

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

民國九十九年上半年度
(附列民國九十八年上半年度
僅經核閱之比較資料)

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	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10~12		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	-		-
(四) 重要會計科目之說明	18~34		三~十七
(五) 關係人交易	34~36		十八
(六) 質抵押之資產	36		十九
(七) 重大承諾事項及或有事項	36~37		二十
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	37~39		二一
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	39, 41		二二
2. 轉投資事業相關資訊	40, 42		二二
3. 大陸投資資訊	40, 43		二二
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	40, 44~47		二二

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九十九年六月三十日之合併資產負債表，暨民國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。碩天科技股份有限公司及子公司民國九十八年上半年度之合併財務報表係由本會計師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，故無法對上開民國九十八年上半年度合併財務報表整體表示查核意見。依本會計師核閱結果，業於民國九十八年七月二十八日出具標準式無保留之核閱報告。

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九十九年六月三十日之合併財務狀況，暨民國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 九 十 九 年 八 月 四 日

碩天科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十九年及九十八年六月三十日

(民國九十八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 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 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(附註二及三)	\$ 1,786,337	42	\$ 1,304,709	41	2180	公平價值變動列入損益之金融負債(附註二及四)	\$ 5,545	-	\$ -	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註二及四)	-	-	696	-	2120	應付票據	135	-	-	-
1120	應收票據淨額(附註二)	28	-	-	-	2140	應付帳款	869,873	21	666,136	21
1140	應收帳款(附註二及五)	823,191	19	368,023	11	2160	應付所得稅	43,572	1	82,782	3
1150	應收帳款-關係人淨額(附註二、五及十八)	10,975	-	-	-	2170	應付費用	183,183	4	159,269	5
1160	其他應收款	37,355	1	107,996	3	2216	應付股利	254,416	6	179,125	5
1180	其他應收款-關係人(附註十八)	-	-	24,780	1	2298	其他流動負債	7,703	-	14,240	-
1210	存貨(附註二及六)	1,034,893	25	950,716	30	21XX	流動負債合計	1,364,427	32	1,101,552	34
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及十六)	35,808	1	38,045	1		長期負債				
1298	其他流動資產(附註七、十八及十九)	72,752	2	67,787	2	2420	長期借款(附註十二及十九)	5,000	-	5,000	-
11XX	流動資產合計	3,801,339	90	2,862,752	89		其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及八)	29,484	1	-	-	2810	退休金準備/應計退休金負債(附註二及十三)	2,656	-	2,652	-
	固定資產(附註二、九及十九)					2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	297	-	-	-
1501	土地	79,636	2	79,636	3	28XX	其他負債合計	2,953	-	2,652	-
1521	房屋及建築	59,833	2	54,857	2	2XXX	負債合計	1,372,380	32	1,109,204	34
1531	機器設備	140,550	3	73,103	2		母公司股東權益				
1551	運輸設備	9,686	-	9,325	-	3110	普通股股本(附註十四)	795,050	19	716,500	22
1561	辦公設備	62,858	2	49,731	2		資本公積(附註十四)				
1611	租賃資產	586	-	-	-	3210	發行溢價	1,306,363	31	765,730	24
1631	租賃改良	11,353	-	9,341	-	3220	庫藏股票交易	21	-	21	-
1681	其他設備	54,675	1	45,842	1	3271	員工認股權	6,897	-	-	-
15X1	固定資產成本總額	419,177	10	321,835	10		保留盈餘(附註十四)				
15X9	減：累積折舊	(137,905)	(4)	(88,706)	(3)	3310	法定盈餘公積	168,597	4	131,063	4
1670	未完工程及預付設備款	740	-	630	-	3350	未分配盈餘	572,910	13	492,361	15
15XX	固定資產合計	282,012	6	233,759	7		股東權益其他項目				
17XX	無形資產(附註二及十)	45,666	1	47,054	1	3420	累積換算調整數(附註二)	(4,610)	-	14,688	1
	其他資產(附註十一)						母公司股東權益合計	2,845,228	67	2,120,363	66
1820	存出保證金	5,425	-	3,847	-	3610	少數股權	16,211	1	-	-
1830	遞延費用(附註二及十八)	45,960	1	47,529	2	3XXX	股東權益合計	2,861,439	68	2,120,363	66
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及十六)	23,933	1	34,626	1		負債及股東權益總計	\$ 4,233,819	100	\$ 3,229,567	100
18XX	其他資產合計	75,318	2	86,002	3						
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,233,819	100	\$ 3,229,567	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月四日查核報告)

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

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

(民國九十八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		九十九年上半年度		九十八年上半年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註二及十八)	\$ 1,788,843	100	\$ 1,785,917	100
5000	營業成本(附註六、十五及十八)	(1,046,323)	(58)	(1,030,037)	(58)
5910	營業毛利	742,520	42	755,880	42
5920	聯屬公司間未實現利益	(297)	-	-	-
5930	聯屬公司間已實現利益	2,207	-	-	-
	已實現營業毛利	744,430	42	755,880	42
	營業費用(附註十五及十八)				
6100	推銷費用	(278,782)	(16)	(252,944)	(14)
6200	管理及總務費用	(193,414)	(11)	(209,515)	(11)
6300	研究發展費用	(74,560)	(4)	(66,917)	(4)
6000	營業費用合計	(546,756)	(31)	(529,376)	(29)
6900	營業淨利	197,674	11	226,504	13
	營業外收入及利益(附註二、四、八及二十一)				
7110	利息收入	2,746	-	1,589	-
7121	權益法認列之投資收益	3,398	-	-	-
7160	兌換利益	782	-	-	-
7310	金融資產評價利益	-	-	696	-
7480	什項收入	2,621	-	5,268	1
7100	營業外收入及利益合計	9,547	-	7,553	1

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十九年上半年度			九十八年上半年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失 (附註二、四及二十一)					
7510	(\$	57)	-	(\$	8,288)	(1)
7530	(12)	-	(236)	-
7560		-	-	(2,380)	-
7650	(5,545)	-		-	-
7880	(1,036)	-	(1,156)	-
7500						
		營業外費用及損失				
		合計				
	(6,650)	-	(12,060)	(1)
7900	稅前淨利	200,571	11	221,997	13	
	所得稅 (費用) 利益 (附註二及十六)					
8111	當期所得稅	(27,627)	(2)	(79,127)	(5)	
8112	遞延所得稅	(7,015)	-	28,232	2	
9600	合併總純益	\$ 165,929	9	\$ 171,102	10	
	歸屬予：					
9601	母公司股東	\$ 168,260	9	\$ 171,102	10	
9602	少數股權	(2,331)	-	-	-	
		\$ 165,929	9	\$ 171,102	10	
代碼	稅 前 稅 後			稅 前 稅 後		
	每股盈餘—母公司 (附註十七)					
9750	基本每股盈餘	\$ 2.54	\$ 2.12	\$ 3.41	\$ 2.39	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 2.50	\$ 2.09	\$ 3.38	\$ 2.36	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月四日查核報告)

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

合併股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

(民國九十八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	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	少 數 股 權	合 計						
											法 定 盈 餘 公 積	未 提 撥 保 留 盈 餘									
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
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)	
換算調整數之變動		-		-				-				-		-		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

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月四日查核報告)

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

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

(民國九十八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 九 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
合併純益	\$ 165,929	\$ 171,102
折舊及各項攤提	27,833	24,752
權益法投資收益	(3,398)	-
處分固定資產損失	12	236
處分遞延費用利益	(345)	(557)
未實現銷貨毛利	297	-
已實現銷貨毛利	(2,207)	-
遞延所得稅費用(利益)	7,015	(28,232)
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融商品	8,832	(1,462)
應收款項	(225,112)	58,936
其他應收款	(9,459)	(2,843)
存 貨	(276,854)	(23,580)
其他流動資產	(4)	(1,316)
應付帳款	356,173	175,206
應付費用	24,156	15,000
應付所得稅	(27,643)	43,411
應計退休金負債	4	(3)
其他流動負債	<u>3,615</u>	<u>(52,155)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>48,844</u>	<u>378,495</u>
投資活動之現金流量		
購入固定資產	(15,526)	(24,956)
處分固定資產價款	-	12
遞延費用增加	(13,905)	(16,187)
出售遞延費用價款	818	879
存出保證金減少(增加)	48	(566)
受限制資產增加	<u>-</u>	<u>(43,000)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(28,565)</u>	<u>(83,818)</u>
匯率影響數	<u>(816)</u>	<u>319</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度
本期現金及約當現金增加數	\$ 19,463	\$ 294,996
期初現金及約當現金餘額	<u>1,766,874</u>	<u>1,009,713</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,786,337</u>	<u>\$1,304,709</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 8,990</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 55,164</u>	<u>\$ 35,716</u>
支付現金股利、員工紅利及董監酬勞		
提撥九十八及九十七年度現金股利	\$ 254,416	\$ 179,125
應付股利增加	(<u>254,416</u>)	(<u>179,125</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。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月四日查核報告)

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

民國九十九及九十八年上半年度

(民國九十八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，截至九十九年六月三十日實收資本額為美金1,144,413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，截至九十九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，截至九十九年六月三十日止之實收資本額為38,000,000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。
5. Fast Wind International Limited (以下簡稱Fast Wind)成立於九十六年十月三十日，九十九年六月三十日實收資本額為1,098,000歐元，係註冊於模里西斯之公司，主要從事投資控股業務。

6. Global Way Co., Ltd. (以下簡稱 Global Way) 成立於九十六年十月三十日，九十九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。
7. Full Star Co., Ltd. (以下簡稱 Full Star) 成立於九十七年十二月十六日，截至九十九年六月三十日之實收資本額為 668,000 歐元，係註冊於模里西斯之公司，主要從事投資控股業務。
8. 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。
9. 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。
10. 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。
11. 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。
12. 廣升電子(深圳)有限公司(以下簡稱廣升) 創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

九十九年上半年度合併財務報告主體係包括碩天公司、Planet、Broad Win、Join Master、Fast Wind、Global Way、Full Star、碩達公司、日本碩天、荷蘭碩天、美國碩天及廣升公司(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。

九十九年上半年度合併政策如下：

投資公司名稱	子公司名稱	九十九年		說	明
		六月三十日 所持股權 百分比	九十九年 上半年度 編入合併財 務報表狀況		
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	
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	
碩天公司	美國碩天	100.00%	是	持股超過 50%，故納入合併	
廣升公司	-	-	是	具實質控制力，於九十八年底 納入合併	

未列入合併財務報表之被投資公司及持股情形如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	九十九年		說	明
		六月三十日所 持股權 %			
Full Star	Nitram S.A.	39.47		不具控制力，故不納入合併	

合併公司於九十九年及九十八年六月三十日之員工人數分別為 1,734 人及 1,442 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、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。

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：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。

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

存貨包括原物料、製成品及在製品；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、日本碩天及廣升公司存貨成本之計算採用加權平均法，美國碩天及荷蘭碩天存貨成本之計算採用先進先出法。

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，投資成本與股權淨值間之差額，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。

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	2~39 年
機器設備	2~10 年
運輸設備	4~10 年
辦公設備	2~10 年
租賃資產	5 年
租賃改良	3~10 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。

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

商標權以取得成本為入帳基礎，並按其估計使用年限以直線法攤銷。

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。

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。

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。

美國碩天、碩達公司、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 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。

所得稅

碩天公司、碩達公司、廣升公司、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 及 Full Star 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。

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。

重分類

九十八年上半年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十九年上半年度財務報表之表達。

三、現金及約當現金

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
庫存現金	\$ 911	\$ 618
活期存款	494,597	355,766
支票存款	274	221
外幣存款	123,055	392,904
定期存款	<u>1,167,500</u>	<u>555,200</u>
	<u>\$ 1,786,337</u>	<u>\$ 1,304,709</u>

九十九年及九十八年六月三十日之定期存款期間為一年內到期，
年利率為 0%~0.665% 及 0.1%~0.525%。

四、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 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 696
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	\$ 5,545	\$ -

本合併公司九十九及九十八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，故九十九及九十八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。

於九十九年及九十八年六月三十日，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
<u>九十八年六月三十日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	98.07.16~98.09.21	USD8,000/NTD263,177

於九十九及九十八年上半年度，交易目的之金融商品產生之淨
(損) 益分別為(5,545)仟元及 696 仟元。

五、應收帳款

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$826,890	\$374,439
減：備抵銷貨退回及折讓	(2,108)	(4,627)
備抵呆帳	(1,591)	(1,789)
	<u>\$823,191</u>	<u>\$368,023</u>
應收帳款－關係人	\$ 11,022	\$ -
減：備抵呆帳	(47)	-
	<u>\$ 10,975</u>	<u>\$ -</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
九十八年上半年度					
CIT	\$ 323,482 (USD 9,859)	\$ 226,161 (USD 6,893)	\$ 97,321 (USD 2,966)	3.25	\$ 609,052 (USD 18,563)

於九十八年六月三十日，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）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。

六、存 貨

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
原 物 料	\$ 288,943	\$ 169,071
在 製 品	7,660	1,051
半 成 品	35,094	26,696
製 成 品	306,038	264,263
商 品 存 貨	<u>397,158</u>	<u>489,635</u>
	<u>\$ 1,034,893</u>	<u>\$ 950,716</u>

九十九年及九十八年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 116,059 仟元及 82,124 仟元。

九十九及九十八年上半年度與存貨相關之成本如下：

	<u>九十九年上半年度</u>	<u>九十八年上半年度</u>
銷貨成本	\$ 1,015,203	\$ 1,020,510
存貨跌價損失	22,146	6,259
存貨報廢損失	7,650	2,925
存貨盤虧	<u>1,324</u>	<u>343</u>
	<u>\$ 1,046,323</u>	<u>\$ 1,030,037</u>

七、其他流動資產

	<u>九十九年 六月三十日</u>	<u>九十八年 六月三十日</u>
受限制資產	\$ 43,000	\$ 43,000
預付款項	15,152	12,709
其他	<u>14,600</u>	<u>12,078</u>
	<u>\$ 72,752</u>	<u>\$ 67,787</u>

九十九年及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，年利率分別為 0.17% 及 0.3%，九十九年及九十八年六月三十日提供擔保情形，請參閱附註十九。

八、採權益法之長期股權投資

(一)

	<u>九十九年六月三十日</u>		
	<u>原始投資成本</u>	<u>帳面金額</u>	<u>持股%</u>
Nitram S.A.	\$ 32,358	\$ 29,484	39.47

(二) 投資成本與股權淨值間差額屬商譽者，九十九年上半年度增減變動如下：

	<u>九十九年上半年度</u>
<u>成本</u>	
期初餘額	\$ 5,148
本期取得子公司	-
換算調整數	(757)
本期處分子公司	<u>-</u>
期末餘額	<u>4,391</u>
<u>累計減損</u>	
期初餘額	-
本期提列	-
本期處分子公司	<u>-</u>
期末餘額	<u>-</u>
期末淨額	<u>\$ 4,391</u>

(三) 本合併公司於九十九年上半年度採權益法之長期股權投資認列之投資收益金額如下：

	九十九年上半年度
Nitram S.A.	<u>\$ 3,398</u>

(四) 上述按權益法認列之投資收益，係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

九、固定資產

	累 計	折	舊
	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
房屋及建築	\$ 14,409	\$ 11,582	
租賃改良物	5,508	4,315	
機器設備	51,017	23,774	
運輸設備	6,055	5,360	
辦公設備	30,385	21,814	
租賃資產	57	-	
其他設備	<u>30,474</u>	<u>21,861</u>	
	<u>\$137,905</u>	<u>\$ 88,706</u>	

固定資產提供擔保情形，請參閱附註十九。

十、無形資產

	九 十 九 年 上 半 年 度	商 譽	商 標 權	合 計
<u>成 本</u>				
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>
<u>累計攤銷</u>				
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>

	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>

十一、其他資產

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
存出保證金	\$ 5,425	\$ 3,847
遞延費用	45,960	47,529
遞延所得稅資產－非流動	23,933	34,626
催收款	13,735	14,017
備抵呆帳－催收款	(<u>13,735</u>)	(<u>14,017</u>)
	<u>\$ 75,318</u>	<u>\$ 86,002</u>

十二、長期負債

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
第一銀行	\$ 5,000	\$ 5,000
借款期間及償還情形		
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。		
減：一年內到期	-	-
長期負債	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 5,000</u>

上列長期銀行借款九十九年及九十八年六月三十日借款利率分別為 2.05% 及 2.14%，提供擔保抵押情形，參閱附註十九。

十三、員工退休金

- (一) 荷蘭碩天、日本碩天、Planet、Broad Win、Fast Wind、Global Way、Join Master 及 Full Star 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%。二〇一〇年及二〇〇九年上半年度度美國碩天認列之退休金成本各為 961 仟元及 1,003 仟元。
- (三) 碩達公司及廣升公司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，九十九及九十八年上半年度認列之退休金成本分別為 755 仟元及 1,320 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。九十九及九十八年上半年度認列之退休金成本分別為 3,030 仟元及 2,709 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。九十九及九十八年上半年度認列之退休金成本分別為 161 仟元及 139 仟元。

十四、股東權益

(一) 股本

碩天公司於九十八年十一月十九日經董事會決議通過現金增資發行新股 7,285 仟股，每股面額新台幣 10 元，採每股 84 元溢價發行。

於九十八年第四季，碩天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，轉換增加普通股股本計 5,700 仟元，依法得先發行新股後辦理變更登記，碩天公司於九十九年一月二十八日

發行新股 570 仟股，每股面額 10 元，並於九十九年二月二十二日完成變更登記。

截至九十九年六月三十日，碩天公司實收資本額為 795,050 仟元，分為 79,505 仟股，每股面額 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	312,450
盈餘轉增資	456,900
員工認股權	<u>5,700</u>
	<u>\$795,050</u>

(二) 員工認股權

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本合併公司普通股每股淨值，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。

九十九及九十八年上半年度員工認股權之相關資訊如下：

認 股 選 擇 權	九 十 九 年 上 半 年 度		九 十 八 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	1,398	\$ 22.1	2,000	\$ 23.9
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	(21)	22.1	(30)	23.9
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>1,377</u>	22.1	<u>1,970</u>	23.9
期末可行使	<u>21</u>	22.1	<u>-</u>	-

九十八年度本合併公司發放之員工認股權證持有人已依認購價格要求轉換為普通股，轉換增加普通股股本計 5,700 仟元，於九十九年上半年間完成變更登記，自預收股本轉列普通股股本。

(三) 截至九十九年及九十八年六月三十日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
行使價格(元)	剩餘合約期限(年)	行使價格(元)	剩餘合約期限(年)
22.1	2.05	23.9	3.05

(四) 九十九及九十八年上半年度認列之酬勞成本均為 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，九十九及九十八年上半年度擬制應認列(迴轉)之酬勞成本為(119,970)仟元及 2,607 仟元，其相關財務報表之擬制淨利與每股盈餘如下：

	九十九年上半年度	九十八年上半年度
稅前淨利	<u>\$321,532</u>	<u>\$241,971</u>
本期淨利	<u>\$267,835</u>	<u>\$168,495</u>
稅後基本每股盈餘(元)	<u>\$ 3.37</u>	<u>\$ 2.35</u>

(五) 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。

	九十九年六月三十日	九十八年六月三十日
股票發行溢價	\$ 1,306,363	\$ 765,730
庫藏股交易	21	21
員工認股權	<u>6,897</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,313,281</u>	<u>\$ 765,751</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。

九十九及九十八年上半年度應付員工紅利估列金額分別為12,953仟元及9,545仟元；應付董監酬勞估列金額分別為2,591仟元及1,909仟元。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。

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九十九年六月十五日及九十八年六月十六日決議通過九十八及九十七年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度
法定盈餘公積	\$ 37,534	\$ 41,472	\$ -	\$ -
現金股利	254,416	179,125	3.2	2.5

碩天公司分別於九十九年六月十五日及九十八年六月十六日之股東會決議配發九十八及九十七年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日
	現金紅利	現金紅利
員工紅利	\$ 22,515	\$ 20,355
董監事酬勞	4,503	4,071

	九 十 八 年 度		九 十 七 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	\$ 22,515	\$ 4,503	\$ 20,355	\$ 4,071
各年度財務報表認列金額	<u>22,547</u>	<u>4,509</u>	<u>26,167</u>	<u>5,233</u>
	<u>(\$ 32)</u>	<u>(\$ 6)</u>	<u>(\$ 5,812)</u>	<u>(\$ 1,162)</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，已分別調整為九十九及九十八年上半年度之損益。

十五、本期發生之用人、折舊及攤銷費用

性質別	功能別	九 十 九 年 上 半 年 度			九 十 八 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		76,156	159,986	236,142	43,224	169,046	212,270
退休金		550	4,458	5,008	-	5,171	5,171
伙食費		1,590	4,660	6,250	-	4,761	4,761
福利金		534	2,763	3,297	-	2,285	2,285
員工保險費用		363	5,284	5,647	-	5,326	5,326
其他用人費用		21	8	29	-	574	574
折舊費用		7,221	10,621	17,842	4,626	9,712	14,338
攤銷費用		9,506	485	9,991	9,951	463	10,414

十六、所得稅費用

(一) 碩天公司：

- 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：

	九十九年上半年度	九十八年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 34,266	\$ 61,135
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	1,501	(373)
暫時性差異	(4,346)	12,182
當期抵用之投資抵減	(9,049)	(15,632)

(接次頁)

(承前頁)

	九十九年上半年度	九十八年上半年度
基本稅額應納差額	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵 10%	<u>8,339</u>	<u>19,412</u>
當期應納所得稅額	30,711	76,724
以前年度所得稅調整	(<u>5,745</u>)	<u>2,377</u>
當期所得稅費用	<u>24,966</u>	<u>79,101</u>
遞延所得稅		
暫時性差異	4,346	(9,746)
因稅法改變產生之變動影響數	<u>3,990</u>	<u>4,121</u>
遞延所得稅(利益)費用	<u>8,336</u>	(<u>5,625</u>)
	<u>\$ 33,302</u>	<u>\$ 73,476</u>

中華民國立法院於九十九及九十八年上半年度間陸續修正及通過下列法規：

- (1) 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。
- (2) 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一〇八年十二月三十一日止。
- (3) 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：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
流 動		
遞延所得稅資產		
未實現銷貨毛利	\$ 26,033	\$ 26,744
未實現存貨跌價 損失	5,534	5,432
未實現兌換利益	(1,385)	128
減：備抵評價	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>30,182</u>	<u>32,304</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	(15,909)	(10,805)
費 用	3,990	4,732
減：備抵評價	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(11,919)</u>	<u>(6,073)</u>
	<u>\$ 18,263</u>	<u>\$ 26,231</u>

3. 兩稅合一相關資訊如下：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 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	<u>572,910</u>	<u>492,361</u>
	<u>\$572,910</u>	<u>\$492,361</u>

九十九年及九十八年六月三十日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 116,431 仟元及 136,596 仟元。

九十八及九十七年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 28.70%（預計）及 25.21%。

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，因此碩天公司預計九十八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九十六年度。

(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：

	二〇一〇年 上半年度	二〇〇九年 上半年度
稅前利益按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 2,488	\$ 1,800
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	2,772	2,342
暫時性差異	-	-
減免所得	(<u>2,630</u>)	(<u>4,142</u>)
當期所得稅	2,630	-
遞延所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,630</u>	<u>\$ -</u>

(三) 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：

	二〇一〇年 上半年度
稅前損失按法定稅率計算之	
所得稅利益	\$ 2,748
調節項目之所得稅影響數	
永久性差異	(2,748)
暫時性差異	-
減免所得	-
當期所得稅	-
遞延所得稅	-
	<u>\$ -</u>

(四) 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：

	二〇一〇年 上半年度	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	(\$ 2,201)	(\$ 15,582)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	96	(6,452)
暫時性差異	<u>32</u>	<u>67</u>
當期所得稅費用	-	-
遞延所得稅利益	(<u>2,073</u>)	(<u>21,967</u>)
	<u>(\$ 2,073)</u>	<u>(\$ 21,967)</u>

2. 產生遞延所得稅資產之暫時性差異明細：

	二〇一〇年 六月三十日	二〇〇九年 六月三十日
備抵呆帳及備抵存貨跌價		
損失	\$ 32,086	\$ 20,802
虧損扣抵	3,922	18,439
其他	<u>3,215</u>	<u>3,379</u>
	<u>\$ 39,223</u>	<u>\$ 42,620</u>

3. 遞延所得稅資產：

	二〇一〇年 六月三十日	二〇〇九年 六月三十日
遞延所得稅資產—流動	\$ 5,626	\$ 5,741
遞延所得稅資產—非流動	33,597	36,879
減：備抵遞延所得稅資產 —非流動	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 39,223</u>	<u>\$ 42,620</u>

(五) 荷蘭碩天：

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

	二〇一〇年 上半年度	二〇〇九年 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)	\$ 752	(\$ 640)
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>752</u>)	<u>-</u>
當期所得稅費用	-	-
遞延所得稅費用(利益)	<u>752</u>	(<u>640</u>)
	<u>\$ 752</u>	(<u>\$ 640</u>)

2. 產生遞延所得稅資產之暫時性差異明細：

	二〇一〇年 六月三十日	二〇〇九年 六月三十日
虧損扣抵	<u>\$ 2,255</u>	<u>\$ 3,820</u>

3. 遞延所得稅資產：

	二〇一〇年 六月三十日	二〇〇九年 六月三十日
遞延所得稅資產—非流動	\$ 2,255	\$ 3,820
減：備抵遞延所得稅資產 —非流動	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,255</u>	<u>\$ 3,820</u>

(六) 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：

	二〇一〇年 上半年度	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	\$ 452	\$ 1,184
遞延所得稅資產及備抵評價 調整	(452)	(1,184)
都道府縣民稅及市町村民稅	31	26
所得稅費用	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 26</u>

2. 帳列遞延所得稅資產之暫時性差異明細：

	二〇一〇年 六月三十日	二〇〇九年 六月三十日
虧損扣抵	<u>\$ 2,762</u>	<u>\$ 1,156</u>

3. 遞延所得稅資產：

	二〇一〇年 六月三十日	二〇〇九年 六月三十日
遞延所得稅資產—非流動	\$ 2,762	\$ 1,156
減：備抵遞延所得稅資產 —非流動	(2,762)	(1,156)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(七) 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。

(八) Fast Wind、Global Way 及 Full Star 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。

(九) 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。

十七、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					
加潛在普通股之影響	\$ 201,562	\$ 168,260	80,553	\$ 2.50	\$ 2.09
<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

碩天公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○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。

十八、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
廣升電子(深圳)有限公司 Nitram S.A.	實質關係人 本合併公司於九十八年十一月間取得股權，採權益法評價之被投資公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
	金額	%	金額	%
1. <u>銷 貨</u>				
Nitram S.A.	\$ 16,730	1	\$ -	-
2. <u>進 貨</u>				
廣升電子(深圳)有限公司	-	-	21,221	2
3. <u>加工費</u>				
廣升電子(深圳)有限公司	-	-	48,354	76
4. <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
5. <u>銷售費用—廣告費</u>				
Nitram S.A.	4,262	3	-	-

(三) 與關係人間之債權債務

	關 係 人 名 稱	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
		金 額	估 該 科目%	金 額	估 該 科目%
應收帳款	Nitram S.A.	\$ 10,975	1	\$ -	-
其他流動資產—預付 設備款	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如下：

1. 銷 貨

Nitram S.A.

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. 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。

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. 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。

5. 銷售費用－廣告費

Nitram S.A.

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

其他應收款 －關係人	關係人名稱	九	十	八	年	上	半	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	\$ 35,263	\$ 24,780	2.31	\$ 360	\$ 360			

(五) 財產交易

本合併公司於九十八年上半年度以 12,793 仟元向廣升電子（深圳）有限公司購入模具，業已付訖。

十九、提供擔保及質押之資產

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
土 地	\$ 79,636	\$ 79,636
建 築 物	32,602	34,519
定期存款	43,000	43,000
	<u>\$155,238</u>	<u>\$157,155</u>

九十九年及九十八年六月三十日之定期存款係一年內到期，年利率分別為 0.17% 及 0.3%。

二十、承諾及或有負債

(一) 本合併公司截至九十九年及九十八年六月三十日因申請融資額度而開立票據如下：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
美 金	\$ 6,000	\$ 10,000
新 台 幣	570,000	600,000

(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九十九年六月三十日財務報表業已列於應付帳款項下，計 15,787 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。

二一、金融商品之揭露

(一) 公平價值之資訊

	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	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
<u>負 債</u>				
長期借款	5,000	5,000	5,000	5,000
公平價值變動列入損益之金融負債	5,545	5,545	-	-

(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 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
資 產		
公平價值變動列入損益 之金融資產	\$ -	\$ 696
負 債		
長期借款	5,000	5,000
公平價值變動列入損益 之金融負債	5,545	-

(四) 本合併公司於九十九及九十八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）利益之金額分別為(5,545)仟元及 696仟元。

(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。

二二、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。			附表一
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。			附註四及二十一

(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。	附表二
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：附表三。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表四。

附表一 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	
Full Star Co., Ltd.	Nitram S.A.	被投資公司	採權益法之長期 股權投資	718	\$ 29,484	39.47	\$ 25,094	

附表二 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	上期	期末				
Full Star Co., Ltd.	Nitram S.A.	法國	不間斷電源設備之銷售	EUR 668,000	EUR 668,000	718	39.47	\$ 29,484	\$ 8,608	\$ 3,398	

附表三 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	\$ 7,320	\$ 97,901	\$ -

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)	\$ 1,707,137

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	餘額	百分比(%)	
碩達電子(深圳)有限公司	曾孫公司	加工費	\$ 142,046	註	註	註	應付加工款 (\$ 27,832)	3	\$ -
		其他營業成本	4,764	"	"	"	應付代購款 (74,987)	9	-

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。

附表四 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	九十九年上半年度						
	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
	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

(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	"	-

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. 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

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。

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.

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.

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。