

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查核報告
民國一〇〇及九十九年度

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、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併損益表	6~7		-
七、合併股東權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11~12		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~17		二
(三) 會計變動之理由及其影響	18		三
(四) 重要會計科目之說明	18~30		四~十六
(五) 關係人交易	30~32		十七
(六) 質抵押之資產	32		十八
(七) 重大承諾事項及或有事項	32		十九
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	33		二十
(十) 其 他	33~35		二一~二二
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	35~36		二三
2. 轉投資事業相關資訊	35~36		二三
3. 大陸投資資訊	37		二三
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	37		二三
(十二) 營運部門財務資訊	37~39		二四
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	39~42		二五

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一〇〇年度（自一〇〇年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：碩禾電子材料股份有限公司

負責人：陳 繼 仁

中 華 民 國 一 〇 一 年 三 月 十 六 日

合併財務報表會計師查核報告

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子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達碩禾電子材料股份有限公司及子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 高逸欣

會計師 黃裕峰

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 三 月 十 六 日

碩禾電子材料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 2,228,449	63	\$ 2,392,672	69	2140	應付票據及帳款	\$ 47,942	1	\$ 81,545	2
1140	應收票據及帳款 (附註二、三及六)	447,903	13	648,186	19	2150	應付關係人款項 (附註十七)	2,602	-	-	-
1150	應收關係人款項 (附註十七)	21	-	-	-	2160	應付所得稅 (附註二及十四)	110,360	3	92,858	3
1210	存貨 (附註二及七)	335,501	10	185,399	5	2219	應付員工紅利及董監酬勞 (附註十二)	74,639	2	67,162	2
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十四)	3,248	-	6,193	-	2224	應付設備款	7,552	-	12,156	1
1298	預付款項及其他流動資產 (附註十七)	71,346	2	62,256	2	2170	應付費用及其他流動負債 (附註十及十七)	48,170	2	38,794	1
11XX	流動資產合計	<u>3,086,468</u>	<u>88</u>	<u>3,294,706</u>	<u>95</u>	21XX	流動負債合計	<u>291,265</u>	<u>8</u>	<u>292,515</u>	<u>9</u>
	固定資產 (附註二及八)						其他負債				
	成 本					2810	應計退休金負債 (附註二及十一)	12,387	1	9,611	-
1531	機器設備	161,482	5	69,124	2	2XXX	負債合計	<u>303,652</u>	<u>9</u>	<u>302,126</u>	<u>9</u>
1545	研發設備	85,358	2	46,573	1		股東權益 (附註二、十一、十二及十三)				
1561	辦公設備	1,366	-	586	-		母公司股東權益				
1681	其他設備	18,600	1	15,170	1	3110	股本—每股面額 10 元，額定—				
15X1	合 計	266,806	8	131,453	4		50,000 仟股；發行—一〇〇年				
15X9	累計折舊	(55,175)	(2)	(25,861)	(1)		44,126 仟股，九十九年				
1670	預付設備款	137,305	4	23,617	1		33,943 仟股	441,255	12	339,427	10
15XX	固定資產淨額	<u>348,936</u>	<u>10</u>	<u>129,209</u>	<u>4</u>	3211	資本公積—股票發行溢價	1,731,377	49	1,731,377	50
	無形資產					3310	法定盈餘公積	131,574	4	24,968	-
1770	遞延退休金成本 (附註二及十一)	1,044	-	1,119	-	3320	特別盈餘公積	8,458	-	-	-
	其他資產					3350	未分配盈餘	1,047,866	30	1,082,702	31
1820	存出保證金 (附註十七)	6,068	-	4,880	-	3420	累積換算調整數	2,118	-	-	-
1830	遞延費用—淨額 (附註二及九)	45,625	1	23,865	1	3430	未認為退休金成本之淨損失	(9,953)	-	(8,458)	-
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十四)	821	-	1	-	3480	庫藏股 (成本)—800 仟股	(186,772)	(5)	-	-
1887	受限制資產—非流動 (附註四及十八)	19,200	1	18,362	-		母公司股東權益合計	3,165,923	90	3,170,016	91
18XX	其他資產合計	<u>71,714</u>	<u>2</u>	<u>47,108</u>	<u>1</u>	3610	少數股權 (附註二)	38,587	1	-	-
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,508,162</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,472,142</u>	<u>100</u>	3XXX	股東權益合計	<u>3,204,510</u>	<u>91</u>	<u>3,170,016</u>	<u>91</u>
							負債及股東權益總計	<u>\$ 3,508,162</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,472,142</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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇〇年度		九十九年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入總額	\$ 3,067,032		\$ 2,681,689	
4170 銷貨退回及折讓	<u>19,348</u>		<u>4,237</u>	
4100 銷貨收入淨額（附註二及十七）	3,047,684	100	2,677,452	100
5110 銷貨成本（附註七、十六及十七）	<u>1,669,302</u>	<u>55</u>	<u>1,192,830</u>	<u>45</u>
5910 銷貨毛利	<u>1,378,382</u>	<u>45</u>	<u>1,484,622</u>	<u>55</u>
營業費用（附註十六及十七）				
6100 銷售費用	40,705	1	31,543	1
6200 管理費用	98,542	3	82,361	3
6300 研究發展費用	<u>140,284</u>	<u>5</u>	<u>99,000</u>	<u>4</u>
6000 合計	<u>279,531</u>	<u>9</u>	<u>212,904</u>	<u>8</u>
6900 營業利益	<u>1,098,851</u>	<u>36</u>	<u>1,271,718</u>	<u>47</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入（附註十七）	14,227	1	1,491	-
7160 兌換淨益（附註二）	28,352	1	-	-
7480 其他（附註十七）	<u>1,648</u>	<u>-</u>	<u>1,116</u>	<u>-</u>
7100 合計	<u>44,227</u>	<u>2</u>	<u>2,607</u>	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼	一〇〇年度			九十九年度				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7510	\$	743	-	\$	618	-		
7530					2,296	-		
7540		807	-		-	-		
7560		-	-		90,574	3		
7630		3,475	-		-	-		
7880		6	-		-	-		
7500		<u>5,031</u>	-		<u>93,488</u>	<u>3</u>		
7900		1,138,047	38		1,180,837	44		
8110		<u>115,883</u>	<u>4</u>		<u>114,773</u>	<u>4</u>		
9600		<u>\$ 1,022,164</u>	<u>34</u>		<u>\$ 1,066,064</u>	<u>40</u>		
	歸屬予：							
9601		\$ 1,030,623	34		\$ 1,066,064	40		
9602		(<u>8,459</u>)	-		-	-		
		<u>\$ 1,022,164</u>	<u>34</u>		<u>\$ 1,066,064</u>	<u>40</u>		
代碼	稅前		稅後		稅前		稅後	
	合併每股盈餘(附註十五)							
9750		<u>\$26.04</u>		<u>\$23.40</u>		<u>\$29.40</u>		<u>\$26.55</u>
9850		<u>\$25.82</u>		<u>\$23.21</u>		<u>\$29.18</u>		<u>\$26.34</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
合併股東權益變動表
民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：除股數外，餘
係新台幣仟元

	母 公 司		股 東				權 益		未認列為退休金 成本之淨損失 (附註二及十一)	庫 藏 股 (附註二及十三)	合 計	少 數 股 權 (附註二)	股 東 權 益 合 計
	股 本 (附 註 十 二) 股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積 - 股 票 發 行 溢 價 (附 註 十 二)	保 留 盈 餘 (附 註 十 二) 法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	累 積 換 算 調 整 數 (附 註 二)					
九十九年一月一日餘額	20,100	\$ 201,000	\$ 110,000	\$ 797	\$ -	\$ 241,809	\$ 242,606	\$ -	(\$ 3,485)	\$ -	\$ 550,121	\$ -	\$ 550,121
現金增資—九十九年十一月十七日	3,284	32,840	1,606,553	-	-	-	-	-	-	-	1,639,393	-	1,639,393
員工認股權酬勞成本	-	-	5,988	-	-	-	-	-	-	-	5,988	-	5,988
員工紅利—股票	509	5,087	8,836	-	-	-	-	-	-	-	13,923	-	13,923
盈餘分配													
法定盈餘公積	-	-	-	24,171	-	(24,171)	-	-	-	-	-	-	-
股東現金紅利—50%	-	-	-	-	-	(100,500)	(100,500)	-	-	-	(100,500)	-	(100,500)
股東股票紅利—50%	10,050	100,500	-	-	-	(100,500)	(100,500)	-	-	-	-	-	-
九十九年度合併總純益	-	-	-	-	-	1,066,064	1,066,064	-	-	-	1,066,064	-	1,066,064
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,973)	-	(4,973)	-	(4,973)
九十九年十二月三十一日餘額	33,943	339,427	1,731,377	24,968	-	1,082,702	1,107,670	-	(8,458)	-	3,170,016	-	3,170,016
盈餘分配													
法定盈餘公積	-	-	-	106,606	-	(106,606)	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	8,458	(8,458)	-	-	-	-	-	-	-
股東現金紅利—250%	-	-	-	-	-	(848,567)	(848,567)	-	-	-	(848,567)	-	(848,567)
股東股票紅利—30%	10,183	101,828	-	-	-	(101,828)	(101,828)	-	-	-	-	-	-
換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	2,118	-	-	2,118	-	2,118
庫藏股買回—800 仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(186,772)	(186,772)	-	(186,772)
一〇〇年度合併總純益	-	-	-	-	-	1,030,623	1,030,623	-	-	-	1,030,623	(8,459)	1,022,164
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,495)	-	(1,495)	-	(1,495)
少數股權增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47,046	47,046
一〇〇年十二月三十一日餘額	44,126	\$ 441,255	\$ 1,731,377	\$ 131,574	\$ 8,458	\$ 1,047,866	\$ 1,187,898	\$ 2,118	(\$ 9,953)	(\$ 186,772)	\$ 3,165,923	\$ 38,587	\$ 3,204,510

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇〇年度	九十九年度
營業活動之現金流量		
歸屬予母公司股東之合併純益	\$ 1,030,623	\$ 1,066,064
歸屬予少數股權之合併純損	(8,459)	-
折 舊	33,461	15,671
攤 銷	15,739	8,632
處分固定資產損失	-	2,296
固定資產轉列費用	2,953	-
遞延所得稅	2,125	(5,493)
減損損失	3,475	-
應計退休金負債	1,356	7
員工認股權酬勞成本	-	5,988
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	200,394	(381,243)
應收關係人款項	(21)	169
存 貨	(149,759)	(115,108)
預付款項及其他流動資產	(7,390)	(11,859)
應付票據及帳款	(33,828)	14,112
應付關係人款項	2,602	(9)
應付所得稅	17,502	33,469
應付員工紅利及董監酬勞	7,477	59,331
應付費用及其他流動負債	7,239	10,093
營業活動之淨現金流入	<u>1,125,489</u>	<u>702,120</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(239,817)	(103,743)
處分固定資產價款	-	189
取得子公司淨現金增加數	20,637	-
遞延費用增加	(37,491)	(17,724)
存出保證金增加	(1,067)	(3,442)
受限制資產減少(增加)	10,532	(10,862)
投資活動之淨現金流出	<u>(247,206)</u>	<u>(135,582)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(9,268)	(83,843)
庫藏股買回成本	(186,772)	-
現金增資	-	1,639,393
發放股東現金紅利	(848,567)	(100,500)
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(1,044,607)</u>	<u>1,455,050</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年度	九十九年度
匯率影響數	\$ 2,101	\$ -
現金及約當現金淨(減少)增加數	(164,223)	2,021,588
年初現金及約當現金餘額	<u>2,392,672</u>	<u>371,084</u>
年底現金餘額	<u>\$ 2,228,449</u>	<u>\$ 2,392,672</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 743	\$ 801
支付所得稅	\$ 96,255	\$ 86,792
支付部份現金之投資活動		
固定資產增加	\$ 235,197	\$ 97,285
應付設備款減少	<u>4,620</u>	<u>6,458</u>
支付現金數	<u>\$ 239,817</u>	<u>\$ 103,743</u>
不影響現金流量之融資活動		
員工紅利轉增資	\$ -	\$ 13,923

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

民國一〇〇及九十九年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

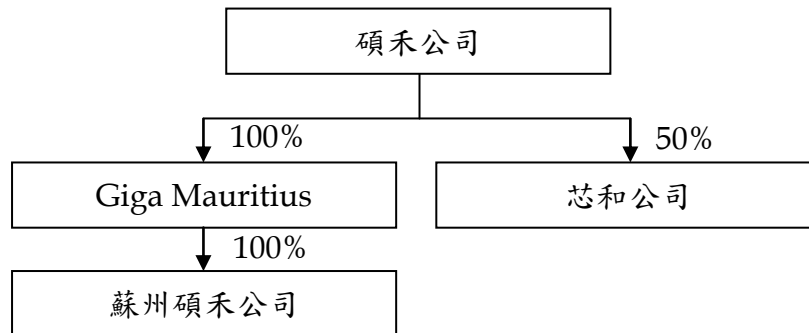
碩禾電子材料股份有限公司（以下簡稱碩禾公司）於九十二年七月十一日經經濟部核准設立，主要經營項目為從事太陽能導電漿之研發、製造及銷售業務。碩禾公司股票自九十九年十一月十八日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

母公司為國碩科技工業股份有限公司（國碩公司），於一〇〇年及九十九年十二月底止，持有本公司股權皆為 62.19%。

碩禾公司之子公司為持股 100% 之 Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)（以下簡稱 Giga Mauritius）及 50% 之芯和能源股份有限公司（以下簡稱芯和公司）。

Giga Mauritius 之子公司為持股 100% 之蘇州碩禾電子材料有限公司（以下簡稱蘇州碩禾公司）。

截至一〇〇年十二月底止，碩禾公司與子公司（以下合稱本公司）之投資關係及持股比例如下列圖表：



Giga Mauritius 係經營轉投資之控股公司；芯和公司主要係從事能源材料之製造及買賣；蘇州碩禾公司主要係從事光伏制程調試技術服務等。

截至一〇〇年及九十九年底止，本公司員工人數分別為 147 人及 107 人。

二、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一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製原則

碩禾公司一〇〇年度之合併財務報表係依據新修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，將有控制能力之所有被投資公司列入合併財務報表編製個體，因是，一〇〇年度合併財務報表係包括碩禾公司、芯和公司、Giga Mauritius 及蘇州碩禾公司之帳目；九十九年度因尚無子公司，因是九十九年度合併財務報表編製主體僅有碩禾公司。於編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額，均予以銷除。

(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 十二月三十 一日所持股 權百分比	說明
碩禾公司	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 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。

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。

(三) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司國外子公司外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除年初保留盈餘以上年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外子公司出售或清算時併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當年度損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

(四) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨損失、固定資產折舊、遞延費用攤銷、所得稅、退休金、員工分紅及董監事酬勞等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括未受限制之現金，以及預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債主要為須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(六) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

(七) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產。

原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(八) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項收回之可能性評估認列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析，定期評估應收帳款之收回可能性。如附註三所述，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」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收款項係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收款項原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項則視為已減損，按應收款項金額百分之百提列。相關客觀減損證據如：客戶出現財務困難；或客戶很有可能倒閉或進行財務重整；或客戶發生延遲付款情形；或客戶債權發生展延還本付息情事；或客戶之最終客戶發生顯著財務困難；或客戶因財務困難或其他因素而使其金融資產無法在活絡市場中繼續交易。

本公司對應收款項採個別評估及組合基礎來評估減損。應收款項組合之客觀減損證據係以本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款情況以及與應收款項違約有關之可觀察之經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量以該應收款項原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係以備抵評價科目調整。當應收款項視為無法收回時，沖銷備

抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項則貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(九) 資產減損

倘資產（主要為固定資產及遞延費用）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

進行減損測試時，商譽係分攤到本公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十) 存 貨

存貨包括原料、製成品及在製品。係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之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。存貨成本之計算採用加權平均法。

(十一) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。重大之增添、更新及改良，作為資本支出，修理及維護支出則作為當年度費用。

折舊採用平均法依下列耐用年限計提：機器設備，五年；研發設備，四至五年；辦公設備，五年；其他設備，五年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除，處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當年度之營業外利益或損失。

(十二) 商譽及遞延費用

商譽自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷。

研究階段之支出於發生時認列為費用；發展階段之支出於符合規定條件時，認列為無形資產，採用直線法依其耐用年限攤銷，不符合規定條件則列為當年度費用。

遞延費用係消耗性器材及其他等，以平均法分別按三年及二年攤銷。

(十三) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

(十四) 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各年度者列為資產。其效益僅及於當年度或無效者，列為費用或損失。

(十五) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤，即將可減除暫時性差異、未使用投資抵減及虧損扣抵之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如碩禾公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

購置機器設備支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。
以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

碩禾公司及國內子公司依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十六) 股份基礎給付

碩禾公司發行員工認股權之給與日於九十九年一月一日（含）以後者，依照金管會於九十九年三月十五日發布金管證審字第 0990006370 號之規定（該函令廢止金管證六字第 0960065898 號函），按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當年度費用，並同時調整資本公積。

芯和公司發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當年度費用，並同時調整資本公積。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

(十七) 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

(十八) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時（一般係於貨物運出時）認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設定利率計算公平價值。

三、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，對本公司一〇〇年度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，本公司亦配合重編九十九年度之部門別資訊。

四、現金

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
活期存款	\$ 326,804	\$ 824,521
外幣存款	299,165	597,439
定期存款	1,621,200	988,662
零用金	150	100
庫存現金	330	312
	2,247,649	2,411,034
質押定期存款	(19,200)	(18,362)
	<u>\$ 2,228,449</u>	<u>\$ 2,392,672</u>

五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

本公司一〇〇年度從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動風險為目的。惟一〇〇年底本公司所從事之遠期外匯合約均已到期。

於一〇〇年度，交易目的之金融資產產生之淨損為 824 仟元。

六、應收票據及帳款

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
應收票據	\$ 2,551	\$ 686
應收帳款	445,352	647,500
備抵呆帳	-	-
	<u>\$447,903</u>	<u>\$648,186</u>

七、存 貨

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
製成品	\$ 38,035	\$ 11,879
在製品	54,825	35,513
原 料	234,913	138,007
在途存貨	7,728	-
	<u>\$335,501</u>	<u>\$185,399</u>

一〇〇年及九十九年十二月三十一日之備抵存貨損失分別為 8,545 仟元及 1,735 仟元。

一〇〇及九十九年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,669,302 仟元及 1,192,830 仟元。一〇〇年度之銷貨成本包括存貨提列存貨損失 6,810 仟元及下腳收入 6,875 仟元。九十九年度之銷貨成本包括存貨跌價回升利益 1,135 仟元及下腳收入 2,116 仟元，存貨淨變現價值回升係因出售呆滯存貨所致。

八、固定資產

	一 〇 〇 年 度						
	年 初 餘 額	子 公 司 首 次 併 入 影 響 數	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	本 年 度 重 分 類	匯 率 影 響 數	年 底 餘 額
成 本							
機器設備	\$ 69,124	\$ -	\$ 60,808	\$ -	\$ 31,550	\$ -	\$ 161,482
研發設備	46,573	-	29,044	(7,101)	16,842	-	85,358
辦公設備	586	-	770	-	-	10	1,366
其他設備	15,170	-	3,430	-	-	-	18,600
預付設備款	23,617	20,935	141,145	-	(48,392)	-	137,305
合 計	155,070	\$ 20,935	\$ 235,197	(\$ 7,101)	\$ -	\$ 10	404,111
累計折舊							
機器設備	13,523	\$ -	\$ 20,308	\$ -	\$ -	\$ -	33,831
研發設備	11,465	-	11,070	(4,148)	-	-	18,387
辦公設備	216	-	109	-	-	1	326
其他設備	657	-	1,974	-	-	-	2,631
合 計	25,861	\$ -	\$ 33,461	(\$ 4,148)	\$ -	\$ 1	55,175
淨 額	\$ 129,209						\$ 348,936

	九 十 九 年 度				
	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	本 年 度 重 分 類	年 底 餘 額
成 本					
機器設備	\$ 28,293	\$ 36,440	(\$ 2,933)	\$ 7,324	\$ 69,124
研發設備	28,391	23,516	-	(5,334)	46,573
辦公設備	191	395	-	-	586
其他設備	498	14,582	-	90	15,170
預付設備款	3,345	22,352	-	(2,080)	23,617
合 計	60,718	\$ 97,285	(\$ 2,933)	\$ -	155,070
累計折舊					
機器設備	1,794	\$ 8,302	(\$ 448)	\$ 3,875	13,523
研發設備	8,643	6,697	-	(3,875)	11,465
辦公設備	184	32	-	-	216
其他設備	17	640	-	-	657
合 計	10,638	\$ 15,671	(\$ 448)	\$ -	25,861
淨 額	\$ 50,080				\$ 129,209

九、遞延費用－淨額

	一 〇 〇 年 度		
	消 耗 性 器 材	其 他	合 計
成 本			
年初餘額	\$ 32,595	\$ 1,750	\$ 34,345
本年度增加	36,374	1,117	37,491
匯率影響數	-	8	8
年底餘額	68,969	2,875	71,844
累計攤銷			
年初餘額	9,230	1,250	10,480
本年度增加	15,199	540	15,739
年底餘額	24,429	1,790	26,219
淨 額	\$ 44,540	\$ 1,085	\$ 45,625

	九 消耗性器材	十 其	九 他	年 合	度 計
成 本					
年初餘額	\$ 15,871		\$ 750		\$ 16,621
本年度增加	<u>16,724</u>		<u>1,000</u>		<u>17,724</u>
年底餘額	<u>32,595</u>		<u>1,750</u>		<u>34,345</u>
累計攤銷					
年初餘額	1,598		250		1,848
本年度增加	<u>7,632</u>		<u>1,000</u>		<u>8,632</u>
年底餘額	<u>9,230</u>		<u>1,250</u>		<u>10,480</u>
淨 額	<u>\$ 23,365</u>		<u>\$ 500</u>		<u>\$ 23,865</u>

十、應付費用及其他流動負債

	一 〇 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
應付薪資及獎金	\$ 13,275	\$ 12,500
預收貨款	5,671	-
應付承銷手續費	-	2,989
其 他	<u>29,224</u>	<u>23,305</u>
	<u>\$ 48,170</u>	<u>\$ 38,794</u>

十一、退休金

碩禾公司及芯和公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司於一〇〇及九十九年度分別認列 3,690 仟元及 2,549 仟元之退休金費用。

碩禾公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。依該辦法之規定，退休金給付係按服務年資及核准退休日前六個月之平均薪資計算。碩禾公司每月按員工薪資總額之百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會並以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。碩禾公司一〇〇及九十九年度認列之退休金成本分別為 1,806 仟元及 400 仟元。

確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目：

	一〇〇年度	九十九年度
服務成本	\$ 636	\$ -
利息成本	402	137
退休基金資產預期報酬	(11)	(3)
攤銷數	<u>823</u>	<u>295</u>
淨退休金成本	<u>\$ 1,850</u>	<u>\$ 429</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(13,387)	(10,113)
累積給付義務	(13,387)	(10,113)
未來薪資增加之影響數	(3,235)	(10,011)
預計給付義務	(16,622)	(20,124)
退休基金資產公平價值	<u>1,000</u>	<u>546</u>
提撥狀況	(15,622)	(19,578)
未認列過渡性淨給付義務	1,044	1,119
未認列退休金損失	13,188	18,469
補列之應計退休金負債	(10,997)	(9,577)
應計退休金負債	<u>(\$ 12,387)</u>	<u>(\$ 9,567)</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 退休金給付義務及計算淨退休金成本之假設為：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資水準增加率	1.00%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.00%

(四) 退休金提撥及支付情況：

	一〇〇年度	九十九年度
本年度提撥	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 392</u>
本年度支付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十二、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。

碩禾公司一〇〇年度應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為55,979仟元及18,660仟元；九十九年度應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為47,973仟元及19,189仟元，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，一〇〇年度按擬分配金額之約6%及2%計算，九十九度則係按約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，股票公平價值係以前一年度財務報告淨值為計算基礎；惟於公司上櫃掛牌後，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。

碩禾公司股東常會分別於一〇〇年六月十日及九十九年五月四日決議通過九十九及九十八年度盈餘分配案、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)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定盈餘公積	\$ 106,606	\$ 24,171		
特別盈餘公積	8,458	-		
股東紅利—現金	848,567	100,500	\$ 25	\$ 5
股東紅利—股票	<u>101,828</u>	<u>100,500</u>	3	5
	<u>\$1,065,459</u>	<u>\$ 225,171</u>		
	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 47,973	\$ -	\$ 3,480	\$ 13,923
董監事酬勞	<u>19,189</u>	<u>-</u>	<u>4,351</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 67,162</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,831</u>	<u>\$ 13,923</u>

九十八年度員工股票紅利股數為 509 仟股，係按九十八年度決議分紅之金額除以最近一期經會計師查核之財務報表淨值 27.37 元為計算基礎。

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	員 工 紅 利	董 監 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 酬 勞
股東會決議配發金額	\$ 47,973	\$ 19,189	\$ 17,403	\$ 4,351
各年度財務報表認列金額	<u>47,973</u>	<u>19,189</u>	<u>17,403</u>	<u>4,351</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

碩禾公司九十九年九月二十九日董事會決議現金增資發行新股3,284 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 500 元溢價發行，增資後實收股本為 339,427 仟元。上述現金增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局於九十九年十月十九日核准申報生效，並經董事會決議，以九十九年十一月十七日為增資基準日，本公司業已完成上述新股發行。

上述現金增資發行新股，並保留部分作為員工認購。現金增資員工認股權計畫之資料彙總如下：

九 十 九 年 度	九 十 九 年 現 金 增 資 認 股 權 計 畫	
	單 位 (仟)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
年初流通在外	-	\$ -
本年度發行	329	500
本年度執行	(329)	500
年底流通在外	<u>-</u>	-
本年度給與之認股權公平價值 (元/股)	<u>\$ 18.2</u>	

碩禾公司於九十九年度給與之現金增資員工認股權使用 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)	\$ 518.19
行使價格 (元/股)	\$ 500
預期波動率	9.45%
預期存續期間	2 日
預期股利率	-
無風險利率	0.27%

給與日股票市價係以收益法評估。

預期波動率係採用給予日前二日本公司於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃市場之日股價波動。

碩禾公司九十九年度因現金增資認列之酬勞成本為 5,988 仟元。

芯和公司於九十九年十二月十日董事會通過現金增資發行新股 6,000 仟股，每股面額 10 元，以一〇〇年二月八日為增資基準日，並保留部分作為員工認購。現金增資員工認股權計畫之資料彙總如下：

一〇〇〇年度	一〇〇年現金增資認股權計畫	
	單位 (仟)	加權平均行使價格 (元)
年初流通在外	-	\$ -
本年度發行	600	10
本年度執行	(600)	10
年底流通在外	-	-
本年度給與之認股權公平價值 (元/股)	\$ -	

芯和公司於一〇〇年度給與之現金增資員工認股權使用 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)	\$ 8.98
行使價格 (元/股)	\$ 10
預期波動率	5.79%
預期存續期間	31 日
預期股利率	-
無風險利率	1.15%

碩禾公司一〇一年三月十六日董事會擬議一〇〇年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$103,062	
股東紅利—現金	<u>874,510</u>	\$ 20.18
	<u>\$977,572</u>	

有關一〇〇年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待碩禾公司股東會決議。

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。

十三、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。截至一〇〇年底止，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	年 初 股 數	本 年 度 增 加	年 底 股 數
一〇〇年度 轉讓股份予員工	-	800	800

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。

十四、所得稅

(一) 所得稅費用構成項目如下：

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
當年度估列之所得稅		
國 內	\$113,749	\$119,902
國 外	-	-
	<u>113,749</u>	<u>119,902</u>
遞延所得稅淨變動	(1,755)	(4,919)
遞延所得稅備抵評價調整數	3,880	(574)
以前年度所得稅調整	<u>9</u>	<u>364</u>
所得稅費用	<u>\$115,883</u>	<u>\$114,773</u>

(二) 遞延所得稅資產明細如下：

	一 〇 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
流 動		
投資抵減	\$ 1,684	\$ 1,684
暫時性差異	<u>1,564</u>	<u>4,509</u>
	<u>\$ 3,248</u>	<u>\$ 6,193</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
非流動		
虧損扣抵	\$ 3,880	\$ -
暫時性差異	821	1
備抵評價	(3,880)	-
	<u>\$ 821</u>	<u>\$ 1</u>

立法院於九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。

另於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(三) 兩稅合一相關資訊：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
碩禾公司可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 5,315</u>	<u>\$ 4,223</u>

碩禾公司一〇〇及九十九年度預計及實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 0.51% 及 11.47%。

(四) 截至一〇〇年十二月三十一日止，碩禾公司及芯和公司所得稅抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	<u>\$ 1,684</u>	<u>\$ 1,684</u>	一〇三
所得稅法	虧損扣抵	\$ 877	\$ 877	一〇九
		<u>3,003</u>	<u>3,003</u>	一一〇
		<u>\$ 3,880</u>	<u>\$ 3,880</u>	

(五) 碩禾公司製造及銷售鋁漿、銀漿、銀鋁漿之所得免稅期間如下：

促 進 產 業 升 級 條 例	期	間
第一次新增投資計畫免徵所得稅	99年1月1日至103年12月31日	

(六) 碩禾公司截至九十八年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十五、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)	合 併 每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>一〇〇年度</u>					
合併總純益	<u>\$1,138,047</u>	<u>\$1,022,164</u>			
合併基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$1,146,506	\$1,030,623	44,036	<u>\$26.04</u>	<u>\$23.40</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	368		
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	<u>\$1,146,506</u>	<u>\$1,030,623</u>	<u>44,404</u>	<u>\$25.82</u>	<u>\$23.21</u>
<u>九十九年度</u>					
合併總純益	<u>\$1,180,837</u>	<u>\$1,066,064</u>			
合併基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$1,180,837	\$1,066,064	40,160	<u>\$29.40</u>	<u>\$26.55</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	312		
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	<u>\$1,180,837</u>	<u>\$1,066,064</u>	<u>40,472</u>	<u>\$29.18</u>	<u>\$26.34</u>

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淨值，作為發行股數之判斷基礎；惟於公司上櫃掛牌後，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，九十九年度稅後合併基本及稀釋每股盈餘，分別由 34.51 元及 34.16 元減少為 26.55 元及 26.34 元。

十六、用人、折舊及攤銷費用

	一 〇 〇 年 度			九 十 九 年 度		
	屬於銷貨 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於銷貨 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 45,179	\$ 103,804	\$ 148,983	\$ 37,403	\$ 87,621	\$ 125,024
退休金費用	1,264	4,232	5,496	870	2,079	2,949
伙食費	711	1,611	2,322	439	1,123	1,562
福利金	1,550	3,930	5,480	1,269	3,178	4,447
員工保險費	2,470	4,515	6,985	1,557	2,922	4,479
其他用人費用	35	18,877	18,912	30	19,478	19,508
	<u>\$ 51,209</u>	<u>\$ 136,969</u>	<u>\$ 188,178</u>	<u>\$ 41,568</u>	<u>\$ 116,401</u>	<u>\$ 157,969</u>
折舊費用	<u>\$ 21,677</u>	<u>\$ 11,784</u>	<u>\$ 33,461</u>	<u>\$ 8,769</u>	<u>\$ 6,902</u>	<u>\$ 15,671</u>
攤銷費用	<u>\$ 9,233</u>	<u>\$ 6,506</u>	<u>\$ 15,739</u>	<u>\$ 4,226</u>	<u>\$ 4,406</u>	<u>\$ 8,632</u>

十七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 之 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
國碩科技工業股份有限公司 (國碩公司)	本公司之母公司
銖德科技股份有限公司 (銖德公司)	本公司母公司之董事

(二) 本公司與關係人間之重大交易事項及餘額彙總如下：

年 度	一 〇 〇 年		九 十 九 年	
	金 額	%	金 額	%
銷 貨				
國碩公司	<u>\$ 175</u>	<u>-</u>	<u>\$ 232</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一 金	〇 額	〇 年	九 金	十 額	九 年
			%			%
進 貨						
國碩公司	\$	4,820	-	\$	2	-
租金支出						
國碩公司	\$	14,934	99	\$	10,706	98
水電瓦斯費						
國碩公司	\$	13,267	100	\$	8,448	100
其他費用						
國碩公司	\$	2,872	5	\$	3,317	1
利息收入						
國碩公司	\$	23	-	\$	13	1
其他收入						
銖德公司	\$	-	-	\$	217	19
<u>年底餘額</u>						
應收關係人款項						
國碩公司	\$	21	-	\$	-	-
預付款項及其他流動資產						
國碩公司	\$	-	-	\$	1	-
存出保證金						
國碩公司	\$	2,199	36	\$	1,721	35
應付關係人款項						
國碩公司	\$	2,602	100	\$	-	-
應付費用及其他流動負債						
國碩公司	\$	3,433	7	\$	2,898	7

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 至 120 天，對非關係人之授信期間為 60 至 90 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及其他收入係依雙方議定之條件為之。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	一〇〇年度	九十九年度
薪資、紅利及業務執行費	<u>\$ 36,110</u>	<u>\$ 29,945</u>

九十九年度之薪酬資訊包含一〇〇年度股東會決議之盈餘分配案，其中所分配予董事、監察人酬勞及管理階層之分紅；一〇〇年度之薪酬資訊係依管理當局對未來可能發放之數額予以估計。

十八、質抵押之資產

本公司下列資產係作為海關保證金之擔保品。

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
質押定期存款	<u>\$ 19,200</u>	<u>\$ 18,362</u>

十九、重大承諾事項及或有事項

(一) 碩禾公司及芯和公司皆以營業租賃方式向國碩公司承租廠房，期間皆為二年，分別於一〇二年八月底前及一〇一年十二月底前到期，目前租金分別為每年 14,169 仟元及 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，於一〇二年六月底前到期，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	\$ 17,609
一〇二年	<u>7,527</u>
	<u>\$ 25,136</u>

(二) 本公司於一〇〇年底已開立未使用信用狀金額為美金 608 仟元及歐元 136 仟元。

二十、重大之期後事項

碩禾公司於一〇一年一月二日投資設立禾迅投資股份有限公司，投資金額為 100,000 仟元取得 10,000 仟股，持股比例為 100%。該公司主要係從事一般投資業務。

碩禾公司並透過禾迅投資股份有限公司於一〇一年一月十二日分別以 1,000 仟元及 1,500 仟元取得綠耀能源股份有限公司及鴻壬企業股份有限公司 100% 之股權。綠耀能源股份有限公司及鴻壬企業股份有限公司主要係從事太陽能相關業務。

禾迅投資股份有限公司分別於一〇一年二月投資設立 100% 持有之禾米能源股份有限公司、禾羽能源股份有限公司、禾豐能源股份有限公司及家禾能源股份有限公司，投資金額均為 1,000 仟元，取得 100 仟股。禾米能源股份有限公司、禾羽能源股份有限公司、禾豐能源股份有限公司及家禾能源股份有限公司主要係從事太陽能相關業務。

二一、金融商品資訊之揭露

(一) 本公司九十九年度並未從事任何衍生性金融商品交易。

(二) 公平價值之資訊

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	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	\$ 2,228,449	\$ 2,228,449	\$ 2,392,672	\$ 2,392,672
應收票據及帳款	447,903	447,903	648,186	648,186
應收關係人款項	21	21	-	-
受限制資產－非流動	19,200	19,200	18,362	18,362
<u>負債</u>				
應付票據及帳款	47,942	47,942	81,545	81,545
應付關係人款項	2,602	2,602	-	-
應付設備款	7,552	7,552	12,156	12,156

(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：

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、應付票據及帳款（含關係人）及應付設備款。

(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	
	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
現金	\$2,228,449	\$2,392,672	\$ -	\$ -
應收票據及帳款	-	-	447,903	648,186
應收關係人款項	-	-	21	-
受限制資產－非流動	19,200	18,362	-	-
<u>負債</u>				
應付票據及帳款	-	-	47,942	81,545
應付關係人款項	-	-	2,602	-
應付設備款	-	-	7,552	12,156

(五) 本公司一〇〇年及九十九年十二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 638,800 仟元及 464,700 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 1,608,369 仟元及 1,945,922 仟元。

(六) 本公司一〇〇及九十九年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 14,227 仟元及 1,491 仟元，利息費用總額分別為 743 仟元及 618 仟元。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司一〇〇年及九十九年十二月底均無以交易為目的之金融資產與負債，故市場價格風險並不重大。

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。

截至一〇〇年十二月三十一日止，本公司從事之遠期外匯合約均已到期。

二二、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

金 融 資 產	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	外 幣	匯 率	外 幣	匯 率
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 24,721	30.28	\$ 42,740	29.13
人 民 幣	457	4.81	54	4.44
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	971	30.28	1,416	29.13
日 圓	-	-	4,621	0.36

二三、附註揭露事項

(一) 本期重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

單位：除股數（單位數）外，係新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股(單位)數(仟)	帳面金額	持股比率(%)	市價/股權淨值	
碩禾電子材料股份有限公司	股 票	芯和能源股份有限公司	本公司直接持有之子公司	採權益法之長期股權投資	5,000	\$ 38,587	50	\$ 38,587	註一
	股 票	Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)	本公司直接持有之子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	28,264	100	28,264	註二
Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)	股 權	蘇州碩禾電子材料有限公司	本公司間接持有之子公司	採權益法之長期股權投資	-	28,264	100	28,264	註二

註一：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：係按被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註三：上列有價證券於一〇〇年底並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。

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

單位：除單位數外，係新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳科	列目	期				入				出				未
				單位數(仟)	金額	單位數(仟)	金額	單位數(仟)	售價	帳面成本	處分損益	單位數(仟)	金額			
碩禾電子材料股份有限公司	兆豐寶鑽債券基金	公平價值變動	列入損益之金融資產—流動	-	\$ -	16,646	\$ 200,000	16,646	\$ 200,542	\$ 200,000	\$ 542	-	\$ -			
				-	-	7,878	100,000	7,878	100,061	100,000	61	-	-			
	聯邦貨幣基金	公平價值變動	列入損益之金融資產—流動	-	-	6,714	100,000	6,714	100,101	100,000	101	-	-			
				-	-	6,379	100,000	6,379	100,115	100,000	115	-	-			
	新光台灣吉利基金	公平價值變動	列入損益之金融資產—流動	-	-	5,786	100,000	5,786	100,103	100,000	103	-	-			

5. 取得不動產之金額達新臺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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 被投資公司資訊：

單位：新台幣仟元

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		持有比率 %	帳面金額	被投資公司本期損失	本期認列之投資損失	備註
			本期	期末	上期	期末					
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	\$ -	5,000	50	\$ 38,587	(\$ 17,667)	(\$ 7,938)	本公司直接持有之子公司(註一)	
Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)	模里西斯	投資公司	28,950	-	1,000	100	28,264	(2,804)	(2,804)	本公司直接持有之子公司(註二)	
蘇州碩禾電子材料有限公司	中國江蘇省	從事光伏制程調試技術服務等	USD 1,000	-	-	100	28,264	(2,804)	(2,804)	本公司間接持有之子公司(註二)	

註一：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：係按被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：

本公司除下列事項外，無其他應予揭露之事項：

- 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣及美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回投資金額			本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損失(註二)	期末投資帳面價值(註二)	截至本期止已匯回之投資收益
				本期期初自台灣匯出累積投資金額	匯出	匯回					
蘇州碩禾電子材料有限公司	光伏制程調試技術服務等	\$ 30,275 (USD 1,000)	註一	\$ -	\$ 30,275 (USD 1,000)	\$ -	\$ 30,275 (USD 1,000)	100	(\$ 2,804) (USD 95)	\$ 28,264 (USD 934)	\$ -

本期期末累計自台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為淨值之百分之六十
30,275 (USD 1,000)	60,550 (USD 2,000)	\$1,899,554

註一：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係按被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

- 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：附註二三（四）。

(四) 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		交易條件(註二)	佔合併總營收或總資產之比率(%)
科目	金額						
0	碩禾公司	蘇州碩禾公司	1	銷貨收入	\$ 10,560	-	-
				應收帳款	10,560	-	-
		芯和公司	1	其他費用	42	-	-

註一：1 係代表母公司對子公司之交易。

註二：1. 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 天，對非關係人之授信期間為 30 至 60 天。

2. 碩禾公司與關係人之其他費用係依雙方議定之條件為之。

二四、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

	部 門 收 入		部 門 (損) 益	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
導電漿部門	\$3,047,666	\$2,677,452	\$1,115,070	\$1,271,718
其他部門	18	-	(16,219)	-
繼續營業單位總額	<u>\$3,047,684</u>	<u>\$2,677,452</u>	1,098,851	1,271,718
未分攤金額：				
營業外收入及利益			44,129	2,607
營業外費用及損失			(4,933)	(93,488)
稅前利益			<u>\$1,138,047</u>	<u>\$1,180,837</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇〇及九十九年度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。

(三) 主要產品收入：

本公司之主要產品收入分析如下：

	一〇〇年度	九十九年度
鋁 漿	\$ 2,414,498	\$ 2,594,780
銀 漿	632,936	76,960
其 他	250	5,712
	<u>\$ 3,047,684</u>	<u>\$ 2,677,452</u>

(四) 地區別資訊：

本集團來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年十二月三十一日	九十九年十二月三十一日
台 灣	\$1,996,632	\$1,612,233	\$ 348,495	\$ 129,209
中國大陸	748,204	850,577	441	-
德 國	214,297	119,071	-	-
其他國家	88,551	95,571	-	-
	<u>\$3,047,684</u>	<u>\$ 267,7452</u>	<u>\$ 348,936</u>	<u>\$ 129,209</u>

非流動資產不包括無形資產及其他資產。

(五) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達本公司收入總額之 10% 以上者如下：

客 戶 名 稱	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	金 額	所 佔 比 例 %	金 額	所 佔 比 例 %
M 公 司	\$ 341,185	11%	\$ 311,182	12%
B 公 司	212,932	7%	270,134	10%

二五、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〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇〇年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- (一) 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及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，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：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
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 IFRS1「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	依照專案規劃時程持續進行中
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	依照專案規劃時程持續進行中
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) 截至一〇〇年底，本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異說明如下：

會計議題	差異說明
遞延所得稅之分類及備抵評價科目	<ol style="list-style-type: none"> 1. 我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。 2. 我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，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，不再使用備抵評價項目。
員工福利	<ol style="list-style-type: none"> 1. 依我國一般公認會計原則，精算損益不允許直接認列於權益項下，而需採用攤銷之方式。轉換至國際財務報導準則後，可將來自確定福利計劃之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，認列於其他綜合損益者應立即轉列保留盈餘，於後續期間不得重分類至損益。 2. 依我國一般公認會計原則，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，採直接法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，首次適用我國十八號公報產生未認列過渡性淨給付義務不再存在。 3. 轉換為 IFRSs 後，本公司在員工提供相關勞務而增加其未來應得之帶薪假時，應於報導期間結束時，依據員工仍未使用之累積帶薪假而預期額外支付之金額，認列為費用。
採用權益法投資之調整	<p>本公司採權益法評價之關聯企業，亦配合本公司轉換至 IFRSs 進行分析及調節，投資關聯企業之主要調節項目為員工福利調整。</p>

(接次頁)

(承前頁)

<u>會 計 議 題</u>	<u>差 異 說 明</u>
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之合併損益表，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，本公司依營業交易之性質將租金收入、處分不動產、廠房及設備重分類至其他營業收益及費損項下，並包含於營業利益內。

- (三) 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發布之二〇一〇年 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。