

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

民國九十六及九十五年度

地址：台北市成功路一段三十二號六樓

電話：(○二) 二六五一八六九九

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		
五、合併資產負債表	5		-
六、合併損益表	6~7		-
七、合併股東權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11~12		一、
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~16		二、
(三) 會計變動之理由及其影響	16		三、
(四) 重要會計科目之說明	17~29		四、~ 三
(五) 關係人交易	29~31		三、
(六) 質抵押之資產	32		四、
(七) 重大承諾事項及或有事項	32		五、
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	32		五、
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	33		五、
2. 轉投資事業相關資訊	33		五、
3. 大陸投資資訊	33		五、
4. 母子公司間業務關係及重要交易 往來情形	33		五、
(十二) 部門別財務資訊	34~35		六、
(十三) 聯屬公司間已消除之交易事項	35~36		五、
(十四) 關係企業之相關資訊	34		五、

聲 明 書

本公司民國九十六年度（自九十六年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：碩天科技股份有限公司

負責人：郭 瑾

中 華 民 國 九 十 七 年 二 月 二 十 日

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民國九十六年及九十五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達碩天科技股份有限公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，碩天科技股份有限公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

勤業眾信會計師事務所

會計師 王 錦 燕

會計師 李 麗 凰

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 九 十 七 年 二 月 二 十 日

碩天科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十六年及九十五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代碼	資 產	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
		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)	\$ 494,286	20	\$ 156,363	11	2100	短期借款(附註十三及二十四)	\$ -	-	\$ 13,290	1
1320	備供出售金融商品—流動(附註二、三及五)	30,041	1	58,502	4	2120	應付票據	-	-	1,932	-
1120	應收票據(附註二及六)	374	-	-	-	2140	應付帳款	749,175	31	524,655	36
1140	應收帳款(附註二及七)	405,680	17	240,999	16	2160	應付所得稅(附註二十一)	115,311	5	12,119	1
1150	應收帳款—關係人(附註二、七及二十三)	53,368	2	40,161	3	2170	應付費用	156,994	7	115,863	8
1160	其他應收款	170,498	7	177,116	12	2270	一年內到期長期負債(附註十四及二十四)	-	-	4,680	-
1180	其他應收款—關係人(附註二十三)	45,547	2	5,953	-	2298	其他流動負債	10,147	-	31,086	2
1210	存貨(附註二及八)	905,356	37	541,029	37	21XX	流動負債合計	1,031,627	43	703,625	48
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二十一)	40,920	2	22,827	2		長期負債				
1298	其他流動資產(附註九及二十三)	17,575	1	18,894	1	2420	長期借款(附註十四及二十四)	5,000	-	50,110	4
11XX	流動資產合計	2,163,645	89	1,261,844	86		其他負債				
	固定資產(附註二、十及二十四)					2810	退休金準備/應計退休金負債 (附註二及十五)	2,651	-	2,629	-
1501	土 地	79,636	3	79,636	5		遞延所得稅				
1521	房屋及建築	46,373	2	41,426	3	2861	遞延所得稅負債—非流動 (附註二及二十一)	4,937	-	1,756	-
1531	機器設備	43,352	2	30,127	2	28XX	其他負債合計	7,588	-	4,385	-
1551	運輸設備	8,204	-	8,207	1		負債合計	1,044,215	43	758,120	52
1561	辦公設備	33,123	2	27,046	2	2XXX	股東權益				
1611	租賃資產	6,298	-	5,569	-		母公司股東權益				
1681	其他設備	30,309	1	18,461	1	3110	普通股股本(附註十六)	465,500	19	407,000	28
15X1	固定資產成本總額	247,295	10	210,472	14		資本公積(附註十八)				
15X9	減：累計折舊	(51,529)	(2)	(45,610)	(3)	3210	發行溢價	419,230	18	156,730	11
1670	未完工程及預付設備款	65	-	551	-	3220	庫藏股票交易	21	-	21	-
15XX	固定資產合計	195,831	8	165,413	11		保留盈餘(附註十九)				
	無形資產(附註二及十一)	41,364	2	27,662	2	3310	法定盈餘公積	46,497	2	37,878	2
	其他資產					3350	未分配盈餘	434,722	18	86,398	6
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及二十一)	-	-	4,889	1		股東權益其他項目				
1880	其他(附註二及十二)	16,939	1	3,466	-	3420	累積換算調整數(附註二)	7,553	-	623	-
18XX	其他資產合計	16,939	1	8,355	1	3450	金融商品之未實現(損)益 (附註二及三)	41	-	273	-
	資 產 總 計	\$ 2,417,779	100	\$ 1,463,274	100		母公司股東權益合計	1,373,564	57	688,923	47
						3610	少數股權	-	-	16,231	1
						3XXX	股東權益合計	1,373,564	57	705,154	48
							負債及股東權益總計	\$ 2,417,779	100	\$ 1,463,274	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年二月二十日查核報告)

董事長：郭瑾

經理人：何濂洵

會計主管：葉俊彥

碩天科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代碼	九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入淨額 (附註二及二十三)	\$ 3,759,464	100	\$ 2,082,186	100
5000 營業成本 (附註二十及二十三)	(2,355,014)	(63)	(1,366,182)	(65)
5910 營業毛利	1,404,450	37	716,004	35
營業費用 (附註二十及二十三)				
6100 推銷費用	(488,350)	(13)	(343,991)	(17)
6200 管理及總務費用	(246,897)	(7)	(175,792)	(8)
6300 研究發展費用	(91,396)	(2)	(62,719)	(3)
6000 營業費用合計	(826,643)	(22)	(582,502)	(28)
6900 營業淨利	577,807	15	133,502	7
營業外收入及利益 (附註二及二十三)				
7110 利息收入	1,907	-	565	-
7130 處分固定資產利益	-	-	249	-
7140 處分投資利益	596	-	362	-
7150 存貨盤盈	-	-	2,984	-
7160 兌換利益	9,744	-	10,550	1
7480 什項收入	10,305	1	5,095	-
7100 營業外收入及利益 合計	22,552	1	19,805	1

(接次頁)

碩天科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股	本	資	本	公	積	保	留	盈	餘	股	東	權	益	其	他	項	目	少	數	股	權	合	計																	
	股	本	資	本	公	積	法	定	盈	餘	公	積	未	提	撥	保	留	盈	餘	金	融	商	品	未	實	現	利	益	累	積	換	算	調	整	數	少	數	股	權	合	計
九十五年一月一日餘額	\$	334,700		\$	21		\$	31,747		\$	67,957		\$	-		\$	-		\$	-		\$	-		\$	-		\$	-		\$	-		\$	-		\$	434,425			
期中取得子公司－美國碩天公司	-		-	-			-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		12,305		12,305		
首次適用財務會計準則公報第三十四號所產生之影響數	-		-	-			-		-		-		-		-		-		-		123		-		-		-		-		-		-		-		-		123		
九十四年度盈餘分配																																									
提列法定公積	-		-	-			6,131		(6,131)		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-	
現金股利	-		-	-			-		(38,730)		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		(38,730)
股票股利	15,492		-	-			-		(15,492)		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-	
分配董監事酬勞	-		-	-			-		(1,232)		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		(1,232)
分配員工紅利	4,208		-	-			-		(6,162)		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		(1,954)
現金增資	52,600		156,730				-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		209,330		
九十五年度合併總純益	-		-				-		86,188		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		3,926		90,114		
備供出售金融資產未實現損益之變動	-		-				-		-		-		-		-		-		-		150		-		-		-		-		-		-		-		-		150		
採權益法之長期股權投資所產生之換算調整數之變動	-		-				-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		623		
九十五年十二月三十一日餘額	407,000		156,751				37,878		86,398		273		623		623																							16,231		705,154	
九十五年度盈餘分配																																									
提列法定公積	-		-				8,619		(8,619)		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-	
現金股利	-		-				-		(48,840)		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		(48,840)
股票股利	16,280		-				-		(16,280)		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-	
分配董監事酬勞	-		-				-		(1,480)		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		(1,480)
分配員工紅利	4,720		-				-		(7,400)		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		(2,680)
現金增資	37,500		262,500				-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		300,000		
九十六年度合併總純益	-		-				-		430,943		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		(10,005)		420,938	
期中取得子公司－美國碩天公司（納入合併）	-		-				-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		(6,226)		(6,226)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-		-				-		-		-		-		-		-		-		(232)		-		-		-		-		-		-		-		-		(232)
採權益法之長期股權投資所產生之換算調整數之變動	-		-				-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		6,930		
九十六年十二月三十一日餘額	\$	465,500		\$	419,251		\$	46,497		\$	434,722		\$	41		\$	7,553		\$	-		\$	-		\$	-		\$	-		\$	-		\$	-		\$	-		\$	1,373,564

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年二月二十日查核報告)

董事長：郭瑾

經理人：何濂洵

會計主管：葉俊彥

碩天科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十六年度</u>	<u>九十五年度</u>
營業活動之現金流量		
合併純益	\$ 420,938	\$ 90,114
折舊費用	16,157	10,060
攤銷費用	3,011	3,367
處分投資利益	(596)	(362)
處分固定資產(利益)損失	2,074	(249)
遞延所得稅利益	(10,057)	(7,224)
營業資產及負債之淨變動		
應收帳款及票據	(178,262)	107,647
存 貨	(364,327)	(372,239)
其他應收款	(32,976)	(174,936)
其他流動資產	1,319	(8,767)
應付票據及帳款	222,588	227,212
應付費用	41,131	88,254
應付所得稅	103,192	12,119
應計退休金負債	22	(256)
其他流動負債	(20,939)	15,663
營業活動之淨現金流入(出)	<u>203,275</u>	<u>(9,597)</u>
投資活動之現金流量		
處分備供出售金融資產價款	58,825	77,688
取得備供出售金融資產	(30,000)	(125,000)
取得採權益法之長期股權投資	(20,083)	(2,663)
處分固定資產價款	1,100	893
購入固定資產	(47,495)	(23,460)
存出保證金增加	(1,851)	(497)
遞延費用增加	(14,558)	(1,543)
投資活動之淨現金流出	<u>(54,062)</u>	<u>(74,582)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十六年度</u>	<u>九十五年度</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(\$ 13,290)	\$ 13,290
長期借款減少	(49,790)	(4,680)
現金增資	300,000	209,330
發放董監事酬勞	(1,480)	(1,232)
發放員工紅利	(2,680)	(1,954)
發放現金股利	(48,840)	(38,730)
融資活動之淨現金流入	<u>183,920</u>	<u>176,024</u>
匯率影響數	<u>4,790</u>	<u>-</u>
首次併入影響數	<u>-</u>	(<u>54,426</u>)
本期現金及約當現金增加數	337,923	37,419
期初現金及約當現金餘額	<u>156,363</u>	<u>118,944</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 494,286</u>	<u>\$ 156,363</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 27,058</u>	<u>\$ 26,065</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 25,871</u>	<u>\$ 6,533</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,680</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
取得採權益法之長期股權投資價款	\$ 20,083	\$ 24,263
其他應付款增加	<u>-</u>	(<u>21,600</u>)
支付現金金額	<u>\$ 20,083</u>	<u>\$ 2,663</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年二月二十日查核報告)

董事長：郭瑾

經理人：何濂洵

會計主管：葉俊彥

碩天科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十六及九十五年度

(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設備安裝業、國際貿易業、資訊軟體服務業、資訊處理服務業、電子資訊供應服務業及事務性機器設備零售業等。
2. Broad Win International Investment Co., Ltd.（以下簡稱 Broad Win）成立於九十六年六月四日，截至九十六年十二月三十一日實收資本額為美金 750,000 元，係註冊於薩摩亞之公司，主要從事投資控股業務。碩天公司於九十六年度以碩天公司對 Planet 之股權投資作價，取得 Broad Win 100% 股權。
3. Planet Technology Limited（以下簡稱 Planet）成立於九十二年九月十日，截至九十六年十二月三十一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. 碩達電子（深圳）有限公司（以下簡稱碩達公司）係由碩天公司透過 Broad Win 轉投資 Planet 投資成立企業。成立於九十二年十一月，從事於生產不間斷電源設備、電腦週邊設備及工程塑料等。
5. Cyber Power Systems (USA), Inc.（以下簡稱美國碩天）創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。

(二) 合併政策

九十六年度合併財務報告主體係包括碩天公司、Planet、Broad

Win、碩達公司及美國碩天（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。

九十六年度合併政策如下：

投資公司名稱	子公司名稱	九十六年 十二月 三十一日 所持股權 百分比	九十六年度 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
碩天公司	美國碩天	100.00%	是	持股超過 50%，故納入合併

合併公司於九十六年及九十五年十二月三十一日之員工人數分別為 1,388 人及 953 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、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

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

約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等，其帳面價值近似公平價值。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，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。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

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，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售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。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

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。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本合併公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、歷史收款經驗及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

存貨包括原料、製成品、半成品及在製品，係以成本與市價孰低法評價。碩天公司、碩達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。市價基礎：原料為重置成本，製成品、半成品及在製品為淨變現價值。

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。

碩達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的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：

	碩	天	碩	達	美	國	碩	天
房屋設備	3	~35	10	年~20	-			
機器設備	2	~5	5	年~10	-			
運輸設備	1	~5	5	年~10	5	年		
辦公設備	3	~5	5	年~10	3	年~7	年	
租賃資產	-		5	年	-			
其他設備	-		2	年~10	3	年~7	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。

未攤銷費用

遞延費用以取得成本為入帳基礎，採用平均法依其效益年限分期攤提。

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。

商標權

商標權以取得成本入帳為入帳基礎，並按其估計使用年限以直線法攤銷。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、遞延費用、商譽與商標權）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。固定資產已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。但商譽減損損失不得迴轉。

退休金

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

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

美國碩天屬確定給付退休辦法，於員工服務期間將退休金提撥至員工個人退休金帳戶，認列為退休金成本。

碩達公司、Planet 及 Broad Win 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。

所得稅

碩天公司、碩達公司及美國碩天公司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。

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，依據當地法律享有免稅之優惠，故不作所得稅費用估算。

碩達公司根據中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法，從開始獲利年度起，第一年和第二年免徵企業所得稅，第三年至第五年減半徵收企業所得稅。獲利年度是指當年課稅所得額減以前年度累計虧損後仍有課稅所得的年度。

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。

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

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

三、會計變動之理由及其影響

本合併公司自九十五年一月一日起，採用新發布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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本合併公司將金融資產及金融負債（含衍生性商品）予以適當分類，原始帳列金額之調整屬備供出售金融商品以公平價值衡量，列為股東權益調整項目。

首次適用上述公報之影響數彙總如下：

	列為股東權益 調整項目（稅後）
備供出售金融資產	\$ 123

以上會計變動對九十五年淨利並無影響。

四. 現金及約當現金

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 476	\$ 637
活期存款	49,142	31,389
支票存款	7,721	7,419
外幣存款	266,947	116,918
定期存款	170,000	-
	<u>\$ 494,286</u>	<u>\$ 156,363</u>

九十六年十二月三十一日之定期存款期間為一年內到期，年利率為 1.85%~2.09%。

五. 備供出售金融資產－流動

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
基 金		
受益憑證	\$ 30,041	\$ 58,502

六. 應收票據

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
應收票據	\$ 374	\$ -
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 374</u>	<u>\$ -</u>

七. 應收帳款

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
應收帳款	\$ 414,773	\$ 250,447
減：備抵銷貨退回及折讓	(2,815)	(3,153)
備抵呆帳	(6,278)	(6,295)
	<u>\$ 405,680</u>	<u>\$ 240,999</u>
應收帳款－關係人	\$ 53,368	\$ 40,161
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 53,368</u>	<u>\$ 40,161</u>

本合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	讓售金額	已預支金額	保留款金額	已預支金額 年利率(%)	額 度
<u>九十六年度</u>					
CIT	\$ 340,742 (USD 10,507)	\$ 176,219 (USD 5,434)	\$ 164,523 (USD 5,073)	7.25~8.25	\$ 765,851 (USD 23,616)
<u>九十五年度</u>					
大眾銀行	\$ 10,242 (USD 309)	\$ 8,076 (USD 250)	\$ 2,166 (USD 59)	6.31	\$ 81,487 (USD 2,500)
CIT	300,148 (USD 9,208)	132,583 (USD 4,067)	167,565 (USD 5,141)	7.25~8.25	604,262 (USD 18,539)

本合併公司對讓售予 CIT 之應收帳款於扣除相關費用後交付之，其中 9,700 仟元（美金 299 仟元）具追索權，惟此部份並未預支價金，必須承擔應收款項無法收回之風險。

本合併公司對讓售予大眾銀行之應收帳款於扣除相關費用後交付之，無須承擔應收款項無法收回之風險。

讓售應收帳款保留款帳列於其他應收款項下。

八 存 貨

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
原 物 料	\$ 245,063	\$ 123,714
在 製 品	1,626	10,159
半 成 品	30,743	14,342
製 成 品	315,407	164,458
商 品 存 貨	374,281	264,803
減：備抵存貨跌價損失	(61,764)	(36,447)
	<u>\$ 905,356</u>	<u>\$ 541,029</u>

備抵存貨跌價損失係期末依成本與市價孰低法評估之損失。

九 其 他 流 動 資 產

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
預付款項	\$ 17,343	\$ 17,576
其 他	232	1,318
	<u>\$ 17,575</u>	<u>\$ 18,894</u>

十、固定資產

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
	<u>累 計 折 舊</u>	<u>累 計 折 舊</u>
房屋及建築	\$ 7,976	\$ 5,954
機器設備	12,925	9,936
運輸設備	4,364	5,785
辦公設備	12,313	12,192
租賃資產	2,541	1,384
其他設備	11,410	10,359
	<u>\$ 51,529</u>	<u>\$ 45,610</u>

十一、無形資產

	九 十 六 年	九 十 五 年	度 計
	<u>商 譽</u>	<u>商 標 權</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>			
年初餘額	\$ 27,477	\$ 234	\$ 27,711
本年度增加	13,858	-	13,858
本年度處分	-	-	-
換算調整數	(139)	(1)	(140)
年底餘額	<u>41,196</u>	<u>233</u>	<u>41,429</u>
<u>累計攤銷</u>			
年初餘額	-	49	49
攤銷費用	-	16	16
本年度處分	-	-	-
換算調整數	-	-	-
年底餘額	<u>-</u>	<u>65</u>	<u>65</u>
年底淨額	<u>\$ 41,196</u>	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 41,364</u>

	九 十 五 年	九 十 六 年	度 計
	<u>商 譽</u>	<u>商 標 權</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>			
年初餘額	\$ 27,692	\$ 235	\$ 27,927
本年度增加	-	-	-
本年度處分	-	-	-
換算調整數	(215)	(1)	(216)
年底餘額	<u>27,477</u>	<u>234</u>	<u>27,711</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 商	十 譽	五 商	標	權	年 合	度 計
累計攤銷							
年初餘額	\$	-	\$	33		\$	33
攤銷費用		-		16			16
本年度處分		-		-			-
換算調整數		-		-			-
年底餘額		-		49			49
年底淨額	\$	27,477	\$	185		\$	27,662

ㄅ 其他資產

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
存出保證金	\$ 2,887	\$ 1,036
遞延費用	14,052	2,430
	\$ 16,939	\$ 3,466

ㄅ 短期借款

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
信用借款	\$ -	\$ 3,290
擔保借款	-	10,000
	\$ -	\$ 13,290

九十五年十二月三十一日之借款利率區間為 2.64%~6.4383%，其提供擔保情形，請參閱附註二十四。

ㄅ 長期負債

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
第一銀行	\$ 5,000	\$ 54,790
借款期間及償還情形		
92.10~107.07，96年度本合併公司提前償還 45,110 仟元，餘 5,000 仟元已開立票據，擬於 106 年 7 月起分五期，每季償還本金 1,170 仟元，最後一次償還 320 仟元。		
減：一年內到期長期負債	-	(4,680)

\$ 5,000

\$ 50,110

上列長期銀行借款九十六年及九十五年十二月三十一日借款利率分別為 2.68% 及 2.62%，提供擔保抵押情形，參閱附註二十四。

五、員工退休金

(一) 碩達公司、Planet 及 Broad Win 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%。二〇〇七及二〇〇六年度美國碩天認列之退休金成本各為 1,542 仟元及 1,325 仟元。

(三) 碩天公司退休金政策如下：

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

(四) 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，自九十四年七月一日起，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。碩天公司九十六及九十五年度認列之退休金成本分別為 3,683 仟元及 2,731 仟元。

(五) 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，每位員工之服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。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（基數）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。截至九十六年十二月三十

一日止退休基金專戶之餘額為 778 仟元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

1. 淨退休金成本：

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
服務成本	\$ 191	\$ 176
利息成本	91	108
退休金資產之預期報酬	(22)	(16)
過渡性淨給付義務 (淨資產)攤銷數	3	3
退休金利益攤銷數	-	2
	<u>\$ 263</u>	<u>\$ 273</u>

2. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	2,267	1,807
累積給付義務	<u>2,267</u>	<u>1,807</u>
未來薪資增加之 影響數	1,639	1,531
預計給付義務	3,906	3,338
退休金資產公平價值	(791)	(534)
提撥狀況	3,115	2,804
未認列前期服務成本	-	-
未認列過渡性淨給付義務	(52)	(55)
未認列退休金利益	(412)	(120)
補列之應計退休金負債	-	-
	<u>\$ 2,651</u>	<u>\$ 2,629</u>
截至九十六年及九十五年 十二月三十一日職工退 休辦法之既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 退休金給付義務及計算退休金成本之假設為：

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
折現率	2.75%	2.75%
未來薪資水準增加率	4.00%	4.00%
退休基金資產預期投資 報酬率	2.75%	2.75%

六、股本

本合併公司於九十六年十二月三十一日實收資本總額為新台幣 465,500 仟元。

碩天公司九十六年一月一日資本總額為新台幣 407,000 仟元，九十六年間盈餘轉增資 21,000 仟元，現金增資 37,500 仟元，實收資本額 465,500 仟元，分為 46,550 仟股，每股 10 元，均為普通股。

碩天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：

	金 額
原始現金認股	\$ 20,000
現金增資	190,100
盈餘轉增資	255,400
	<u>\$ 465,500</u>

七、員工認股權

九十六年度本合併公司員工認股權證之相關資訊如下：

本合併公司於九十六年十二月給與員工認股 2,000 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本合併公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為六年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日碩天公司普通股每股淨值，認股權發行後，遇有碩天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。

員 工 認 股 權 證	九 十 六 年 度	單 位	行 使 價 格 (元)
年初流通在外	-		\$ -
本年度給與	2,000		29.5
本年度行使	-		-
本年度沒收	-		-
本年度失效	-		-
年底流通在外	<u>2,000</u>		29.5
年底可行使	<u>-</u>		

截至九十六年十二月三十一日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格之範圍 (元)	剩餘合約期限 (年)
29.5	4.55

九十六年度認列之酬勞成本為 0 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，九十六年度擬制應認列之酬勞成本為 0 元，碩天公司其相關財務報表之擬制淨利與每股盈餘如下：

稅前淨利	\$ 550,595
本期淨利	<u>\$ 430,943</u>
稅後基本每股盈餘（元）	<u>\$ 9.86</u>

六、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，每年以一次及實收股本之一定比例為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

碩天公司資本公積明細如下：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
庫藏股交易	\$ 21	\$ 21
股票發行溢價	419,230	156,730
	<u>\$ 419,251</u>	<u>\$ 156,751</u>

六、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。

碩天公司股東常會分別於九十六年六月二十八日及九十五年六月二十九日決議通過九十五及九十四年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十五年度	九十四年度	九十五年度	九十四年度
法定盈餘公積	\$ 8,619	\$ 6,131	\$ -	\$ -
現金股利	48,840	38,730	1.2	1
股票股利	16,280	15,492	0.4	0.4
董監酬勞	1,480	1,232	-	-
員工紅利	7,400	6,162	-	-

如前述員工紅利及董監酬勞全部以現金發放且列為九十五及九十四年度費用，則碩天公司九十五及九十四年度稅後基本每股盈餘將分別由 2.30 元降為 2.07 元及 1.74 元降為 1.53 元。

碩天公司九十六年度盈餘分配議案尚未召開董事會擬具盈餘分配案，有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

九十五及九十四年度盈餘分配員工股票紅利股數分別為 472 仟股及 421 仟股，佔各該年底流通在外普通股比例分別為 1.01% 及 1.03%。

碩達公司按照稅法規定繳納所得稅後的利潤，應提取儲備基金和職工獎勵及福利基金，提取比例由董事會根據實際情況決定。儲備基金的提取比例不得低於稅後利潤百分之十，當累計提取金額達到註冊資本的百分之五十時，可以不再提取。

碩達公司職工獎勵及福利基金提取比例由公司依營運績效自行確定，依法繳納所得稅和提取各項基金後的利潤按股東投資比例每年分配一次。另以往年度如有虧損，虧損未彌補前，不得分配利潤。上一會計年度未分配的利潤，可與本會計年度可供分配的利潤一併分配。

三、本期發生之用人、折舊及攤銷費用

性質別	功能別	九 十 六 年 度			九 十 五 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		84,533	198,808	283,341	43,933	144,025	
勞健保費用		-	6,283	6,283	-	4,921	
退休金費用		-	7,612	7,612	-	6,508	
其他用人費用		-	2,967	2,967	-	1,804	
折舊費用		4,718	11,439	16,157	2,814	7,246	
攤銷費用		2,281	730	3,011	2,925	442	

二、所得稅費用

(一) 碩天公司：

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，碩天公司已將其影響考量於當期所得稅中。

1. 帳列稅前利益按法定稅率（25%）計算之所得稅費用與當期應納稅

額之調整如下：

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
稅前利益按法定稅率計算		
之所得稅費用	\$ 137,639	\$ 23,618
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(1,425)	(86)
暫時性差異	3,536	12,783
當期抵用之投資抵減	(23,714)	(18,158)
基本稅額應納差額	-	-
未分配盈餘加徵 10%	357	-
當期應納所得稅額	116,393	18,157
以前年度所得稅調整	2,193	-
當期所得稅費用	<u>\$ 118,586</u>	<u>\$ 18,157</u>

2. 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
流 動		
遞延所得稅資產		
未實現銷貨毛利	\$ 25,926	\$ 15,243
未實現存貨跌價 損失	4,953	2,645
未實現兌換利益	(3,028)	(1,619)
投資抵減	-	4,602
減：備抵評價	-	-
	<u>\$ 27,851</u>	<u>\$ 20,871</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
費 用	\$ 2,219	\$ -
遞延所得稅負債		
採權益法認列國 外被投資公司 之投資利益	(12,021)	(1,756)
	<u>(\$ 9,802)</u>	<u>(\$ 1,756)</u>

3. 兩稅合一相關資訊如下：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘	434,722	86,398
	<u>\$ 434,722</u>	<u>\$ 86,398</u>

九十六及九十五年底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為117,187仟元及18,184仟元。

九十六及九十五年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為26.96%（預計）及21.05%。

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準，因此碩天公司預計九十五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九十四年度。

(二) 碩達公司：

根據中國地區稅法規定，外商投資之生產企業，其經營期在十年以上者，自開始獲利年度起前兩年免徵企業所得稅，第三年至第五年則減半徵收。截二〇〇七年十二月三十一日止，碩達公司雖獲利，但彌補以往年度之虧損後，仍為虧損，故仍不須繳稅。

帳列稅前利益按法定稅率（15%）計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	<u>二〇〇七年度</u>	<u>二〇〇六年度</u>
稅前利益按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 2,453	\$ 1,054
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(2,453)	(1,054)
暫時性差異	-	-
減免所得	-	-
當期所得稅	-	-
遞延所得稅	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 美國碩天公司

1. 二〇〇七年度所得稅費用：

	<u>二〇〇七年度</u>	<u>二〇〇六年度</u>
州 稅	\$ 810	(\$ 81)
聯 邦 稅	3,176	(568)
	<u>\$ 3,986</u>	<u>(\$ 649)</u>

2. 產生遞延所得稅資產（負債）之暫時性差異明細：

	<u>二〇〇七 年 十二月三十一日</u>	<u>二〇〇六 年 十二月三十一日</u>
虧損扣抵	\$ -	\$ 33
備抵呆帳及備抵存貨跌價 損失	15,826	5,834

其 他	2,108	978
	<u>\$ 17,934</u>	<u>\$ 6,845</u>

3. 遞延所得稅資產

	二〇〇七年 十二月三十一日	二〇〇六年 十二月三十一日
遞延所得稅資產－流動	\$ 13,069	\$ 1,956
遞延所得稅資產－非流動	7,978	8,018
減：備抵遞延所得稅資產 －非流動	(3,113)	(3,129)
	<u>\$ 17,934</u>	<u>\$ 6,845</u>

(四) 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。

三、每股合併純益

單位：新台幣元

	九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘				
本期純益	<u>\$ 12.60</u>	<u>\$ 9.86</u>	<u>\$ 2.40</u>	<u>\$ 2.19</u>
稀釋每股盈餘				
本期純益	<u>\$ 12.60</u>	<u>\$ 9.86</u>	<u>\$ 2.40</u>	<u>\$ 2.19</u>

計算每股合併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
九十六年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 550,595	\$ 430,943	43,707	<u>\$ 12.60</u>	<u>\$ 9.86</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權證	-	-	1		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益					
加潛在普通股之影響	<u>\$ 550,595</u>	<u>\$ 430,943</u>	<u>43,708</u>	<u>\$ 12.60</u>	<u>\$ 9.86</u>

	金 額 (分 子)		股數(分母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
九十五年度					
基本每股盈餘					

屬於普通股股東之本期純益	\$ 94,514	\$ 86,188	39,305	\$ 2.40	\$ 2.19
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權證	-	-	-		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益					
加潛在普通股之影響	\$ 94,514	\$ 86,188	39,305	\$ 2.40	\$ 2.19

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，九十五年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 2.30 元及 2.30 元減少為 2.19 元及 2.19 元。

三、關係人交易

(一)關係人之名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
Cycle Ventures Ltd.	碩天公司法人董事 (於九十五年十月卸任)
Value Mark Co., Ltd.	實質關係人
Bestrise, Inc.	實質關係人
Cyber Power Systems B.V.	實質關係人
廣升電子(深圳)有限公司	實質關係人
Robert Lovett	美國碩天總經理

(二)與關係人間之重大交易事項

	<u>九十六年度</u>		<u>九十五年</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
1. <u>銷貨</u>				
Cyber Power Systems B.V.	\$ 125,858	3	\$ 35,726	2
2. <u>進貨</u>				
Bestrise, Inc.	-	-	87,760	7
廣升電子(深圳)有限公司	24,569	1	12,366	1
3. <u>加工費</u>				
廣升電子(深圳)有限公司	53,075	16	23,887	56
4. <u>廣告費</u>				
Cyber Power Systems B.V.	7,281	3	743	1
5. <u>什項收入</u>				
Cyber Power Systems B.V.	316	3	743	15

(三)與關係人間之債權債務

		九 十 六 年		九 十 五 年	
		十 二 月 三 十 一 日		十 二 月 三 十 一 日	
		估 該		估 該	
關 係 人 名 稱	金 額	科 目 %	金 額	科 目 %	
應收帳款－關係人	Cyber Power Systems B.V.	\$ 53,368	12	\$ 40,161	14
其他流動資產－預付貨款	廣升電子(深圳) 有限公司	-	-	11,436	61

上列關係人交易之價格及收付款條件如下：

1. 銷 貨

Cyber Power Systems B.V.

依其市場規模及競爭性而有所差異，應收帳款收款期間為月結 180 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 30~90 天。

2. 進 貨

Bestrise, Inc.

廣升電子（深圳）有限公司

參考市價行情後議價辦理之；對 Bestrise, Inc. 之進貨付款期間為月結 60 天，對廣升電子（深圳）有限公司之進貨每月初預付當期預估貨款，月底再依實際應付帳款沖抵。

3. 加工費

廣升電子（深圳）有限公司

參考市價議價後，再依雙方訂定之合約規範辦理，另每月初預付當期預估加工款，月底再依實際應付加工款沖抵。

4. 銷售費用－廣告費

Cyber Power Systems B.V.

依雙方議定合約之規範辦理，付款則與該關係人間之貨款互抵。

(四) 資金融通－帳列其他其他應收款

	九	十	六	年	度
	最高餘額	期末餘額	利率 %	利息收入	應收利息
廣升電子（深圳）有限公司	\$ 45,547	\$ 45,547	5.341	\$ 118	\$ 118
Cyber Power Systems B.V.	31,706	-	-	-	-

	九	十	五	年	度
	最高餘額	期末餘額	利率 %	利息收入	應收利息
Cyber Power Systems B.V.	\$ 5,953	\$ 5,953	-	\$ -	\$ -

上述九十六年度對 Cyber Power Systems B.V.之其他應收款係因對關係人之銷售因授信期間超過正常客戶之授信期間 90 天，而自應收款項轉列。

(五) 財產交易

關係人名稱	內容	九 十 六 年 度	
		交易金額	價款收付情形
Value Mark Co., Ltd.	碩天公司購入 Cyber Power Systems (USA), Inc. 100%股權	\$ 19,710	付 訖
Robert Lovett	美國碩天出售運輸設備	帳面價值 300 售價 649 處分利益 349	付 訖

關係人名稱	內容	九 十 五 年 度	
		交易金額	價款收付情形
Cycle Ventures Ltd.	碩天公司購入 Planet Technology Limited 100%股權	\$ 24,638	付 訖

四. 提供擔保及質押之資產

	九 十 六 年		九 十 五 年	
	十二月三十一日		十二月三十一日	
土 地	\$ 79,636		\$ 79,636	
建 築 物	37,094		34,186	
	<u>\$ 116,730</u>		<u>\$ 113,822</u>	

五. 金融商品之揭露

(一) 公平價值之資訊

資 產	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產	\$ 30,041	\$ 30,041	\$ 58,502	\$ 58,502

本合併公司自九十五年一月一日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」，因適用新公報所產生股東權益調

整項目之相關說明請參見附註三。

(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、應付款項與短期借款。
- 2.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。

ㄟ.承諾及或有負債

本合併公司截至九十六年及九十五年十二月三十一日因申請融資額度而開立票據如下：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
美 金	\$ 3,500	\$ 2,500
新 台 幣	388,700	302,150

ㄚ.附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

編 號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	附表一
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表二
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。	附表三
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	無

(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：附表四。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表五。

(五)依「關係企業合併營業報告書合併財務報表及關係報告書編製準則」

規定應揭露之關係企業合併財務報表附註

編號	項 目	說 明
1	從屬公司與控制公司明細。	附表六
2	列入本期關係企業合併財務報表從屬公司增減變動情形。	附表七
3	未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司。	無
4	從屬公司會計年度與控制公司不同之調整及處理方式。	無
5	從屬公司會計政策與控制公司不同之調整及處理方式。	無
6	國外從屬公司營業之特殊風險。	無
7	各關係企業盈餘分配受法令或契約限制情形。	無
8	合併借(貸)項攤銷之方法及期限。	無
9	分別揭露事項：	
	(1)已銷除之交易事項。	附註二十九
	(2)資金融通。	無
	(3)背書保證。	無
	(4)衍生性商品。	無
	(5)重大或有事項。	附註二十六
	(6)重大期後事項。	無

	(7)持有票券及有價證券。	無
10	其他	無

六 部門別財務資訊

(一) 產業別財務資訊

本合併公司係生產及買賣電腦週邊設備，屬單一產業，故無須揭露產業別財務資訊。

(二) 地區別財務資訊

	九 國	十 美洲地區	六 大陸地區	年 調整及沖銷	度 合計
來自母公司及合併子公司以外客戶之營業收入	\$ 1,763,672	\$ 1,995,792	\$ -	\$ -	\$ 3,759,464
來自母公司及合併子公司之營業收入	1,430,912	-	237,079	(1,667,991)	-
來自母公司及合併子公司以外之其他收入	23,364	884	477	(2,173)	22,552
來自母公司及合併子公司之其他收入	687	9,637	-	(10,324)	-
收入合計	<u>\$ 3,218,635</u>	<u>\$ 2,006,313</u>	<u>\$ 237,556</u>	<u>(\$ 1,680,488)</u>	<u>\$ 3,782,016</u>
部門(損)益	<u>\$ 511,888</u>	<u>\$ 48,762</u>	<u>\$ 16,353</u>	<u>(\$ 5,488)</u>	<u>\$ 571,515</u>
利息費用					26,939
繼續營業部門稅前(損)益					<u>\$ 544,576</u>
可辦認資產	<u>\$ 2,188,096</u>	<u>\$ 818,699</u>	<u>\$ 70,579</u>	<u>(\$ 659,595)</u>	<u>\$ 2,417,779</u>

	九 國	十 美洲地區	五 大陸地區	年 調整及沖銷	度 合計
來自母公司及合併子公司以外客戶之營業收入	\$ 517,941	\$ 1,564,245	\$ -	\$ -	\$ 2,082,186
來自母公司及合併子公司之營業收入	972,411	-	127,014	(1,099,425)	-
來自母公司及合併子公司以外之其他收入	13,965	7,662	94	(1,916)	19,805
來自母公司及合併子公司之其他收入	-	4,881	-	(4,881)	-
收入合計	<u>\$ 1,504,317</u>	<u>\$ 1,576,788</u>	<u>\$ 127,108</u>	<u>(\$ 1,106,222)</u>	<u>\$ 2,101,991</u>
部門(損)益	<u>\$ 90,419</u>	<u>\$ 27,830</u>	<u>\$ 7,024</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125,273</u>
利息費用					26,184
繼續營業部門稅前(損)益					<u>\$ 99,089</u>
可辦認資產	<u>\$ 1,303,656</u>	<u>\$ 596,103</u>	<u>\$ 43,308</u>	<u>(\$ 479,793)</u>	<u>\$ 1,463,274</u>

(三) 外銷銷貨資訊

	<u>九 十 六 年 度</u>	<u>九 十 五 年 度</u>
美 洲	\$ 3,533,295	\$ 1,970,866

(四)重要客戶資訊

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
A 客 戶	\$ 1,057,723	\$ 64,453
B 客 戶	823,912	795,766

九十六及九十五年度本合併公司之聯屬公司間相對科目及聯屬公司間

交易所產生損益之沖銷事項明細如下：

	九	十	六	年	度
	碩	天	碩	達	美 國 碩 天 合 計
應收帳款	(\$ 547,710)	(\$ 17,183)	\$ -		(\$ 564,893)
商 品	-	-	(103,703)		(103,703)
應付帳款	17,183	-	547,710		564,893
遞延貸項	103,703	-	-		103,703
銷貨收入	1,430,912	237,079	-		1,667,991
銷貨成本	(237,079)	-	(1,388,869)		(1,625,948)
聯屬公司間未實現利益	(103,703)	-	-		(103,703)
聯屬公司間已實現利益	60,973	-	-		60,973
勞 務 費	(9,637)	-	-		(9,637)
其他收入	687	-	9,637		10,324

	九	十	五	年	度
	碩	天	碩	達	美 國 碩 天 合 計
應收帳款	(\$ 418,073)	(\$ 747)	\$ -		(\$ 418,820)
商 品	-	-	(60,973)		(60,973)
應付帳款	747	-	418,073		418,820
遞延貸項	60,973	-	-		60,973
銷貨收入	972,411	127,014	-		1,099,425
銷貨成本	(127,014)	-	(911,438)		(1,038,452)
聯屬公司間未實現利益	(60,973)	-	-		(60,973)
佣金支出	(4,881)	-	-		(4,881)
其他收入	-	-	4,881		4,881

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵呆帳 金額	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額
0	碩天科技股份有限公司	Cyber Power Systems B.V.	其他應收款	\$ 31,706	\$ -	-	1	銷貨收入 125,858 其他收入 316	-	\$ -	-	-	(註1)	(註2)
0	"	廣升電子(深圳)有限公司	其他應收款	45,547	45,547	5.341	"	進貨 24,569 加工費 53,075	-	-	-	-	"	"

註1：個別限額為最近一年度業務往來金額

註2：最高限額為公司淨值 20%=1,373,564x20%=274,713。

附表二 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
碩天科技股份有限公司	台灣債券基金	無	備供出售金融資產 — 流動	1,938,159.8	\$ 30,041	-	\$ 30,041	

附表三 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%		
碩天科技股份有限公司	Cyber Power Systems B.V.	實質關係人	銷貨	(\$ 125,858)	3	註	註	註	應收帳款 \$ 53,368	12	

註：參閱附註三(三)。

附表四 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	\$ 2,663 (USD 80)	\$ 21,975 (USD 670)	\$ -	\$ 24,638 (USD 750)	100	\$ 10,868	\$ 50,279	\$ -	

註：經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 24,638 (USD 750)	\$ 24,638 (USD 750)	\$ 549,426

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			
碩達電子(深圳)有限公司	曾孫公司	加工費 其他營業成本	\$ 228,255 8,824	註 "	註 "	註 "	(\$ 17,183) -	2 -	\$ - -

註：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。

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：無。

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。

附表五 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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	<u>九十六年度</u>						
	碩天公司	碩達公司	1	加工費	\$ 228,255	註四	6
	碩天公司	碩達公司	1	其他營業成本	8,824	"	-
	碩天公司	碩達公司	1	應付帳款	17,183	"	-
	碩天公司	美國碩天	1	銷貨收入	1,430,912	"	38
	碩天公司	美國碩天	1	什項收入	687	"	-
	碩天公司	美國碩天	1	勞務費	9,637	"	-
碩天公司	美國碩天	1	應收帳款	547,710	"	22	
0	<u>九十五年度</u>						
	碩天公司	碩達公司	1	應付帳款	747	"	-
	碩天公司	碩達公司	1	加工費	127,014	"	6
	碩天公司	美國碩天	1	銷貨收入	972,411	"	47
	碩天公司	美國碩天	1	佣金支出	4,881	"	-
碩天公司	美國碩天	1	應收帳款	418,073	"	29	

(接次頁)

(承前頁)

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：1. 加工費

碩達電子（深圳）有限公司

加工費價格計算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。

2. 其他營業成本－存貨代處理費

碩達電子（深圳）有限公司

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

3. 銷 貨

Cyber Power Systems (USA), Inc.

訂價策略依其市場規模及競爭性而有所差異，應收帳款收款期間為月結 180 天，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 30~90 天。

4. 銷售費用－勞務費、佣金支出

Cyber Power Systems (USA), Inc.

依專案別辦理價格議定作業，並依雙方議定之勞務合約規範辦理，與貨款互抵。

附表六 從屬公司與控制公司明細：

從屬公司名稱	與控制公司關係	業務性質	持股比例／出資額比例
Cyber Power Systems (USA), Inc.	持股 100% 之子公司	銷售不間斷電源設備、電腦週邊設備等	100.00%
Broad Win International Investment Co., Ltd.	持股 100% 之子公司	控股公司	100.00%
Planet Technology Limited.	持股 100% 之孫公司	控股公司	100.00%
碩達電子（深圳）有限公司	持股 100% 之曾孫公司	生產不間斷電源設備、電腦週邊設備及工程塑料等	100.00%

附表七 列入本期關係企業合併財務報表從屬公司增減變動情形：

期 初 合 併 個 體	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 合 併 個 體
碩達電子(深圳)有限公司	無	無	碩達電子(深圳)有限公司
Planet Technology Limited	無	無	Planet Technology Limited
Cyber Power Systems (USA) Inc.	無	無	Cyber Power Systems (USA) Inc.
	Broad Win International Investment Co., Ltd.	無	Broad Win International Investment Co., Ltd.