

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

民國九十九及九十八年度

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	4~5		-
五、合併資產負債表	6		-
六、合併損益表	7~8		-
七、合併股東權益變動表	9		-
八、合併現金流量表	10~11		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12~14		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	14~20		二
(三) 會計變動之理由及其影響	-		-
(四) 重要會計科目之說明	20~38		三~十七
(五) 關係人交易	38~39		十八
(六) 質抵押之資產	39		十九
(七) 重大承諾事項及或有事項	39~40		二十
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	40~42		二一、二二
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42		二三
2. 轉投資事業相關資訊	43		二三
3. 大陸投資資訊	43		二三
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	43		二三
(十二) 部門別財務資訊	44~45		二四
(十三) 聯屬公司間已消除之交易事項	45~46		二五
(十四) 關係企業之相關資訊	43		二三

聲 明 書

本公司民國九十九年度（自九十九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 一 〇 〇 年 二 月 二 十 五 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及其子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十九年及九十八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。列入上開財務報表中，按權益法評價之被投資公司 Nitram S.A.其九十八年度財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，其有關投資 Nitram.S.A.長期股權投資及其投資損益，係依據其他會計師之查核報告認列。民國九十八年十二月三十一日對 Nitram S.A.之長期股權投資金額為新台幣 30,876 仟元，占合併資產總額之 0.83%，民國九十八年度對 Nitram S.A.之投資收益為新台幣 81 仟元，占合併稅前淨利之 0.02%。

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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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及一般公認會計原則，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及九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 王 錦 燕

會計師 楊 民 賢

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 二 月 二 十 五 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	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註二及三）	\$ 1,629,197	41	\$ 1,766,874	47	2140	應付帳款	\$ 692,799	17	\$ 513,835	14
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流 動（附註二、四及二一）	18,403	-	3,287	-	2160	應付所得稅（附註二及十六）	34,798	1	71,215	2
1120	應收票據（附註二及五）	221	-	-	-	2170	應付費用	199,376	5	159,027	4
1140	應收帳款（附註二及五）	742,042	18	590,646	16	2298	其他流動負債	10,876	-	4,088	-
1150	應收帳款－關係人（附註二、五及十 八）	9,476	-	18,436	1	21XX	流動負債合計	937,849	23	748,165	20
1160	其他應收款	37,715	1	27,896	1		長期負債				
1210	存貨（附註二及六）	1,048,949	26	758,039	20	2420	長期借款（附註十二及二一）	5,000	-	5,000	-
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十 六）	71,379	2	68,012	2		其他負債				
1298	其他流動資產（附註七及十九）	68,479	2	72,748	2	2810	退休金準備／應計退休金負債（附註二 及十三）	2,656	-	2,652	-
11XX	流動資產合計	3,625,861	90	3,305,938	89		遞延所得稅				
1421	採權益法之長期股權投資（附註二及八）	29,665	1	30,876	1	2861	遞延所得稅負債－非流動（附註二 及十六）	22,556	1	13,454	1
	固定資產（附註二、九及十九）					2881	遞延貸項－聯屬公司間利益	1,773	-	2,207	-
1501	土 地	79,636	2	79,636	2	28XX	其他負債合計	26,985	1	18,313	1
1521	房屋及建築	58,101	2	56,667	1		負債合計	969,834	24	771,478	21
1531	機器設備	145,032	4	133,751	4		股東權益（附註二、八及十四）				
1551	運輸設備	5,038	-	9,125	-		母公司股東權益				
1561	辦公設備	52,289	1	58,612	2	3110	普通股股本	795,050	20	789,350	21
1611	租賃資產	586	-	586	-	3140	預收股本	4,490	-	5,700	-
1631	租賃改良	8,955	-	11,142	-		資本公積				
1681	其他設備	53,983	1	52,252	1	3210	發行溢價	1,306,363	33	1,306,363	35
15X1	固定資產成本總額	403,620	10	401,771	10	3220	庫藏股票交易	21	-	21	-
15X9	減：累計折舊	(139,266)	(3)	(119,210)	(3)	3271	員工認股權	14,166	-	6,897	1
1670	未完工程及預付設備款	-	-	366	-		保留盈餘				
15XX	固定資產合計	264,354	7	282,927	7	3310	法定盈餘公積	168,597	4	131,063	3
17XX	無形資產（附註二及十）	43,055	1	46,329	1	3350	未分配盈餘	803,929	20	696,600	19
	其他資產（附註二、十一及十六）						股東權益其他項目				
1820	存出保證金	7,120	-	5,473	-	3420	累積換算調整數	(50,108)	(1)	664	-
1830	遞延費用	49,247	1	42,484	1		母公司股東權益合計	3,042,508	76	2,936,658	79
1860	遞延所得稅資產－非流動	970	-	12,451	1	3610	少數股權	7,930	-	18,342	-
18XX	其他資產合計	57,337	1	60,408	2	3XXX	股東權益合計	3,050,438	76	2,955,000	79
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,020,272	100	\$ 3,726,478	100		負債及股東權益總計	\$ 4,020,272	100	\$ 3,726,478	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一〇〇年二月二十五日查核報告）

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 九 年 度		九 十 八 年 度		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入 (附註二及十八)	\$ 4,106,093	100	\$ 3,789,276	100
5000	營業成本 (附註六及十五)	(2,431,222)	(59)	(2,182,168)	(57)
5910	營業毛利	1,674,871	41	1,607,108	43
5920	聯屬公司間未實現利益	(1,773)	-	(2,207)	-
5930	聯屬公司間已實現利益	2,207	-	-	-
	已實現營業毛利	1,675,305	41	1,604,901	43
	營業費用(附註十五及十八)				
6100	推銷費用	(616,715)	(15)	(541,744)	(14)
6200	管理及總務費用	(410,262)	(10)	(437,370)	(12)
6300	研究發展費用	(157,146)	(4)	(146,565)	(4)
6000	營業費用合計	(1,184,123)	(29)	(1,125,679)	(30)
6900	營業淨利	491,182	12	479,222	13
	營業外收入及利益 (附註 二、四、八、十八及二一)				
7110	利息收入	6,191	-	2,731	-
7121	權益法認列之投資收益	3,867	-	81	-
7140	處分投資利益	2,213	-	-	-
7310	金融資產評價利益—淨 額	18,403	1	3,287	-
7480	什項收入	7,286	-	13,444	-
7100	營業外收入及利益 合計	37,960	1	19,543	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	金 額	%	金 額	%
	營業外費用及損失(附註二)			
7510	(\$ 112)	-	(\$ 9,714)	(1)
7530	(2,253)	-	(1,083)	-
7560	(43,252)	(1)	(9,240)	-
7880	(1,451)	-	(1,683)	-
7500	營業外費用及損失 合計			
	(47,068)	(1)	(21,720)	(1)
7900	482,074	12	477,045	12
	所得稅(費用)利益(附註 二及十六)			
8111	(79,031)	(2)	(113,972)	(3)
8112	(13,762)	(1)	23,524	1
9600	<u>\$ 389,281</u>	<u>9</u>	<u>\$ 386,597</u>	<u>10</u>
	歸屬予：			
9601	\$ 399,279	9	\$ 375,341	10
9602	(9,998)	-	11,256	-
	<u>\$ 389,281</u>	<u>9</u>	<u>\$ 386,597</u>	<u>10</u>
代碼	稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
	每股純益—母公司(附註十 七)			
9750	<u>\$ 5.93</u>	<u>\$ 5.02</u>	<u>\$ 6.98</u>	<u>\$ 5.22</u>
9850	<u>\$ 5.86</u>	<u>\$ 4.96</u>	<u>\$ 6.85</u>	<u>\$ 5.13</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一〇〇年二月二十五日查核報告)

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股	本	預	收	股	本	資	本	公	積	保 留 盈 餘		股東權益其他項目		少	數	股	權	合	計	
											法	定	盈	餘							公	積	未	提	撥	保	留	盈	餘	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					
首次併入—廣升公司	-		-		-		-		-		-					7,735				7,735	
九十七年度盈餘分配																					
提列法定公積	-		-		-			41,472	(	41,472)	-					-				-
現金股利	-		-		-			-	(179,125)	-					-				(179,125)
現金增資	72,850		-			540,633														613,483	
員工認股權之行使	-		5,700		6,897															12,597	
九十八年度合併總純益	-		-		-						375,341					11,256				386,597	
換算調整數之變動	-		-		-								(13,712)	(649)				(14,361)
九十八年十二月三十一日餘額	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																					
提列法定公積	-		-		-			37,534	(	37,534)	-					-				-
現金股利	-		-		-			-	(254,416)	-					-				(254,416)
員工認股權之行使	5,700		(	1,210)	5,029															9,519
認列員工認股選擇權酬勞	-		-		2,240															2,240	
九十九年度合併總純益	-		-		-						399,279				(	9,998)				389,281
採權益法之長期股權投資所產生 之換算調整數之變動	-		-		-								(50,772)	(414)				(51,186)
九十九年十二月三十一日餘額	\$	795,050	\$	4,490	\$	1,320,550	\$	168,597	\$	803,929	(	50,108)	\$	7,930	\$	3,050,438				

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一〇〇年二月二十五日查核報告)

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
營業活動之現金流量		
合併純益	\$ 389,281	\$ 386,597
折舊費用	37,044	35,754
攤銷費用	18,817	21,612
員工認股權酬勞成本	2,240	-
權益法投資收益	(3,867)	(81)
處分投資利益	(2,213)	-
處分固定資產損失	2,253	1,083
處分遞延費用利益	(345)	(1,192)
未實現銷貨毛利	1,773	2,207
已實現銷貨毛利	(2,207)	-
遞延所得稅費用(利益)	13,762	(23,524)
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	(15,116)	(4,053)
應收款項	(142,657)	(182,123)
其他應收款	(9,819)	61,176
存貨	(290,910)	171,650
其他流動資產	4,269	(5,498)
應付帳款	178,964	(5,295)
應付費用	40,349	(18,420)
應付所得稅	(36,417)	31,844
應計退休金負債	4	(3)
其他流動負債	<u>6,788</u>	<u>(72,568)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>191,993</u>	<u>399,166</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產價款	(1,295)	-
處分備供出售金融資產價款	3,508	-
取得採權益法之長期股權投資	-	(32,358)
處分固定資產價款	2,677	40
購入固定資產	(30,611)	(44,504)
存出保證金增加	(1,647)	(1,177)
處分遞延費用價款	818	1,931
遞延費用增加	(26,141)	(22,820)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
受限制資產增加	\$ -	(\$ 43,000)
其他應收款—關係人減少	<u>-</u>	<u>41,079</u>
投資活動之淨現金流出	(<u>52,691</u>)	(<u>100,809</u>)
融資活動之現金流量		
現金增資	-	613,483
員工認股權之行使	9,519	12,597
發放現金股利	(<u>254,416</u>)	(<u>179,125</u>)
融資活動之淨現金流(出)入	(<u>244,897</u>)	<u>446,955</u>
匯率影響數	(<u>32,082</u>)	(<u>8,108</u>)
首次併入影響數	<u>-</u>	<u>19,957</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(137,677)	757,161
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>\$ 1,629,197</u>	<u>\$ 1,766,874</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 9,696</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 117,184</u>	<u>\$ 100,446</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一〇〇年二月二十五日查核報告)

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度

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及合併政策

(一) 公司沿革

1. 碩天科技股份有限公司(以下簡稱碩天公司)創立於八十六年六月二十七日，主要營業項目為電腦軟體買賣業、國際貿易業、資訊軟體服務業、資料處理服務業、電子資訊供應服務業及資料儲存及處理設備製造業等。本公司股票自九十八年十二月二十三日起在臺灣證券交易所上市買賣。
2. Broad Win International Investment Co., Ltd. (以下簡稱Broad Win)成立於九十六年六月四日，截至九十九年十二月三十一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. Fast Wind International Limited (以下簡稱 Fast Wind)成立於九十六年十月三十日，九十九年十二月三十一日實收資本額為 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。
5. Global Way Co., Ltd. (以下簡稱 Global Way)成立於九十六年十月三十日，九十九年十二月三十一日之實收資本額為 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，截至九十九年十二月三十一日之實收資本額為 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。
7. Full Star Co., Ltd. (以下簡稱 Full Star) 成立於九十七年十二月十六日，截至九十九年十二月三十一日之實收資本額為 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 (USA), Inc. (以下簡稱美國碩天) 成立於八十六年九月二十二日，係註冊於美國之公司，以從事不間斷電源設備及電腦週邊設備等之銷售為主要業務。
10. Cyber Power Systems B.V. (以下簡稱荷蘭碩天) 成立於九十二年六月十三日，係註冊於荷蘭之公司，以從事不間斷電源設備及電腦週邊設備等之銷售為主要業務。
11. 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。
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、Full Star、碩達公司、美國碩天、荷蘭碩天、日本碩天以及廣升公司(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。

九十九年度合併政策如下：

投資公司名稱	子公司名稱	九十九年 十二月三十 一日所持 股權百分比	九十九年度 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	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
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
廣升公司	-	-	是	具實質控制力，故納入合併

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 十二月 三十一日 所持股權%	說明
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十二月三十一日之員工人數分別為 1,772 人及 1,808 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、未決訴訟案損失、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；對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。

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。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

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、荷蘭碩天、碩達公司、廣升公司及日本碩天存貨成本之計算採用加權平均法，美國碩天則採用先進先出法。

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，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休

金或其他退休給付除外) 公平價值等比例減少之, 仍有差額時列為非常損益。

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

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:

	<u>耐用年限</u>
房屋設備	3~39年
機器設備	2~10年
運輸設備	4~10年
辦公設備	3~10年
租賃資產	5年
租賃改良	2~10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。

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。

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、商標權、商譽與遞延費用）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，減除應提列攤銷後之帳面價值。

員工認股權

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

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。

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、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、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

九十八年度之財務報表若干項目經予適當重分類，俾配合九十九年度財務報表之表達。

三、現金及約當現金

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 1,069	\$ 1,099
活期存款	600,600	540,693
支票存款	528	474
定期存款	<u>1,027,000</u>	<u>1,224,608</u>
	<u>\$ 1,629,197</u>	<u>\$ 1,766,874</u>

九十九年及九十八年十二月三十一日之定期存款期間為一年內到期，年利率分別為 0.50%~1.13% 及 0.30%~0.665%。

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 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 18,403</u>	<u>\$ 3,287</u>

本合併公司九十九及九十八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

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十二月三十一日，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>九十九年十二月三十一日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.01.18~100.04.29	USD14,500/NTD440,789
<u>九十八年十二月三十一日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	99.01.15~99.04.30	USD12,000/NTD387,169

九十九及九十八年度，交易目的之金融商品公平價值變動而認為當期利益之金額分別為 18,403 仟元及 3,287 仟元。

五、應收款項

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
應收票據	\$ 221	\$ -
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ 221	\$ -
應收帳款	\$748,959	\$595,965
減：備抵銷貨退回及折讓	(5,821)	(3,560)
備抵呆帳	(1,096)	(1,759)
	<u>\$742,042</u>	<u>\$590,646</u>
應收帳款－關係人	\$ 9,542	\$ 18,504
減：備抵呆帳	(66)	(68)
	<u>\$ 9,476</u>	<u>\$ 18,436</u>

六、存 貨

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
原 物 料	\$ 215,024	\$ 103,917
在 製 品	3,342	1,989
半 成 品	46,974	11,324
製 成 品	242,621	226,260
商 品 存 貨	540,988	414,549
	<u>\$ 1,048,949</u>	<u>\$ 758,039</u>

九十九年及九十八年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 102,691 仟元及 95,195 仟元。

九十九及九十八年度與存貨相關之成本如下：

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
銷貨成本	\$ 2,404,756	\$ 2,155,104
存貨跌價損失	14,669	18,825
存貨盤(盈)虧	(1,561)	874
存貨報廢損失	<u>13,358</u>	<u>7,365</u>
	<u>\$ 2,431,222</u>	<u>\$ 2,182,168</u>

七、其他流動資產

	<u>九十九年 十二月三十一日</u>	<u>九十八年 十二月三十一日</u>
預付款項	\$ 25,204	\$ 17,610
受限制資產	43,000	43,000
其他	<u>275</u>	<u>12,138</u>
	<u>\$ 68,479</u>	<u>\$ 72,748</u>

九十九年及九十八年十二月三十一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十二月三十一日提供擔保情形，請參閱附註十九。

八、採權益法之長期股權投資

(一)

	<u>九十九年十二月三十一日</u>			<u>九十八年十二月三十一日</u>		
	原始投資成本	帳面金額	持股%	原始投資成本	帳面金額	持股%
Nitram S.A.	\$ 32,358	\$ 29,665	39.47	\$ 32,358	\$ 30,876	39.47

(二) 投資成本與股權淨值間差額屬商譽者，九十九及九十八年度增減變動如下：

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
<u>成本</u>		
期初餘額	\$ 5,148	\$ -
本期取得子公司	-	5,148
換算調整數	(802)	-
本期處分子公司	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>4,346</u>	<u>5,148</u>
<u>累計減損</u>		
期初餘額	-	-
本期提列	-	-
本期處分子公司	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>-</u>	<u>-</u>
期末淨額	<u>\$ 4,346</u>	<u>\$ 5,148</u>

(三) 本合併公司於九十八年度以 32,358 仟元(歐元 668 仟元)取得 Nitram S.A. 39.47% 股權。

(四) 本公司於九十九及九十八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 度	九 十 八 年 度
Nitram S.A.	<u>\$ 3,867</u>	<u>\$ 81</u>

(五) 上述按權益法認列之投資收益，係依據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 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
房屋及建築	\$ 15,411	\$ 13,003
機器設備	58,675	43,368
運輸設備	2,615	5,434
辦公設備	26,947	25,635
租賃資產	106	8
租賃改良	3,006	4,881
其他設備	<u>32,506</u>	<u>26,881</u>
	<u>\$139,266</u>	<u>\$119,210</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	九 十 八 年	度
	商 譽	商 標 權	合 計
成 本			
期初餘額	\$ 46,195	\$ 243	\$ 46,438
本期增加	-	-	-
本期處分	-	-	-
換算調整數	(3,247)	(11)	(3,258)
期末餘額	<u>42,948</u>	<u>232</u>	<u>43,180</u>
累計攤銷			
期初餘額	-	109	109
攤銷費用	-	16	16
本期處分	-	-	-
換算調整數	-	-	-
期末餘額	<u>-</u>	<u>125</u>	<u>125</u>
期末淨額	<u>\$ 42,948</u>	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 43,055</u>

	九 商	十 譽	八 商	年 標	度 權	年 合	計
成 本							
期初餘額	\$ 46,894		\$ 246			\$ 47,140	
本期增加	-		-			-	
本期處分	-		-			-	
換算調整數	(699)		(3)			(702)	
期末餘額	<u>46,195</u>		<u>243</u>			<u>46,438</u>	
累計攤銷							
期初餘額	-		93			93	
攤銷費用	-		16			16	
本期處分	-		-			-	
換算調整數	-		-			-	
期末餘額	<u>-</u>		<u>109</u>			<u>109</u>	
期末淨額	<u>\$ 46,195</u>		<u>\$ 134</u>			<u>\$ 46,329</u>	

十一、其他資產

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
存出保證金	\$ 7,120	\$ 5,473
遞延費用	49,247	42,484
催收款	12,445	13,666
備抵呆帳－催收款	(12,445)	(13,666)
遞延所得稅資產－非流動	<u>970</u>	<u>12,451</u>
	<u>\$ 57,337</u>	<u>\$ 60,408</u>

十二、長期負債

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
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	<u>-</u>	<u>-</u>
	<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十二月三十一日借款利率分別為 2.17% 及 2.05%，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%。二〇一〇及二〇〇九年度美國碩天認列之退休金成本分別為 1,896 仟元及 1,891 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，二〇一〇及二〇〇九年度認列之退休金成本分別為 4,364 仟元及 3,218 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。碩天公司九十九及九十八年度認列之退休金成本分別為 6,315 仟元及 5,629 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。碩天公司九十九及九十八年度認列之退休金成本分別為 321 仟元及 277 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 九 年 度	九 十 八 年 度
服務成本	\$ 261	\$ 212
利息成本	88	98
退休金資產之預期報酬	(31)	(36)
過渡性淨給付義務攤銷數	3	3
退休金損失攤銷數	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 277</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 九 年 十二月三十一日	九 十 八 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	<u>3,674</u>	<u>2,694</u>
累積給付義務	3,674	2,694
未來薪資增加之影響數	<u>2,175</u>	<u>1,739</u>
預計給付義務	5,849	4,433
退休基金資產公平價值	(<u>1,762</u>)	(<u>1,421</u>)
提撥狀況	4,087	3,012
未認列前期服務成本	-	-
未認列過渡性淨給付義務	(43)	(46)
未認列退休金損失	(1,388)	(314)
補列之應計退休金負債	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,656</u>	<u>\$ 2,652</u>
截至九十九年及九十八年 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 九 年 度	九 十 八 年 度
折 現 率	2.00%	2.00%
未來薪資水準增加率	3.50%	3.50%
退休基金資產預期投資 報酬率	2.00%	2.00%

4. 提撥至退休基金金額 \$ 318 \$ 277

5. 由退休基金支付金額 \$ - \$ -

十四、股東權益

(一) 股本

碩天公司九十八年一月一日資本總額為新台幣 716,500 仟元。

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。

於九十九年及九十八年第四季，本合併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，轉換分別增加普通股股本計 4,490 仟元及 5,700 仟元，依法得先發行新股後辦理變更登記，本合併公司分別於一〇〇年一月二十五日及九十九年一月二十八日發行新股 449 仟股及 570 仟股，每股面額 10 元，並分別於一〇〇年二月十一日及九十九年二月二十二日完成變更登記。

截至九十九年十二月三十一日，本合併公司實收資本額為 795,050 仟元，分為 79,050 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

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

	<u>金</u>	<u>額</u>
原始現金認股	\$	20,000
現金增資		312,450
盈餘轉增資		456,900
員工認股權		<u>5,700</u>
		<u>\$795,050</u>

(二) 員工認股權

本合併公司分別於九十六年十二月及九十九年十月給與員工認股憑證 2,000 單位及 1,400 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及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間皆為六年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。九十六年發行之認股權行使價格為發行當日本合併公司普通股每股淨值。九十九年發行之認股權行使價格為發行當日本合併公司普通股收盤價。認股權發行後，遇有本合併公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

九十九及九十八年度員工認股權之相關資訊如下：

	九十九年認股權計劃		九十六年認股權計劃	
	單位	行使價格 (元)	單位	行使價格 (元)
<u>九十九年度</u>				
期初流通在外	-	\$ -	1,398	\$ 22.1
本期給與	1,400	72.7	-	-
本期放棄	(2)	72.7	(39)	21.2
本期執行	-	-	(449)	21.2
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>1,398</u>	72.7	<u>910</u>	21.2
期末可行使	<u>-</u>	-	<u>110</u>	21.2
<u>九十八年度</u>				
期初流通在外			2,000	\$ 23.9
本期給與			-	-
本期放棄			(32)	23.9
本期執行			(570)	22.1
本期逾期失效			-	-
期末流通在外			<u>1,398</u>	22.1
期末可行使			<u>21</u>	22.1

九十九及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分別計 4,490 仟元及 5,700 仟元，依法得先發行新股後辦理變更登記，其中九十八年度轉換增加之普通股股本 5,700 仟元於九十九年間完成變更登記，自預收股本轉列普通股股本。

於九十九及九十八年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為 69.74 元及 136 元。

(三) 截至九十九年及九十八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：

	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
	行使價格 (元)	剩餘合約 期限(年)	行使價格 (元)	剩餘合約 期限(年)
九十九年認股權計劃	\$72.7	4.38	\$ -	-
九十六年認股權計劃	21.2	1.55	22.1	2.55

本合併公司於九十九年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

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

九十九年度認列之酬勞成本為 2,240 仟元。

若本合併公司將給與日於九十六年十二月三十一日（含）以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，九十九及九十八年度擬制應（迴轉）認列之酬勞成本為(134,225)仟元及 216,387 仟元，其相關財務報表之擬制淨利與每股盈餘如下：

	九十九年度	九十八年度
稅前淨利	<u>\$605,620</u>	<u>\$285,022</u>
本期淨利	<u>\$510,686</u>	<u>\$213,051</u>
稅後基本每股盈餘（元）	<u>\$ 6.43</u>	<u>\$ 2.97</u>

(四) 資本公積

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

本合併公司資本公積明細如下：

	九十九年 十二月三十一日	九十八年 十二月三十一日
庫藏股票交易	\$ 21	\$ 21
普通股股票發行溢價	1,306,363	1,306,363
員工認股權	<u>14,166</u>	<u>6,897</u>
	<u>\$ 1,320,550</u>	<u>\$ 1,313,281</u>

(五) 盈餘分配

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

九十九及九十八年度應付員工紅利估列金額分別為 27,367 仟元及 22,547 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 4,865 仟元及 4,509 仟元。前述員工紅利係分別按九十九及九十八年度當期可供分配盈餘（當年度淨利已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 9% 及 8% 計算；董監酬勞係按九十九及九十八年度當期可供分配盈餘（當年度淨利已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 1.6% 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，全數以現金配發：

	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。

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 度			九 十 八 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	\$ 177,772	\$ 345,038	\$ 522,810	\$ 110,664	\$ 342,700	\$ 453,364
退休金	3,970	9,353	13,323	16	10,999	11,015
伙食費	3,061	9,427	12,488	1,050	10,398	11,448
福利金	1,073	5,821	6,894	24	5,071	5,095
員工保險費	95	10,912	11,007	161	10,587	10,748
其他用人費用	21	614	635	-	515	515
折舊費用	13,490	23,554	37,044	15,893	19,861	35,754
攤銷費用	17,812	1,005	18,817	20,696	916	21,612

十六、所得稅費用

(一) 碩天公司：

1. 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用（利益）之調整如下：

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
稅前利益按法定稅率計算		
之所得稅費用	\$ 80,137	\$125,342
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(2,946)	(1,021)
暫時性差異	(4,489)	14,862
當期抵用之投資抵減	(15,408)	(35,905)
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	65,633	122,690
以前年度所得稅(高)低估	(<u>1,996</u>)	<u>9,371</u>
當期所得稅費用	<u>63,637</u>	<u>132,061</u>
遞延所得稅		
暫時性差異	4,489	(12,643)
因稅法改變產生之變動影響數	<u>3,990</u>	<u>6,650</u>
遞延所得稅費用(利益)	<u>8,479</u>	(<u>5,993</u>)
	<u>\$ 72,116</u>	<u>\$126,068</u>

立法院於九十九及九十八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 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
流 動		
遞延所得稅資產		
未實現銷貨毛利	\$ 29,514	\$ 32,776
未實現存貨跌價 損失	4,628	6,420
未實現兌換損失	5,631	857
減：備抵評價	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 39,773</u>	<u>\$ 40,053</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
費 用	\$ 3,632	\$ 3,712
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	(<u>25,285</u>)	(<u>17,166</u>)
	<u>(\$ 21,653)</u>	<u>(\$ 13,454)</u>

3. 兩稅合一相關資訊如下：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 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	<u>803,929</u>	<u>696,600</u>
	<u>\$803,929</u>	<u>\$696,600</u>

九十九及九十八年底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為163,347仟元及203,674仟元。

九十九及九十八年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為24.20%（預計）及28.70%。

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

(二) 碩達公司：

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

帳列稅前利益按法定稅率（25%）計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	<u>二〇一〇年度</u>	<u>二〇〇九年度</u>
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 9,361	\$ 3,698
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	3,401	4,549
暫時性差異	-	-
減免所得	(6,381)	(8,247)
當期所得稅費用	6,381	-
遞延所得稅費用	-	-
	<u>\$ 6,381</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）費用與所得稅（利益）費用之調節如下：

	<u>二〇一〇年 十二月三十一日</u>	<u>二〇〇九年 十二月三十一日</u>
稅前（損失）利益按法定稅		
率計算之所得稅（利益）		
費用	\$ 11,630	(\$ 35,982)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(7,053)	34,950
暫時性差異	3,183	(17,214)
聯邦稅	630	(66)
州稅	558	165
當期所得稅費用（利益）	8,948	(18,147)
遞延所得稅費用（利益）	3,183	(17,214)
	<u>\$ 12,131</u>	<u>(\$ 35,361)</u>

2. 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	<u>二〇一〇年度</u>	<u>二〇〇九年度</u>
遞延所得稅資產—流動		
備抵呆帳及備抵存貨		
跌價損失	\$ 28,025	\$ 24,984
其他	3,581	2,975
減：備抵遞延所得稅		
資產—流動	-	-
	<u>\$ 31,606</u>	<u>\$ 27,959</u>
遞延所得稅資產—非流動		
虧損扣抵	-	8,637
其他	-	352
減：備抵遞延所得稅		
資產—非流動	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,989</u>
遞延所得稅負債—非流動		
其他	(\$ 903)	\$ -

(四) 荷蘭碩天

1. 帳列稅前損失按法定稅率 20% 計算之所得稅利益與所得稅利益之調節如下：

	<u>二〇一〇年 十二月三十一日</u>	<u>二〇〇九年 十二月三十一日</u>
稅前利益（損失）按法定稅率計算之所得稅費用（利益）	\$ 2,063	(\$ 356)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	37	39
暫時性差異	-	-
虧損扣抵	-	-
當期所得稅費用	-	-
遞延所得稅費用（利益）	<u>2,100</u>	<u>(317)</u>
	<u>\$ 2,100</u>	<u>(\$ 317)</u>

2. 遞延所得稅資產之構成項目如下：

	<u>二〇一〇年度</u>	<u>二〇〇九年度</u>
遞延所得稅資產—非流動		
虧損扣抵	\$ 970	\$ 3,462
減：備抵遞延所得稅		
資產—非流動	-	-
	<u>\$ 970</u>	<u>\$ 3,462</u>

(五) 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。

帳列稅前利益按法定稅率（25%）計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	二〇一〇年度	二〇〇九年度
稅前（損失）利益按法定稅率		
計算之所得稅（利益）費用	(\$ 2,503)	\$ 2,814
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	2,503	(2,814)
暫時性差異	-	-
減免所得	<u>-</u>	<u>-</u>
當期所得稅	-	-
遞延所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(六) 日本碩天公司

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 十二月三十一日	二〇〇九年 十二月三十一日
稅前損失按法定稅率計		
算之所得稅利益	\$ 681	\$ 2,251
遞延所得稅資產及備抵		
評價調整	(681)	(2,251)
都道府縣民稅及市町村		
民稅	(<u>65</u>)	(<u>58</u>)
所得稅費用	<u>(\$ 65)</u>	<u>(\$ 58)</u>

2. 遞延所得稅資產之構成項目如下：

	二〇一〇年度	二〇〇九年度
遞延所得稅資產—非流動		
虧損扣抵	\$ 2,942	\$ 2,194
備抵遞延所得稅資產—非		
流動	(<u>2,942</u>)	(<u>2,194</u>)
	<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、每股純益

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

單位：新台幣元

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘				
本期純益	\$ 5.93	\$ 5.02	\$ 6.98	\$ 5.22
稀釋每股盈餘				
本期純益	\$ 5.86	\$ 4.96	\$ 6.85	\$ 5.13

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
<u>九十九年度</u>					
基本每股盈餘					
本期純益	\$ 471,395	\$ 399,279	79,462	\$ 5.93	\$ 5.02
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權證	-	-	621		
員工分紅	-	-	410		
稀釋每股盈餘					
本期純益加潛在普通股之影響	\$ 471,395	\$ 399,279	80,493	\$ 5.86	\$ 4.96
<u>九十八年度</u>					
基本每股盈餘					
本期純益	\$ 501,409	\$ 375,341	71,850	\$ 6.98	\$ 5.22
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權證	-	-	1,169		
員工分紅	-	-	200		
稀釋每股盈餘					
本期純益加潛在普通股之影響	\$ 501,409	\$ 375,341	73,219	\$ 6.85	\$ 5.13

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收盤價，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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
Nitram S.A.	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

	<u>九十九年度</u>		<u>九十八年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
1. <u>銷貨</u>				
Nitram S.A.	\$ 39,491	1	\$ 37,906	1
2. <u>什項收入</u>				
Nitram S.A.	-	-	287	2
3. <u>銷售費用—廣告費</u>				
Nitram S.A.	4,262	1	-	-

(三) 與關係人間之債權債務

	<u>關係人名稱</u>	<u>九十九年十二月三十一日</u>		<u>九十八年十二月三十一日</u>	
		<u>金額</u>	<u>佔該科目%</u>	<u>金額</u>	<u>佔該科目%</u>
應收帳款—關係人	Nitram S.A.	\$ 9,476	1	\$ 18,436	4

上列關係人交易之價格及收付款條件如下：

銷貨：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。

(四) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
薪金	\$ 12,079	\$ 11,398
獎金	1,753	3,308
特支費	292	288
員工紅利	(註)	3,385
董監事酬勞	(註)	4,503
	<u>\$ 14,124</u>	<u>\$ 22,882</u>

註：九十九年度尚未經股東會決議，故本欄資料尚無法列示。

十九、提供擔保及質押之資產

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
土地	\$ 79,636	\$ 79,636
建築物	32,267	33,372
定期存款	<u>43,000</u>	<u>43,000</u>
	<u>\$154,903</u>	<u>\$156,008</u>

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十二月三十一日因申請融資額度而開立票據如下：

	<u>九十九年 十二月三十一日</u>	<u>九十八年 十二月三十一日</u>
美金	\$ 9,500	\$ 6,000
新台幣	570,000	550,000

(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三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碩天公司於九十九年十二月三十一日財務報表業已列於應付帳款項下，計 14,446 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

	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
公平價值變動列入				
損益之金融資產	\$ 18,403	\$ 18,403	\$ 3,287	\$ 3,287
負 債				
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 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
資 產		
公平價值變動列入損益 之金融資產	\$ 18,403	\$ 3,287
負 債		
長期借款	5,000	5,000

(四) 本合併公司於九十九及九十八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 18,403 仟元及 3,287 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，但本合併公司借款餘額微小，故利率變動影響微小。

二二、其他

本合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 28,188	29.13	\$ 23,490	31.99
歐元	1,956	38.92	645	46.1
日圓	59,981	0.3582	27,201	0.3472
港幣	854	3.748	397	4.126
人民幣	20,150	4.4205	1,084	4.6858
<u>採權益法之長期</u>				
<u>股權投資</u>				
歐元	651	38.92	558	46.1
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	29,545	29.13	21,541	31.99
港幣	55,756	3.748	42,315	4.126
人民幣	30,369	4.4205	18,154	4.6858
歐元	203	38.92	144	46.1
日圓	1,195	0.3582	1,267	0.3472

二三、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。

(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。	附表五
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。	無
3	未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司。	附註一
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。	附註二五
	(2)資金融通。	無
	(3)背書保證。	無
	(4)衍生性商品。	附註四及二一
	(5)重大或有事項。	無
	(6)重大期後事項。	無
	(7)持有票券及有價證券。	無
10	其 他	無

二四、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不間斷電源設備及電腦週邊設備，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	九 歐洲地區	年 其他地區	度 調整及沖銷	合 計
來自母公司及合併 子公司以外客戶 之營業收入	\$ 1,191,154	\$ 2,598,297	\$ 274,274	\$ 42,368	\$ -	\$ 4,106,093
來自母公司及合併 子公司之營業收 入	2,337,852	94	39	475,144	(2,813,129)	-
來自母公司及合併 子公司以外之其 他收入	31,168	1,484	91	1,610	(260)	34,093
來自母公司及合併 子公司之其他收 入	<u>9,402</u>	<u>946</u>	<u>10,145</u>	<u>2,447</u>	<u>(22,940)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 3,569,576</u>	<u>\$ 2,600,821</u>	<u>\$ 284,549</u>	<u>\$ 521,569</u>	<u>(\$ 2,836,329)</u>	<u>\$ 4,140,186</u>
部門(損)益	<u>\$ 408,072</u>	<u>\$ 34,230</u>	<u>\$ 10,316</u>	<u>\$ 25,701</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 478,319</u>
利息費用						(112)
投資收益						<u>3,867</u>
繼續營業部門稅前 (損)益						<u>\$ 482,074</u>
可辨認資產	<u>\$ 3,462,570</u>	<u>\$ 1,237,554</u>	<u>\$ 76,321</u>	<u>\$ 303,764</u>	<u>(\$ 1,089,602)</u>	<u>\$ 3,990,607</u>

	九 國	十 美洲地區	八 歐洲地區	年 其他地區	度 調整及沖銷	合 計
來自母公司及合併 子公司以外客戶 之營業收入	\$ 1,215,561	\$ 2,403,560	\$ 146,520	\$ 23,635	\$ -	\$ 3,789,276
來自母公司及合併 子公司之營業收 入	1,833,454	636	63	390,848	(2,225,001)	-
來自母公司及合併 子公司以外之其 他收入	14,884	1,269	447	1,319	1,543	19,462
來自母公司及合併 子公司之其他收 入	<u>5,671</u>	<u>1,352</u>	<u>7,374</u>	<u>1,750</u>	<u>(16,147)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 3,069,570</u>	<u>\$ 2,406,817</u>	<u>\$ 154,404</u>	<u>\$ 417,552</u>	<u>(\$ 2,239,605)</u>	<u>\$ 3,808,738</u>
部門(損)益	<u>\$ 546,812</u>	<u>(\$ 77,602)</u>	<u>(\$ 1,779)</u>	<u>\$ 19,247</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 486,678</u>
利息費用						(9,714)
投資收益						<u>81</u>
繼續營業部門稅前 (損)益						<u>\$ 477,045</u>
可辨認資產	<u>\$ 3,286,405</u>	<u>\$ 1,093,838</u>	<u>\$ 96,764</u>	<u>\$ 235,782</u>	<u>(\$ 1,017,187)</u>	<u>\$ 3,695,602</u>

(三) 外銷銷貨資訊

美洲	<u>九十九年度</u> \$ 3,690,939	<u>九十八年度</u> \$ 3,571,947
----	------------------------------	------------------------------

(四) 重要客戶資訊

A 客戶	<u>九十九年度</u> \$497,029	<u>九十八年度</u> \$667,982
B 客戶	497,204	468,454

二五、九十九及九十八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	九	年	度		
	碩	碩	美	荷	日	本	
	天	達	國	蘭	碩	廣	
			碩	碩	天	升	
			天	天	日	合	
						計	
應收帳款	(\$ 865,931)	(\$ 30,416)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 896,347)
其他應收款	(39,139)	-	-	-	-	-	(39,139)
其他流動資產							
一預付模具款	(671)	-	-	-	-	-	(671)
商 品	-	-	(165,127)	(6,624)	(85)	-	(171,836)
應付帳款	30,416	-	820,149	43,591	2,191	-	896,347
其他應付款	-	-	-	-	-	39,139	39,139
其他流動負債							
一預收貨款	-	-	-	-	-	671	671
遞延貸項	171,836	-	-	-	-	-	171,836
銷貨收入	2,337,852	340,947	94	39	-	134,197	2,813,129
銷貨成本	(2,652,587)	-	(157,134)	(4,401)	(351)	-	(2,814,473)
聯屬公司間未實現利益	(171,836)	-	-	-	-	-	(171,836)
聯屬公司間已實現利益	161,675	-	-	-	-	-	161,675
銷售費用—廣告費	(11,091)	-	-	-	-	-	(11,091)
銷售費用—其他費用	-	-	-	(26)	-	-	(26)
管理費用—其他費用	(995)	-	683	-	-	-	(312)
研發費用—其他費用	(6)	-	-	-	-	-	(6)
其他收入	9,402	390	946	10,145	-	2,057	22,940
利息收入	529	-	-	-	-	-	529
利息支出	-	-	(3)	-	-	(526)	(529)

	九		十		八			年		度	
	碩	天	碩	達	美 國	碩 天	荷 蘭	碩 天	日 本		廣 升 合
應收帳款	(\$ 762,844)		(\$ 31,365)		(\$ 264)		\$ -		\$ -	\$ -	(\$ 794,473)
商 品	-		-		(157,095)		(4,229)		(351)	-	(161,675)
其他應收款	(32,690)		(45,362)		-		-		-	2,206	(75,846)
其他流動資產											
— 預付模具											
款	(2,206)		-		-		-		-	-	(2,206)
應付帳款	76,727		-		691,717		70,493		898	-	839,835
其他應付款	-		-		-		-		-	32,690	32,690
遞延貸項	161,675		-		-		-		-	-	161,675
銷貨收入	1,833,454		265,598		636		63		-	125,250	2,225,001
銷貨成本	(2,069,573)		-		(123,362)		(2,251)		-	-	(2,195,186)
聯屬公司間											
未實現利益	(161,675)		-		-		-		-	-	(161,675)
聯屬公司間											
已實現利益	124,854		-		-		-		-	-	124,854
銷售費用—											
廣告費	(7,374)		-		-		-		(47)	-	(7,421)
銷售費用—											
其他費用	(672)		-		79		-		(8)	-	(601)
管理費用—											
其他費用	(987)		-		-		-		-	-	(987)
研發費用—											
其他費用	(132)		-		-		-		-	-	(132)
利息收入	1,331		-		-		-		-	-	1,331
利息支出	-		-		(701)		-		-	(630)	(1,331)
其他收入	5,671		231		1,352		7,374		58	1,461	16,147

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	\$ 29,665	39.47	\$ 25,319	

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

持有公司名稱	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		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
Full Star Co., Ltd.	Nitram S.A.	法國	不間斷電源設備 之銷售	\$ 32,358	\$ 32,358	718	39.47	\$ 29,665	\$ 9,798	\$ 3,867	

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	\$ 31,063	\$ 113,719	\$ -

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)	\$ 1,825,505

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		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	\$ 316,536	註	註	註	應付加工款 (\$ 30,416)	5	\$ -
		其他營業成本	24,412	"	"	"			

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	九十九年度						
	碩天公司	碩達公司	1	加工費	\$ 316,536	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	24,412	"	1
	碩天公司	碩達公司	1	應付帳款	30,416	"	1
	碩天公司	美國碩天	1	銷貨收入	2,092,969	"	51
	碩天公司	美國碩天	1	其他收入	9,178	"	-
	碩天公司	美國碩天	1	應收帳款	820,149	"	20
	碩天公司	美國碩天	1	銷售費用—其他	946	"	-
	碩天公司	荷蘭碩天	1	銷貨收入	240,919	"	6
	碩天公司	荷蘭碩天	1	其他收入	224	"	-
	碩天公司	荷蘭碩天	1	銷售費用—廣告費	10,145	"	-
	碩天公司	荷蘭碩天	1	應收帳款	43,591	"	1
	碩天公司	日本碩天	1	銷貨收入	3,964	"	-
	碩天公司	日本碩天	1	應收帳款	2,191	"	-
	碩天公司	廣升公司	1	銷貨成本	21,125	"	1
	碩天公司	廣升公司	1	加工費	113,066	"	3
	碩天公司	廣升公司	1	其他營業成本—存貨代處理費	2,057	"	-
	碩天公司	廣升公司	1	其他流動資產—預付模具款	671	"	-
	碩天公司	廣升公司	1	其他應收款	39,139	"	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	<u>九十八年度</u>						
	碩天公司	碩達公司	1	加工費	\$ 256,112	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	9,486	"	-
	碩天公司	碩達公司	1	應付帳款	76,727	"	2
	碩天公司	美國碩天	1	銷貨收入	1,715,233	"	45
	碩天公司	美國碩天	1	其他收入	4,794	"	-
	碩天公司	美國碩天	1	應收帳款	691,717	"	19
	碩天公司	美國碩天	1	銷售費用—其他	654	"	-
	碩天公司	荷蘭碩天	1	銷貨收入	116,287	"	3
	碩天公司	荷蘭碩天	1	其他收入	823	"	-
	碩天公司	荷蘭碩天	1	銷售費用—廣告費	7,374	"	-
	碩天公司	荷蘭碩天	1	應收帳款	70,229	"	2
	碩天公司	日本碩天	1	銷貨收入	1,934	"	-
	碩天公司	日本碩天	1	其他收入	54	"	-
	碩天公司	日本碩天	1	應收帳款	898	"	-
	碩天公司	廣升公司	1	銷貨成本	31,040	"	1
	碩天公司	廣升公司	1	加工費	94,045	"	2
	碩天公司	廣升公司	1	其他營業成本—存貨代處理費	1,461	"	-
	碩天公司	廣升公司	1	其他流動資產—預付模具款	2,206	"	-
	碩天公司	廣升公司	1	其他應收款	32,690	"	1

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

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

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

註四：1. 進 貨

廣升電子（深圳）有限公司

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

2. 加 工 費

碩達電子（深圳）有限公司

廣升電子（深圳）有限公司

碩天公司對關係人之加工費價格計算，除碩達係採成本加價方式辦理外，其餘均參考市價議價後，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

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。

附表五 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、電腦週邊設備等	100.00%
Fast Wind International Limited	持股 100% 之子公司	控股公司	100.00%
Global Way Co., Ltd.	持股 100% 之孫公司	控股公司	100.00%
Cyber Power Systems B.V.	持股 100% 之曾孫公司	銷售不間斷電源設備、電腦週邊設備等	100.00%
Join Master Co., Ltd.	持股 100% 之孫公司	控股公司	100.00%
Cyber Power Systems K.K.	持股 100% 之曾孫公司	銷售不間斷電源設備、電腦週邊設備等	100.00%
Full Star Co., Ltd.	持股 100% 之孫公司	控股公司	100.00%
廣升電子（深圳）有限公司	具實質控制力	生產電腦週邊設備、塑膠模具、五金模具、塑膠製品等	-