

3691

碩禾電子材料股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇八年及一〇七年第一季

地址：新竹縣湖口鄉工業一路3號  
電話：(03)5981886

# 合併財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
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	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10-13
(四)重大會計政策之彙總說明	14-22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	23-50
(七)關係人交易	51-53
(八)質押之資產	54
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	54-55
(十)重大之災害損失	55
(十一)重大之期後事項	55
(十二)其 他	55-67
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項資訊及轉投資事業相關資訊	68
2. 大陸投資資訊	68
(十四)部門資訊	68-69

## 會計師核閱報告

碩禾電子材料股份有限公司 公鑒：

### 前言

碩禾電子材料股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3 所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之資產總額分別為 624,319 仟元及 804,588 仟元，分別占合併資產總額之 3.41%及 3.97%；負債總額分別為 421,864 仟元及 259,048 仟元，分別占合併負債總額之 3.28%及 1.93%；其民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為(15,602)仟元及(6,974)仟元，分別占合併綜合損益總額之(7.80)%及(5.25)%。另，如合併財務報表附註六.9 所述，碩禾電子材料股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日採用權益法之投資分別為 442,549 仟元及 18,913 仟元，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(8,342)仟元及(910)仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

**保留結論**

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱結果(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達碩禾電子材料股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併財務狀況、民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併財務績效，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併現金流量之情事。

**強調事項—新會計準則之適用**

如合併財務報表附註三所述，碩禾電子材料股份有限公司及其子公司自民國一〇八年一月一日起適用國際財務報導準則第十六號「租賃」，並選擇不重編比較期間之合併財務報表。本會計師未因此而修正核閱結論。

**強調事項—海外可轉換公司債債券持有人之賣回權**

截至民國一〇八年三月三十一日止，碩禾電子材料股份有限公司及其子公司流動負債為 7,556,879 仟元，其中一年內到期或執行賣回權公司債為 3,383,442 仟元，如合併財務報表附註六.17 所述，碩禾電子材料股份有限公司發行海外第一次無擔保可轉換公司債，發行總面額美金 125,000 仟元，債券持有人得於民國一〇八年六月二十一日請求碩禾電子材料股份有限公司按債券面額加計利息補償金(即 104.59%)將持其有之債券全部或部分贖回。本會計師未因此而修正核閱結論。

**其他事項—提及其他會計師之核閱**

列入碩禾電子材料股份有限公司及其子公司之合併財務報表中，部分子公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表之核閱結論，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師核閱結果。該等子公司民國一〇七年三月三十一日之資產總額為 1,464,456 仟元，占合併資產總額之 7.22%，營業收入為 101,113 仟元，占合併營業收入之 4.51%。

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：(96)金管證審字第 02720 號

(100)金管證審字第 1000002854 號

許新民

許新民



會計師：

涂嘉玲

涂嘉玲



中華民國一〇八年五月二日

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年三月三十一日  
(民國一〇八年及一〇七年三月三十一日未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代 碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一〇八年三月三十一日		一〇七年十二月三十一日		一〇七年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$5,577,649	30.49	\$4,233,945	25.71	\$6,363,963	31.39
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六.2	99,414	0.55	99,284	0.60	99,020	0.49
1150	應收票據淨額	六.4、六.22及八	2,032,808	11.11	1,773,849	10.77	1,913,154	9.43
1170	應收帳款淨額	六.5及六.22	1,474,952	8.06	1,265,467	7.69	1,793,378	8.84
1180	應收帳款—關係人淨額	六.5、六.22及七	19	-	17	-	20,566	0.10
1200	其他應收款	六.6	106,774	0.59	24,202	0.15	97,249	0.48
1210	其他應收款—關係人	七	2,599	0.01	1,163	0.01	3,192	0.02
1220	本期所得稅資產	四及六.27	166,768	0.91	161,034	0.98	104,430	0.52
130x	存 貨	六.7	1,535,356	8.39	1,629,604	9.90	2,154,822	10.63
1410	預付款項	六.8	428,448	2.34	500,549	3.04	497,829	2.46
1460	待出售處分群組淨額	六.30	-	-	483,404	2.93	-	-
1470	其他流動資產		14,949	0.08	11,843	0.07	21,278	0.10
1476	其他金融資產—流動	八	22,635	0.13	29,205	0.18	-	-
11xx	流動資產合計		11,462,371	62.66	10,213,566	62.03	13,068,881	64.46
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六.2	454,532	2.48	236,051	1.43	229,326	1.14
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六.3	299,569	1.64	306,139	1.86	203,485	1.00
1550	採用權益法之投資	六.9	442,549	2.42	450,891	2.74	18,913	0.09
1600	不動產、廠房及設備	六.10、七、八及九	4,292,520	23.47	4,264,824	25.90	5,993,620	29.56
1755	使用權資產	四、五、六.23及七	787,583	4.30	-	-	-	-
1760	投資性不動產	四及六.11	18,758	0.10	-	-	-	-
1780	無形資產	六.12	195,354	1.07	198,304	1.21	44,607	0.22
1840	遞延所得稅資產	六.27	189,754	1.04	211,767	1.29	237,852	1.17
1900	其他非流動資產	六.13及七	96,698	0.53	250,779	1.52	107,738	0.53
1980	其他金融資產—非流動	八	52,636	0.29	333,022	2.02	370,924	1.83
15xx	非流動資產合計		6,829,953	37.34	6,251,777	37.97	7,206,465	35.54
1xxx	資產總計		\$18,292,324	100.00	\$16,465,343	100.00	\$20,275,346	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳繼

經理人：黃文

會計主管：汪采

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年三月三十一日及一〇七年三月三十一日  
(民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併財務報表係依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代 碼	負 債 及 權 益 會 計 項 目	附 註	一〇八年三月三十一日		一〇七年十二月三十一日		一〇七年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.4、六.14及八	\$2,698,216	14.75	\$2,015,100	12.24	\$3,038,975	14.99
2110	應付短期票券淨額	六.15	-	-	-	-	49,978	0.25
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六.16及六.17	218,035	1.19	258,751	1.57	273,053	1.35
2150	應付票據		2,398	0.01	2,011	0.01	9,434	0.05
2170	應付帳款		133,486	0.73	220,214	1.34	206,671	1.02
2180	應付帳款-關係人	七	3,204	0.02	-	-	1,675	-
2200	其他應付款		288,817	1.58	267,950	1.63	348,048	1.72
2220	其他應付款項-關係人	七	5,325	0.03	20,023	0.12	101,520	0.50
2230	本期所得稅負債	六.27	58,046	0.32	74,599	0.45	53,027	0.26
2260	與待出售處分群組直接相關之負債	六.30	-	-	215,232	1.31	-	-
2280	租賃負債-流動	四、五、六.23及七	26,861	0.15	-	-	-	-
2321	一年內到期或執行賣回權公司債	六.17	3,383,442	18.50	3,321,016	20.17	-	-
2322	一年內到期長期借款	六.18	274,466	1.49	349,838	2.12	266,391	1.31
2399	其他流動負債	六.7	464,583	2.54	419,735	2.55	674,732	3.33
	流動負債合計		7,556,879	41.31	7,164,469	43.51	5,023,504	24.78
	非流動負債							
2530	應付公司債	六.17	1,856,900	10.15	1,850,921	11.24	4,855,453	23.95
2540	長期借款	六.18	2,332,884	12.75	1,850,255	11.24	3,133,242	15.45
2570	遞延所得稅負債	四及六.27	185,473	1.02	177,831	1.08	259,379	1.28
2580	租賃負債-非流動	四、五、六.23及七	717,044	3.92	-	-	-	-
2612	長期應付款	六.29	195,046	1.07	173,696	1.06	92,164	0.45
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六.19	24,530	0.13	24,639	0.15	21,571	0.11
2645	存入保證金		3,664	0.02	3,578	0.02	3,718	0.02
	非流動負債合計		5,315,541	29.06	4,080,920	24.79	8,365,527	41.26
2xxx	負債總計		12,872,420	70.37	11,245,389	68.30	13,389,031	66.04
	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本							
3110	普通股股本	六.20	609,890	3.33	609,890	3.70	609,890	3.01
3200	資本公積	六.20	2,005,197	10.96	2,005,197	12.18	2,301,718	11.35
3300	保留盈餘	六.20						
3310	法定盈餘公積		908,543	4.97	908,543	5.52	908,543	4.48
3350	未分配盈餘		1,438,451	7.87	1,223,240	7.44	2,288,329	11.29
3400	其他權益	六.26	(160,214)	(0.88)	(173,921)	(1.06)	(132,014)	(0.65)
3500	庫藏股票	六.20	(209,571)	(1.14)	(209,571)	(1.27)	(209,571)	(1.04)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		4,592,296	25.11	4,363,378	26.51	5,766,895	28.44
36xx	非控制權益	六.20及六.31	827,608	4.52	856,576	5.19	1,119,420	5.52
3xxx	權益總計		5,419,904	29.63	5,219,954	31.70	6,886,315	33.96
	負債及權益總計		\$18,292,324	100.00	\$16,465,343	100.00	\$20,275,346	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳維

經理人：黃文

會計主管：汪采

民國一〇八年及一〇七年三月三十一日  
(僅經核閱 未經審計 則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇八年第一季		一〇七年第一季	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.21及七	\$2,116,046	100.00	\$2,242,912	100.00
5000	營業成本	六.7、六.24及七	(1,844,543)	(87.17)	(1,963,062)	(87.52)
5900	營業毛利		271,503	12.83	279,850	12.48
6000	營業費用	六.11、六.24及七				
6100	推銷費用		(51,607)	(2.44)	(60,920)	(2.72)
6200	管理費用		(96,277)	(4.55)	(93,078)	(4.15)
6300	研究發展費用		(43,507)	(2.06)	(31,346)	(1.40)
6450	預期信用減損損失	六.22	(1,909)	(0.09)	(811)	(0.04)
	營業費用合計		(193,300)	(9.14)	(186,155)	(8.31)
6900	營業利益		78,203	3.69	93,695	4.17
7000	營業外收入及支出	六.9、六.25及七				
7010	其他收入		32,560	1.54	40,504	1.81
7020	其他利益及損失		249,032	11.77	138,980	6.20
7050	財務成本		(102,288)	(4.83)	(102,451)	(4.57)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		(8,342)	(0.39)	(910)	(0.04)
	營業外收入及支出合計		170,962	8.09	76,123	3.40
7900	稅前淨利		249,165	11.78	169,818	7.57
7950	所得稅費用	四及六.27	(65,926)	(3.12)	(65,038)	(2.90)
8200	本期淨利		183,239	8.66	104,780	4.67
8300	其他綜合損益	六.26				
8310	不重分類至損益之項目					
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		(3,749)	(0.18)	(516)	(0.02)
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		25,520	1.21	33,249	1.48
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		(5,079)	(0.24)	(4,766)	(0.21)
	本期其他綜合損益		16,692	0.79	27,967	1.25
8500	本期綜合損益總額		\$199,931	9.45	\$132,747	5.92
8600	淨(損)利歸屬於：					
8610	母公司業主	六.28	\$215,642		\$108,240	
8620	非控制權益	六.20	(32,403)		(3,460)	
			\$183,239		\$104,780	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$228,918		\$135,915	
8720	非控制權益		(28,987)		(3,168)	
			\$199,931		\$132,747	
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六.28	\$3.58		\$1.80	
9850	稀釋每股盈餘	六.28	\$3.31		\$1.75	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳

總經理：黃

會計主管：汪



單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益										非控制權益	權益總額
		股本		保 留 盈 餘		其他權益項目			庫藏股票	歸屬於母公司業 主之權益 總計			
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益	備供出售 金融資產 未實現(損)益					
3100	3200	3310	3350	3410	3420	3425	3500	31XX	36XX	3XXX			
A1	民國107年1月1日餘額	\$609,890	\$2,181,819	\$908,543	\$2,153,128	\$(203,740)	\$-	\$138,797	\$(209,571)	\$5,578,866	\$1,122,550	\$6,701,416	
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	26,961	-	44,051	(138,797)	-	(67,785)	-	(67,785)	
A5	期初重編後餘額	609,890	2,181,819	908,543	2,180,089	(203,740)	44,051	-	(209,571)	5,511,081	1,122,550	6,633,631	
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成 項目-認股權而產生者	-	119,899	-	-	-	-	-	-	119,899	-	119,899	
D1	107年第一季淨利(損)	-	-	-	108,240	-	-	-	-	108,240	(3,460)	104,780	
D3	107年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	28,191	(516)	-	-	27,675	292	27,967	
D5	107年第一季綜合損益總額	-	-	-	108,240	28,191	(516)	-	-	135,915	(3,168)	132,747	
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38	38	
Z1	民國107年3月31日餘額	\$609,890	\$2,301,718	\$908,543	\$2,288,329	\$(175,549)	\$43,535	\$-	\$(209,571)	\$5,766,895	\$1,119,420	\$6,886,315	
A1	民國108年1月1日餘額	\$609,890	\$2,005,197	\$908,543	\$1,223,240	\$(132,488)	\$(41,433)	\$-	\$(209,571)	\$4,363,378	\$856,576	\$5,219,954	
D1	108年第一季淨利(損)	-	-	-	215,642	-	-	-	-	215,642	(32,403)	183,239	
D3	108年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	17,025	(3,749)	-	-	13,276	3,416	16,692	
D5	108年第一季綜合損益總額	-	-	-	215,642	17,025	(3,749)	-	-	228,918	(28,987)	199,931	
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19	19	
Q1	處份透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	(431)	-	431	-	-	-	-	-	
Z1	民國108年3月31日餘額	\$609,890	\$2,005,197	\$908,543	\$1,438,451	\$(115,463)	\$(44,751)	\$-	\$(209,571)	\$4,592,296	\$827,608	\$5,419,904	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳繼



經理人：黃文瑞



會計主管：汪采權





民國一〇八年及一〇七年三月三十一日  
(僅經核閱, 未經查核)

單位: 新臺幣仟元

代 碼	項 目	一〇八年第一季	一〇七年第一季	項 目	一〇八年第一季	一〇七年第一季
AAAA	營業活動之現金流量:			BBBB	投資活動之現金流量:	
A10000	本期稅前淨利	\$249,165	\$169,818	B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,821
A20000	調整項目:			B02600	處分待出售非流動資產	338,232
A20010	收益費損項目:			B02700	取得不動產、廠房及設備	(73,798)
A20100	折舊費用	87,509	79,685	B02800	處分不動產、廠房及設備	1
A20200	攤銷費用(含其他非流動資產攤銷數)	3,015	2,932	B03700	存出保證金增加	-
A20300	預期信用減損損失數	1,909	811	B03800	存出保證金減少	62
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(41,967)	(30,887)	B06600	其他金融資產減少	286,683
A20900	利息費用	102,288	102,451	B06700	其他非流動資產增加	(2,625)
A21200	利息收入	(16,834)	(21,950)	BBBB	投資活動之淨現金流入	551,376
A22000	應付公司債匯率影響數	13,126	(81,875)			
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	8,342	910			
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	81	-			
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	-	14,266			
A23000	處分待出售非流動資產利益	(79,985)	-			
A29900	公司債發行費用	-	(5,000)	CCCC	籌資活動之現金流量:	
A30000	與營業活動相關之資產/負債淨變動數:			C00100	短期借款增加	683,116
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(137,760)	(99,000)	C00200	短期借款減少	-
A31130	應收票據	(258,913)	272,568	C00600	應付短期票券減少	-
A31150	應收帳款	(209,450)	43,893	C01200	發行公司債	-
A31160	應收帳款一關係人	(2)	(2,004)	C01600	舉借長期借款	500,000
A31180	其他應收款	(80,767)	(14,784)	C01700	償還長期借款	(115,886)
A31190	其他應收款一關係人	(1,436)	(693)	C03000	存入保證金增加	86
A31200	存 貨	169,265	146,356	C04020	租賃本金償還	(10,652)
A31230	預付款項	72,452	(91,421)	C05800	非控制權益變動	19
A31240	其他流動資產	(3,106)	(2,630)	CCCC	籌資活動之淨現金流入	1,056,683
A32130	應付票據	387	8,978			
A32150	應付帳款	(86,728)	(291,458)			
A32160	應付帳款一關係人	3,204	(23,310)			
A32180	其他應付款	34,906	58,262			
A32190	其他應付帳款一關係人	(347)	581			
A32230	其他流動負債	(30,147)	10,553			
A32240	淨確定福利負債	(109)	(1)			
A33000	營運產生之現金流入	(201,902)	247,051	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,755
A33100	收取利息	15,029	18,483	EEEE	本期現金及約當現金增加數	1,343,704
A33300	支付利息	(21,679)	(34,119)	E00100	期初現金及約當現金餘額	4,233,945
A33500	支付所得稅	(58,558)	(43,579)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$5,577,649
AAAA	營業活動之淨現金流入	(267,110)	187,836			\$6,363,963

(請參閱合併財務報表附註)

董事長: 陳



經理人: 黃



會計主管: 汪



碩禾電子材料股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇八年及一〇七年第一季  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

一、公司沿革

碩禾電子材料股份有限公司(以下簡稱本公司)於九十二年七月十一日經經濟部核准設立於湖口工業園區，於民國一〇〇年十二月於南部科學工業園區設立南科分公司，於民國一〇六年三月廢止南科分公司。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。本公司股票自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(櫃買中心)上櫃買賣。其註冊地及主要營運據點位於新竹縣湖口鄉工業一路3號。國碩科技工業股份有限公司(國碩公司)為本公司之母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇八年及一〇七年第一季之合併財務報告業經董事會於民國一〇八年五月二日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇八年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本集團依照國際財務報導準則第16號之過渡規定，初次適用日係民國一〇八年一月一日。初次適用國際財務報導準則第16號之影響說明如下：

A. 本集團自民國一〇八年一月一日起及民國一〇八年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

- B. 對於租賃之定義：本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號；另就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第 16 號。亦即，本集團僅就民國一〇八年一月一日以後簽訂(或變動)之合約，評估適用國際財務報導準則第 16 號是否係屬(或包含)租賃。相較於國際會計準則第 17 號，國際財務報導準則第 16 號規定若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。本集團評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬(或包含)租賃之評估並未產生重大影響。
- C. 本集團為承租人：於適用國際財務報導準則第 16 號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整：
- (a) 先前分類為營業租賃之租賃
- 本集團於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第 17 號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值(使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現)衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按租賃負債之金額(但調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額)衡量並認列使用權資產。
- 本集團於民國一〇八年一月一日，使用權資產增加 770,407 仟元；其他非流動資產減少 48,881 仟元；租賃負債增加 721,526 仟元。
- 本集團適用國際財務報導準則第 16 號之過渡規定，對先前分類為營業租賃之租賃，以個別租賃為基礎，使用下列實務權宜作法：
- i. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
  - ii. 依於民國一〇八年一月一日前刻對租賃是否為虧損性之評估，作為執行減損檢視之替代方法。
  - iii. 對租賃期間於民國一〇八年一月一日後 12 個月內結束之租賃，選擇以短期租賃方式處理該等租賃。
  - iv. 不將原始直接成本計入民國一〇八年一月一日之使用權資產衡量中。
  - v. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時(若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權)。
- (b) 依照國際財務報導準則第 16 號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六.23。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(c) 於民國一〇八年一月一日，初次適用國際財務報導準則第 16 號對財務報表之影響說明如下：

- i. 認列於民國一〇八年一月一日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率之加權平均數為 1.91%
- ii. 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第 17 號所揭露之營業租賃承諾，使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現，與認列於民國一〇八年一月一日資產負債表之租賃負債，兩者間差異 561,534 仟元說明如下：

民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所 揭露之營業租賃承諾	\$176,765
使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現後為	\$159,992
加：合理確信將行使租賃延長之選擇權所作之調整	567,154
減：符合並選擇以短期租賃方式處理之租賃所作之調整	(5,620)
民國一〇八年一月一日帳上認列之租賃負債	<u>\$721,526</u>

D. 本集團為出租人，未作任何調整，僅新增與出租人相關之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
3	業務之定義（國際財務報導準則第3號之修正）	民國109年1月1日
4	重大之定義（國際會計準則第1號及第8號之修正）	民國109年1月1日

(1) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

1. 未來現金流量之估計值
2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
3. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

(3) 業務之定義 (國際財務報導準則第 3 號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第 3 號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否具實質、縮減對事業及產出之定義等。

(4) 重大之定義 (國際會計準則第 1 號及第 8 號之修正)

主要係重新定義重大資訊為：若某些項目之遺漏、誤述或模糊合理預期將影響一般用途財務報表主要使用者根據財務報表所作之決策。此修正釐清重大性將取決於資訊之性質或大小，企業需視資訊個別或併同其他資訊於財務報表中是否係屬重大。若合理預期對主要使用者產生影響，則誤述之資訊係屬重大。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇八年及一〇七年第一季之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新臺幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持股權百分比		
			108.03.31	107.12.31	107.03.31
本公司	芯和能源股份有限公司	能源材料之製造及買賣	50.39%	50.39%	50.39%
本公司	Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)	一般投資	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	禾迅綠電股份有限公司	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	碩鑽材料股份有限公司 (註 1)	金屬線製品製造、電子零組件製造、買賣及其他相關業務	36.67%	36.67%	37.14%
芯和能源股份有限公司	Green Energy Electrode, Inc.(註 2)	一般投資	100.00%	100.00%	-
Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)	蘇州碩禾電子材料有限公司	光伏製程調試技術服務等	100.00%	100.00%	100.00%
Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)	鹽城碩禾電子材料有限公司	光伏製程調試技術服務等	100.00%	100.00%	100.00%
禾迅綠電股份有限公司	綠耀能源股份有限公司 (註 3)	太陽能相關業務	-	100.00%	100.00%
禾迅綠電股份有限公司	鴻壬企業股份有限公司 (註 3)	太陽能相關業務	-	100.00%	100.00%

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持股權百分比		
			108.03.31	107.12.31	107.03.31
禾迅綠電股份有限公司	家禾能源股份有限公司 (註 3)	太陽能相關 業務	-	100.00%	100.00%
禾迅綠電股份有限公司	禾羽能源股份有限公司 (註 3)	太陽能相關 業務	-	100.00%	100.00%
禾迅綠電股份有限公司	禾豐能源股份有限公司 (註 3)	太陽能相關 業務	-	100.00%	100.00%
禾迅綠電股份有限公司	永和電力株式會社	太陽能相關 業務	100.00%	100.00%	100.00%
禾迅綠電股份有限公司	Wisdom Field Limited (Samoa)	一般投資	100.00%	100.00%	100.00%
禾迅綠電股份有限公司	Godo Kaisha Best Solar	太陽能相關 業務	-(註 4)	-(註 4)	-(註 4)
禾迅綠電股份有限公司	Godo Kaisha Merchant Energy NO.10	太陽能相關 業務	-(註 4)	-(註 4)	-(註 4)
禾迅綠電股份有限公司	Godo Kaisha Chiba 2	太陽能相關 業務	-(註 4 及 註 5)	-(註 4)	-(註 4)
禾迅綠電股份有限公司	Godo Kaisha Merchant Energy NO.7	太陽能相關 業務	-(註 4 及 註 6)	-(註 4 及 註 6)	-(註 4)
禾迅綠電股份有限公司	Godo Kaisha Chiba 1	太陽能相關 業務	-(註 4)	-(註 4)	-(註 4)
禾迅綠電股份有限公司	禾碩綠電股份有限公司	太陽能相關 業務	-(註 7)	-(註 7)	99.99%
禾迅綠電股份有限公司	禾迅一號股份有限公司 (註 8)	太陽能相關 業務	100.00%	100.00%	100.00%
禾迅綠電股份有限公司	禾碩農業生技股份有限 公司(註 9)	農作物栽培相 關業務	-	-	100.00%
禾迅綠電股份有限公司	禾迅二號股份有限公司 籌備處(註 10)	太陽能相關 業務	100.00%	100.00%	100.00%
禾迅綠電股份有限公司	Godo Kaisha Merchant Energy NO.8	太陽能相關 業務	-(註 11)	-(註 11)	-(註 11)
禾迅綠電股份有限公司	日暄綠能股份有限公司 籌備處(註 12)	太陽能相關 業務	100.00%	100.00%	-
禾迅綠電股份有限公司	日勝綠能股份有限公司 籌備處(註 12)	太陽能相關 業務	100.00%	100.00%	-



碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持股權百分比		
			108.03.31	107.12.31	107.03.31
禾迅綠電股份有限公司	日博綠能股份有限公司 籌備處(註 12 及註 13)	太陽能相關 業務	-	-	-
禾迅綠電股份有限公司	元登太陽能股份有限公司(註 14)	太陽能相關 業務	-	100.00%	-
Wisdom Field Limited (Samoa)	Earth Energy International Co., Ltd. (Belize) (註 15)	太陽能相關 業務	-	-	100.00%
Wisdom Field Limited (Samoa)	Merchant Energy PTE., Ltd. (註 16)	一般投資	87.65%	87.65%	86.00%
Merchant Energy PTE., Ltd.	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. (註 17)	太陽能相關 業務	39.93%	39.93%	39.93%
碩鑽材料股份有限公司	Giga Diamond Materials Corporation (Seychelles)	一般投資	100.00%	100.00%	100.00%
碩鑽材料股份有限公司	華旭光電股份有限公司 (註 18)	晶圓表面處理、矽料加工處理、太陽能輔料矽材料、OEM 等業務	51.85%	51.85%	-
Giga Diamond Materials Corporation (Seychelles)	鹽城碩鑽電子材料有限公司	線材材料生產製造與銷售等	100.00%	100.00%	100.00%
Green Energy Electrode, Inc.	鹽城芯材能源有限公司 (註 19)	鋰電池材料製造、研發及鋰離子電池技術開發、諮詢服務	100.00%	-	-

(1) 本公司之子公司均已依規定列入編製合併報表之合併個體中。

(2) 合併個體重要增減變動情形說明如下：

(註1) 本集團雖對碩鑽材料股份有限公司未持有超過 50% 之表決權，惟經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分布，判斷本集團具主導該等公司攸關活動之實質能力，故將之納入合併個體。碩鑽材料股份有限公司於民國一〇七年九月十三日辦理現金增資 48,000 仟元，每股面額 24 元，共計 2,000,000 股，本集團未參與認購，另民國一〇七年度本集團於公開市場上購買碩鑽材料股份有限公司股票共計 302,479 股，持股比例變動為 36.67%。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

- (註2) 芯和能源股份有限公司於民國一〇七年八月投資設立 Green Energy Electrode, Inc.
- (註3) 禾迅綠電股份有限公司於民國一〇七年十一月經董事會通過出售綠耀能源股份有限公司、鴻壬企業股份有限公司、家禾能源股份有限公司、禾羽能源股份有限公司及禾豐能源股份有限公司，帳列待出售處分群組淨額及與待出售處分群組直接相關之負債，於民國一〇八年三月完成出售，處分價款為 240,000 仟元，並認列處分投資利益 34,714 仟元。
- (註4) 禾迅綠電股份有限公司依日本 TK-GK 架構投資 Godo Kaisha Best Solar、Godo Kaisha Merchant Energy NO.10、Godo Kaisha Chiba 2、Godo Kaisha Merchant Energy NO.7 及 Godo Kaisha Chiba 1，雖無持有表決權，但依合約賦予本集團具有經濟受益權分別為 95.00%、80.75%、98.95%、94.50% 及 100.00%，以及對重大決策請求事前徵詢本集團之權利，故將之納入合併個體。
- (註5) Godo Kaisha Chiba 2 於民國一〇八年三月辦理現金減資 70,000 仟元，經濟受益權由 98.95% 變動為 98.32%。
- (註6) 禾迅綠電股份有限公司所持有 Godo Kaisha Merchant Energy NO.7 之權益業於民國一〇七年六月全數出售，處分價款為 470,303 仟元，並認列處分投資利益 70,191 仟元。
- (註7) 禾迅綠電股份有限公司於民國一〇七年二月增資禾碩綠電股份有限公司 155,000 仟元，共取得 15,500,000 股，持股比例由 99% 增加為 99.99%。禾碩綠電股份有限公司復於民國一〇七年十月辦理現金增資 934,000 仟元，每股面額 10 元，計 93,400,000 股，禾迅綠電股份有限公司未按持股比例增資 269,110 仟元，共取得 26,911,000 股，持股比例由 99.99% 變動為 39%，禾迅綠電股份有限公司對禾碩綠電股份有限公司自此喪失控制。
- (註8) 禾迅綠電股份有限公司於民國一〇六年八月設立禾迅一號股份有限公司籌備處並繳納股款 30,000 仟元，業已於民國一〇八年四月二十四日完成公司設立。
- (註9) 禾迅綠電股份有限公司所持有禾碩農業生技股份有限公司之股票於民國一〇七年十月全數出售，處分價款為 5,100 仟元，並認列處分投資利益 19 仟元。
- (註10) 禾迅綠電股份有限公司於民國一〇六年十二月設立禾迅二號股份有限公司籌備處並繳納股款 2,500 仟元，截至民國一〇八年三月三十一日止，尚處於籌設階段，尚未完成公司設立。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

- (註11) 禾迅綠電股份有限公司於民國一〇七年三月依日本 TK-GK 架構投資 Godo Kaisha Merchant Energy NO.8，雖無持有表決權，但依合約賦予本集團具有經濟受益權為 100.00%，以及對重大決策請求事前徵詢本集團之權利，故將之納入合併個體。
- (註12) 禾迅綠電股份有限公司於民國一〇七年五月投資設立日暄綠能股份有限公司籌備處、日勝綠能股份有限公司籌備處及日博綠能股份有限公司籌備處並繳納股款分別為 7,500 仟元、7,000 仟元及 6,500 仟元。另禾迅綠電股份有限公司分別於民國一〇七年八月及十月現金增資日暄綠能股份有限公司籌備處及日勝綠能股份有限公司籌備處均為 2,500 仟元，截至民國一〇八年三月三十一日止，尚處於籌設階段，尚未完成公司設立。
- (註13) 禾迅綠電股份有限公司於民國一〇七年十月處分日博綠能股份有限公司籌備處之股份，處分價款為 6,500 仟元。
- (註14) 禾迅綠電股份有限公司於民國一〇七年六月投資元登太陽能股份有限公司 2,000 仟元，共計 200,000 股，持股比例為 100%，並已完成變更登記。禾迅綠電股份有限公司於民國一〇七年十二月經董事會通過出售元登太陽能股份有限公司，帳列待出售處分群組淨額及與待出售處分群組直接相關之負債。於民國一〇八年一月完成出售，處分價款為 95,000 仟元，並認列處分投資利益 45,271 仟元，已完成變更登記。
- (註15) Earth Energy International Co., Ltd. (Belize)於民國一〇七年六月完成註銷登記。
- (註16) Wisdom Field Limited 於民國一〇七年八月以美金 4,000 仟元投資 Merchant Energy PTE., Ltd.，持股比例由 86%增加為 87.65%。
- (註17) 本公司雖對 Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.未持有超過 50%之表決權，但具有重大經濟受益權，故將之納入合併個體。
- (註18) 碩鑽材料股份有限公司於民國一〇七年九月投資華旭光電股份有限公司 152,712 仟元，取得普通股 4,200,000 股，持股比例為 51.85%，並業完成變更登記。
- (註19) Green Energy Electrode, Inc.於民國一〇八年二月成立鹽城芯材能源有限公司，芯和能源股份有限公司於民國一〇八年三月二十五日董事會決議通過擬透過 Green Energy Electrode, Inc.間接轉投資鹽城芯材能源有限公司，最高投資金額為美金 2,500 仟元，已於民國一〇八年四月投資美金 990 仟元。

上述列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇八年三月三十一日及一〇七年三月三十一日之資產總額分別為 624,319 仟元及 804,588 仟元，負債總額分別為 421,864 仟元及 259,048 仟元，民國一〇八年及一〇七年第一季之綜合損益總額分別為(15,602)仟元及(6,974)仟元。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

4. 除附註四.5~四.8 之會計政策外，本集團民國一〇八年及一〇七年第一季合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇七年度之合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國一〇七年度之合併財務報告。

5. 投資性不動產

本集團自有之投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，除依國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者外，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第 5 號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第 16 號之規定處理。

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

6. 租賃

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

本集團就合約成立日於民國一〇八年一月一日以後者，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號；另就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第 16 號。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

本集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。折舊係以直線法按 2-24 年之估計耐用年限計提。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第 36 號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

本集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

本集團為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

本集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

7. 退職後福利計畫

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

8. 所得稅

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列重大估計及假設外，本集團編製民國一〇八年及一〇七年度第一季之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告相同，請參閱本集團一〇七年度之財務報告。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險，茲說明如下：

衡量租賃負債和使用權資產

本集團應國際財務報導準則第16號之規定，須衡量租賃負債及估計使用權資產。包括：決定租賃期間及決定租賃隱含利率。

本集團決定租賃期間為租賃之不可取消期間。併同下列兩者：

(a) 租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及

(b) 租賃終止之選擇權所涵蓋之期間，若本集團可合理確定將不行使該選擇權。

租賃負債係按租賃隱含利率估計租賃給付之現值，該利率並非容易確定，本集團係使用增額借款利率作為折現率。

對用於衡量租賃負債所使用的假設，請詳附註三.1及附註六.23之說明。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	108.03.31	107.12.31	107.03.31
庫存現金及零用金	\$807	\$882	\$841
支票及活期存款	4,128,302	2,678,542	4,185,082
定期存款	1,448,540	1,554,521	2,178,040
合計	\$5,577,649	\$4,233,945	\$6,363,963

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108.03.31	107.12.31	107.03.31
強制透過損益按公允價值衡量：			
股票	\$422,618	\$204,615	\$193,308
基金	131,328	130,720	135,038
合計	\$553,946	\$335,335	\$328,346
流動	\$99,414	\$99,284	\$99,020
非流動	454,532	236,051	229,326
合計	\$553,946	\$335,335	\$328,346

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

本集團於民國一〇八年一月十一日董事會決議通過參與創奕能源股份有限公司現金增資，投資金額 229,826 仟元，取得 3,830,441 股，持股比例由 4.12% 增加為 13.54%。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108.03.31	107.12.31	107.03.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動：			
上市櫃(興櫃)公司股票			
榮炭科技股份有限公司	\$313,600	\$313,600	\$121,600
元晶太陽能科技股份有限公司	25,095	25,095	28,350
磐采股份有限公司	-	3,252	-
未上市櫃(興櫃)公司股票			
太陽光電能源科技股份有限公司	5,625	5,625	10,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	(44,751)	(41,433)	43,535
合 計	\$299,569	\$306,139	\$203,485

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，未有提供擔保之情況。

本集團考量投資策略出售並除列部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇八年及一〇七年第一季與除列相關資訊如下：

	108年第一季	107年第一季
於除列日之公允價值	\$2,821	\$-
由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積利益(損失)	\$(431)	\$-

4. 應收票據

	108.03.31	107.12.31	107.03.31
應收票據一因營業而發生	\$2,032,808	\$1,773,849	\$1,913,154
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$2,032,808	\$1,773,849	\$1,913,154

本集團部分應收票據與金融機構簽訂有追索權之應收票據貼現合約，本集團雖移轉該等應收票據現金流量合約權利，但依合約約定仍須承擔該等應收票據無法收回之信用風險，不符合金融資產除列之條件，交易相關資訊如下：

108.03.31				
讓售對象	已移轉金額	已預支金額(註)	利率區間	額 度
中國銀行	\$545,222	\$545,222	3.35%-3.50%	\$831,604
富邦華一銀行	131,198	131,198	3.40%-3.50%	228,807
	\$676,420	\$676,420		\$1,060,411

註：帳列短期借款，短期借款及其相關擔保資訊，請參閱附註八。

民國一〇七年三月三十一日未有應收票據貼現之情形。



碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

5. 應收帳款及應收帳款－關係人淨額

	108.03.31	107.12.31	107.03.31
應收帳款	\$1,667,409	\$1,455,738	\$1,967,015
應收分期帳款	-	-	3,664
減：未實現利息收入－應收分期帳款	-	-	(520)
小計	1,667,409	1,455,738	1,970,159
減：備抵損失	(192,457)	(190,271)	(176,781)
小計	1,474,952	1,265,467	1,793,378
應收帳款－關係人	19	17	20,566
減：備抵損失	-	-	-
小計	19	17	20,566
合計	\$1,474,971	\$1,265,484	\$1,813,944

本集團應收分期帳款預期收回情形如下：

	108.03.31	107.12.31	107.03.31
不超過一年	\$-	\$-	\$377
一年以上不超過兩年	-	-	572
兩年以上	-	-	2,715
合計	\$-	\$-	\$3,664

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為 30 天至 120 天。於民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年三月三十一日之總帳面金額分別為 3,700,236 仟元、3,229,604 仟元及 3,903,879 仟元，於民國一〇八年及一〇七年第一季備抵損失相關資訊詳附註六.22，信用風險相關資料請詳附註十二。

6. 其他應收款

	108.03.31	107.12.31	107.03.31
應收退稅款	\$93,145	\$12,549	\$79,243
其他應收款－其他	46,010	44,034	50,387
減：備抵損失	(32,381)	(32,381)	(32,381)
合計	\$106,774	\$24,202	\$97,249

7. 存貨

	108.03.31	107.12.31	107.03.31
原料(註)	\$1,135,428	\$1,264,502	\$1,749,006
在製品	234,788	219,338	182,072
製成品	165,140	145,764	223,744
合計	\$1,535,356	\$1,629,604	\$2,154,822

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

註：民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年三月三十一日借入銀錠評價損失分別為 33,163 仟元、19,484 仟元及 35,840 仟元。

本集團民國一〇八年及一〇七年第一季認列為費用之存貨成本分別為 1,844,543 仟元及 1,963,062 仟元，包括存貨跌價及呆滯損失 7,016 仟元及存貨回升利益 4,948 仟元。

上述之存貨跌價回升利益係因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，故認列回升利益。

本集團與原料供應商約定借入生產用之銀錠，約定於一年內以實物償還並另加計利息，截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年三月三十一日本集團借入而尚未償還之銀錠分別計有 449,021 仟元、374,007 仟元及 655,060 仟元，分別帳入存貨及其他流動負債項下，並已適當估列利息費用。

本集團之存貨未有提供擔保之情事。

8. 預付款項

	108.03.31	107.12.31	107.03.31
預付費用	\$61,747	\$68,055	\$47,855
進項稅額	97,262	175,208	205,014
留抵稅額	192,158	181,451	157,254
預付貨款	76,933	75,416	86,359
其他	348	419	1,347
合計	<u>\$428,448</u>	<u>\$500,549</u>	<u>\$497,829</u>

9. 採用權益法之投資

被投資公司名稱	108.03.31		107.12.31		107.03.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
台灣太陽能模組製造股份有限公司	\$14,340	10.00%	\$15,316	10.00%	\$18,913	10.00%
禾碩綠電股份有限公司	428,209	39.00%	435,575	39.00%	-	-
合計	<u>\$442,549</u>		<u>\$450,891</u>		<u>\$18,913</u>	

(1) 子公司禾碩綠電股份有限公司於民國一〇七年度辦理現金增資，子公司禾碩綠電股份有限公司未按持股比例增資，持股比例由 99.99% 變動為 39%，喪失控制力，故以權益法評價。

(2) 本集團對前述關聯企業之投資對本集團並非重大，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

	108 年第 1 季	107 年第 1 季
繼續營業單位本期淨損	\$ (8,342)	\$ (910)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ (8,342)	\$ (910)

(3) 前述投資關聯企業未有提供擔保之情事。

10. 不動產、廠房及設備

	108.03.31	107.12.31(註)	107.03.31(註)
自用之不動產、廠房及設備	\$4,285,884		
營業租賃出租之不動產、廠房及設備	6,636		
合計	\$4,292,520		

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(1) 自用之不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第 16 號規定)

	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	研發 設備	雜項 設備	未完 工程	合計
成本：								
108.01.01 餘額	\$444,516	\$971,843	\$2,808,367	\$10,075	\$336,656	\$95,722	\$1,209,731	\$5,876,910
增 添	-	22,804	16,408	12	2,772	1,594	29,669	73,259
處 分	-	(225)	-	-	(289)	(83)	-	(597)
移 轉	(18,758)	-	(620)	-	10,032	-	-	(9,346)
匯率變動之影響	(41)	21,427	14,562	112	-	872	(1,948)	34,984
108.03.31 餘額	\$425,717	\$1,015,849	\$2,838,717	\$10,199	\$349,171	\$98,105	\$1,237,452	\$5,975,210
折舊及減損：								
108.01.01 餘額	\$-	\$64,726	\$710,573	\$6,623	\$242,456	\$53,718	\$540,780	\$1,618,876
折 舊	-	12,334	46,095	297	11,314	3,565	-	73,605
移 轉	-	-	(620)	-	620	-	-	-
處 分	-	(143)	-	-	(289)	(83)	-	(515)
其他變動	-	-	(4,341)	-	-	(5)	-	(4,346)
匯率變動之影響	-	1,128	1,220	54	-	311	(1,007)	1,706
108.03.31 餘額	\$-	\$78,045	\$752,927	6,974	\$254,101	\$57,506	\$539,773	\$1,689,326
淨帳面金額：								
108.03.31	\$425,717	\$937,804	\$2,085,790	\$3,225	\$95,070	\$40,599	\$697,679	\$4,285,884

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(2) 營業租賃出租之不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第 16 號規定)

	房屋及 建築
成本：	
108.01.01	\$7,562
增添	-
108.03.31	<u>\$7,562</u>
折舊及減損：	
108.01.01	\$772
折舊	154
108.03.31	<u>\$926</u>
淨帳面金額：	
108.03.31	<u>\$6,636</u>

(3) 不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第 16 號以前之規定)

	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	研發 設備	雜項 設備	未完 工程	合計
107.01.01 餘額	\$408,243	\$906,692	\$3,014,140	\$6,011	\$326,168	\$74,577	\$1,823,738	\$6,559,569
增 添	6,285	18,252	35,845	94	1,029	1,234	283,656	346,395
移 轉	11,890	1,047	(6,824)	-	9,743	-	(12,937)	2,919
轉列費用	-	-	-	-	-	-	(14,266)	(14,266)
匯率變動之影響	2,988	12,884	75,087	74	-	1,115	(36,140)	56,008
107.03.31 餘額	<u>\$429,406</u>	<u>\$938,875</u>	<u>\$3,118,248</u>	<u>\$6,179</u>	<u>\$336,940</u>	<u>\$76,926</u>	<u>\$2,044,051</u>	<u>\$6,950,625</u>
107.01.01 餘額	\$-	\$61,923	\$570,607	\$2,994	\$196,206	\$34,301	\$-	\$866,031
折 舊	-	21,532	44,166	219	11,183	2,585	-	79,685
移 轉	-	-	(5,834)	-	5,834	-	-	-
匯率變動之影響	-	581	10,253	29	-	426	-	11,289
107.03.31 餘額	<u>\$-</u>	<u>\$84,036</u>	<u>\$619,192</u>	<u>\$3,242</u>	<u>\$213,223</u>	<u>\$37,312</u>	<u>\$-</u>	<u>\$957,005</u>
淨帳面金額：								
107.12.31	<u>\$444,516</u>	<u>\$913,907</u>	<u>\$2,097,794</u>	<u>\$3,452</u>	<u>\$94,200</u>	<u>\$42,004</u>	<u>\$668,951</u>	<u>\$4,264,824</u>
107.03.31	<u>\$429,406</u>	<u>\$854,839</u>	<u>\$2,499,056</u>	<u>\$2,937</u>	<u>\$123,717</u>	<u>\$39,614</u>	<u>\$2,044,051</u>	<u>\$5,993,620</u>

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

本集團民國一〇八年及一〇七年第一季購買不動產、廠房及設備相關之現金流出資訊如下：

	108 年第 1 季	107 年第 1 季
不動產、廠房及設備增添數	\$73,259	\$346,395
預付設備款減少數	(18,697)	(9,373)
應付設備款減少(增加)數	4,885	(19,193)
應付設備款－關係人減少(增加)數	14,351	(37,602)
合 計	\$73,798	\$280,227

本集團購買之土地中，部分座落在於台南市學甲區中洲段及北門區麗湖段，用途為設置太陽能發電廠使用，因屬農地故以個人名義辦理登記及簽訂土地登記契約書，並以本公司之子公司一禾迅綠電股份有限公司為設定權利人辦理設定。

本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

11. 投資性不動產

投資性不動產為本集團自有之投資性不動產。本集團對自有之投資性不動產簽訂商業財產租賃合約，租賃合約包含依據每年市場環境調整租金之條款。

	土地
成本：	
108.01.01	\$-
自不動產、廠房及設備轉入	18,758
108.03.31	\$18,758
淨帳面金額：	
108.03.31	\$18,758
	108年第一季
投資性不動產之租金收入	\$97
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	-
合 計	\$97

本集團購買之土地，座落在於台南市學甲區學甲段，用途為設置太陽能發電廠使用，因屬農地故以個人名義辦理登記及簽訂土地登記契約書，並以本公司之子公司一禾迅綠電股份有限公司為設定權利人辦理設定。

本集團投資性不動產未有提供擔保之情事。

本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級第三等級。本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇八年三月三十一日為 41,161 仟元，前述公允價值係採用現金流量分析法，其中主要使用輸入值為折現率，其中主要使用之輸入值及其量化資訊如下：

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

	108.03.31				
折現率	2.01%				
12. 無形資產					
	商譽	電腦軟體	技術權利金	客戶關係	合計
成本：					
108.01.01 餘額	\$91,401	\$5,575	\$57,143	\$113,575	\$267,694
增添	-	-	-	-	-
108.03.31 餘額	\$91,401	\$5,575	\$57,143	\$113,575	\$267,694
107.01.01 餘額	\$3,371	\$4,078	\$57,143	\$-	\$64,592
增添	-	-	-	-	-
107.03.31 餘額	\$3,371	\$4,078	\$57,143	\$-	\$64,592
攤銷及減損：					
108.01.01 餘額	\$3,371	\$5,090	\$57,143	\$3,786	\$69,390
攤銷	-	111	-	2,839	2,950
108.03.31 餘額	\$3,371	\$5,201	\$57,143	\$6,625	\$72,340
107.01.01 餘額	\$3,371	\$3,723	\$11,429	\$-	\$18,523
攤銷	-	33	1,429	-	1,462
107.03.31 餘額	\$3,371	\$3,756	\$12,858	\$-	\$19,985
淨帳面金額：					
108.03.31	\$88,030	\$374	\$-	\$106,950	\$195,354
107.12.31	\$88,030	\$485	\$-	\$109,789	\$198,304
107.03.31	\$-	\$322	\$44,285	\$-	\$44,607

認列無形資產之攤銷金額如下：

	108 年第 1 季	107 年第 1 季
管理費用	\$2,950	\$1,462

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

13. 其他非流動資產

	108.03.31	107.12.31	107.03.31
預付設備款	\$68,179	\$96,288	\$43,425
存出保證金	6,729	6,791	3,498
預付投資款	-	79,600	-
其他	21,790	68,100	60,815
合計	\$96,698	\$250,779	\$107,738

其他係遞延資產，民國一〇八年及一〇七年第一季攤銷費用分別為 65 仟元及 1,470 仟元。

14. 短期借款

	利率區間(%)	108.03.31	107.12.31	107.03.31
無擔保銀行借款	0.99%-5.16%	\$1,966,918	\$1,945,695	\$2,931,160
擔保銀行借款(註)	3.35%-4.56%	731,298	69,405	107,815
合計		\$2,698,216	\$2,015,100	\$3,038,975

本集團截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年三月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為 2,374,499 仟元、3,805,056 仟元及 4,442,175 仟元。

註：民國一〇八年三月三十一日之擔保銀行借款中屬應收票據貼現者金額為 676,420 仟元，詳附註六.4。

提供短期借款之擔保品，擔保情形請詳附註八。

15. 應付短期票券淨額

項目	保證機構	108.03.31	107.12.31	107.03.31
應付商業本票	國際票券	\$-	\$-	\$50,000
減：應付商業本票折價		-	-	(22)
淨額		\$-	\$-	\$49,978
利率區間		-%	-%	1.39%

上述借款未有提供擔保品抵質押之情形。

16. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	108.03.31	107.12.31	107.03.31
持有供交易：			
未指定避險關係之衍生工具			
轉換公司債之嵌入式衍生金融負債	\$135,993	\$158,950	\$64,031
未指定避險關係之換匯換利合約	82,042	99,801	209,022
合計	\$218,035	\$258,751	\$273,053

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

17. 應付公司債

	108.03.31	107.12.31	107.03.31
應付國內無擔保轉換公司債	\$1,950,600	\$1,950,600	\$2,000,000
應付國外無擔保轉換公司債	3,852,500	3,839,375	3,638,125
	5,803,100	5,789,975	5,638,125
減：應付公司債折價	(562,758)	(618,038)	(782,672)
減：一年內到期之公司債	(3,383,442)	(3,321,016)	-
淨 額	\$1,856,900	\$1,850,921	\$4,855,453
嵌入式衍生性商品(註)	\$135,993	\$158,950	\$64,031

註：包含轉換價值、投資人賣回權價值及公司贖回價值。

(1) 本公司於民國一〇五年六月二十一日於新加坡證券交易所發行海外第一次無擔保可轉換公司債，主要發行條款如下：

A. 面額：美金 200 仟元。

B. 發行價格：100%。

C. 發行總面額：美金 110,000 仟元，另加以美金 15,000 仟元為上限之超額認購，業已於民國一〇五年七月十一日發行。

D. 票面利率：0%。

E. 債券期限：五年(民國一〇五年六月二十一日至民國一一〇年六月二十一日)。

F. 償還方法：除本債券已贖回、購回並經註銷或債券持有人行使轉換權利情況外，本公司於本債券到期時將依本債券面額加計年利率 1.5% 之收益率(每半年計算一次)，亦即面額之 107.76%，將本債券全數償還。

G. 本公司債之贖回權：

(A) 本公司於本債券發行滿三十六個月後，遇有本公司普通股連續三十個營業日中有二十個交易日，在證券櫃檯買賣中心之收盤價格以當時匯率換算為美元，達本公司提前贖回價格乘以當時轉換價格(以訂價日議定之固定匯率換算為美元)再除以面額後所得之總數之 130% 以上時，本公司得依提前贖回價格提前將本債券全部或部份贖回。

(B) 若超過 90% 之本債券已被贖回、轉換，購回或註銷，本公司得以本公司提前贖回價格提前將尚流通在外之本債券全部贖回。

(C) 因中華民國稅務法令變更，致使本公司於發行日後因本債券而增加稅務負擔、必須支付額外之費用或增加成本時，本公司得依本公司提前贖回價格提前依受託契約將本債券全部贖回。倘債券持有人不參與贖回，該債券持有人不得請求本公司負擔額外之稅賦或費用。



碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

H. 債券持有人賣回權：

除下列情事發生，債券持有人不得要求本公司於到期日前將其持有之債券全部或部分贖回。

- (A) 債券持有人得於本債券發行日起算屆滿三年(民國一〇八年六月二十一日)時，請求本公司按債券面額加計年利率 1.5%(每半年計算一次)所計算之利息補償金，亦即 104.59%，將持有之本債券全部或部分贖回。
- (B) 若本公司普通股股票於證券櫃檯買賣中心終止上櫃買賣，或連續三十個營業日以上停止交易時，債券持有人得要求本公司以債券持有人提前贖回價格，將持有之本債券全部或部分贖回。
- (C) 若本公司有受託契約所定義之變動控制權之情事，債券持有人得要求本公司以債券持有人提前贖回價格，將本債券全部或部分贖回。

I. 轉換：

(A) 債券持有人得於本債券發行滿四十日之翌日起至到期日前十日止或債券持有人行使賣回權之日或本公司行使提前贖回權之日前第五個營業日止，債券持有人得依有關法令及受託契約之規定向本公司請求將本債券轉換為本公司新發行之普通股股票。

(B) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股新臺幣 528.43 元。

(C) 轉換價格之調整：

- a. 公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股或員工酬勞發行新股者外，遇有本公司已發行或私募之普通股股份增加時(包括但不限於現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、股票分割、發行認股權證或具轉換權之有價證券、受讓其他公司股份增資、合併增資及現金增資參與發行海外存託憑證等，且新股認購或發行價格低於每股時價，應調整轉換價格，於新股發行除權基準日調整之。
- b. 本轉換公司債發行後，如遇當年度配發普通股現金股利或其他形式之現金時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格。
- c. 本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，本公司應調整轉換價格。

(D) 民國一〇八年三月三十一日之轉換價格為每股新臺幣 464.72 元。

(E) 截至民國一〇八年三月三十一日止，海外第一次無擔保轉換公司債未有轉換或贖回之情形。

(2) 本公司於民國一〇七年一月二十五日發行國內第二次無擔保轉換公司債，主要發行條款如下：

A. 面額：100 仟元。

B. 發行價格：100%。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

- C. 發行總面額：2,000,000 仟元。
- D. 票面利率：0%。
- E. 債券期限：五年(民國一〇七年一月二十五日至民國一一二年一月二十五日)。
- F. 償還方法：除債券持有人提前轉換或賣回，或本公司提前贖回外，本公司於本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。
- G. 本公司債之贖回權：本債券在發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得按面額以現金贖回流通在外債券。
- H. 債券持有人之賣回權：本轉換公司債以發行滿三年(民國一一〇年一月二十五日)為債券持有人賣回基準日，債券持有人得以要求本公司以債券面額之 103.80% 以現金贖回。
- I. 轉換：
  - (A) 債券持有人得於發行日後屆滿一個月之次日起至到期日前 10 日止，依相關法令之規定，向本公司請求轉換為本公司之普通股股票。
  - (B) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股新臺幣 253.31 元。
  - (C) 轉換價格之調整：
    - a. 公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權認股權之各種有價證券而換發普通股外，遇有本公司已發行(或私募)普通股股數增加時(包括但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，應調整轉換價格。
    - b. 本轉換公司債發行後，如遇當年度配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格。
    - c. 本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價之轉換或認購價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券時，本公司應調整轉換價格。
    - d. 本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，本公司應調整轉換價格。
  - (D) 民國一〇八年三月三十一日之轉換價格為每股新臺幣 245.1 元。
  - (E) 本公司依市價於公開市場買回公司債註銷，截至民國一〇八年三月三十一日止，共計買回公司債 494 張，面額計 49,400 仟元，本公司將買回價格分攤予負債組成部分及權益組成部分，分攤至負債組成部分之金額與其帳面價值間之差額，認列其他收入 6,054 仟元。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

18. 長期借款

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年三月三十一日長期借款明細如下：

債權人	108.03.31	利率(%)	還款期間及辦法
彰銀東京分行信用借款	\$57,115	2.600%	自 104.09.04 起，每一個月為 1 期，共分 84 期攤還，按月付息。
彰銀東京分行信用借款	324,674	2.269%	自 105.01.18 起，每一個月為 1 期，共分 72 期攤還，按月付息。
兆豐北新竹分行信用借款	28,700	1.800%	自 105.01.12 起，每一個月為 1 期，共分 60 期攤還，按月付息。
上海商業銀行信用借款	19,275	4.400%	自 106.09.12 起，每三個月為 1 期，共分 8 期攤還，三個月付息一次。
新生信託銀行株式會社擔保借款	1,677,586	1.500%	自 107.06.29 起，每六個月為 1 期，共分 32 期攤還，六個月付息一次。
合庫光復分行信用借款	375,500	1.350%	自 109.06.07 起，每三個月為 1 期，共分 16 期攤還，按月付息。
合庫光復分行擔保借款	124,500	1.350%	自 109.06.07 起，每三個月為 1 期，共分 16 期攤還，按月付息。
減：一年內到期之長期借款	(274,466)		
合計	<u>\$2,332,884</u>		

債權人	107.12.31	利率(%)	還款期間及辦法
中國輸出入銀行信用借款	\$71,714	1.598%	自 104.12.30 起，每六個月為 1 期，共分 9 期攤還，三個月付息一次。
彰銀東京分行信用借款	59,878	2.600%	自 104.09.04 起，每一個月為 1 期，共分 84 期攤還，按月付息。
彰銀東京分行信用借款	333,831	2.269%	自 105.01.18 起，每一個月為 1 期，共分 72 期攤還，按月付息。
兆豐北新竹分行信用借款	32,750	1.800%	自 105.01.12 起，每一個月為 1 期，共分 60 期攤還，按月付息。
上海商業銀行信用借款	24,937	4.070%	自 106.09.12 起，每三個月為 1 期，共分 8 期攤還，三個月付息一次。
新生信託銀行株式會社擔保借款	1,676,983	1.500%	自 107.06.29 起，每六個月為 1 期，共分 32 期攤還，六個月付息一次。
減：一年內到期之長期借款	(349,838)		
合計	<u>\$1,850,255</u>		

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

債權人	107.03.31	利率(%)	還款期間及辦法
上海商業銀行信用借款	\$34,183	2.220%	自 102.08.05 起，每一個月為 1 期，共分 108 期攤還，按月付息。
上海商業銀行擔保借款	46,528	2.020%	自 103.11.05 起，每一個月為 1 期，共分 108 期攤還，按月付息。
上海商業銀行擔保借款	53,333	2.020%	自 103.12.07 起，每一個月為 1 期，共分 120 期攤還，按月付息。
中國輸出入銀行信用借款	141,211	1.586%	自 104.12.30 起，每六個月為 1 期，共分 9 期攤還，三個月付息一次。
彰銀東京分行信用借款	69,126	2.600%	自 104.09.04 起，每一個月為 1 期，共分 84 期攤還，按月付息。
彰銀東京分行信用借款	356,063	2.267%	自 105.01.18 起，每一個月為 1 期，共分 72 期攤還，按月付息。
兆豐北新竹分行信用借款	44,900	1.800%	自 105.01.12 起，每一個月為 1 期，共分 60 期攤還，按月付息。
彰銀東京分行擔保借款	127,506	2.357%	自 106.07.05 起，每一個月為 1 期，按月付息，到期一次還本。
彰銀東京分行擔保借款	599,748	2.367%	自 106.07.26 起，每一個月為 1 期，按月付息，到期一次還本。
合庫竹塹分行信用借款	46,250	1.500%	自 106.07.14 起，每一個月為 1 期，共分 120 期攤還，按月付息。
合庫竹塹分行擔保借款	15,956	1.500%	自 106.07.14 起，每一個月為 1 期，共分 120 期攤還，按月付息。
合庫竹塹分行擔保借款	17,714	1.500%	自 106.07.14 起，每一個月為 1 期，共分 84 期攤還，按月付息。
合庫竹塹分行擔保借款	22,934	1.500%	自 106.07.14 起，每一個月為 1 期，共分 72 期攤還，按月付息。
上海商業銀行信用借款	43,831	3.268%	自 106.09.12 起，每三個月為 1 期，共分 8 期攤還，三個月付息一次。
新生信託銀行株式會社 擔保借款	1,780,350	1.500%	自 107.06.29 起，每六個月為 1 期，共分 32 期攤還，六個月付息一次。
減：一年內到期之長期借 款	(266,391)		
合 計	<u>\$3,133,242</u>		

提供長期借款之擔保品，擔保情形請參閱附註八。

19. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇八年及一〇七年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為 2,205 仟元及 1,436 仟元。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

確定福利計畫

本集團民國一〇八年及一〇七年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為 68 仟元及 327 仟元。

20. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年三月三十一日止，本公司額定股本均為 1,000,000 仟元，每股面額 10 元，分為 100,000,000 股，已發行股本均為 609,890 仟元，每股面額 10 元，均為 60,989,036 股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	108.03.31	107.12.31	107.03.31
發行溢價	\$1,424,194	\$1,424,194	\$1,725,389
可轉換公司債轉換溢價	59,618	59,618	59,618
庫藏股票交易	27,497	27,497	24,536
實際取得或處分子公司股 權價格與帳面價值差額	81,574	81,574	75,392
認列對子公司所有權權益 變動數	22,998	22,998	24,506
員工認股權	5,988	5,988	5,988
公司債認股權	116,938	116,938	119,899
其他	266,390	266,390	266,390
合計	<u>\$2,005,197</u>	<u>\$2,005,197</u>	<u>\$2,301,718</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 庫藏股票

本公司持有庫藏股票資訊如下：

	108.03.31	107.12.31	107.03.31
金額	<u>\$209,571</u>	<u>\$209,571</u>	<u>\$209,571</u>
股數(仟股)	<u>750</u>	<u>750</u>	<u>750</u>

本公司於民國一〇六年五月十一日經董事會決議買回本公司股票 1,500 仟股，買回股份目的係為轉讓予員工。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 依法完納稅捐。
- B. 彌補已往年度虧損。
- C. 提列百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達資本總額時，不再此限。
- D. 必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 餘額加計以前年度未分配盈餘為股東股息及紅利，由董事會擬具盈餘分派議案由股東會決議。股東紅利不低於百分之三十。

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。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司分派盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於民國一〇八年三月二十五日董事會擬議民國一〇七年度不分配股東股利；於民國一〇七年六月八日股東常會，決議不分配民國一〇六年度股東紅利。

另本公司於民國一〇七年六月八日股東常會決議以資本公積發放現金每股 5 元，共計 301,195 仟元。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.24

(5) 非控制權益

	108 年第 1 季	107 年第 1 季
期初餘額	\$856,576	\$1,122,550
歸屬於非控制權益之本期淨損	(32,403)	(3,460)
歸屬於非控制權益之其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算之兌換損益	4,239	865
其他綜合損益所得稅效果	(823)	(573)
其 他	19	38
期末餘額	\$827,608	\$1,119,420

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

21. 營業收入

本集團之收入認列係於某一時點認列收入，客戶合約收入之相關資訊如下：

	108 年第 1 季	107 年第 1 季
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$2,027,747	\$2,159,878
其他營業收入	88,299	83,034
合 計	<u>\$2,116,046</u>	<u>\$2,242,912</u>

民國一〇八年及一〇七年度第一季客戶合約收入之細分

	108 年第 1 季	107 年第 1 季
導電漿銷售收入	\$1,842,902	\$2,058,764
售電收入	86,230	83,034
其 他	186,914	101,114
合 計	<u>\$2,116,046</u>	<u>\$2,242,912</u>

22. 預期信用減損損失

	108 年第 1 季	107 年第 1 季
營業費用－預期信用減損損失		
應收帳款	<u>\$1,909</u>	<u>\$811</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇八年及一〇七年三月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

民國一〇八年三月三十一日

	未逾期 (註)	逾期天數			合 計
		0-60 天	61-120 天	121 天以上	
總帳面金額	\$3,471,388	\$29,095	\$7,962	\$191,791	\$3,700,236
損失率	0-2%	0-2%	3-5%	98-100%	
存續期間預期信用損失	5,193	12	134	187,118	192,457
帳面金額	<u>\$3,466,195</u>	<u>\$29,083</u>	<u>\$7,828</u>	<u>\$4,673</u>	<u>\$3,507,779</u>

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

民國一〇七年十二月三十一日

	未逾期 (註)	逾期天數			合 計
		0-60 天	61-120 天	121 天以上	
總帳面金額	\$3,016,547	\$16,614	\$3,205	\$193,238	\$3,229,604
損失率	0-2%	0-2%	3-5%	98-100%	
存續期間預期信用損失	4,339	60	37	185,835	190,271
帳面金額	\$3,012,208	\$16,554	\$3,168	\$7,403	\$3,039,333

民國一〇七年三月三十一日

	未逾期 (註)	逾期天數			合 計
		0-60 天	61-120 天	121 天以上	
總帳面金額	\$3,705,632	\$32,776	\$-	\$165,471	\$3,903,879
損失率	0-2%	0-2%	3-5%	100%	
存續期間預期信用損失	11,241	69	-	165,471	176,781
帳面金額	\$3,694,391	\$32,707	\$-	\$-	\$3,727,098

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一〇八年及一〇七年第一季之應收帳款備抵損失變動資訊如下：

	應收款項
108.01.01	190,271
本期增加金額	1,909
匯率影響數	277
108.03.31	<u>\$192,457</u>
	應收款項
107.01.01(依照國際會計準則第 39 號規定)	\$175,913
期初保留盈餘調整數	-
107.01.01(依照國際財務報導準則第 9 號規定)	175,913
本期增加金額	811
匯率影響數	57
107.03.31	<u>\$176,781</u>

23. 租賃

(1) 本集團為承租人(適用國際財務報導準則第 16 號相關之揭露)

本集團承租之資產，主係不動產(土地、房屋及建築及運輸設備)。各個合約之租賃期間介於二年至二十四年間。



碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	108.03.31	107.12.31(註)	107.03.31(註)
土地	\$570,001		
房屋及建築	216,129		
運輸設備	1,453		
合計	<u>\$787,583</u>		

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間

本集團民國一〇八年第一季對使用權資產增添 29,678 仟元。

(b) 租賃負債

	108.03.31	107.12.31(註)	107.03.31(註)
租賃負債	<u>\$743,905</u>		
流動	<u>\$26,861</u>		
非流動	<u>\$717,044</u>		

本集團民國一〇八年第一季租賃負債之利息費用請詳附註六.25(3)財務成本；民國一〇八年三月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5 流動性風險管理。

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	108年第一季	107年第一季 (註)
土地	\$8,086	
房屋及建築	5,566	
運輸設備	98	
合計	<u>\$13,750</u>	

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	108年第一季	107年第一季
	(註)	(註)
短期租賃之費用	<u>\$3,684</u>	

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇八年第一季租賃之現金流出總額為 14,336 仟元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本集團將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權僅可由本集團行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本集團是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權)時，本集團重評估租賃期間。

(2) 本集團為承租人—營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

本集團簽訂廠房之商業租賃合約，其平均年限為二至二十四年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，未來最低租賃給付總額如下：

	108.03.31(註)	107.12.31	107.03.31
不超過一年		\$26,647	\$33,139
超過一年但不超過五年		52,282	52,635
超過五年		97,836	128,019
		<u>\$176,765</u>	<u>\$213,793</u>

營業租賃認列之費用如下：

	108年第一季	107年第一季
	(註)	(註)
最低租賃給付		<u>\$11,271</u>

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(3) 本集團為出租人(適用國際財務報導準則第 16 號相關之揭露)

本集團對自有之投資性不動產相關揭露請詳附註六.11。自有之投資性不動產由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

	108 年第 1 季	107 年第 1 季
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付之相關收益	\$97	\$-

本集團對屬於營業租賃出租之不動產、廠房及設備適用國際會計準則第 16 號相關之揭露請詳附註六.10。本集團簽訂營業租賃合約，民國一〇八年三月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	108.03.31	107.12.31(註)	107.03.31(註)
不超過一年	\$2,108		

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

24. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總資訊

功能別 性質別	108 年第 1 季			107 年第 1 季		
	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
員工福利費用						
薪資費用	\$28,902	\$50,764	\$79,666	\$31,881	\$36,477	\$68,358
勞健保費用	3,655	3,451	7,106	3,677	2,529	6,206
退休金費用	699	1,574	2,273	496	1,267	1,763
其他員工福利費用	1,525	1,450	2,975	2,959	1,425	4,384
折舊費用	53,768	33,741	87,509	64,794	14,891	79,685
攤銷費用(註)	-	3,015	3,015	579	2,353	2,932

註：含其他非流動資產攤銷數。

本公司依章程規定年度如有獲利，應提撥不低於百分之四不高於百分之八為員工酬勞，不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

本公司依獲利狀況按比例估列員工酬勞及董事酬勞，民國一〇八年第一季分別認列員工酬勞 9,379 仟元及董事酬勞 4,690 仟元；民國一〇七年第一季分別認列員工酬勞 4,609 仟元及董事酬勞 2,304 仟元，帳列於薪資費用項下。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一日收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司於民國一〇八年三月二十五日董事會決議，因民國一〇七年度為虧損，故不分配員工酬勞及董事酬勞。

25. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	108 年第 1 季	107 年第 1 季
租金收入	\$1,000	\$1,702
利息收入		
按攤銷後成本衡量之金融資產	16,834	21,950
其他收入—其他	14,726	16,852
合 計	<u>\$32,560</u>	<u>\$40,504</u>

(2) 其他利益及損失

	108 年第 1 季	107 年第 1 季
處分不動產、廠房及設備損失	\$(81)	\$-
處分待出售非流動資產利益	79,985	-
淨外幣兌換利益	129,469	114,065
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 (註 1)	3,688	60,268
透過損益按公允價值衡量之金融負債利益 (註 2)	40,716	(29,381)
什項支出	(4,745)	(5,972)
合 計	<u>\$249,032</u>	<u>\$138,980</u>

註：

1. 係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生。
2. 係持有供交易金融負債所產生。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(3) 財務成本

	108 年第 1 季	107 年第 1 季
銀行借款之利息	\$20,968	\$30,680
借銀利息	899	2,595
租賃負債之利息	3,353	(註)
應付公司債折價攤銷	76,629	69,005
應付短期票券折價攤銷	-	171
其他	439	-
合計	\$102,288	\$102,451

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

26. 其他綜合損益組成部分

民國一〇八年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$(3,749)	\$-	\$(3,749)	\$-	\$(3,749)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	25,520	-	25,520	(5,079)	20,441
	\$21,771	\$-	\$21,771	\$(5,079)	\$16,692

民國一〇七年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$(516)	\$-	\$(516)	\$-	\$(516)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	33,249	-	33,249	(4,766)	28,483
	\$32,733	\$-	\$32,733	\$(4,766)	\$27,967

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

27. 所得稅

民國一〇八年及一〇七年第一季所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	<u>108 年第 1 季</u>	<u>107 年第 1 季</u>
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$54,996	\$47,042
以前年度之當期所得稅於本期之調整	-	4,825
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關	7,652	17,053
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關	5,201	(26,341)
與稅率變動有關	-	3,069
遞延所得稅資產之沖減(先前沖減之迴轉)	(3,940)	19,165
其他	2,017	225
所得稅費用	<u>\$65,926</u>	<u>\$65,038</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>108 年第 1 季</u>	<u>107 年第 1 季</u>
遞延所得稅費用：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$5,079	\$4,766
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$5,079	\$4,766

所得稅申報核定情形

截至民國一〇八年三月三十一日，本公司及重要子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一〇五年度
子公司－禾迅綠電股份有限公司	核定至民國一〇五年度
子公司－鹽城碩禾電子材料有限公司	申報至民國一〇六年度
子公司－Merchant Energy PTE., Ltd.	申報至民國一〇六年度
子公司－Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	申報至民國一〇六年度
子公司－碩鑽材料股份有限公司	核定至民國一〇五年度
子公司－鹽城碩鑽電子材料有限公司	申報至民國一〇六年度

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

28. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	108 年第 1 季	107 年第 1 季
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$215,642	\$108,240
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	60,239	60,239
基本每股盈餘(元)	\$3.58	\$1.80
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$215,642	\$108,240
轉換公司債之利息	9,639	7,050
經調整稀釋效果後之本期淨利	\$225,281	\$115,290
普通股加權平均股數(仟股)	60,239	60,239
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股)	116	23
轉換公司債(仟股)	7,700	5,790
調整後普通股加權平均股數(仟股)	68,055	66,052
稀釋每股盈餘(元)	\$3.31	\$1.75

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股之其他交易。

29. 企業合併

華旭光電股份有限公司之收購

碩鑽材料股份有限公司於民國一〇七年八月三日經董事會決議通過投資華旭光電股份有限公司，並於民國一〇七年九月支付現金 152,712 仟元取得華旭光電股份有限公司 51.85%之有表決權股份。華旭光電股份有限公司主要從事晶圓表面處理、矽材料加工處理、太陽能輔料矽材料、OEM 等業務。

選擇以可辨認淨資產已認列金額之相對份額衡量華旭光電股份有限公司公司之非控制權益。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

華旭光電股份有限公司之可辨認資產與負債於收購日之公允價值如下：

	公允價值
現金及約當現金	\$86,004
應收帳款	22,925
存 貨	78,512
其他流動資產	51,781
不動產、廠房及設備	29,825
無形資產	113,942
其他非流動資產	4,877
小 計	387,866
短期借款	(107,095)
應付票據及帳款	(36,206)
其他流動負債	(79,656)
其他非流動負債	(527)
小 計	(223,484)
可辨認淨資產之公允價值總計	\$164,382

華旭光電股份有限公司之商譽金額如下：

收購對價	\$173,262
加：非控制權益（可辨認淨資產公允價值之48.15%）	79,150
減：可辨認淨資產之公允價值	(164,382)
商 譽	\$88,030

自收購日（民國一〇七年九月一日）至民國一〇七年十二月三十一日止，華旭光電股份有限公司對本集團產生之收入為 103,545 仟元，淨利為 32,741 仟元。合併如發生於民國一〇七年初，則所產生之收入將為 546,041 仟元，且淨損將為 87,858 仟元。

收購對價

	公允價值
支付價金	\$152,712
或有對價負債（帳列長期應付款）	20,550
對價合計	\$173,262
收購之現金流量	
自子公司取得之淨現金	\$86,004
現金支付數	(152,712)
淨現金流出	\$(66,708)



碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

或有對價

依股權購買協議總成交金額為不超過 182,700 仟元，並於併購基準日後支付計 152,712 仟元，其餘價款分別於未來兩年，依華旭光電股份有限公司之盈餘達成率分期支付。

30. 待出售處分群組

子公司禾迅綠電股份有限公司於民國一〇七年十一月二十七日召開董事會通過出售子公司綠耀能源股份有限公司、鴻壬企業股份有限公司、家禾能源股份有限公司、禾羽能源股份有限公司及禾豐能源股份有限公司之股權予禾碩綠電股份有限公司，另於民國一〇七年十二月二十五日召開董事會通過出售子公司元登太陽能股份有限公司之股權予禾碩綠電股份有限公司，總交易價格為 335,000 仟元，並將前述六家子公司相關之資產和負債轉列為待出售處分群組，截至民國一〇七年十二月三十一日其資產及負債之主要類別如下：

	107.12.31
待出售處分群組	
現金及約當現金	\$26,497
應收款項	6,490
預付款項	3,448
不動產、廠房及設備	437,168
其他非流動資產	9,801
小計	483,404
與待出售處分群組直接相關之負債	
其他應付款	(3,008)
本期所得稅負債	(3,925)
其他非流動負債	(14)
長期借款(含一年以內到期)	(208,285)
小計	(215,232)
待出售處分群組之淨帳面金額	\$268,172

子公司禾迅綠電股份有限公司於民國一〇八年一月已完成出售子公司元登太陽能股份有限公司之股權交割，並於民國一〇八年三月完成其餘待處分子公司之股權交割。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

31. 具重大非控制權益之子公司

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

非控制權益所持有之權益比例：

子公司名稱	公司及營運	108.03.31	107.12.31	107.03.31
	所在國家			
碩鑽材料股份有限公司	臺灣	63.33%	63.33%	62.86%
		108.03.31	107.12.31	107.03.31

重大非控制權益之累積餘額：

碩鑽材料股份有限公司	\$638,038	\$662,762	\$840,418
------------	-----------	-----------	-----------

分攤予重大非控制權益之利益(損失)：

碩鑽材料股份有限公司		108 年第 1 季	107 年第 1 季
		\$(28,017)	\$3,159

此等子公司之彙總性財務資訊提供如下，此資訊係以公司間交易銷除前之金額為基礎。

碩鑽材料股份有限公司損益彙總性資訊：

	108 年第 1 季	107 年第 1 季
營業收入	\$6,697	\$7,079
繼續營業單位本期淨損	\$(44,239)	\$5,026
本期綜合損益總額	\$(39,040)	\$11,454

碩鑽材料股份有限公司資產負債彙總性資訊：

	108.03.31	107.12.31	107.03.31
流動資產	\$606,479	\$607,863	\$713,865
非流動資產	\$444,715	\$461,804	\$642,740
流動負債	\$(8,245)	\$(2,596)	\$(19,637)
非流動負債	\$(35,468)	\$(20,550)	\$-

碩鑽材料股份有限公司現金流量彙總性資訊：

	108 年第 1 季	107 年第 1 季
營運活動	\$(68,945)	\$(55,478)
投資活動	592	(329,449)
籌資活動	(451)	-
現金及約當現金淨減少	\$(68,804)	\$(384,927)

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
國碩公司	本公司之母公司
New Elite Investments Limited	同一最終母公司
禾米特用材料股份有限公司	同一最終母公司
威富光電股份有限公司	同一最終母公司
禾碩綠電股份有限公司	本集團之關聯企業
綠耀能源股份有限公司	本集團之關聯企業
鴻壬企業股份有限公司	本集團之關聯企業
家禾能源股份有限公司	本集團之關聯企業
禾羽能源股份有限公司	本集團之關聯企業
禾豐能源股份有限公司	本集團之關聯企業

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷 貨

	108 年第 1 季	107 年第 1 季
母公司	\$5	\$25,607
其他關係人	-	8,165
	<u>\$5</u>	<u>\$33,772</u>

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人部份國內客戶為月結 90 天；國外客戶為月結 90~120 天，非關係人部份國內客戶為月結 30~90 天；國外客戶為月結 30~90 天。本集團流通在外之應收關係人款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

(2) 進 貨

	108 年第 1 季	107 年第 1 季
母公司	<u>\$3,044</u>	<u>\$8,542</u>

本集團向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本集團向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期限為 60~90 天。

(3) 財產交易

關係人名稱	項目	購買價款
<u>108 年第 1 季</u>		
其他關係人	出售不動產、廠房及設備	<u>\$1</u>
母公司	購買不動產、廠房及設備	<u>\$5,260</u>
其他關係人	購買不動產、廠房及設備	<u>\$19,303</u>
<u>107 年第 1 季</u>		
母公司	購買不動產、廠房及設備	<u>\$39,987</u>

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(4) 其 他

本集團與母公司之其他交易彙整如下：

項 目	108 年第 1 季	107 年第 1 季
租金支出	\$-	\$4,713
水電瓦斯費	2,752	4,113
勞 務 費	885	895
其他費用	2,082	3,473
什項收入	167	1,243
代付款	24	-

本集團與其他關係人之其他交易彙整如下：

項 目	108 年第 1 季	107 年第 1 季
勞 務 費	\$-	\$466
什項收入	-	153
代付款	32	-

本集團與關聯企業之其他交易彙整如下：

項 目	108 年第 1 季	107 年第 1 季
什項收入	\$798	\$-

3. 因上述交易所發生之帳款餘額彙總如下：

(1) 應收帳款－關係人

	108.03.31	107.12.31	107.03.31
母 公 司	\$2	\$-	\$15,272
其他關係人	17	17	5,294
合 計	\$19	\$17	\$20,566

(2) 其他應收款－關係人

	108.03.31	107.12.31	107.03.31
母 公 司	\$820	\$843	\$3,094
其他關係人	2	320	98
關聯企業	1,777	-	-
合 計	\$2,599	\$1,163	\$3,192

(3) 應付帳款－關係人

	108.03.31	107.12.31	107.03.31
母 公 司	\$3,204	\$-	\$1,675

(4) 其他應付款

	108.03.31	107.12.31	107.03.31
母 公 司	\$5,325	\$19,960	\$101,520
其他關係人	-	63	-
合 計	\$5,325	\$20,023	\$101,520

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(5) 租賃－關係人

租金收入

	108 年第 1 季	107 年第 1 季
母公司	\$903	\$1,701
本集團之關聯企業(註)	97	-
合 計	<u>\$1,000</u>	<u>\$1,701</u>

註：本集團出租關聯企業台南市學甲區學甲段土地之租金係依雙方合意約定。

(6) 使用權資產

	108.03.31	107.12.31	107.03.31
		(註)	(註)
母 公 司	<u>\$150,478</u>		

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(7) 租賃負債

	108.03.31	107.12.31	107.03.31
		(註)	(註)
母 公 司	<u>\$150,752</u>		

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(8) 利息費用

	108 年第 1 季	107 年第 1 季
母公司	<u>\$630</u>	<u>\$-</u>

4. 有價證券

關係人名稱	項目	出售價款
<u>108 年第 1 季</u>		
禾碩綠電股份有限公司	出售有價證券	<u>\$335,000</u>

本集團於民國一〇八年第一季處分部分子公司股權予禾碩綠電股份有限公司，詳附註四.3 及六.30。

5. 本集團主要管理人員之獎酬

	108 年第 1 季	107 年第 1 季
短期員工福利	\$7,146	\$5,328
退職後福利	242	137
合 計	<u>\$7,388</u>	<u>\$5,465</u>

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

八、質押之資產

本集團有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	108.03.31	107.12.31	107.03.31	
質押活期存款及定期存款 (帳列其他金融資產—流動及 非流動)	\$44,504	\$331,519	\$325,548	銀行借款
質押定期存款 (帳列其他金融資產—非流動)	30,767	30,708	37,996	海關保證金
質押定期存款 (帳列其他金融資產—非流動)	-	-	7,300	履約保證金
質押定期存款 (帳列其他金融資產—非流動)	-	-	80	租賃保證金
應收票據	676,420	-	-	銀行借款
不動產、廠房及設備—土地及 機器設備	1,175,026	1,016,996	\$1,417,331	銀行借款
合 計	<u>\$1,926,717</u>	<u>\$1,379,223</u>	<u>\$1,788,255</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本集團截至民國一〇八年三月三十一日止，已開立未使用之信用狀額度為人民幣 612 仟元。
2. 本公司業於民國一〇六年十一月八日經董事會決議與 E. I. du Pont de Nemours and Company 簽訂非專屬專利授權契約，支付授權費用以取得太陽能導電漿相關專利授權。
3. Heraeus Precious Metals North America Conshohocken LLC.(美商賀利氏貴金屬北美康捨霍肯有限責任公司，下稱「賀利氏公司」)於民國一〇四年六月向臺灣智慧財產法院對本公司提起專利侵權訴訟，主要訴求正銀漿料涉嫌侵犯其相關專利。本公司對賀利氏公司提起反訴，要求其停止違反公平交易法之行為，智慧財產法院於民國一〇五年八月五日作出中間判決，認定本公司所提出之相關主張及證據不足以證明賀利氏公司專利無效。智慧財產法院業於民國一〇六年七月七日宣示第一審判決，駁回原告賀利氏公司之主張。本公司另於民國一〇六年八月八日收受賀利氏公司之民事上訴聲明狀，其對第一審判決聲明上訴。本集團經評估前述事件對目前之營運，尚不致產生重大影響。
4. 本集團之 Godo Kaisha Chiba 2 與宗像總合開發株式會社簽訂工程合約，合約總價款為日幣 401,970 仟元，截至民國一〇八年三月三十一日累計已付價款計為日幣 79,838 仟元，帳列未完工程項下。
5. 本集團之 Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.與 Meralco Industrial Engineering Services Corporation 簽訂工程合約，合約總價款為美金 4,546 仟元及菲律賓幣 117,500 仟元，截至民國一〇八年三月三十一日累計已付價款計為美金 3,436 仟元及菲律賓幣 11,175 仟元，帳列未完工程項下。與 Paris-Manila Technology Corporation 簽訂工程合約，合約總價款為菲律賓幣 250,802 仟元，截至民國一〇八年三月三十一日累計已付價款計為菲律賓幣 31,544 仟元，帳列未完工程項下。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

6. 本集團與供應商簽訂購置供建置太陽能電廠之設備材料，合約價款為美金 48,649 仟元，已付價款為美金 24,716 仟元，但因太陽能電廠工程進度延宕，本集團與該供應商尚在進行商議解約事宜中，本集團經評估前述事件對目前之營運，尚不致產生重大影響。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其 他

1. 金融工具之種類

	108.03.31	107.12.31	107.03.31
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量	\$553,946	\$335,335	\$328,346
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	299,569	306,139	203,485
按攤銷後成本衡量之金融資產	9,275,994	7,666,779	10,565,083
合 計	<u>\$10,129,509</u>	<u>\$8,308,253</u>	<u>\$11,096,914</u>
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	\$218,035	\$258,751	\$273,053
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	2,698,216	2,015,100	3,038,975
應付短期票券淨額	-	-	49,978
應付款項	433,230	510,198	667,348
應付公司債(含一年到期)	5,240,342	5,171,937	4,855,453
長期應付款	195,046	173,696	92,164
長期借款(含一年到期)	2,607,350	2,200,093	3,399,633
租賃負債	743,905	(註)	(註)
存入保證金	3,664	3,578	3,718
小 計	<u>11,921,753</u>	<u>10,074,602</u>	<u>12,107,269</u>
合 計	<u>\$12,139,788</u>	<u>\$10,333,353</u>	<u>\$12,380,322</u>

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用換匯換利合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以換匯換利合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益之影響。本集團之匯率風險主要受美金、日幣及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新臺幣對美金升值/貶值 1% 時，對本集團於民國一〇八年及一〇七年第一季之損益將分別增加/減少 14,147 仟元及 19,505 仟元。
- (2) 當新臺幣對日幣升值/貶值 1% 時，對本集團於民國一〇八年及一〇七年第一季之損益將分別增加/減少 14,557 仟元及減少/增加 9,825 仟元。
- (3) 當新臺幣對人民幣升值/貶值 1% 時，對本集團於民國一〇八年及一〇七年第一季之損益將分別減少/增加 35,747 仟元及 48,503 仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率債務工具投資、固定利率借款及浮動利率借款。



## 碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降 1%，對本集團於民國一〇八年及一〇七年第一季之損益將分別減少/增加 38,198 仟元及 38,665 仟元。

### 權益價格風險

本集團持有上市櫃(興櫃)及未上市櫃之權益證券，以及所發行之海外可轉換公司債中之轉換權，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃(興櫃)及未上市櫃權益證券，皆分別包含於透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量類別，所發行之海外可轉換公司債之轉換權則因不符合權益要素之定義而屬透過損益按公允價值衡量之金融負債。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬強制透過損益按公允價值衡量之投資中之上市櫃(興櫃)公司權益證券，當該等權益證券價格上升/下降 10%，對本集團於民國一〇八年及一〇七年第一季之損益將分別增加/減少 9,650 仟元及 16,312 仟元。屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之投資中之上市櫃(興櫃)公司權益證券，當該等權益證券價格上升/下降 10%，對於本集團民國一〇八年及一〇七年第一季之權益將分別增加/減少 29,957 仟元及 20,373 仟元。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二.9。

#### 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年三月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為 84%、72%及 73%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款及轉換公司債等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

	短於一年	一至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
108.03.31					
借 款	\$3,805,929	\$612,158	\$565,932	\$1,275,911	\$6,259,930
應付款項	433,230	-	-	-	433,230
公 司 債(註)	4,029,330	2,024,723	-	-	6,054,053
租賃負債	33,202	89,090	101,110	658,975	882,377
長期應付款	-	195,046	-	-	195,046
107.12.31					
借 款	\$3,150,858	\$369,740	\$321,481	\$1,287,625	\$5,129,704
應付款項	510,198	-	-	-	510,198
公 司 債	4,015,602	2,024,723	-	-	6,040,325
長期應付款	-	173,696	-	-	173,696
107.03.31					
借 款	\$3,414,092	\$1,354,602	\$403,304	\$1,459,845	\$6,631,843
應付款項	667,348	-	-	-	667,348
公 司 債	-	5,788,951	-	-	5,788,951
長期應付款	-	92,164	-	-	92,164

註：本公司發行之海外第一次無擔保可轉換公司債於民國一〇八年六月二十一日債券持有人得行使賣回權，本公司將以營運資金、銀行融資及子公司減資退還股款等方式籌措資金支應贖回價款。

	短於一年	一至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>衍生金融負債</u>					
108.03.31					
流 入	\$1,998,187	\$-	\$-	\$-	\$1,998,187
流 出	(2,080,229)	-	-	-	(2,080,229)
淨 額	<u>\$(82,042)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(82,042)</u>
107.12.31					
流 入	\$1,976,936	\$-	\$-	\$-	\$1,976,936
流 出	(2,076,737)	-	-	-	(2,076,737)
淨 額	<u>\$(99,801)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(99,801)</u>

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

	短於一年	一至三年	四至五年	五年以上	合計
107.03.31					
流入	\$-	\$1,855,855	\$-	\$-	\$1,855,855
流出	-	(2,064,877)	-	-	(2,064,877)
淨額	\$-	\$(209,022)	\$-	\$-	\$(209,022)

上表關於衍生金融負債之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇八年第一季之負債之調節資訊：

	應付公司債		長期借款 (含一年內到期)	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	(含一年內到 期)				
108.01.01 餘額	\$2,015,100	\$5,171,937	\$2,200,093	\$3,578	\$721,526	\$10,112,234
現金流量	683,116	-	384,114	86	(10,652)	1,056,664
非現金之變動						
增添租賃負債	-	-	-	-	29,678	29,678
折價攤銷	-	55,279	-	-	-	55,279
利息費用攤銷	-	-	-	-	3,353	3,353
處分待出售負債	-	-	6,358	-	-	6,358
匯率變動	-	13,126	16,785	-	-	29,911
108.03.31 餘額	\$2,698,216	\$5,240,342	\$2,607,350	\$3,664	\$743,905	\$11,293,477

民國一〇七年第一季之負債之調節資訊：

	短期借款	應付短期	應付公司債	長期借款	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
		票券	(含一年內到期)	(含一年內到期)		
107.01.01 餘額	\$5,451,568	\$49,978	\$3,011,177	\$2,229,402	\$3,652	\$10,745,777
現金流量	(2,412,593)	(171)	2,000,000	1,110,333	66	697,635
非現金之變動						
折價攤銷	-	171	51,050	-	-	51,221
公司債權益組成 及發行成本	-	-	(124,899)	-	-	(124,899)
匯率變動	-	-	(81,875)	59,898	-	(21,977)
107.03.31 餘額	\$3,038,975	\$49,978	\$4,855,453	\$3,399,633	\$3,718	\$11,347,757

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定。
- C. 無活絡市場交易之權益工具因無法可靠衡量公允價值，故以成本減除累計減損後金額列示。
- D. 無活絡市場報價之銀行借款、應付短期票券、應付公司債、租賃負債、其他非流動資產及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

除下表所列者外，本集團部分以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值：

	帳面金額		
	108.03.31	107.12.31	107.03.31
<u>金融負債</u>			
應付公司債	\$5,240,342	\$5,171,937	\$4,855,453
	公允價值		
	108.03.31	107.12.31	107.03.31
<u>金融負債</u>			
應付公司債	\$5,423,169	\$5,275,189	\$5,306,846

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.9。

8. 衍生工具

本集團截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年三月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

換匯換利合約

換匯換利合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本集團承作之換匯換利合約交易情形如下：

換匯換利合約	合約金額	合約期間
108.03.31	美金 65,000 仟元	106.01.09~108.06.21
107.12.31	美金 65,000 仟元	106.01.09~108.06.21
107.03.31	美金 65,000 仟元	106.01.09~108.06.21

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

對於換匯換利合約交易，主要係規避淨資產或淨負債之匯率及利率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

嵌入式衍生工具

本集團因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之資訊請詳附註六。

前述之衍生工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性衡量公允價值之資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇八年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
基金	\$99,414	\$-	\$31,914	\$131,328
股票	96,503	-	326,115	422,618
透過其他綜合損益按公允價				
值衡量之權益工具	141,649	157,920	-	299,569
合    計	\$337,566	\$157,920	\$358,029	\$853,515
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
換匯換利合約	\$-	\$82,042	\$-	\$82,042
轉換公司債之嵌入式衍生				
金融負債	-	-	135,993	135,993
合    計	\$-	\$82,042	\$135,993	\$218,035

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

民國一〇七年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
基金	\$99,284	\$-	\$31,436	\$130,720
股票	118,893	-	85,722	204,615
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之權益工具	147,919	158,220	-	306,139
合 計	\$366,096	\$158,220	117,158	\$641,474
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
換匯換利合約	\$-	\$99,801	\$-	\$99,801
轉換公司債之嵌入式衍生				
金融負債	-	-	158,950	158,950
合 計	\$-	\$99,801	\$158,950	\$258,751

民國一〇七年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
基金	\$99,020	\$-	\$36,018	\$135,038
股票	163,123	-	30,185	193,308
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量	203,485	-	-	203,485
合 計	\$465,628	\$-	\$66,203	\$531,831
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
換匯換利合約	\$-	\$209,022	\$-	\$209,022
轉換公司債之嵌入式衍生				
金融負債	-	-	64,031	64,031
合 計	\$-	\$209,022	\$64,031	\$273,053

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

本集團公允價值層級第二等級之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具有移轉或出售之限制，其公允價值係依據類似且未受限之權益工具於活絡市場之報價考量折價後之價格。

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇八年及一〇七年第一季，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產		負債
	透過損益按公 允價值衡量	透過損益按公 允價值衡量	透過損益按公 允價值衡量
	股 票	基 金	轉換公司債之嵌入 式衍生金融負債
108.01.01 餘額	\$85,722	\$31,436	\$(158,950)
本期認列總利益(損失)：			
認列於損益(列報於「其 他利益及損失」)	967	478	22,957
108 年第一季取得	239,426	-	-
108.03.31 餘額	\$326,115	\$31,914	\$(135,993)

	資產		負債
	透過損益按公 允價值衡量	透過損益按公 允價值衡量	透過損益按公 允價值衡量
	股 票	基 金	轉換公司債之嵌入 式衍生金融負債
107.01.01 餘額	\$25,109	\$30,800	\$(81,096)
本期認列總利益(損失)：			
認列於損益(列報於「其 他利益及損失」)	5,076	5,218	17,065
107.03.31 餘額	\$30,185	\$36,018	\$(64,031)

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國一〇八年及一〇七年三月三十一日持有之資產相關之利益為 1,445 仟元及 10,294 仟元。

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國一〇八年及一〇七年三月三十一日持有之負債相關利益分別為 22,957 仟元及 17,065 仟元。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一〇八年三月三十一日：

	評價技術	重大不可觀察 輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係
金融資產：					
基金	資產法	缺乏流通性 之折價	30%	缺乏流通性之 程度越高，公 允價值估計數 越低	當缺乏流通性之百分 比上升(下降)1%，對 本集團損益將減少/ 增加 456 仟元。
股票	市場法	缺乏流通性 之折價	10.17%	缺乏流通性之 程度越高，公 允價值估計數 越低	當缺乏流通性之百分 比上升(下降)1%，對 本集團損益將減少/ 增加 3,629 仟元。
金融負債：					
透過損益按公 允價值衡量					
嵌入式衍生 金融負債	二元樹可轉債 評價模型	股價波動度	42.56%	股價波動度越 高，公允價值 估計數越高	當股價波動度上升 (下降)5%，對本集團 損益無影響。

民國一〇七年十二月三十一日：

	評價技術	重大不可觀察 輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係
金融資產：					
基金	資產法	缺乏流通性之 折價	30%	缺乏流通性之 程度越高，公 允價值估計數 越低	當缺乏流動性之百分 比上升(下降) 1%，對本集團損益 將分別減少/增加 449。
股票	市場法	缺乏流通性之 折價	11.69%	缺乏流通性之 程度越高，公 允價值估計數 越低	當缺乏流動性之百分 比上升(下降) 1%，對本集團損益 將減少/增加 970 仟 元。



碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

	評價技術	重大不可觀察		輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值
		輸入值	量化資訊		關係之敏感度
金融負債：					
透過損益按公允價值衡量					
嵌入式衍生金融負債	二元樹可轉債評價模型	股價波動度	45.37%	股價波動度越高，公允價值估計數越高	當股價波動度上升(下降)5%，對本集團損益無影響。

民國一〇七年三月三十一日：

	評價技術	重大不可觀察		輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值
		輸入值	量化資訊		關係之敏感度
金融資產：					
基金	資產法	缺乏流通性之折價	30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)1%，對本集團損益將減少/增加514仟元。
股票	市場法	缺乏流通性之折價	18.39%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)1%，對本集團損益將減少/增加371仟元。

金融負債：

透過損益按公

允價值衡量

嵌入式衍生金融負債	二元樹可轉債評價模型	股價波動度	42.34%	股價波動度越高，公允價值估計數越高	當股價波動度上升(下降)5%，對本集團損益將分別減少/增加25,845仟元/21,829仟元
-----------	------------	-------	--------	-------------------	------------------------------------------------

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務及投資部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇八年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(請詳附註六.11)	\$-	\$-	\$41,161	\$41,161
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債	\$5,423,169	\$-	\$-	\$5,423,169

民國一〇七年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債	\$5,275,189	\$-	\$-	\$5,275,189

民國一〇七年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債	\$5,306,846	\$-	\$-	\$5,306,846

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

	108.03.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$85,016	30.820	\$2,620,193
日幣	2,235,076	0.2783	622,022
人民幣	934,283	4.580	4,279,016
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$130,919	30.820	\$4,034,924
日幣	7,465,665	0.2783	2,077,695
人民幣	153,787	4.580	704,344

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

	107.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$74,639	30.715	\$2,292,537
日幣	3,460,150	0.2782	962,614
人民幣	888,279	4.4720	3,972,384
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$142,654	30.715	\$4,381,618
日幣	7,758,174	0.2782	2,158,324
人民幣	2,714	4.4720	12,173
	107.03.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$105,249	29.105	\$3,063,272
日幣	5,222,684	0.2739	1,430,493
人民幣	1,185,989	4.6470	5,511,291
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$172,264	29.105	\$5,013,744
日幣	1,635,781	0.2739	448,040
人民幣	142,231	4.6470	660,947

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別分別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇八年及一〇七年第一季之外幣兌換利益分別為 129,469 仟元及 114,065 仟元。

#### 11. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項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形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)：詳附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
- (5) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新臺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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表六。
- (9) 從事衍生性商品交易：請參閱附註六.16 及十二.8。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表七。
- (11) 被投資公司、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：詳附表八。

2. 大陸投資資訊：

- (1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、被投資公司本期損益、持股比例、本期認列投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：詳附表九。
- (2) 與大陸投資公司直接或間接發生重大交易事項：詳附表七。

十四、部門資訊

1. 一般資訊

- (1) 本集團之應報導部門係以提供不同產品及勞務，且能賺得收入及發生費用之策略管理性事業單位。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故營運決策者分別管理及監督各事業單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。
- (2) 本集團有三個應報導部門：
  - A. 光電材料部門，主要從事太陽能導電漿之研發、製造及銷售。
  - B. 太陽能電廠部門，主要從事太陽能發電及售電。
  - C. 線材材料部門，主要從事鑽石線之製造及銷售，以及太陽能矽晶片、太陽能矽輔料及晶圓加工及銷售。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新臺幣仟元為單位)

本集團彙總碩鑽材料股份有限公司、鹽城碩鑽電子材料有限公司、華旭光電股份有限公司之營運部門，因管理階層判斷該等部門具有相似之經濟特性且符合多數彙總基準，故將相關資訊合併產生線材材料應報導部門。

本集團營運部門損益係以稅前營業利益衡量，並作為績效評估之基礎。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同；然而，合併財務報表之營業外收入及利益、營業外費用及損失及所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

本集團營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人或市場間類似之常規交易為基礎。

2. 應報導部門損益及資產之資訊

本集團於民國一〇八年第一季各部門損益相關資訊如下：

	108 年第一季					合 計
	光電材料 部門	太陽能電廠 部門	線材材料 部門	其他部門	調整及銷除	
收 入	\$1,842,902	\$86,230	\$186,914	\$-	\$-	\$2,116,046
營業成本及費用	(1,724,170)	(73,317)	(235,927)	(4,429)	-	(2,037,843)
部門利益(損失)	<u>\$118,732</u>	<u>\$12,913</u>	<u>\$(49,013)</u>	<u>\$(4,429)</u>	<u>\$-</u>	78,203
其他收入						32,560
其他利益及損失						249,032
財務成本						(102,288)
採用權益法認列之 關聯企業及合資 損益之份額						(8,342)
稅前淨利						<u>\$249,165</u>

民國一〇七年第一季各部門損益相關資訊如下：

	107 年第一季					合 計
	光電材料 部門	太陽能電廠 部門	線材材料 部門	其他部門	調整及銷除	
收 入	\$2,058,827	\$82,971	\$101,114	\$-	\$-	\$2,242,912
營業成本及費用	(1,967,985)	(84,263)	(93,131)	(3,838)	-	(2,149,217)
部門利益(損失)	<u>\$90,842</u>	<u>\$(1,292)</u>	<u>\$7,983</u>	<u>\$(3,838)</u>	<u>\$-</u>	93,695
其他收入						40,504
其他利益及損失						138,980
財務成本						(102,451)
採用權益法認列之 關聯企業及合資 損益之份額						(910)
稅前淨利						<u>\$169,818</u>

附表一：資金貸與他人

單位：新臺幣仟元/美金仟元/日幣仟元/人民幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額 (註5)	期末餘額 (註5)	實際動支金額 (註5)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	鹽城碩禾電子材料有限公司	其他應收款 (註1)	是	\$973,556 (USD11,488 +CNY135,261)	\$973,556 (USD11,488 +CNY135,261)	\$973,556 (USD11,488 +CNY135,261)	-	業務往來	\$4,564,253	-	-	無	-	\$1,836,918 (註2)	\$1,836,918 (註2)
1	禾迅綠電股份有限公司	Godo Kaisha Merchant Energy NO.10	其他應收款	是	5,566 (JPY20,000)	-	-	3%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	726,981 (註3)	1,090,471 (註3)
1	禾迅綠電股份有限公司	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	其他應收款	是	246,560 (USD8,000)	246,560 (USD8,000)	246,560 (USD8,000)	3%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	726,981 (註3)	1,090,471 (註3)
2	Wisdom Field Limited (Samoa)	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	其他應收款	是	215,740 (USD7,000)	215,740 (USD7,000)	215,740 (USD7,000)	3%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	214,145 (註3/註5)	321,217 (註3)
3	Merchant Energy PTE., Ltd.	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	其他應收款	是	61,640 (USD2,000)	61,640 (USD2,000)	61,640 (USD2,000)	3%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	137,166 (註3)	205,748 (註3)
4	永和電力株式會社	Godo Kaisha Merchant Energy NO.10	其他應收款	是	16,698 (JPY60,000)	11,132 (JPY40,000)	11,132 (JPY40,000)	2.3%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	7,408 (註3/註5)	11,112 (註3)
5	碩鑽材料股份有限公司	鹽城碩鑽電子材料有限公司	其他應收款	是	160,264 (USD5,200)	95,542 (USD3,100)	95,542 (USD3,100)	3%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	201,496 (註4/註5)	402,992 (註4)
5	碩鑽材料股份有限公司	鹽城碩鑽電子材料有限公司	其他應收款 (註1)	是	113,418 (USD3,680)	113,418 (USD3,680)	113,418 (USD3,680)	-	短期資金融通	-	-	-	無	-	201,496 (註4/註5)	402,992 (註4)
5	碩鑽材料股份有限公司	華旭光電股份有限公司	其他應收款	是	30,000	30,000	30,000	3%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	201,496 (註4)	402,992 (註4)

註1：係因對應收帳款一關係人之應收款超過正常授信期限一定期間，而轉列之其他應收款項。

註2：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；與本公司有業務往來之公司，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限，本公司總貸與金額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。

註3：資金貸與總額以不超過貸出資金之公司淨值百分之六十為限，貸與短期資金融通必要之公司，貸與總額不得超過貸出資金之公司淨值百分之四十；貸出資金之公司對直接或間接持有表決權股份超過百分之五十之子公司或是依國際財務報導編製準則納入為合併個體之子公司，個別貸與金額以本公司淨值百分之四十為限；對其餘個別對象貸與之金額以本公司淨值百分之十為限。

註4：資金貸與總額以不超過公司淨值百分之四十為限，對有短期資金融通必要之公司個別資金貸與金額屬關係企業者以公司淨值百分比二十為限；其他對象以不超過公司淨值百分之十為限。

註5：資金貸與期末餘額超限，本公司將擬定改善計畫。

註6：涉及外幣者，係以財務報告日之匯率換算為新臺幣(期末匯率1人民幣=4.58新臺幣、1美金=30.82新臺幣及1日幣=0.2783新臺幣)計算。

附表二：為他人背書保證

單位：新臺幣仟元/美金仟元/日幣仟元

編號	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	本期最高背書保證餘 額	期末背書保證 餘額	實際動支金額	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 淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	禾豐能源股份 有限公司	2	\$4,592,296 (註1)	\$10,000	\$-	\$-	\$-	-	\$4,592,296	Y	-	-
0	本公司	鴻王企業股份 有限公司	2	4,592,296 (註1)	30,000	-	-	-	-	4,592,296	Y	-	-
0	本公司	綠耀能源股份 有限公司	2 (註3)	4,592,296 (註1)	295,000	100,000 (註3)	-	-	2.18%	4,592,296	Y	-	-
0	本公司	禾迅綠電股份 有限公司	2	4,592,296 (註1)	1,030,360 (JPY1,200,000 +USD20,000 +NTD80,000)	80,000 (NTD80,000)	28,700 (NTD28,700)	-	1.74%	4,592,296	Y	-	-
1	碩鑽材料股 份有限公司	鹽城碩鑽電子 材料有限公司	2	1,007,481 (註2)	46,230 (USD1,500)	46,230 (USD1,500)	19,263 (USD625)	6,175	4.59%	1,007,481	Y	-	Y

註1：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100%，其中對單一企業背書保證限額，除本公司直接或間接投資之子公司不得超過當期淨值100%外，其餘不得超過當期淨值10%為限。本公司及子公司整體對外背書保證總額不得超過本公司淨值100%，對單一企業背書保證限額不得超過本公司淨值10%。

註2：依碩鑽材料股份有限公司「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100%，其中對單一企業背書保證限額，除碩鑽材料股份有限公司直接或間接投資之子公司不得超過當期淨值100%外，其餘不得超過當期淨值10%為限。碩鑽材料股份有限公司及子公司整體對外背書保證總額不得超過本公司淨值100%，對單一企業背書保證限額不得超過碩鑽材料股份有限公司淨值10%。

註3：綠耀能源股份有限公司已於民國一〇八年三月出售予禾碩綠電股份有限公司，出售後本公司對各該公司直接及間接持有表決權股份為39%，前述出售事實及持股比變動，致本公司之背書保證對象不符合公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則規定，已於民國一〇八年四月十二日完成變更背書保證者為禾碩綠電股份有限公司。

註4：本表相關數字以新臺幣列示，涉及外幣者，應以財務報告日之匯率換算為新臺幣。

附表三：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

單位：新臺幣仟元/股

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末餘額				備註
					股數/單位	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	股票	心悅生醫股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,829,086	\$96,503	1.79%	\$96,503	-
本公司	基金	TIEF Fund, L.P.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	31,914	7.45%	31,914	-
本公司	股票	創奕能源科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	5,416,296	326,115	13.54%	326,115	-
本公司	股票	榮炭科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	9,800,000	285,372	8.15%	285,372	-
本公司	股票	元晶太陽能科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,390,000	14,197	0.50%	14,197	-
本公司	股票	太陽光電能源科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,125,000	-	0.62%	-	-
碩鑽材料股份有限公司	基金	合庫投信貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,846,591	49,234	-	49,234	-
碩鑽材料股份有限公司	基金	富蘭克林華美貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,855,406	50,180	-	50,180	-



附表四：累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本百分之二十以上

單位：新臺幣仟元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易 對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數/單位	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數/單位	金額
本公司	創奕能源科技股份有限公司	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	-	-	1,425,855	\$85,722	3,990,441	\$239,426	-	\$-	\$-	\$-	5,416,296	\$326,115 (註1)
禾迅綠電股份有限公司	綠燿能源股份有限公司	採用權益法之投資	(註2)	關聯企業	10,657,000	131,264	-	-	10,657,000	156,441	132,224	24,217	-	-

註1：包含透過損益按公允價值衡量之金融資產依公允價值評價調整。

註2：禾碩綠電股份有限公司。

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

單位：新臺幣仟元

進(銷)貨之 公 司	交易對象名稱	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 淨額之比例	授信期間	單價	授信 期間	餘額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比例	
本公司	鹽城碩禾電子 材料有限公司	本公司之聯屬公司	銷貨	\$894,377	60.47%	月結90-120天	-	-	\$2,507,391	81.66%	-

附表六：應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新臺幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
應收帳款及其他應收款 本公司	鹽城碩禾電子材料有限公司	本公司之聯屬公司	\$3,480,950 (註)	0.96次	\$973,559	持續催收中	\$366,823	-
其他應收款								
禾迅綠電股份有限公司	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	本公司之聯屬公司	246,560	-	-	-	-	-
Wisdom Field Limited (Samoa)	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	本公司之聯屬公司	215,740	-	-	-	-	-
碩鑽材料股份有限公司	鹽城碩鑽電子 材料有限公司	本公司之聯屬公司	356,723	-	-	-	-	-

註：係含本公司與鹽城碩禾電子材料有限公司因銷貨而產生之應收帳款2,507,391仟元、超過正常授信期限一定期間之帳款轉列其他應收款973,559仟元，合計3,480,950仟元。

附表七：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新臺幣仟元

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或 總資產之比率(註3)
0	本公司	鹽城碩禾電子材料有限公司	1	銷貨	\$894,377	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	42.27%
0	本公司	鹽城碩禾電子材料有限公司	1	應收帳款	2,507,391	月結90天-120天	13.71%
0	本公司	鹽城碩禾電子材料有限公司	1	其他應收款	973,559	月結90天-120天	5.32%
1	禾迅綠電股份有限公司	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	3	其他應收款	246,560	依合約約定	1.35%
2	Wisdom Field Limited (Samoa)	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	3	其他應收款	215,740	依合約約定	1.18%
3	碩鑽材料股份有限公司	鹽城碩鑽電子 材料有限公司	3	其他應收款	356,723	月結90天	1.95%

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：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

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

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

附表八：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

單位：新臺幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	芯和能源股份有限公司	新竹縣湖口鄉	能源材料之製造及買賣	\$116,754	\$116,754	9,962,915	50.39%	\$78,194	\$(4,450)	\$(2,242)	-
	禾迅綠電股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	2,807,842	2,907,842	118,830,524	100.00%	1,817,452	73,706	73,706	-
	Giga Solar Materials Corporation (Maruitius)	模里西斯	投資公司	412,960	412,960	12,900,000	100.00%	834,923	95,378	95,378	-
	碩鑽材料股份有限公司	新竹縣湖口鄉	金屬線製品製造、電子零組件製造、買賣及其他相關業務	477,932	477,932	34,403,761	36.67%	369,443	(44,239)	(16,223)	-
	台灣太陽能模組製造股份有限公司	臺南市新市區	太陽能模組製造	20,000	20,000	2,000,000	10.00%	14,340	(9,769)	(977)	-
芯和能源股份有限公司	Green Energy Electrode, Inc.	薩摩亞	一般投資	-	-	-	100.00%	-	-	(註5)	-
禾迅綠電股份有限公司	綠耀能源股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	-(註3)	80,000	-	-	-	-	(註5)	-
	鴻壬企業股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	-(註3)	16,500	-	-	-	-	(註5)	-
	禾羽能源股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	-(註3)	11,000	-	-	-	-	(註5)	-
	禾豐能源股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	-(註3)	12,000	-	-	-	-	(註5)	-
	家禾能源股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	-(註3)	15,000	-	-	-	-	(註5)	-
	永和電力株式會社	日本福島縣	太陽能相關業務	15,070	15,070	-	100.00%	73,999	5,373	(註5)	-
	Godo Kaisha Best Solar	日本千葉縣	太陽能相關業務	44,939	44,939	-	-(註1)	53,460	852	(註5)	-
	Godo Kaisha Merchant Energy NO.10	日本福岡縣	太陽能相關業務	57,879	57,879	-	-(註1)	74,971	(301)	(註5)	-
	Godo Kaisha Chiba 2	日本岡山縣	太陽能相關業務	109,619	179,619	-	-(註1)	93,841	(1,128)	(註5)	-
	Godo Kaisha Chiba 1	日本廣島縣	太陽能相關業務	49,266	49,266	-	-(註1)	43,750	(704)	(註5)	-
	Godo Kaisha Merchant Energy NO.8	日本福島縣	太陽能相關業務	69,325	69,325	-	-(註1)	147,873	19,511	(註5)	-
	Wisdom Field Limited (Samoa)	薩摩亞	一般投資	1,173,221	1,173,221	37,110,000	100.00%	535,362	(4,132)	(註5)	-
	禾碩綠電股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	425,100	425,100	42,510,000	39.00%	430,871	(12,061)	(註5)	-
	禾迅一號股份有限公司(註2)	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	50,000	50,000	-	100.00%	20,275	(13,848)	(註5)	-
	禾迅二號股份有限公司(註2)	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	2,500	2,500	-	100.00%	2,501	-	(註5)	-
	日暄綠能股份有限公司(註2)	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	12,500	12,500	-	100.00%	12,501	-	(註5)	-
	日勝綠能股份有限公司(註2)	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	12,000	12,000	-	100.00%	12,001	-	(註5)	-
元登太陽能股份有限公司	臺北市士林區	太陽能相關業務	-(註4)	50,000	-	-	-	-	(註5)	-	
Wisdom Field Limited (Samoa) Merchant Energy PTE., Ltd.	新加坡	一般投資	930,951	930,951	29,800,000	87.65%	300,564	(7,098)	(註5)	-	
Merchant Energy PTE., Ltd.	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	菲律賓	太陽能相關業務	814,827	814,827	-	39.93%	155,597	(6,962)	(註5)	-
碩鑽材料股份有限公司	Giga Diamond Materials Corporation(Seychelles)	塞席爾	一般投資	526,155	526,155	17,000,000	100.00%	234,388	(37,599)	(註5)	-
碩鑽材料股份有限公司	華旭光電股份有限公司	台中市西屯區	晶圓表面處理、矽料加工處理、太陽能輔料矽材料、OEM等業務	152,712	152,712	4,200,000	51.85%	171,045	3,754	(註5)	-

註1：本公司依日本TK-GK架構投資Godo Kaisha Best Solar、Godo Kaisha Merchant Energy NO.10、Godo Kaisha Chiba 2、Godo Kaisha Chiba 1及Godo Kaisha Merchant Energy NO.8 雖無持有表決權，但依合約賦予本公司具有經濟受益權及對重大決策請求事前徵詢本公司之權利。

註2：禾迅一號股份有限公司已於民國一〇八年四月二十四日完成公司設立、禾迅二號股份有限公司籌備處、日暄綠能股份有限公司籌備處及日勝綠能股份有限公司籌備處，截至民國一〇八年三月三十一日尚處於籌備階段尚未完成公司設立。

註3：禾迅綠電股份有限公司於民國一〇八年三月出售綠耀能源股份有限公司、鴻壬企業股份有限公司、禾羽能源股份有限公司、禾豐能源股份有限公司、家禾能源股份有限公司全部股權予禾碩綠電股份有限公司。

註4：禾迅綠電股份有限公司於民國一〇八年一月出售元登太陽能股份有限公司全部股權予禾碩綠電股份有限公司。

註5：對各該公司投資損益之認列已分別包含於對子公司之投資損益中。

註6：本表相關數字以新臺幣列示，涉及外幣者，應以財務報告日之匯率換算為新臺幣。

附表九：大陸投資資訊

單位：新臺幣仟元/美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註3)	投資方式 (註1)	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	被投資公司 本期損益	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 帳面金額	截至本期止已匯回投資 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	\$88,625 (USD3,000)	經由第三地區 (Maruitius)投資事 業間接投資	\$88,625 (USD3,000)	\$-	\$-	\$88,625 (USD3,000)	\$(200)	100.00%	\$(200)	\$161,697	\$-
鹽城碩禾電子 材料有限公司	光伏制程調試技 術服務等	485,900 (USD9,900+ CNY35,000) (註5)	經由第三地區 (Maruitius)投資事 業間接投資	\$325,600 (USD9,900)	\$-	\$-	\$325,600 (USD9,900)	\$95,579	100.00%	\$95,579	\$673,224	\$-
鹽城碩鑽電子 材料有限公司	線材材料生產製 造與銷售等	\$526,155 (USD17,000)	經由第三地區 (Seychelles)投資 事業間接投資	\$526,155 (USD17,000)	\$-	\$-	\$526,155 (USD17,000)	\$(37,599)	100.00%	\$(37,599)	\$243,127	\$-

公司名稱	本期期末累計自臺灣匯出赴大陸地區投資金額(註3)	經濟部投審會核准投資金額(註4)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
碩禾電子材料股份有限公司	\$574,525 (USD12,900+CNY35,000)	\$571,416 (USD17,999)	\$2,755,378
碩鑽材料股份有限公司	\$526,155 (USD17,000)	\$526,155 (USD17,000)	\$604,489

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

1. 直接赴大陸地區從事投資。
2. 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
3. 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中，係經會計師核閱之財務報表評價而得。

註3：係按匯出當時之匯率換算。

註4：已匯出投資金額按當時之匯率換算，未匯出投資金額按期末匯率1:30.82換算。

註5：其中CNY 35,000仟元係第三地區(Maruitius)投資事業將自蘇州碩禾電子材料有限公司盈餘分配之現金股利直接投資鹽城碩禾電子材料有限公司，業已完成經濟部投審會報備申請程序，實收資本額與經濟部投審會核准金額之差異係因申請日與匯出日美金兌換人民幣之匯差。