

碩天科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國一〇〇及九十九上半年度

地址：台北市成功路一段三十二號六樓

電話：(〇二) 二六五一八六九九

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11~13		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	14~20		二
(三) 會計變動之理由及其影響	20~21		三
(四) 重要會計科目之說明	21~40		四~二十
(五) 關係人交易	40~41		二一
(六) 質抵押之資產	42		二二
(七) 重大承諾事項及或有事項	42		二三
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	43~45		二四、二五
(十一) 營運部門財務資訊	45~46		二六
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46		二七
2. 轉投資事業相關資訊	47		二七
3. 大陸投資資訊	47~49		二七
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	47, 50~54		二七

會計師查核報告

碩天科技股份有限公司 公鑒：

碩天科技股份有限公司及子公司民國一〇〇年九十九年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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一般公認會計原則編製，足以允當表達碩天科技股份有限公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日之合併經營成果與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 王 錦 燕

會計師 楊 民 賢

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 八 月 二 日

碩天科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		九 十 九 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		九 十 九 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 1,658,508	41	\$ 1,786,337	42	2100	短期借款(附註十三及二二)	\$ 3,910	-	\$ -	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二、五及二四)	1,510	-	-	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債(附註二及二四)	3,696	-	5,545	-
1120	應收票據淨額(附註二及三)	1,793	-	28	-	2120	應付票據	1,959	-	135	-
1140	應收帳款(附註二、三及六)	735,655	18	823,191	19	2140	應付帳款	694,385	17	869,873	21
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二、三、六及二一)	-	-	10,975	-	2160	應付所得稅	20,280	-	43,572	1
1160	其他應收款	32,547	1	37,355	1	2170	應付費用	182,393	5	183,183	4
1210	存貨(附註二及七)	1,089,207	27	1,034,893	24	2216	應付股利	272,146	7	254,416	6
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十九)	54,733	2	65,089	2	2298	其他流動負債(附註十九及二一)	24,021	1	7,703	-
1298	其他流動資產(附註八、二二及二二)	75,641	2	72,752	2	21XX	流動負債合計	1,202,790	30	1,364,427	32
11XX	流動資產合計	3,649,594	91	3,830,620	90		長期負債				
	投資(附註二及九)					2420	長期借款(附註十四及二三)	5,000	-	5,000	-
1421	採權益法之長期股權投資	-	-	29,484	1	28XX	其他負債(附註二、十五、十六及十九)	34,195	1	14,872	1
1425	預付長期投資款	1,041	-	-	-	2XXX	負債合計	1,241,985	31	1,384,299	33
1420	投資合計	1,041	-	29,484	1		母公司股東權益				
	固定資產(附註二、十及二二)					3110	普通股股本(附註十七)	784,860	19	795,050	19
1501	土地	79,636	2	79,636	2	3140	預收股本	170	-	-	-
1521	房屋及建築	58,202	2	59,833	2		資本公積(附註十七)				
1531	機器設備	155,262	4	140,550	3	3210	發行溢價	1,280,925	32	1,306,363	31
1551	運輸設備	5,065	-	9,686	-	3220	庫藏股票交易	-	-	21	-
1561	辦公設備	57,362	2	62,858	2	3271	員工認股權	23,283	-	6,897	-
1611	租賃資產	586	-	586	-		保留盈餘(附註十七)				
1631	租賃改良	10,324	-	11,353	-	3310	法定盈餘公積	208,525	5	168,597	4
1681	其他設備	55,608	1	54,675	1	3350	未分配盈餘	536,165	14	572,910	13
15X1	固定資產成本總額	422,045	11	419,177	10		股東權益其他項目				
15X9	減：累積折舊	(161,259)	(4)	(137,905)	(3)	3420	累積換算調整數(附註二)	(48,243)	(1)	(4,610)	-
1670	未完工程及預付設備款	2,729	-	740	-		母公司股東權益合計	2,785,685	69	2,845,228	67
15XX	固定資產合計	263,515	7	282,012	7	3610	少數股權	5,206	-	16,211	-
17XX	無形資產(附註二及十一)	59,074	1	45,666	1	3XXX	股東權益合計	2,790,891	69	2,861,439	67
18XX	其他資產(附註十二、十九及二二)	59,652	1	57,956	1		負債及股東權益總計	\$ 4,032,876	100	\$ 4,245,738	100
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,032,876	100	\$ 4,245,738	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：郭 瑾

經理人：何濂洵

會計主管：葉俊彥

碩天科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入（附註二及二十）	\$ 1,862,892	100	\$ 1,788,843	100
5000	營業成本（附註七及十七）	(1,128,147)	(60)	(1,046,323)	(58)
5910	營業毛利	734,745	40	742,520	42
5920	聯屬公司間未實現利益	-	-	(297)	-
5930	聯屬公司間已實現利益	1,773	-	2,207	-
	已實現營業毛利	736,518	40	744,430	42
	營業費用（附註十七及二十）				
6100	推銷費用	(294,869)	(16)	(278,782)	(16)
6200	管理及總務費用	(185,223)	(10)	(193,414)	(11)
6300	研究發展費用	(91,398)	(5)	(74,560)	(4)
6000	營業費用合計	(571,490)	(31)	(546,756)	(31)
6900	營業淨利	165,028	9	197,674	11
	營業外收入及利益（附註二及九）				
7110	利息收入	4,343	-	2,746	-
7121	權益法認列之投資收益	-	-	3,398	-
7160	兌換利益	14,586	1	782	-
7480	什項收入	4,175	-	2,621	-
7100	營業外收入及利益合計	23,104	1	9,547	-
	營業外費用及損失（附註二、九及二三）				
7510	利息費用	(144)	-	(57)	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
7521	採權益法認列之投資損失	(\$ 913)	-	\$ -	-
7530	處分固定資產損失	(209)	-	(12)	-
7560	兌換損失	-	-	-	-
7650	金融負債評價損失	(17,850)	(1)	(5,545)	-
7880	什項支出	(773)	-	(1,036)	-
7500	營業外費用及損失合計	(19,889)	(1)	(6,650)	-
7900	稅前淨利	168,243	9	200,571	11
	所得稅費用(附註二及十八)				
8111	當期所得稅	(35,476)	(2)	(27,627)	(2)
8112	遞延所得稅	(25,499)	(1)	(7,015)	-
9600	合併總純益	<u>\$ 107,268</u>	<u>6</u>	<u>\$ 165,929</u>	<u>9</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 118,771	6	\$ 168,260	9
9602	少數股權	(11,503)	-	(2,331)	-
		<u>\$ 107,268</u>	<u>6</u>	<u>\$ 165,929</u>	<u>9</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘—母公司(附註十九)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.98</u>	<u>\$ 1.50</u>	<u>\$ 2.54</u>	<u>\$ 2.12</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.94</u>	<u>\$ 1.47</u>	<u>\$ 2.50</u>	<u>\$ 2.09</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：郭 瑾

經理人：何濂洵

會計主管：葉俊彥

碩天科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	股 本	預 收 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘		股 東 權 益 其 他 項 目	累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票	少 數 股 權	合 計
				法 定 盈 餘 公 積	未 提 撥 保 留 盈 餘					
一〇〇年一月一日餘額	\$ 795,050	\$ 4,490	\$ 1,320,550	\$ 168,597	\$ 803,929	(\$ 50,108)	\$ -	\$ 7,930	\$ 3,050,438	
九十九年度盈餘分配										
法定盈餘公積	-	-	-	39,928	(39,928)	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(272,146)	-	-	-	(272,146)	
員工認股權之行使	5,400	(4,320)	9,117	-	-	-	-	-	10,197	
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	1,865	-	161	2,026	
期中取得子公司-Protal Star	-	-	-	-	-	-	-	8,618	8,618	
庫藏股票買回-1,559 仟股	-	-	-	-	-	-	(115,510)	-	(115,510)	
庫藏股票註銷-1,559 仟股	(15,590)	-	(25,459)	-	(74,461)	-	115,510	-	-	
一〇〇年上半年度合併總純益	-	-	-	-	118,771	-	-	(11,503)	107,268	
一〇〇年六月三十日餘額	\$ 784,860	\$ 170	\$ 1,304,208	\$ 208,525	\$ 536,165	(\$ 48,243)	\$ -	\$ 5,206	\$ 2,790,891	
九十九年一月一日餘額	\$ 789,350	\$ 5,700	\$ 1,313,281	\$ 131,063	\$ 696,600	\$ 664	\$ -	\$ 18,342	\$ 2,955,000	
九十八年度盈餘分配										
法定盈餘公積	-	-	-	37,534	(37,534)	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(254,416)	-	-	-	(254,416)	
員工認股權之行使	5,700	(5,700)	-	-	-	-	-	-	-	
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(5,274)	-	200	(5,074)	
九十九年上半年度合併總純益	-	-	-	-	168,260	-	-	(2,331)	165,929	
九十九年六月三十日餘額	\$ 795,050	\$ -	\$ 1,313,281	\$ 168,597	\$ 572,910	(\$ 4,610)	\$ -	\$ 16,211	\$ 2,861,439	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：郭 瑾

經理人：何濂洵

會計主管：葉俊彥

碩天科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
營業活動之現金流量		
合併純益	\$ 107,268	\$ 165,929
折舊及各項攤提	30,023	27,833
員工認股權酬勞成本	7,908	-
權益法投資損失(收益)	913	(3,398)
處分固定資產損失	209	12
處分遞延費用利益	-	(345)
未實現銷貨毛利	-	297
已實現銷貨毛利	(1,773)	(2,207)
遞延所得稅費用	25,499	7,015
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融商品	18,030	8,832
應收款項	47,605	(225,112)
其他應收款	5,168	(9,459)
存貨	(1,783)	(276,854)
其他流動資產	(2,253)	(4)
應付帳款	(8,362)	356,173
應付費用	(25,395)	24,156
應付所得稅	(15,745)	(27,643)
應計退休金負債	9	4
其他流動負債	(664)	3,615
其他負債	164	-
營業活動之淨現金流入	<u>186,821</u>	<u>48,844</u>
投資活動之現金流量		
取得子公司首次併入減少現金數	(26,836)	-
增加採權益法之長期股權投資	(1,041)	-
購入固定資產	(16,336)	(15,526)
遞延費用增加	(12,155)	(13,905)
出售遞延費用價款	-	818
存出保證金(增加)減少	(1,300)	48
受限制資產增加	(149)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(57,817)</u>	<u>(28,565)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
融資活動之現金流量		
短期借款增加	\$ 3,910	\$ -
少數股權變動	8,618	-
員工認股權之行使	2,289	-
庫藏股票買回成本	(115,510)	-
融資活動之淨現金流出	(100,693)	-
匯率影響數	1,000	(816)
本期現金及約當現金增加數	29,311	19,463
期初現金及約當現金餘額	1,629,197	1,766,874
期末現金及約當現金餘額	\$1,658,508	\$1,786,337
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 144	\$ 57
本期支付所得稅	\$ 46,596	\$ 55,164
不影響現金流量之融資活動		
註銷庫藏股	\$ 115,510	\$ -
支付現金股利、員工紅利及董監酬勞		
提撥九十九及九十八年度現金股利	\$ 272,146	\$ 254,416
應付股利增加	(272,146)	(254,416)
支付現金	\$ -	\$ -

合併公司於一〇〇年一月取得對 Nitram SAS 之控制能力，取得時其資產與負債之公平價值表列如下：

	一〇〇年 上半年度
現金	\$ 21,552
應收帳款	33,314
受限制資產	2,273
存貨	38,475
其他流動資產	2,495

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇〇年上半年度</u>
固定資產	\$ 1,296
無形資產	85
存出保證金	598
應付帳款	(11,907)
應付費用	(8,412)
應付所得稅	(1,227)
其他流動負債	(13,809)
公平價值變動列入損益之金融負債	(2,559)
少數股權	(24,540)
商 譽	<u>10,754</u>
投資成本	48,388
取得子公司現金數	(<u>21,552</u>)
本期首次併入減少現金數	(<u>\$ 26,836</u>)

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：郭 瑾

經理人：何濂洵

會計主管：葉俊彥

碩天科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇及九十九年上半年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及合併政策

(一) 公司沿革

1. 碩天科技股份有限公司（以下簡稱碩天公司）創立於八十六年六月二十七日，主要營業項目為電腦軟體買賣業、國際貿易業、資訊軟體服務業、資料處理服務業、電子資訊供應服務業及資料儲存及處理設備製造業等。本公司股票自九十八年十二月二十三日起在臺灣證券交易所上市買賣。
2. Broad Win International Investment Co., Ltd.（以下簡稱Broad Win）成立於九十六年六月四日，截至一〇〇年六月三十日實收資本額為美金 2,844,413 元，係註冊於薩摩亞之公司，主要從事投資控股業務。
3. Planet Technology Limited（以下簡稱 Planet）成立於九十二年九月十日，截至一〇〇年六月三十日實收資本額為美金 1,000,000 元，係註冊於薩摩亞之公司，主要從事投資控股業務。
4. Join Master Co., Ltd.（以下簡稱 Join Master）成立於九十七年十二月九日，截至一〇〇年六月三十日止之實收資本額為日幣 38,000,000 元，係註冊於英屬維京群島之公司，主要從事投資控股業務。
5. Portal Star Co., Ltd.（以下簡稱 Portal Star）成立於九十九年九月十四日，截至一〇〇年六月三十日實收資本額為美 2,000,000 元，係註冊於模里西斯之公司，主要從事投資控股業務。

6. Fast Wind International Limited (以下簡稱 Fast Wind) 成立於九十六年十月三十日，截至一〇〇年六月三十日實收資本額為歐元 2,325,400 元，係註冊於模里西斯之公司，主要從事投資控股業務。
7. Global Way Co., Ltd. (以下簡稱 Global Way) 成立於九十六年十月三十日，截至一〇〇年六月三十日實收資本額為歐元 430,000 元，係註冊於模里西斯之公司，主要從事投資控股業務。
8. Full Star Co., Ltd. (以下簡稱 Full Star) 成立於九十七年十二月十六日，截至一〇〇年六月三十日之實收資本額為歐元 1,870,400 元，係註冊於模里西斯之公司，主要從事投資控股業務。
9. Grown Tech Co., Ltd. (以下簡稱 Grown Tech) 成立於一〇〇年二月四日，截至一〇〇年六月三十日實收資本額為歐元 25,000 元，係註冊於模里西斯之公司，主要從事投資控股業務。
10. 碩達電子(深圳)有限公司(以下簡稱碩達公司)成立於九十二年十一月，從事於生產不間斷電源設備及電腦週邊設備等。
11. 碩擎能源科技(深圳)有限公司(以下簡稱碩擎公司)成立於一〇〇年二月十八日，從事生產不斷電系統設備、逆變器、太陽能源設備及電腦週邊設備為主要業務。
12. Cyber Power Systems K.K. (以下簡稱日本碩天)成立於九十八年一月九日，以從事不間斷電源設備及電腦週邊設備等之銷售為主要業務。
13. Cyber Power Systems B.V. (以下簡稱荷蘭碩天)成立於九十二年六月十三日，係註冊於荷蘭之公司，以從事不間斷電源設備及電腦週邊設備等之銷售為主要業務。
14. Cyber Power Systems (USA), Inc. (以下簡稱美國碩天)成立於八十六年九月二十二日，係註冊於美國之公司，以從事不間斷電源設備及電腦週邊設備等之銷售為主要業務。

15. Nitram SAS (以下簡稱 Nitram) 成立於七十二年七月，係註冊於法國之公司，以從事不間斷電源設備及電腦週邊設備等之銷售為主要業務。

16. 廣升電子(深圳)有限公司(以下簡稱廣升)成立於九十二年十一月，從事於生產電腦週邊設備、塑膠模具、五金模具、塑膠製品、五金製品及工程塑料等。

(二) 合併政策

一〇〇年上半年度合併財務報告主體係包括碩天公司、Broad Win、Planet、Join Master、Portal Star、Fast Wind、Global Way、Full Star、Grown Tech、碩達公司、碩擎公司、日本碩天、荷蘭碩天、美國碩天、Nitram 及廣升公司(以上簡稱合併公司)，所有合併公司間之內部交易均已於合併報表中消除。

一〇〇年上半年度合併政策如下：

投資公司名稱	子公司名稱	一〇〇年 六月三十日 所持股權 百分比	一〇〇年 上半年度 編入合併財 務報表狀況	說	明
碩天公司	Broad Win	100.00%	是	持股超過 50%，故納入合併	
Broad Win	Planet	100.00%	是	持股超過 50%，故納入合併	
Planet	碩達公司	100.00%	是	持股超過 50%，故納入合併	
Broad Win	Join Master	100.00%	是	持股超過 50%，故納入合併	
Join Master	日本碩天	100.00%	是	持股超過 50%，故納入合併	
Broad Win	Portal Star	85.00%	是	持股超過 50%，故納入合併	
Portal Star	碩擎公司	100.00%	是	持股超過 50%，故納入合併	
碩天公司	Fast Wind	100.00%	是	持股超過 50%，故納入合併	
Fast Wind	Global Way	100.00%	是	持股超過 50%，故納入合併	
Global Way	荷蘭碩天	100.00%	是	持股超過 50%，故納入合併	
Fast Wind	Full Star	100.00%	是	持股超過 50%，故納入合併	
Full Star	Nitram	100.00%	是	持股超過 50%，故納入合併	
碩天公司	美國碩天	100.00%	是	持股超過 50%，故納入合併	
Fast Wind	Grown Tech	100.00%	是	持股超過 50%，故納入合併	
廣升公司	-	-	是	具實質控制力，故納入合併	

合併公司於一〇〇年及九十九年六月三十日之員工人數分別為 2,013 人及 1,734 人。

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及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

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

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

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

(二) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，本合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、退休金、未決訟案損失、員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

(四) 約當現金

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

(五) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本合併公司成為金融商品合

約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

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

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

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

(六) 應收帳款之減損評估

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

如附註三所述，本合併公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本合併公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

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

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

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

(七) 資產減損

倘資產（主要為採權益法之長期股權投資、固定資產、商譽與商標權、遞延費用）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

(八) 備抵退貨及折讓

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列。備抵退貨係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(九) 存 貨

存貨包括原物料、半成品、製成品、商品及在製品；係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。碩天公司、碩達公司、碩擎公司、荷蘭碩天、Nitram、日本碩天及廣升公司存貨成本之計算採用加權平均法，美國碩天存貨成本之計算採用先進先出法。

(十) 採權益法之長期股權投資

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

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

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

(十一) 固定資產

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

碩天公司、荷蘭碩天及 Nitram 之固定資產折舊採用直線法平均計算。碩達公司、碩擎公司及廣升公司之固定資產折舊採用直線法平均計算，並按各類固定資產之原始成本扣除殘值除以估計之耐用年限制定其折舊率，而殘值係以原始成本百分之十提列之。

美國碩天公司之固定資產折舊採用加速折舊法計提。

固定資產依下列耐用年限計提：

	<u>耐 用 年 限</u>
房屋設備	3~39 年
機器設備	3~10 年
運輸設備	4~10 年
辦公設備	3~10 年
租賃資產	3~5 年
租賃改良	2~10 年
其他設備	3~10 年

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

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

(十二) 商 譽

因併購所產生之商譽，依新修訂財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理準則」(第二十五號公報)之規定，商譽不再攤銷且續後每年定期進行減損測試。倘經濟事實或環境變動，而導致商譽有減損時，就其減損部分認列損失，此項減損損失嗣後不得迴轉。

(十三) 商標權

商標權以取得成本為入帳基礎，並按其估計使用年限以直線法攤銷。

(十四) 遞延費用

遞延費用以取得成本為入帳基礎，主要係模具等，採用平均法依其效益年限分期攤提。

(十五) 退休金

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

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

美國碩天、碩達公司、碩擎公司、Nitram及廣升公司屬確定提撥退休辦法，於員工服務期間將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

荷蘭碩天、日本碩天未訂立員工退休辦法，各該公司未符合須強制訂定員工退休辦法之規定。

Planet、Broad Win、Fast Wind、Global Way、Join Master、Full Star、Portal Star及Grown Tech未訂立員工退休辦法，當地政府法令亦無強制規定訂定員工退休辦法。

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

(十六) 所得稅

碩天公司、碩達公司、碩擎公司、廣升公司、日本碩天、美國碩天、荷蘭碩天及 Nitram 之所得稅費用採跨期間與同期間之所得稅分攤。可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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

Broad Win 及 Planet 為註冊於薩摩亞之公司，Fast Wind 及 Global Way、Full Star、Protal Star 及 Grown Tech 為註冊於模里西斯之公司，Join Master 為註冊於英屬維京群島之公司，依據當地法律享有免稅之優惠，故不作所得稅費用估算。

碩達公司及廣升公司根據「中華人民共和國企業所得稅法」及中華人民共和國國務院二〇〇七年十二月國發〔2007〕39號「國務院關於實施企業所得稅過渡優惠政策通知」規定，二〇〇八及二〇〇九年免繳企業所得稅，二〇一〇至二〇一二年減半繳納。

(十七) 員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本合併公司選擇採用內含價值法處理，酬

勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

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

(十八) 庫藏股票

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

(十九) 收入之認列

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

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

(二十) 重分類

九十九年上半年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇年上半年度財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本合併公司自一〇〇年一月一日起適用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，使一〇〇年上半年度稅後淨利減少 732 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.01 元。

營運部門資訊之揭露

本合併公司自一〇〇年一月一日起適用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本合併公司部門別資訊之報導方式產生改變。(本合併公司亦配合增加揭露九十九年度上半年度之部門資訊。)另編製期中財務報表時，營運部門資訊之揭露係依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」規定，即毋須揭露產品別及勞務別資訊、地區別資訊及重要客戶資訊等企業整體資訊。

四、現金及約當現金

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
庫存現金	\$ 1,683	\$ 911
活期存款	548,920	617,652
支票存款	64	274
定期存款	<u>1,107,841</u>	<u>1,167,500</u>
	<u>\$ 1,658,508</u>	<u>\$ 1,786,337</u>

一〇〇年及九十九年六月三十日之定期存款期間為一年內到期，年利率為 0.7%~1.49% 及 0.35%~0.665%。

五、公平價值變動列入損益之金融商品

本合併公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 1,510</u>	<u>\$ -</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 3,696</u>	<u>\$ 5,545</u>

本合併公司一〇〇及九十九年上半年度從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本合併公司持有之衍生性金融商品因不符第三十四號公報規定之有效避險條件，故一〇〇及

九十九年上半年度並未適用避險會計。本合併公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格或現金流量風險為目的。

於一〇〇年及九十九年六月三十日，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>一〇〇年六月三十日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.07.04~100.10.17	USD10,000/NTD288,455
買入遠期外匯	美元對歐元	100.07.01~101.03.26	USD2,400/EUR1,737
<u>九十九年六月三十日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	99.07.16~99.10.15	USD11,000/NTD348,105

於一〇〇及九十九年上半年度，交易目的之金融商品產生之淨損失分別為 17,850 仟元及 5,545 仟元。

六、應收帳款

	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日	九 十 九 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$739,049	\$826,890
減：備抵銷貨退回及折讓	(1,933)	(2,108)
備抵呆帳	(<u> 1,461</u>)	(<u> 1,591</u>)
	<u>\$735,655</u>	<u>\$823,191</u>
應收帳款－關係人	\$ -	\$ 11,022
減：備抵呆帳	-	(<u> 47</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,975</u>

七、存 貨

	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日	九 十 九 年 六 月 三 十 日
原 物 料	\$ 245,234	\$ 288,943
在 製 品	4,196	7,660
半 成 品	64,215	35,094
製 成 品	293,254	306,038
商 品 存 貨	<u>482,308</u>	<u>397,158</u>
	<u>\$ 1,089,207</u>	<u>\$ 1,034,893</u>

一〇〇年及九十九年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 122,894 仟元及 116,059 仟元。

一〇〇及九十九年上半年度與存貨相關之成本如下：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
銷貨成本	\$ 1,108,118	\$ 1,015,203
存貨跌價損失	15,635	22,146
存貨報廢損失	4,252	7,650
存貨盤虧	<u>142</u>	<u>1,324</u>
	<u>\$ 1,128,147</u>	<u>\$ 1,046,323</u>

八、其他流動資產

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
受限制資產—定期存款	\$ 43,000	\$ 43,000
受限制資產—有價證券	2,414	-
預付款項	14,298	15,152
其他	<u>15,929</u>	<u>14,600</u>
	<u>\$ 75,641</u>	<u>\$ 72,752</u>

一〇〇年六月三十日之定期存款於一〇〇年六月十日到期，依約定條款，於到期日停止計息。

一〇〇年六月三十日受限制資產—有價證券係無活絡市場之債券投資。

九十九年六月三十日受限制資產係一年內到期之定期存款，年利率為 0.17%。

一〇〇年及九十九年六月三十日提供擔保情形，請參閱附註二二。

九、採權益法之長期股權投資

(一)

	一〇〇年六月三十日			九十九年六月三十日		
	原始投資成本	帳面金額	持股%	原始投資成本	帳面金額	持股%
Nitram SAS	\$ -	\$ -	-	\$ 32,358	\$ 29,484	39.47
預付投資款	-	<u>1,041</u>	-	-	<u>-</u>	-
		<u>\$ 1,041</u>			<u>\$ 29,484</u>	

本合併公司於一〇〇年上半年度，購入 Nitram SAS 剩餘流通在外股份取得 100% 股權，取得控制力而納入編製合併財務報表。

本合併公司於一〇〇年上半年度，預付 Cyber Power Systems GmbH 之設立股款 1,041 仟元（歐元 25 仟元），因尚未完成設立登記，帳列預付投資款項下。

(二) 投資成本與股權淨值間差額屬商譽者，一〇〇及九十九年上半年度增減變動如下：

	<u>一〇〇年上半年度</u>	<u>九十九年上半年度</u>
成 本		
期初餘額	\$ 4,346	\$ 5,148
本期取得子公司	11,387	-
換算調整數	312	(757)
本期併入合併財務報表	(16,045)	-
期末餘額	<u>-</u>	<u>4,391</u>
累計減損		
期初餘額	-	-
本期提列	-	-
本期處分子公司	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>-</u>	<u>-</u>
期末淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,391</u>

(三) 本合併公司於一〇〇及九十九年上半年度採權益法之長期股權投資認列之投資（損）益金額如下：

	<u>一〇〇年上半年度</u>	<u>九十九年上半年度</u>
Nitram SAS	<u>(\$ 913)</u>	<u>\$ 3,398</u>

(四) 上述按權益法認列之投資（損）益，係依據同期間經會計師查核之財務報表認列。

十、固定資產

	累 計	折	舊
	一 〇 〇 年	九 十 九 年	九 十 九 年
	六 月 三 十 日	六 月 三 十 日	六 月 三 十 日
房屋及建築	\$ 21,610	\$ 14,409	
機器設備	66,727	51,017	
運輸設備	2,992	6,055	
辦公設備	31,064	30,385	
租賃資產	155	57	
租賃改良物	3,674	5,508	
其他設備	35,037	30,474	
	<u>\$161,259</u>	<u>\$137,905</u>	

固定資產提供擔保情形，請參閱附註二二。

十一、無形資產

	一〇〇年上半年度			
	商譽	商標權	電腦軟體 成 本	合 計
成 本				
期初餘額	\$ 42,948	\$ 232	\$ -	\$ 43,180
本期增加	16,017	-	85	16,102
本期處分	-	-	-	-
換算調整數	(26)	(1)	4	(23)
期末餘額	<u>58,939</u>	<u>231</u>	<u>89</u>	<u>59,259</u>
累計攤銷				
期初餘額	-	125	-	125
攤銷費用	-	8	52	60
本期處分	-	-	-	-
換算調整數	-	-	-	-
期末餘額	<u>-</u>	<u>133</u>	<u>52</u>	<u>185</u>
期末淨額	<u>\$ 58,939</u>	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 59,074</u>

	九 十 九 年 上 半 年 度		
	商 譽	商 標 權	合 計
成 本			
期初餘額	\$ 46,195	\$ 243	\$ 46,438
本期增加	-	-	-
本期處分	-	-	-
換算調整數	(655)	-	(655)
期末餘額	<u>45,540</u>	<u>243</u>	<u>45,783</u>
累計攤銷			
期初餘額	-	109	109
攤銷費用	-	8	8
本期處分	-	-	-
換算調整數	-	-	-
期末餘額	<u>-</u>	<u>117</u>	<u>117</u>
期末淨額	<u>\$ 45,540</u>	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 45,666</u>

十二、其他資產

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
存出保證金	\$ 9,018	\$ 5,425
遞延費用	50,065	45,960
遞延所得稅資產－非流動	561	6,571
催收款	12,272	13,735
備抵呆帳－催收款	(12,272)	(13,735)
受限制資產－有價證券	8	-
	<u>\$ 59,652</u>	<u>\$ 57,956</u>

受限制資產係無活絡市場之債券投資。一〇〇年及九十九年六月三十日提供擔保情形請參閱附註二二。

十三、短期借款

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
銀行信用借款	<u>\$ 3,910</u>	<u>\$ -</u>

本合併公司一〇〇年六月三十日，上述短期借款年利率 4%，提供擔保情形請參閱附註二二。

十四、長期負債

	借款期間及償還情形	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
第一銀行	92.10~107.07, '96 年度提前償還 45,110 仟元，餘 5,000 仟元已開立票據，擬於 106 年 7 月起分 5 期，每季償還本金 1,170 仟元，最後一次償還 320 仟元。	\$ 5,000	\$ 5,000
減：一年內到期 長期負債		-	-
		<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 5,000</u>

上列長期銀行借款一〇〇年及九十九年六月三十日借款利率分別為 2.31% 及 2.05%，提供擔保抵押情形，參閱附註二二。

十五、其他負債

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
應計退休金負債	\$ 2,665	\$ 2,656
遞延所得稅負債—非流動	31,366	11,919
遞延貸項—聯屬公司間利益	-	297
其他	164	-
	<u>\$ 34,195</u>	<u>\$ 14,872</u>

十六、員工退休金

(一) 荷蘭碩天、日本碩天、Planet、Broad Win、Fast Wind、Global Way、Join Master、Full Star、Portal Star 及 Grown Tech 尚未訂立員工退休辦法，當地政府法令亦無強制規定訂定員工退休辦法，故上列公司未提列相關應計退休金負債。

(二) 美國碩天參與美國當地之 401(K) 淨利分享退休計劃，凡符合資格的員工皆可參加，每年提撥員工年薪的 4%。二〇一一年及二〇一〇年上半年度度美國碩天認列之退休金成本各為 997 仟元及 961 仟元。

(三) 碩達公司、廣升公司、碩擎公司及 Nitram 之退休金為確定提撥制，依法令規定每月向當地政府繳交養老醫療等各類社會保障金，一〇〇〇及九十九年上半年度認列之退休金成本分別為 3,045 仟元及 755 仟元。

(四) 碩天公司退休金政策如下：

碩天公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。一〇〇〇及九十九年上半年度認列之退休金成本分別為 3,542 仟元及 3,030 仟元。

碩天公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。碩天公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。一〇〇〇及九十九年上半年度認列之退休金成本分別為 216 仟元及 161 仟元。

十七、股東權益

(一) 股本

本合併公司九十九年一月一日資本總額為新台幣 789,350 仟元。

九十九年一月一日起至一〇〇年六月三十日止，本合併公司發放之員工認股權證持有人依認購價格要求轉換為普通股，增加普通股股本計 11,100 仟元，依法得先發行新股後辦理變更登記，本合併公司分別於一〇〇年五月四日、一〇〇年一月二十五日及九十九年一月二十八日發行新股 91 仟股、449 仟股及 570 仟股，每股面額 10 元，並分別於一〇〇年五月二十六日、一〇〇年二月十一日及九十九年二月二十二日完成變更登記。

本合併公司於一〇〇年上半年度間註銷買回之庫藏股計 1,559 仟股。

截至一〇〇年六月三十日，本合併公司實收資本額為 784,860 仟元，分為 78,486 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

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

	<u>金</u> <u>額</u>
原始現金認股	\$ 20,000
現金增資	312,450
盈餘轉增資	456,900
員工認股權	11,100
庫藏股註銷	(<u>15,590</u>)
	<u>\$784,860</u>

(二) 員工認股權

本合併公司分別於九十六年十二月、九十九年十月及一〇〇年二月給與員工認股憑證 2,000 單位、1,400 單位（九十九年度員工認股計畫第一次發行）及 600 單位（九十九年度員工認股計畫第二次發行），每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本合併公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間皆為六年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。九十六年發行之認股權行使價格為發行當日本合併公司普通股每股淨值。九

十九年及一〇〇年發行之認股權行使價格為發行當日本合併公司普通股收盤價。認股權發行後，遇有本合併公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

一〇〇及九十九年上半年度員工認股權之相關資訊如下：

	九十九年度認股權 第二次發行		九十九年度認股權 第一次發行		九十六年度認股權	
	單位	行使價格 (元)	單位	行使價格 (元)	單位	行使價格 (元)
<u>一〇〇年度上半年度</u>						
期初流通在外	-	-	1,398	\$ 72.7	910	\$ 21.2
本期給與	600	61.7	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-	(6)	21.2
本期執行	-	-	-	-	(108)	21.2
本期逾期失效	-	-	-	-	-	-
期末流通在外	<u>600</u>	61.7	<u>1,398</u>	72.7	<u>796</u>	21.2
期末可行使	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-	<u>35</u>	21.2
<u>九十九年度上半年度</u>						
期初流通在外					1,398	\$ 22.1
本期給與					-	-
本期放棄					(21)	22.1
本期執行					-	-
本期逾期失效					-	-
期末流通在外					<u>1,377</u>	22.1
期末可行使					<u>21</u>	22.1

於一〇〇及九十九年上半年度，員工認股權證持有人依認購價格要求轉換為普通股之金額分別為 5,400 仟元及 5,700 仟元，於上半年間完成變更登記，自預收股本轉列普通股股本。

於一〇〇年上半年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價為 69.34 元。

截至一〇〇年及九十九年六月三十日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	行使價格 (元)	剩餘合約 期限(年)	行使價格 (元)	剩餘合約 期限(年)
九十九年度認股權 第一次發行	\$ 61.7	4.18	\$ -	-
九十九年度認股權 第二次發行	72.7	3.88	-	-
九十六年度認股權	21.2	1.04	22.1	2.05

本合併公司九十九年度第二次發行之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

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

本合併公司於九十九年度第一次發行之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

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

一〇〇及九十九年上半年度認列之酬勞成本分別為 7,908 仟元及 0 仟元。

若本合併公司將給與日於九十六年十二月三十一日（含）以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，一〇〇及九十九年上半年度擬制應認列（迴轉）之酬勞成本分別為 93,942 仟元及 (119,970) 仟元，其相關財務報表之擬制淨利與每股盈餘如下：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
稅前淨利	<u>\$ 62,578</u>	<u>\$321,532</u>
本期淨利	<u>\$ 40,799</u>	<u>\$267,835</u>
稅後基本每股盈餘（元）	<u>\$ 0.52</u>	<u>\$ 3.37</u>

(四) 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得

產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
普通股股票發行溢價	\$ 1,280,925	\$ 1,306,363
庫藏股票交易	-	21
員工認股權	23,283	6,897
	<u>\$ 1,304,208</u>	<u>\$ 1,313,281</u>

(五) 盈餘分配

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

一〇〇及九十九年上半年度應付員工紅利估列金額分別為 8,049 仟元及 12,953 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,590 仟元及 2,591 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按當期可供分配盈餘（當年度淨利已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 10% 及 2% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

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

碩天公司股東常會分別於一〇〇年六月二十四日及九十九年六月十五日決議通過九十九及九十八年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定盈餘公積	\$ 39,928	\$ 37,534	\$ -	\$ -
現金股利	272,146	254,416	3.4	3.2

碩天公司股東常會分別於一〇〇年六月二十四日及九十九年六月十五日決議配發九十九及九十八年度員工紅利及董監酬勞，全數以現金配發：

	九十九年度		九十八年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 27,397	\$ 4,871	\$ 22,515	\$ 4,503
各年度財務報表認列金額	<u>27,367</u>	<u>4,865</u>	<u>22,547</u>	<u>4,509</u>
	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 6</u>	<u>(\$ 32)</u>	<u>(\$ 6)</u>

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

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

(六) 庫藏股票

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
一〇〇年上半年度 維護公司信用及股東權益，買回以註銷	-	1,559 仟股	1,559 仟股	-

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

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

十八、本期發生之用人、折舊及攤銷費用

性質別 \ 功能別	一〇〇年上半年度			九十九年上半年度		
	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	77,071	212,100	289,171	76,156	159,986	236,142
退休金	1,386	6,467	7,853	550	4,458	5,008
伙食費	1,270	4,123	5,393	1,590	4,660	6,250
福利金	1,236	1,891	3,127	534	2,763	3,297
員工保險費用	261	6,435	6,696	363	5,284	5,647
其他用人費用	-	280	280	21	8	29
折舊費用	8,006	10,610	18,616	7,221	10,621	17,842
攤銷費用	10,719	688	11,407	9,506	485	9,991

十九、所得稅費用

(一) 碩天公司：

1. 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與當期所得稅費用之調整如下：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 26,608	\$ 34,266
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	2,924	1,501
暫時性差異	(24,713)	(4,346)
當期抵用之投資抵減	(3,519)	(9,049)
基本稅額應納差額	-	-
未分配盈餘加徵 10%	8,721	8,339
當期應納所得稅額	10,021	30,711
以前年度所得稅調整	3,015	(5,745)
當期所得稅費用	13,036	24,966
遞延所得稅		
暫時性差異	24,713	4,346
因稅法改變產生之變動影響數	-	3,990
遞延所得稅(利益)費用	24,713	8,336
	<u>\$ 37,749</u>	<u>\$ 33,302</u>

立法院於九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所

得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇〇八年十二月三十一日止。

另於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

2. 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
流 動		
遞延所得稅資產		
未實現銷貨毛利	\$ 17,630	\$ 26,033
未實現存貨跌價 損失	7,009	5,534
未實現兌換利益	(674)	(1,385)
減：備抵評價	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>23,965</u>	<u>30,182</u>
遞延所得稅負債—非 流動		
採權益法認列國 外被投資公司 之投資利益	(34,863)	(15,909)
費 用	4,305	3,990
減：備抵評價	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(30,558)</u>	<u>(11,919)</u>
	<u>\$ 6,593</u>	<u>\$ 18,263</u>

3. 兩稅合一相關資訊如下：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘	536,165	572,910
	<u>\$536,165</u>	<u>\$572,910</u>

一〇〇年及九十九年六月三十日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 119,946 仟元及 116,431 仟元。

一〇〇年及九十九年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 24.16% 及 24.30%。

依所得稅法規定，碩天公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，因此碩天公司預計一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

4. 碩天公司歷年之營利事業所得稅結算申報案，業經稽徵機關核定至九十七年度。

(二) 碩達公司：

根據「中華人民共和國企業所得稅法」及中華人民共和國國務院二〇〇七年十二月國發〔2007〕39號「國務院關於實施企業所得稅過渡優惠政策通知」規定，二〇〇八年及二〇〇九年免繳企業所得稅，二〇一〇年至二〇一二年減半繳納。

帳列稅前利益按法定稅率（25%）計算之所得稅費用與當期所得稅費用之調節如下：

	<u>一〇〇年上半年度</u>	<u>九十九年上半年度</u>
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 5,004	\$ 2,488
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(1,268)	2,772
暫時性差異	-	-
減免所得	(<u>1,868</u>)	(<u>2,630</u>)
當期應納所得稅調整	1,868	2,630
以前年度所得稅調整	<u>21</u>	-
當期所得稅	1,889	2,630
遞延所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,889</u>	<u>\$ 2,630</u>

(三) 碩擎公司：

帳列稅前損失按法定稅率(25%)計算之所得稅利益與所得稅費用之調節如下：

	一〇〇年二月十八 日(公司設立日) 至六月三十日
稅前損失按法定稅率計算之 所得稅利益	(\$ 3,139)
調節項目之所得稅影響數	
永久性差異	3,139
暫時性差異	-
當期所得稅	-
遞延所得稅	-
	<u>\$ -</u>

(四) 廣升公司：

根據「中華人民共和國企業所得稅法」及中華人民共和國國務院二〇〇七年十二月國發〔2007〕39號「國務院關於實施企業所得稅過渡優惠政策通知」規定，二〇〇八年及二〇〇九年免繳企業所得稅，二〇一〇至二〇一二年減半繳納。

帳列稅前損失按法定稅率(25%)計算之所得稅利益與所得稅利益之調節如下：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
稅前損失按法定稅率計算之 所得稅利益	(\$ 2,403)	(\$ 2,748)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	2,403	2,748
暫時性差異	-	-
減免所得	-	-
當期所得稅	-	-
遞延所得稅	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 美國碩天：

1. 帳列稅前損失按法定稅率(34%)計算之所得稅利益與當期所得稅利益之調節如下：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
稅前利益(損失)按法定稅率計算之所得稅費用(利益)	\$ 18,198	(\$ 2,201)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(29)	96
暫時性差異	<u>87</u>	<u>32</u>
當期所得稅費用	18,256	-
遞延所得稅費用(利益)	<u>320</u>	(<u>2,073</u>)
	<u>\$ 18,576</u>	<u>(\$ 2,073)</u>

2. 產生遞延所得稅資產之暫時性差異明細：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
備抵呆帳及備抵存貨跌價損失	\$ 28,438	\$ 32,086
虧損扣抵	-	3,922
其他	<u>1,522</u>	<u>3,215</u>
	<u>\$ 29,960</u>	<u>\$ 39,223</u>

3. 遞延所得稅資產：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
遞延所得稅資產—流動	\$ 30,768	\$ 34,907
遞延所得稅資產—非流動	-	4,316
遞延所得稅負債—非流動	(808)	-
減：備抵遞延所得稅資產—非流動	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 29,960</u>	<u>\$ 39,223</u>

(六) 荷蘭碩天：

1. 帳列稅前利益按法定稅率（20%）計算之所得稅費用與所得稅費用（利益）之調節如下：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
稅前利益按法定稅率計算		
之所得稅費用	\$ 466	\$ 752
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	-	-
暫時性差異	-	-
當期抵用之虧損扣抵	(<u>466</u>)	(<u>752</u>)
當期所得稅費用	-	-
遞延所得稅費用	<u>466</u>	<u>752</u>
	<u>\$ 466</u>	<u>\$ 752</u>

2. 產生遞延所得稅資產之暫時性差異明細：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
虧損扣抵	<u>\$ 561</u>	<u>\$ 2,255</u>

3. 遞延所得稅資產：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
遞延所得稅資產—非流動	\$ 561	\$ 2,255
減：備抵遞延所得稅資產 —非流動	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 561</u>	<u>\$ 2,255</u>

(七) Nitram：

- 帳列稅前利益按法定稅率（33.3%）計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	一〇〇年 六月三十日
稅前利益按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 204
調節項目之所得稅影響數	
永久性差異	1,108
暫時性差異	(<u>181</u>)
當期所得稅	1,131
遞延所得稅	<u>-</u>
	<u>\$ 1,131</u>

(八) 日本碩天：

1. 帳列稅前損失按法定稅率(30%)計算之所得稅利益與所得稅費用之調節如下：

	<u>一〇〇年上半年度</u>	<u>九十九年上半年度</u>
稅前利益(損失)按法定稅率計算之所得稅費用(利益)	\$ 3,704	(\$ 452)
遞延所得稅資產及備抵調整	-	452
當期抵用之虧損扣抵	(2,912)	-
都道府縣民及市町村民稅	169	31
事業稅及地方法人特別稅	<u>203</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,164</u>	<u>\$ 31</u>

2. 帳列遞延所得稅資產之暫時性差異明細：

	<u>一〇〇年 六月三十日</u>	<u>九十九年 六月三十日</u>
虧損扣抵	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,762</u>

3. 遞延所得稅資產：

	<u>一〇〇年 六月三十日</u>	<u>九十九年 六月三十日</u>
遞延所得稅資產—非流動	\$ -	\$ 2,762
減：備抵遞延所得稅資產—非流動	<u>-</u>	<u>(2,762)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(九) Broad Win 及 Planet 註冊於薩摩亞群島，依據當地法律享有免稅之優惠，故不做所得稅費用之計算。

(十) Fast Wind、Global Way、Full Star、Portal Star 及 Grown Tech 註冊於模里西斯，依據當地法律享有免稅之優惠，故不做所得稅費用之計算。

(十一) Join Master 註冊於英屬維京群島，依據當地法律享有免稅之優惠，故不做所得稅費用之計算。

二十、每股合併純益

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)		股 數 (分 母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>一〇〇年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 156,520	\$ 118,771	79,001	\$ 1.98	\$ 1.50
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權證	-	-	1,455		
員工分紅	-	-	70		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 156,520	\$ 118,771	80,526	\$ 1.94	\$ 1.47
加潛在普通股之影響					
<u>九十九年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 201,562	\$ 168,260	79,410	\$ 2.54	\$ 2.12
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權證	-	-	969		
員工分紅	-	-	174		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 201,562	\$ 168,260	80,553	\$ 2.50	\$ 2.09
加潛在普通股之影響					

碩天公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二一、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Nitram SAS	本合併公司於九十八年十一月間取得股權，採權益法評價，於一〇〇年上半年間取得控制力，納入編製合併財務報表
郭 瑾 Charles Chang	碩天公司負責人 碩擎公司總經理

(二) 與關係人間之重大交易事項

	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	金額	%	金額	%
1. 銷 貨				
Nitram SAS	\$ -	-	\$ 16,730	1
2. 銷售費用—廣告費				
Nitram SAS	-	-	4,262	3

(三) 與關係人間之債權債務

	關 係 人 名 稱	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
		金額	估該科目%	金額	估該科目%
應收帳款	Nitram SAS	\$ -	-	\$ 10,975	1

上列關係人交易之價格及收付款條件如下：

1. 銷 貨

Nitram SAS

依其市場規模及競爭性訂價，應收帳款收款期間為月結 90 天，另亦將其資金運用情形列入收款期間考量依據，非關係人部分則為月結 30~150 天。

2. 銷售費用—廣告費

Nitram SAS

依雙方議定合約之規範辦理，付款則與該關係人間之貨款互抵。

(四) 資金融通

	關 係 人 名 稱	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度		
		最高餘額	期末餘額	利率%	利息支出	應付利息
其他應付款						
—關係人	郭 瑾	\$ 9,852	\$ 9,752	不計息	\$ -	\$ -
	Charles Chang	3,674	1,997	不計息	-	-

二二、提供擔保及質押之資產

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
土地	\$ 79,636	\$ 79,636
建築物	31,073	32,602
定期存款	43,000	43,000
無活絡市場之債券投資	<u>2,422</u>	<u>-</u>
	<u>\$156,131</u>	<u>\$155,238</u>

二三、承諾及或有負債

(一) 本合併公司截至一〇〇年及九十九年六月三十日因申請融資額度而開立票據如下：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
美金	\$ 9,500	\$ 6,000
新台幣	570,000	570,000

(二) 碩天公司九十七年度向維熹科技股份有限公司（以下稱維熹公司）進貨，因產品瑕疵，碩天公司於維熹公司負擔完全瑕疵擔保責任前暫緩貨款之支付，惟維熹公司於九十八年五月十九日提起民事訴訟，要求碩天公司支付其主張之應收帳款 42,970 仟元（港幣 10,312 仟元）及年息百分之五計算之利息。此民事訴訟目前由台灣士林地方法院民事庭審理中。另碩天公司於九十九年二月已就上述帳款中港幣 5,289 仟元予以清償。上述維熹公司請求款項本合併公司於一〇〇年六月三十日財務報表業已列於應付帳款項下，計 14,226 仟元（港幣 3,855 仟元），餘港幣 1,168 仟元因維熹公司之產品確有瑕疵，碩天公司得依法主張瑕疵擔保，經審慎評估後，本合併公司確信維熹公司所主張對碩天公司之應收帳款總額得以減少之可能性高。

二四、金融商品之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產	\$ 1,510	\$ 1,510	\$ -	\$ -
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債	3,696	3,696	5,545	5,545
長期借款	5,000	5,000	5,000	5,000

(二) 本合併公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項與應付款項。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
3. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本合併公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

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

	評 價 方 法 估 計 之 金 額	
	一 〇 〇 年	九 十 九 年
	六 月 三 十 日	六 月 三 十 日
資 產		
公平價值變動列入損益		
之金融資產	\$ 1,510	\$ -
負 債		
公平價值變動列入損益		
之金融負債	3,696	5,545
長期借款	5,000	5,000

(四) 本合併公司於一〇〇及九十九年上半年度因以評價方法估計公平價值變動而認列為當期損失之金額分別為17,850仟元及5,545仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 信用風險

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

2. 市場價格風險

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

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

3. 流動性風險

本合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本合併公司之長期借款，係屬浮動利率之債務，但借款餘額微小，故利率變動影響微小。

二五、其他

本合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

金 融 資 產	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	外 幣	匯 率	外 幣	匯 率
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 31,886	28.725	\$ 29,028	32.15
歐 元	1,816	41.63	1,311	39.32
日 圓	128,262	0.3573	42,041	0.3628
港 幣	446	3.691	14,361	4.13
人 民 幣	14,043	4.4386	12,856	4.7409
<u>採權益法之長期</u>				
<u>股權投資</u>				
歐 元	25	41.63	638	39.32
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	22,793	28.725	26,192	32.15
港 幣	59,820	3.691	66,580	4.13
人 民 幣	40,572	4.4386	34,757	4.7409
歐 元	767	41.63	267	39.32
日 圓	4,910	0.3573	1,556	0.3628

二六、應報導部門資訊

	一〇〇年		上 半 年		合 計	
	國 內	美洲地區	歐洲地區	其他地區		
來自母公司及合併子公司以外客戶之營業收入	\$ 450,097	\$ 1,205,734	\$ 155,518	\$ 47,546	\$ -	\$ 1,858,895
來自母公司及合併子公司之營業收入	<u>747,999</u>	<u>412</u>	<u>423</u>	<u>209,163</u>	<u>(954,000)</u>	<u>3,997</u>
合 計	<u>\$ 1,198,096</u>	<u>\$ 1,206,146</u>	<u>\$ 155,941</u>	<u>\$ 256,709</u>	<u>(\$ 954,000)</u>	<u>\$ 1,862,892</u>
部門損益	<u>\$ 100,242</u>	<u>\$ 53,535</u>	<u>\$ 5,335</u>	<u>\$ 12,495</u>	<u>(\$ 3,364)</u>	<u>\$ 168,243</u>
部門資產	<u>\$ 3,259,817</u>	<u>\$ 1,051,824</u>	<u>\$ 224,494</u>	<u>\$ 446,033</u>	<u>(\$ 949,292)</u>	<u>\$ 4,032,876</u>

	九 國	十 內	九 美 洲 地 區	年 歐 洲 地 區	上 其 他 地 區	半 調 整 及 沖 銷	年 合 計	度 計
來自母公司及合併子公司以外客戶之營業收入	\$ 423,416	\$ 1,213,798	\$ 133,043	\$ 18,586	\$ -	\$ -	\$ 1,788,843	
來自母公司及合併子公司之營業收入	987,569	87	-	206,414	(1,194,070)	-		
合計	<u>\$ 1,410,985</u>	<u>\$ 1,213,885</u>	<u>\$ 133,043</u>	<u>\$ 225,000</u>	<u>(\$ 1,194,070)</u>	<u>\$ 1,788,843</u>		
部門損益	<u>\$ 193,866</u>	<u>(\$ 6,507)</u>	<u>\$ 3,764</u>	<u>\$ 6,453</u>	<u>\$ 2,995</u>	<u>\$ 200,571</u>		
部門資產	<u>\$ 3,679,260</u>	<u>\$ 1,285,080</u>	<u>\$ 121,668</u>	<u>\$ 329,304</u>	<u>(\$ 1,169,574)</u>	<u>\$ 4,245,738</u>		

註一：本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。

註二：本合併公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，並定義財務報告之應報導部門為四個，分別為：國內、美洲、歐洲及其他地區。新準則之採用係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，僅對母子公司部門別資訊之報導方式產生改變。本合併公司亦配合增加揭露九十九年上半年之部門別資訊。

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			無
2	為他人背書保證。			無
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台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
9	從事衍生性商品交易。			附註五及 二四

(二) 轉投資事業相關資訊：

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

(三) 大陸投資資訊：附表一。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表二。

附表一 大陸投資資訊：

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

單位：新台幣仟元；外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資利益(註)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
碩達電子(深圳)有限公司	不間斷電源設備之製造	(USD 1,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 24,638 (USD 750)	\$ -	\$ -	\$ 24,638 (USD 750)	100	\$ 18,128	\$ 132,255	\$ -
碩學能源科技(深圳)有限公司	不間斷電源設備之製造	(USD 2,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	49,281 (USD 1,700)	-	49,281 (USD 1,700)	85	(10,673)	38,299	-

註：經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 73,919 (USD 2,450)	\$ 73,919 (USD 2,450)	\$ 1,671,411

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件與一般交易之比較			應收(付)票據、帳款餘額百分比(%)		未實現損益
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
碩達電子(深圳)有限公司	曾孫公司	加工費	\$ 142,807	註	註	註	應付代購款 (\$ 48,093)	(7)	\$ -
		其他營業成本	11,782	"	"	"	應付加工款 (104,785)	(15)	-
碩學能源科技(深圳)有限公司	曾孫公司	加工費	8,232	"	"	"	應付加工款 (8,255)	(1)	-

註：碩達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；碩學加工費係參考市價議價後，再依雙方合約規範辦理，月結60天。

其他營業成本－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。

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

關 係 人 名 稱	本 公 司 與 關 係 人 之 關 係	背 書 、 保 證 或 擔 保 品	期 末 餘 額	提 供 背 書 、 保 證 或 擔 保 之 目 的
碩達電子(深圳)有限公司	曾孫公司	外匯避險額度背書保證	美金 40 萬	為曾孫公司從事外匯避險背書保證

5. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

附表二 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (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	一〇〇年上半年度						
	碩天公司	碩達公司	1	加工費	\$ 142,807	詳註四	8
	碩天公司	碩達公司	1	其他營業成本—存貨代處理費	11,782	"	1
	碩天公司	碩達公司	1	應付帳款—加工費	104,785	"	3
	碩天公司	碩達公司	1	應付帳款—代購費	48,093	"	1
	碩天公司	美國碩天	1	銷貨收入	627,812	"	34
	碩天公司	美國碩天	1	其他收入	1,083	"	-
	碩天公司	美國碩天	1	應收帳款	616,285	"	15
	碩天公司	美國碩天	1	銷售費用—其他	436	"	-
	碩天公司	荷蘭碩天	1	銷貨收入	61,610	"	3
	碩天公司	荷蘭碩天	1	其他收入	384	"	-
	碩天公司	荷蘭碩天	1	銷售費用—廣告費	2,786	"	-
	碩天公司	荷蘭碩天	1	應收帳款	41,645	"	1
	碩天公司	日本碩天	1	銷貨收入	19,549	"	1
	碩天公司	日本碩天	1	應收帳款	18,389	"	-
	碩天公司	廣升公司	1	銷貨成本	6,287	"	-
	碩天公司	廣升公司	1	加工費	36,198	"	2
	碩天公司	廣升公司	1	其他營業成本—存貨代處理費	1,120	"	-
	碩天公司	廣升公司	1	其他流動資產—預付模具模	777	"	-
	碩天公司	廣升公司	1	其他應收款	49,039	"	1
碩天公司	廣升公司	1	應付帳款	297	"	-	
碩天公司	廣升公司	1	利息收入	424	"	-	

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (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	Nitram	1	銷貨收入	\$ 39,028	詳註四	2	
	碩天公司	Nitram	1	應收帳款	17,110	"	-	
	碩天公司	碩擎公司	1	加工費	8,232	"	-	
	碩天公司	碩擎公司	1	應付帳款—加工款	8,255	"	-	
	<u>九十九年上半年度</u>							
	碩天公司	碩達公司	1	加工費	\$ 142,046	詳註四	8	
	碩天公司	碩達公司	1	其他營業成本—存貨代處理費	4,764	"	-	
	碩天公司	碩達公司	1	應付帳款—加工費	27,832	"	1	
	碩天公司	碩達公司	1	應付帳款—代購費	74,987	"	2	
	碩天公司	美國碩天	1	銷貨收入	872,984	"	49	
	碩天公司	美國碩天	1	其他收入	7,013	"	-	
	碩天公司	美國碩天	1	應收帳款	867,968	"	21	
	碩天公司	荷蘭碩天	1	銷貨收入	112,958	"	6	
	碩天公司	荷蘭碩天	1	其他收入	6	"	-	
	碩天公司	荷蘭碩天	1	銷售費用—廣告費	4,710	"	-	
	碩天公司	荷蘭碩天	1	應收帳款	57,352	"	1	
	碩天公司	日本碩天	1	銷貨收入	1,627	"	-	
	碩天公司	日本碩天	1	應收帳款	1,659	"	-	
	碩天公司	廣升公司	1	銷貨成本	10,848	"	1	
	碩天公司	廣升公司	1	加工費	48,722	"	3	

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (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)
	碩天公司	廣升公司	1	其他營業成本—存貨代處理費	\$ 911	〃	-
	碩天公司	廣升公司	1	其他流動資產—預付模具模	712	〃	-
	碩天公司	廣升公司	1	其他應收款	32,743	〃	1

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。

(接次頁)

(承前頁)

註四：1.進 貨

廣升電子(深圳)有限公司

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

2.加工費

碩達電子(深圳)有限公司

廣升電子(深圳)有限公司

碩擎能源科技(深圳)有限公司

加工費價格計算除碩達係採成本加價方式辦理外，其餘均參市價議價後，再依雙方訂定之合約規範辦理。碩達及廣升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；碩擎則為月結 60 天。

3.其他營業成本－存貨代處理費

碩達電子(深圳)有限公司

廣升電子(深圳)有限公司

價格訂定均依雙方訂定之合約規範辦理，另每月初預付當期預估帳款，月底再依實際應付帳款沖抵。

4.銷 貨

Cyber Power Systems (USA), Inc.

Cyber Power Systems B.V.

Cyber Power Systems K.K.

Nitram SAS

(接次頁)

(承前頁)

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 30~150 天。

5.銷售費用－廣告費

Cyber Power Systems B.V.

Nitram SAS

依雙方議定合約之規範辦理，付款則與該關係人間之貨款互抵。