本公司得視資金情況彈性調度。

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：
民國97年9月30日

帳列應收款項公司	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	
					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	\$ 174,145	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	174,145	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年前三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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
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	\$ 448,283	-	100%	\$ 213,895	(\$ 33,456)	(\$ 33,456)	
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. Box217 Apia, Samoa	電子產品進出口貿易	-	-	-	90%	(2,492)	(675)	(675)	
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	6,939	200,000	100%	5,870	624	624	
系統電子工業股份有限公司	研廣科技股份有限公司	台北縣中和市中正路866號12樓	電子產品製造買賣	31,250	31,250	2,500,000	50%	27,626	(7,230)	(4,288)	
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\$6,285,962	(US\$1,318,263)	(US\$1,203,573)	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 (註一)	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
				匯出	收回	匯出	收回					
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\$1,203,573) 認列基礎請 詳註二(二)3.	US\$6,285,962	-	

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 核准投資資金	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額(註)
US\$12,700,559 (詳註三(一)(二))	US\$ 12,427,480	\$ 665,140

註：依規定係以新臺幣八千萬元，或淨值或合併淨值之60%，其較高者。

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「系統電子科技(深圳)有限公司」。

(二)系統電子科技(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，以轉投資系統電子科技(深圳)有限公司之款項，餘 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(進)貨		財產交 易(損)益	應收(付)餘額		票據背書保證 或提供擔保品		資金融通		其他
		金額	%		餘額	%	期末餘額	原因	最高餘額	期末餘額	
系統電子科技(深圳)有限公司	進貨(註)	\$ 842,560	91%	\$ -	\$ 94,669	94%	\$ 112,455	融資額度之擔保	\$ 238,979	\$ 174,145	-

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，期中報表得不揭露部門別財務資訊。