

3691

碩禾電子材料股份有限公司及子公司  
合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日  
及民國一〇一年一月一日至三月三十一日

地址：新竹縣湖口鄉工業一路3號  
電話：(03)5981886

# 合併財務報表暨會計師核閱報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-4
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) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-15
(三) 重要會計政策之彙總說明	16-29
(四) 重大會計判斷、估計及假設	30
(五) 重要會計科目之說明	31-46
(六) 關係人交易	47-48
(七) 承諾及或有事項	48
(八) 金融工具	49-53
(九) 資本管理	54
(十) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項資訊	54
2. 轉投資事業相關資訊	54-55
3. 大陸投資資訊	55
(十一) 營運部門資訊	55
(十二) 期後事項	55
(十三) 首次採用國際財務報導準則	55-66
九、附表	67-72

## 會計師核閱報告

碩禾電子材料股份有限公司 公鑒：

碩禾電子材料股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註三所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司，部分財務報表未經本會計師核閱，該等子公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日之資產總額分別為 429,209 仟元、225,133 仟元及 120,876 仟元，分別佔合併資產總額之 11.43%、5.85%及 3.45%，負債總額分別為 82,507 仟元、4,914 仟元及 4,878 仟元，分別佔合併負債總額之 14.92%、1.07%及 1.58%，民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為(3,953)仟元及(7,730)仟元，分別佔合併綜合損益總額之(2.14)%及(4.10)%。如合併財務報表附註四所述，碩禾電子材料股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日採用權益法之投資分別為 3,224 仟元及 3,941 仟元，民國一〇二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損失之份額為 717 仟元，係以該被投資公司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。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日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，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

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(六)第 37690 號

涂嘉玲

會計師：

郭紹彬

中華民國一〇二年五月八日

碩禾電子材料股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、  
 一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產									
1100	現金及約當現金	三及五.1	\$1,674,063	44.59	\$1,737,564	49.92	\$2,078,047	54.04	\$2,228,450	63.54
1150	應收票據		5,588	0.15	585	0.02	-	-	2,551	0.07
1170	應收帳款淨額	三及五.3	1,110,674	29.58	784,501	22.53	913,292	23.75	445,352	12.70
1180	應收帳款－關係人	三、五.3及六	-	-	-	-	-	-	21	-
1200	其他應收款	六	16,042	0.43	14,463	0.42	19,847	0.51	930	0.03
130x	存貨淨額	三及五.4	370,439	9.87	331,880	9.53	298,181	7.75	335,501	9.57
1410	預付款項		20,521	0.55	42,903	1.23	91,432	2.38	68,198	1.94
1470	其他流動資產		14,584	0.39	2,658	0.08	-	-	2,218	0.06
	流動資產合計		3,211,911	85.56	2,914,554	83.73	3,400,799	88.43	3,083,221	87.91
15xx	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	三及五.2	8,697	0.23	-	-	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資	三及五.5	3,224	0.09	3,941	0.11	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	三及五.6	441,174	11.74	454,832	13.06	261,070	6.79	254,074	7.24
1780	無形資產	三及五.7	1,005	0.03	1,242	0.04	5,278	0.14	2,128	0.06
1840	遞延所得稅資產	三及五.16	191	0.01	3,072	0.09	2,925	0.08	4,069	0.12
1915	預付設備款		62,092	1.65	64,279	1.85	147,250	3.83	137,305	3.92
1920	存出保證金	六	7,359	0.20	6,988	0.20	6,075	0.15	6,068	0.17
1980	其他金融資產－非流動		16,975	0.45	30,514	0.88	21,201	0.55	19,199	0.55
1990	其他非流動資產－其他		1,320	0.04	1,558	0.04	1,129	0.03	1,054	0.03
	非流動資產合計		542,037	14.44	566,426	16.27	444,928	11.57	423,897	12.09
1xxx	資產總計		\$3,753,948	100.00	\$3,480,980	100.00	\$3,845,727	100.00	\$3,507,118	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳繼仁

經理人：黃文瑞

會計主管：莊惠禛

碩禾電子材料股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、  
 一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	負債及股東權益	附註	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
			金額	%			金額	%	金額	%
21xx	流動負債									
2150	應付票據		\$638	0.02	\$5,866	0.17	\$-	-	\$3,372	0.10
2170	應付帳款		267,621	7.13	188,937	5.43	174,106	4.53	44,570	1.27
2180	應付帳款—關係人	六	5,472	0.15	1,713	0.05	1,218	0.03	2,602	0.07
2200	其他應付款	六	90,617	2.41	92,016	2.64	125,058	3.25	123,859	3.54
2230	當期所得稅負債	三及五.16	90,497	2.41	71,694	2.06	130,568	3.41	110,360	3.15
2310	預收款項		3,889	0.11	7,007	0.20	7,251	0.19	5,671	0.16
2322	一年內到期長期借款	三及五.8	5,260	0.14	3,773	0.11	-	-	-	-
2399	其他流動負債—其他		1,261	0.03	834	0.02	2,976	0.08	831	0.02
	流動負債合計		465,255	12.40	371,840	10.68	441,177	11.49	291,265	8.31
25xx	非流動負債									
2540	長期借款	三及五.8	65,740	1.75	71,227	2.05	-	-	-	-
2640	應計退休金負債	三及五.9	21,953	0.58	21,848	0.63	16,649	0.43	16,543	0.47
	非流動負債合計		87,693	2.33	93,075	2.68	16,649	0.43	16,543	0.47
2xxx	負債合計		552,948	14.73	464,915	13.36	457,826	11.92	307,808	8.78
31xx	歸屬於母公司業主之權益									
3100	股本									
3110	普通股股本	五.10	441,255	11.75	441,255	12.68	441,255	11.47	441,255	12.58
3200	資本公積	五.10	1,749,975	46.62	1,749,975	50.27	1,731,377	45.02	1,731,377	49.37
33xx	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	五.10	234,636	6.25	234,636	6.74	131,574	3.42	131,574	3.75
3320	特別盈餘公積		8,458	0.23	8,458	0.24	8,458	0.22	8,458	0.24
3350	未分配保留盈餘	五.10	838,259	22.33	652,399	18.74	1,227,654	31.92	1,034,831	29.51
34xx	其他權益		390	0.01	(1,227)	(0.04)	(731)	(0.02)	-	-
3500	庫藏股票	五.10	(93,386)	(2.49)	(93,386)	(2.68)	(186,772)	(4.86)	(186,772)	(5.33)
36xx	非控制權益	五.10及七	21,413	0.57	23,955	0.69	35,086	0.91	38,587	1.10
3xxx	權益總計		3,201,000	85.27	3,016,065	86.64	3,387,901	88.08	3,199,310	91.22
2-3xxx	負債及股東權益總計		\$3,753,948	100.00	\$3,480,980	100.00	\$3,845,727	100.00	\$3,507,118	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳繼仁

經理人：黃文瑞

會計主管：莊惠禪

碩禾電子材料股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日  
 及民國一〇一年一月一日至三月三十一日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇二年一月一日至三月三十一日		一〇一年一月一日至三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
4100	營業收入	五.11及六	\$1,051,097	100.00	\$929,012	100.00
5000	營業成本	五.4、12、13及六	(821,040)	(78.11)	(631,370)	(67.96)
5900	營業毛利		230,057	21.89	297,642	32.04
6000	營業費用	五.4、12、13及六				
6100	推銷費用		(19,332)	(1.84)	(11,092)	(1.19)
6200	管理及總務費用		(26,432)	(2.52)	(22,186)	(2.39)
6300	研究發展費用		(30,909)	(2.94)	(33,038)	(3.56)
	營業費用合計		(76,673)	(7.30)	(66,316)	(7.14)
6900	營業利益		153,384	14.59	231,326	24.90
7100	營業外收入及支出					
7010	其他收入	五.14及六	4,561	0.43	4,100	0.44
7020	其他利益及損失	五.14	48,405	4.61	(23,111)	(2.49)
7050	財務成本	五.14	(411)	(0.04)	(48)	(0.01)
7060	採權益法認列之關聯企業(損)益之份額	五.5	(717)	(0.07)	-	-
	營業外收入及利益合計		51,838	4.93	(19,059)	(2.06)
7900	稅前淨利		205,222	19.52	212,267	22.84
7950	所得稅費用	三及五.16	(21,904)	(2.08)	(22,945)	(2.47)
8200	本期淨利		183,318	17.44	189,322	20.37
8300	其他綜合損益	五.15				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		1,617	0.15	(731)	(0.08)
8390	本期其他綜合總額(稅後淨額)		1,617	0.15	(731)	(0.08)
8500	本期綜合損益總額		\$184,935	17.59	\$188,591	20.29
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		185,860		192,823	
8620	非控制權益	七	(2,542)		(3,501)	
	合 計		\$183,318		\$189,322	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		187,477		192,092	
8720	非控制權益	七	(2,542)		(3,501)	
	合 計		\$184,935		\$188,591	
			稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(元)	五.17	\$4.75	\$4.25	\$4.98	\$4.45
			稅前	稅後	稅前	稅後
9850	稀釋每股盈餘(元)	五.17	\$4.73	\$4.23	\$4.95	\$4.43

(請參閱合併財務報表附註)

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及子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日  
 及民國一〇一年一月一日至三月三十一日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	歸屬於母公司業主之權益								非控制權益	權益總額
	股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		總 計		
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票			
民國一〇一年一月一日餘額	\$441,255	\$1,731,377	\$131,574	\$8,458	\$1,034,831	\$-	\$(186,772)	\$3,160,723	\$38,587	\$3,199,310
民國一〇一年第一季淨利	-	-	-	-	192,823	-	-	192,823	(3,501)	189,322
民國一〇一年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	(731)	-	(731)	-	(731)
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$441,255</u>	<u>\$1,731,377</u>	<u>\$131,574</u>	<u>\$8,458</u>	<u>\$1,227,654</u>	<u>\$(731)</u>	<u>\$(186,772)</u>	<u>\$3,352,815</u>	<u>\$35,086</u>	<u>\$3,387,901</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$441,255	\$1,749,975	\$234,636	\$8,458	\$652,399	\$(1,227)	\$(93,386)	\$2,992,110	\$23,955	\$3,016,065
民國一〇二年第一季淨利	-	-	-	-	185,860	-	-	185,860	(2,542)	183,318
民國一〇二年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,617	-	1,617	-	1,617
民國一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$441,255</u>	<u>\$1,749,975</u>	<u>\$234,636</u>	<u>\$8,458</u>	<u>\$838,259</u>	<u>\$390</u>	<u>\$(93,386)</u>	<u>\$3,179,587</u>	<u>\$21,413</u>	<u>\$3,201,000</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳繼仁

經理人：黃文瑞

會計主管：莊惠權



碩禾電子材料股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日  
及民國一〇一年一月一日至三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	一〇二年一月一日至三月三十一日	一〇一年一月一日至三月三十一日
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$205,222	\$212,267
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	20,005	16,509
A20200	攤銷費用	479	330
A20900	利息費用	411	48
A21200	利息收入	(2,034)	(3,647)
A22300	採權益法認列之關聯企業損失之份額	717	-
A20010	收益費損項目合計	19,578	13,240
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31130	應收票據(增加)減少	(5,003)	2,551
A31150	應收帳款增加	(326,173)	(467,940)
A31160	應收帳款－關係人減少	-	21
A31180	其他應收款增加	(1,802)	(18,811)
A31200	存貨(增加)減少	(38,559)	37,320
A31230	預付款項減少(增加)	22,382	(23,234)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(11,926)	2,218
A32130	應付票據減少	(5,228)	(3,372)
A32150	應付帳款增加	78,684	129,536
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	3,759	(1,384)
A32180	其他應付款增加	12,747	2,623
A32210	預收款項(減少)增加	(3,118)	1,580
A32230	其他流動負債增加(減少)	427	(1,514)
A32240	應計退休金負債增加	105	106
A30000	與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(273,705)	(340,300)
A33000	營運產生之現金流出	(48,905)	(114,793)
A33100	收取之利息	2,257	3,689
A33300	支付之利息	(411)	(48)
A33500	支付之所得稅	(220)	(1,593)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(47,279)	(112,745)
	投資活動之現金流量：		
B06500	其他金融資產增加	-	(2,002)
B06600	其他金融資產減少	13,539	-
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(8,697)	-
B02200	對子公司之收購	-	(2,500)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(18,216)	(32,440)
B03700	存出保證金增加	(371)	(7)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(13,745)	(36,949)
	融資活動之現金流量：		
C01000	償還長期借款	(4,000)	-
CCCC	融資活動之淨現金流出	(4,000)	-
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,523	(709)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(63,501)	(150,403)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,737,564	2,228,450
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,674,063	\$2,078,047

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳繼仁

經理人：黃文瑞

會計主管：莊惠粹

碩禾電子材料股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

及民國一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，為依一般公認審計準則查核)

(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)於九十二年七月一日經濟部核准設立於湖口工業園區，並於民國一〇〇年十二月於南部科學工業園區設立分公司。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上櫃買賣。

國碩科技工業股份有限公司(國碩公司)為本公司母公司，於一〇二年及一〇一年三月三十一日止，分別持有本公司股權 60.47%及 62.19%。

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一〇二年五月八日通過發布。

二、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自2015年1月1日以後開始之年度財務報告日生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013年採用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本集團對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本集團之影響尚無法合理估計。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 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：

2010 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

2010 年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第 1 號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第 1 號之豁免規定，則應依該準則第 23 段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第 32 段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號（2008 年修訂）前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號（2008 年修訂）之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付—若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免（修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」）

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」（修正國際財務報導準則第 7 號）中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期（修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」）

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

遞延所得稅：標的資產之回收（修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」）

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號與解釋公告第 13 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資（分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理）之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

其他綜合損益項目之表達（修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」）

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 19 號「員工給付」之修改

主要修改包括：(1)確定給付計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定給付負債（資產）淨利息、(3)確定給付計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷給付之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職給付之支付之重組成本兩者較早時點認列離職給付等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

政府借款（修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」）

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號（或國際會計準則第 39 號）及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號（或國際會計準則第 39 號）及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

揭露—金融資產及金融負債之互抵（修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」）

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

金融資產及金融負債之互抵（修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」）

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本（生產剝除成本）。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產（剝除活動資產）。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號（即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號），或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

以上為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，由於金管會尚未確定其實施日期，故無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

三、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」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台幣仟元為單位。

3. 合併概況

(1) 合併財務報表編製原則

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，若未造成對子公司控制之喪失，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母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。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- A. 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- B. 除列任何非控制權益之帳面金額；
- C. 認列取得對價之公允價值；
- D. 認列所保留任何投資之公允價值；
- E. 認列任何利益或虧損為當期損益；
- F. 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。



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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 合併財務報表編製主體列示如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
本公司	芯和能源股份有限公司	能源材料之製造及買賣	50.00%	50.00%	50.00%	50.00%
本公司	GIGA SOLAR MATERIALS CORPORATION (Mauritius)	一般投資	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	禾迅投資股份有限公司	一般投資	100.00%	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%	100.00%
禾迅投資股份有限公司	綠耀能源股份有限公司	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	-
禾迅投資股份有限公司	鴻壬企業股份有限公司	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	-
禾迅投資股份有限公司	家禾能源股份有限公司	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	-
禾迅投資股份有限公司	禾米能源股份有限公司	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	-
禾迅投資股份有限公司	禾羽能源股份有限公司	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	-
禾迅投資股份有限公司	禾豐能源股份有限公司	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	-

上述列入合併財務報表之子公司財務報表均未經本會計師核閱，該等子公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日之資產總額分別為429,209仟元、225,133仟元及120,876仟元，負債總額分別為82,507仟元、4,914仟元及4,878仟元，民國一〇二年及一〇一年第一季之綜合損益總額分別為(3,953)仟元及(7,730)仟元。

#### 4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用IAS 39之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。

在未喪失控制下處分包含國外營運機構之部分子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，處分包含國外營運機構之部分關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生性金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之兌換差額部分、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生性金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少係透過備抵科目並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- (1) 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- (2) 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- (3) 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- (4) 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團針對放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。利息收入認列於損益，當未來預期無法收現且所有抵押品均已實現或移轉予本集團時，放款及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

#### 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- a. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- b. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- c. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

一移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本集團以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本集團係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務履行、取消或到期時，則除列該負債。

(3) 金融工具之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 衍生金融工具

本集團所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

10. 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。

11. 投資關聯企業

本集團對關聯企業係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

關聯企業之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本集團即以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當喪失對關聯企業之重大影響時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則將單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際財務會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以平均法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	6~51年
機器設備	4~6年
研發設備	4~6年
辦公設備	4~6年
租賃改良	6~11年
其他設備	5~16年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

13. 租賃

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。

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。



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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

#### 研究發展成本

研究成本發生時係認列為費用。若個別專案之發展階段支出符合下列條件，認列為無形資產：

- (1) 該發展中之無形資產已達技術可行性，並將可供使用或出售。
- (2) 有意圖完成該資產且有能力使用或出售該資產。
- (3) 該資產將產生未來經濟效益。
- (4) 具充足之資源以完成該資產。
- (5) 發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展支出於原始認列後，係採成本模式衡量；亦即以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面金額。此資產於發展階段期間，每年進行減損測試，並自完成發展且達可供使用狀態時，於預期未來效益之期間內攤銷。

#### 電腦軟體成本

電腦軟體成本於其估計效益年限(四年)採直線法攤提。

#### 15. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

17. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

18. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本公司且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

A. 商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

B. 利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款)，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

19. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子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，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

## 20. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，則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。

## 21. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際會計準則(以下簡稱IAS)第39號規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本公司所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

## 22. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

本集團對於民國一〇一年一月一日(即轉換至國際財務報導準則日，簡稱轉換日)前既得之權益工具及民國一〇一年一月一日前已交割之股份基礎給付交易所產生之負債，選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重大會計判斷、估計及假設

本集團合併財務報表之編製，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整。

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：

(1) 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

(2) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註五.9。

(3) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至一〇二年三月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註五.16。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
庫存現金及零用金	\$773	\$688	\$363	\$480
活期存款	942,740	890,696	477,965	625,969
定期存款	730,550	846,180	1,599,719	1,602,001
合 計	<u>\$1,674,063</u>	<u>\$1,737,564</u>	<u>\$2,078,047</u>	<u>\$2,228,450</u>

2. 以成本衡量之金融資產－非流動

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
備供出售金融資產				
股票	<u>\$8,697</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 應收帳款及應收帳款－關係人

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
應收帳款	\$1,114,171	\$784,501	\$913,292	\$445,352
減：備抵呆帳	(3,497)	-	-	-
小 計	<u>1,110,674</u>	<u>784,501</u>	<u>913,292</u>	<u>445,352</u>
應收帳款－關係人	-	-	-	21
合 計	<u>\$1,110,674</u>	<u>\$784,501</u>	<u>\$913,292</u>	<u>\$445,373</u>

本集團對客戶之授信期間通常為30天至120天。有關應收票據及帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註八.4)：

	群組評估	
	之減損損失	合計
102. 01.01	\$-	\$-
當年度發生之金額	<u>3,497</u>	<u>3,497</u>
102.03.31	<u>\$3,497</u>	<u>\$3,497</u>

本集團民國一〇二年及一〇一年三月三十一日並無應收帳款個別評估所產生之減損損失。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之帳齡分析如下：

	已逾期但尚未減損之應收帳款						合計
	未逾期	121天					
	且未減損	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	以上	
102.03.31	\$1,060,748	\$49,926	\$-	\$-	\$-	\$-	\$1,110,674
101.12.31	753,626	30,875	-	-	-	-	784,501
101.03.31	912,877	415	-	-	-	-	913,292
101.01.01	445,373	-	-	-	-	-	445,373

4. 存貨

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
原 料	\$205,716	\$123,701	\$173,717	\$243,175
在 製 品	90,373	63,318	73,527	54,924
製 成 品	40,662	47,661	51,868	38,219
在途存貨	4,120	60,008	-	7,728
商品存貨	41,281	46,355	-	-
合 計	382,152	341,043	299,112	344,046
減：備抵存貨跌價	(11,713)	(9,163)	(931)	(8,545)
淨額	\$370,439	\$331,880	\$298,181	\$335,501

本集團民國一〇二年第一季認列為費用之存貨成本為821,040仟元，包括存貨跌價及呆滯損失2,550仟元。

本集團民國一〇一年第一季認列為費用之存貨成本為631,370仟元。包括存貨跌價及呆滯回升利益7,614仟元，前述存貨跌價及呆滯回升利益係出售部分已提列跌價損失之存貨所致。

上述存貨未有提供擔保之情事。



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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 採用權益法之投資

本集團投資關聯企業為：

被投資公司名稱	102.03.31		101.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
兆暘光電股份有限公司	\$3,224	36.36%	\$3,941	36.36%

本集團於民國一〇一年六月以6,000仟元取得兆暘光電股份有限公司36.36%之股權。該公司主要係從事太陽能相關業務。

民國一〇二年第一季採權益法認列之關聯企業損失之份額為717仟元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。

前述投資關聯企業未有提供擔保之情事。

本集團投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

	102.03.31	101.12.31
總資產(100%)	\$9,570	\$11,254
總負債(100%)	704	416
	102年第一季	
收入(100%)	\$476	
淨損(100%)	1,850	

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	研發 設備	其他 設備	租賃 改良	未完 工程	合計
<b>成本：</b>									
102.01.01	\$18,758	\$105,366	\$288,200	\$2,238	\$107,794	\$32,107	\$50,078	\$-	\$604,541
增添	-	194	976	-	-	233	-	-	1,403
預付設備款轉入	-	1,749	3,105	-	-	-	-	-	4,854
匯率變動之影響	-	-	90	-	-	-	-	-	90
102.03.31	<u>\$18,758</u>	<u>\$107,309</u>	<u>\$292,371</u>	<u>\$2,238</u>	<u>\$107,794</u>	<u>\$32,340</u>	<u>\$50,078</u>	<u>\$-</u>	<u>\$610,888</u>
101.01.01	\$-	\$-	\$163,922	\$2,452	\$87,993	\$28,044	\$49,938	\$-	\$332,349
透過企業合併取得	-	-	-	-	-	-	-	850	850
增添	17,600	-	529	29	1,850	2,327	140	-	22,485
預付設備款轉入	-	-	186	-	-	-	-	-	186
匯率變動之影響	-	-	-	(13)	-	(3)	-	-	(16)
101.03.31	<u>\$17,600</u>	<u>\$-</u>	<u>\$164,647</u>	<u>\$2,468</u>	<u>\$89,843</u>	<u>\$30,368</u>	<u>\$50,078</u>	<u>\$850</u>	<u>\$355,854</u>
<b>折舊及減損：</b>									
102.01.01	\$-	\$1,208	\$65,030	\$1,487	\$37,734	\$12,862	\$31,388	\$-	\$149,709
折舊	-	1,040	9,535	93	4,809	1,206	3,322	-	20,005
102.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$2,248</u>	<u>\$74,565</u>	<u>\$1,580</u>	<u>\$42,543</u>	<u>\$14,068</u>	<u>\$34,710</u>	<u>\$-</u>	<u>\$169,714</u>
101.01.01	\$-	\$-	\$35,291	\$983	\$19,252	\$7,715	\$15,034	\$-	\$78,275
折舊	-	-	7,019	143	3,896	1,282	4,169	-	16,509
101.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$42,310</u>	<u>\$1,126</u>	<u>\$23,148</u>	<u>\$8,997</u>	<u>\$19,203</u>	<u>\$-</u>	<u>\$94,784</u>
<b>淨帳面金額：</b>									
102.03.31	<u>\$18,758</u>	<u>\$105,061</u>	<u>\$217,806</u>	<u>\$658</u>	<u>\$65,251</u>	<u>\$18,272</u>	<u>\$15,368</u>	<u>\$-</u>	<u>\$441,174</u>
101.12.31	<u>\$18,758</u>	<u>\$104,158</u>	<u>\$223,169</u>	<u>\$751</u>	<u>\$70,060</u>	<u>\$19,246</u>	<u>\$18,690</u>	<u>\$-</u>	<u>\$454,832</u>
101.03.31	<u>\$17,600</u>	<u>\$-</u>	<u>\$122,337</u>	<u>\$1,342</u>	<u>\$66,695</u>	<u>\$21,371</u>	<u>\$30,875</u>	<u>\$850</u>	<u>\$261,070</u>
101.01.01	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$128,631</u>	<u>\$1,469</u>	<u>\$68,741</u>	<u>\$20,329</u>	<u>\$34,904</u>	<u>\$-</u>	<u>\$254,074</u>

本集團民國一〇二一年第一季及一〇二〇年第一季購買固定資產所支付現金資訊如下：

	102年第一季	101年第一季
固定資產增添數	\$1,403	\$22,485
預付設備款增加數	2,667	8,531
應付設備款減少數	14,146	1,424
	<u>\$18,216</u>	<u>\$32,440</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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於民國一〇一年一月起陸續簽約購置土地及後續相關支出計18,758仟元，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，因屬農地故擬以個人名義辦理登記及簽訂土地登記契約書並以合併公司為設定權利人辦理設定。

本集團未有以不動產、廠房及設備質押之情事。

7. 無形資產

	電腦軟體	商譽	合計
<b>成本：</b>			
102.01.01	\$2,985	\$3,371	\$6,356
透過企業合併取得	-	-	-
102.03.31	<u>\$2,985</u>	<u>\$3,371</u>	<u>\$6,356</u>
101.01.01	\$2,985	\$-	\$2,985
透過企業合併取得	-	3,371	3,371
101.03.31	<u>\$2,985</u>	<u>\$3,371</u>	<u>\$6,356</u>
	電腦軟體	商譽	合計
<b>攤銷及減損：</b>			
102.01.01	\$1,743	\$3,371	\$5,114
攤銷	237	-	237
102.03.31	<u>\$1,980</u>	<u>\$3,371</u>	<u>\$5,351</u>
	電腦軟體	商譽	合計
101.01.01	\$857	\$-	\$857
攤銷	221	-	221
101.03.31	<u>\$1,078</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,078</u>
<b>淨帳面金額：</b>			
102.03.31	<u>\$1,005</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,005</u>
101.12.31	<u>\$1,242</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,242</u>
101.03.31	<u>\$1,907</u>	<u>\$3,371</u>	<u>\$5,278</u>
101.01.01	<u>\$2,128</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,128</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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 長期借款

民國一〇二年三月三十一日長期借款明細如下：

債權人	102.03.31	利率(%)	還款期間及辦法
上海商業銀行信用借款	\$71,000	2.05%	自 102.07.05 起，每一個月為 1 期，共分 108 期攤還。按月付息。
一年內到期之長期借款	<u>(5,260)</u>		
一年後到期之長期借款	<u>\$65,740</u>		

債權人	101.12.31	利率(%)	還款期間及辦法
上海商業銀行信用借款	\$75,000	2.05%	自 102.07.05 起，每一個月為 1 期，共分 108 期攤還。按月付息。
一年內到期之長期借款	<u>(3,773)</u>		
一年後到期之長期借款	<u>\$71,227</u>		

9. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一〇二年及一〇一年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,153仟元及1,030仟元。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

確定福利計畫

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司及國內子公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

本集團民國一〇二年及一〇一年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為218仟元及223仟元。

精算損失認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	<u>101年度</u>
期初金額	\$-
當期精算損失	<u>4,897</u>
期末金額	<u><u>\$4,897</u></u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.01.01</u>
確定福利義務	\$23,339	\$17,543
計畫資產之公允價值	<u>(1,491)</u>	<u>(1,000)</u>
提撥狀況	<u><u>\$21,848</u></u>	<u><u>\$16,543</u></u>

確定福利義務之現值變動如下：

	<u>101年度</u>
期初之確定福利義務	\$17,543
當期服務成本	602
利息成本	307
精算損失	<u>4,887</u>
期末之確定福利義務	<u><u>\$23,339</u></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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

計畫資產公允價值變動如下：

	101年度
期初之計畫資產公允價值	\$1,000
計畫資產預期報酬	17
雇主提撥數	484
精算損失	(10)
期末之計畫資產公允價值	<u>\$1,491</u>

截至民國一〇二年三月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥483仟元。

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)	
	101.12.31	101.01.01
現金	35.05%	31.48%
權益工具	37.43%	40.75%
債務工具	26.73%	27.77%
其他	0.79%	-%

本集團民國一〇一年度計畫資產之實際報酬為7仟元。

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	101.12.31	101.01.01
折現率	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.75%	1.75%
預期薪資增加率	1.00%	1.00%

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

折現率如變動0.50%，將導致下列影響：

	101年度	
	折現率減少0.50%	折現率增加0.50%
當期服務成本與利息成本彙總數之影響	2,614	2,326
確定福利義務之影響	2,574	2,289

民國一〇一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	101年度
期末確定福利義務之現值	\$23,339
期末計畫資產之公允價值	(1,491)
期末計畫之短絀	\$21,848
計畫負債之經驗調整	4,887
計畫資產之經驗調整	(10)

## 10. 權益

### (1) 普通股

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司額定與已發行股本皆為441,255仟元，每股票面金額10元，為44,125,476股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (2) 資本公積

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
發行溢價	\$1,725,389	\$1,725,389	\$1,725,389	\$1,725,389
庫藏股票交易	18,598	18,598	-	-
員工認股權	5,988	5,988	5,988	5,988
合計	\$1,749,975	\$1,749,975	\$1,731,377	\$1,731,377

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。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)庫藏股票

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日本公司持有庫藏股票分別為93,386仟元、93,386仟元、186,772仟元及186,772仟元，股數分別為400,000股、400,000股、800,000股及800,000股。

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%

(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；
- D. 必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積；
- E. 如尚有盈餘按下列比例再分派（依下列順序分派之）：

(A)董事監察人酬勞金，就(一)至(四)項規定數額後剩餘之數提撥，提撥比例不高於百分之三。

(B)員工紅利就(一)至(四)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。

- F. 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。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資本總額為止。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底之帳列股東權益減項淨額(含金融商品未實現損失、累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失；如有未實現利益可合併計算)提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。



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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司分別於民國一〇二年三月十二日之董事會決議及一〇一年六月六日之股東常會決議之民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$59,950	\$103,062		
特別盈餘公積	3,871	-		
普通股現金股利	242,690	874,510	\$5.55	\$20.18
普通股股票股利	66,188	-	1.51	-
董監事酬勞	10,791	18,660		
員工紅利－現金	32,373	55,979		
合 計	<u>\$415,863</u>	<u>\$1,052,211</u>		

民國一〇二年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為10,036仟元及3,346仟元，其估列基礎為以截至一〇二年第一季之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，如股東會決議採股票發放員工紅利、股票紅利之股數計算基礎係股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響，並認列為當期之營業成本或營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

本公司董事會擬議之員工紅利與董監酬勞金額與本公司民國一〇一年以費用列帳之金額並無重大差異。有關本公司民國一〇一年盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞尚待預計於民國一〇二年六月四日召開之股東常會決議。本公司民國一〇〇年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞與民國一〇〇年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。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。惟本公司因首次採用而需提列之特別盈餘公積金額為0仟元。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 非控制權益

	102年第一季	101年第一季
期初餘額	\$23,955	\$38,587
歸屬於非控制權益之本期淨損	(2,542)	(3,501)
期末餘額	\$21,413	\$35,086

11. 營業收入

	102年第一季	101年第一季
商品銷售收入	\$1,054,539	\$946,229
減：銷貨退回及折讓	(3,442)	(17,217)
營業收入淨額	\$1,051,097	\$929,012

12. 合併綜合損益表之攤銷及營業租賃費用等

	102年第一季	101年第一季
包含在營業成本項下者：		
無形資產之攤銷	\$12	\$49
最低租賃給付認列為營業租賃費用	2,106	2,252
包含在營業費用項下者：		
無形資產之攤銷	317	31
最低租賃給付認列為營業租賃費用	1,602	1,533
包含在研發費用項下者：		
無形資產之攤銷	150	250
最低租賃給付認列為營業租賃費用	641	641

13. 民國一〇二年第一季及一〇一年第一季發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	102.03.31			101.03.31		
	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	\$10,701	\$27,178	\$37,879	10,810	27,745	38,554
勞健保費用	895	1,311	2,206	650	1,645	2,295
退休金費用	465	906	1,371	350	903	1,253
其他員工福利費用	272	472	744	194	450	644
折舊費用	14,246	5,759	20,005	12,571	3,938	16,509
攤銷費用	12	467	479	49	281	330

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
租金收入	\$141	\$-
利息收入	2,034	3,647
其他收入－其他	2,386	453
合計	<u>\$4,561</u>	<u>\$4,100</u>

(2) 其他利益及損失

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$48,460	\$(23,111)
其他損失－其他	(55)	-
合計	<u>\$48,405</u>	<u>\$(23,111)</u>

(3) 財務成本

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
銀行借款之利息	<u>\$411</u>	<u>\$48</u>

15. 其他綜合損益組成部分(稅前)

102年第一季

	<u>當期</u>	<u>所得稅</u>	
	<u>產生</u>	<u>利益(費用)</u>	<u>稅後金額</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$1,617</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,617</u>

101年第一季

	<u>當期</u>	<u>所得稅</u>	
	<u>產生</u>	<u>利益(費用)</u>	<u>稅後金額</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$(731)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(731)</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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 所得稅

民國一〇二年及一〇一年第一季所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	102年第一季	101年第一季
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$19,023	\$21,801
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅費用	2,881	1,144
所得稅費用	<u>\$21,904</u>	<u>\$22,945</u>

所得稅費用與會計利潤乘以母公司所適用所得稅率之金額調節如下：

	102年第一季	101年第一季
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$205,222</u>	<u>\$212,267</u>
以母公司法定所得稅率17%計算之所得稅	34,888	36,085
免稅收益之所得稅影響數	(26,850)	(36,941)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(2,641)	721
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	3,313	1,740
基本稅額應納稅額	<u>13,194</u>	<u>21,340</u>
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$21,904</u>	<u>\$22,945</u>

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

102年第一季

	期初 餘額	認列於 損益	合併 產生	兌換 差額	期末 餘額
暫時性差異					
集團內個體間未實現交易	\$963	\$(4)	\$-	\$-	\$959
企業合併所產生之公允價值調整	591	-	-	-	591
應計退休金負債	397	18	-	-	415
備抵存貨跌價及呆滯損失	101	433	-	-	534
未實現兌換損失及利益	1,020	(3,328)	-	-	(2,308)
遞延所得稅費用/(利益)		<u>\$(2,881)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$3,072</u>				<u>\$191</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$3,072</u>				<u>\$191</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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

101年第一季

	期初 餘額	認列於 損益	合併 產生	兌換 差額	期末 餘額
暫時性差異					
集團內個體間未實現交易	\$200	\$(309)	\$-	\$-	\$(109)
企業合併所產生之公允價值調整	591	-	(591)	-	-
備抵存貨跌價及呆滯損失	1,452	(1,294)	-	-	158
未實現兌換損失及利益	(90)	1,280			1,190
應計退休金負債	232	(230)	-	-	2
投資抵減稅額	1,684	-	-	-	1,684
遞延所得稅費用/(利益)		<u>\$(553)</u>	<u>\$(591)</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$4,069</u>				<u>\$2,925</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$4,069</u>				<u>\$2,925</u>

集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損 金額	尚未使用餘額				最後可抵 減年度
		102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01	
99年	\$5,154	\$5,154	\$5,154	\$5,154	\$5,154	110年
100年	17,610	17,610	17,610	17,610	17,610	111年
101年(估計數)	20,696	20,696	20,696	-	-	112年
102年第一季(估計數)	5,766	5,766	-	-	-	113年
		<u>\$49,226</u>	<u>\$43,460</u>	<u>\$22,764</u>	<u>\$22,764</u>	

集團內個體未使用所得稅抵減之相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	尚未使用餘額			
		102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
促進產業升級條例	機器設備投資抵減	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,684</u>

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司因非很有可能有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為11,861仟元、11,015仟元、5,072仟元及3,880仟元。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

兩稅合一相關資訊

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$10,454	\$10,454	\$6,544	\$5,315

本公司民國一〇二年預計及一〇一年實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為12.21%及11.21%。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇二年三月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國九十九年度
子公司-芯和能源股份有限公司	核定至民國一〇〇年度
子公司-綠耀能源股份有限公司	核定至民國一〇〇年度
子公司-鴻壬企業股份有限公司	核定至民國一〇〇年度

17. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度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，係以當年度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)除以當年度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。

	102年第一季	101年第一季
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$185,860	\$192,823
基本每股盈餘之普通股加權平均股數	43,725,476	43,325,474
基本每股盈餘(元)	\$4.25	\$4.45
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$185,860	\$192,823
基本每股盈餘之普通股加權平均股數	43,725,476	43,325,474
稀釋效果：		
員工紅利	168,962	242,965
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數	43,894,438	43,568,439
稀釋每股盈餘(元)	\$4.23	\$4.43

於報導日至財務報表完成日間，本集團陸續轉讓持有之庫藏股票計400,000股予員工。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、關係人交易

1. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	102年第一季	101年第一季
母公司之管理階層	\$13,668	\$-

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；國外客戶約為起運點120天，非關係人部份國內客戶為月結30~90天，國外客戶為起運點30~90天。期末之流通在外款項為無擔保、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

	102年第一季	101年第一季
母公司	\$5,177	\$1,302

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4個月。

(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
<u>一〇二年度第一季</u>					
母公司	購買固定資產	\$2,059	\$-	\$-	\$-

一〇一年度第一季  
無此事項。

(4) 其 他

本公司分別支付及收取下列費用及收入予母公司：

項 目	金 額	
	一〇二年度第一季	一〇一年度第一季
租金支出	\$3,742	\$3,549
水電瓦斯費	3,691	2,991
其他費用	1,023	718
利息收入	8	8
租金收入	141	-
什項收入	203	-

2. 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

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
母公司	\$-	\$-	\$-	\$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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 其他應收款

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
母公司	\$175	\$167	\$-	\$-

(3) 應付帳款－關係人

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
母公司	\$5,472	\$1,713	\$1,218	\$2,602

(4) 應付費用

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
母公司	\$4,308	\$4,878	\$3,685	\$3,433
母公司採權益法之被投資公司	-	3	-	-
合計	\$4,308	\$4,881	\$3,685	\$3,433

(5) 本集團主要管理階層之獎酬

	102年第一季	101年第一季
短期員工福利	6,310	4,548
退職後福利	153	76
合計	6,463	4,624

3. 本集團向母公司承租辦公室及廠房，截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，對其之存出保證金餘額均為2,199仟元。

七、承諾及或有事項

1. 營業租賃承諾－本公司為承租人

本公司簽訂商業租賃合約，其平均年限為二至二十年且無續租權，在此合約中並未對本公司加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日之未來最低租賃給付總額如下：

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
不超過一年	\$15,424	\$10,191	\$18,650	\$19,626
超過一年但不超過五年	13,551	10,822	12,089	15,598
超過五年	28,812	37,683	29,627	30,131
	\$57,787	\$58,696	\$60,366	\$65,355

2. 其他

本公司截至民國一〇二年三月三十一日止，已開立未使用之信用狀金額為美金657仟元及日幣104,239仟元。



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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

八、金融工具

1. 金融工具之種類

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
<u>金融資產</u>				
以成本衡量之金融資產－非流動	\$8,697	\$-	\$-	\$-
其他金融資產－非流動	16,975	30,514	21,201	19,199
放款及應收款：				
現金及約當現金(不含庫存現金)	1,673,290	1,736,876	2,077,684	2,227,970
應收款項	1,116,262	785,086	913,292	447,924
其他應收款	16,042	14,463	19,847	930
存出保證金	7,359	6,988	6,075	6,068
小計	2,812,953	2,543,413	3,016,898	2,682,892
合計	\$2,838,625	\$2,573,927	\$3,038,099	\$2,702,091
<u>金融負債</u>				
攤銷後成本衡量之金融負債：				
應付款項	\$364,348	\$288,532	\$300,382	\$174,403
一年內到期之長期借款	5,260	3,773	-	-
長期借款	65,740	71,227	-	-
合計	\$435,348	\$363,532	\$300,382	\$174,403

2. 財務風險管理目的

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及監察人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。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯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元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇二及一〇一年第一季之損益將分別減少/增加16,799仟元及10,415仟元。

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分類為放款及應收款之浮動利率投資及固定利率借款。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，惟經評估，本集團之利率變動對民國一〇二及一〇一年第一季之損益影響不重大。

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。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、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。另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)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，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69%、73%、61%及65%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金及銀行借款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。

非衍生金融工具

	短於一年	一至二年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上	合計
102.03.31							
借款	\$6,198	\$9,163	\$9,001	\$8,839	\$8,678	\$36,390	\$78,269
應付款項	364,348	-	-	-	-	-	364,348
101.12.31							
借款	9,327	9,181	9,019	8,857	8,695	37,123	82,202
應付款項	288,532	-	-	-	-	-	288,532
101.03.31							
應付款項	300,382	-	-	-	-	-	300,382
101.01.01							
應付款項	174,403	-	-	-	-	-	174,403

上表關於衍生金融工具之揭露係採用未經折現之總額現金流量表達。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易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，因無活絡市場公開報價，且公允價值無法可靠衡量，故以成本減除減損損失後之金額衡量。
- D. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- E. 其他金融資產及金融負債之公允價值，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參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團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。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 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：外幣仟元

	102.03.31			101.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$63,109	29.83	\$1,882,228	\$54,169	29.04	\$1,573,065
日幣	27	0.32	9	6,536	0.34	2,199
人民幣	31,092	4.81	149,426	21,970	4.66	102,379
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	6,793	29.83	202,602	4,855	29.04	140,975
日幣	43,650	0.32	13,846	36,792	0.34	12,377
人民幣	226	4.81	1,084	7,786	4.66	36,284
	101.03.31			101.01.01		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$39,862	29.51	\$1,176,328	\$24,721	30.28	\$748,552
日幣	-	-	-	-	-	-
人民幣	173	4.69	811	457	4.81	2,198
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	4,568	29.51	134,802	971	30.28	29,402
日幣	25,725	0.36	9,261	-	-	-
人民幣	182	4.69	854	-	-	-

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、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。

十、附註揭露事項

1. 重大交易事項資訊：

- (1) 資金貸與他人者：無。
- (2) 為他人背書保證者：詳附表一。
- (3) 期末持有有價證券者：詳附表二。
- (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：無。
- (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。
- (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。
- (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：詳附表三。
- (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：詳附表三。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。

2. 轉投資事業相關資訊：

- (1) 本公司對被投資公司直接或間接具有重大影響力或具控制能力者，被投資公司之名稱、所在地區等相關資訊：詳附表五。
- (2) 資金貸與他人者：無。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 為他人背書保證者：無。
- (4) 期末持有有價證券者：詳附表二。
- (5) 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：無。
- (6) 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。
- (7) 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。
- (8) 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：詳附表三。
- (9) 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：詳附表三。
- (10) 從事衍生性商品交易：無。

3. 大陸投資資訊：詳附表五及附表六。

十一、營運部門資訊

為管理之目的，合併公司營運決策者係複核公司整體營運結果，以制訂公司資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門。

十二、期後事項

無此事項。

十三、首次採用國際財務報導準則

本集團針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本集團民國一〇二年度之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製年度財務報表。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註二說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本集團採用之初始國際財務報導準則合併資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本集團所採用之豁免項目如下：

1. 國際財務報導準則第3號「企業合併」不適用民國一〇一年一月一日之前子公司、關聯企業及合資之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債以依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。於企業合併日後，續後係依據國際財務報導準則衡量。國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」規定於初始資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽依民國一〇〇年十二月三十一日按我國一般公認會計原則所認列之金額，並經商譽減損測試及無形資產調整後列示。本集團依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」，於轉換日進行商譽減損測試。民國一〇一年一月一日進行之減損測試下，並未認列任何減損損失。
2. 不動產、廠房及設備中之部分土地及建築物，係以先前一般公認會計原則之重估價值作為重估價日之認定成本。
3. 在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
4. 以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊。



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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本公司民國一〇一年一月一日(轉換日)、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇一年第一季及民國一〇一年度綜合損益表之影響如下：

民國一〇一年一月一日(轉換至國際財務報導準則之日)合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則	轉換至國際		經金管會認可之		註
	財務報導準則之影響	認列及衡	表達	國際財務報導準則	
項目	金額	量差異	差異	金額	項目
現金及約當現金	\$2,228,450	\$-	\$-	\$2,228,450	現金及約當現金
應收票據	2,551	-	-	2,551	應收票據
應收帳款	445,373	-	-	445,373	應收帳款
其他應收款	930	-	-	930	其他應收款
存貨	335,501	-	-	335,501	存貨
預付款項	68,198	-	-	68,198	預付款項
遞延所得稅資產—流動	3,248	-	(3,248)	-	- 4
其他流動資產	2,218	-	-	2,218	其他流動資產
流動資產合計	<u>3,086,469</u>			<u>3,083,221</u>	流動資產合計
固定資產淨額	<u>348,936</u>	-	(94,862)	<u>254,074</u>	不動產、廠房及設備 5
無形資產合計	<u>1,044</u>	(1,044)	2,128	<u>2,128</u>	無形資產 1,5
其他資產					
遞延資產	45,625	-	(45,625)	-	-
存出保證金	6,068	-	-	6,068	存出保證金
遞延所得稅資產—非流動	821	-	3,248	4,069	遞延所得稅資產 4
受限制資產—非流動	19,199	-	-	19,199	-
-	-	-	137,305	137,305	預付設備款 5
-	-	-	1,054	1,054	其他非流動資產 5
其他資產合計	<u>71,713</u>			<u>167,695</u>	
資產總計	<u>\$3,508,162</u>			<u>\$3,507,118</u>	資產總計

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項目	金額	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註
		認列及衡量 差異	表達 差異	金額	項目	
應付票據	\$3,372	-	-	\$3,372	應付票據	
應付帳款	47,172	-	-	47,172	應付帳款	
應付所得稅	110,360	-	-	110,360	當期所得稅負債	
其他應付款	123,859	-	-	123,859	其他應付款	
預收款項	5,671	-	-	5,671	預收款項	
其他流動負債	831	-	-	831	其他流動負債	
流動負債合計	<u>291,265</u>			<u>291,265</u>	流動負債合計	
其他負債						
應計退休金負債	12,387	4,156	-	16,543	應計退休金負債	1
負債總計	<u>303,652</u>			<u>307,808</u>	負債總計	
普通股股本	441,255	-	-	441,255	股本	
資本公積	1,731,377	-	-	1,731,377	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	131,574	-	-	131,574	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	8,458	-	-	8,458	特別盈餘公積	
未分配盈餘	1,047,866	(13,035)	-	1,034,831	未分配盈餘	1,3
股東權益其他項目					其他權益	
累積換算調整數	2,118	(2,118)	-	-	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	2,3
未認列為退休金成本之 淨損失	(9,953)	9,953	-	-	-	1
庫藏股票	(186,772)	-	-	(186,772)	庫藏股票	
少數股權	38,587	-	-	38,587	非控制權益	
股東權益總計	<u>3,204,510</u>			<u>3,199,310</u>	權益總計	
負債及股東權益總計	<u>\$3,508,162</u>			<u>\$3,507,118</u>	負債及權益總計	

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		註	
	項目	金額	認列及衡量 差異	表達 差異		金額
流動資產						流動資產
現金及約當現金	\$2,078,047		-	-	\$2,078,047	現金及約當現金
應收帳款	913,292		-	-	913,292	應收帳款
其他應收款	19,847		-	-	19,847	其他應收款
存貨	298,181		-	-	298,181	存貨
預付款項	91,432		-	-	91,432	預付款項
遞延所得稅資產—流動	2,924		-	(2,924)	-	-
流動資產合計	<u>3,403,723</u>				<u>3,400,799</u>	流動資產合計
固定資產淨額	<u>353,508</u>		-	(92,438)	<u>261,070</u>	不動產、廠房及設備
無形資產合計	<u>4,415</u>	(1,044)	1,907		<u>5,278</u>	無形資產
其他資產						
存出保證金	6,075		-	-	6,075	存出保證金
遞延資產	40,248		-	(40,248)	-	-
遞延所得稅資產—非流動	1		-	2,924	2,925	遞延所得稅資產
受限制資產—非流動	21,201		-	-	21,201	-
預付土地款	17,600		-	(17,600)	-	-
-	-		-	147,250	147,250	預付設備款
-	-		-	1,129	1,129	其他非流動資產
其他資產合計	<u>85,125</u>				<u>178,580</u>	
資產總計	<u>\$ 3,846,771</u>				<u>\$3,845,727</u>	資產總計

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		註
	金額	認列及衡量 差異	表達 差異	金額	
應付帳款	\$175,324	-	-	\$175,324	應付帳款
應付所得稅	130,568	-	-	130,568	當期所得稅負債
其他應付款	125,058	-	-	125,058	其他應付款
預收款項	7,251	-	-	7,251	其他金融負債
其他流動負債	2,976	-	-	2,976	其他流動負債
流動負債合計	<u>441,177</u>			<u>441,177</u>	流動負債合計
其他負債					
應計退休金負債	<u>12,390</u>	4,259	-	<u>16,649</u>	應計退休金負債 1
負債總計	<u>453,567</u>			<u>457,826</u>	負債總計
普通股股本	441,255	-	-	441,255	普通股
資本公積	1,731,377	-	-	1,731,377	資本公積
保留盈餘					保留盈餘
法定盈餘公積	131,574	-	-	131,574	法定盈餘公積
特別盈餘公積	8,458	-	-	8,458	特別盈餘公積
未分配盈餘	1,240,780	(13,126)	-	1,227,654	未分配盈餘 1,3
股東權益其他項目					其他權益
累積換算調整數	1,399	(2,130)	-	(731)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 3
未認列為退休金成本之 淨損失	(9,953)	9,953	-	-	- 1
庫藏股票	(186,772)	-	-	(186,772)	庫藏股票
少數股權	<u>35,086</u>	-	-	<u>35,086</u>	非控制權益
股東權益總計	<u>3,393,204</u>			<u>3,387,901</u>	權益總計
負債及股東權益總計	<u>\$3,846,771</u>			<u>\$3,845,727</u>	負債及權益總計

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		註	
	項目	金額	認列及衡量 差異	表達 差異		金額
流動資產						流動資產
現金及約當現金	\$1,737,564	-	-	-	\$1,737,564	現金及約當現金
應收票據	585	-	-	-	585	應收票據
應收帳款	784,501	-	-	-	784,501	應收帳款
其他應收款	14,463	-	-	-	14,463	其他應收款
存貨	331,880	-	-	-	331,880	存貨
預付款項	42,903	-	-	-	42,903	預付款項
遞延所得稅資產－流動	2,084	-	(2,084)	-	-	-
其他流動資產	2,658	-	-	-	2,658	其他流動資產
流動資產合計	<u>2,916,638</u>				<u>2,914,554</u>	流動資產合計
長期股權投資	3,941	-	-	-	3,941	長期股權投資
固定資產淨額	<u>497,496</u>	-	(42,664)	-	<u>454,832</u>	不動產、廠房及設備
無形資產合計	<u>969</u>	(969)	1,242	-	<u>1,242</u>	無形資產
其他資產						
存出保證金	6,988	-	-	-	6,988	存出保證金
遞延資產	24,415	-	(24,415)	-	-	-
遞延所得稅資產－非流動	988	-	2,084	-	3,072	遞延所得稅資產
受限制資產－非流動	30,514	-	-	-	30,514	-
-	-	-	64,279	-	64,279	預付設備款
-	-	-	1,558	-	1,558	其他非流動資產
其他資產合計	<u>62,905</u>				<u>106,411</u>	
資產總計	<u>\$ 3,481,949</u>				<u>\$3,480,980</u>	資產總計

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量 差異	表達 差異	金額	項目	註
應付票據	\$5,866	-	-	\$5,866	應付票據	
應付帳款	188,937	-	-	188,937	應付帳款	
應付帳款－關係人	1,713	-	-	1,713	應付帳款－關係人	
應付所得稅	71,694	-	-	71,694	當期所得稅負債	
其他應付款	92,016	-	-	92,016	其他應付款	
預收款項	7,007	-	-	7,007	其他金融負債	
一年內到期長期借款	3,773	-	-	3,773	一年內到期長期借款	
其他流動負債	834	-	-	834	其他流動負債	
流動負債合計	<u>371,840</u>			<u>371,840</u>	流動負債合計	
其他負債						
長期借款	71,227	-	-	71,227	長期借款	
應計退休金負債	<u>16,525</u>	5,323	-	<u>21,848</u>	應計退休金負債	1
負債總計	<u>459,592</u>			<u>464,915</u>	負債總計	
普通股股本	441,255	-	-	441,255	普通股	
資本公積	1,749,975	-	-	1,749,975	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	234,636	-	-	234,636	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	8,458	-	-	8,458	特別盈餘公積	
未分配盈餘	669,794	(17,395)	-	652,399	未分配盈餘	1,3
股東權益其他項目					其他權益	
累積換算調整數	891	(2,118)	-	(1,227)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	3
未認列為退休金成本之 淨損失	(13,221)	13,221	-	-		1
庫藏股票	(93,386)	-	-	(93,386)	庫藏股票	
少數股權	<u>23,955</u>	-	-	<u>23,955</u>	非控制權益	
股東權益總計	<u>3,022,357</u>			<u>3,016,065</u>	權益總計	
負債及股東權益總計	<u>\$3,481,949</u>			<u>\$3,480,980</u>	負債及權益總計	

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年第一季綜合損益表項目之調節

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		註	
	項目	金額	認列及衡量 差異	表達 差異		金額
營業收入淨額	\$929,012	-	-	-	\$929,012	營業收入淨額
營業成本	631,370	-	-	-	631,370	營業成本
營業毛利	297,642				297,642	營業毛利
營業費用						營業費用
研究發展費用	11,092	-	-	-	11,092	研發費用
管理費用	22,083	103	-	-	22,186	管理費用
推銷費用	33,038	-	-	-	33,038	推銷費用
合計	66,213				66,316	
營業利益	231,429				231,326	營業利益
營業外收入及利益						營業外收入及支出
利息收入	3,646	-	-	-	3,646	其他收入
其他收入	442	12	-	-	454	什項收入
合計	4,088				4,100	
營業外費用及損失						
利息費用	48	-	-	-	48	財務成本
兌換淨損	23,111	-	-	-	23,111	其他利益及損失
合計	23,159				23,159	
稅前利益	212,358				212,267	稅前利益
所得稅費用	22,945	-	-	-	22,945	所得稅費用
合併總淨利	\$189,413				\$189,322	本期淨利
-					(731)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
-					-	相關之所得稅
					\$188,591	本期綜合損益總額

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一一年度綜合損益表項目之調節

項目	先前一般公認會計原則 金額	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		註
		認列及衡量 差異	表達 差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$3,478,626	-	-	\$3,478,626	營業收入淨額	
營業成本	2,467,030	-	-	2,467,030	營業成本	
營業毛利	1,011,596			1,011,596	營業毛利	
營業費用					營業費用	
研究發展費用	139,991	-	-	139,991	研發費用	
管理費用	109,136	(537)	-	108,599	管理費用	1
推銷費用	53,664	-	-	53,664	推銷費用	
合計	302,791			302,254		
營業利益	708,805			709,342	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	11,033	-	-	11,033	其他收入	
其他收入	1,822	-	-	1,822	什項收入	
合計	12,855			12,855		
營業外費用及損失						
利息費用	768	-	-	768	財務成本	
其他費用及損失	58,959	-	-	58,959	其他費用及損失	
合計	59,727			59,727		
稅前利益	661,933			662,470	稅前利益	
所得稅費用	77,065	-	-	77,065	所得稅費用	
合併總淨利	\$584,868			\$585,405	本期淨利	
-				1,617	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	2
-				(4,897)	確定福利計畫之 精算損失	
				\$582,125	本期綜合損益總額	



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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年度及一〇一年第一季合併現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本集團民國一〇一年度及一〇一年第一季利息收現數分別為11,121仟元及3,647仟元應單獨揭露。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

1. 員工福利

本集團依先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及應計退休金負債。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第19號「員工福利」之規定進行精算評價。本集團因重新針對確定福利義務進行精算、採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，致民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日應計退休金負債分別調整4,156仟元、4,259仟元及5,323仟元，未認列為退休金成本之淨損失增加9,953仟元、9,953仟元及13,221仟元以及遞延退休金成本減少1,044仟元、1,044仟元及969仟元；保留盈餘減少15,153仟元、15,256仟元及19,513仟元。此外，由於本集團選擇於轉換至國際財務報導準則後，將精算損失4,897仟元全數列入其他綜合損益，另民國一〇一年第一季及民國一〇一年度退休金成本調增103仟元及減少537仟元。

2. 合併綜合損益表之調節說明

本公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

3. 累積換算差異數認定為零

本集團選擇依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免，於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 遞延所得稅

遞延所得稅之分類及備抵評價

依先前一般公認會計原則，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依先前一般公認會計原則，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。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。截至民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日，本集團遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為3,248仟元、2,924仟元及2,084仟元。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。

5. 預付設備款及遞延費用之重分類

依先前一般公認會計原則下，列為固定資產項下之預付設備款，轉換至國際財務報導準則後，購置設備之預付款通常列為預付款項。截至民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日，本集團預付設備款重分類至預付款項-非流動之金額分別為137,305仟元、147,250仟元及64,279仟元。

而遞延費用則依其性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產及長期預付費用。截至民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日，本集團自遞延費用轉出分別45,625仟元、40,248仟元及22,857仟元。

6. 其他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製財務報表之部份科目業經重分類。

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)  
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表一：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3)	本期最高背書 保證餘額 (註4)	期末背書保證 餘額 (註5)	實際動支金額 (註6)	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3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)
		公司名稱	關係 (註2)										
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	\$635,917	\$30,000	\$30,000	\$21,000	\$-	0.94%	\$1,271,835	Y	-	-
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	\$635,917	\$150,000	\$150,000	\$50,000	-	4.72%	\$1,271,835	Y	-	-

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. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：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。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

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)  
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表二：期末持有有價證券情形(聯屬公司未經核閱)

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
					股數	帳面金額	持股比例	市價	
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	\$21,413	50.00%	\$-	無
	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	95,291	100.00%	-	無
	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	82,967	100.00%	-	無
	股票	SyneuRx International Corp.	本公司之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	600,000	8,697	3.90%	-	無
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	-	53,138	100.00%	-	無
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	28,241	100.00%	-	無
	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	15,490	100.00%	-	無
	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%	-	無
	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%	-	無
	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	500,000	4,788	100.00%	-	無
	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	1,961	100.00%	-	無
	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	3,224	36.36%	-	無

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)  
 (金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表三：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及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：

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	\$108,094	10.28%	月結120天	-	-	\$131,268	11.72%	

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)  
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表四：母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	蘇州碩禾電子材料有限公司	本公司之聯屬公司	1	銷貨	\$108,094	月結120天	10.28%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，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。

註四：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。

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)  
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表五：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%	\$21,413	\$(5,084)	\$(2,542)	註
	禾迅投資股份有限公司	新竹縣湖口鄉	投資公司	100,000	100,000	10,000,000	100.00%	95,291	1,028	1,028	註
	Giga Solar Materials Corporation (Maruitius)	模里西斯	投資公司	88,180	88,180	3,000,000	100.00%	82,967	103	103	註
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	58,725	58,725	-	100.00%	53,138	(682)	(682)	註
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	30,000	2,918,000	100.00%	28,241	293	293	註
	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	16,500	2,000,000	100.00%	15,490	417	417	註
	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	1,000	100,000	100.00%	986	-	-	註
	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	1,000	100,000	100.00%	986	-	-	註
	禾豐能源股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	5,000	1,000	500,000	100.00%	4,788	(87)	(87)	註
	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	1,000	100,000	100.00%	1,961	1,120	1,120	註
	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	6,000	600,000	36.36%	3,224	(1,850)	(717)	註

註：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及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表六：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	\$58,725 (USD2,000)	註1	\$58,725 (USD2,000)	\$-	\$-	\$58,725 (USD2,000)	100.00%	\$(682)	\$53,138	\$-

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
\$58,725 (USD2,000)	\$87,120 (USD3,000)	\$1,907,752

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。