

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
民國一〇〇及九十九年前三季

地址：台北市成功路一段三十二號六樓

電話：(〇二) 二六五一八六九九

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併現金流量表	7~9		-
七、合併財務報表附註			
(一) 合併政策	10~11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11		二
(三) 會計變動之理由及其影響	11~12		三
(四) 重要會計科目之說明	12~23		四~十五
(五) 關係人交易	23~24		十六
(六) 質抵押之資產	24		十七
(七) 重大承諾事項及或有事項	25		十八
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	25~28		十九~二十
(十一) 營運部門財務資訊	28~29		二一
(十二) 母子公司間業務關係及重要交 易往來情形	29~34		二二

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一〇〇年及九十九年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日之合併損益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。

除下段所述外，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。

如合併財務報表附註一所述，列入合併財務報表之子公司之財務報告均未經會計師核閱，其民國一〇〇年及九十九年九月三十日之資產總額分別為新台幣 2,107,433 仟元及 1,833,451 仟元，負債總額分別為新台幣 1,352,524 仟元及 1,266,234 仟元，分別佔合併總資產之 50.89%及 43.54%，負債總額之 112.11%及 103.65%；民國一〇〇及九十九年前三季之營業收入淨額分別為新台幣 2,635,114 仟元及 2,532,610 仟元，分別佔合併營業收入之 86.90%及 84.98%及純益分別為新台幣 68,608 仟元及 40,543 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報告倘經會計師核閱，對財務報告可能有所調整之影響外，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行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

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 十 月 二十 日

碩天科技股份有限公司及其子公司
合 併 資 產 負 債 表
民國一〇〇年及九十九年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		九 十 九 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		九 十 九 年 九 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(附註四)	\$ 1,385,273	33	\$ 1,529,516	36	2180	公平價值變動列入損益之金融負債(附註五及十九)	\$ 19,077	1	\$ -	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產一流動(附註五及十九)	368	-	6,538	-	2120	應付票據	405	-	35	-
1120	應收票據淨額(附註二及三)	2,708	-	-	-	2140	應付帳款	911,140	29	929,768	22
1140	應收帳款(附註二、三及六)	893,886	22	830,600	20	2160	應付所得稅	10,334	-	20,355	-
1150	應收帳款—關係人(附註二、三、六及十六)	-	-	17,452	-	2170	應付費用	203,860	6	234,059	6
1160	其他應收款	57,676	1	31,816	1	2298	其他流動負債	25,153	1	11,011	-
1210	存貨(附註七)	1,264,494	31	1,222,281	29	21XX	流動負債合計	1,169,969	37	1,195,228	28
1286	遞延所得稅資產—流動	32,396	1	43,874	1		長期負債				
1298	其他流動資產(附註八、十七及十八)	87,141	2	86,993	2	2420	長期借款(附註十三、十七及十九)	-	-	5,000	-
11XX	流動資產合計	3,723,942	90	3,769,070	89	28XX	其他負債(附註二)	36,482	1	21,438	1
	投 資					2XXX	負債合計	1,206,451	38	1,221,666	29
1421	採權益法之長期股權投資(附註九)	-	-	32,270	1		股 本				
	固定資產(附註十及十七)					3110	普通股股本(附註十四)	785,030	25	795,050	19
1501	土 地	79,636	2	79,636	2	3140	預收股本	50	-	-	-
1521	房屋及建築	58,948	1	58,021	2		資本公積(附註十四)				
1531	機器設備	168,526	4	150,957	4	3210	發行溢價	1,280,925	40	1,306,363	31
1551	運輸設備	6,166	-	8,341	-	3220	庫藏股票交易	-	-	21	-
1561	辦公設備	60,233	2	52,100	1	3271	員工認股權	26,999	1	6,897	-
1611	租賃資產	586	-	586	-		保留盈餘(附註十四)				
1631	租賃改良	13,283	-	12,631	-	3310	法定盈餘公積	208,525	6	168,597	4
1681	其他設備	60,586	2	56,876	1	3350	未分配盈餘	635,894	20	706,538	17
15X1	固定資產成本總額	447,964	11	419,148	10		股東權益其他項目				
15X9	減：累積折舊	(178,774)	(4)	(140,029)	(3)	3420	累積換算調整數	(9,456)	-	(12,141)	-
1670	未完工程及預付設備款	-	-	730	-		母公司股東權益合計	2,927,967	92	2,971,325	71
15XX	固定資產合計	269,190	7	279,849	7	3610	少數股權	6,557	-	17,730	-
17XX	無形資產(附註十一)	60,369	1	45,291	1	3XXX	股東權益合計	2,934,524	92	2,989,055	71
18XX	其他資產(附註十二及十七)	87,474	2	84,241	2		負債及股東權益總計	\$ 4,140,975	130	\$ 4,210,721	100
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,140,975	100	\$ 4,210,721	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十月二十日核閱報告)

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

(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	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金額	%	金額	%
4000	\$ 3,032,493	100	\$ 2,980,133	100
5000	(<u>1,840,374</u>)	(<u>60</u>)	(<u>1,734,729</u>)	(<u>58</u>)
5910	1,192,119	40	1,245,404	42
5920	-	-	(1,976)	-
5930	<u>1,773</u>	<u>-</u>	<u>2,207</u>	<u>-</u>
	<u>1,193,892</u>	<u>40</u>	<u>1,245,635</u>	<u>42</u>
	營業費用 (附註十六)			
6100	468,490	15	463,472	16
6200	297,406	10	302,538	10
6300	<u>140,288</u>	<u>5</u>	<u>116,944</u>	<u>4</u>
6000	<u>906,184</u>	<u>30</u>	<u>882,954</u>	<u>30</u>
6900	<u>287,708</u>	<u>10</u>	<u>362,681</u>	<u>12</u>
	營業外收入及利益 (附註五及九)			
7110	7,331	-	4,550	-
7121	-	-	3,702	-
7160	33,544	1	-	-
7140	31	-	2,213	-
7310	-	-	7,062	1
7480	<u>935</u>	<u>-</u>	<u>3,101</u>	<u>-</u>
7100	<u>41,841</u>	<u>1</u>	<u>20,628</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年前三季			九十九年前三季		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失 (附註五及九)					
7510	\$	242	-	\$	84	-
7530		457	-		1,444	-
7521						
		916	-		-	-
7560		-	-		11,332	1
7650						
		23,697	1		-	-
7880		926	-		1,385	-
7500						
		26,238	1		14,245	1
7900		303,311	10		369,064	12
	所得稅費用					
8111	(64,599)	(2)	(62,505)	(2)
8112	(30,899)	(1)	(5,233)	-
9600	\$	207,813	7	\$	301,326	10
	歸屬予：					
9601	\$	218,500	7	\$	301,888	10
9602	(10,687)	-	(562)	-
	\$	207,813	7	\$	301,326	10
代碼	稅 前 稅 後			稅 前 稅 後		
	每股盈餘—母公司 (附註十五)					
9750	\$	3.54	\$	2.77	\$	4.47
9850	\$	3.46	\$	2.72	\$	4.40
						\$
						3.80
						3.74

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十月二十日核閱報告)

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 前 三 季	九 十 九 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
合併純益	\$ 207,813	\$ 301,326
折舊及各項攤提	38,087	38,829
員工認股權酬勞成本	11,568	-
權益法投資損失(收益)	916	(3,702)
處分固定資產損失	457	1,444
處分遞延費用利益	-	(345)
處分備供出售金融資產利益	(31)	(2,213)
未實現銷貨毛利	-	1,976
已實現銷貨毛利	(1,773)	(2,207)
遞延所得稅費用	30,899	5,233
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	34,553	(3,251)
應收款項	(111,541)	(238,970)
其他應收款	(19,961)	(3,920)
存 貨	(177,070)	(464,242)
其他流動資產	(13,776)	(14,245)
應付款項	206,839	415,968
應付費用	(3,928)	75,032
應付所得稅	(25,691)	(50,860)
應計退休金負債	9	4
其他流動負債	468	6,923
其他負債	97	-
營業活動之淨現金流入	<u>177,935</u>	<u>62,780</u>
投資活動之現金流量		
取得子公司首次併入減少現金數	(26,836)	-
取得備供出售金融資產	(3,000)	(1,295)
處分備供出售金融資產價款	3,031	3,508
購入固定資產	(23,582)	(25,279)
處分固定資產價款	-	1,967

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 前三季	九十九年 前三季
遞延費用增加	(\$ 24,603)	(19,077)
出售遞延費用價款	-	818
存出保證金(增加)減少	(1,633)	1,325
受限制資產增加	(126)	-
投資活動之淨現金流出	(76,749)	(38,033)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(5,000)	-
少數股權變動	9,144	-
員工認股權之行使	2,395	-
庫藏股票買回成本	(115,510)	-
發放現金股利	(272,146)	(254,416)
融資活動之淨現金流出	(381,117)	(254,416)
匯率影響數	36,007	(7,689)
本期現金及約當現金減少數	(243,924)	(237,358)
期初現金及約當現金餘額	1,629,197	1,766,874
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,385,273	\$ 1,529,516
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 242	\$ 84
本期支付所得稅	\$ 98,274	\$ 106,064
不影響現金流量之融資活動		
註銷庫藏股	\$ 115,510	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

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

	一〇〇年前三季
現金	\$ 21,552
應收帳款	33,314
受限制資產	2,273
存貨	38,475
其他流動資產	2,495
固定資產	1,296
無形資產	85
存出保證金	598
應付帳款	(11,907)
應付費用	(8,412)
應付所得稅	(1,227)
其他流動負債	(13,809)
公平價值變動列入損益之金融負債	(2,559)
少數股權	(24,540)
商譽	<u>10,754</u>
投資成本	48,388
取得子公司現金數	(<u>21,552</u>)
本期首次併入減少現金數	(<u>\$ 26,836</u>)

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年十月二十日核閱報告)

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

合併財務報表附註

民國一〇〇及九十九年前三季

(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、合併政策

一〇〇年前三季合併財務報告主體係包括碩天科技股份有限公司(以下簡稱碩天公司)、Broad Win International Investment Co., Ltd.(以下簡稱 Broad Win)、Cyber Power Systems (USA), Inc.(以下簡稱美國碩天)、Fast Wind International Limited(以下簡稱 Fast Wind)、Planet Technology Limited(以下簡稱 Planet)、Join Master Co., Ltd.(以下簡稱 Join Master)、Portal Star Co., Ltd.(以下簡稱 Portal Star)、碩天科技(香港)有限公司(以下簡稱香港碩天)、碩達電子(深圳)有限公司(以下簡稱碩達公司)、Cyber Power Systems K.K.(以下簡稱日本碩天)、碩擎能源科技(深圳)有限公司(以下簡稱碩擎公司)、Global Way Co., Ltd.(以下簡稱 Global Way)、Full Star Co., Ltd.(以下簡稱 Full Star)、Nitram SAS(以下簡稱 Nitram)、Grown Tech Co., Ltd.(以下簡稱 Grown Tech)、Cyber Power Systems GmbH(以下簡稱德國碩天)、Cyber Power Systems B.V.(以下簡稱荷蘭碩天)及廣升電子(深圳)有限公司(以下簡稱廣升公司)(以上簡稱合併公司)，所有合併公司間之內部交易均已於合併報表中消除。

一〇〇年前三季合併政策如下：

投資公司名稱	子公司名稱	一〇〇年 九月三十日 所持股權 百分比	一〇〇年 前三季 編入合併財 務報表狀況	明 說
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	Portal Star	85.00%	是	持股超過 50%，故納入合併
Portal Star	碩擎公司	100.00%	是	持股超過 50%，故納入合併

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	一〇〇年 三月三十一日 所持股權 百分比	一〇〇年 第一季 編入合併財 務報表狀況	說明
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	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
Full Star	Nitram	100.00%	是	持股超過 50%，故納入合併
Fast Wind	Grown Tech	100.00%	是	持股超過 50%，故納入合併
Grown Tech	德國碩天	100.00%	是	持股超過 50%，故納入合併
廣升公司	-	-	是	具實質控制力，故納入合併

合併公司於一〇〇年及九十九年九月三十日之員工人數分別為 1,826 人及 2,107 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令及證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。本合併公司採用之會計政策與一〇〇年上半年度合併財務報表相同。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本合併公司自一〇〇年一月一日起適用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本合併公司一〇〇年前三季稅後淨利及稅後基本每股盈餘影響微小。

營運部門資訊之揭露

本合併公司自一〇〇年一月一日起適用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制

定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本合併公司部門別資訊之報導方式產生改變。(本合併公司亦配合增加揭露九十九年度前三季之部門資訊。)另編製期中財務報表時，營運部門資訊之揭露係依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」規定，即毋須揭露產品別及勞務別資訊、地區別資訊及重要客戶資訊等企業整體資訊。

四、現金及約當現金

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
庫存現金	\$ 3,274	\$ 1,345
支票存款	417	177
活期存款	238,459	215,806
外幣存款	174,723	288,888
定期存款	<u>968,400</u>	<u>1,023,300</u>
	<u>\$ 1,385,273</u>	<u>\$ 1,529,516</u>

一〇〇年及九十九年九月三十日之定期存款期間為一年內到期，年利率分別為 0.82%~1.13% 及 0.44%~0.8%。

五、公平價值變動列入損益之金融商品

本合併公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 368</u>	<u>\$ 6,538</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 19,077</u>	<u>\$ -</u>

本合併公司一〇〇及九十九年前三季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合第三十四號公報規定之有效避險條件，故一〇〇及九十九年前三季並未適用避險會計。本合併公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格或現金流量風險為目的。

於一〇〇年及九十九年九月三十日，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>一〇〇年九月三十日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.10.03~101.01.11	USD13,000/NTD377,163
買入遠期外匯	美元兌歐元	101.02.02~101.03.26	USD900/EUR656
<u>九十九年九月三十日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	99.10.15~99.12.31	USD9,000/NTD287,878

於一〇〇及九十九年前三季，交易目的之金融商品因以評價方法估計公平價值變動而認列為當期（損）益之金額分別為(23,697)仟元及7,062仟元。

六、應收帳款

	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日
應收帳款	\$898,390	\$836,982
減：備抵銷貨退回及折讓	(2,052)	(5,134)
備抵呆帳	(<u>2,452</u>)	(<u>1,248</u>)
	<u>\$893,886</u>	<u>\$830,600</u>
應收帳款－關係人	\$ -	\$ 17,527
減：備抵呆帳	-	(<u>75</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,452</u>

七、存 貨

	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日
原 物 料	\$ 247,501	\$ 272,960
在 製 品	3,012	7,475
半 成 品	69,844	60,227
製 成 品	877,029	881,619
商 品 存 貨	<u>67,108</u>	-
	<u>\$ 1,264,494</u>	<u>\$ 1,222,281</u>

一〇〇年及九十九年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為128,522仟元及113,190仟元。

一〇〇及九十九年前三季與存貨相關之成本如下：

	<u>一〇〇年前三季</u>	<u>九十九年前三季</u>
銷貨成本	\$ 1,818,451	\$ 1,705,371
存貨跌價損失	16,591	19,930
存貨報廢損失	5,189	8,729
存貨盤虧	<u>143</u>	<u>699</u>
	<u>\$ 1,840,374</u>	<u>\$ 1,734,729</u>

八、其他流動資產

	<u>一〇〇年 九月三十日</u>	<u>九十九年 九月三十日</u>
受限制資產—定期存款	\$ 43,000	\$ 43,000
受限制資產—有價證券	2,391	-
預付款項	23,997	28,995
其他	<u>17,753</u>	<u>14,998</u>
	<u>\$ 87,141</u>	<u>\$ 86,993</u>

一〇〇年及九十九年九月三十日受限制資產—定期存款係一年內到期之定期存款，年利率分別為 0.56% 及 0.17%。

一〇〇年九月三十日受限制資產—有價證券係無活絡市場之債券投資。

一〇〇年及九十九年九月三十日提供擔保情形，請參閱附註十七。

九、採權益法之長期股權投資

(一)

	<u>一〇〇年九月三十日</u>			<u>九十九年九月三十日</u>		
	<u>原始投資成本</u>	<u>帳面金額</u>	<u>持股%</u>	<u>原始投資成本</u>	<u>帳面金額</u>	<u>持股%</u>
Nitram SAS	\$ -	\$ -	-	\$ 32,358	\$ 32,270	39.47

本合併公司於一〇〇年第一季間，購入 Nitram SAS 剩餘流通在外股份取得 100% 股權，取得控制力而納入編製合併財務報表。

(二) 投資成本與股權淨值間差額屬商譽者，一〇〇及九十九年前三季增減變動如下：

	<u>一〇〇年前三季</u>	<u>九十九年前三季</u>
成 本		
期初餘額	\$ 4,346	\$ 5,148
本期取得子公司	11,387	-
換算調整數	312	(393)
本期併入合併財務報表	(16,045)	-
期末餘額	<u>-</u>	<u>4,755</u>
累計減損		
期初餘額	-	-
本期提列	-	-
本期處分子公司	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>-</u>	<u>-</u>
期末淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,755</u>

(三) 本合併公司於一〇〇及九十九年前三季採權益法之長期股權投資認列之投資（損）益金額如下：

	<u>一〇〇年前三季</u>	<u>九十九年前三季</u>
Nitram SAS	(\$ 916)	\$ 3,702

(四) 上述按權益法認列之投資（損）益，係以被投資公司未經會計師核閱而自行結算之損益認列。

十、固定資產

	累 計	折	舊
	一 〇 〇 年	九 十 九 年	九 十 九 年
	九 月 三 十 日	九 月 三 十 日	九 月 三 十 日
房屋及建築	\$ 17,758	\$ 14,761	
機器設備	78,067	58,164	
運輸設備	3,438	4,932	
辦公設備	36,338	25,870	
租賃資產	179	81	
租賃改良	4,433	2,920	
其他設備	38,561	33,301	
	<u>\$178,774</u>	<u>\$140,029</u>	

固定資產提供擔保情形，請參閱附註十七。

十一、無形資產

	一	〇	〇	年	前	三	季
	商	譽	商	標	權	電	腦
	成	本	成	本	成	本	合
	計	計	計	計	計	計	計
期初餘額	\$ 42,948	\$ 232	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 43,180	
本期增加	15,876	-	85	-	-	15,961	
本期處分	-	-	-	-	-	-	
換算調整數	<u>1,408</u>	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>1,416</u>	
期末餘額	<u>60,232</u>	<u>236</u>	<u>89</u>	<u>89</u>	<u>89</u>	<u>60,557</u>	
累計攤銷							
期初餘額	-	125	-	-	-	125	
攤銷費用	-	11	52	-	-	63	
本期處分	-	-	-	-	-	-	
換算調整數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
期末餘額	<u>-</u>	<u>136</u>	<u>52</u>	<u>52</u>	<u>52</u>	<u>188</u>	
期末淨額	<u>\$ 60,232</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 60,369</u>	

	九	十	九	年	前	三	季
	商	譽	商	標	權	合	計
	成	本	成	本	成	本	合
	計	計	計	計	計	計	計
期初餘額	\$ 46,195	\$ 243	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 46,438	
本期增加	-	-	-	-	-	-	
本期處分	-	-	-	-	-	-	
換算調整數	<u>(1,025)</u>	<u>(3)</u>	<u>(3)</u>	<u>(3)</u>	<u>(3)</u>	<u>(1,028)</u>	
期末餘額	<u>45,170</u>	<u>240</u>	<u>240</u>	<u>240</u>	<u>240</u>	<u>45,410</u>	
累計攤銷							
期初餘額	-	-	109	-	-	109	
攤銷費用	-	-	10	-	-	10	
本期處分	-	-	-	-	-	-	
換算調整數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
期末餘額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>119</u>	<u>119</u>	<u>119</u>	<u>119</u>	
期末淨額	<u>\$ 45,170</u>	<u>\$ 121</u>	<u>\$ 121</u>	<u>\$ 121</u>	<u>\$ 121</u>	<u>\$ 45,291</u>	

十二、其他資產

	一	〇	〇	年	九	十	九	年
	九	月	三	十	日	九	月	三
	日	日	日	日	日	日	日	日
存出保證金	\$ 9,351				\$ 4,148			
遞延費用	56,436				46,565			
遞延所得稅資產—非流動	21,679				33,528			
催收款	13,022				13,355			
備抵呆帳—催收款	(13,022)				(13,355)			
受限制資產—有價證券	<u>8</u>				<u>-</u>			
	<u>\$ 87,474</u>				<u>\$ 84,241</u>			

受限制資產－有價證券係無活絡市場之債券投資，一〇〇年及九十九年九月三十日提供擔保情形，請詳附註十七。

十三、長期負債

	<u>借款期間及償還情形</u>	<u>一〇〇年 九月三十日</u>	<u>九十九年 九月三十日</u>
第一銀行	92.10~107.07, '96年度本 合併公司提前償還 45,110 仟元，餘 5,000 仟元亦於本期提前償 還。	\$ -	\$ 5,000
減：一年內到期 長期負債		-	-
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,000</u>

上列長期銀行借款九十九年九月三十日借款利率為 2.11%，提供擔保抵押情形，參閱附註十七。

十四、股東權益

(一) 股本

碩天公司九十九年一月一日資本總額為新台幣 789,350 仟元。

九十九年一月一日起至一〇〇年九月三十日止，碩天公司發行之員工認股權證持有人依認購價格要求轉換為普通股，增加普通股股本計 11,270 仟元，依法得先發行新股後辦理變更登記，碩天公司分別於一〇〇年七月十三日、一〇〇年五月四日、一〇〇年一月二十五日及九十九年一月二十八日發行新股 17 仟股、91 仟股、449 仟股及 570 仟股，每股面額 10 元，並分別於一〇〇年七月二十五日、一〇〇年五月二十六日、一〇〇年二月十一日及九十九年二月二十二日完成變更登記。

碩天公司於一〇〇年前三季間註銷買回之庫藏股計 1,559 仟股。

截至一〇〇年九月三十日，碩天公司實收資本額為 785,030 仟元，分為 78,503 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	11,270	
庫藏股註銷	(15,590)	
	<u>\$785,030</u>	

(二) 員工認股權

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

一〇〇及九十九年前三季員工認股權之相關資訊如下：

	九十九年度認股權 第二次發行		九十九年度認股權 第一次發行		九十六年度認股權	
	單位	行使價格 (元)	單位	行使價格 (元)	單位	行使價格 (元)
<u>一〇〇年前三季</u>						
期初流通在外	-	-	1,398	\$ 72.7	910	\$ 21.2
本期給與	600	61.7	-	-	-	-
本期放棄	-	-	(79)	70.6	(43)	20.7
本期執行	-	-	-	-	(113)	20.7
本期逾期失效	-	-	-	-	-	-
期末流通在外	<u>600</u>	59.9	<u>1,319</u>	70.6	<u>754</u>	20.7
期末可行使	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-	<u>30</u>	20.7
<u>九十九年前三季</u>						
期初流通在外					1,398	\$ 22.1
本期給與					-	-
本期放棄					(31)	21.2
本期執行					-	-
本期逾期失效					-	-
期末流通在外					<u>1,367</u>	21.2
期末可行使					<u>21</u>	21.2

於一〇〇及九十九年前三季，員工認股權證持有人依認購價格要求轉換為普通股之金額分別為 5,570 仟元及 5,700 仟元，於前三季完成變更登記，自預收股本轉列普通股股本。

於一〇〇年前三季執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價為 71.51 元。

截至一〇〇年及九十九年九月三十日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	行使價格 (元)	剩餘合約 期限(年)	行使價格 (元)	剩餘合約 期限(年)
九十九年度認股權				
第一次發行	\$ 70.6	3.63	\$ -	-
九十九年度認股權				
第二次發行	59.9	3.93	-	-
九十六年度認股權	20.7	0.79	21.2	1.80

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

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

本合併公司九十九年度第一次發行之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

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

一〇〇及九十九年前三季認列之酬勞成本分別為 11,568 仟元及 0 仟元。

若本合併公司將給與日於九十六年十二月三十一日（含）以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，一〇〇及九十九年前三季擬制應認列（迴轉）之酬勞成本分別為 98,374 仟元及(112,359)仟元，其相關財務報表之擬制淨利與每股盈餘如下：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
稅前淨利	<u>\$180,317</u>	<u>\$467,588</u>
本期淨利	<u>\$136,850</u>	<u>\$395,146</u>
稅後基本每股盈餘（元）	<u>\$ 1.74</u>	<u>\$ 4.97</u>

（三）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：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
普通股股票發行溢價	<u>\$ 1,280,925</u>	<u>\$ 1,306,363</u>
庫藏股票交易	-	21
員工認股權	<u>26,999</u>	<u>6,897</u>
	<u>\$ 1,307,924</u>	<u>\$ 1,313,281</u>

（四）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，得免繼續提撥，其餘視經營需要，除酌提特別盈餘公積或保留部分盈餘外，餘由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議，但董監事酬勞不高於分配總數百分之三，員工紅利為分配總數百分之五至十五。

一〇〇及九十九年前三季應付員工紅利估列金額分別為 17,455 仟元及 23,332 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 3,491 仟元及 4,666 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之收盤價，並考量除權息之影響為計算基礎。

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

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

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

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定盈餘公積	\$ 39,928	\$ 37,534	\$ -	\$ -
現金股利	272,146	254,416	3.4	3.2

碩天公司分別於一〇〇年六月二十四日及九十九年六月十五日之股東會決議配發九十九及九十八年度員工紅利及董監事酬勞如下，全數以現金配發：

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
股東會決議配發金額	\$ 27,397	\$ 4,871	\$ 22,515	\$ 4,503
各年度財務報表認列金額	<u>27,367</u>	<u>4,865</u>	<u>22,547</u>	<u>4,509</u>
	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 6</u>	<u>(\$ 32)</u>	<u>(\$ 6)</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已分別調整為一〇〇及九十九年前三季之損益。

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「公開資訊觀則站」查詢。

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
一〇〇年前三季 維護公司信用及股東權益，買回已註銷	-	1,559 仟股	1,559 仟股	-

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

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

十五、每股合併純益

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)		股 數 (分 母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>一〇〇年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$ 278,691	\$ 218,500	78,834	\$ 3.54	\$ 2.77
具稀釋作用之潛在普通股 之影響					
員工認股權證	-	-	1,462		
員工分紅	-	-	146		
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	\$ 278,691	\$ 218,500	80,442	\$ 3.46	\$ 2.72
<u>九十九年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$ 355,229	\$ 301,888	79,448	\$ 4.47	\$ 3.80

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權證	\$ -	\$ -	995		
員工分紅	-	-	299		
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	\$ 355,229	\$ 301,880	80,742	\$ 4.40	\$ 3.74

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。

十六、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
Nitram SAS	本合併公司於九十八年十一月間取得股權，採權益法評價之被投資公司，於一〇〇年前三季取得控制力，納入編製合併報表
郭 瑾 Charles Chang	碩天公司負責人 碩擎公司總經理

(二) 與關係人間之重大交易事項

	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金額	%	金額	%
1. 銷 貨				
Nitram SAS	\$ -	-	\$ 33,032	1
2. 銷售費用—廣告費				
Nitram SAS	-	-	4,262	2

(三) 與關係人間之債權債務

	關係人名稱	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
		金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
應收帳款	Nitram SAS	\$ -	-	\$ 17,452	-

上列關係人交易之價格及收付款條件說明如下：

1. 銷 貨

Nitram SAS

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

2. 銷售費用－廣告費

Nitram SAS

依雙方議定合約之規範辦理，付款則與該關係人間之貨款互抵。

(四) 資金融通

	關係人名稱	一〇〇年		前		三		季	
		最高餘額	期末餘額	利率%	利息支出	應付利息			
其他應付款									
－關係人	郭 瑾	\$ 9,852	\$ 8,601	不計息	\$ -	\$ -			
	Charles Chang	3,674	-	不計息	-	-			

十七、提供擔保及質押之資產

	一〇〇年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日
土 地	\$ 79,636	\$ 79,636
建 築 物	30,476	32,025
定期存款	43,000	43,000
無活絡市場之債券投資	2,399	-
	<u>\$155,511</u>	<u>\$154,661</u>

十八、承諾及或有負債

(一) 本合併公司截至一〇〇年及九十九年九月三十日因申請融資額度而開立票據如下：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
美金	\$ 9,500	\$ 9,500
新台幣	490,000	570,000

(二) 碩天公司九十七年度向維熹科技股份有限公司（以下稱維熹公司）進貨，因產品瑕疵，碩天公司於維熹公司負擔完全瑕疵擔保責任前暫緩貨款之支付，惟維熹公司於九十八年五月十九日提起民事訴訟，要求碩天公司支付其主張之應收帳款 42,970 仟元（港幣 10,312 仟元）及年息百分之五計算之利息。此民事訴訟目前由台灣士林地方法院民事庭審理中。另碩天公司於九十九年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九月三十日財務報表業已列於應付帳款項下，計 15,082 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。

十九、金融商品之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	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	\$ 368	\$ 368	\$ 6,538	\$ 6,538
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債	19,077	19,077	-	-
長期借款	-	-	5,000	5,000

(二) 本合併公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項與應付款項。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

3. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本合併公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

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

	評 價 方 法 估 計 之 金 額	
	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日
<u>資 產</u>		
公平價值變動列入損益之金融資產	\$ 368	\$ 6,538
<u>負 債</u>		
公平價值變動列入損益之金融負債	19,077	-
長期借款	-	5,000

(四) 本合併公司於一〇〇及九十九年前三季因以評價方法估計公平價值變動而認列為當期(損)益之金額分別為(23,697)仟元及 7,062 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，業於一〇〇年第三季清償完畢。

二十、其他

本合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

金 融 資 產	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	外 幣	匯 率	外 幣	匯 率
貨幣性項目				
美 金	\$ 68,541	30.48	\$ 64,679	31.26
歐 元	1,430	41.23	1,856	42.58
日 圓	85,551	0.3975	58,374	0.3752

(接次頁)

露」，僅對母子公司部門別資訊之報導方式產生改變。本合併公司亦配合增加揭露九十九年前三季之部門別資訊。

二二、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表。

附表 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	一〇〇年前三季						
	碩天公司	碩達公司	1	加工費	\$ 237,259	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	17,927	"	1
	碩天公司	碩達公司	1	應付帳款—加工費	107,636	"	3
	碩天公司	碩達公司	1	應付帳款—代購費	88,388	"	2
	碩天公司	美國碩天	1	銷貨收入	1,330,782	"	44
	碩天公司	美國碩天	1	其他收入	1,381	"	-
	碩天公司	美國碩天	1	應收帳款	910,718	"	22
	碩天公司	美國碩天	1	銷售費用—其他	655	"	-
	碩天公司	荷蘭碩天	1	銷貨收入	80,894	"	3
	碩天公司	荷蘭碩天	1	其他收入	754	"	-
	碩天公司	荷蘭碩天	1	銷售費用—廣告費	3,631	"	-
	碩天公司	荷蘭碩天	1	應收帳款	35,661	"	1
	碩天公司	日本碩天	1	銷貨收入	21,973	"	1
	碩天公司	廣升公司	1	銷貨成本	11,837	"	-
	碩天公司	廣升公司	1	加工費	69,354	"	2
	碩天公司	廣升公司	1	其他營業成本—存貨代處理費	1,694	"	-
	碩天公司	廣升公司	1	其他流動資產—預付模具款	486	"	-
	碩天公司	廣升公司	1	其他應收款	40,683	"	1
	碩天公司	廣升公司	1	利息收入	704	"	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形				
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)	
0	碩天公司	Nitram	1	銷貨收入	\$ 53,577	詳註四	2	
	碩天公司	Nitram	1	其他收入	125	"	-	
	碩天公司	Nitram	1	應收帳款	25,050	"	1	
	碩天公司	Nitram	1	其他應收款	30,480	"	1	
	碩天公司	Nitram	1	利息收入	18	"	-	
	碩天公司	碩擎公司	1	加工費	12,691	"	-	
	碩天公司	碩擎公司	1	應付帳款—加工款	13,544	"	-	
	碩天公司	香港碩天	1	銷貨成本	17,647	"	1	
	碩天公司	香港碩天	1	應付帳款	13,270	"	-	
	<u>九十九年前三季</u>							
	碩天公司	碩達公司	1	加工費	236,039	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	15,597	"	1	
	碩天公司	碩達公司	1	應付帳款—加工費	47,646	"	1	
	碩天公司	碩達公司	1	應付帳款—代購費	84,246	"	2	
	碩天公司	美國碩天	1	銷貨收入	1,617,270	"	54	
	碩天公司	美國碩天	1	其他收入	8,447	"	-	
	碩天公司	美國碩天	1	應收帳款	936,166	"	22	
	碩天公司	美國碩天	1	銷售費用—其它	718	"	-	
	碩天公司	荷蘭碩天	1	銷貨收入	175,972	"	6	
	碩天公司	荷蘭碩天	1	其他收入	99	"	-	
碩天公司	荷蘭碩天	1	銷售費用—廣告費	7,458	"	-		
碩天公司	荷蘭碩天	1	應收帳款	64,829	"	2		

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
	碩天公司	日本碩天	1	銷貨成本	\$ 2,896	〃	-
	碩天公司	日本碩天	1	應收帳款	1,794	〃	-
	碩天公司	廣升公司	1	銷貨成本	18,119	〃	1
	碩天公司	廣升公司	1	加工費	90,944	〃	3
	碩天公司	廣升公司	1	其他營業成本—存貨代處理費	1,486	〃	-
	碩天公司	廣升公司	1	其他流動資產—預付貨款	16,168	〃	-

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

碩天科技（香港）有限公司

參考市價行情後議價辦理之，廣升為每月初預付當期預估貨款，月底再依實際應付帳款沖抵；香港碩天則為月結 60 天。

2.加工 費

碩達電子（深圳）有限公司

碩擎能源科技（深圳）有限公司

廣升電子（深圳）有限公司

加工費價格計算除碩達係採成本加價方式辦理外，其餘均參市價議價後，再依雙方訂定之合約規範辦理。碩達及廣升每月初預付當期預估加工款，月底再依實際應付加工款沖抵；碩擎則為月結 60 天。

3.其他營業成本－存貨代處理費

碩達電子（深圳）有限公司

廣升電子（深圳）有限公司

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

4.銷 貨

Cyber Power Systems (USA), Inc.

Cyber Power Systems B.V.

Cyber Power Systems K.K.

Nitram SAS

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 120~180 天，另亦將各關聯企業其資金運用情形列入收款期間考量依據，非關係人部分則為月結 30~150 天。

5.銷售費用－廣告費

Cyber Power Systems B.V.

Nitram SAS

依雙方議定合約之規範辦理，付款則與該關係人間之貨款互抵。