

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第一季

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	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~7		-
六、合併現金流量表	8~10		-
七、合併財務報表附註			
(一) 合併政策	11~12		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~13		二
(三) 會計變動之理由及其影響	13		三
(四) 重要會計科目之說明	14~25		四~十六
(五) 關係人交易	25~26		十七
(六) 質抵押之資產	26		十八
(七) 重大承諾事項及或有事項	26~27		十九
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	27~30		二十~二二
(十一) 母子公司間業務關係及重要交 易往來情形	30		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一〇〇年及九十九年三月三十一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三月三十一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三月三十一日之資產總額分別為新台幣 1,637,325 及 1,469,303 仟元，負債總額分別為新台幣 1,012,374 仟元及 951,021 仟元，分別佔合併總資產之 43.04%及 38.56%，負債總額之 127.63%及 115.35%；民國一〇〇年及九十九年第一季之營業收入淨額分別為新台幣 723,600 仟元及 622,291 仟元，分別佔合併營業收入之 87.34%及 89.60%及淨利分別為新台幣 11,384 仟元及 14,404 仟元。

如財務報表附註九所述，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三月三十一日採權益法評價之長期股權投資分別為新台幣 0 仟元及 29,866 仟元，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日相關之投資（損）益分別為(682)仟元及 1,299 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表以權益法評價認列。

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 四 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
民國一〇〇年及九十九年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四)	\$ 1,588,589	42	\$ 1,812,480	48	2120	應付票據	\$ 1,485	-	\$ 32	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註五及二十)	-	-	2,324	-	2140	應付帳款	487,751	13	567,232	15
1120	應收票據(附註三及六)	2,630	-	-	-	2160	應付所得稅	36,452	1	88,855	3
1140	應收帳款(附註三及六)	625,286	16	545,986	14	2170	應付費用	182,673	5	151,455	4
1150	應收帳款—關係人(附註三、六及十七)	-	-	5,529	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債(附註五 及二十)	5,094	-	-	-
1160	其他應收款	10,605	-	30,365	1	2298	其他流動負債(附註十七)	47,613	1	8,916	-
1210	存貨(附註七)	1,046,577	28	859,391	23	21XX	流動負債合計	761,068	20	816,490	22
1286	遞延所得稅資產—流動	60,886	2	43,643	1		長期負債				
1298	其他流動資產(附註八及十八)	83,476	2	83,747	2	2420	長期借款(附註十三及十八)	5,000	-	5,000	-
11XX	流動資產合計	3,418,049	90	3,383,465	89	28XX	其他負債	27,156	1	2,953	-
	投 資					2XXX	負債合計	793,224	21	824,443	22
1421	採權益法之長期股權投資(附註九)	-	-	29,866	1		母公司股東權益(附註十四及十五)				
14XX	投資合計	-	-	29,866	1	3110	普通股股本	799,540	21	795,050	21
	固定資產(附註十及十八)					3140	預收股本	910	-	-	-
1501	土 地	79,636	2	79,636	2		資本公積				
1521	房屋及建築	58,408	2	59,268	2	3210	發行溢價	1,306,363	34	1,306,363	34
1531	機器設備	154,278	4	134,633	4	3220	庫藏股票交易	21	-	21	-
1551	運輸設備	5,132	-	9,589	-	3271	員工認股權	18,822	1	6,897	-
1561	辦公設備	55,756	2	59,662	2		保留盈餘				
1611	租賃資產	586	-	586	-	3310	法定盈餘公積	168,596	5	131,063	4
1631	租賃改良	9,906	-	11,156	-	3350	未分配盈餘	853,145	22	734,652	19
1681	其他設備	54,845	1	52,360	1		股東權益其他項目				
15X1	固定資產成本總額	418,547	11	406,890	11	3420	累積換算調整數	(38,150)	(1)	(6,082)	-
15X9	減：累積折舊	(154,232)	(4)	(127,448)	(4)	3480	庫藏股票	(99,955)	(3)	-	-
1670	未完工程及預付設備款	3,003	-	727	-		母公司股東權益合計	3,009,292	79	2,967,964	78
15XX	固定資產合計	267,318	7	280,169	7	3610	少數股權	1,241	-	17,578	-
17XX	無形資產(附註十一)	59,743	2	45,770	1	3XXX	股東權益合計	3,010,533	79	2,985,542	78
18XX	其他資產(附註六、十二及十八)	58,647	1	70,715	2		負債及股東權益總計	\$ 3,803,757	100	\$ 3,809,985	100
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,803,757	100	\$ 3,809,985	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四月十八日核閱報告)

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(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	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金額	%	金額	%
4000	\$ 828,459	100	\$ 694,551	100
5000	(485,700)	(58)	(411,551)	(59)
5910	<u>342,759</u>	<u>42</u>	<u>283,000</u>	<u>41</u>
5920	-	-	(297)	-
5930	<u>1,773</u>	-	<u>2,207</u>	-
	<u>344,532</u>	<u>42</u>	<u>284,910</u>	<u>41</u>
	營業費用			
6100	(132,465)	(16)	(116,192)	(17)
6200	(102,216)	(12)	(90,694)	(13)
6300	(46,235)	(6)	(35,317)	(5)
6000	(280,916)	(34)	(242,203)	(35)
6900	<u>63,616</u>	<u>8</u>	<u>42,707</u>	<u>6</u>
	營業外收入及利益 (附註五及九)			
7110	2,064	-	1,385	-
7121	-	-	1,299	-
7160	22,336	3	-	-
7310	-	-	2,324	1
7480	<u>2,596</u>	-	<u>5,104</u>	<u>1</u>
7100	<u>26,996</u>	<u>3</u>	<u>10,112</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失 (附註五及九)			
7510	(\$ 45)	-	(\$ 31)	-
7530	(1)	-	(12)	-
7521	(682)	-	-	-
7560	-	-	(5,545)	(1)
7650	(20,582)	(3)	-	-
7880	(1,550)	-	(179)	-
7500	(22,860)	(3)	(5,767)	(1)
7900	67,752	8	47,052	7
	所得稅 (費用) 利益			
8111	(14,973)	(2)	(10,802)	(2)
8112	(12,584)	(1)	1,135	-
9600	<u>\$ 40,195</u>	<u>5</u>	<u>\$ 37,385</u>	<u>5</u>
	歸屬予：			
9601	\$ 49,215	6	\$ 38,052	5
9602	(9,020)	(1)	(667)	-
	<u>\$ 40,195</u>	<u>5</u>	<u>\$ 37,385</u>	<u>5</u>
代碼	稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
	每股盈餘—母公司 (附註十六)			
9750	<u>\$ 0.89</u>	<u>\$ 0.62</u>	<u>\$ 0.73</u>	<u>\$ 0.48</u>
9850	<u>\$ 0.89</u>	<u>\$ 0.61</u>	<u>\$ 0.72</u>	<u>\$ 0.47</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四月十八日核閱報告)

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(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 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
合併純益	\$ 40,195	\$ 37,385
折舊及各項攤提	14,643	14,037
員工認股權酬勞成本	3,637	-
權益法投資損(益)	682	(1,299)
處分固定資產損失	1	12
未實現銷貨毛利	-	297
已實現銷貨毛利	(1,773)	(2,207)
遞延所得稅費用(利益)	12,584	(1,135)
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產及負債	20,938	963
應收款項	157,137	57,567
其他應收款	27,110	(2,469)
存 貨	40,847	(101,352)
其他流動資產	(10,084)	(10,999)
應付款項	(215,470)	53,429
應付費用	(25,115)	(7,572)
應付所得稅	427	17,640
應計退休金負債	9	4
其他流動負債	22,105	4,828
營業活動之淨現金流入	<u>87,873</u>	<u>59,129</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)	-
購入固定資產	(8,933)	(6,931)
存出保證金(增加)減少	(206)	794
遞延費用增加	(3,985)	(4,740)
購置無形資產	(56)	-
受限制資產增加	(153)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(40,169)</u>	<u>(10,877)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季
融資活動之現金流量		
少數股權變動	\$ 2,205	\$ -
員工認股權之行使	1,929	-
庫藏股票買回成本	(99,955)	-
融資活動之淨現金流出	(95,821)	-
匯率影響數	7,509	(2,646)
本期現金及約當現金增加數	(40,608)	45,606
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	\$ 1,588,589	\$ 1,812,480
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 45	\$ 31
本期支付所得稅	\$ 992	\$ 4,390

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：

	一〇〇年第一季
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)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年第一季
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四月十八日核閱報告)

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

民國一〇〇及九十九年第一季

(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

一〇〇年第一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)、Portal Star Co., Ltd.(以下簡稱Portal Star)、碩達電子(深圳)有限公司(以下簡稱碩達公司)、碩擎能源科技(深圳)有限公司(以下簡稱碩擎公司)、Cyber Power Systems (USA), Inc.(以下簡稱美國碩天)、Nitram SAS(以上簡稱Nitram)、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。

一〇〇年第一季合併政策如下：

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
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
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

(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
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
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

合併公司於一〇〇及九十九年三月三十一日之員工人數分別為 2,217 人及 1,652 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除備抵呆帳外與九十九年度合併財務報表相同。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司於一〇〇年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

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，使一〇〇年第一季稅後淨利增加 854 仟元，稅後基本每股盈餘增加 0.01 元。

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」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。（本公司亦配合增加揭露九十九年度第一季之部門資訊。）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 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
庫存現金	\$ 2,440	\$ 930
支票存款	79	208
活期存款	401,815	523,246
外幣存款	100,855	63,596
定期存款	<u>1,083,400</u>	<u>1,224,500</u>
	<u>\$ 1,588,589</u>	<u>\$ 1,812,480</u>

一〇〇年及九十九年三月三十一日之定期存款期間為一年內到期，年利率為 0.62%~1.13% 及 0.3%~0.665%。

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 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 2,324
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	\$ 5,094	\$ -

本合併公司一〇〇及九十九年第一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第一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三月三十一日，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>一〇〇年三月三十一日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.04.06~100.05.16	USD 7,000/NTD 208,010
買入遠期外匯	美元兌歐元	100.05.06~101.03.26	USD 3,400/EUR 2,557
<u>九十九年三月三十一日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	99.04.15~99.08.16	USD13,000/NTD 415,724

於一〇〇及九十九年第一季，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(20,582)仟元及2,324 仟元。

六、應收帳款

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
應收帳款	\$ 2,630	\$ -
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,630</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	\$634,185	\$548,058
減：備抵銷貨退回及折讓	(5,875)	(1,182)
備抵呆帳	<u>(3,024)</u>	<u>(890)</u>
	<u>\$625,286</u>	<u>\$545,986</u>
應收帳款－關係人	\$ -	\$ 5,543
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>(14)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,529</u>

七、存 貨

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
原物料	\$ 240,000	\$ 206,774
在製品	5,816	5,849
半成品	37,821	27,329
製成品	235,649	235,911
商品存貨	<u>527,291</u>	<u>383,528</u>
	<u>\$ 1,046,577</u>	<u>\$ 859,391</u>

一〇〇年及九十九年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為108,368 仟元及 114,774 仟元。

一〇〇年及九十九年第一季與存貨相關之成本如下：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
銷貨成本	\$484,415	\$389,770
存貨跌價損失	1,285	20,159
存貨報廢損失	-	1,620
存貨盤虧	<u>-</u>	<u>2</u>
	<u>\$485,700</u>	<u>\$411,551</u>

八、其他流動資產

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
受限制資產—定期存款	\$ 43,000	\$ 43,000
受限制資產—有價證券	2,418	-
預付款項	21,690	21,293
其他	16,368	19,454
	<u>\$ 83,476</u>	<u>\$ 83,747</u>

一〇〇年及九十九年三月三十一日受限制資產—定期存款係一年內到期之定期存款，一〇〇年三月三十一日之年利率為 0.17%，九十九年三月三十一日之定期存款於九十九年二月二十三日到期，依約定條款，於到期日停止計息。

一〇〇年三月三十一日受限制資產—有價證券係無活絡市場之債券投資。

一〇〇年及九十九年三月三十一日提供擔保情形，請參閱附註十八。

九、採權益法之長期股權投資

(一)

	一〇〇年三月三十一日			九十九年三月三十一日		
	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 SAS	\$ -	\$ -	-	\$ 32,358	\$ 29,866	39.47

本合併公司於一〇〇年第一季，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，一〇〇及九十九年第一季增減變動如下：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
<u>成本</u>		
期初餘額	\$ 4,346	\$ 5,148
本期取得子公司	11,387	-
換算調整數	312	(378)
本期併入合併財務報表	(16,045)	-
期末餘額	<u>-</u>	<u>4,770</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
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>\$ -</u>	<u>\$ 4,770</u>

(三) 本合併公司於一〇〇及九十九年第一季採權益法之長期股權投資認列之投資(損)益金額如下：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
Nitram SAS	<u>(\$ 682)</u>	<u>\$ 1,299</u>

(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
	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日
房屋及建築	\$ 46,436	\$ 13,790
機器設備	63,524	46,800
運輸設備	1,777	5,904
辦公設備	24,062	27,745
租賃資產	3,473	5,192
租賃改良	-	-
其他設備	14,960	28,017
	<u>\$154,232</u>	<u>\$127,448</u>

固定資產提供擔保情形，請參閱附註十八。

十一、無形資產

	一	〇	〇	年	第	一	季
	商	譽	商	標	權	電腦軟體成本	合 計
成 本							
期初餘額	\$ 42,948		\$ 232			\$ -	\$ 43,180
本期增加	16,045		-			141	16,186
本期處分	-		-			-	-
換算調整數	<u>552</u>		<u>1</u>			<u>-</u>	<u>553</u>
期末餘額	<u>59,545</u>		<u>233</u>			<u>141</u>	<u>59,919</u>
累計攤銷							
期初餘額	-		125			-	125
攤銷費用	-		4			51	55
本期處分	-		-			-	-
換算調整數	<u>-</u>		<u>-</u>			<u>(4)</u>	<u>(4)</u>
期末餘額	<u>-</u>		<u>129</u>			<u>47</u>	<u>176</u>
期末淨額	<u>\$ 59,545</u>		<u>\$ 104</u>			<u>\$ 94</u>	<u>\$ 59,743</u>

	九	十	九	年	第	一	季
	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		<u>(554)</u>		<u>(1)</u>			<u>(555)</u>
期末餘額		<u>45,641</u>		<u>242</u>			<u>45,883</u>
累計攤銷							
期初餘額		-		109			109
攤銷費用		-		4			4
本期處分		-		-			-
換算調整數		<u>-</u>		<u>-</u>			<u>-</u>
期末餘額		<u>-</u>		<u>113</u>			<u>113</u>
期末淨額		<u>\$ 45,641</u>		<u>\$ 129</u>			<u>\$ 45,770</u>

十二、其他資產

	一	〇	〇	年	九	十	九	年
	三	月	三	十	一	三	月	三
	月	三	十	一	日	月	三	十
	一	日	日	日	日	日	日	日
存出保證金			\$ 7,924				\$ 4,679	
遞延費用			47,798				42,008	
遞延所得稅資產－非流動			2,917				24,028	
催 收 款			12,560				13,586	
備抵呆帳－催收款			(12,560)				(13,586)	
受限制資產－有價證券			<u>8</u>				<u>-</u>	
			<u>\$ 58,647</u>				<u>\$ 70,715</u>	

受限制資產－有價證券係無活絡市價之債券投資。

一〇〇年及九十九年三月三十一日提供擔保情形，請參閱附註十八。

十三、長期負債

	<u>借款期間及償還情形</u>	<u>一〇〇年 三月三十一日</u>	<u>九十九年 三月三十一日</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 仟元已開立票據，擬於 106 年 7 月起分 5 期， 每季償還本金 1,170 仟 元，最後一次償還 320 仟元。	\$ 5,000	\$ 5,000
減：一年內到期 長期負債		_____ -	_____ -
		<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 5,000</u>

上列長期銀行借款一〇〇年及九十九年三月三十一日借款利率分別為 2.22% 及 2.05%，提供擔保抵押情形，參閱附註十八。

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三月三十一日止，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，增加普通股股本計 10,190 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。

截至一〇〇年三月三十一日，碩天公司實收資本額為 799,540 仟元，分為 79,954 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

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

	金 額
原始現金認股	\$ 20,000
現金增資	312,450
盈餘轉增資	456,900
員工認股權	<u>10,190</u>
	<u>\$799,540</u>

(二) 員工認股權

本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 單位及 600 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本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公司普通股收盤價。認股權發行後，遇有本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。

一〇〇及九十九年度員工認股權之相關資訊如下：

	一〇〇年認股權計劃		九十九年認股權計劃		九十六年認股權計劃	
	單	行使價格 (元)	單	行使價格 (元)	單	行使價格 (元)
<u>一〇〇年度第一季</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	-		-	-	-	-
本期執行	-		-	-	(91)	21.2
本期逾期失效	-		-	-	-	-
期末流通在外	<u>600</u>	61.7	<u>1,398</u>	72.7	<u>819</u>	21.2
期末可行使	<u>-</u>		<u>-</u>	-	<u>52</u>	21.2
<u>九十九年度第一季</u>						
期初流通在外					1,398	\$ 22.1
本期給與					-	-
本期放棄					(13)	22.1
本期執行					-	-
本期逾期失效					-	-
期末流通在外					<u>1,385</u>	22.1
期末可行使					<u>21</u>	22.1

一〇〇及九十九年第一季，員工認股權證持有人依認購價格要求轉換為普通股分別為 910 仟元及 10,190 仟元，依法得先發行新股後辦理變更登記，其中 10,190 仟元於一〇〇年三月三十一日前完成變更登記，自預收股本轉列普通股股本。

於一〇〇年第一季執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價為 66.42 元。

(三) 截至一〇〇年及九十九年三月三十一日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	行使價格 (元)	剩餘合約 期限(年)	行使價格 (元)	剩餘合約 期限(年)
一〇〇年認股權計劃	\$ 61.7	4.43	\$ -	-
九十九年認股權計劃	72.7	4.13	-	-
九十六年認股權計劃	21.2	1.29	22.1	2.3

碩天公司於一〇〇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	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%

碩天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%

一〇〇及九十九年第一季認列之酬勞成本分別為 3,637 仟元及 0 仟元。

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，一〇〇及九十九年第一季擬制應（迴轉）認列之酬勞成本為 26,620 仟元及 (38,123) 仟元，其相關財務報表之擬制淨利與每股盈餘如下：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
稅前淨利	<u>\$ 44,534</u>	<u>\$ 96,361</u>
本期淨利	<u>\$ 27,120</u>	<u>\$ 68,550</u>
稅後基本每股盈餘（元）	<u>\$ 0.34</u>	<u>\$ 0.86</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。

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
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>18,822</u>	<u>6,897</u>
	<u>\$ 1,325,206</u>	<u>\$ 1,313,281</u>

(四) 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。

一〇〇及九十九年第一季應付員工紅利估列金額分別為 2,860 仟元及 3,361 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 492 仟元及 672 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。董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除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。

碩天公司董事會於一〇〇年三月三十日擬議九十九年度盈餘分配案；股東常會於九十九年六月十五日決議通過九十八年度盈餘分配案，分配如下：

	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

碩天公司董事會於一〇〇年三月三十日擬議配發九十九年度員工紅利及董監事酬勞，股東常會於九十九年六月十五日決議通過配發九十八年度員工紅利及董監事酬勞，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
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，分別調整為一〇〇及九十九年度之損益。

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、庫藏股票

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
<u>一〇〇年第一季</u>				
維護公司信用及股東權益	-	1,363 仟股	-	1,363 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。

十六、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>一〇〇年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$ 71,154	\$ 49,215	79,540	<u>\$ 0.89</u>	<u>\$ 0.62</u>
具稀釋作用之潛在普通股 之影響					
員工認股權證	-	-	604		
員工分紅	-	-	35		
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	<u>\$ 71,154</u>	<u>\$ 49,215</u>	<u>80,179</u>	<u>\$ 0.89</u>	<u>\$ 0.61</u>

(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
<u>九十九年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$ 58,238	\$ 38,052	79,334	\$ 0.73	\$ 0.48
具稀釋作用之潛在普通股 之影響					
員工認股權證	-	-	1,120		
員工分紅	-	-	269		
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	\$ 58,238	\$ 38,052	80,723	\$ 0.72	\$ 0.47

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。

十七、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，於一〇〇年第一季間取得控制力，納入編製合併財務報表
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

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金額	%	金額	%
銷 貨				
Nitram SAS	\$ -	-	\$ 5,846	1

(三) 與關係人間之債權債務

關係人名稱	一〇〇年 三月三十一日		九十九年 三月三十一日		
	金額	估該科目%	金額	估該科目%	
應收帳款	Nitram SAS	\$ -	-	\$ 5,529	1

上列關係人交易之價格及收付款條件說明如下：

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) 資金融通

關係人名稱	一〇〇年		第一季	
	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	\$ 9,852	-	\$ -
Charles Chang	3,674	3,674	-	-

十八、提供擔保及質押之資產

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
土地	\$ 79,636	\$ 79,636
建築物	31,670	32,799
定期存款	43,000	43,000
無活絡市場之債券投資	2,426	-
	<u>\$156,732</u>	<u>\$155,435</u>

十九、承諾及或有負債

(一) 本合併公司截至一〇〇年及九十九年三月三十一日因申請融資額度而開立票據如下：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
美金	\$ 9,500	\$ 6,000
新台幣	570,000	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訟

訴，要求碩天公司支付其主張之應收帳款 42,970 仟元（港幣 10,312 仟元）及年息百分之五計算之利息。此民事訴訟目前由台灣士林地方法院民事庭審理中。另碩天公司於九十九年二月已就上述帳款中港幣 5,289 仟元予以清償。上述維熹公司請求款項碩天公司於一〇〇年三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。

二十、金融商品之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	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	\$ -	\$ -	\$ 2,324	\$ 2,324
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債	5,094	5,094	-	-
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	
	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
<u>資 產</u>		
公平價值變動列入損益之金		
融資產	\$ -	\$ 2,324
<u>負 債</u>		
公平價值變動列入損益之金		
融負債	5,094	-
長期借款	5,000	5,000

(四) 本合併公司於一〇〇及九十九年第一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(20,582)仟元及 2,324 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。

二一、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

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 24,001	29.4	\$ 20,859	31.8
歐 元	1,901	41.71	799	42.72
日 圓	77,362	0.355	43,751	0.341
港 幣	1,027	3.777	543	4.096
人 民 幣	10,666	4.5105	4,686	4.631
<u>採權益法之長期</u>				
<u>股權投資</u>				
歐 元	-	-	587	42.72
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	18,740	29.4	22,278	31.8
港 幣	45,159	3.777	40,661	4.096
人 民 幣	26,860	4.5105	29,420	4.631
歐 元	1,147	41.71	163	42.72
日 圓	783	0.355	1,305	0.341

二二、應報導部門資訊

	一〇〇九年 第一季					調整及沖銷	合計
	國內	美洲地區	歐洲地區	其他地區			
來自母公司及合併子公司以外客戶之營業收入	\$ 192,228	\$ 535,983	\$ 83,833	\$ 16,415	\$ -	\$ -	\$ 828,459
來自母公司及合併子公司之營業收入	<u>329,312</u>	<u>164</u>	<u>312</u>	<u>87,364</u>	<u>(417,152)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 521,540</u>	<u>\$ 536,147</u>	<u>\$ 84,145</u>	<u>\$ 103,779</u>	<u>(\$ 417,152)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 828,459</u>
部門損益	<u>\$ 71,154</u>	<u>\$ 16,410</u>	<u>\$ 538</u>	<u>\$ 54</u>	<u>(\$ 20,404)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,752</u>
部門資產	<u>\$ 3,839,168</u>	<u>\$ 1,117,164</u>	<u>\$ 215,709</u>	<u>\$ 304,693</u>	<u>(\$ 1,672,977)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,803,757</u>

	九〇九年 第一季					調整及沖銷	合計
	國內	美洲地區	歐洲地區	其他地區			
來自母公司及合併子公司以外客戶之營業收入	\$ 155,270	\$ 479,679	\$ 52,615	\$ 6,987	\$ -	\$ -	\$ 694,551
來自母公司及合併子公司之營業收入	<u>374,624</u>	<u>424</u>	<u>-</u>	<u>82,597</u>	<u>(457,645)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 529,894</u>	<u>\$ 480,103</u>	<u>\$ 52,615</u>	<u>\$ 89,584</u>	<u>(\$ 457,645)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 694,551</u>
部門損益	<u>\$ 58,238</u>	<u>(\$ 29,280)</u>	<u>\$ 1,347</u>	<u>\$ 3,009</u>	<u>(\$ 13,738)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,052</u>
部門資產	<u>\$ 3,889,086</u>	<u>\$ 1,053,624</u>	<u>\$ 124,440</u>	<u>\$ 291,493</u>	<u>(\$ 1,548,658)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,809,985</u>

註一：本合併公司應報導部門係以地域作區分，共有四個應報導部門：國內、美洲、歐洲及其他地區。

註二：本合併公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，並定義財務報告之應報導部門為四個，分別為：國內、美洲、歐洲及其他地區。新準則之採用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」，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第一季之部門別資訊。

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 (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	一〇〇年第一季					
	碩天公司	碩達公司	1	加工費	\$ 60,292	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	9,417	" 1
	碩天公司	碩達公司	1	應付帳款—加工費	77,282	" 2
	碩天公司	碩達公司	1	應付帳款—代購費	31,253	" 1
	碩天公司	美國碩天	1	銷貨收入	278,752	" 33
	碩天公司	美國碩天	1	其他收入	830	" -
	碩天公司	美國碩天	1	應收帳款	693,471	" 18
	碩天公司	美國碩天	1	銷售費用—其他	219	" -
	碩天公司	荷蘭碩天	1	銷貨收入	36,406	" 4
	碩天公司	荷蘭碩天	1	其他收入	56	" -
	碩天公司	荷蘭碩天	1	銷售費用—廣告費	1,566	" -
	碩天公司	荷蘭碩天	1	應收帳款	39,449	" 1
	碩天公司	日本碩天	1	銷貨收入	6,043	" 1
	碩天公司	日本碩天	1	應收帳款	6,391	" -
	碩天公司	廣升公司	1	銷貨成本	2,948	" -
	碩天公司	廣升公司	1	加工費	14,708	" 2
	碩天公司	廣升公司	1	其他營業成本—存貨代處理費	563	" -
	碩天公司	廣升公司	1	其他流動資產—預付貨款	3,236	" -
	碩天公司	廣升公司	1	應付帳款	1,717	" -
	碩天公司	廣升公司	1	其他應收款	46,608	" 1
碩天公司	Nitram	1	銷貨收入	12,107	" -	
碩天公司	Nitram	1	應收帳款	12,522	" -	

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	九十九年第一季						
	碩天公司	碩達公司	1	加工費	\$ 56,084	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	2,363	"	-
	碩天公司	碩達公司	1	應付帳款—加工費	31,359	"	1
	碩天公司	碩達公司	1	應付帳款—代購費	86,399	"	2
	碩天公司	美國碩天	1	銷貨收入	322,898	"	46
	碩天公司	美國碩天	1	其他收入	6,347	"	1
	碩天公司	美國碩天	1	應收帳款	616,466	"	16
	碩天公司	美國碩天	1	其他應收款	43,892	"	1
	碩天公司	美國碩天	1	利息收入	3	"	-
	碩天公司	荷蘭碩天	1	銷貨收入	50,642	"	7
	碩天公司	荷蘭碩天	1	銷售費用—廣告費	2,179	"	-
	碩天公司	荷蘭碩天	1	應收帳款	57,854	"	2
	碩天公司	日本碩天	1	銷貨收入	1,084	"	-
	碩天公司	日本碩天	1	應收帳款	1,442	"	-
	碩天公司	廣升公司	1	銷貨成本	5,250	"	1
	碩天公司	廣升公司	1	加工費	18,900	"	3
	碩天公司	廣升公司	1	應付帳款	2,484	"	-
	碩天公司	廣升公司	1	其他營業成本—存貨代處理費	322	"	-
	碩天公司	廣升公司	1	其他流動資產—預付模具款	2,236	"	-
碩天公司	廣升公司	1	其他應收款	34,328	"	1	
碩天公司	廣升公司	1	利息收入	173	"	-	
碩天公司	廣升公司	1	遞延費用	4,954	"	-	

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

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

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

註四：1. 進 貨

廣升電子（深圳）有限公司

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

2. 加 工 費

碩達電子（深圳）有限公司

廣升電子（深圳）有限公司

加工費價格計算係採成本加價方式辦理，再依雙方訂定之合約規範辦理，另每月初預付當期預估加工款，月底再依實際應付加工款沖抵。

3. 其他營業成本－存貨代處理費

碩達電子（深圳）有限公司

廣升電子（深圳）有限公司

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

4.銷 貨

Cyber Power Systems (USA), Inc.

Cyber Power Systems B.V.

Cyber Power Systems K.K.

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 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。