

3691

碩禾電子材料股份有限公司
財 務 報 告
民國一〇一年度
及民國一〇〇年度

公司地址：新竹縣湖口鄉工業一路3號一樓
電 話：(03)5985510

財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	8
(二) 重要會計政策之彙總說明	8-13
(三) 會計變動之理由及其影響	14
(四) 重要會計科目之說明	14-23
(五) 關係人交易	23-26
(六) 質押之資產	26
(七) 重大承諾事項及或有事項	26
(八) 重大之災害損失	26
(九) 重大之期後事項	26
(十) 其他	
1. 金融商品之公平價值	27-29
2. 採用 IFRSs 相關事項之揭露	29
3. 其他	29
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊及轉投資事業相關資訊	30
2. 大陸投資資訊	30
(十二) 營運部門資訊	30
九、重要會計科目明細表	38-55

碩禾電子材料股份有限公司
會計師查核報告

碩禾電子材料股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。碩禾電子材料股份有限公司民國一〇〇年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國一〇一年三月十六日出具無保留意見之查核報告。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述民國一〇一年度財務報表在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達碩禾電子材料股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

碩禾電子材料股份有限公司已編製民國一〇一年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

此 致

碩禾電子材料股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(100)金管證(審)第02854號
(97)金管證(審)第37690號

涂嘉玲

會計師：

郭紹彬

中華民國一〇二年三月十二日

碩禾電子材料股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇一年十二月三十一日
及民國一〇〇年十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代碼	負債及股東權益	附 註	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產						21xx	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$ 1,618,200	48.07	\$ 2,172,473	62.68	2120	應付票據		\$ 5,866	0.17	\$ 3,372	0.10
1120	應收票據	二及四.3	50	-	2,551	0.07	2140	應付帳款		187,033	5.56	43,779	1.26
1140	應收帳款淨額	二及四.3	710,758	21.11	441,949	12.75	2150	應付帳款－關係人	五	1,594	0.05	2,602	0.08
1150	應收帳款－關係人	二及五	83,322	2.47	10,581	0.31	2160	應付所得稅	二及四.15	71,348	2.12	110,360	3.18
1160	其他應收款淨額	五	11,657	0.35	930	0.03	2170	應付費用	五	28,274	0.84	39,183	1.13
120x	存貨淨額	二及四.4	305,522	9.08	320,179	9.24	2219	應付員工紅利及董監酬勞	二及四.12	43,164	1.28	74,639	2.15
1260	預付款項		36,495	1.08	64,525	1.86	2224	應付設備款	五	7,649	0.23	6,492	0.19
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.15	2,084	0.06	3,248	0.08	2260	預收款項		282	0.01	5,218	0.15
1298	其他流動資產		2,536	0.08	1,595	0.05	2280	其他流動負債	二	6,418	0.19	1,924	0.06
	流動資產合計		2,770,624	82.30	3,018,031	87.07		流動負債合計		351,628	10.45	287,569	8.30
14xx	基金及投資						28xx	其他負債					
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.5	199,465	5.92	66,851	1.93	2810	應計退休金負債	二及四.7	16,525	0.49	12,387	0.36
15xx	固定資產	二、四.6及五					2xxx	負債合計		368,153	10.94	299,956	8.66
1521	房屋及建築		105,366	3.13	-	-	3xxx	股東權益					
1531	機器設備		149,904	4.45	126,350	3.65	31xx	股本	四.8				
1545	試驗設備		99,134	2.94	79,333	2.29	3110	普通股股本		441,255	13.10	441,255	12.73
1561	辦公設備		1,151	0.03	911	0.03	32xx	資本公積	四.9				
1681	其他設備		22,026	0.66	17,961	0.52	3211	普通股股票溢價		1,725,389	51.25	1,725,389	49.78
	成本合計		377,581	11.21	224,555	6.49	3220	庫藏股交易		18,598	0.55	-	-
15x9	減：累計折舊		(93,713)	(2.78)	(52,407)	(1.51)	3271	員工認股權		5,988	0.18	5,988	0.17
1672	加：預付設備款		64,279	1.91	137,305	3.96	33xx	保留盈餘					
	固定資產淨額		348,147	10.34	309,453	8.94	3310	法定盈餘公積	四.10	234,636	6.97	131,574	3.80
17xx	無形資產						3320	特別盈餘公積	四.11	8,458	0.25	8,458	0.24
1770	遞延退休金成本	二及四.7	969	0.03	1,044	0.03	3350	未提撥保留盈餘	四.12	669,794	19.89	1,047,866	30.23
18xx	其他資產						34xx	股東權益其他調整項目					
1820	存出保證金	五	5,859	0.18	5,939	0.17	3420	累積換算調整數	二	891	0.03	2,118	0.06
1830	遞延資產		23,589	0.70	44,540	1.29	3430	未認為退休金成本之淨損失	二及四.7	(13,221)	(0.39)	(9,953)	(0.28)
1860	遞延所得稅資產－非流動	二及四.15	988	0.03	821	0.02	3480	庫藏股票	二及四.13	(93,386)	(2.77)	(186,772)	(5.39)
1887	受限制銀行存款－非流動	六	16,914	0.50	19,200	0.55		股東權益總計		2,998,402	89.06	3,165,923	91.34
	其他資產合計		47,350	1.41	70,500	2.03							
1xxx	資產總計		\$ 3,366,555	100.00	\$ 3,465,879	100.00	2-3xxx	負債及股東權益總計		\$ 3,366,555	100.00	\$ 3,465,879	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳繼仁

經理人：黃文瑞

會計主管：莊惠樺

碩禾電子材料股份有限公司
損益表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇一年度		一〇〇年度	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入總額		\$ 3,524,815	101.46	\$ 3,074,732	100.63
4170	減：銷貨退回		(32,461)	(0.93)	(18,097)	(0.59)
4190	減：銷貨折讓		(18,312)	(0.53)	(1,251)	(0.04)
4100	營業收入淨額	二及五	3,474,042	100.00	3,055,384	100.00
5000	營業成本	五	(2,445,597)	(70.40)	(1,672,434)	(54.74)
5910	營業毛利		1,028,445	29.60	1,382,950	45.26
5920	聯屬公司間未實現銷貨毛利		(5,663)	(0.16)	(1,182)	(0.04)
5930	聯屬公司間已實現銷貨毛利		1,182	0.03	-	-
	營業毛利淨額		1,023,964	29.47	1,381,768	45.22
6000	營業費用	四.16及五				
6100	銷售費用		(54,594)	(1.57)	(38,279)	(1.25)
6200	管理及總務費用		(93,111)	(2.68)	(94,057)	(3.08)
6300	研究發展費用		(135,812)	(3.91)	(131,753)	(4.31)
	營業費用合計		(283,517)	(8.16)	(264,089)	(8.64)
6900	營業淨利		740,447	21.31	1,117,679	36.58
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		10,792	0.31	14,013	0.46
7140	處分投資淨利	四.2	118	-	-	-
7160	兌換利益淨額		-	-	28,937	0.95
7480	什項收入		3,523	0.10	1,644	0.05
	營業外收入及利益合計		14,433	0.41	44,594	1.46
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(131)	-	(743)	(0.02)
7521	採權益法之投資損失	二及四.5	(25,389)	(0.73)	(10,742)	(0.35)
7540	處分投資淨損	四.2	-	-	(807)	(0.03)
7560	兌換損失淨額		(53,151)	(1.53)	-	-
7630	減損損失	二	-	-	(3,475)	(0.11)
	營業外費用及損失合計		(78,671)	(2.26)	(15,767)	(0.51)
7900	稅前淨利		676,209	19.46	1,146,506	37.53
8110	所得稅費用	二及四.15	(76,709)	(2.21)	(115,883)	(3.79)
9600	本期淨利		\$ 599,500	17.25	\$ 1,030,623	33.74
		二及四.14	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(元)		\$ 15.51	\$ 13.75	\$ 26.04	\$ 23.40
		二及四.14	稅前	稅後	稅前	稅後
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$ 15.44	\$ 13.69	\$ 25.82	\$ 23.21

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳繼仁

經理人：黃文瑞

會計主管：莊惠樺

碩禾電子材料股份有限公司
股東權益變動表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			累積換算調整數	未認列為退休金 成本之淨損失	庫藏股票	合 計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未提撥保留盈餘				
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ 339,427	\$ 1,731,377	\$ 24,968	\$ -	\$ 1,082,702	\$ -	\$ (8,458)	\$ -	\$ 3,170,016
庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	(186,772)	(186,772)
民國一〇〇年度淨利	-	-	-	-	1,030,623	-	-	-	1,030,623
民國九十九年度盈餘指撥及分配(註1):									
提列法定盈餘公積	-	-	106,606	-	(106,606)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	8,458	(8,458)	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(848,567)	-	-	-	(848,567)
股東股票股利	101,828	-	-	-	(101,828)	-	-	-	-
未認列為退休金成本之淨損失變動數	-	-	-	-	-	-	(1,495)	-	(1,495)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	2,118	-	-	2,118
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	441,255	1,731,377	131,574	8,458	1,047,866	2,118	(9,953)	(186,772)	3,165,923
民國一〇一年度淨利	-	-	-	-	599,500	-	-	-	599,500
民國一〇〇年度盈餘指撥及分配(註2):									
提列法定盈餘公積	-	-	103,062	-	(103,062)	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(874,510)	-	-	-	(874,510)
未認列為退休金成本之淨損失變動數	-	-	-	-	-	-	(3,268)	-	(3,268)
庫藏股票轉讓予員工	-	18,598	-	-	-	-	-	93,386	111,984
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(1,227)	-	-	(1,227)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 441,255</u>	<u>\$ 1,749,975</u>	<u>\$ 234,636</u>	<u>\$ 8,458</u>	<u>\$ 669,794</u>	<u>\$ 891</u>	<u>\$ (13,221)</u>	<u>\$ (93,386)</u>	<u>\$ 2,998,402</u>

註1：董監酬勞19,189仟元及員工紅利47,973仟元已於民國九十九年損益表中扣除。

註2：董監酬勞18,660仟元及員工紅利55,979仟元已於民國一〇〇年損益表中扣除。

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳繼仁

經理人：黃文瑞

會計主管：莊惠樺

碩禾電子材料股份有限公司
現金流量表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣千元為單位)

項 目	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 599,500	\$ 1,030,623
調整項目：		
折舊費用	41,306	30,694
各項攤提	22,091	15,699
股份基礎給付酬勞成本	18,596	-
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(7,952)	6,810
固定資產轉列費用	-	2,953
權益法認列之投資損失	25,389	10,742
非金融資產減損損失	-	3,475
與營業活動相關之流動資產/負債變動數：		
應收票據減少(增加)	2,501	(1,865)
應收帳款(增加)減少	(268,809)	205,551
應收帳款－關係人增加	(72,741)	(10,581)
其他應收款(增加)減少	(10,727)	1,970
存貨減少(增加)	22,609	(141,590)
預付款項減少(增加)	28,031	(6,231)
遞延所得稅資產減少	997	2,125
其他流動資產增加	(942)	(533)
應付票據增加(減少)	2,494	(2,555)
應付帳款增加(減少)	143,254	(31,839)
應付帳款－關係人(減少)增加	(1,008)	2,602
應付費用(減少)增加	(10,909)	945
應付員工紅利及董監酬勞(減少)增加	(31,475)	7,477
預收款項(減少)增加	(4,936)	5,218
其他流動負債增加	4,494	1,368
應付所得稅(減少)增加	(39,012)	17,502
應計退休金負債增加	945	1,356
營業活動之淨現金流入	463,696	1,151,916
投資活動之現金流量：		
增加採權益法之長期股權投資	(159,230)	(78,950)
購置固定資產	(78,843)	(219,555)
存出保證金減少(增加)	80	(1,059)
遞延費用增加	(1,140)	(36,374)
受限制之銀行存款減少(增加)	2,286	(838)
投資活動之淨現金流出	(236,847)	(336,776)
融資活動之現金流量：		
庫藏股票買回成本	-	(186,772)
員工購買庫藏股票	93,388	-
發放現金股利	(874,510)	(848,567)
融資活動之淨現金流出	(781,122)	(1,035,339)
本期現金及約當現金減少數	(554,273)	(220,199)
期初現金及約當現金餘額	2,172,473	2,392,672
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,618,200	\$ 2,172,473
現金流量之補充資訊：		
本期支付利息	\$ 131	\$ 743
本期支付所得稅	\$ 114,724	\$ 96,255
部份影響現金流量之投資活動：		
固定資產增加數	\$ 80,000	\$ 213,891
應付設備款(增加)減少	(1,157)	5,664
購置固定資產支付現金數	\$ 78,843	\$ 219,555
不影響現金流量之營業、投資及融資活動：		
累積換算調整數	\$ (1,227)	\$ 2,118

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳繼仁

經理人：黃文瑞

會計主管：莊惠祥

碩禾電子材料股份有限公司
財務報表附註
民國一〇一年十二月三十一日
及民國一〇〇年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

碩禾電子材料股份有限公司(以下簡稱本公司)係依照公司法及相關法令規定，於民國九十二年七月十一日經經濟部核准設立，主要經營項目為從事太陽能導電漿之研發、製造及銷售業務。

本公司股票於民國九十九年十一月十八日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司之母公司為國碩科技工業股份有限公司，於民國一〇一年及一〇〇年十二月底止，持有本公司股權分別為 60.47%及 62.19%。

本公司於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之員工人數分別為 165 人及 130 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

1. 約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

2. 外幣交易及外幣財務報表換算

(1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之非衍生性商品交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產或負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債於資產負債表日依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額列為股東權益調整項目；其屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為當期損益；若其係依成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。至於結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，則均列為當期損益。

碩禾電子材料股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司採權益法評價之國外轉投資事業外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：資產及負債係以資產負債表日匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；損益科目則依當期加權平均匯率換算。對於國外轉投資事業外幣財務報表換算所產生之兌換差額，依投資比例認列外幣換算調整數，並單獨列示於股東權益項下。

3. 金融資產及金融負債

- (1) 本公司於成為金融商品合約之一方時，於資產負債表上認列為金融資產或金融負債，且於依交易慣例購買或出售金融資產時，若屬權益商品者，採用交易日會計；若屬債務商品、受益憑證及衍生性商品者，則採用交割日會計。

對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，除列該金融資產或該部分金融資產。所謂喪失控制，係指已實現合約之受益權、權利逾期失效，或權利拋棄。本公司於金融負債合約規定之義務減除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

- (2) 本公司於原始認列金融資產或金融負債時，係以公平價值衡量。但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，尚應加計取得或發行之交易成本。
- (3) 本公司持有之金融資產及金融負債係分類為公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債。其包括交易目的金融資產或負債，及原始認列時被指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。其續後評價概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。

上述所稱公平價值，上市(櫃)公司股票及封閉型基金係指資產負債表日之收盤價；開放型基金係指資產負債表日該基金淨資產價值，若金融商品無活絡市場之公開報價，但有該金融商品組成部分之活絡市場公開報價時，則以組成部分之攸關市場價格為基礎決定該金融商品之公平價值。

4. 應收款項之減損評估

應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

5. 存貨

存貨係採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，按加權平均法計價。期末存貨以成本與淨變現價值孰低評價，並採逐項比較法。成本係指為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本。固定製造費用係以正常產能分攤，採加權平均法計算。淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

6. 採權益法之長期股權投資

- (1) 持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，或持有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價，帳列投資成本超過可辨認資產公平價值部分列為商譽，並於每年定期進行減損測試，若取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本差額，係就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。
- (2) 被投資公司增發新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」，若此項調整係沖減資本公積，但由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖減「保留盈餘」。
- (3) 本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益屬尚未實現者，予以遞延，於實現年度再行認列。
- (4) 直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有控制能力者，為本公司之子公司，除依權益法評價外，並將其納入合併財務報表之編製個體。

7. 固定資產

- (1) 固定資產係以取得成本為入帳基礎，重大之更新及改良作為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出，則列為當期費用。購置或建造固定資產達到可使用狀態前所負擔之利息予以資本化，計入固定資產取得成本。固定資產報廢及出售時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除。處分固定資產利益列為當期之營業外利益；至於處分固定資產損失則列為當期營業外損失。

碩禾電子材料股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 固定資產之折舊係採平均法，按下列耐用年限計提。耐用年限屆滿仍繼續之固定資產，則就其殘值按重新估計可使用年數繼續提列折舊：

房屋及建築	五至五十年
機器設備	三至五年
試驗設備	三至五年
辦公設備	三至五年
其他設備	四至十五年

8. 遞延資產

係消耗性器材及其他等，以平均法分別按三年及二年攤銷。

9. 研究發展費用

本公司研究發展專案區分為研究階段及發展階段，如無法區分者，皆視為研究階段，研究階段發生之支出皆認列為當期費用；發展階段之支出如未能同時符合資本化條件者，亦於發生時認列為當期費用。資本化條件包括：

- (1) 完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3) 有能力使用或出售該無形資產。
- (4) 無形資產很有可能產生未來經濟效益。
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- (6) 發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

10. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期，且每次購進之總金額達一定金額以上者列為資產，其餘列為當期費用或損失。

11. 收入認列方法

收入通常於已實現或可實現且已賺得時認列。下列條件均符合時，方宜認為收入已實現或可實現，而且已賺得：

- (1) 具有說服力之證據證明對方交易存在；
- (2) 商品已交付且風險及報酬已移轉；
- (3) 價款係屬固定或可決定；
- (4) 價款收現性可合理確定。

12. 退休金

- (1) 本公司原訂有屬確定給付制員工退休辦法，並依「勞動基準法」之規定，按每月給付薪資總額百分之二提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表中。
- (2) 勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。
- (3) 本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，按精算結果認列退休金資產或負債。有關未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷，惟若前述預期員工平均剩餘服務年限短於十五年者，得按十五年攤銷。

13. 所得稅

- (1) 本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。
- (2) 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- (3) 本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。
- (4) 配合「所得基本稅額條例」，依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

14. 每股盈餘

本公司係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算每股盈餘。基本每股盈餘以普通股股東之本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數；稀釋每股盈餘則以普通股股東之本期淨利調整具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動後，除以普通股加權平均流通在外股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。估計之員工紅利，若得選擇以股票形式發放，則於計算稀釋每股盈餘時，視為全部發行股票紅利，以資產負債表日之股價計算可發行股數之方式計算之。流通在外股數若因股票股利而增加時，於計算基本與稀釋每股盈餘時則予以追溯調整。

15. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布(96)基秘字第 052 號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

16. 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。處分時，處分價格若高於帳面價值，其差額貸記「資本公積—庫藏股票交易」；若低於帳面價值，其差額沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足則借記保留盈餘。

17. 資產減損

本公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，除商譽與非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產每年定期進行減損測試外，餘就其所規範之資產於資產負債表日評估是否產生減損跡象。若具有減損跡象，則就該資產之估計可回收金額低於其帳面價值部份，認列減損損失；惟若有證據顯示該資產於以前年度所認列之減損損失，可能已不存在或減少，則應即估計該資產之可回收金額，並以該資產在未認列減損損失之帳面價值減除應提列折舊或攤銷後之餘額為限，將減損損失予以迴轉；然已認列之商譽減損損失，則不得迴轉。

18. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：

- (1) 從事可獲得收入並發生費用之經營活動。
- (2) 營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。
- (3) 具個別分離之財務資訊。

碩禾電子材料股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

三、會計變動之理由及其影響

1. 金融商品

本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次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」規定，此項會計原則變動對本公司民國一〇〇年度淨利及每股盈餘並無影響。

2. 營運部門資訊

自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號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」。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.12.31	100.12.31
零用金	\$180	\$100
庫存現金	323	330
活期存款	776,417	589,643
定期存款	841,280	1,582,400
合計	<u>\$1,618,200</u>	<u>\$2,172,473</u>

2. 公平價值列入損益之金融資產—流動

(1) 本公司民國一〇一及一〇〇年度從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動風險為目的。惟民國一〇一年底本公司所從事之遠期外匯合約均已到期。

(2) 本公司於民國一〇一及一〇〇年度因交易目的之金融資產—流動產生之淨(損)益分別為 118 仟元及(824)仟元。

3. 應收帳款淨額

	101.12.31	100.12.31
應收帳款	\$710,758	\$441,949
減：備抵呆帳	-	-
淨額	<u>\$710,758</u>	<u>\$441,949</u>

碩禾電子材料股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 存貨

	101.12.31	100.12.31
原 料	\$123,004	\$242,007
在 製 品	63,318	54,924
製 成 品	34,364	31,793
商品存貨	39,333	-
在途存貨	46,096	-
合 計	306,115	328,724
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(593)	(8,545)
淨 額	\$305,522	\$320,179

本公司民國一〇一及一〇〇年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯回升利益 7,952 仟元及存貨跌價及呆滯損失 6,810 仟元。前述存貨跌價及呆滯回升利益主係先前導致存貨跌價及呆滯之因素消失所致。

5. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例
<u>101.12.31</u>			
芯和能源股份有限公司	5,000,000股	\$23,954	50.00%
Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)	3,000,000股	81,248	100.00%
禾迅投資股份有限公司	10,000,000股	94,263	100.00%
合 計		<u>\$199,465</u>	
<u>100.12.31</u>			
芯和能源股份有限公司	5,000,000股	\$38,587	50.00%
Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)	1,000,000股	28,264	100.00%
合 計		<u>\$66,851</u>	

- (1) 芯和能源股份有限公司係於民國九十八年三月十三日設立，主要從事能源材料之製造及買賣，以及其他相關業務，本公司於民國一〇〇年二月八日參與芯和公司增資發行新股 50,000 仟元，取得 50%之股權。
- (2) 本公司於民國一〇〇年五月二十五日於模里西斯投資成立子公司 Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)，主要從事轉投資業務；分別於民國一〇〇年一月三十一日及民國一〇一年九月二十八日經經濟部投資審議委員會核准本公司經由子公司 Giga Solar Materials Corporation (Mauritius) 以美金 3,000 仟元為上限，投資設立蘇州碩禾電子材料有限公司(蘇州碩禾公司)。截至民國一〇一年十二月三十一日止，已匯出金額計美金 3,000 仟元。

碩禾電子材料股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 本公司民國一〇一及一〇〇年度對上列採權益法評價之被投資公司認列之投資損失分別為 25,389 仟元及 10,742 仟元。
- (4) 國外被投資公司採權益法評價者，民國一〇一及一〇〇年度財務報表換算為本國貨幣所產生之累積換算調整數分別為減少 1,227 仟元及增加 2,118 仟元。
- (5) 本公司於民國一〇一年一月二日投資設立禾迅投資股份有限公司，投資金額為 100,000 仟元取得 10,000,000 股，持股比例為 100%。該公司主要係從事一般投資業務。
- (6) 本公司之子公司之均已依規定列入編製合併財務報表之合併個體中。

6. 固定資產

- (1) 本公司於民國一〇一及一〇〇年度無因購置固定資產而利息資本化之情事。
- (2) 本公司於民國一〇一及一〇〇年度之固定資產皆無提供擔保或抵押之情事。

7. 退休金

- (1) 民國一〇一及一〇〇年度退休金費用包括：

	一〇一年度	一〇〇年度
確定給付之退休金	\$1,429	\$1,806
確定提撥之退休金	3,945	3,370
合 計	\$5,374	\$5,176

- (2) 確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

A. 淨退休金成本組成項目

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$580	\$636
利息成本	332	402
退休基金資產預期報酬	(19)	(11)
攤銷數	536	823
淨退休金成本	\$1,429	\$1,850

碩禾電子材料股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
給付義務		
既得給付義務	\$-	\$-
非既得給付義務	18,015	13,387
累積給付義務	18,015	13,387
未來薪資增加之影響數	4,146	3,235
預計給付義務	22,161	16,622
退休基金資產公平價值	(1,490)	(1,000)
提撥狀況	20,671	15,622
未認列過渡性淨給付義務	(969)	(1,044)
未認列退休金損失	(17,367)	(13,188)
補列之應計退休金負債	14,190	10,997
應計退休金負債	<u>\$16,525</u>	<u>\$12,387</u>

C. 主要精算假設如下：

	101.12.31	100.12.31
折現率	1.75%	2.00%
未來薪資水準增加率	1.00%	1.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.75%	2.00%

(3) 民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日專戶儲存於台灣銀行之退休金餘額分別為1,490仟元及1,000仟元。

8. 股本

民國一〇〇年一月一日本公司額定及實收股本分別為 500,000 仟元及 339,427 仟元，每股面額 10 元，分別為 50,000,000 股及 33,942,674 股。

民國一〇〇年六月十日經股東常會決議，以股東紅利 101,828 仟元轉增資發行新股 10,182,802 股，每股面額 10 元，增資基準日訂為民國一〇〇年七月十七日，此項增資案業經主管機關核准在案，並已完成變更登記手續。

截至民國一〇一一年十二月三十一日止，本公司之額定及實收股本分別為 500,000 仟元及 441,255 仟元，每股面額 10 元，分為 50,000,000 股及 44,125,476 股。

碩禾電子材料股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 資本公積

	101.12.31	100.12.31
普通股溢價	\$1,725,389	\$1,725,389
庫藏股交易	18,598	-
員工認股權	5,988	5,988
合計	\$1,749,975	\$1,731,377

依公司法規定，資本公積得彌補虧損或撥充資本。公司非於盈餘公積彌補虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。公司無虧損者，得依股東會決議，將下列資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金：

- (一) 超過票面金額發行股票所得之溢價。
- (二) 受領贈與之所得。

10. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後餘額，應先提列百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其達股本總額時為止。法定盈餘公積依法得彌補虧損。公司無虧損者，得依股東會決議，將法定盈餘公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金。以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

11. 特別盈餘公積

依行政院金融監督管理委員會之規定，為維持公司財務結構之健全及穩定，避免盈餘分派侵蝕資本，損及股東權益，就當年度發生之帳列股東權益減項(如金融商品未實現損失、累積換算調整數等)自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

12. 盈餘分配

本公司分配盈餘規定如下：

本公司年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1) 依法完納稅捐；
- (2) 彌補已往年度虧損；
- (3) 提撥百分之十為法定盈餘公積；
- (4) 必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積；
- (5) 如尚有盈餘按下列比例再分派(依下列順序分派之)：
 - A. 董事監察人酬勞，就(1)至(4)項規定數額後剩餘之數提撥，提撥比例不高於百分之三。

碩禾電子材料股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- B. 員工紅利就(1)至(4)項規定數額後剩餘之數提撥，提撥比例不高於百分之八，不低於百分之四。員工分配股票紅利之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。
- (6) 其他餘額加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

本公司目前正值成長期，為配合資本規劃及滿足股東對現金流量之需求，每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數之百分之十。

本公司民國一〇一及一〇〇年度估列員工紅利金額分別為 32,373 仟元及 55,979 仟元，董監事酬勞金額分別為 10,791 仟元及 18,660 仟元，其估列基礎按稅後淨利(不考慮員工分紅費用化之影響數)按一定比率提列員工分紅金額，並認列為當期之營業成本或營業費用。配發股票紅利之股數計算基礎，係依據前述員工分紅費用化之金額及次年度股東會決議日前一日收盤價，並考量除權及除息之影響，惟嗣後董事會決議配發金額與估列有差異且其差異非屬重大或股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。

本公司之盈餘分配案分別於民國一〇一年六月六日及一〇〇年六月十日經股東常會決議通過，決議分配數與董事會擬議分配相同，茲列示如下：

	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$103,062	\$106,606
特別盈餘公積	-	8,458
股東現金股利	847,510	848,507
股東股票股利		
金額	-	101,828
股數(每股面額 10 元)	-	10,182,802 股
員工現金紅利	55,979	47,973
董監事酬勞	18,660	19,189

前述各項決議配發金額與董事會決議並無差異。

有關員工紅利及董監事酬勞等相關訊息資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

碩禾電子材料股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 庫藏股票

(1) 本公司於民國一〇〇年九月二十八日董事會決議為轉讓股份予員工而買回本公司普通股，自民國一〇〇年九月三十日至民國一〇〇年十一月二十八日止，得自櫃檯市場買回本公司普通股 1,500,000 股，買回之價格區間為 250 元至 500 元之間。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，總計購回庫藏股票 800,000 股。

(2) 本公司於民國一〇一年四月五日按每股 233.47 元轉讓 400,000 股予員工。其公平價值使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與日股票市價(元/股)	\$274.00
行使價格(元/股)	\$233.47
預期波動率	75%
預期存續期間	0.83 個月
預期股利率	-
無風險利率	1.36%

(3) 本公司民國一〇一年度認列之酬勞成本為 18,596 仟元。

(4) 民國一〇一及一〇〇年度自證券集中交易市場買回公司股份之增減變動情形如下：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
<u>民國一〇一年</u>				
轉讓股份予員工	800,000	-	(400,000)	400,000
<u>民國一〇〇年</u>				
轉讓股份予員工	-	800,000	-	800,000

(5) 本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

14. 每股盈餘

民國一〇一及一〇〇年度本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算列示如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
期初流通在外股數	44,125,476 股	33,942,674 股
股東紅利轉增資	-	10,182,802
買回庫藏股票	(521,311)	(90,214)
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	43,604,165 股	44,035,262 股
潛在普通股：		
員工分紅配股	202,661	368,343
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	43,806,826 股	44,403,605 股

碩禾電子材料股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	金 額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>一〇一年度</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$676,209	\$599,500	43,604,165 股	\$15.51	\$13.75
潛在普通股之影響					
員工紅利影響數	-	-	202,661		
稀釋每股盈餘	\$676,209	\$599,500	43,806,826 股	\$15.44	\$13.69
<u>一〇〇年度</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$1,146,506	\$1,030,623	44,035,262 股	\$26.04	\$23.40
潛在普通股之影響					
員工紅利影響數	-	-	368,343		
稀釋每股盈餘	\$1,146,506	\$1,030,623	44,403,605 股	\$25.82	\$23.21

15. 營利事業所得稅

- (1) 本公司民國九十九年(含)以前營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。
- (2) 本公司依據促進產業升級條例得就增資擴展生產及銷售相關產品選擇適用五年免徵營利事業所得稅之租稅優惠。本公司之免稅租稅優惠案彙列如下：

增資年度	適用條例	租稅優惠方式	免稅期間
99	新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部分獎勵辦法	相關收入五年免徵營利事業所得稅	99.1.1~103.12.31

- (3) 遞延所得稅資產與負債明細：

	101.12.31	100.12.31
A. 遞延所得稅資產總額	\$4,402	\$4,159
B. 遞延所得稅負債總額	\$-	\$(90)
C. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(1,330)	\$-

碩禾電子材料股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D. 產生遞延所得稅資產及負債之可減除(及應課稅)暫時性差異：

	101.12.31		100.12.31	
	所得額	稅額	所得額	稅額
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$593	\$101	\$8,545	\$1,453
未實現長期股權投資損失	\$7,824	\$1,330	\$-	\$-
未實現兌換損失(利益)	\$6,003	\$1,020	\$(529)	\$(90)
資產減損財稅差異	\$3,475	\$591	\$3,475	\$591
聯屬公司間未實現銷貨毛利	\$5,663	\$963	\$1,182	\$201
應計退休金負債	\$2,335	\$397	\$1,355	\$230
投資抵減		\$-		\$1,684

	101.12.31	100.12.31
E. 遞延所得稅資產－流動	\$2,084	\$3,338
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	-	-
淨遞延所得稅資產－流動	2,084	3,338
遞延所得稅負債－流動	-	(90)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$2,084	\$3,248

	101.12.31	100.12.31
F. 遞延所得稅資產－非流動	\$2,318	\$821
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(1,330)	-
淨遞延所得稅資產－非流動	\$988	\$821

(4) 民國一〇一及一〇〇年度應計所得稅與所得稅費用間差異調節如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
按法定稅率計算當期應付之所得稅	\$114,956	\$194,906
永久性差異之所得稅影響數	3,443	707
免稅所得之所得稅影響數	(117,809)	(190,613)
未分配盈餘加徵 10%營所稅	5,305	60
投資抵減抵用影響數	(1,684)	-
基本稅額應納稅額	68,311	110,812
備抵評價之所得稅影響數	1,330	-
以前年度所得稅調整	1,836	9
其他	1,021	2
所得稅費用	\$76,709	\$115,883

碩禾電子材料股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 兩稅合一相關資訊：

	一〇一年度	一〇〇年度
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$10,454	\$5,315
盈餘分配之稅額扣抵比率	12.21%	11.21%

16. 用人、折舊及攤銷費用

本公司於民國一〇一及一〇〇年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	一〇一年度			一〇〇年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$46,105	\$113,820	\$159,925	\$42,686	\$98,359	\$141,045
員工保險費	2,705	4,510	7,215	2,271	4,079	6,350
退休金費用	1,708	3,666	5,374	1,167	4,009	5,176
其他費用	699	1,703	2,402	606	1,464	2,070
折舊費用	24,541	16,765	41,306	19,180	11,514	30,694
攤提費用	12,342	9,749	22,091	9,233	6,466	15,699

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
國碩科技工業股份有限公司(國碩)	本公司之母公司
芯和能源股份有限公司(芯和)	本公司之子公司
蘇州碩禾電子材料有限公司(蘇州碩禾)	本公司之聯屬公司
鴻壬企業股份有限公司(鴻壬)	本公司之聯屬公司
綠耀能源股份有限公司(綠耀)	本公司之聯屬公司
宏大國際股份有限公司(宏大)	本公司之母公司採權益法評價之被投資公司
Directors, supervisors and key managers	本公司之主要管理階層

碩禾電子材料股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

	一〇一年度		一〇〇年度	
	佔本公司進貨		佔本公司進貨	
	金額	淨額百分比	金額	淨額百分比
國碩	\$4,186	0.18	\$4,820	0.28
蘇州碩禾	6,387	0.28	-	-
合計	\$10,573	0.46	\$4,820	0.28

上述進貨價格與一般廠商相當。

(2) 銷貨

	一〇一年度		一〇〇年度	
	佔本公司銷貨		佔本公司銷貨	
	金額	淨額百分比	金額	淨額百分比
蘇州碩禾	136,434	3.93	\$10,560	0.35
國碩	926	0.03	175	0.01
合計	\$137,360	3.96	\$10,735	0.36

上述銷貨價格與一般客戶相當。

(3) 財產交易

關係人名稱	項目	購買價款	出售價款	處分利益	期末
					應付設備款
一〇一年度					
國碩	購買固定資產	\$103	\$-	\$-	\$103

(4) 其他

本公司分別支付及收取下列費用及收入予關係人：

關係人名稱	項目	金額	
		一〇一年度	一〇〇年度
國碩	租金支出	\$14,198	\$14,198
國碩	水電瓦斯費	16,644	11,302
國碩	其他費用	2,877	2,877
芯和	其他費用	-	42
蘇州碩禾	其他費用	2,931	-
國碩	利息收入	30	23
國碩	什項收入	214	-

碩禾電子材料股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 因上述交易所發生之帳款餘額彙總如下：

(1) 應收款項淨額

	101.12.31		100.12.31	
	佔該科目		佔該科目	
	金額	百分比	金額	百分比
蘇州碩禾	\$83,322	10.49	\$10,560	2.32
國 碩	-	-	21	-
合 計	\$83,322	10.49	\$10,581	2.32

(2) 應付帳款

	101.12.31		100.12.31	
	佔該科目		佔該科目	
	金額	百分比	金額	百分比
國 碩	\$1,516	0.78	\$2,602	5.23
蘇州碩禾	78	0.04	-	-
合 計	\$1,594	0.82	\$2,602	5.23

(3) 其他應收款

	101.12.31	100.12.31
國 碩	\$167	\$-

(4) 應付費用

	101.12.31	100.12.31
國 碩	\$4,564	\$3,174
宏 大	3	-
	\$4,567	\$3,174

4. 本公司向國碩承租辦公室及廠房，截至民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日止，對其之存出保證金餘額均為 2,199 仟元。

5. 背書保證情形

- (1) 本公司為鴻壬企業股份有限公司提供融資背書保證，截至民國一〇一年十二月三十一日止，背書保證額度為 30,000 仟元，其實際動支餘額為 25,000 仟元。
- (2) 本公司為綠耀能源股份有限公司提供融資背書保證，截至民國一〇一年十二月三十一日止，背書保證額度為 150,000 仟元，其實際動支餘額為 50,000 仟元。

碩禾電子材料股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

項 目	一〇一年度	一〇〇年度
薪資、獎金、特支費、業務執行費用及紅利	\$27,675 (註)	\$34,346

註：係估列數。

本公司主要管理階層包含董事、監察人、總經理、副總經理及協理級以上主管。有關給付上述主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

六、質押之資產

截至民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日止，本公司提供定存單予政府相關機構作為有關業務之保證金擔保品者如下：

帳列科目	101.12.31	100.12.31	抵押機構	擔保債務內容
受限制資產	\$16,914	\$19,200	關稅局	海關保證金

七、重大承諾事項及或有事項

- 截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司已開立未使用信用狀餘額折合新台幣約為 43,297 仟元。
- 本公司以營業租賃方式向國碩科技股份有限公司及南部科園工業園區管理局承租廠房及土地，租期分別於民國一〇二年八月及一二〇年十二月到期，目前租金為每年 14,169 仟元及 2,705 仟元。前述合約未來一年及以後年度應給付最低租金列示如下：

支付年度	金額
一〇二年	\$8,899
一〇三年	2,705
一〇四年	2,705
一〇五年	2,705
一〇六年	2,705
一〇七年及以後	37,683
	<u>\$57,402</u>

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項

碩禾電子材料股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、其他

1. 金融商品相關資訊

(1) 金融商品公平價值

	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
現金及約當現金	\$1,618,200	\$1,618,200	\$2,172,473	\$2,172,473
應收款項淨額(含關係人款)	794,130	794,130	455,081	455,081
其他應收款淨額	11,657	11,657	930	930
存出保證金	5,859	5,859	5,939	5,939
受限制資產—非流動	16,914	16,914	19,200	19,200
負 債				
應付款項(含關係人款)	194,493	194,493	49,753	49,753
應付費用(含應付員工紅利及董監酬勞)	71,438	71,438	113,822	113,822
應付設備款	7,649	7,649	6,492	6,492

A. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (A) 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、應收款項淨額（含關係人款）、其他應收淨額、應付款項（含關係人款）、應付費用（含應付員工紅利及董監酬勞）及應付設備款。
- (B) 存出保證金及受限制銀行存款—非流動以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取或支付之金額與帳面價值相近。

碩禾電子材料股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 本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：

	101.12.31		100.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$1,618,200	\$-	\$2,172,473	\$-
應收款項淨額(含關係人款)	-	794,130	-	455,081
其他應收款淨額	-	11,657	-	930
存出保證金	-	5,859	-	5,939
受限制資產—非流動	16,914	-	19,200	-
<u>負 債</u>				
應付款項(含關係人款)	-	194,493	-	49,753
應付費用(含應付員工紅利及董監酬勞)	-	71,438	-	113,822
應付設備款	-	7,649	-	6,492

- (2) 本公司民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日具固定利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 501,280 仟元及 619,200 仟元；具浮動利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 1,133,331 仟元及 1,572,043 仟元。
- (3) 本公司民國一〇一及一〇〇年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 10,792 仟元及 14,013 仟元，利息費用總額分別為 131 仟元及 743 仟元。

(4) 財務風險資訊

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要為現金及約當現金。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收款項與應付款項等。

本公司金融商品之主要風險說明如下：

A. 市場風險

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月底均無以交易為目的之金融資產與負債，故市場價格風險並不重大。

碩禾電子材料股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收票據與應收帳款與回收情形。

本公司其他金融資產(含現金及約當現金及部分衍生性金融商品)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

本公司因僅與經核可之第三人交易，故未要求對方提供擔保。

C. 流動性風險

(A) 本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。

(B) 本公司投資交易目的之證券投資均有活絡市場，故預期可輕易在市場上已接近公平價值之價格迅速出售。

2. 採用 IFRS 相關事項之揭露

本公司已於合併財務報表揭露採用 IFRSs 相關事項。

3. 其他

(1) 本公司具重大影響之外幣金額金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元

	101.12.31			100.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$55,996	\$29.04	\$1,626,127	\$23,871	\$30.28	\$722,814
日幣	6,531	0.3364	2,197	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$4,855	\$29.04	\$140,975	\$878	\$30.28	\$26,586
日幣	36,792	0.3364	12,377	-	-	-

(2) 為便於財務報表之比較，本公司民國一〇〇年度之財務報表部分科目業經適當重分類。

碩禾電子材料股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊及轉投資事業相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：詳附表二。
- (3) 期末持有有價證券情況：詳附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表五。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (9) 被投資公司、所在地區...等相關資訊：詳附表六。
- (10) 從事衍生性商品交易：無此事項。

2. 大陸投資資訊

- (1) 投資情形：詳附表七。
- (2) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：附註五。

十二、營運部門資訊

本公司業已依規定於合併財務報表揭露相關營運部門資訊。

碩禾電子材料股份有限公司財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表一：資金貸與他人

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	本 期 最高餘額 (註2)	期 末 餘額	實 際 動 支 金 額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質 (註3)	業 務 往 來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對個別 對象資金 貸與限額 (註4)	資 金 貸 與 總 限 額(註4)
												名 稱	價 值		
1	禾迅投資 股份有限 公司	綠耀能源 股份有限 公司	其他應收 關係人款	\$ 1,400	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營運需求	\$ -	無	\$ -	\$ 9,426	\$ 37,705

註1：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2：累計當年度至申報月份止資金貸與他人之最高餘額。

註3：資金貸與性質之說明如下：

1. 有業務往來者請輸入1。
2. 有短期融通資金之必要者請輸入2。

註4：貸出資金之公司對個別對象資金貸與限額不得超過貸出資金之公司當期淨值百分之十，資金貸與總限額不得超過貸出資金之公司當期淨值百分之四十。

碩禾電子材料股份有限公司財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表二：為他人背書保證者

編號(註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註2)	本期最高 背書保證 餘額	期末餘額 (董事會核准額 度)	實際撥貸 期末餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比例	背書保證 最高限額(註2)
		公司名稱	關係							
0	碩禾電子材 料股份有限 公司	鴻壬企業股 份有限公司	間接持有 之子公司	\$599,680	\$30,000	\$30,000	\$25,000	\$-	1.00	\$1,199,361
0	碩禾電子材 料股份有限 公司	綠耀能源股 份有限公司	間接持有 之子公司	\$599,680	\$150,000	\$150,000	\$50,000	-	5.00	\$1,199,361

註1：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2：依本公司「背書保證作業程序」規定，背書保證總金額不得超過當期淨值之40%，對單一企業背書保證額度不得超過當期淨值20%為限。

碩禾電子材料股份有限公司財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表三：期末持有有價證券情形

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱/名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末餘額				提供擔保或質押情形	備註
					股數	帳面金額	持股比例	每股淨值		
碩禾電子材料股份有限公司	股票	芯和能源股份有限公司	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	5,000,000	\$23,954	50.00%	\$4.79	無	註1
	股票	禾迅投資股份有限公司	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	10,000,000	94,263	100.00%	9.43	無	註1
	股票	Giga Solar Materials Corporation (Maruitius)	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	3,000,000	81,248	100.00%	27.08	無	註1
Giga Solar Materials Corporation (Maruitius)	-	蘇州碩禾電子材料有限公司	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	52,202	100.00%	-	無	註1
禾迅投資股份有限公司	股票	綠耀能源股份有限公司	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	2,918,000	27,948	100.00%	9.58	無	註1
	股票	鴻壬企業股份有限公司	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	2,000,000	15,073	100.00%	7.54	無	註1
	股票	禾米能源股份有限公司	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	100,000	986	100.00%	9.86	無	註2
	股票	禾羽能源股份有限公司	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	100,000	986	100.00%	9.86	無	註2
	股票	禾豐能源股份有限公司	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	100,000	875	100.00%	8.75	無	註2
	股票	家禾能源股份有限公司	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	100,000	841	100.00%	8.41	無	註2
	股票	兆暘光電股份有限公司	被投資公司	採權益法之長期股權投資	600,000	3,941	36.36%	6.57	無	註1

註1：係依被投資公司同期間業經會計師查核之財務報表採權益法評價而得。

註2：係依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表採權益法評價而得。

碩禾電子材料股份有限公司財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表四：累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

有價證券種類	有價證券名稱	帳列科目	交易對象	關係人	期初		買入		賣出			其他金額(註)	期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本		處分損益	股數	金額
基金	日盛貨幣基金	公平價值列入損益之金融資產—流動	公開市場	-	-	\$-	6,988,071	\$100,000	6,988,071	\$100,026	\$-	\$26	\$-	-	\$-
	復華貨幣基金	公平價值列入損益之金融資產—流動	公開市場	-	-	-	7,142,398	100,000	7,142,398	100,026	-	26	-	-	-
	聯邦貨幣基金	公平價值列入損益之金融資產—流動	公開市場	-	-	-	7,823,747	100,000	7,823,747	100,025	-	25	-	-	-
股票	禾迅投資股份有限公司	採權益法之長期股權投資	現金增資	-	-	-	10,000,000	100,000	-	-	-	-	(5,737)	10,000,000	94,263

註：係認列禾迅投資損失5,737仟元。

碩禾電子材料股份有限公司財務報表附註(續)
 (金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表五：與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據及帳款		備註
		進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比例	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比例	
蘇州碩禾電子材料有限公司	本公司之聯屬公司	銷貨	\$136,434	3.93%	月結120天	-	-	\$83,322	10.49%	

碩禾電子材料股份有限公司財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表六：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

投資公司	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	持股比例	帳面金額			
碩禾電子材料 股份有限公司	芯和能源股份有限公司	新竹縣湖口鄉	從事能源材料之製造 及買賣	\$50,000	\$50,000	5,000,000	50.00%	\$23,954	\$(29,265)	\$(14,633)	-
	禾迅投資股份有限公司	新竹縣湖口鄉	投資公司	100,000	-	10,000,000	100.00%	94,263	(5,737)	(5,737)	-
	Giga Solar Materials Corporation (Maruitius)	模里西斯	投資公司	88,180	28,950	3,000,000	100.00%	81,248	(5,019)	(5,019)	-
Giga Solar Materials Corporation (Maruitius)	蘇州碩禾電子材料有限 公司	中國江蘇省	從事光伏制程調試技 術服務等	USD 2,000	USD 1,000	-	100.00%	52,202	(4,756)	(4,756)	-
禾迅投資股份 有限公司	綠耀能源股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	30,000	-	2,918,000	100.00%	27,948	(2,052)	(2,052)	-
	鴻壬企業股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	16,500	-	2,000,000	100.00%	15,073	(1,427)	(1,427)	-
	禾米能源股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	1,000	-	100,000	100.00%	986	(14)	(14)	-
	禾羽能源股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	1,000	-	100,000	100.00%	986	(14)	(14)	-
	禾豐能源股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	1,000	-	100,000	100.00%	875	(125)	(125)	-
	家禾能源股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	1,000	-	100,000	100.00%	841	(159)	(159)	-
	兆暘光電股份有限公司	台中市北屯區	太陽能相關業務	6,000	-	600,000	36.36%	3,941	(3,250)	(486)	註

註：未包括本期認列之減損損失1,573仟元。

碩禾電子材料股份有限公司財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表七：大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自臺灣 匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自臺灣 匯 出累積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值 (註2)	截至本期止已匯回 臺灣之投資收益
					匯出	收回					
蘇州碩禾電子 材料有限公司	光伏制程調試技 術服務等	\$58,080 (USD2,000)	註1	\$29,040 (USD1,000)	\$29,040 (USD1,000)	\$-	\$58,080 (USD2,000)	100.00%	\$(4,756)	\$52,202	\$-

本期期末累計自臺灣 匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$58,080 (USD2,000)	\$87,120 (USD3,000)	\$1,799,041

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：財務報告未達須經會計師查核簽證之標準，依規定得按該被投資公司，自行編製之同期間財務報表採權益法評價而得。

碩禾電子材料股份有限公司
 1.現金及約當現金明細表
 民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要(元)	金 額	備 註
零用金		\$ 180	期末匯率：
庫存現金	其中含 USD 1,926	323	USD1 = 29.04 NTD
	EUR 2,936.36		EUR1 = 38.49 NTD
	MCY 33,065		MCY1 = 4.66 NTD
活期存款	其中含 USD 21,559,540.6	776,417	JPY1 = 0.3364 NTD
	JPY 6,531,247		CHF1 = 31.825 NTD
	CHF 0.09		
定期存款	其中含 USD 7,000,000	841,280	
合 計		\$ <u>1,618,200</u>	

碩禾電子材料股份有限公司

2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期初餘額		買入		賣出				期末餘額		備註
	股數	公平價值	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分利益	股數	公平價值	
日盛貨幣基金	-	\$ -	6,988,071.36	\$ 100,000	6,988,071.36	\$ 100,026	\$ 100,000	\$ 26	-	\$ -	
復華貨幣基金	-	-	7,142,398.00	100,000	7,142,398.00	100,026	100,000	26	-	-	
聯邦貨幣基金	-	-	7,823,746.64	100,000	7,823,746.64	100,025	100,000	25	-	-	
兆豐寶鑽債券基金	-	-	1,651,636.77	20,000	1,651,636.77	20,005	20,000	5	-	-	
安泰ING貨幣基金	-	-	3,799,873.34	60,000	3,799,873.34	60,015	60,000	15	-	-	
新光吉星基金	-	-	5,332,373.51	80,000	5,332,373.51	80,021	80,000	21	-	-	
合計		<u>\$ -</u>		<u>\$ 460,000</u>		<u>\$ 460,118</u>	<u>\$ 460,000</u>	<u>\$ 118</u>		<u>\$ -</u>	

碩禾電子材料股份有限公司
3. 應收帳款淨額明細表
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
A		\$ 173,611	左列應收帳款係因營業而發生。
B		106,366	
C		86,271	
D		45,696	
其他	各戶餘額未超過本科目	298,814	
淨 額	金額百分之五者	<u>\$ 710,758</u>	

碩禾電子材料股份有限公司
4.存貨淨額明細表
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原 料	\$ 123,004	\$ 122,651	成本與淨變現價值孰低 法係採逐項比較法。
在 製 品	63,318	63,077	
製 成 品	34,364	34,365	
商品存貨	39,333	39,333	
在途存貨	46,096	46,096	
合 計	306,115	\$ 305,522	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(593)		
淨 額	<u>\$ 305,522</u>		

碩禾電子材料股份有限公司
5.預付款項明細表
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款		\$ 34,542	
其 他		<u>1,953</u>	
合 計		<u>\$ 36,495</u>	

碩禾電子材料股份有限公司
6. 採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		投資(損)益	累積換算 調整數	期末餘額			市價或股權淨額	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	持股比例	金額	單價(元)	
芯和能源股份有限公司	5,000,000	\$ 38,587	-	\$ -	-	\$ -	\$ (14,633)	\$ -	5,000,000	50.00%	23,954	\$ 4.79	
禾迅能源股份有限公司	-	-	10,000,000	100,000	-	-	(5,737)	-	10,000,000	100.00%	94,263	9.43	
Giga Solar Corporation (Maruitius)	1,000,000	28,264	2,000,000	59,230	-	-	(5,019)	(1,227)	3,000,000	100.00%	81,248	27.08	
合計		<u>\$ 66,851</u>		<u>\$ 159,230</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ (25,389)</u>	<u>\$ (1,227)</u>			<u>\$ 199,465</u>		

註：長期股權投資並無提供擔保或質押之情形。

碩禾電子材料股份有限公司
7. 固定資產變動明細表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$ -	\$ 23,686	\$ -	\$ 81,680	\$ 105,366	1. 左列固定資產無提供擔保或質押之情形。
機器設備	126,349	24,173	-	(618)	149,904	
試驗設備	79,333	16,881	-	2,920	99,134	
雜項設備	17,962	4,064	-	-	22,026	
辦公設備	911	240	-	-	1,151	
預付設備款	137,305	10,956	-	(83,982)	64,279	
合 計	<u>\$ 361,860</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 441,860</u>	

碩禾電子材料股份有限公司
8. 固定資產累計折舊變動明細表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
累計折舊						1. 本期折舊費用明細如下：
房屋及建築	\$ -	\$ 1,208	\$ -	\$ -	\$ 1,208	製造費用 \$ 24,541
機器設備	31,380	22,497	-	(1,602)	52,275	管理費用 1,455
試驗設備	18,130	15,017	-	1,602	34,749	研發費用 <u>15,310</u>
雜項設備	2,585	2,413	-	-	4,998	合 計 <u>\$ 41,306</u>
辦公設備	312	171	-	-	483	
合 計	<u>\$ 52,407</u>	<u>\$ 41,306</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,713</u>	

碩禾電子材料股份有限公司
 9.遞延資產變動明細表
 民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期攤提	期末餘額	備 註
權 利 金	\$ -	\$ 1,000	\$ -	\$ (250)	\$ 750	本期攤提費用明細如下： 製造費用 \$ 12,342 管理費用 3,246 研發費用 6,503 合 計 22,091
消耗性器材	<u>44,540</u>	<u>140</u>	<u>-</u>	<u>(21,841)</u>	<u>22,839</u>	
合 計	<u>\$ 44,540</u>	<u>\$ 1,140</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (22,091)</u>	<u>\$ 23,589</u>	

碩禾電子材料股份有限公司
10.受限制銀行存款－非流動明細表
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要		金 額	備 註
	期 間	利 率		
定期存款				
土銀新工	101/02/29~102/02/28	1.345%	\$ 2,000	海關保證金
土銀新工	101/02/29~102/02/28	1.345%	3,000	海關保證金
土銀新工	101/04/28~102/04/28	1.345%	2,700	海關保證金
土銀新工	101/05/02~102/05/02	1.345%	4,000	海關保證金
土銀新工	101/05/02~102/05/02	1.345%	4,000	海關保證金
土銀新工	101/06/13~102/06/13	1.345%	1,012	海關保證金
土銀新工	101/06/21~102/06/21	1.360%	202	海關保證金
合 計			<u>\$ 16,914</u>	

碩禾電子材料股份有限公司
 11.應付帳款明細表
 民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
E		\$ 54,508	左列應付帳款係因 營業而產生。
F		41,416	
G		20,517	
H		11,342	
I		9,928	
其 他	各戶餘額未超過本科目 金額百分之五者	49,322	
合 計		<u>\$ 187,033</u>	

碩禾電子材料股份有限公司
12.應付費用明細表
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
應付薪資		\$ 7,411	
其他應付費用		20,863	
合計		<u>\$ 28,274</u>	

碩禾電子材料股份有限公司

13.營業收入淨額明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
鋁 漿	1,256 仟桶	\$ 1,781,107	
銀 漿	39 仟桶	1,692,904	
其 他		31	
合 計		<u>\$ 3,474,042</u>	

碩禾電子材料股份有限公司

14.營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
自製產品銷貨成本			
直接原料			
期初盤存	\$ 242,007		
加：本期進料	2,294,687		
減：出售原料	(13)		
費用	(44,052)		
期末原料	(169,100)		
本期耗料		\$ 2,323,529	
直接人工		24,330	
製造費用		128,961	
製造成本		2,476,820	
加：期初在製品	54,924		
製成品轉入	44,251		
減：轉列費用	(5,870)		
期末在製品	(63,318)	29,987	
製成品成本		2,506,807	
加：期初製成品	31,793		
減：轉列在製品	(44,251)		
轉列費用	(62)		
期末製成品	(34,364)	(46,884)	
產銷成本		2,459,923	
買賣商品銷貨成本			
加：本期進貨	39,399		
減：轉列費用	(50)		
期末商品存貨	(39,333)	16	
其他營業成本		2,459,939	
出售原料成本		13	
備抵存貨跌價及呆滯損失回轉利益		(7,952)	
其他		(6,403)	
銷貨成本總計		\$ 2,445,597	

碩禾電子材料股份有限公司

15.製造費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 19,836	
租 金		8,426	
水電瓦斯費		14,638	
折舊費用		24,541	
各項耗竭及攤提		12,342	
消耗材料及工具		7,986	
勞 務 費		18,578	
其他費用	各戶金額未超過本科目 金額百分之五者	22,614	
合 計		<u>\$ 128,961</u>	

碩禾電子材料股份有限公司

16.推銷費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 11,842	
運 費		4,051	
廣 告 費		3,001	
交 際 費		3,078	
佣金支出		3,372	
進出口費用		11,698	
樣品費用		11,651	
其他費用	各戶金額未超過本科目 金額百分之五者	5,901	
合 計		<u>\$ 54,594</u>	

碩禾電子材料股份有限公司
 17.管理及總務費用明細表
 民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 50,833	
租 金		5,613	
捐 贈		7,780	
其他費用	各戶金額未超過本科目 金額百分之五者	28,885	
合 計		<u>\$ 93,111</u>	

碩禾電子材料股份有限公司

18.研究發展費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 54,811	
租 金		15,310	
實驗測試費		35,347	
其他費用	各戶金額未超過本科目 金額百分之五者	30,344	
合 計		<u>\$ 135,812</u>	