

碩禾電子材料股份有限公司  
及子公司

合 併 財 務 報 表  
民國一〇一及一〇〇年第一季  
(此合併報表未經會計師核閱)

地址：新竹縣湖口鄉工業一路三號一樓

電話：(〇三) 五九八一八八六

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	合 併 財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、合 併 資 產 負 債 表	3		-
四、合 併 損 益 表	4~5		-
五、合 併 現 金 流 量 表	6~8		-
六、合 併 財 務 報 表 附 註			
(一) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	9~10		一
(二) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	10~11		二
(三) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	11~18		三~十三
(四) 關 係 人 交 易	18~19		十四
(五) 質 抵 押 之 資 產	19		十五
(六) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	19		十六
(七) 其 他	20~22		十七~十八
(八) 附 註 揭 露 事 項	-		-
1. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	22		十九
(九) 營 運 部 門 財 務 資 訊	22~23		二十
(十) 事 先 揭 露 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則 相 關 事 項	23~30		二一

碩禾電子材料股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日  
(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註三)	\$ 2,078,048	54	\$ 2,729,836	68	2140	應付票據及帳款	\$ 174,106	5	\$ 134,943	3
1310	公平價值變動列入損益之金融資產— 流動(附註四)	-	-	10,114	-	2150	應付關係人款項	1,218	-	-	-
1140	應收票據及帳款(附註二及五)	913,292	24	695,496	17	2160	應付所得稅	130,568	4	135,319	3
1210	存貨(附註六)	298,181	8	280,355	7	2219	應付員工紅利及董監酬勞(附註十一)	88,543	2	93,119	2
1286	遞延所得稅資產—流動	2,924	-	1,797	-	2224	應付設備款	6,128	-	15,423	1
1291	受限制資產—流動(附註三及十五)	-	-	11,370	-	2170	應付費用及其他流動負債(附註十及十四)	40,614	1	28,511	1
1298	預付款項及其他流動資產	111,279	3	72,356	2	21XX	流動負債合計	441,177	12	407,315	10
11XX	流動資產合計	3,403,724	89	3,801,324	94		其他負債				
	固定資產(附註七)					2810	應付退休金負債	12,390	-	9,614	-
	成 本					2XXX	負債合計	453,567	12	416,929	10
1531	機器設備	162,207	4	91,031	2		股東權益(附註十一及十二)				
1545	研發設備	87,208	2	65,646	2		母公司股東權益				
1561	辦公設備	1,383	-	762	-	3110	股本—每股面額10元，額定—50,000 ,000 仟股；發行—一〇一年44,126 ,126 仟股，一〇〇年33,943 仟股	441,255	12	339,427	8
1681	其他設備	20,924	1	16,875	1	3211	資本公積—股票發行溢價	1,731,377	45	1,731,377	43
15X1	合 計	271,722	7	174,314	5	3310	法定盈餘公積	131,574	3	24,968	1
15X9	累計折舊	( 66,314 )	( 2 )	( 31,827 )	( 1 )	3320	特別盈餘公積	8,458	-	-	-
1670	預付設備款及未完工程	148,100	4	43,766	1	3350	未分配盈餘	1,240,780	32	1,488,831	37
15XX	固定資產淨額	353,508	9	186,253	5	3420	累積換算調整數	1,399	-	-	-
	無形資產					3430	未認為退休金成本之淨損失	( 9,953 )	-	( 8,458 )	-
1760	商 譽	3,371	-	3,214	-	3480	庫藏股(成本)—800 仟股	( 186,772 )	( 5 )	-	-
1770	遞延退休金成本	1,044	-	1,119	-	361X	母公司股東權益合計	3,358,118	87	3,576,145	89
17XX	無形資產合計	4,415	-	4,333	-	3610	少數股權(附註一)	35,086	1	45,459	1
	其他資產					3XXX	股東權益合計	3,393,204	88	3,621,604	90
1820	存出保證金(附註十四)	6,075	-	5,479	-		負債及股東權益總計	\$ 3,846,771	100	\$ 4,038,533	100
1830	遞延費用—淨額(附註八)	40,248	1	22,781	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動	1	-	1	-						
1887	受限制資產—非流動(附註三及十五)	21,200	1	18,362	-						
1888	土地款(附註九)	17,600	-	-	-						
18XX	其他資產合計	85,124	2	46,623	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,846,771	100	\$ 4,038,533	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟合併每股盈餘為元

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入總額	\$ 946,229		\$ 936,514	
4170 銷貨退回及折讓	<u>17,217</u>		<u>6,642</u>	
4100 銷貨收入淨額	929,012	100	929,872	100
5110 銷貨成本 (附註六及十四)	<u>631,370</u>	<u>68</u>	<u>424,451</u>	<u>45</u>
5910 銷貨毛利	<u>297,642</u>	<u>32</u>	<u>505,421</u>	<u>55</u>
營業費用 (附註十四)				
6100 銷售費用	11,092	1	8,969	1
6200 管理費用	22,083	2	25,791	3
6300 研究發展費用	<u>33,038</u>	<u>4</u>	<u>29,607</u>	<u>3</u>
6000 合計	<u>66,213</u>	<u>7</u>	<u>64,367</u>	<u>7</u>
6900 營業利益	<u>231,429</u>	<u>25</u>	<u>441,054</u>	<u>48</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入 (附註十四)	3,646	-	2,198	-
7160 兌換淨益	-	-	8,053	1
7310 金融資產評價利益 (附註四)	-	-	114	-
7480 其他	<u>442</u>	-	<u>360</u>	-
7100 合計	<u>4,088</u>	-	<u>10,725</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用	48	-	63	-
7560 兌換淨損	<u>23,111</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7500 合計	<u>23,159</u>	<u>2</u>	<u>63</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	%	金額	%
7900	212,358	23	451,716	49
8110	<u>22,945</u>	<u>3</u>	<u>47,041</u>	<u>5</u>
9600	<u>\$ 189,413</u>	<u>20</u>	<u>\$ 404,675</u>	<u>44</u>
	歸屬予：			
9601	\$ 192,914	21	\$ 406,129	44
9602	<u>( 3,501 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>( 1,454 )</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 189,413</u>	<u>20</u>	<u>\$ 404,675</u>	<u>44</u>

  

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
	合併每股盈餘 (附註十三)			
9750	<u>\$ 4.98</u>	<u>\$ 4.45</u>	<u>\$10.27</u>	<u>\$ 9.20</u>
9850	<u>\$ 4.95</u>	<u>\$ 4.43</u>	<u>\$10.25</u>	<u>\$ 9.19</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
<b>營業活動之現金流量</b>		
歸屬予母公司股東之合併純益	\$ 192,914	\$ 406,129
歸屬予少數股權之合併純損	( 3,501)	( 1,454)
折 舊	11,139	5,966
攤 銷	5,700	2,865
遞延所得稅	1,144	4,396
應計退休金負債	3	3
<b>營業資產及負債之淨變動</b>		
交易目的金融資產	-	( 10,114)
應收票據及帳款	( 465,389)	( 47,199)
應收關係人款項	21	-
存 貨	37,320	( 94,613)
預付款項及其他流動資產	( 39,785)	( 8,272)
應付票據及帳款	126,164	43,833
應付關係人款項	( 1,384)	-
應付所得稅	20,208	42,461
應付員工紅利及董監酬勞	13,904	25,957
應付費用及其他流動負債	( <u>11,215</u> )	( <u>12,420</u> )
營業活動之淨現金流(出)入	( <u>112,757</u> )	<u>357,538</u>
<b>投資活動之淨現金流量</b>		
購置固定資產	( 14,700)	( 29,484)
取得子公司淨現金(減少)增加數	( 2,500)	20,637
遞延費用增加	( 140)	( 1,781)
存出保證金增加	( 7)	( 478)
土地款增加	( 17,600)	-
受限制資產增加	( <u>2,000</u> )	<u>-</u>
投資活動之淨現金流出	( <u>36,947</u> )	( <u>11,106</u> )
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款減少	<u>-</u>	( <u>9,268</u> )
融資活動之現金流出	<u>-</u>	( <u>9,268</u> )
匯率影響數	( <u>697</u> )	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
現金及約當現金淨(減少)增加數	( 150,401)	337,164
期初現金餘額	<u>2,228,449</u>	<u>2,392,672</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$2,078,048</u>	<u>\$2,729,836</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 63</u>
支付所得稅	<u>\$ 1,593</u>	<u>\$ 187</u>
支付部分現金之投資活動		
固定資產增加	\$ 13,276	\$ 42,075
應付設備款減少(增加)	1,424	( 3,251)
應付票據及帳款增加	<u>-</u>	<u>( 9,340)</u>
支付現金	<u>\$ 14,700</u>	<u>\$ 29,484</u>

本公司於一〇一年一月十二日取得對綠耀能源股份有限公司及鴻壬企業股份有限公司之控制能力，並開始將其收益與費損編入合併報表，取得控制能力時其資產與負債之公平價值彙總如下：

預付款項及其他流動資產	\$ 148
固定資產	2,450
遞延費用	190
應付費用及其他流動資產	( 3,659)
淨 額	<u>(\$ 871)</u>
取得子公司淨現金減少數	<u>(\$ 2,500)</u>

本公司於一〇〇年二月八日取得對芯和能源股份有限公司之控制能力，並開始將其收益與費損編入合併報表，取得控制能力時其資產與負債之公平價值彙總如下：

現 金	\$ 70,637
應收票據	111
存 貨	343
預付款項及其他流動資產	1,700
固定資產	20,935
存出保證金	121
受限制資產－非流動	11,370
短期借款	( 9,268)
應付帳款	( 225)
應付費用及其他流動負債	( 2,137)
應付設備款	( 16)
淨 額	<u>\$ 93,571</u>
取得芯和能源股份有限公司之總價款	(\$ 50,000)
加：芯和能源股份有限公司之現金餘額	<u>70,637</u>
取得芯和能源股份有限公司淨現金增加數	<u>\$ 20,637</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(未經會計師核閱)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號函暨一般公認會計原則編製。除附註二所述之會計變動外，本公司一〇一及一〇〇年第一季所採用之會計政策分別與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

合併概況

(一) 合併財務報表編製原則

碩禾電子材料股份有限公司（以下簡稱碩禾公司）直接或間接持有被投資公司普通股股權百分之五十以上，其財務報表予以合併。編製合併財務報表時，業已銷除母子公司間重大之交易及餘額。

(二) 合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	一〇一年 三月三十一日 所持股權 百分比	一〇〇年 三月三十一日 所持股權 百分比	說 明
碩禾公司	芯和能源股份有限公司 (以下簡稱芯和公司)	50%	50%	碩禾公司於一〇〇年二月八日參與芯和公司增資發行新股，並取得50%之股權。
	Giga Solar Materials Corporation (Mauritius) (以下簡稱Giga Mauritius)	100%	100%	碩禾公司於一〇〇年五月二十五日出資成立Giga Mauritius並取得100%之股權。
	禾迅投資股份有限公司 (以下簡稱禾迅公司)	100%	-	碩禾公司於一〇一年一月二日投資設立禾迅公司並取得100%之股權。

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	一〇一年三月三十一日所持股權百分比	一〇〇年三月三十一日所持股權百分比	說明
Giga Mauritius	蘇州碩禾電子材料有限公司 (以下簡稱蘇州碩禾公司)	100%	100%	碩禾公司於一〇〇年七月二十八日透過 Giga Mauritius 出資成立蘇州碩禾公司並取得 100% 之股權。
禾迅投資股份有限公司	綠耀能源股份有限公司 (以下簡稱綠耀公司)	100%	-	禾迅公司於一〇一年一月十二日購買綠耀公司 100% 之股權。
	鴻壬企業股份有限公司 (以下簡稱鴻壬公司)	100%	-	禾迅公司於一〇一年一月十二日購買鴻壬公司 100% 之股權。
	禾米能源股份有限公司 (以下簡稱禾米公司)	100%	-	禾迅公司於一〇一年二月投資設立禾米公司並取得 100% 之股權。
	禾羽能源股份有限公司 (以下簡稱禾羽公司)	100%	-	禾迅公司於一〇一年二月投資設立禾羽公司並取得 100% 之股權。
	禾豐能源股份有限公司 (以下簡稱禾豐公司)	100%	-	禾迅公司於一〇一年二月投資設立禾豐公司並取得 100% 之股權。
	家禾能源股份有限公司 (以下簡稱家禾公司)	100%	-	禾迅公司於一〇一年二月投資設立家禾公司並取得 100% 之股權。

本合併財務報表對其他少數股權股東持有芯和公司之股份，列於少數股權及少數股權損益項下。

## 二、會計變動之理由及其影響

### 金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司一〇〇年第一季合併財務報表並無重大影響。

### 營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。

### 三、現金

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
活期存款	\$ 266,844	\$ 473,971
外幣存款	211,163	185,953
定期存款	1,620,920	1,699,832
零用金	150	150
庫存現金	171	301
附買回債券	-	399,361
	<u>2,099,248</u>	<u>2,759,568</u>
質押定期存款	( <u>21,200</u> )	( <u>29,732</u> )
	<u>\$ 2,078,048</u>	<u>\$ 2,729,836</u>

### 四、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	一〇〇年 三月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>	
開放型基金受益憑證	<u>\$ 10,114</u>

於一〇〇年第一季，交易目的之金融商品產生之淨益為 114 仟元。

### 五、應收票據及帳款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收票據	\$ -	\$ 632
應收帳款	913,292	694,864
備抵呆帳	-	-
	<u>\$913,292</u>	<u>\$695,496</u>

## 六、存 貨

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
製 成 品	\$ 51,868	\$ 29,589
在 製 品	73,320	37,710
原 料	<u>172,993</u>	<u>213,056</u>
	<u>\$298,181</u>	<u>\$280,355</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨損失分別為 931 仟元及 532 仟元。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 631,370 仟元及 424,451 仟元。一〇一年第一季之銷貨成本包括存貨回升利益 7,614 仟元及下腳收入 2,360 仟元；一〇〇第一季之銷貨成本包括存貨回升利益 1,203 仟元。存貨淨變現價值回升係因出售呆滯存貨所致。

## 七、固定資產

	一	〇	一	年	第	一	季
	期 初 餘 額	子 公 司 首 次 併 入 影 響 數	本 期 增 加	本 期 重 分 類	匯 率 影 響 數	期 末 餘 額	
成 本							
機器設備	\$161,482	\$ -	\$ 539	\$ 186	\$ -	\$162,207	
研發設備	85,358	-	1,850	-	-	87,208	
辦公設備	1,366	-	29	-	( 12)	1,383	
其他設備	18,600	-	2,327	-	( 3)	20,924	
預付設備款	<u>137,305</u>	<u>2,450</u>	<u>8,531</u>	<u>( 186)</u>	<u>-</u>	<u>148,100</u>	
合 計	<u>404,111</u>	<u>\$ 2,450</u>	<u>\$ 13,276</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 15)</u>	<u>419,822</u>	
累計折舊							
機器設備	33,831	\$ -	\$ 6,816	\$ -	\$ -	40,647	
研發設備	18,387	-	3,676	-	-	22,063	
辦公設備	326	-	53	-	-	379	
其他設備	<u>2,631</u>	<u>-</u>	<u>594</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,225</u>	
合 計	<u>55,175</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,139</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>66,314</u>	
淨 額	<u>\$348,936</u>					<u>\$353,508</u>	

	一〇〇年第一季				
	期初餘額	子公司首次併入影響數	本期增加	本期重分類	期末餘額
成 本					
機器設備	\$ 69,124	\$ -	\$ 18,901	\$ 3,006	\$ 91,031
研發設備	46,573	-	5,894	13,179	65,646
辦公設備	586	-	176	-	762
其他設備	15,170	-	1,705	-	16,875
預付設備款	<u>23,617</u>	<u>20,935</u>	<u>15,399</u>	( <u>16,185</u> )	<u>43,766</u>
合 計	<u>155,070</u>	<u>\$ 20,935</u>	<u>\$ 42,075</u>	<u>\$ -</u>	<u>218,080</u>
累計折舊					
機器設備	13,523	\$ -	\$ 3,424	\$ -	16,947
研發設備	11,465	-	2,096	-	13,561
辦公設備	216	-	20	-	236
其他設備	<u>657</u>	<u>-</u>	<u>426</u>	<u>-</u>	<u>1,083</u>
合 計	<u>25,861</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,966</u>	<u>\$ -</u>	<u>31,827</u>
淨 額	<u>\$ 129,209</u>				<u>\$ 186,253</u>

#### 八、遞延費用—淨額

	一〇〇一年第一季		
	消耗性器材	其 他	合 計
成 本			
期初餘額	\$ 68,969	\$ 2,875	\$ 71,844
子公司首次併入影響數	-	243	243
本期增加	140	-	140
匯率影響數	<u>-</u>	( <u>7</u> )	( <u>7</u> )
期末餘額	<u>69,109</u>	<u>3,111</u>	<u>72,220</u>
累計攤銷			
期初餘額	24,429	1,790	26,219
子公司首次併入影響數	-	53	53
本期增加	<u>5,589</u>	<u>111</u>	<u>5,700</u>
期末餘額	<u>30,018</u>	<u>1,954</u>	<u>31,972</u>
淨 額	<u>\$ 39,091</u>	<u>\$ 1,157</u>	<u>\$ 40,248</u>

	一〇〇一年第一季		
	消耗性器材	其 他	合 計
成 本			
期初餘額	\$ 32,595	\$ 1,750	\$ 34,345
本期增加	<u>1,781</u>	<u>-</u>	<u>1,781</u>
期末餘額	<u>34,376</u>	<u>1,750</u>	<u>36,126</u>
累計攤銷			
期初餘額	9,230	1,250	10,480
本期增加	<u>2,740</u>	<u>125</u>	<u>2,865</u>
期末餘額	<u>11,970</u>	<u>1,375</u>	<u>13,345</u>
淨 額	<u>\$ 22,406</u>	<u>\$ 375</u>	<u>\$ 22,781</u>

## 九、土地款

禾迅公司於一〇一年一月起陸續簽約購置土地及後續相關支出計17,600 仟元，土地座落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以取得該農地之所有權及義務。截至一〇一年三月底止尚未完成相關程序。

## 十、應付費用及其他流動負債

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應付薪資及獎金	\$ 8,804	\$ 7,823
預收貨款	7,251	-
其他	24,559	20,688
	<u>\$ 40,614</u>	<u>\$ 28,511</u>

## 十一、股東權益

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

依碩禾公司章程規定，年度總決算如有盈餘，按下列順序分派之：

- (一) 依法完納稅捐；
- (二) 彌補已往年度虧損；
- (三) 提列百分之十為法定盈餘公積；
- (四) 必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積；
- (五) 如尚有盈餘按下列比例再分派（依下列順序分派之）：
  1. 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。
  2. 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。

(六) 其他餘額加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。本公司目前正值成長期，為配合資本規劃及滿足股東對現金流量之需求，每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數之百分之十。

碩禾公司一〇一年第一季應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為 10,428 仟元及 3,476 仟元；一〇〇年第一季應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為 18,541 仟元及 7,416 仟元，係依法令、公司章程規定及過去經驗以可能發放之金額為基礎，一〇一年第一季按擬分配金額之約 6% 及 2% 計算，一〇〇年第一季則係按約 5% 及 2% 計算；年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考慮除權除息之影響後）。

碩禾公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

若分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

碩禾公司董事會於一〇一年三月十六日及股東常會於一〇〇年六月十日分別擬議及決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案、每股股利及員工紅利及董監酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 103,062	\$ 106,606		
特別盈餘公積	-	8,458		
股東紅利—現金	874,510	848,567	\$20.1846	\$ 25
股東紅利—股票	-	101,828	-	3
	<u>\$ 977,572</u>	<u>\$ 1,065,459</u>		

	一〇〇年度		九十九年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 55,979	\$ -	\$ 47,973	\$ -
董監事酬勞	18,660	-	19,189	-
	<u>\$ 74,639</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,162</u>	<u>\$ -</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與九十九年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞並無差異。

一〇〇年度盈餘分配案尚待一〇一年六月六日碩禾公司股東常會決議，上述有關碩禾公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 十二、庫藏股票

碩禾公司於一〇〇年九月二十八日董事會決議為轉讓股份予員工而買回碩禾公司普通股，自一〇〇年九月三十日至一〇〇年十一月二十八日止，得自櫃檯市場買回碩禾公司普通股 1,500 仟股，買回之價格區間為 250 元至 500 元之間。截至一〇一年三月底止，總計購回庫藏股票 800 仟股。

上述庫藏股票之變動情形如下：

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	期 末 股 數
一〇一年第一季 轉讓股份予員工	<u>800</u>	<u>-</u>	<u>800</u>

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



### 十三、合併每股盈餘

計算合併每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 ( 分 子 )		股 數 ( 分 母 ) ( 仟 股 )	合 併 每 股 盈 餘 ( 元 )	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>一〇一年第一季</u>					
合併總純益	\$ 212,358	\$ 189,413			
合併基本每股盈餘					
屬於母公司普通 股股東之本期 純益	\$ 215,859	\$ 192,914	43,326	\$ 4.98	\$ 4.45
具稀釋作用潛在普通 股之影響					
員工分紅	-	-	243		
合併稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通 股股東之本期 純益加潛在普 通股之影響	\$ 215,859	\$ 192,914	43,569	\$ 4.95	\$ 4.43
<u>一〇〇年第一季</u>					
合併總純益	\$ 450,382	\$ 403,341			
合併基本每股盈餘					
屬於母公司普通 股股東之本期 純益	\$ 453,170	\$ 406,129	44,126	\$10.27	\$ 9.20
具稀釋作用潛在普通 股之影響					
員工分紅	-	-	88		
合併稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通 股股東之本期 純益加潛在普 通股之影響	\$ 453,170	\$ 406,129	44,214	\$10.25	\$ 9.19

計算合併稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算合併稀釋每股盈餘。計算合併稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算合併稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算合併每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，一〇〇年第一季稅後合併基本及稀釋每股盈餘，分別由 11.97 元及 11.93 元減少為 9.20 元及 9.19 元。

#### 十四、關係人交易

##### (一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人之名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
國碩科技工業股份有限公司(國碩公司)	本公司之母公司

##### (二) 與關係人間之重大交易事項

本公司與關係人間之重大交易及餘額，除已於財務報表及其他附註中揭露者外，本公司與關係人之重大交易及餘額彙總如下：

	<u>一〇〇一年</u>	<u>一〇〇〇年</u>
	<u>金額</u>	<u>金額</u>
	<u>%</u>	<u>%</u>
<u>第一季</u>		
<u>進貨</u>		
國碩公司	\$ 1,302	\$ -
<u>租金支出</u>		
國碩公司	\$ 3,549	\$ 3,730
<u>水電瓦斯費</u>		
國碩公司	\$ 2,991	\$ 2,509
<u>其他費用</u>		
國碩公司	\$ 718	\$ 748
<u>利息收入</u>		
國碩公司	\$ 8	\$ 6
<u>三月底餘額</u>		
<u>存出保證金</u>		
國碩公司	\$ 2,199	\$ 2,320
<u>應付關係人款項</u>		
國碩公司	\$ 1,218	\$ -
<u>應付費用</u>		
國碩公司	\$ 3,685	\$ 3,411

本公司與關係人之進貨，價格及付款條件與一般廠商並無顯著差異。

本公司與關係人之廠房租賃，租金及承租條件係依一般市場行情及條件辦理。

本公司對於關係人之水電瓦斯費，主要係向關係人租賃廠房並支付相關水電費，係依據雙方議定之條件為之。

本公司與關係人之其他費用係依雙方議定之條件為之。

本公司與關係人之利息收入係依雙方議定之條件為之。

#### 十五、質抵押之資產

本公司下列資產係作為海關保證金、開狀保證金及太陽能系統補助保證金之擔保品。

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
質押定期存款	<u>\$ 21,200</u>	<u>\$ 29,732</u>

#### 十六、重大承諾事項及或有事項

(一) 碩禾公司以營業租賃方式向國碩公司及南部科學工業園區管理局承租廠房及土地，租期分別於一〇二年八月及一二〇年十二月到期，目前租金每年分別為 14,169 仟元及 2,018 仟元；芯和公司以營業租賃方式向國碩公司承租廠房，期間為二年，於一〇一年十二月到期，目前租金為每年 774 仟元；蘇州碩禾公司以營業租賃方式向廣運機電（蘇州）有限公司及蘇州工業園區圓融商業物業有限公司承租辦公室及倉庫，期間為二年，於一〇二年六月底到期，目前租金為每年 2,666 仟元。前述合約未來一年及以後年度應給付最低租金列示如下：

<u>支 付 年 度</u>	<u>金 額</u>
一〇一年後三季	\$ 14,668
一〇二年	9,511
一〇三年	2,018
一〇四年	2,018
一〇五年	2,018
一〇六年及以後	<u>30,099</u>
	<u>\$ 60,332</u>

(二) 本公司於一〇一年三月底已開立未使用信用狀金額為美金 1,825 仟元、歐元 136 仟元及日幣 25,014 仟元。

## 十七、金融商品資訊之揭露

(一) 本公司一〇一及一〇〇年第一季並未從事任何衍生性金融商品交易。

(二) 公平價值之資訊

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
現金及約當現金	\$ 2,078,048	\$ 2,078,048	\$ 2,729,836	\$ 2,729,836
公平價值變動列入損益之金				
融資產—流動	-	-	10,114	10,114
應收票據及帳款	913,292	913,292	695,469	695,496
受限制資產(含非流動部分)	21,200	21,200	29,732	29,732
<u>負債</u>				
應付票據及帳款	174,106	174,106	134,943	134,943
應付關係人款項	1,218	1,218	-	-
應付設備款	6,128	6,128	15,423	15,423

(三) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、受限制資產、應付票據及帳款（含關係人）及應付設備款。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品若有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。

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

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
現金及約當現金	\$ 2,078,048	\$ 2,729,836	\$ -	\$ -
公平價值變動列入損益之金				
融資產—流動	-	10,114	-	-
應收票據及帳款	-	-	913,292	695,496
受限制資產(含非流動部分)	21,200	29,732	-	-
<u>負債</u>				
應付票據及帳款	-	-	174,106	134,943
應付關係人款項	-	-	1,218	-
應付設備款	-	-	6,128	15,423

(五) 本公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 743,527 仟元及 1,699,832 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 1,355,721 仟元及 1,059,736 仟元。

(六) 本公司一〇一及一〇〇年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 3,646 仟元及 2,198 仟元，利息費用總額分別為 48 仟元及 63 仟元。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司一〇〇年三月底所持有之交易目的之金融資產，其公平價值將受市場價格變動之影響。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司所持有之各種金融商品，其最大信用風險金額與帳面價值相同。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資交易目的之證券投資均具有活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售。

十八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	外	幣 匯 率	外	幣 匯 率
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 39,862	29.51	\$ 29,962	29.40
人 民 幣	173	4.69	50	4.51

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	外 幣 匯 率	外 幣 匯 率	外 幣 匯 率	外 幣 匯 率
貨幣性項目				
美 金	\$ 4,568	29.51	\$ 2,538	29.40
日 圓	25,725	0.36	4,738	0.36
人 民 幣	182	4.69	-	-

## 十九、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編 號	交易人名稱	交易往來對象	與 交 易 人 之 關 係 (註一)	交 易 往 來 情 形			
				一 〇 〇 年 度	一 〇 〇 年 度	交 易 條 件 (註二)	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
0	碩禾公司	蘇州碩禾公司	1	銷貨收入	\$ 17,133	-	2
				應收帳款	27,068	-	1

註一：1係代表母公司對子公司之交易。

註二：碩禾公司與關係人之銷貨，價格與一般客戶相當，收款期間為月結 90 至 120 天，對非關係人之授信期間為 60 至 90 天。

## 二十、營運部門財務資訊

本公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於產品別銷售之財務資訊，此財務資訊之衡量基礎與本公司合併財務報表相同。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司應報導部門為太陽能部門。

### (一) 部門收入與營運結果

	部 門 收 入		部 門 ( 損 ) 益	
	一〇一年第一季	一〇〇年第一季	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
太陽能部門	\$ 928,559	\$ 929,872	\$ 238,473	\$ 443,337
其他部門	453	-	( 7,044 )	( 2,283 )
繼續營業單位總額	\$ 929,012	\$ 929,872	231,429	441,054
未分攤金額：				
營業外收入及利益			4,088	10,725
營業外費用及損失			( 23,159 )	( 63 )
稅前利益			\$ 212,358	\$ 451,716

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年第一季並無任何部門間銷售。

部門（損）益係指各個部門所賺取之利潤或承擔之損失，不包含應分攤之營業外收入及利益與營業外費用及損失。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

## (二) 部門資產

本公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故部門資產之衡量金額為零。

### 二一、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下，此揭露資訊並未經會計師核閱，附列僅供參考：

(一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

<u>計 畫 內 容</u>	<u>主 要 執 行 單 位</u>	<u>目 前 執 行 情 形</u>
1. 成立專案小組	會計部	已完成
1.1 召集首次專案小組會議	會計部	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計部	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部	已完成
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部	已完成
5.1 評估 IAS 16 不動產、廠房及設備之影響	會計部	已完成

(接次頁)

(承前頁)

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
5.2 IAS 21 外幣換算、功能性貨幣對公司之可能影響	會計部	已完成
5.3 辨認 IAS 18 收入對公司之可能影響	會計部	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	會計部及資訊部門	已完成
6.1 評估轉換 IFRS 對企業資訊系統之影響及解決方案	會計部及資訊部門	已完成
6.2 會計科目調整	會計部及資訊部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	會計部及內部稽核單位	依照專案規劃時程持續進行中
8. 決定 IFRSs 會計政策	會計部	已完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部	已完成
9.1 參酌我國對採用 IFRS1 可選擇性項目之統一規定及該公司營運項目、經營環境、交易經濟實質等因素選定擬採用之 IFRS1 會計政策	會計部	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	會計部	已完成
10.1 依照選定之 IFRS 會計政策及首次轉換之特殊要求，編製開帳日財務狀況表	會計部	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	會計部	依照專案規劃時程持續進行中
11.1 依照選定 IFRSs 會計政策，編製 2012 年之 IFRS 財務報表及附註資料	會計部	依照專案規劃時程持續進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	會計部及內部稽核單位	依照專案規劃時程持續進行中
12.1 內部控制制度及作業手冊之修訂	會計部及內部稽核單位	依照專案規劃時程持續進行中
12.2 提報董事會	會計部及內部稽核單位	依照專案規劃時程持續進行中



(二) 本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I F R S s	說明	
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額	項 目	
現金	\$ 2,228,449	\$ -	\$ 2,228,449	現金及銀行存款
應收帳款及票據	447,903	-	447,903	應收帳款及票據
應收關係人款項	21	-	21	應收關係人款項
存 貨	335,501	-	335,501	存 貨
遞延所得稅資產—流動	3,248	( 3,248 )	-	遞延所得稅資產—流動
預付款項及其他流動資產	71,346	-	71,346	其他流動資產
流動資產合計	3,086,468	-	3,083,220	
固定資產淨額	348,936	( 94,863 )	254,073	不動產、廠房及設備
遞延退休金成本	1,044	-	-	遞延退休金成本
存出保證金	6,068	-	6,068	存出保證金
遞延費用—淨額	45,625	( 42,442 )	3,183	遞延費用—淨額
遞延所得稅資產—非流動	821	3,248	-	遞延所得稅資產—非流動
受限制資產—非流動	19,200	-	19,200	受限制資產—非流動
其他資產合計	-	137,305	-	預付款項—非流動
資產總計	3,508,162	-	3,507,118	
應付票據及帳款	\$ 47,942	-	\$ 47,942	應付票據及帳款
應付關係人款項	2,602	-	2,602	應付關係人款項
應付所得稅	110,360	-	110,360	當期所得稅負債
應付員工紅利及董監酬勞	74,639	-	74,639	應付員工紅利及董事酬勞
應付設備款	7,552	-	7,552	應付工程及設備款
應付費用及其他流動負債	48,170	-	48,170	應付費用及其他流動負債
流動負債合計	291,265	-	291,265	
應計退休金負債	12,387	-	16,543	應付退休金負債
負債合計	303,652	4,156	307,808	負債合計
股 本	441,255	-	441,255	股 本
資本公積	1,731,377	-	1,731,377	資本公積
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	-	1,034,831	未分配盈餘
累積換算調整數	2,118	-	-	累積換算調整數
未認列為退休金成本之淨損失	( 9,953 )	-	9,953	未認列為退休金成本之淨損失
庫藏股成本	( 186,772 )	-	( 186,772 )	庫藏股成本
母公司股東權益合計	3,165,923	-	3,160,723	母公司業主權益合計
少數股權	38,587	-	38,587	非控制權益
股東權益合計	3,204,510	-	3,199,310	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 3,508,162	-	\$ 3,507,118	負債及權益合計

## 2. 一〇一年三月三十一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額	項 目
現金	\$ 2,078,048	\$ 2,078,048	現金及銀行存款
應收帳款及票據	913,292	913,292	應收帳款及票據
存 貨	298,181	298,181	存 貨
遞延所得稅資產—流動	2,924	-	-
預付款項及其他流動資產			其他流動資產
流動資產合計	<u>3,403,724</u>	<u>3,400,800</u>	
固定資產—淨額			不動產、廠房及設備
商譽			商譽
遞延退休金成本			遞延退休金成本
無形資產合計			
存出保證金			存出保證金
遞延費用—淨額			遞延費用—淨額
遞延所得稅資產—非流動			遞延所得稅資產—非流動
土地款			
受限制資產—非流動			受限制資產—非流動
其他資產合計			預付款項—非流動
資產總計	<u>\$ 3,846,771</u>	<u>\$ 3,845,727</u>	
應付票據及帳款	\$ 174,106	\$ 174,106	應付票據及帳款
應付關係人款項	1,218	1,218	應付關係人款項
應付所得稅	130,568	130,568	當期所得稅負債
應付員工紅利及董監酬勞	88,543	88,543	應付員工紅利及董監酬勞
應付設備款	6,128	6,128	應付工程及設備款
應付費用及其他流動負債			應付費用及其他流動負債
流動負債合計	<u>441,177</u>	<u>441,177</u>	
應計退休金負債	12,390	16,649	應付退休金負債
負債合計	<u>453,567</u>	<u>457,826</u>	負債合計
股 本	441,255	441,255	發行資本
資本公積	1,731,377	1,731,377	資本公積
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	1,227,654	未分配盈餘
累積換算調整數	1,399	( 731 )	累積換算調整數
未認列為退休金成本之淨損失	( 9,953 )	9,953	未認列為退休金成本之淨損失
庫藏股成本	( 186,772 )	( 186,772 )	庫藏股成本
母公司股東權益合計	3,358,118	3,352,815	母公司業主權益合計
少數股權	35,086	35,086	非控制權益
股東權益合計	<u>3,393,204</u>	<u>3,387,901</u>	權益合計
負債及股東權益總計	<u>\$ 3,846,771</u>	<u>\$ 3,845,727</u>	負債及權益合計

### 3. 一〇一年第一季綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s	項	目	說	明
銷貨收入淨額	\$ 929,012	\$ -	\$ -	\$ 929,012			銷貨收入淨額			
銷貨成本	631,370	-	-	631,370			銷貨成本			
銷貨毛利	297,642			297,642			銷貨毛利			
營業費用							營業費用			
推銷費用	11,092	-	-	11,092			行銷費用			
管理費用	22,083	-	103	22,186			管理費用			(2)
研究發展費用	33,038	-	-	33,038			研究發展費用			
合計	66,213			66,316			合計			
營業利益	231,429			231,326			營業損失			
營業外收入及利益							營業外收入及利益			
利息收入	3,646	-	-	3,646			利息收入			
其他收入	442	-	-	442			其他收入			
合計	4,088			4,088			合計			
營業外費用及損失							營業外費用及損失			
利息費用	48	-	-	48			利息費用			
兌換淨損	23,111	-	-	23,111			兌換淨損			
合計	23,159			23,159			合計			
稅前利益	212,358	-	-	212,255			稅前利益			
所得稅費用	22,945	-	-	22,945			所得稅費用			
合併總純益	\$ 189,413			189,310			合併總純損			
				( 731 )			國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
				\$ 188,579			當期綜合損益總額			

### 4. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

#### (1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 2,924 仟元及 3,248 仟元。

#### (2) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線

法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依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，均分別調整增加應計退休金負債及未認列為退休金成本之淨損失 4,156 仟元及 9,953 仟元，以及調整減少遞延退休金成本 1,044 仟元。另一〇一年第一季退休金成本調整增加 103 仟元。

### (3) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 37,212 仟元及 42,442 仟元。

### (4) 遞延費用之重分類

依現行證券發行人財務報告編製準則，以他人名義持有之土地列於其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，依本公司持有該土地之性質分類為不動產、廠房及設備／投資性不動產。截至一〇一年三月三十一日，本公司土地款重分類至不動產、廠房及設備之金額為 17,600 仟元。

### (5) 預付設備款之重分類

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款，轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動

資產或非流動資產。截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司預付設備款重分類至預付款項－非流動之金額分別為148,100千元及137,305千元。

#### 5. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立IFRSs下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至IFRSs日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

##### 企業合併

本公司對轉換至IFRSs日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第3號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入本公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

##### 股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換至IFRSs日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定。

##### 員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至IFRSs日認列於保留盈餘。

##### 累積換算差異數

本公司於轉換至IFRSs日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 2,118 仟元，因首次採用 IFRSs 導致保留盈餘減少 13,035 仟元，故不予提列特別盈餘公積。

(四) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。