

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核閱報告

民國九十八及九十七年上半年度

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、會計師核閱報告	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	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10~11		一、
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~17		二、
(三) 會計變動之理由及其影響	17		三、
(四) 重要會計科目之說明	18~33		四、二
(五) 關係人交易	34~35		三
(六) 質抵押之資產	35		三
(七) 重大承諾事項及或有事項	35~36		四
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	36~38		五
(士) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	38, 40		六
2. 轉投資事業相關資訊	38		六
3. 大陸投資資訊	39, 41~42		六
4. 母子公司間業務關係及重要交易 往來情形	39, 43~45		六

會計師核閱報告

碩天科技股份有限公司 公鑒：

碩天科技股份有限公司及其子公司民國九十八年及九十七年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十八年及九十七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，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

本會計師係依照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，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併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及一般公認會計原則而須作修正之情事。

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 八 年 七 月 二 十 八 日

碩天科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十八年及九十七年六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 八 年 六 月 三 十 日		九 十 七 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 八 年 六 月 三 十 日		九 十 七 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)	\$ 1,304,709	41	\$ 717,766	27	2140	應付帳款	\$ 666,136	21	\$ 836,361	32
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)	696	-	548	-	2160	應付所得稅(附註二十)	82,782	3	58,142	2
1320	備供出售金融商品—流動(附註二、六及 二十五)	-	-	30,281	1	2170	應付費用	159,269	5	184,494	7
1140	應收帳款(附註二及七)	368,023	11	467,939	18	2216	應付股利	179,125	5	46,550	2
1160	其他應收款	107,996	3	89,013	3	2298	其他流動負債	14,240	-	10,703	-
1180	其他應收款—關係人(附註二十二)	24,780	1	31,149	1	21XX	流動負債合計	1,101,552	34	1,136,250	43
1210	存貨(附註二、三及八)	950,716	30	971,389	37		長期負債				
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二十)	38,045	1	32,538	1	2420	長期借款(附註十三及二十三)	5,000	-	5,000	-
1298	其他流動資產(附註九、二十二及二十三)	67,787	2	21,324	1		其他負債				
11XX	流動資產合計	2,862,752	89	2,361,947	89	2810	退休金準備/應計退休金負債 (附註二及十四)	2,652	-	2,655	-
	固定資產(附註二、十及二十三)					2861	遞延所得稅負債—非流動(附註二及二十)	-	-	4,424	-
1501	土地	79,636	3	79,636	3	28XX	其他負債合計	2,652	-	7,079	-
1521	房屋及建築	54,857	2	47,228	2		負債合計	1,109,204	34	1,148,329	43
1531	機器設備	73,103	2	45,110	2		母公司股東權益				
1551	運輸設備	9,325	-	8,409	-	3110	普通股股本(附註十五)	716,500	22	465,500	17
1561	辦公設備	49,731	2	38,772	2	3150	待分配股票股利	-	-	201,500	8
1611	租賃資產	9,341	-	6,333	-		資本公積(附註十七)				
1681	其他設備	45,842	1	36,429	1	3210	發行溢價	765,730	24	419,230	16
15X1	固定資產成本總額	321,835	10	261,917	10	3220	庫藏股票交易	21	-	21	-
15X9	減：累積折舊	(88,706)	(3)	(60,083)	(2)		保留盈餘(附註十八)				
1670	未完工程及預付設備款	630	-	759	-	3310	法定盈餘公積	131,063	4	89,591	3
15XX	固定資產合計	233,759	7	202,593	8	3350	未分配盈餘	492,361	15	328,885	13
17XX	無形資產(附註二及十一)	47,054	1	45,169	2		股東權益其他項目				
	其他資產(附註十二)					3420	累積換算調整數(附註二)	14,688	1	(5,409)	-
1820	存出保證金	3,847	-	2,960	-	3450	金融商品未實現(損)益(附註二)	-	-	281	-
1830	遞延費用(附註二及二十二)	47,529	2	35,259	1		母公司股東權益合計	2,120,363	66	1,499,599	57
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及二十)	34,626	1	-	-	3XXX	股東權益合計	2,120,363	66	1,499,599	57
18XX	其他資產合計	86,002	3	38,219	1		負債及股東權益總計	\$ 3,229,567	100	\$ 2,647,928	100
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,229,567	100	\$ 2,647,928	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九十八年七月二十八日之核閱報告)

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

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		九十八年上半年度		九十七年上半年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入 (附註二)	\$ 1,785,917	100	\$ 2,082,100	100
5000	營業成本 (附註三、八、十九及二十二)	(1,030,037)	(58)	(1,297,367)	(62)
5910	營業毛利	755,880	42	784,733	38
	營業費用 (附註十九及二十二)				
6100	推銷費用	(252,944)	(14)	(248,588)	(12)
6200	管理及總務費用	(209,515)	(11)	(176,534)	(9)
6300	研究發展費用	(66,917)	(4)	(62,960)	(3)
6000	營業費用合計	(529,376)	(29)	(488,082)	(24)
6900	營業淨利	226,504	13	296,651	14
	營業外收入及利益 (附註二、五、二十二及二十五)				
7110	利息收入	1,589	-	3,886	-
7310	金融資產評價利益	696	-	548	-
7480	什項收入	5,268	1	6,685	1
7100	營業外收入及利益合計	7,553	1	11,119	1

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十八年上半年度		九十七年上半年度	
		金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失(附註二)				
7510	利息費用	(\$ 8,288)	(1)	(\$ 10,821)	(1)
7530	處分固定資產損失	(236)	-	(52)	-
7560	兌換損失	(2,380)	-	(30,659)	(1)
7880	什項支出	(1,156)	-	(128)	-
7500	營業外費用及損失 合計	(12,060)	(1)	(41,660)	(2)
7900	稅前淨利	221,997	13	266,110	13
	所得稅(費用)利益(附註 二及二十)				
8111	當期所得稅	(79,127)	(5)	(55,115)	(3)
8112	遞延所得稅	28,232	2	(11,257)	-
9600	合併總純益	\$ 171,102	10	\$ 199,738	10
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 171,102	10	\$ 201,746	10
9602	少數股權	-	-	(2,008)	-
		\$ 171,102	10	\$ 199,738	10
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘—母公司(附註二 十一)				
9750	基本每股盈餘	\$ 3.41	\$ 2.39	\$ 3.92	\$ 3.02
9850	稀釋每股盈餘	\$ 3.38	\$ 2.36	\$ 3.89	\$ 3.00

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九十八年七月二十八日之核閱報告)

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
 合併股東權益變動表
 民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	股本	待分配股票股利	資本公積	保 留 盈 餘		股 東 權 益 其 他 項 目		少 數 股 權	合 計
				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		
九十八年一月一日餘額	\$ 716,500	\$ -	\$ 765,751	\$ 89,591	\$ 541,856	\$ -	\$ 14,376	\$ -	\$ 2,128,074
九十七年度盈餘分配									
法定盈餘公積	-	-	-	41,472	(41,472)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(179,125)	-	-	-	(179,125)
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	312	-	312
九十八年上半年度合併總純益	-	-	-	-	171,102	-	-	-	171,102
九十八年六月三十日餘額	\$ 716,500	\$ -	\$ 765,751	\$ 131,063	\$ 492,361	\$ -	\$ 14,688	\$ -	\$ 2,120,363
九十七年一月一日餘額	\$ 465,500	\$ -	\$ 419,251	\$ 46,497	\$ 434,722	\$ 41	\$ 7,553	\$ -	\$ 1,373,564
九十六年度盈餘分配									
法定盈餘公積	-	-	-	43,094	(43,094)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(46,550)	-	-	-	(46,550)
股票股利	-	186,200	-	-	(186,200)	-	-	-	-
董監酬勞	-	-	-	-	(5,290)	-	-	-	(5,290)
員工紅利	-	15,300	-	-	(26,449)	-	-	-	(11,149)
期中取得子公司－荷蘭碩天	-	-	-	-	-	-	-	2,008	2,008
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	240	-	-	240
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	(12,962)	-	(12,962)
九十七年上半年度合併總純益	-	-	-	-	201,746	-	-	(2,008)	199,738
九十七年六月三十日餘額	\$ 465,500	\$ 201,500	\$ 419,251	\$ 89,591	\$ 328,885	\$ 281	(\$ 5,409)	\$ -	\$ 1,499,599

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九十八年七月二十八日之核閱報告)

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

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
合併純益	\$ 171,102	\$ 199,738
折舊及各項攤提	24,752	15,603
處分固定資產損失	236	52
處分遞延費用利益	(557)	-
遞延所得稅(利益)費用	(28,232)	11,257
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	(1,462)	(548)
應收款項	58,936	(8,517)
其他應收款	(2,843)	95,883
存 貨	(23,580)	(66,033)
其他流動資產	(1,316)	(3,749)
應付帳款	175,206	87,186
應付費用	15,000	11,061
應付所得稅	43,411	(57,169)
應計退休金負債	(3)	4
其他流動負債	(52,155)	556
營業活動之淨現金流入	<u>378,495</u>	<u>285,324</u>
投資活動之現金流量		
處分固定資產價款	12	416
購入固定資產	(24,956)	(19,010)
存出保證金增加	(566)	(73)
遞延費用增加	(16,187)	(26,264)
出售遞延費用價款	879	-
無形資產增加	-	(5,585)
受限制資產增加	(43,000)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(83,818)</u>	<u>(50,516)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
融資活動之現金流量		
少數股權變動	\$ -	\$ 2,008
融資活動之淨現金流入	<u>-</u>	<u>2,008</u>
匯率影響數	<u>319</u>	(<u>13,336</u>)
本期現金及約當現金增加數	294,996	223,480
期初現金及約當現金餘額	<u>1,009,713</u>	<u>494,286</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,304,709</u>	<u>\$ 717,766</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 8,990</u>	<u>\$ 10,931</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 35,716</u>	<u>\$ 115,776</u>
支付現金股利、員工紅利及董監酬勞		
提撥九十七及九十六年度現金股利	\$ 179,125	\$ 46,550
提撥九十六年度員工紅利及董監酬勞	-	16,439
應付股利增加	(179,125)	(46,550)
應付費用費用	<u>-</u>	(<u>16,439</u>)
支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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九十八年七月二十八日之查核報告)

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

民國九十八及九十七年上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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。本公司於九十七年四月二十四日經財團法人證券櫃檯買賣中心核准，於該中心興櫃股票櫃檯買賣。
2. Broad Win International Investment Co., Ltd.（以下簡稱 Broad Win）成立於九十六年六月四日，截至九十八年六月三十日實收資本額為美金 911,117 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，截至九十八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. Fast Wind International Limited（以下簡稱 Fast Wind）成立於九十六年十月三十日，九十八年六月三十日實收資本額為 430,000 歐元，係註冊於模里西斯之公司，主要從事投資控股業務。
5. Global Way Co., Ltd.（以下簡稱 Global Way）成立於九十六年十月三十日，九十八年六月三十日之實收資本額為 430,000 歐元，係註冊於模里西斯之公司，主要從事投資控股業務。
6. Join Master Co., Ltd.（以下簡稱 Join Master）成立於九十七年十

二月九日，截至九十八年六月三十日止之實收資本額為 15,000,000 日幣，係註冊於英屬維京群島之公司，主要從事投資控股業務。

7. 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。
8. 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。
9. Cyber Power Systems B.V.（以下簡稱荷蘭碩天）創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。
10. 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。

(二) 合併政策

九十八年上半年度合併財務報告主體係包括碩天公司、Planet、Broad Win、Fast Wind、Global Way、Join Master、碩達公司、美國碩天、荷蘭碩天及日本碩天（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。

九十八年上半年度合併政策如下：

投資公司名稱	子公司名稱	九十八年 六月三十日 所持股權 百分比	九十八年 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
碩天公司	美國碩天	100.00%	是	持股超過 50%，故納入合併
碩天公司	Fast Wind	100.00%	是	97 年 6 月取得股權超過 50%， 故納入合併
Fast Wind	Global Way	100.00%	是	97 年 6 月取得股權超過 50%， 故納入合併
Global Way	荷蘭碩天	100.00%	是	97 年 6 月取得股權超過 50%， 故納入合併
Broad Win	Join Master	100.00%	是	98 年 1 月取得股權超過 50%， 故納入合併
Join Master	日本碩天	100.00%	是	98 年 1 月取得股權超過 50%， 故納入合併

合併公司於九十八年及九十七年六月三十日之員工人數分別為 1,442 人及 1,760 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。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、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。

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。

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：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

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。依交易慣例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及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。九十七年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原料及物料係以重置成本為市價，而製成品及在製品則以淨變現價值為市價。如附註三所述，九十七年起，存貨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、碩達公司及日本碩天存貨成本之計算採用加權平均法，美國碩天及荷蘭碩天存貨成本之計算採用先進先出法。

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。

碩天公司及荷蘭碩天之固定資產折舊採用直線法平均計算。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	2~35 年
機器設備	2~10 年
運輸設備	1~10 年
辦公設備	3~10 年
租賃資產	5~10 年
其他設備	2~10 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。

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。

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。

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。

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。

碩天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。

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、荷蘭碩天、日本碩天、Planet、Broad Win、Fast Wind、Global Way 及 Join Master 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、日本碩天、美國碩天及荷蘭碩天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，Fast Wind 及 Global Way 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。

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。

三、會計變動之理由及其影響

員工分紅及董監酬勞會計處理

本合併公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年上半年度合併總純益減少 11,853 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.25 元。

存貨之會計處理準則

本合併公司於九十七年第四季決定，提前採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失(或回升利益)應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年上半年度合併總純益增加 4,963 仟元，稅後基本每股盈餘增加 0.07 元。本合併公司已重分類九十七年上半年度營業外利益 3,123 仟元至銷貨成本。

四、現金及約當現金

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
庫存現金	\$ 618	\$ 1,189
活期存款	355,766	86,199
支票存款	221	7,115
外幣存款	392,904	233,263
定期存款	555,200	390,000
	<u>\$ 1,304,709</u>	<u>\$ 717,766</u>

九十八年及九十七年六月三十日之定期存款期間為一年內到期，年利率為 0.1%~0.525% 及 2.00%~2.18%。

於九十八年及九十七年六月三十日，國外存款之相關資訊如下：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
美國—明尼蘇達	<u>\$ 6,733</u>	<u>\$ 13,830</u>
荷蘭—阿姆斯特丹	<u>\$ 10,164</u>	<u>\$ 7,779</u>
日本—東京	<u>\$ 1,402</u>	<u>\$ -</u>

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：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 696</u>	<u>\$ 548</u>

本合併公司九十八及九十七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。

於九十八年及九十七年六月三十日，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>九十八年六月三十日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	98.06.12~98.07.16	USD1,000/NTD32,775
"	"	98.06.15~98.07.27	USD1,000/NTD32,909
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	98.06.18~98.08.04	USD1,000/NTD32,878
"	"	98.06.23~98.08.14	USD1,000/NTD32,946
"	"	98.06.23~98.08.14	USD1,000/NTD32,936
"	"	98.06.25~98.08.28	USD1,000/NTD32,901
"	"	98.06.25~98.09.21	USD1,000/NTD32,921
"	"	98.06.25~98.09.21	USD1,000/NTD32,911
<u>九十七年六月三十日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	97.05.14~97.07.16	USD1,000/NTD30,888

於九十八及九十七年上半年度，交易目的之金融商品產生之淨利分別為 696 仟元及 548 仟元。

六、備供出售金融資產－流動

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
基金受益憑證	\$ -	\$ 30,281

七、應收帳款

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$ 374,439	\$ 473,253
減：備抵銷貨退回及折讓	(4,627)	(2,891)
備抵呆帳	(1,789)	(2,423)
	\$ 368,023	\$ 467,939
應收帳款－關係人	\$ -	\$ -
減：備抵呆帳	-	-
	\$ -	\$ -

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>九十八年上半年度</u>					
CIT	\$ 323,482 (USD 9,859)	\$ 226,161 (USD 6,893)	\$ 97,321 (USD 2,966)	3.25	\$ 609,052 (USD 18,563)
<u>九十七年上半年度</u>					
CIT	\$ 249,971	\$ 167,173	\$ 82,798	5.00~7.25	\$ 694,483

(USD 8,239) (USD 5,510) (USD 2,729)

(USD 22,890)

於九十八年及九十七年六月三十日，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 29,158 仟元（美金 889 仟元）及 25,980 仟元（美金 856 仟元）具追索權，必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 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
原 物 料	\$ 169,071	\$ 281,993
在 製 品	1,051	6,598
半 成 品	26,696	37,031
製 成 品	264,263	262,155
商 品 存 貨	489,635	383,612
	<u>\$ 950,716</u>	<u>\$ 971,389</u>

九十八年及九十七年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 82,124 仟元及 37,614 仟元。

九十八及九十七年上半年度與存貨相關之成本如下：

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
銷貨成本	\$ 1,020,510	\$ 1,300,490
存貨跌價損失（回升利益）	6,259	(5,312)
存貨報廢損失	2,925	-
存貨盤盈虧	343	2,189
	<u>\$ 1,030,037</u>	<u>\$ 1,297,367</u>

九、其他流動資產

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
受限制資產	\$ 43,000	\$ -
預付款項	12,709	20,628
其 他	12,078	696
	<u>\$ 67,787</u>	<u>\$ 21,324</u>

九十八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 0.3%，九十八年及九十七年六月三十日提供擔保情形，請參閱附

註二十三。

十、固定資產

	累 計			折 舊		
	九 十 八 年			九 十 七 年		
	六 月 三 十 日			六 月 三 十 日		
房屋及建築	\$ 11,582			\$ 9,155		
機器設備	23,774			15,672		
運輸設備	5,360			3,864		
辦公設備	21,814			14,968		
租賃資產	4,315			3,035		
其他設備	21,861			13,389		
	<u>\$ 88,706</u>			<u>\$ 60,083</u>		

固定資產提供擔保情形，請參閱附註二十三。

十一、無形資產

	九 十 八 年 上 半 年 度		
	商 譽	商 標 權	合 計
<u>成 本</u>			
期初餘額	\$ 46,894	\$ 246	\$ 47,140
本期增加	-	-	-
本期處分	-	-	-
換算調整數	15	-	15
期末餘額	<u>46,909</u>	<u>246</u>	<u>47,155</u>
<u>累計攤銷</u>			
期初餘額	-	93	93
攤銷費用	-	8	8
本期處分	-	-	-
換算調整數	-	-	-
期末餘額	<u>-</u>	<u>101</u>	<u>101</u>
期末淨額	<u>\$ 46,909</u>	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 47,054</u>

	九 十 七 年 上 半 年 度		
	商 譽	商 標 權	合 計
<u>成 本</u>			
期初餘額	\$ 41,196	\$ 233	\$ 41,429
本期增加	5,585	-	5,585
本期處分	-	-	-
換算調整數	(1,761)	(16)	(1,777)
期末餘額	<u>45,020</u>	<u>217</u>	<u>45,237</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 商	十 譽	七 商	年 標	上 權	半 合	年 年	度 計
累計攤銷								
期初餘額	\$	-	\$	65		\$	65	
攤銷費用		-		8			8	
本期處分		-		-			-	
換算調整數		-		(5)			(5)	
期末餘額		-		68			68	
期末淨額	\$	45,020	\$	149		\$	45,169	

三、其他資產

	九 六	十 月	八 三	年 十	九 六	十 月	七 三	年 十
存出保證金	\$	3,847			\$	2,960		
遞延費用		47,529				35,259		
遞延所得稅資產－非流動		35,782				-		
備抵遞延所得稅資產－非流動		(1,156)				-		
催收款		14,017				-		
備抵呆帳－催收款		(14,017)				-		
	\$	86,002			\$	38,219		

三、長期負債

	九 六	十 月	八 三	年 十	九 六	十 月	七 三	年 十
第一銀行								
借款期間及償還情形								
92.10~107.07, 96年度本公司提前償還 45,110 仟元，餘 5,000 仟元已開立票據，擬於 106 年 7 月起分 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								-
	\$	5,000			\$	5,000		

上列長期銀行借款九十八年及九十七年六月三十日借款利率分別為 2.14% 及 3.06%，提供擔保抵押情形，參閱附註二十三。

肆 員工退休金

- (一) 碩達公司、荷蘭碩天、日本碩天、Planet、Broad Win、Fast Wind、Global Way 及 Join Master 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%。二〇〇九及二〇〇八年上半年度度美國碩天認列之退休金成本各為 1,003 仟元及 841 仟元。
- (三) 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。本公司九十八及九十七年上半年度認列之退休金成本分別為 2,709 仟元及 2,399 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。本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。碩天公司九十八及九十七年上半年度認列之退休金成本分別為 139 仟元及 157 仟元。

伍 股本

本合併公司於九十八年六月三十日實收資本總額為新台幣 716,500 仟元，分為 71,650 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

碩天公司九十七年一月一日資本總額為新台幣 465,500 仟元，每股面額 10 元，均為普通股。九十七年六月二十五日經股東常會決議以股東紅利 186,200 仟元及員工紅利 15,300 仟元，合計 201,500 仟元轉增資發行新股 20,150 仟股，經董事會決議以九十七年八月九日為增資基準日，業經主管機關核准並完成變更登記在案。

另碩天公司於九十七年六月二十四日經董事會決議通過現金增資發行新股 4,950 仟股，每股面額新台幣 10 元，採每股 80 元溢價發行，業經行政院金融監督管理委員會九十七年七月三日金管證一字第 0970033182 號函申報生效，並以九十七年八月二十五日為現金增資基準日，已完成變更登記在案。

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：

	<u>金</u>	<u>額</u>
原始現金認股	\$	20,000
現金增資		239,600
盈餘轉增資		456,900
		<u>\$ 716,500</u>

六 員工認股權

九十八及九十七年上半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。給與對象包含碩天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。

認 股 選 擇 權	九 十 八 年 上 半 年 度		九 十 七 年 上 半 年 度	
	單 位	行 使 價 格 (元)	單 位	行 使 價 格 (元)
期初流通在外	2,000	\$ 23.9	2,000	\$ 29.5
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	(30)	23.9	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>1,970</u>	23.9	<u>2,000</u>	29.5
期末可行使	<u>-</u>		<u>-</u>	

截至九十八年及九十七年六月三十日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
行使價格之範圍 (元)	剩餘合約期限 (年)	行使價格之範圍 (元)	剩餘合約期限 (年)
23.9	3.05	29.5	4.05

九十八及九十七年上半年度碩天公司認列之酬勞成本均為 0 元，若碩天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，九十八及九十七年上半年度擬制應認列之酬勞成本為 2,607 仟元及 1,355 仟元，其相關財務報表之擬制淨利與每股盈餘如下：

	九十八年 上半年度	九十七年 上半年度
稅前淨利	<u>\$ 241,971</u>	<u>\$ 260,281</u>
本期淨利	<u>\$ 168,495</u>	<u>\$ 200,391</u>
稅後基本每股盈餘（元）	<u>\$ 2.35</u>	<u>\$ 4.30</u>

七. 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。

碩天公司資本公積明細如下：

	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日
股票發行溢價	\$ 765,730	\$ 419,230
庫藏股交易	21	21
	<u>\$ 765,751</u>	<u>\$ 419,251</u>

六 盈餘分配

碩天公司年度決算後如有盈餘，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。

九十八及九十七年上半年度應付員工紅利估列金額分別為 9,545 仟元及 13,170 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,909 仟元及 2,634 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）之百分之十及百分之二計算。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，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

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九十八年六月十六日及九十七年六月二十五日決議通過九十七及九十六年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度
法定盈餘公積	\$ 41,472	\$ 43,094	\$ -	\$ -
現金股利	179,125	46,550	2.5	1
股票股利	-	186,200	-	4
董監酬勞	-	5,290	-	-
員工紅利	-	26,449	-	-

九十八年六月十六日碩天公司股東會決議配發九十七年度員工現金紅利及董監事酬勞分別為 20,355 仟元及 4,071 仟元。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十七年度財務報表認列之員工分紅 26,167 仟元及董監事酬勞 5,233 仟元之差異分別為 5,812 仟元及 1,162 仟元，主要係估計差異，已調整為九十八年上半年度之損益。

有關碩天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資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

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。

美國碩天依公司章程及法令之規定，支付股利之前，董事會可決議先行提撥並保留部分盈餘用以因應或有事項、維修或維護固定資產或其他各項經董事會認為有利於公司之情事。董事會可採相同之程序修改或解除上述保留盈餘。

荷蘭碩天盈餘分配應經由股東會決議，其可分派股利總額最高以不超過淨資產中扣除股本及以往已依法提撥之準備金為限。在前述限額內，董事會可決議發放期中股利，股東會亦可決議無須繼續保留依法提撥之準備金並用以支付股利。

日本碩天盈餘分配應經由股東會決議，超過三年未領取之股息可免除支付義務。

五、本期發生之用人、折舊及攤銷費用

性質別	功能別	九十八年上半年度			九十七年上半年度		
		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		43,224	169,046	212,270	56,689	138,071	
勞健保費用		-	5,326	5,326	-	3,808	
退休金費用		-	5,171	5,171	6	4,931	
其他用人費用		-	3,643	3,643	-	4,679	
折舊費用		4,626	9,712	14,338	3,011	7,531	
攤銷費用		9,951	463	10,414	4,276	785	

六、所得稅費用

(一) 碩天公司：

1. 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

費用之調整如下：

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 61,135	\$ 65,399
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(373)	(137)
暫時性差異	12,182	(8,052)
當期抵用之投資抵減	(15,632)	(13,318)
基本稅額應納差額	-	-
未分配盈餘加徵 10%	19,412	12,336
當期應納所得稅額	76,724	56,228
以前年度所得稅調整	2,377	(4,390)
當期所得稅費用	79,101	51,838
遞延所得稅		
暫時性差異	(9,746)	8,052
因稅法改變產生之變動 影響數	4,121	-
其他備抵評價調整	-	-
遞延所得稅（利益）費用	(5,625)	8,052
	<u>\$ 73,476</u>	<u>\$ 59,890</u>

立法院於九十八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二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。碩天公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或

負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。

2. 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
流 動		
遞延所得稅資產		
未實現銷貨毛利	\$ 26,744	\$ 22,101
未實現存貨跌價損失	5,432	1,571
未實現兌換利益	128	432
減：備抵評價	-	-
	<u>32,304</u>	<u>24,104</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	(10,805)	(17,576)
費 用	4,732	3,469
	<u>(6,073)</u>	<u>(14,107)</u>
	<u>\$ 26,231</u>	<u>\$ 9,997</u>

3. 兩稅合一相關資訊如下：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 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	492,361	328,885
	<u>\$ 492,361</u>	<u>\$ 328,885</u>

九十八年及九十七年六月三十日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 136,596 仟元及 110,578 仟元。

九十七及九十六年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 25.21%（預計）及 25.44%。

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，因此碩天公司預計九十七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九十五年度。

(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，本公司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：

	二〇〇九年 上半年度	二〇〇八年 上半年度
稅前利益按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 1,800	\$ 2,810
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	2,342	(2,810)
暫時性差異	-	-
減免所得	(4,142)	-
當期所得稅	-	-
遞延所得稅	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 美國碩天

1. 帳列稅前（損失）利益按法定稅率（34%）計算之所得稅（利益）

費用與當期所得稅（利益）費用之調節如下：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
稅前（損失）利益按法定稅 率計算之所得稅（利益） 費用	(\$ 15,582)	\$ 6,220
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(6,452)	(3,034)
暫時性差異	67	91
當期所得稅（利益）費用	-	3,277
遞延所得稅（利益）費用	(21,967)	3,793
	<u>(\$ 21,967)</u>	<u>\$ 7,070</u>

2. 產生遞延所得稅資產之暫時性差異明細：

	二〇〇九年 上半年度	二〇〇八年 上半年度
備抵呆帳及備抵存貨跌價 損失	\$ 20,802	\$ 10,923
虧損扣抵	18,439	-
其他	3,379	2,063
	<u>\$ 42,620</u>	<u>\$ 12,986</u>

3. 遞延所得稅資產

	二〇〇九年 上半年度	二〇〇八年 上半年度
遞延所得稅資產—流動	\$ 5,741	\$ 8,434
遞延所得稅資產—非流動	36,879	4,551
減：備抵遞延所得稅資產 —非流動	-	-
	<u>\$ 42,620</u>	<u>\$ 12,985</u>

(四) 荷蘭碩天

1. 帳列稅前損失按法定稅率（九十八年上半年度為 20%，九十七年上半年度為 21.5%）計算之所得稅利益與所得稅利益之調節如下：

	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日
稅前損失按法定稅率計算之 所得稅利益	(\$ 640)	(\$ 588)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	-	-
暫時性差異	-	-
當期所得稅費用	-	-
遞延所得稅利益	<u>(\$ 640)</u>	<u>(\$ 588)</u>

2. 產生遞延所得稅資產之暫時性差異明細：

	二〇〇九年 上半年度	二〇〇八年 上半年度
虧損扣抵	<u>\$ 3,820</u>	<u>\$ 5,132</u>

3. 遞延所得稅資產

	二〇〇九年 上半年度	二〇〇八年 上半年度
遞延所得稅資產－非流動	\$ 3,820	\$ 5,132
減：備抵遞延所得稅資產 －非流動	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,820</u>	<u>\$ 5,132</u>

(五) 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：

	二〇〇九年 上半年度
稅前損失按法定稅率計算之 所得稅利益	\$ 1,184
遞延所得稅資產及備抵評價調整	(1,184)
都道府縣民稅及市町村民稅	<u>26</u>
所得稅費用	<u>\$ 26</u>

2. 帳列遞延所得稅資產之暫時性差異明細：

	二〇〇九年 上半年度
虧損扣抵	<u>\$ 1,156</u>

3. 遞延所得稅資產

	二〇〇九年 六月三十日
遞延所得稅資產－非流動	\$ 1,156
減：備抵遞延所得稅資產 －非流動	<u>(1,156)</u>
	<u>\$ -</u>

- (六) 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。

(七)Fast Wind 及 Global Way 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。

(八)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、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>九十八年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 244,578	\$ 171,102	71,650	\$ 3.41	\$ 2.39
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權證	-	-	379		
員工分紅	-	-	322		
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	\$ 244,578	\$ 171,102	72,351	\$ 3.38	\$ 2.36
<u>九十七年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 261,636	\$ 201,746	66,700	\$ 3.92	\$ 3.02
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權證	-	-	168		
員工分紅	-	-	409		
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	\$ 261,636	\$ 201,746	67,277	\$ 3.89	\$ 3.00

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。

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，九十七年上半年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 4.33 元

及 4.28 元減少為 3.02 元及 3.00 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>
Cyber Power Inc.	實質關係人
廣升電子(深圳)有限公司	實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

	<u>九十八年上半年度</u>		<u>九十七年上半年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
1. <u>進貨</u>				
廣升電子(深圳)有限公司	\$ 21,221	2	\$ 16,810	1
2. <u>加工費</u>				
廣升電子(深圳)有限公司	48,354	76	39,167	54
3. <u>其他營業成本—存貨代處理費</u>				
廣升電子(深圳)有限公司	628	100	-	-

(三)與關係人間之債權債務

	<u>關係人名稱</u>	<u>九十八年六月三十日</u>		<u>九十七年六月三十日</u>	
		<u>金額</u>	<u>估該科目%</u>	<u>金額</u>	<u>估該科目%</u>
其他流動資產—預付貨款	廣升電子(深圳)有限公司	\$ 363	2	\$ -	-

上列關係人交易之價格及收付款條件說明如下：

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

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。

3.其他營業成本－存貨代處理費

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。

(四) 資金融通

關 係 人 名 稱	九 十 八 年 上 半 年 度		利率%	利息收入	應收利息
	最高餘額	期末餘額			
其他應收款－關係人 廣升電子(深圳)有限公司	\$ 35,263	\$ 24,780	2.31	\$ 360	\$ 360

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 上 半 年 度		利率%	利息收入	應收利息
	最高餘額	期末餘額			
其他應收款－關係人 廣升電子(深圳)有限公司	\$ 50,487	\$ 31,149	3.351	\$ 721	\$ 721

(五) 財產交易

本合併公司於九十八及九十七年上半年度分別以 12,793 仟元及 22,722 仟元向廣升電子（深圳）有限公司購入模具，業已付訖。

本合併公司於九十七年六月以 20,674 仟元（歐元 430 仟元）向 Cyber Power Inc. 購入荷蘭碩天 100% 股權，價金業已付訖。

三 提供擔保及質押之資產

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
土 地	\$ 79,636	\$ 79,636
建 築 物	34,519	36,747
定期存款	43,000	-
	<u>\$ 157,155</u>	<u>\$ 116,383</u>

上述定期存款於九十八年六月三十日之利率為 0.3%。

四 承諾及或有負債

(一) 本合併公司截至九十八年及九十七年六月三十日因申請融資額度而開立票據如下：

九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
----------------------	----------------------

美 金	\$ 10,000	\$ 10,000
新 台 幣	600,000	306,000

(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 仟元及年息百分之五計算利息。此民事訴訟目前由台灣士林地方法院民事庭審理中。上述維熹公司請求款項碩天公司於九十八年六月三十日財務報表已列於應付帳款項下，計 38,714 仟元，餘 4,256 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，經審評估後，本合併公司確信維熹公司主張對碩天公司應收帳款總額得以減少之可能性高。

五、金融商品之揭露

(一)公平價值之資訊

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	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	\$ 696	\$ 696	\$ 548	\$ 548
備供出售金融資產	-	-	30,281	30,281
<u>負 債</u>				
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	
	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
資 產		
公平價值變動列入損益 之金融資產	\$ 696	\$ 548
備供出售金融資產	-	30,281
負 債		
長期借款	5,000	5,000

(四)本合併公司於九十八及九十七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利益之金額分別為 696 仟元 548 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。

六、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。	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。	附註六

(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：附表二。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表三。

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	擔保品 名稱	擔保品 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	廣升電子(深圳)有限公司	其他應收款	\$ 35,263	\$ 24,780	2.31	1	進貨 21,221 加工費 48,354	-	\$ -	-	-	(註1)	(註2)

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%=2,120,363×20%=424,073。

附表二 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	匯回					
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	\$ 7,201	\$ 83,932	\$ -

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)	\$ 1,272,218

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			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	金額	百分比(%)	
碩達電子(深圳)有限公司	曾孫公司	加工費	\$ 126,334	註	註	註	應付代購款 (\$ 53,156)	8	\$ -
		其他營業成本	4,913	"	"	"	應付加工款 (31,580)	5	-

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。

其他營業成本一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。

附表三 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	九十八年上半年度						
	碩天公司	碩達公司	1	加工費	\$ 126,334	詳註四	7
	碩天公司	碩達公司	1	其他營業成本—存貨代處理費	4,913	"	-
	碩天公司	碩達公司	1	應付帳款—加工費	31,580	"	1
	碩天公司	碩達公司	1	應付帳款—代購費	53,156	"	2
	碩天公司	美國碩天	1	銷貨收入	842,041	"	47
	碩天公司	美國碩天	1	其他收入	4,271	"	-
	碩天公司	美國碩天	1	應收帳款	777,587	"	24
	碩天公司	美國碩天	1	其他應收款	2,578	"	-
	碩天公司	荷蘭碩天	1	銷貨收入	41,181	"	2
	碩天公司	荷蘭碩天	1	其他收入	471	"	-
	碩天公司	荷蘭碩天	1	銷售費用—廣告費	3,947	"	-
	碩天公司	荷蘭碩天	1	應收帳款	23,550	"	1
	碩天公司	日本碩天	1	銷貨收入	664	"	-
	碩天公司	日本碩天	1	其他收入	413	"	-
	碩天公司	日本碩天	1	應收帳款	1,010	"	-
	碩天公司	日本碩天	1	其他應收款	20	"	-

(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	九十七年上半年度						
	碩天公司	碩達公司	1	加工費	\$ 138,504	詳註四	7
	碩天公司	碩達公司	1	其他營業成本—存貨代處理費	4,501	"	-
	碩天公司	碩達公司	1	應付帳款	119,339	"	5
	碩天公司	碩達公司	1	應付費用	93	"	-
	碩天公司	美國碩天	1	銷貨收入	918,571	"	44
	碩天公司	美國碩天	1	其他收入	1,442	"	-
	碩天公司	美國碩天	1	應收帳款	576,628	"	22
	碩天公司	荷蘭碩天	1	銷貨收入	88,973	"	4
	碩天公司	荷蘭碩天	1	其他收入	372	"	-
碩天公司	荷蘭碩天	1	應收帳款	50,206	"	2	

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，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。

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，另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.

Cyber Power Systems B.V.

Cyber Power Systems K.K.

依其市場規模及競爭性訂價，應收帳款收款期間為月結 90~180 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 30~150 天。

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。