

碩天科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十九及九十八年前三季

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<br>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                   | 7~8   |   | -                  |
| 七、合併財務報表附註                  |       |   |                    |
| (一) 合併政策                    | 9~10  |   | 一                  |
| (二) 重要會計政策之彙總說明             | 10    |   | 二                  |
| (三) 會計變動之理由及其影響             | -     |   | -                  |
| (四) 重要會計科目之說明               | 10~19 |   | 三~十七               |
| (五) 關係人交易                   | 20~21 |   | 十八                 |
| (六) 質抵押之資產                  | 21    |   | 十九                 |
| (七) 重大承諾事項及或有事項             | 22    |   | 二十                 |
| (八) 重大之災害損失                 | -     |   | -                  |
| (九) 重大之期後事項                 | 22    |   | 二一                 |
| (十) 其 他                     | 22~24 |   | 二二                 |
| (十一) 母子公司間業務關係及重要交<br>易往來情形 | 24~28 |   | 二三                 |

## 會計師核閱報告

碩天科技股份有限公司 公鑒：

碩天科技股份有限公司及其子公司民國九十九年及九十八年九月三十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，其民國九十九年及九十八年九月三十日之資產總額分別為新台幣 1,833,451 仟元及 1,512,750 仟元，負債總額分別為新台幣 1,266,234 仟元及 1,002,963 仟元，分別佔合併總資產之 43.54%及 46.61%，負債總額之 103.65%及 101.04%；民國九十九及九十八年前三季之營業收入淨額分別為新台幣 2,532,610 仟元及 2,130,034 仟元，分別佔合併營業收入之 84.98%及 73.78%及純益（損）分別為新台幣 40,543 仟元及(29,981)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 九 十 九 年 十 月 十 八 日

碩天科技股份有限公司及其子公司  
合 併 資 產 負 債 表  
民國九十九年及九十八年九月三十日  
( 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                            | 九 十 九 年 九 月 三 十 日 |       | 九 十 八 年 九 月 三 十 日 |       | 代 碼  | 負 債 及 股 東 權 益    | 九 十 九 年 九 月 三 十 日 |     | 九 十 八 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(附註三)                   | \$ 1,529,516      | 36    | \$ 1,016,717      | 31    | 2120 | 應付票據             | \$ 35             | -   | \$ -              | -   |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產-流動<br>(附註四及二二) | 6,538             | -     | 4,564             | -     | 2140 | 應付帳款             | 929,768           | 22  | 665,063           | 20  |
| 1140 | 應收帳款(附註五)                      | 830,600           | 20    | 778,525           | 24    | 2160 | 應付所得稅            | 20,355            | -   | 58,274            | 2   |
| 1150 | 應收帳款-關係人(附註五及十八)               | 17,452            | -     | -                 | -     | 2170 | 應付費用             | 234,059           | 6   | 155,782           | 5   |
| 1160 | 其他應收款                          | 31,816            | 1     | 16,305            | 1     | 2298 | 其他流動負債           | 11,011            | -   | 91,822            | 3   |
| 1180 | 其他應收款-關係人(附註十八)                | -                 | -     | 94                | -     | 21XX | 流動負債合計           | 1,195,228         | 28  | 970,941           | 30  |
| 1210 | 存貨(附註六)                        | 1,222,281         | 29    | 932,745           | 29    |      | 長期負債             |                   |     |                   |     |
| 1286 | 遞延所得稅資產-流動                     | 43,874            | 1     | 47,099            | 1     | 2420 | 長期借款(附註十二、十九及二二) | 5,000             | -   | 5,000             | -   |
| 1298 | 其他流動資產(附註七、十八及十九)              | 86,993            | 2     | 83,241            | 3     |      | 其他負債             |                   |     |                   |     |
| 11XX | 流動資產合計                         | 3,769,070         | 89    | 2,879,290         | 89    | 2810 | 退休金準備/應計退休金負債    | 2,656             | -   | 2,652             | -   |
|      | 投 資                            |                   |       |                   |       | 2860 | 遞延所得稅負債-非流動      | 16,806            | 1   | 14,048            | 1   |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資(附註八)               | 32,270            | 1     | -                 | -     | 2881 | 遞延貸項-聯屬公司間利益     | 1,976             | -   | -                 | -   |
|      | 固定資產(附註九及十九)                   |                   |       |                   |       | 28XX | 其他負債合計           | 21,438            | 1   | 16,700            | 1   |
| 1501 | 土 地                            | 79,636            | 2     | 79,636            | 3     | 2XXX | 負債合計             | 1,221,666         | 29  | 992,641           | 31  |
| 1521 | 房屋及建築                          | 58,021            | 2     | 55,158            | 2     | 3110 | 普通股股本(附註十三)      | 795,050           | 19  | 716,500           | 22  |
| 1531 | 機器設備                           | 150,957           | 4     | 73,605            | 2     |      | 資本公積(附註十五)       |                   |     |                   |     |
| 1551 | 運輸設備                           | 8,341             | -     | 9,208             | -     | 3210 | 發行溢價             | 1,306,363         | 31  | 765,730           | 23  |
| 1561 | 辦公設備                           | 52,100            | 1     | 50,080            | 2     | 3220 | 庫藏股票交易           | 21                | -   | 21                | -   |
| 1611 | 租賃資產                           | 586               | -     | -                 | -     | 3271 | 員工認股權            | 6,897             | -   | -                 | -   |
| 1631 | 租賃改良                           | 12,631            | -     | 11,142            | -     |      | 保留盈餘(附註十六)       |                   |     |                   |     |
| 1681 | 其他設備                           | 56,876            | 1     | 45,367            | 1     | 3310 | 法定盈餘公積           | 168,597           | 4   | 131,063           | 4   |
| 15X1 | 固定資產成本總額                       | 419,148           | 10    | 324,196           | 10    | 3350 | 未分配盈餘            | 706,538           | 17  | 634,858           | 20  |
| 15X9 | 減：累積折舊                         | ( 140,029 )       | ( 3 ) | ( 94,193 )        | ( 3 ) |      | 股東權益其他項目         |                   |     |                   |     |
| 1670 | 未完工程及預付設備款                     | 730               | -     | 534               | -     | 3420 | 累積換算調整數          | ( 12,141 )        | -   | 4,989             | -   |
| 15XX | 固定資產合計                         | 279,849           | 7     | 230,537           | 7     |      | 母公司股東權益合計        | 2,971,325         | 71  | 2,253,161         | 69  |
| 17XX | 無形資產(附註十)                      | 45,291            | 1     | 46,583            | 1     | 3610 | 少數股權             | 17,730            | -   | -                 | -   |
|      | 其他資產(附註十一及十八)                  |                   |       |                   |       | 3XXX | 股東權益合計           | 2,989,055         | 71  | 2,253,161         | 69  |
| 1820 | 存出保證金                          | 4,148             | -     | 3,815             | -     |      | 負債及股東權益總計        | \$ 4,210,721      | 100 | \$ 3,245,802      | 100 |
| 1830 | 遞延費用                           | 46,565            | 1     | 45,526            | 2     |      |                  |                   |     |                   |     |
| 1860 | 遞延所得稅資產-非流動                    | 33,528            | 1     | 40,051            | 1     |      |                  |                   |     |                   |     |
| 18XX | 其他資產合計                         | 84,241            | 2     | 89,392            | 3     |      |                  |                   |     |                   |     |
| 1XXX | 資 產 總 計                        | \$ 4,210,721      | 100   | \$ 3,245,802      | 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 十 月 十 八 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

民國九十九年及九十八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   | 九十九年前三季                   |              | 九十八年前三季 |              |       |
|------|---------------------------|--------------|---------|--------------|-------|
|      | 金額                        | %            | 金額      | %            |       |
| 4000 | 營業收入 (附註十八)               | \$ 2,980,133 | 100     | \$ 2,886,924 | 100   |
| 5000 | 營業成本 (附註六及十八)             | ( 1,734,729) | ( 58)   | ( 1,667,654) | ( 58) |
| 5910 | 營業毛利                      | 1,245,404    | 42      | 1,219,270    | 42    |
| 5920 | 聯屬公司間未實現利益                | ( 1,976)     | -       | -            | -     |
| 5930 | 聯屬公司間已實現利益                | 2,207        | -       | -            | -     |
|      | 已實現營業毛利                   | 1,245,635    | 42      | 1,219,270    | 42    |
|      | 營業費用 (附註十八)               |              |         |              |       |
| 6100 | 推銷費用                      | 463,472      | 16      | 390,299      | 13    |
| 6200 | 管理及總務費用                   | 302,538      | 10      | 313,093      | 11    |
| 6300 | 研究發展費用                    | 116,944      | 4       | 110,523      | 4     |
| 6000 | 營業費用合計                    | 882,954      | 30      | 813,915      | 28    |
| 6900 | 營業淨利                      | 362,681      | 12      | 405,355      | 14    |
|      | 營業外收入及利益 (附註<br>三、四、八及十八) |              |         |              |       |
| 7110 | 利息收入                      | 4,550        | -       | 2,363        | -     |
| 7121 | 權益法認列之投資利益                | 3,702        | -       | -            | -     |
| 7140 | 處分投資利益                    | 2,213        | -       | -            | -     |
| 7310 | 金融資產評價利益                  | 6,538        | 1       | 4,564        | -     |
| 7480 | 什項收入                      | 3,101        | -       | 10,193       | 1     |
| 7100 | 營業外收入及利益<br>合計            | 20,104       | 1       | 17,120       | 1     |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼   | 九十九年前三季           |             | 九十八年前三季           |             |    |             |    |             |
|------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|----|-------------|----|-------------|
|      | 金                 | 額 %         | 金                 | 額 %         |    |             |    |             |
|      | 營業外費用及損失          |             |                   |             |    |             |    |             |
| 7510 | \$ 84             | -           | \$ 8,982          | -           |    |             |    |             |
| 7530 | 1,444             | -           | 810               | -           |    |             |    |             |
| 7560 | 10,808            | 1           | 11,336            | 1           |    |             |    |             |
| 7880 | <u>1,385</u>      | -           | <u>2,228</u>      | -           |    |             |    |             |
| 7500 |                   |             |                   |             |    |             |    |             |
|      | <u>13,721</u>     | <u>1</u>    | <u>23,356</u>     | <u>1</u>    |    |             |    |             |
| 7900 | 369,064           | 12          | 399,119           | 14          |    |             |    |             |
|      | 所得稅(費用)利益         |             |                   |             |    |             |    |             |
| 8111 | ( 62,505)         | ( 2)        | ( 119,104)        | ( 4)        |    |             |    |             |
| 8112 | <u>( 5,233)</u>   | -           | <u>33,584</u>     | <u>1</u>    |    |             |    |             |
| 9600 | <u>\$ 301,326</u> | <u>10</u>   | <u>\$ 313,599</u> | <u>11</u>   |    |             |    |             |
|      | 歸屬予：              |             |                   |             |    |             |    |             |
| 9601 | \$ 301,888        | 10          | \$ 313,599        | 11          |    |             |    |             |
| 9602 | <u>( 562)</u>     | -           | <u>-</u>          | -           |    |             |    |             |
|      | <u>\$ 301,326</u> | <u>10</u>   | <u>\$ 313,599</u> | <u>11</u>   |    |             |    |             |
| 代碼   | 稅                 | 前           | 稅                 | 後           | 稅  | 前           | 稅  | 後           |
|      | 每股盈餘—母公司(附註十七)    |             |                   |             |    |             |    |             |
| 9750 | \$                | <u>4.47</u> | \$                | <u>3.80</u> | \$ | <u>5.94</u> | \$ | <u>4.38</u> |
| 9850 | \$                | <u>4.40</u> | \$                | <u>3.74</u> | \$ | <u>5.86</u> | \$ | <u>4.31</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十月十八日核閱報告)

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

民國九十九年及九十八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

|              | 九 十 九 年<br>前 三 季 | 九 十 八 年<br>前 三 季 |
|--------------|------------------|------------------|
| 營業活動之現金流量    |                  |                  |
| 合併純益         | \$ 301,326       | \$ 313,599       |
| 折舊及各項攤提      | 38,829           | 37,599           |
| 權益法投資收益      | ( 3,702)         | -                |
| 處分固定資產損失     | 1,444            | 810              |
| 處分遞延費用利益     | ( 345)           | ( 1,193)         |
| 處分備供出售金融資產利益 | ( 2,213)         | -                |
| 未實現銷貨毛利      | 1,976            | -                |
| 已實現銷貨毛利      | ( 2,207)         | -                |
| 遞延所得稅費用(利益)  | 5,233            | ( 33,584)        |
| 營業資產及負債之淨變動  |                  |                  |
| 交易目的金融資產     | ( 3,251)         | ( 5,330)         |
| 應收款項         | ( 238,970)       | ( 351,566)       |
| 其他應收款        | ( 3,920)         | 113,534          |
| 存 貨          | ( 464,242)       | ( 5,609)         |
| 其他流動資產       | ( 14,245)        | ( 16,770)        |
| 應付款項         | 415,968          | 174,133          |
| 應付費用         | 75,032           | 11,513           |
| 應付所得稅        | ( 50,860)        | 18,903           |
| 應計退休金負債      | 4                | ( 3)             |
| 其他流動負債       | <u>6,923</u>     | <u>25,427</u>    |
| 營業活動之淨現金流入   | <u>62,780</u>    | <u>281,463</u>   |
| 投資活動之現金流量    |                  |                  |
| 取得備供出售金融資產   | ( 1,295)         | -                |
| 處分備供出售金融資產價款 | 3,508            | -                |
| 購入固定資產       | ( 25,279)        | ( 30,956)        |
| 處分固定資產價款     | 1,967            | 11               |
| 遞延費用增加       | ( 19,077)        | ( 20,306)        |
| 出售遞延費用價款     | 818              | 1,931            |

(接次頁)

(承前頁)

|                  | 九 十 九 年<br>前 三 季    | 九 十 八 年<br>前 三 季    |
|------------------|---------------------|---------------------|
| 存出保證金減少(增加)      | \$ 1,325            | (\$ 534)            |
| 受限制資產增加          | <u>-</u>            | ( <u>43,000</u> )   |
| 投資活動之淨現金流出       | ( <u>38,033</u> )   | ( <u>92,854</u> )   |
| 融資活動之現金流量        |                     |                     |
| 發放現金股利           | ( <u>254,416</u> )  | ( <u>179,125</u> )  |
| 融資活動之淨現金流出       | ( <u>254,416</u> )  | ( <u>179,125</u> )  |
| 匯率影響數            | ( <u>7,689</u> )    | ( <u>2,480</u> )    |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | ( 237,358)          | 7,004               |
| 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>\$ 1,529,516</u> | <u>\$ 1,016,717</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露      |                     |                     |
| 本期支付利息           | <u>\$ 84</u>        | <u>\$ 8,980</u>     |
| 本期支付所得稅          | <u>\$ 106,064</u>   | <u>\$ 100,201</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十月十八日核閱報告)

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

民國九十九及九十八年前三季

(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

九十九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)、Planet Technology Limited(以下簡稱Planet)、Broad Win International Investment Co., Ltd.(以下簡稱Broad Win)、Fast Wind International Limited(以下簡稱Fast Wind)、Global Way Co., Ltd.(以下簡稱Global Way)、Join Master Co., Ltd.(以下簡稱Join Master)、Full Star Co., Ltd.(以下簡稱Full Star)、碩達電子(深圳)有限公司(以下簡稱碩達公司)、Cyber Power Systems (USA), Inc.(以下簡稱美國碩天)、Cyber Power Systems B.V.(以下簡稱荷蘭碩天)及Cyber Power Systems K.K.(以下簡稱日本碩天)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。

九十九年前三季合併政策如下：

| <u>投資公司名稱</u> | <u>子公司名稱</u> | <u>九十九年九月三十日所持股權百分比</u> | <u>九十九年前三季編入合併財務報表狀況</u> | <u>說明</u>         |
|---------------|--------------|-------------------------|--------------------------|-------------------|
| 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，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<br>九月三十日所<br>持股權 % | 說明           |
|-----------|-------------|-------------------------|--------------|
| Full Star | Nitram S.A. | 39.47                   | 不具控制力，故不納入合併 |

合併公司於九十九及九十八年九月三十日之員工人數分別為 2,107 人及 1,456 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九十九年上半年度合併財務報表相同。

## 三、現金及約當現金

|      | 九十九年<br>九月三十日       | 九十八年<br>九月三十日       |
|------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金 | \$ 1,345            | \$ 853              |
| 支票存款 | 177                 | 6                   |
| 活期存款 | 215,806             | 285,189             |
| 外幣存款 | 288,888             | 206,369             |
| 定期存款 | <u>1,023,300</u>    | <u>524,300</u>      |
|      | <u>\$ 1,529,516</u> | <u>\$ 1,016,717</u> |

九十九年及九十八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 0.44%~0.8% 及 0.3%~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<br>九月三十日   | 九十八年<br>九月三十日   |
|------------------|-----------------|-----------------|
| <u>交易目的之金融資產</u> |                 |                 |
| 遠期外匯合約           | <u>\$ 6,538</u> | <u>\$ 4,564</u> |

本合併公司九十九及九十八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，故九十九及九十八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。

於九十九年及九十八年九月三十日，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>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 |
| <u>九十八年九月三十日</u> |        |                   |                     |
| 賣出遠期外匯           | 美元兌新台幣 | 98.10.19~98.12.31 | USD7,000/NTD229,720 |

於九十九及九十八年前三季，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利益之金額分別為 6,538 仟元及 4,564 仟元。

#### 五、應收帳款

|             | 九 十 九 年<br>九 月 三 十 日 | 九 十 八 年<br>九 月 三 十 日 |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 應收帳款        | \$836,982            | \$783,758            |
| 減：備抵銷貨退回及折讓 | ( 5,134)             | ( 2,015)             |
| 備抵呆帳        | ( 1,248)             | ( 3,218)             |
|             | <u>\$830,600</u>     | <u>\$778,525</u>     |
| 應收帳款－關係人    | \$ 17,527            | \$ -                 |
| 減：備抵呆帳      | ( 75)                | -                    |
|             | <u>\$ 17,452</u>     | <u>\$ -</u>          |

#### 六、存 貨

|         | 九 十 九 年<br>九 月 三 十 日 | 九 十 八 年<br>九 月 三 十 日 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 原 物 料   | \$ 272,960           | \$ 151,464           |
| 在 製 品   | 7,475                | 3,686                |
| 半 成 品   | 60,227               | 30,627               |
| 製 成 品   | 303,628              | 238,858              |
| 商 品 存 貨 | <u>577,991</u>       | <u>508,110</u>       |
|         | <u>\$ 1,222,281</u>  | <u>\$ 932,745</u>    |

九十九年及九十八年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為113,190仟元及97,565仟元。

九十九及九十八年前三季與存貨相關之成本如下：

|        | 九十九年前三季             | 九十八年前三季             |
|--------|---------------------|---------------------|
| 銷貨成本   | \$ 1,705,371        | \$ 1,640,409        |
| 存貨跌價損失 | 19,930              | 23,039              |
| 存貨報廢損失 | 8,729               | 3,107               |
| 存貨盤虧   | 699                 | 1,099               |
|        | <u>\$ 1,734,729</u> | <u>\$ 1,667,654</u> |

七、其他流動資產

|       | 九十九年<br>九月三十日    | 九十八年<br>九月三十日    |
|-------|------------------|------------------|
| 受限制資產 | \$ 43,000        | \$ 43,000        |
| 預付款項  | 28,995           | 28,232           |
| 其他    | 14,998           | 12,009           |
|       | <u>\$ 86,993</u> | <u>\$ 83,241</u> |

九十九年及九十八年九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九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)

|             | 九十九年九月三十日 |           |       |
|-------------|-----------|-----------|-------|
|             | 原始投資成本    | 帳面金額      | 持股%   |
| Nitram S.A. | \$ 32,358 | \$ 32,270 | 39.47 |

(二) 投資成本與股權淨值間差額屬商譽者，九十九及九十八年前三季增減變動如下：

|           | 九十九年前三季      | 九十八年前三季  |
|-----------|--------------|----------|
| <u>成本</u> |              |          |
| 期初餘額      | \$ 5,148     | \$ -     |
| 本期取得子公司   | -            | -        |
| 換算調整數     | ( 393)       | -        |
| 本期處分子公司   | -            | -        |
| 期末餘額      | <u>4,755</u> | <u>-</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|         | 九十九年前三季         | 九十八年前三季     |
|---------|-----------------|-------------|
| 累計減損    |                 |             |
| 期初餘額    | \$ -            | \$ -        |
| 本期提列    | -               | -           |
| 本期處分子公司 | -               | -           |
| 期末餘額    | -               | -           |
| 期末淨額    | <u>\$ 4,755</u> | <u>\$ -</u> |

(三) 本合併公司於九十九及九十八年前三季採權益法之長期股權投資認列之投資收益金額如下：

|             | 九十九年前三季         | 九十八年前三季     |
|-------------|-----------------|-------------|
| Nitram S.A. | <u>\$ 3,702</u> | <u>\$ -</u> |

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

#### 九、固定資產

|       | 累 計              | 折                | 舊 |
|-------|------------------|------------------|---|
|       | 九 十 九 年          | 九 十 八 年          |   |
|       | 九 月 三 十 日        | 九 月 三 十 日        |   |
| 房屋及建築 | \$ 14,761        | \$ 12,205        |   |
| 機器設備  | 58,164           | 25,645           |   |
| 運輸設備  | 4,932            | 5,651            |   |
| 辦公設備  | 25,870           | 23,065           |   |
| 租賃資產  | 81               | -                |   |
| 租賃改良  | 2,920            | 4,562            |   |
| 其他設備  | 33,301           | 23,065           |   |
|       | <u>\$140,029</u> | <u>\$ 94,193</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 前 三 季 |        |           |
|------|---------------|--------|-----------|
|      | 商 譽           | 商 標 權  | 合 計       |
| 成 本  |               |        |           |
| 期初餘額 | \$ 46,195     | \$ 243 | \$ 46,438 |
| 本期增加 | -             | -      | -         |

(接次頁)

(承前頁)

|       | 九<br>商 | 十<br>譽        | 九<br>商 | 年<br>標     | 前<br>權 | 三<br>合        | 季<br>計 |
|-------|--------|---------------|--------|------------|--------|---------------|--------|
| 本期處分  | \$     | -             | \$     | -          | \$     | -             |        |
| 換算調整數 | (      | 1,025)        | (      | 3)         | (      | 1,028)        |        |
| 期末餘額  |        | <u>45,170</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 |        | -             |        | -          |        | -             |        |
| 期末餘額  |        | <u>-</u>      |        | <u>119</u> |        | <u>119</u>    |        |
| 期末淨額  | \$     | <u>45,170</u> | \$     | <u>121</u> |        | <u>45,291</u> |        |

|       | 九<br>商 | 十<br>譽        | 八<br>商 | 年<br>標     | 前<br>權 | 三<br>合        | 季<br>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 | (      | 449)          | (      | 2)         | (      | 451)          |        |
| 期末餘額  |        | <u>46,445</u> |        | <u>244</u> |        | <u>46,689</u> |        |
| 累計攤銷  |        |               |        |            |        |               |        |
| 期初餘額  |        | -             |        | 93         |        | 93            |        |
| 攤銷費用  |        | -             |        | 13         |        | 13            |        |
| 本期處分  |        | -             |        | -          |        | -             |        |
| 換算調整數 |        | -             |        | -          |        | -             |        |
| 期末餘額  |        | <u>-</u>      |        | <u>106</u> |        | <u>106</u>    |        |
| 期末淨額  | \$     | <u>46,445</u> | \$     | <u>138</u> |        | <u>46,583</u> |        |

十一、其他資產

|             | 九 十 九 年<br>九 月 三 十 日 | 九 十 八 年<br>九 月 三 十 日 |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 存出保證金       | \$ 4,148             | \$ 3,815             |
| 遞延費用        | 46,565               | 45,526               |
| 遞延所得稅資產—非流動 | 33,528               | 40,051               |
| 催收款         | 13,355               | 13,742               |
| 備抵呆帳—催收款    | ( 13,355)            | ( 13,742)            |
|             | <u>\$ 84,241</u>     | <u>\$ 89,392</u>     |

## 十二、長期負債

|                 | 借款期間及償還情形   | 九十九年<br>九月三十日   | 九十八年<br>九月三十日   |
|-----------------|---|-----------------|-----------------|
| 第一銀行            | 92.10~107.07, '96 年度本<br>合併公司提前償還<br>45,110 仟元，餘 5,000<br>仟元已開立票據，擬於<br>106 年 7 月起分 5 期，<br>每季償還本金 1,170 仟<br>元，最後一次償還 320<br>仟元。 | \$ 5,000        | \$ 5,000        |
| 減：一年內到期<br>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九月三十日借款利率分別為 2.11% 及 2.14%，提供擔保抵押情形，參閱附註十九。

## 十三、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。

截至九十九年九月三十日，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  | 5,700            |
|        | <u>\$795,050</u> |

#### 十四、員工認股權

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

九十九及九十八年前三季員工認股權之相關資訊如下：

| 認 股 選 擇 權 | 九 十 九 年 前 三 季 |                | 九 十 八 年 前 三 季 |                |
|-----------|---------------|----------------|---------------|----------------|
|           | 單 位           | 行 使 價 格<br>(元) | 單 位           | 行 使 價 格<br>(元) |
| 期初流通在外    | 1,398         | \$ 22.1        | 2,000         | \$ 23.9        |
| 本期給與      | -             | -              | -             | -              |
| 本期放棄      | ( 31)         | 21.2           | ( 32)         | 23.9           |
| 本期執行      | -             | -              | -             | -              |
| 本期逾期失效    | -             | -              | -             | -              |
| 期末流通在外    | <u>1,367</u>  | 21.2           | <u>1,968</u>  | 22.1           |
| 期末可行使     | <u>21</u>     | 21.2           | <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，於九十九年前三季完成變更登記，自預收股本轉列普通股股本。

截至九十九年及九十八年九月三十日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

| 九 十 九 年 九 月 三 十 日 |                    | 九 十 八 年 九 月 三 十 日 |                    |
|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 行 使 價 格 (元)       | 剩 餘 合 約 期 限<br>(年) | 行 使 價 格 (元)       | 剩 餘 合 約 期 限<br>(年) |
| 21.2              | 1.8                | 22.1              | 2.8                |

九十九及九十八年前三季碩天公司認列之酬勞成本均為 0 元，若碩天公司將給與日於九十六年十二月三十一日（含）以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，九十九及九十八年前三季擬制應認列（迴轉）之酬勞成本分別為(112,359)仟元及 7,590 仟元，其相關財務報表之擬制淨利與每股盈餘如下：

|             | 九十九年前三季          | 九十八年前三季          |
|-------------|------------------|------------------|
| 稅前淨利        | <u>\$467,588</u> | <u>\$418,254</u> |
| 本期淨利        | <u>\$395,146</u> | <u>\$306,009</u> |
| 稅後基本每股盈餘（元） | <u>\$ 4.97</u>   | <u>\$ 4.27</u>   |

#### 十五、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。

碩天公司資本公積明細如下：

|        | 九十九年<br>九月三十日       | 九十八年<br>九月三十日     |
|--------|---------------------|-------------------|
| 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> |

#### 十六、盈餘分配

碩天公司年度決算後如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，後提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，得免繼續提撥，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。

九十九及九十八年前三季應付員工紅利估列金額分別為 23,332 仟元及 14,903 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 4,666 仟元及 2,981 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。

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。

## 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)<br>( 仟股 ) | 每股盈餘 ( 元 ) |         |
|-------------------------------|------------|------------|-------------------|------------|---------|
|                               | 稅 前        | 稅 後        |                   | 稅 前        | 稅 後     |
| <u>九十九年前三季</u>                |            |            |                   |            |         |
| 基本每股盈餘                        |            |            |                   |            |         |
| 屬於普通股股東之本<br>期純益              | \$ 355,229 | \$ 301,888 | 79,448            | \$ 4.47    | \$ 3.80 |
| 具稀釋作用之潛在普通股<br>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<br>期純益加潛在普通<br>股之影響 | \$ 355,229 | \$ 301,880 | 80,742            | \$ 4.40    | \$ 3.74 |
| <u>九十八年前三季</u>                |            |            |                   |            |         |
| 基本每股盈餘                        |            |            |                   |            |         |
| 屬於普通股股東之本<br>期純益              | \$ 425,844 | \$ 313,599 | 71,650            | \$ 5.94    | \$ 4.38 |
| 具稀釋作用之潛在普通股<br>之影響            |            |            |                   |            |         |
| 員工認股權證                        | -          | -          | 585               |            |         |
| 員工分紅                          | -          | -          | 474               |            |         |
| 稀釋每股盈餘                        |            |            |                   |            |         |
| 屬於普通股股東之本<br>期純益加潛在普通<br>股之影響 | \$ 425,844 | \$ 313,599 | 72,709            | \$ 5.86    | \$ 4.31 |

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

| <u>關 係 人 名 稱</u>            | <u>與 本 公 司 之 關 係</u>                     |
|-----------------------------|--|
| 廣升電子(深圳)有限公司<br>Nitram S.A. | 實質關係人<br>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 前 三 季</u> |          | <u>九 十 八 年 前 三 季</u> |          |
|---|----------------------|----------|----------------------|----------|
|   | <u>金 額</u>           | <u>%</u> | <u>金 額</u>           | <u>%</u> |
| 1. <u>銷 貨</u><br>Nitram S.A.            | \$ 33,032            | 1        | \$ -                 | -        |
| 2. <u>進 貨</u><br>廣升電子(深圳)有限公司           | -                    | -        | 28,424               | 2        |
| 3. <u>加 工 費</u><br>廣升電子(深圳)有限公司         | -                    | -        | 79,081               | 79       |
| 4. <u>其他營業成本—存貨代處理費</u><br>廣升電子(深圳)有限公司 | -                    | -        | 1,135                | 100      |
| 5. <u>銷售費用—廣告費</u><br>Nitram S.A.       | 4,262                | 2        | -                    | -        |

### (三) 與關係人間之債權債務

|                  |                  | <u>九 十 九 年 九 月 三 十 日</u> |                | <u>九 十 八 年 九 月 三 十 日</u> |                |
|------------------|------------------|--------------------------|----------------|--------------------------|----------------|
|                  | <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>金 額</u>               | <u>估 該 科目%</u> | <u>金 額</u>               | <u>估 該 科目%</u> |
| 應收帳款             | Nitram S.A.      | \$ 17,452                | -              | \$ -                     | -              |
| 其他流動資產—預付<br>設備款 | 廣升電子(深圳)有<br>限公司 | -                        | -              | 18,072                   | 64             |

上列關係人交易之價格及收付款條件說明如下：

#### 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

| 關係人名稱                         | 九        | 十  | 八 | 年             | 前      | 三     | 季 |
|-------------------------------|----------|----|---|---------------|--------|-------|---|
|                               | 最高餘額     | 期  | 末 | 利率%           | 利息收入   | 應收利息  |   |
| 其他應收款－關係人<br>廣升電子(深圳)<br>有限公司 | \$35,263 | \$ | - | 2.23-<br>2.31 | \$ 454 | \$ 94 |   |

(五) 財產交易

本合併公司於九十八年前三季以 16,916 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<br>九 月 三 十 日 | 九 十 八 年<br>九 月 三 十 日 |
|-------|----------------------|----------------------|
| 土 地   | \$ 79,636            | \$ 79,636            |
| 建 築 物 | 32,025               | 33,945               |
| 定期存款  | 43,000               | 43,000               |
|       | <u>\$154,661</u>     | <u>\$156,581</u>     |

九十九年及九十八年九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九月三十日因申請融資額度而開立票據如下：

|     | 九十九年<br>九月三十日 | 九十八年<br>九月三十日 |
|-----|---------------|---------------|
| 美金  | \$ 9,500      | \$ 9,000      |
| 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 15,525 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、重大之期後事項

碩天公司於九十九年九月三十日經董事會決議發行員工認股權憑證 2,000 單位，因認股權行使而須發行之普通股新股總數為 2,000 仟股，經向主管機關提出申報，自九十九年十月十四日起生效。

### 二二、金融商品之揭露

(一) 公平價值之資訊

|                 | 九十九年九月三十日 |          | 九十八年九月三十日 |          |
|-----------------|-----------|----------|-----------|----------|
|                 | 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 | \$ 6,538  | \$ 6,538 | \$ 4,564  | \$ 4,564 |
| <u>負 債</u>      |           |          |           |          |
| 長期借款            | 5,000     | 5,000    | 5,000     | 5,000    |

(二) 本合併公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

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

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

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

|                 | 評 價 方 法 估 計 之 金 額    |                      |
|-----------------|----------------------|----------------------|
|                 | 九 十 九 年<br>九 月 三 十 日 | 九 十 八 年<br>九 月 三 十 日 |
| <u>資 產</u>      |                      |                      |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | \$ 6,538             | \$ 4,564             |
| <u>負 債</u>      |                      |                      |
| 長期借款            | 5,000                | 5,000                |

(四) 本合併公司於九十九及九十八年前三季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 6,538 仟元及 4,564 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。

## 二三、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<br>(註一) | 交易人名稱          | 交易往來對象 | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形        |            |      |                           |
|------------|----------------|--------|-----------------|---------------|------------|------|---------------------------|
|            |                |        |                 | 科目            | 金額         | 交易條件 | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註三) |
| 0          | <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           | 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                         |
|            | 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     | "    | -                         |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱          | 交易往來對象 | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形        |            |      |                           |
|------------|----------------|--------|-----------------|---------------|------------|------|---------------------------|
|            |                |        |                 | 科目            | 金額         | 交易條件 | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註三) |
| 0          | <u>九十八年前三季</u> |        |                 |               |            |      |                           |
|            | 碩天公司           | 碩達公司   | 1               | 加工費           | \$ 194,671 | 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 | 7,328      | "    | -                         |
|            | 碩天公司           | 碩達公司   | 1               | 應付帳款—加工費      | 29,362     | "    | 1                         |
|            | 碩天公司           | 碩達公司   | 1               | 應付帳款—代購費      | 76,041     | "    | 2                         |
|            | 碩天公司           | 美國碩天   | 1               | 銷貨收入          | 1,385,001  | "    | 48                        |
|            | 碩天公司           | 美國碩天   | 1               | 其他收入          | 7,475      | "    | -                         |
|            | 碩天公司           | 美國碩天   | 1               | 應收帳款          | 816,889    | "    | 25                        |
|            | 碩天公司           | 荷蘭碩天   | 1               | 銷貨收入          | 72,622     | "    | 3                         |
|            | 碩天公司           | 荷蘭碩天   | 1               | 其他收入          | 492        | "    | -                         |
|            | 碩天公司           | 荷蘭碩天   | 1               | 銷售費用—廣告費      | 5,471      | "    | -                         |
|            | 碩天公司           | 荷蘭碩天   | 1               | 應收帳款          | 38,311     | "    | 1                         |
|            | 碩天公司           | 荷蘭碩天   | 1               | 其他應收款         | 21         | "    | -                         |
|            | 碩天公司           | 日本碩天   | 1               | 銷貨收入          | 1,207      | "    | -                         |
|            | 碩天公司           | 日本碩天   | 1               | 其他收入          | 415        | "    | -                         |
|            | 碩天公司           | 日本碩天   | 1               | 應收帳款          | 536        | "    | -                         |

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。

(接次頁)

(承前頁)

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。

(接次頁)

(承前頁)

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。