

碩禾電子材料股份有限公司
及子公司

合 併 財 務 報 表
民國一〇〇年前三季
(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	6~7		-
六、合 併 財 務 報 表 附 註			
(一) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	8~9		一
(二) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	9		二
(三) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	9~14		三~十二
(四) 關 係 人 交 易	15~16		十三
(五) 質 抵 押 之 資 產	16		十四
(六) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	16		十五
(七) 其 他	17~19		十六~十七
(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	20		十八
(九) 營 運 部 門 財 務 資 訊	20		十九

碩禾電子材料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇〇年九月三十日

(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	金 額	%	代 碼	負 債 及 股 東 權 益	金 額	%
	流動資產				流動負債		
1100	現金 (附註三)	\$ 2,032,387	54	2100	短期借款 (附註九)	\$ 73,108	2
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註四)	158,292	4	2140	應付票據及帳款	149,635	4
1140	應收票據及帳款 (附註二及五)	800,306	21	2160	應付所得稅	101,052	3
1150	應收關係人款項 (附註十三)	161	-	2219	應付員工紅利及董監酬勞 (附註十一)	60,592	2
1210	存貨 (附註六)	314,880	8	2224	應付設備款	8,263	-
1298	預付款項及其他流動資產	126,488	4	2170	應付費用及其他流動負債 (附註十及十 三)	45,365	1
11XX	流動資產合計	<u>3,432,514</u>	<u>91</u>	2286	遞延所得稅負債—流動	<u>2,646</u>	<u>-</u>
	固定資產 (附註七)			21XX	流動負債合計	<u>440,661</u>	<u>12</u>
	成 本				其他負債		
1531	機器設備	147,039	4	2810	應付退休金負債	<u>9,616</u>	<u>-</u>
1545	研發設備	79,010	2				
1561	辦公設備	762	-	2XXX	負債合計	<u>450,277</u>	<u>12</u>
1681	其他設備	<u>18,600</u>	<u>-</u>		母公司股東權益 (附註十一)		
15X1	合 計	245,411	6		股本—每股面額 10 元，額定—50,000 仟股		
15X9	累計折舊	(47,235)	(1)	3110	；發行—44,126 仟股	441,255	12
1670	預付設備款	<u>60,775</u>	<u>2</u>	3211	資本公積—股票發行溢價	1,731,377	46
15XX	固定資產淨額	<u>258,951</u>	<u>7</u>	3310	法定盈餘公積	131,574	3
	無形資產			3320	特別盈餘公積	8,458	-
1760	商 譽	3,214	-	3350	未分配盈餘	975,022	26
1770	遞延退休金成本	<u>1,119</u>	<u>-</u>	3420	累積換算調整數	1,911	-
17XX	無形資產合計	<u>4,333</u>	<u>-</u>	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(8,458)	-
	其他資產			361X	母公司股東權益合計	3,281,139	87
1820	存出保證金 (附註十三)	5,487	-	3610	少數股權 (附註一)	<u>42,625</u>	<u>1</u>
1830	遞延費用—淨額 (附註八)	44,555	1				
1860	遞延所得稅資產—非流動	1	-	3XXX	股東權益合計	<u>3,323,764</u>	<u>88</u>
1887	受限制資產—非流動 (附註三及十四)	<u>28,200</u>	<u>1</u>				
18XX	其他資產合計	<u>78,243</u>	<u>2</u>				
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,774,041</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 3,774,041</u>	<u>100</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

合併損益表

民國一〇〇年一月一日至九月三十日

(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		金 額	%
4110	銷貨收入總額	\$ 2,555,731	
4170	銷貨退回及折讓	<u>13,552</u>	
4100	銷貨收入淨額 (附註十三)	2,542,179	100
5110	銷貨成本 (附註六及十三)	<u>1,314,709</u>	<u>52</u>
5910	銷貨毛利	<u>1,227,470</u>	<u>48</u>
	營業費用 (附註十三)		
6100	銷售費用	27,776	1
6200	管理費用	77,086	3
6300	研究發展費用	<u>103,025</u>	<u>4</u>
6000	合 計	<u>207,887</u>	<u>8</u>
6900	營業利益	<u>1,019,583</u>	<u>40</u>
	營業外收入及利益		
7160	兌換淨益	34,881	1
7110	利息收入 (附註十三)	9,976	1
7480	其 他	<u>1,184</u>	<u>-</u>
7100	合 計	<u>46,041</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失		
7640	金融資產評價淨損	856	-
7510	利息費用	<u>289</u>	<u>-</u>
7500	合 計	<u>1,145</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

<u>代 碼</u>		<u>金 額</u>	<u>%</u>
7900	稅前利益	\$ 1,064,479	42
8110	所得稅費用	<u>110,860</u>	<u>4</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 953,619</u>	<u>38</u>
	歸屬予：		
9601	母公司股東	\$ 957,779	38
9602	少數股權（附註一）	<u>(4,160)</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 953,619</u>	<u>38</u>
<u>代 碼</u>		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
	合併每股盈餘（附註十二）		
9750	合併基本每股盈餘	<u>\$ 24.22</u>	<u>\$ 21.71</u>
9850	合併稀釋每股盈餘	<u>\$ 24.08</u>	<u>\$ 21.59</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

民國一〇〇年一月一日至九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	金	額
營業活動之現金流量		
歸屬於母公司股東之合併純益	\$	957,779
歸屬於少數股權之合併純損	(	4,160)
折 舊		23,380
攤 銷		10,349
固定資產轉列費用		2,104
遞延所得稅		8,839
應計退休金負債		5
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	(	158,292)
應收票據及帳款	(	152,009)
應收關係人款項	(	161)
存 貨	(	129,138)
預付款項及其他流動資產	(	62,532)
應付票據及帳款		67,865
應付所得稅		8,194
應付員工紅利及董監酬勞	(	6,570)
應付費用及其他流動負債		4,434
營業活動之淨現金流入		<u>570,087</u>
投資活動之淨現金流量		
購置固定資產	(	138,200)
取得子公司淨現金增加數		20,637
存出保證金增加	(	486)
遞延費用增加	(	31,039)
受限制資產減少		1,532
投資活動之淨現金流出	(	<u>147,556</u>)
融資活動之現金流量		
短期借款增加		63,840
發放股東現金股利	(	848,567)
融資活動之淨現金流出	(	<u>784,727</u>)

(接次頁)

(承前頁)

	金	額
匯率影響數	\$	<u>1,911</u>
現金淨減少數	(	360,285)
期初現金餘額		<u>2,392,672</u>
期末現金餘額		<u>\$ 2,032,387</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$	<u>243</u>
支付所得稅	\$	<u>93,828</u>
支付部分現金之投資活動		
固定資產增加	\$	134,291
應付設備款減少		<u>3,909</u>
支付現金	\$	<u>138,200</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	(	<u>16</u>)
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

民國一〇〇年前三季

(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，本公司一〇〇年前三季所採用之會計政策與一〇〇年上半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 〇 年 九 月 三 十 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%	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%	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。
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%	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。

列入合併財務報表個體之芯和公司及 Giga Mauritius 係依同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

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，對本公司一〇〇年前三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

	一〇〇年 九月三十日
活期存款	\$ 399,763
外幣存款	23,064
定期存款	1,637,000
零用金	150
庫存現金	<u>610</u>
	2,060,587
質押定期存款	(<u>28,200</u>)
	<u>\$ 2,032,387</u>

四、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	一〇〇年 九月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>	
開放型基金受益憑證	\$158,194
遠期外匯合約	<u>98</u>
	<u>\$158,292</u>

本公司一〇〇年前三季從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動風險為目的。

於一〇〇年九月底，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>一〇〇年九月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.10.31	USD2,000/NTD60,978

於一〇〇年前三季，交易目的之金融商品產生之淨損 856 仟元。

五、應收票據及帳款

	一〇〇年 九月三十日
應收票據	\$ 79
應收帳款	800,227
備抵呆帳	<u>-</u>
	<u>\$800,306</u>

六、存 貨

	一〇〇年 九月三十日
製 成 品	\$ 46,839
在 製 品	51,869
原 料	<u>216,172</u>
	<u>\$314,880</u>

一〇〇年九月三十日之備抵存貨損失為 6,679 仟元。

一〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本為 1,314,709 仟元。一〇〇年前三季之銷貨成本包括存貨損失 4,944 仟元。

七、固定資產

	一	○	○	年	前	三	季
	期	子	本	本	本	期	期
	初	公	期	期	期	重	末
	餘	司	增	減	分	類	餘
	額	首	加	少	類		額
		次					
		併					
		入					
		影					
		響					
		數					
成 本							
機器設備	\$ 69,124	\$ -	\$ 48,827	\$ -	\$ 29,088		\$147,039
研發設備	46,573	-	24,550	4,110	11,997		79,010
辦公設備	586	-	176	-	-		762
其他設備	15,170	-	3,430	-	-		18,600
預付設備款	23,617	20,935	57,308	-	(41,085)		60,775
合 計	155,070	\$ 20,935	\$134,291	\$ 4,110	\$ -		306,186
累計折舊							
機器設備	13,523	\$ -	\$ 13,997	\$ -	\$ -		27,520
研發設備	11,465	-	7,887	2,006	-		17,346
辦公設備	216	-	68	-	-		284
其他設備	657	-	1,428	-	-		2,085
合 計	25,861	\$ -	\$ 23,380	\$ 2,006	\$ -		47,235
淨 額	\$129,209						\$258,951

八、遞延費用－淨額

	一	○	○	年	前	三	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	30,880			159		31,039	
期末餘額	63,475			1,909		65,384	
累計攤銷							
期初餘額		9,230		1,250		10,480	
本期增加		9,970		379		10,349	
期末餘額		19,200		1,629		20,829	
期末淨額		\$ 44,275		\$ 280		\$ 44,555	

九、短期借款

購料借款——○一年三月前陸續到期，年利率為1.054%~1.885%，借款餘額包括美金2,269仟元及日幣9,900仟元

一 ○ ○ 年
九 月 三 十 日

\$ 73,108

十、應付費用及其他流動負債

	一〇〇年 九月三十日
應付薪資及獎金	\$ 11,167
其他	<u>34,198</u>
	<u>\$ 45,365</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。

碩禾公司一〇〇年前三季對於應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為 43,280 仟元及 17,312 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，係按擬分配金額之約 5% 及約 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的收盤價（考量除權除息之影響後）。

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；當其餘額已達實收股本百分之五十，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得以撥充資本。

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。

碩禾公司股東常會於一〇〇年六月十日決議通過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：

	九 盈 餘	十 分 配	九 年	度 每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$	106,606		
特別盈餘公積		8,458		
股東紅利—股票		101,828	\$	3
股東紅利—現金		848,567		25
		<u>\$1,065,459</u>		
	九 現 金	十 紅 利	九 年	度 股 票 紅 利
員工紅利	\$	47,973	\$	-
董監事酬勞		19,189		-
		<u>\$ 67,162</u>		<u>\$ -</u>
	九 員 工	十 紅 利	九 年	度 董 監 事 酬 勞
股東會決議配發金額	\$	47,973	\$	19,189
各年度財務報表認列金額		47,973		19,189
		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>

上述九十九年度盈餘分配案之股東股票紅利增資發行新股，業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並經董事會決議，以一〇〇年七月十七日為增資基準日，碩禾公司並已於一〇〇年七月二十八日完成變更登記。

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事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

碩禾公司董事會於一〇〇年九月二十八日決議為轉讓股份予員工而買回本公司普通股。自一〇〇年九月三十日至一〇〇年十一月二十八日止，得自櫃檯市場買回本公司普通股 1,500 仟股，買回之價格區間為 250 元~500 元。截至會計師核閱報告出具日止，碩禾公司尚未執行買回庫藏股。

十二、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
一〇〇年前三季					
合併總純益	\$1,064,479	\$ 953,619			
合併基本每股盈餘					
屬於母公司普通 股股東之本期 純益	\$1,068,639	\$ 957,779	44,126	\$24.22	\$21.71
具稀釋作用潛在普通 股之影響					
員工分紅	-	-	245		
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	\$1,068,639	\$ 957,779	44,371	\$24.08	\$21.59

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。

十三、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</u>	<u>〇</u>	<u>〇</u>	<u>年</u>
	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>%</u>	
<u>前三季</u>				
銷 貨				
國碩公司	\$	<u>154</u>		<u>-</u>
進 貨				
國碩公司	\$	<u>1,945</u>		<u>-</u>
租金支出				
國碩公司	\$	<u>11,194</u>		<u>99</u>
水電瓦斯費				
國碩公司	\$	<u>9,972</u>		<u>100</u>
其他費用				
國碩公司	\$	<u>2,246</u>		<u>34</u>
利息收入				
國碩公司	\$	<u>17</u>		<u>-</u>
<u>九月底餘額</u>				
應收關係人款項				
國碩公司	\$	<u>161</u>		<u>100</u>
存出保證金				
國碩公司	\$	<u>2,328</u>		<u>42</u>
應付費用				
國碩公司	\$	<u>3,314</u>		<u>7</u>

本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 天，對非關係人之授信期間為 30 至 60 天。

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。

十四、質抵押之資產

本公司下列資產係作為保稅倉庫、太陽能光電系統補助及信用狀保證金之擔保品。

質押定期存款	一〇〇年 九月三十日 <u>\$ 28,200</u>
--------	-----------------------------------

十五、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承租廠房，期間為二年，於一〇二年八月底到期，目前租金為每年 14,169 仟元；芯和公司以營業租賃方式向國碩公司承租辦公室，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，期間皆為二年，皆於一〇三年六月到期，目前租金分別為每年 174 仟元及 48 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>
一〇〇年第四季	\$ 4,400
一〇一年	17,602
一〇二年	<u>7,524</u>
	<u>\$ 29,526</u>

(二) 於一〇〇年九月底已開立未使用信用狀金額為美金 1,476 仟元、日幣 3,960 仟元及歐元 232 仟元。

十六、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇〇年九月三十日	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
<u>非衍生性金融商品</u>		
<u>資產</u>		
現金	\$ 2,032,387	\$ 2,032,387
公平價值變動列入損益之金		
融資產—流動	158,194	158,194
應收票據及帳款	800,306	800,306
應收關係人款項	161	161
受限制資產—非流動	28,200	28,200
<u>負債</u>		
短期借款	73,108	73,108
應付票據及帳款	149,635	149,635
應付設備款	8,263	8,263
<u>衍生性金融商品</u>		
<u>資產</u>		
遠期外匯合約	98	98

(二) 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、應收票據及帳款（含關係人）、受限制資產—非流動、短期借款、應付票據及帳款與應付設備款。
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。

衍生性金融商品若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

本公司係以銀行報價所顯示之外匯換匯匯率，就個別遠期外匯到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

(三) 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：

	一〇〇年九月三十日	
	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>		
<u>資產</u>		
現金	\$ 2,032,387	\$ -
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	158,194	-
應收票據及帳款	-	800,306
應收關係人款項	-	161
受限制資產—非流動	28,200	-
<u>負債</u>		
短期借款	-	73,108
應付票據及帳款	-	149,635
應付設備款	-	8,263
<u>衍生性金融商品</u>		
<u>資產</u>		
遠期外匯合約	-	98

(四) 本公司於一〇〇年前三季因以評價方法估計公平價值變動而認列為當年度淨損之金額為 1,707 仟元。

(五) 本公司一〇〇年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產為 400,000 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產為 1,659,827 仟元，金融負債為 73,108 仟元。

(六) 本公司一〇〇年前三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，其利息收入總額為 9,976 仟元，利息費用總額為 289 仟元。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司之遠期外匯合約均係為避險性質，其因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。本公司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。另本公司投資之權益商品均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

截至一〇〇年九月三十日止，本公司從事之遠期外匯合約之預期現金需求如下：

單位：仟元

期	間	流	入	流	出
一年內		NTD	60,978	USD	2,000

因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

十七、其他

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	〇	年	九	月	三	十	日
	外	幣	匯	幣	匯	幣	匯	幣	匯
<u>金 融 資 產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金				\$	27,953				30.48
人 民 幣					388				4.80
<u>金 融 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金					5,646				30.48
日 圓					17,920				0.3975

十八、附註揭露事項

(一) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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		
			科目	金額	佔合併總營收或總資產之比率	交易條件 (註二)	
一〇〇年前三季							
碩禾公司	芯和公司	1	其他費用	\$ 42	-	-	
		1	應付費用	40	-	-	

註一：係代表母公司對子公司之交易。

註二：碩禾公司與關係人之其他費用係依雙方議定之條件為之。

十九、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導電漿部門。

(一) 部門收入與營運結果

	一〇〇年前三季	部門(損)益
導電漿部門	\$ 2,542,179	\$ 1,028,350
其他部門	-	(8,767)
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,542,179</u>	1,019,583
未分攤金額：		
營業外收入及利益		46,041
營業外費用及損失		(1,145)
稅前利益		<u>\$ 1,064,479</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇〇年前三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。