

3691

碩禾電子材料股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇二年度及民國一〇一年度

公司地址：新竹縣湖口鄉工業一路3號
公司電話：(03)5981886

個體財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、個體資產負債表	4-5
五、個體綜合損益表	6
六、個體權益變動表	7
七、個體現金流量表	8
八、個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-17
(四) 重大會計政策之彙總說明	17-32
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33-34
(六) 重要會計項目之說明	34-52
(七) 關係人交易	52-55
(八) 質押之資產	55
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55
(十) 重大之災害損失	55
(十一) 重大之期後事項	55
(十二) 其他	56-62
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項資訊及轉投資事業相關資訊	62
2. 大陸投資資訊	62
(十四) 首次採用國際財務報導準則	63-71
九、重要會計項目明細表	82-100

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民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之個體資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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查核結果對上開個體財務報表表示意見。

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，第一段所述個體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編製，足以允當表達碩禾電子材料股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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

涂

嘉玲



會計師：

郭紹彬

郭

紹彬



中華民國一〇三年三月十四日

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新臺幣千元

代 碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$819,218	19.79	\$1,618,200	48.16	\$2,172,473	62.72
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六.2	-	-	-	-	-	-
1150	應收票據淨額	四及六.5	-	-	50	-	2,551	0.07
1170	應收帳款淨額	四及六.6	1,443,437	34.86	710,758	21.15	441,949	12.76
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.6及七	303,219	7.32	83,322	2.48	10,581	0.31
1200	其他應收款		30,465	0.73	11,490	0.34	930	0.03
1210	其他應收款－關係人	四及七	229,301	5.54	167	0.01	-	-
130x	存貨	四及六.7	268,437	6.48	305,522	9.09	320,179	9.24
1410	預付款項		44,560	1.08	36,495	1.09	64,525	1.86
1470	其他流動資產		50,426	1.22	2,536	0.08	1,595	0.05
11xx	流動資產合計		3,189,063	77.02	2,768,540	82.40	3,014,783	87.04
	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產	四及六.3	8,697	0.21	-	-	-	-
1546	無活絡市場之債券投資	四、六.4及19	-	-	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資	四及六.8	588,009	14.20	193,802	5.77	65,669	1.89
1600	不動產、廠房及設備	四及六.9	316,995	7.66	305,483	9.09	214,591	6.20
1780	無形資產	四及六.10	413	0.01	1,224	0.04	2,097	0.06
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.21	18,115	0.44	3,072	0.09	4,069	0.12
1900	其他非流動資產	六.11、七及八	19,019	0.46	87,802	2.61	162,444	4.69
15xx	非流動資產合計		951,248	22.98	591,383	17.60	448,870	12.96
1xxx	資產總計		\$4,140,311	100.00	\$3,359,923	100.00	\$3,463,653	100.00

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳繼仁

經理人：黃文瑞

會計主管：莊惠輝

民國一〇二年十二月三十一日、一〇二一年十二月三十一日及一〇二一年一月一日

單位：新臺幣千元

代碼	負債及權益		一〇二一年十二月三十一日		一〇二一年十二月三十一日		一〇二一年一月一日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.12	\$164	-	\$-	-	\$-	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	四及六.13	15,730	0.38	-	-	-	-
2150	應付票據		451	0.01	5,866	0.17	3,372	0.10
2170	應付帳款		373,161	9.01	187,033	5.57	43,779	1.26
2180	應付帳款－關係人	七	36,147	0.87	1,594	0.05	2,602	0.08
2200	其他應付款		92,360	2.23	74,520	2.22	117,140	3.38
2220	其他應付款項－關係人	七	4,618	0.11	4,567	0.14	3,174	0.09
2230	當期所得稅負債	四'、五及六.21	120,352	2.92	71,348	2.12	110,360	3.19
2300	其他流動負債		4,448	0.11	1,037	0.03	5,960	0.17
21xx	流動負債合計		647,431	15.64	345,965	10.30	286,387	8.27
	非流動負債							
2640	應計退休金負債	四、五及六.14	22,837	0.55	21,848	0.65	16,543	0.48
2xxx	負債總計		670,268	16.19	367,813	10.95	302,930	8.75
	權益							
3100	股本							
3110	普通股股本	六.15	507,443	12.26	441,255	13.13	441,255	12.74
3200	資本公積	六.15	1,755,913	42.41	1,749,975	52.08	1,731,377	49.99
3300	保留盈餘	六.15						
3310	法定盈餘公積		294,586	7.11	234,636	6.98	131,574	3.80
3320	特別盈餘公積		12,329	0.30	8,458	0.25	8,458	0.24
3350	未分配盈餘		896,727	21.66	652,399	19.42	1,034,831	29.87
	保留盈餘合計		1,203,642	29.07	895,493	26.65	1,174,863	33.91
3400	其他權益	六.20	3,045	0.07	(1,227)	(0.03)	-	-
3500	庫藏股票	四及六.15	-	-	(93,386)	(2.78)	(186,772)	(5.39)
3xxx	權益總計		3,470,043	83.81	2,992,110	89.05	3,160,723	91.25
	負債及權益總計		\$4,140,311	100.00	\$3,359,923	100.00	\$3,463,653	100.00

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳繼仁

經理人：黃文基

會計主管：莊惠祥

代碼	會計項目	附註	一〇二年度		一〇一年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、五、六.16及七	\$4,766,918	100.00	\$3,474,042	100.00
5000	營業成本	四、六.7、10、14、17、18及七	(3,686,840)	(77.34)	(2,445,597)	(70.40)
5900	營業毛利		1,080,078	22.66	1,028,445	29.60
5910	未實現銷貨利益	六.8	(6,194)	(0.13)	(5,663)	(0.16)
5920	已實現銷貨利益		5,663	0.12	1,182	0.03
5950	營業毛利淨額		1,079,547	22.65	1,023,964	29.47
6000	營業費用	六.10、14、17、18及七				
6100	推銷費用		(69,351)	(1.45)	(54,594)	(1.57)
6200	管理費用		(104,620)	(2.20)	(92,574)	(2.66)
6300	研究發展費用		(132,760)	(2.79)	(135,812)	(3.91)
	營業費用合計		(306,731)	(6.44)	(282,980)	(8.14)
6900	營業利益		772,816	16.21	740,984	21.33
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.19及七	18,391	0.39	14,315	0.41
7020	其他利益及損失	六.19	(49,172)	(1.03)	(53,033)	(1.53)
7050	財務成本	六.19	(261)	(0.01)	(131)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	四、五及六.8	(16,930)	(0.36)	(25,389)	(0.73)
	營業外收入及支出合計		(47,972)	(1.01)	(64,238)	(1.85)
7900	稅前淨利		724,844	15.20	676,746	19.48
7950	所得稅費用	四、五及六.21	(105,346)	(2.21)	(76,709)	(2.21)
8200	本期淨利		619,498	12.99	600,037	17.27
8300	其他綜合損益	六.21				
8360	確定福利計畫精算損失		(567)	(0.01)	(4,897)	(0.14)
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額		4,272	0.09	(1,227)	(0.04)
	本期其他綜合損益		3,705	(0.01)	(6,124)	(0.14)
8500	本期綜合損益總額		\$623,203	12.98	\$593,913	17.09
	每股盈餘(元)		稅後		稅後	
9750	基本每股盈餘	六.22	\$12.24		\$11.95	
			稅後		稅後	
9850	稀釋每股盈餘	六.22	\$12.20		\$11.90	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳維仁



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

個體綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	股本 3100	資本公積 3200	保 留 盈 餘			其他權益項目	庫藏股票 3500	權益總額 31XX
				法定盈餘公積 3310	特別盈餘公積 3320	未分配盈餘 3350	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 3410		
A1	民國101年1月1日餘額	\$441,255	\$1,731,377	\$131,574	\$8,458	\$1,034,831	\$-	\$(186,772)	\$3,160,723
B1	100年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	103,062	-	(103,062)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(874,510)	-	-	(874,510)
D1	101年度淨利	-	-	-	-	600,037	-	-	600,037
D3	101年度其他綜合損益	-	-	-	-	(4,897)	(1,227)	-	(6,124)
D5	101年度綜合損益總額	-	-	-	-	595,140	(1,227)	-	593,913
N1	股份基礎給付交易	-	18,598	-	-	-	-	93,386	111,984
Z1	民國101年12月31日餘額	\$441,255	\$1,749,975	\$234,636	\$8,458	\$652,399	\$(1,227)	\$(93,386)	\$2,992,110
A1	民國102年1月1日餘額	\$441,255	\$1,749,975	\$234,636	\$8,458	\$652,399	\$(1,227)	\$(93,386)	\$2,992,110
B1	101年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	59,950	-	(59,950)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	3,871	(3,871)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(242,690)	-	-	(242,690)
B9	普通股股票股利	66,188	-	-	-	(66,188)	-	-	-
C7	採用權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	(1,904)	-	-	(1,904)
D1	102年度淨利	-	-	-	-	619,498	-	-	619,498
D3	102年度其他綜合損益	-	-	-	-	(567)	4,272	-	3,705
D5	102年度綜合損益總額	-	-	-	-	618,931	4,272	-	623,203
N1	股份基礎給付交易	-	5,938	-	-	-	-	93,386	99,324
Z1	民國102年12月31日餘額	\$507,443	\$1,755,913	\$294,586	\$12,329	\$896,727	\$3,045	\$-	\$3,470,043

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳繼仁



經理人：黃文雄



會計主管：莊惠祥



代 碼	項 目	一〇二年度		代 碼	項 目	一〇一年度	
		金 額	金 額			金 額	金 額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$724,844	\$676,746	B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$(1,764)	\$(460,000)
A20000	調整項目：			B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	460,118
A20010	收益費損項目：			B00600	取得無活絡市場之債券投資	(86,457)	-
A20100	折舊費用	69,792	62,274	B01200	取得以成本衡量之金融資產	(8,697)	-
A20200	攤銷費用(含其他非流動資產)	1,411	1,123	B01800	取得採用權益法之投資	(409,300)	(159,230)
A20300	呆帳費用提列數	3,462	-	B02700	取得不動產、廠房及設備	(29,747)	(78,983)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	17,494	-	B02800	處分不動產、廠房及設備	16,052	-
A20900	利息費用	261	131	B06500	其他金融資產(增加)減少	(172)	2,286
A21200	利息收入	(9,546)	(10,792)	B06700	其他非流動資產減少(增加)	4,076	(920)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	5,938	18,598	BBBB	投資活動之淨現金流出	(516,009)	(236,729)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	16,930	25,389				
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(2,228)	-				
A23100	處分投資利益	-	(118)				
A23500	金融資產減損損失	86,457	-	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A23900	未實現銷貨利益	531	4,481	C00100	短期借款增加	164	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C04500	發放現金股利	(242,690)	(874,510)
A31130	應收票據減少	50	2,501	C05100	員工購買庫藏股票	93,386	93,386
A31150	應收帳款增加	(736,141)	(268,809)	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(149,140)	(781,124)
A31160	應收帳款一關係人增加	(219,897)	(72,741)				
A31180	其他應收款增加	(19,520)	(10,648)				
A31190	其他應收款一關係人增加	(229,134)	(167)				
A31200	存貨減少	37,085	14,657				
A31220	預付費用(增加)減少	(8,065)	28,030	EEEE	本期現金及約當現金減少數	(798,982)	(554,273)
A31240	其他流動資產增加	(47,890)	(941)	E00100	期初現金及約當現金餘額	1,618,200	2,172,473
A32130	應付票據(減少)增加	(5,415)	2,494	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$819,218	\$1,618,200
A32150	應付帳款增加	186,128	143,254				
A32160	應付帳款一關係人增加(減少)	34,553	(1,008)				
A32180	其他應付款增加(減少)	16,738	(43,777)				
A32190	其他應付帳款一關係人增加	51	1,393				
A32230	其他流動負債增加(減少)	3,411	(4,923)				
A32240	應計退休金負債增加	422	408				
A33000	營運產生之現金流(出)入	(72,278)	567,555				
A33100	收取之利息	10,091	10,880				
A33300	支付之利息	(261)	(131)				
A33500	支付之所得稅	(71,385)	(114,724)				
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(133,833)	463,580				

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳繼仁

經理人：黃文蔚

會計主管：林惠華

碩禾電子材料股份有限公司
個體財務報表附註
民國一〇二年度
及民國一〇一年度

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台南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。其註冊地及主要營運據點位於新竹縣湖口鄉工業一路3號。國碩科技工業股份有限公司(國碩公司)為本公司之母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇二年及一〇一年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇三年三月十四日通過發布。

三、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，本公司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、修訂及修正之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告如下：

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日以後開始之年度期間生效，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」將影響本公司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公司之影響尚無法合理估計。

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：

(1) 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 日以後開始之年度期間生效。

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 日以後開始之年度期間生效。

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 日以後開始之年度期間生效。

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 日以後開始之年度期間生效。

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

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 日以後開始之年度期間生效。

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 日以後開始之年度期間生效。

- (2) 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 日以後開始之年度期間生效。

- (3) 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 日以後開始之年度期間生效。

- (4) 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 日以後開始之年度期間生效。

- (5) 遞延所得稅：標的資產之回收（修訂國際財務報導準則第 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。該修正亦提供國際財務報導準則第 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 日以後開始之年度期間生效。

(6) 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 日以後開始之年度期間生效。

(7) 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 日以後開始之年度期間生效。

(8) 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 日以後開始之年度期間生效。

(9) 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 日以後開始之年度期間生效。

(10) 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 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利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、清償損益及淨確定福利負債（資產）淨利息、(3)確定福利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)於企業不再能撤銷福利之要約，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」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 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 日以後開始之年度期間生效。

(13) 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 日以後開始之年度期間生效。

(14) 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 日以後開始之年度期間生效。

(15) 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 日以後開始之年度期間生效。

(16) 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 日以後開始之年度期間生效。

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 日以後開始之年度期間生效。

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 日以後開始之年度期間生效。

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 日以後開始之年度期間生效。

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 日以後開始之年度期間生效。

(17) 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 日以後開始之年度期間生效。

(18) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(19) 國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」

該解釋就應在何時針對政府徵收之稅賦(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的稅賦以及時間和金額均可確定之稅賦)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(20) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(21) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」—避險會計

發布與金融工具會計處理相關之修正，包括：(1)完成國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第三階段避險會計專案以取代原來國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」中避險會計之規定，此修正將使企業更能於財務報表中反映風險管理活動；(2)允許單獨提早適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」中「本身信用」變動不認列於損益之處理；及(3)刪除 2015 年 1 月 1 日為國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之強制生效日之規定。

(22) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(23) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於 2014 年 7 月 1 日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第37號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於2014年7月1日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第8號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第9號「金融工具」第B5.4.12段及國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」第AG79段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第24號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第38號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(24) 2011-2013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」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」第2段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第11號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第13號第52段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第32號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第40號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第3號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第40號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(25) 國際財務報導準則第14號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第14號要求應將該等金額單獨列報。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

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，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司除現正評估(1)、(2)、(4)、(6)、(9)、(10)、(13)、(14)、(16)~(19)、(22)~(24)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇二年及一〇一年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體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，個體財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

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) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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。

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構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。編製個體財務報告時，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。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之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。

因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

5. 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。

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。

6. 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。(包括合約期間十二個月內之定期存款)

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司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

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司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三類。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。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

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。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，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部分兌換差額、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、其他金融資產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除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額扣除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：

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

本公司針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，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。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關知備抵科目即應予以沖銷。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。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

金融資產除列

本公司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。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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。

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債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

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

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。

8. 衍生金融工具

本公司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。

9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本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：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法計算。

在製品及製成品—包括直接原料及製造費用，固定製造費用係以正常產能分攤，採加權平均法計算。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

10. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際會計準則第27號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

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公司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。本公司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。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定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，則本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定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。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

- (1) 本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司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。

11. 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。

折舊係以直線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
雜項設備	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。

12. 租賃

本公司為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

本公司為出租人

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

13. 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。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。

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。

發展中之無形資產－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

電腦軟體成本於其估計效益年限(四年)採直線法攤提。

14. 非金融資產之減損

本公司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，本公司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。

本公司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，本公司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。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 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。當本公司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。

16. 庫藏股票

本公司及子公司於取得本公司股票(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。

17. 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：

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。

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。

股利收入

當本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

18. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

19. 退職後福利計畫

本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，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本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。

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. 股份基礎給付交易

本公司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公司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。

本公司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。

21. 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，於很有可能有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。

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，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之結果。

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) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二.6。

(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六.14。

(3) 股份基礎給付之交易

本集團與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六.15之說明。

(4) 收入認列－銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，請詳附註六.16。

(5) 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，係依據本公司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，因公司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。截至民國一〇二年十二月三十一日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六.21。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
庫存現金及零用金	\$563	\$503	\$430
活期存款	571,875	776,417	589,643
定期存款	246,780	841,280	1,582,400
合計	<u>\$819,218</u>	<u>\$1,618,200</u>	<u>\$2,172,473</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產			
可轉換公司債	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

本公司取得之可轉換公司債於民國一〇二年第四季經評估其價值已全數減損，對應之嵌入式衍生金融工具亦已減損，故認列1,764千元之透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失。

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

3. 以成本衡量之金融資產－非流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
備供出售之金融資產			
股 票	\$8,697	\$-	\$-

上述本公司所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

本公司以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

4. 無活絡市場之債券投資－非流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
可轉換公司債	\$-	\$-	\$-

可轉換公司債投資因未有活絡市場價格可參考，故本公司以取得成本減除減損損失後金額認列。因可轉換公司債發行人之財務狀況惡化，經評估金融資產已發生減損，故於民國一〇二年度認列減損損失86,457千元。

本公司無活絡市場之債券投資未有提供擔保之情況。

5. 應收票據

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應收票據－因營業而發生	\$-	\$50	\$2,551
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	\$-	\$50	\$2,551

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

6. 應收帳款及應收帳款－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應收帳款	\$1,446,899	\$710,758	\$441,949
減：備抵呆帳	(3,462)	-	-
小 計	1,443,437	710,758	441,949
應收帳款－關係人	303,219	83,322	10,581
合 計	\$1,746,656	\$794,080	\$452,530

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

本公司對客戶之授信期間通常為30天至120天。有關應收帳款及應收帳款－關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下：

	群組評估 之減損損失
102.01.01	\$-
當期發生之金額	3,462
102.12.31	<u>\$3,462</u>
101.01.01	\$-
當期發生之金額	-
101.12.31	<u>\$-</u>

本公司評估應收帳款減損損失主要係針對應收帳款客戶群組之信用評等狀況認列減損損失。

民國一〇二年及一〇一年度均無應收帳款個別評估所產生之減損損失。

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	已逾期但尚未減損之應收帳款						
	未逾期 且未減損	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	合計
102.12.31	\$1,566,635	\$131,131	\$31,625	\$-	\$16,876	\$389	\$1,746,656
101.12.31	760,709	33,356	15	-	-	-	794,080
101.01.01	452,530	-	-	-	-	-	452,530

7. 存貨

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
原 料	\$138,802	\$123,004	\$242,007
在 製 品	66,084	63,318	54,924
製 成 品	52,231	34,364	31,793
在途存貨	-	46,096	-
商品存貨	13,861	39,333	-
合 計	270,978	306,115	328,724
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(2,541)	(593)	(8,545)
淨 額	<u>\$268,437</u>	<u>\$305,522</u>	<u>\$320,179</u>

本公司民國一〇二年及一〇一年度認列為費用之存貨成本分別為3,684,840千元及2,445,597千元，包括民國一〇二年度存貨跌價損失1,948千元及民國一〇一年度存貨跌價回升利益7,952千元。

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

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

上述存貨未有提供擔保之情事。

8. 採用權益法之投資

被投資公司名稱	102.12.31		101.12.31		101.01.01	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：						
芯和能源股份有限公司	\$21,525	53.09%	\$23,954	50.00%	\$38,587	50.00%
禾迅投資股份有限公司	481,097	100.00%	94,263	100.00%	-	-%
GIGA SOLAR MATERIALS CORPORATION (Mauritius)						
未實現銷貨毛利	91,581	100.00%	81,248	100.00%	28,264	100.00%
	(6,194)		(5,663)		(1,182)	
小計	<u>\$588,009</u>		<u>\$193,802</u>		<u>\$65,669</u>	

- (1) 本公司於民國一〇二年七月以 10,000 千元增資芯和能源股份有限公司，每股面額 10 元，計 1,000,000 股，並完成變更登記程序，持股比例由 50.00% 變動為 53.09%。
- (2) 本公司經經濟部投資審議委員會核准經由子公司 Giga Solar Materials Corporation (Mauritius) 以美金 3,000 千元為上限，投資設立蘇州碩禾電子材料有限公司(蘇州碩禾公司)。本公司於民國一〇一年度匯出投資款 59,230 千元。截至民國一〇二年二月三十一日止，累積已匯出金額計 88,625 千元。
- (3) 本公司於民國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 千元取得 10,000,000 股，持股比例為 100%。該公司主要係從事一般投資業務。本公司於民國一〇二年七月及十二月分別增資禾迅投資股份有限公司 299,300 千元及 100,000 千元，分別為 29,930,000 股及 10,000,000 股，並已完成變更登記程序。
- (4) 本公司民國一〇二年及一〇一年度採用權益法認列之損失之份額分別為 16,930 千元及 25,389 千元，係依各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價而得。
- (5) 國外被投資公司採權益法評價者，民國一〇二及一〇一年度國外營運機構財務報表換算之兌換差額分別為 4,272 千元及(1,227)千元。
- (6) 投資子公司於個體財務報表係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。
- (7) 本公司之子公司均已依規定列入編製合併財務報表之合併個體中。

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

9. 不動產、廠房及設備

	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	研發 設備	雜項 設備	租賃 改良	合計
成本：							
102.01.01	\$105,366	\$152,342	\$2,238	\$101,769	\$31,471	\$50,078	\$443,264
增添	2,857	8,558	100	2,919	798	-	15,232
處分	-	(19,924)	-	(947)	(890)	-	(21,761)
移轉	3,592	4,735	-	71,436	133	-	79,896
102.12.31	<u>\$111,815</u>	<u>\$145,711</u>	<u>\$2,338</u>	<u>\$175,177</u>	<u>\$31,512</u>	<u>\$50,078</u>	<u>\$516,631</u>
101.01.01	\$-	\$128,789	\$1,998	\$81,968	\$27,405	\$49,938	\$290,098
增添	23,686	24,172	240	16,881	4,066	140	69,185
移轉	81,680	2,301	-	-	-	-	83,981
其他變動	-	(2,920)	-	2,920	-	-	-
101.12.31	<u>\$105,366</u>	<u>\$152,342</u>	<u>\$2,238</u>	<u>\$101,769</u>	<u>\$31,471</u>	<u>\$50,078</u>	<u>\$443,264</u>
折舊及減損：							
102.01.01	\$1,208	\$54,517	\$1,487	\$36,472	\$12,709	\$31,388	\$137,781
折舊	4,466	25,001	293	23,596	4,288	12,148	69,792
處分	-	(6,936)	-	(578)	(423)	-	(7,937)
102.12.31	<u>\$5,674</u>	<u>\$72,582</u>	<u>\$1,780</u>	<u>\$59,490</u>	<u>\$16,574</u>	<u>\$43,536</u>	<u>\$199,636</u>
101.01.01	\$-	\$32,840	\$969	\$18,995	\$7,668	\$15,035	\$75,507
折舊	1,208	21,677	518	17,477	5,041	16,353	62,274
101.12.31	<u>\$1,208</u>	<u>\$54,517</u>	<u>\$1,487</u>	<u>\$36,472</u>	<u>\$12,709</u>	<u>\$31,388</u>	<u>\$137,781</u>
淨帳面金額：							
102.12.31	<u>\$106,141</u>	<u>\$73,130</u>	<u>\$558</u>	<u>\$115,687</u>	<u>\$14,937</u>	<u>\$6,542</u>	<u>\$316,995</u>
101.12.31	<u>\$104,158</u>	<u>\$97,825</u>	<u>\$751</u>	<u>\$65,297</u>	<u>\$18,762</u>	<u>\$18,690</u>	<u>\$305,483</u>
101.01.01	<u>\$-</u>	<u>\$95,949</u>	<u>\$1,029</u>	<u>\$62,973</u>	<u>\$19,737</u>	<u>\$34,903</u>	<u>\$214,591</u>

本公司民國一〇二年及一〇一年度與購買不動產、廠房及設備相關之現金流出資訊如下：

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備增添數	\$15,232	\$69,185
預付設備款增加數	15,617	10,955
應付設備款減少數	(1,102)	(1,157)
	<u>\$29,747</u>	<u>\$78,983</u>

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

本公司無因購置不動產、廠房及設備而利息資本化之情事。

截至民國一〇二年十二月三十一日止本公司未有以不動產、廠房及設備質押之情事。

10. 無形資產

	<u>電腦軟體</u>
成本：	
102.01.01	\$2,946
增添	-
102.12.31	<u>\$2,946</u>
101.01.01	\$2,946
增添	-
101.12.31	<u>\$2,946</u>
攤銷及減損：	
102.01.01	\$1,722
攤銷	811
102.12.31	<u>\$2,533</u>
101.01.01	\$849
攤銷	873
101.12.31	<u>\$1,722</u>
淨帳面金額：	
102.12.31	<u>\$413</u>
101.12.31	<u>\$1,224</u>
101.01.01	<u>\$2,097</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
營業成本	<u>\$163</u>	<u>\$163</u>
管理費用	<u>\$538</u>	<u>\$600</u>
研發費用	<u>\$110</u>	<u>\$110</u>

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

11. 其他非流動資產

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
預付設備款	\$-	\$64,279	\$137,305
存出保證金	1,783	5,859	5,939
其他金融資產－非流動	17,087	16,914	19,200
其他	149	750	-
合計	\$19,019	\$87,802	\$162,444

其他金融資產－非流動，係用途受限制之銀行存款，請參閱附註八說明。

12. 短期借款

	利率區間(%)	102.12.31	101.12.31	101.01.01
無擔保銀行借款	1.32	\$164	\$-	\$-

本公司截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為1,375,919千元、990,957千元及984,320千元。

13. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
未指定避險關係之衍生金融工具－流動 持有供交易：			
遠期外匯合約	\$15,730	\$-	\$-

14. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「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，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資6%。本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6%提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一〇二年及一〇一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為4,337千元及3,945千元。

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

確定福利計畫

本公司依「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2個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與1個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本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。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$546	\$602
利息成本	350	307
計畫資產預期報酬	(26)	(17)
合計	\$870	\$892

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$312	\$525
推銷費用	54	48
管理費用	202	106
研發費用	302	213
合計	\$870	\$892

精算損失認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	102年度	101年度
期初金額	\$4,897	\$-
當期精算損失	567	4,897
期末金額	\$5,464	\$4,897

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
確定福利義務	\$24,792	\$23,339	\$17,543
計畫資產之公允價值	(1,955)	(1,491)	(1,000)
提撥狀況	22,837	21,848	16,543
未認列前期服務成本	-	-	-
應計退休金負債帳列數	\$22,837	\$21,848	\$16,543

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

確定福利義務之現值變動如下：

	102年度	101年度
期初之確定福利義務	\$23,339	\$17,543
當期服務成本	546	602
利息成本	350	307
精算損失	557	4,887
期末之確定福利義務	\$24,792	\$23,339

計畫資產公允價值變動如下：

	102年度	101年度
期初之計畫資產公允價值	\$1,491	\$1,000
計畫資產預期報酬	26	17
雇主提撥數	448	484
精算損失	(10)	(10)
期末之計畫資產公允價值	\$1,955	\$1,491

截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥448千元。

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(%)		
	102.12.31	101.12.31	101.01.01
現金	26.96%	35.05%	31.48%
權益工具	44.77%	37.43%	40.75%
債務工具	27.48%	26.73%	27.77%
其他	0.79%	0.79%	-%

本公司民國一〇二年及一〇一年度計畫資產之實際報酬為16千元及7千元。

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。

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
折現率	2.00%	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.75%	1.75%
預期薪資增加率	1.00%	1.00%	1.00%

折現率如變動0.5%，將導致下列影響：

	102年度		101年度	
	折現率	折現率	折現率	折現率
	減少0.5%	增加0.5%	減少0.5%	增加0.5%
當期服務成本與利息成本彙總數之影響	\$51	\$34	\$2,614	\$2,326
確定福利義務之影響	2,624	2,341	2,574	2,289

民國一〇二年及一〇一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	102年度	101年度
期末確定福利義務之現值	\$24,792	\$23,339
期末計畫資產之公允價值	(1,955)	(1,491)
期末計畫之短絀	\$22,837	\$21,848
計畫負債之經驗調整	\$557	\$4,887
計畫資產之經驗調整	\$(10)	\$(10)

15. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司額定股本分別為1,000,000千元、500,000千元及500,000千元，每股面額10元，分別為100,000,000股、50,000,000股及50,000,000股，已發行股本分別為507,443千元、441,255千元及441,255千元，每股面額10元，分別為50,744,297股、44,125,476股及44,125,476股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

民國一〇二年六月四日股東會決議發放股票股利66,188千元，計6,618,821股，嗣後經董事會決議於民國一〇二年七月二十一日為增資基準日，且於民國一〇二年八月七日完成變更登記。

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

(2) 資本公積

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
發行溢價	\$1,725,389	\$1,725,389	1,725,389
庫藏股票交易	24,536	18,598	-
員工認股權	5,988	5,988	5,988
合 計	\$1,775,913	\$1,749,975	\$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。

(3) 庫藏股票

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二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0千元、93,386千元及186,772千元，股數分別為0股、400,000股及800,000股。

本公司於民國一〇二年四月二十二日按每股233.47元轉讓400,000股庫藏股票予員工。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)	\$244.50
行使價格(元/股)	\$233.47
預期波動率	81%
預期存續期間	0.80 個月
預期股利率	-
無風險利率	0.59%

本公司於民國一〇一年四月五日按每股233.47元轉讓400,000股庫藏股票予員工。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%

本公司民國一〇二年及一〇一年度認列之酬勞成本分別為5,938千元及18,596千元。

(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(A)至(D)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(A)至(D)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度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

本公司截至民國一〇二年一月一日及十二月三十一日止，首次採用之特別盈餘公積餘額均為0千元。

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

本公司民國一〇二年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為39,033千元及11,152千元，一〇一年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為32,373千元及10,791千元，其估列基礎係按當期稅後淨利，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。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認為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。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依據股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響。

本公司於民國一〇二年及一〇一年度之股東常會，分別決議民國一〇一年及一〇〇年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		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	\$5.5	\$20.18
普通股股票股利	66,188	-	1.5	-
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>		

本公司民國一〇一年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞與民國一〇一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。

16. 營業收入

	102年度	101年度
商品銷售收入	\$4,787,783	\$3,524,815
減：銷貨退回及折讓	(21,203)	(50,773)
其它營業收入	338	-
營業收入淨額	<u>\$4,766,918</u>	<u>\$3,474,042</u>

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

17. 營業租賃

本公司為承租人

本公司簽訂廠房之商業租賃合約，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，民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二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：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
不超過一年	\$18,171	\$8,900	\$16,874
超過一年但不超過五年	17,663	10,822	17,015
超過五年	34,988	37,683	40,388
	<u>\$70,822</u>	<u>\$57,405</u>	<u>\$74,277</u>

營業租賃認列之費用如下：

	102年度	101年度
最低租賃給付	<u>\$18,204</u>	<u>\$16,530</u>

18. 民國一〇二年及一〇一年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	102年度			101年度		
	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	\$57,343	\$111,088	\$168,431	\$46,106	\$113,820	\$159,926
勞健保費用	3,480	5,567	9,047	2,705	4,510	7,215
退休金費用	1,681	3,526	5,207	1,708	3,129	4,837
其他費用	879	1,846	2,725	699	1,703	2,402
折舊費用	36,664	33,128	69,792	36,720	25,554	62,274
攤銷費用	163	1,248	1,411	163	960	1,123

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$9,546	\$10,792
租金收入	985	94
權利金收入	771	-
其他收入－其他	7,089	3,429
合 計	<u>\$18,391</u>	<u>\$14,315</u>

(2) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$2,228	\$-
處分投資利益	-	118
淨外幣兌換(損)益	52,459	(53,151)
透過損益按公允價值衡量之金融資 產損失	(17,494)	-
金融資產減損損失	(86,457)	-
其他損失－其他	92	-
合 計	<u>\$(49,172)</u>	<u>\$(53,033)</u>

(3) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款之利息	<u>\$261</u>	<u>\$131</u>

20. 其他綜合損益組成部分

民國一〇二年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資損益之份額	\$4,272	\$-	\$-	\$-	\$4,272
確定福利計畫精算損失	(567)	-	-	-	(567)
本期其他綜合損益合計	<u>\$3,705</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,705</u>

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

民國一〇一一年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期		其他	所得稅利益	稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益	(費用)	
採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資損益之份額	\$(1,227)	\$-	\$-	\$-	\$(1,227)
確定福利計畫精算損失	(4,897)	-	-	-	(4,897)
本期其他綜合損益合計	\$(6,124)	\$-	\$-	\$-	\$(6,124)

21. 所得稅

民國一〇二年及一〇一一年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	102年度	101年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$122,252	\$72,855
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(1,863)	1,836
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	(13,951)	997
遞延所得稅資產之沖減	(1,092)	-
其他	-	1,021
所得稅費用	\$105,346	\$76,709

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	102年度	101年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$724,844	\$676,746
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$123,224	\$115,047
免稅收益之所得稅影響數	(135,785)	(117,809)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	3,970	3,443
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(1,092)	576
未分配盈餘加繳10%所得稅	22,680	5,305
基本稅額應納稅額	94,212	68,311
以前年度之當期所得稅於本年度調整	(1,863)	1,836
認列於損益之所得稅費用合計	\$105,346	\$76,709

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇二年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
透過損益按公允價值衡量之金融				
資產評價	\$-	\$2,974	\$-	\$2,974
無活絡市場之債券投資減損	-	14,698	-	14,698
集團內個體間未實現交易	963	90	-	1,053
企業合併所產生之公允價值調整	591	-	-	591
應計退休金負債	397	71	-	468
備抵存貨跌價及呆滯損失	101	331	-	432
未實現兌換損失及利益	1,020	(3,121)	-	(2,101)
遞延所得稅費用		\$15,043	\$-	
遞延所得稅資產淨額	\$3,072			\$18,115
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$3,072			\$18,115

民國一〇一年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
集團內個體間未實現交易	\$201	\$762	\$-	\$963
企業合併所產生之公允價值調整	591	-	-	591
應計退休金負債	230	167	-	397
備抵存貨跌價及呆滯損失	1,453	(1,352)	-	101
未實現兌換損失及利益	(90)	1,110	-	1,020
未使用所得稅抵減	1,684	(1,684)	-	-
遞延所得稅(費用)/利益		\$(997)	\$-	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$4,069			\$3,072
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$4,069			\$3,072

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

本公司未使用所得稅抵減支相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	尚未使用餘額		
		102.12.31	101.12.31	101.01.01
促進產業升級條例	機器設備投資抵減	\$-	\$-	\$1,684

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司因非很有可能課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為238千元、1,330千元及0千元。

兩稅合一相關資訊

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$36,182	\$10,454	\$5,315

本公司民國一〇二年度預計及一〇一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為17.37%及12.25%。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一〇〇年度

22. 每股盈餘

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

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

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

	102年度	101年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$619,498	\$600,037
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	50,622	50,224
基本每股盈餘(元)	\$12.24	\$11.95
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$619,498	\$600,037
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	50,622	50,224
稀釋效果：		
員工紅利—股票(千股)	140	215
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	50,762	50,439
稀釋每股盈餘(元)	\$12.20	\$11.90

於報導日至財務報表完成日間，並無重大影響普通股或潛在普通股之其他交易。

七、關係人交易

1. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	102年度	101年度
母公司	\$4,694	\$926
本公司及母公司之主要管理階層	15,412	-
子公司	525,782	136,434
合 計	\$545,888	\$137,360

本公司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。本公司流通在外之應收關係人款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

(2) 進貨

	102年度	101年度
母公司	\$5,252	\$4,186
子公司	41,057	6,387
合計	\$46,309	\$10,573

本公司向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本公司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
102年度		
母公司	購買固定資產	\$2,059
子公司	出售固定資產	\$16,052
101年度		
母公司	購買固定資產	\$103

(4) 其他

本公司與母公司之其他交易彙整如下：

項 目	102年度	101年度
租金支出	\$15,060	\$14,198
水電瓦斯費	15,961	16,644
其他費用	4,552	2,877
利息收入	28	30
租金收入	985	94
什項收入	1,386	120

本公司與本公司及母公司之主要管理階層之其他交易彙整如下：

項 目	102年度	101年度
其他費用	\$12	\$-

本公司與子公司之其他交易彙整如下：

項 目	102年度	101年度
其他費用	\$1,181	\$2,931
什項收入	1,545	-

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

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

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
母公司	\$2,308	\$-	\$21
子公司	300,911	83,322	10,560
合 計	<u>\$303,219</u>	<u>\$83,322</u>	<u>\$10,581</u>

(2) 其他應收款－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
母公司	\$202	\$167	\$-
子公司	229,099	-	-
合 計	<u>\$229,301</u>	<u>\$167</u>	<u>\$-</u>

(3) 應付帳款－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
母公司	\$781	\$1,516	\$2,602
子公司	35,366	78	-
合 計	<u>\$36,147</u>	<u>\$1,594</u>	<u>\$2,602</u>

(4) 其他應付款

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
母公司	\$4,618	\$4,564	\$3,174
關聯企業	-	3	-
合 計	<u>\$4,618</u>	<u>\$4,567</u>	<u>\$3,174</u>

3. 本公司主要管理階層之獎酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$26,468	\$27,471
退職後福利	209	204
合 計	<u>\$26,677</u>	<u>\$27,675</u>

4. 本公司向母公司承租辦公室及廠房，截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二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分別為694千元、2,199千元及2,199千元，帳列其他非流動資產科目項下。

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	102.12.31	101.12.31	101.01.01	
質押定期存款 (帳列其他金融資產－非流動)	\$17,087	16,914	19,200	海關保證金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司已開立未使用之信用狀額度分別有美金 37,278 千元及日幣 22,803 千元。
2. 本公司之子公司計畫於民國一〇三年於海外進行太陽能電廠投資案，擬由本公司間接持股 100% 之轉投資公司永和電力株式會社申請聯貸，作為海外太陽能電廠投資之資金來源，並自民國一〇三年第一季起以本公司之房屋及建築計 133,696 千元作為聯貸擔保。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
<u>金融資產</u>			
以成本衡量之金融資產	\$8,697	\$-	\$-
其他金融資產－非流動	17,087	16,914	19,200
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	818,655	1,617,697	2,172,043
無活絡市場之債券投資	-	-	-
應收票據	-	50	2,551
應收帳款	1,443,437	710,758	441,949
應收帳款－關係人	303,219	83,322	10,581
其他應收款	30,465	11,490	930
其他應收款－關係人	229,301	167	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	1,783	5,859	5,939
小計	2,826,860	2,429,343	2,633,993
合計	\$2,852,644	\$2,446,257	\$2,653,193
<u>金融負債</u>			
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$164	\$-	\$-
應付款項	506,737	273,580	170,067
小計	506,901	273,580	170,067
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	15,730	-	-
合計	\$522,631	\$273,580	\$170,067

2. 財務風險管理目的與政策

本公司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，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司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審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司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

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

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

匯率風險

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

本公司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，本公司未對此進行避險。

本公司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/貶值對本公司損益之影響。本公司之匯率風險主要受美金、日幣及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇二年及一〇一年度之損益將分別減少/增加23,081千元及14,852千元。

當新台幣對日幣升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇二年及一〇一年度之損益將分別減少/增加3,803千元及102千元。

當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇二年及一〇一年度之損益將分別減少/增加1,482千元及0千元。

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，本公司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、固定利率借款及浮動利率借款。

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，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降1%，對本公司於民國一〇二年及一〇一年度之損益將分別減少/增加167千元及3,400千元。

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。本公司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公司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公司內部評等標準等因素。另本公司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。

本公司截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二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公司應收款項總額之百分比分別為79%、62%及64%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，多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，多無重大之履約疑慮。

本公司針對其特定信用風險之金融工具，業已評估其可回收性，並提列適當之減損損失，應無其他重大信用風險。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司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	二至三年	四至五年	五年以上	合計
102.12.31					
借款	\$164	\$-	\$-	\$-	\$164
應付款項	506,737	-	-	-	506,737
101.12.31					
應付款項	273,580	-	-	-	273,580
101.1.1					
應付款項	170,067	-	-	-	170,067

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

衍生金融工具

	短於一年	一至三年	四至五年	五年以上	合計
102.12.31					
流入	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
流出	15,730	-	-	-	15,730
淨額	\$15,730	\$-	\$-	\$-	\$15,730

上表關於衍生金融工具之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

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。本公司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(包括上市櫃股票及債券等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具及債務工具，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. 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

本公司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個體財務報表附註(續)

(3) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

民國一〇二年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$15,730	\$-	\$15,730

於民國一〇二年及一〇一年度間並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

7. 本公司持有衍生金融工具，其相關資訊如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本公司承作之遠期外匯合約交易情形如下：

項目	合約金額	期間
102.12.31		
遠期外匯合約	賣出美金18,335千元	102年11月12日至103年2月24日
遠期外匯合約	買入日幣1,869,717千元	102年11月12日至103年2月24日

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

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

選擇權合約

本公司於民國一〇二年與銀行簽訂選擇權合約，惟於民國一〇二年十二月三十一日止已全數結清。

嵌入式衍生金融工具

本公司因購買轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生金融工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易請參閱附註六.2。

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	102.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$82,567	29.805	\$2,460,920
日幣	37,706	0.2839	10,705
人民幣	30,126	4.9190	148,188
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$5,126	29.805	\$152,773
日幣	1,377,259	0.2839	391,004
	101.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$55,996	29.04	\$1,626,127
日幣	6,531	0.3364	2,197
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$4,855	29.04	\$140,975
日幣	36,792	0.3364	12,377

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

	101.01.01		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$23,871	30.28	\$722,814
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$878	30.28	\$26,586

9. 資本管理

本公司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。本公司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。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：詳附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：詳附表三。
- (4) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
- (5) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表六。
- (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：詳附表七。
- (9) 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：詳附表九。
- (10) 從事衍生性商品交易：請參閱財務報表附註三.2及十二.5。

2. 大陸投資資訊：

- (1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯入情形、持股比例、被投資公司本期損益、持股比例、本期認列投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：詳附表十。
- (2) 與大陸投資公司直接或間接發生重大交易事項：詳附表八。

十四、首次採用國際財務報導準則

本公司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。本公司民國一〇二年度個體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之個體年度財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本公司已遵循證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告，並於會計政策中說明。首份個體財務報告之編製基礎除遵循附註四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。本公司採用之初始國際財務報導準則個體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。本公司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. 在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
3. 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。
4. 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)及民國一〇一年十二月三十一日之個體資產負債表暨民國一〇一年度個體綜合損益表之影響如下：

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

民國一〇一年一月一日(轉換至國際財務報導準則之日)個體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		項目	註
	財務報導準則之影響	認列及衡		國際財務報導準則		
項目	金額	量差異	表達差異	金額		
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$2,172,473	\$-	\$-	\$2,172,473	現金及約當現金	
應收票據	2,551	-	-	2,551	應收票據	
應收帳款	441,949	-	-	441,949	應收帳款	
應收帳款—關係人	10,581			10,581	應收帳款—關係人	
其他應收款	930	-	-	930	其他應收款	
存貨	320,179	-	-	320,179	存貨	
預付款項	64,525	-	-	64,525	預付款項	
遞延所得稅資產—流動	3,248	-	(3,248)	-		- 4
其他流動資產	1,595	-	-	1,595	其他流動資產	
流動資產合計	3,018,031			3,014,783	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
採用權益法之長期股 權投資	66,851	(1,182)	-	65,669	採用權益法之投資	6
固定資產淨額	309,453	-	(94,862)	214,591	不動產、廠房及設備	5
無形資產	1,044	(1,044)	2,097	2,097	無形資產	1,5
其他資產						
遞延資產	44,540	-	(44,540)	-		- 5
存出保證金	5,939	-	-	5,939	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	19,200	-	-	19,200	其他金融資產—其他	
-	-	-	137,305	137,305	預付設備款	5
	447,848			448,870	非流動資產合計	
資產總計	\$3,465,879			\$3,463,653	資產總計	

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

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		金額	經金管會認可之 國際財務報導準則 項目	註
		量差異	表達差異			
流動負債					流動負債	
應付票據	\$3,372	\$-	\$-	\$3,372	應付票據	
應付帳款	43,779	-	-	43,779	應付帳款	
應付帳款－關係人	2,602	-	-	2,602	應付帳款－關係人	
應付所得稅	110,360	-	-	110,360	當期所得稅負債	
其他應付款	120,314	-	-	120,314	其他應付款	
其他流動負債	7,142	(1,182)	-	5,960	其他流動負債	6
流動負債合計	287,569			286,387	流動負債合計	
其他負債					非流動負債	
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	299,956			302,930	負債總計	
股東權益					權益	
股本					股本	
普通股股本	441,255	-	-	441,255	普通股股本	
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	
未提撥保留盈餘	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	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	
股東權益總計	3,165,923			3,160,723	權益總計	
負債及股東權益總計	\$3,465,879			\$3,463,653	負債及權益總計	

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

民國一〇一年十二月三十一日個體資產負債表項目之調節

項目	金額	轉換至國際 財務報導準則之影響		金額	經金管會認可之 國際財務報導準則	項目	註
		量差異	表達差異				
流動資產						流動資產	
現金及約當現金	\$1,618,200	-	-	\$1,618,200		現金及約當現金	
應收票據	50	-	-	50		應收票據	
應收帳款	710,758	-	-	710,758		應收帳款	
應收帳款－關係人	83,322	-	-	83,322		應收帳款－關係人	
其他應收款	11,657	-	-	11,657		其他應收款	
存貨	305,522	-	-	305,522		存貨	
預付款項	36,495	-	-	36,495		預付款項	
遞延所得稅資產－流動	2,084	-	(2,084)	-			- 4
其他流動資產	2,536	-	-	2,536		其他流動資產	
流動資產合計	<u>2,770,624</u>			<u>2,768,540</u>		流動資產合計	
基金及投資						非流動資產	
採用權益法之長期股 權投資	199,465	(5,663)	-	193,802		採用權益法之投資	6
固定資產淨額	348,147		(42,664)	305,483		不動產、廠房及設備	5
無形資產	969	(969)	1,224	1,224		無形資產	1,5
其他資產							
遞延資產	23,589	-	(22,839)	750		其他非流動資產	5
存出保證金	5,859	-	-	5,859		存出保證金	
遞延所得稅資產－非 流動	988	-	2,084	3,072		遞延所得稅資產	4
受限制資產－非流動	16,914	-	-	16,914		其他金融資產－其他	
-	-	-	64,279	64,279		預付設備款	5
	<u>595,931</u>			<u>591,383</u>		非流動資產合計	
資產總計	<u>\$3,366,555</u>			<u>\$3,359,923</u>		資產總計	

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

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	項目	
流動負債					流動負債	
應付票據	\$5,866	-	-	\$5,866	應付票據	
應付帳款	187,033	-	-	187,033	應付帳款	
應付帳款—關係人	1,594	-	-	1,594	應付帳款—關係人	
應付所得稅	71,348	-	-	71,348	當期所得稅負債	
其他應付款	79,087	-	-	79,087	其他應付款	
其他流動負債	6,700	(5,663)	-	1,037	其他流動負債	6
流動負債合計	351,628			345,965	流動負債合計	
其他負債					非流動負債	
應計退休金負債	16,525	5,323	-	21,848	應計退休金負債	1
負債總計	368,153			367,813	負債總計	
股東權益					權益	
股本					股本	
普通股股本	441,255	-	-	441,255	普通股股本	
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	
未提撥保留盈餘	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	
未認列為退休金成本 之淨損失	(13,221)	13,221	-	-		- 1
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
庫藏股票	(93,386)	-	-	(93,386)	庫藏股票	
股東權益總計	2,998,402			2,992,110	權益總計	
負債及股東權益總計	\$3,366,555			\$3,359,923	負債及權益總計	

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

民國一〇一一年度個體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		經金管會認可		註
	財務報導準則之影響	認列及衡	之國際財務報導準則	項目	
項目	金額	量差異	表達差異	金額	項目
營業收入淨額	\$3,474,042	\$-	\$-	\$3,474,042	營業收入 6
營業成本	(2,445,597)	-	-	(2,445,597)	營業成本
營業毛利	1,028,445			1,028,445	營業毛利
減：聯屬公司間未實現利益	(5,663)			(5,663)	未實現銷貨利益 6
加：聯屬公司間已實現利益	1,182			1,182	已實現銷貨利益 6
營業毛利淨額	1,023,964			1,023,964	營業毛利淨額
營業費用					營業費用
推銷費用	(54,594)	-	-	(54,594)	推銷費用
管理費用	(93,111)	537	-	(92,574)	管理費用 1
研究發展費用	(135,812)	-	-	(135,812)	研發費用
合計	(283,517)			(282,980)	
營業淨利	740,447			740,984	營業利益
營業外收入及利益					營業外收入及支出
利息收入	10,792	-	-	10,792	其他收入 6
處分投資淨利	118	-	-	118	其他利益及損失 6
什項收入	3,523	-	-	3,523	其他收入 6
合計	14,433			14,433	
營業外費用及損失					
利息費用	(131)	-	-	(131)	財務成本 6
兌換損失淨損	(53,151)	-	-	(53,151)	其他利益及損失 6
採權益法認列之投資損失	(25,389)	-	-	(25,389)	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 6
合計	(78,671)			(78,671)	
稅前淨利	676,209	-	-	676,746	稅前淨利
所得稅費用	(76,709)	-	-	(76,709)	所得稅費用
本期總淨利	\$599,500			600,037	本期淨利
-			(1,227)	(1,227)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 2
-			(4,897)	(4,897)	確定福利計畫精算損失 1
				\$593,913	本期綜合損益總額

民國一〇一年度個體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。本公司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，本公司民國一〇一年度利息收現數為10,880千元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數及利息支付數表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之個體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

本公司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。本公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日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」之豁免於民國一〇一年一月一日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及十二月三十一日應計退休金負債分別調整4,156千元及5,323千元，未認列為退休金成本之淨損失分別減少及增加9,953千元及13,221千元以及遞延退休金成本減少1,044千元及969千元；保留盈餘減少15,153千元及19,513千元。此外，由於本公司選擇於轉換至國際財務報導準則後，將精算損失4,897千元全數列入其他綜合損益，另民國一〇一年度退休金成本調增537千元。

2. 個體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

本公司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。

4. 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及十二月三十一日，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3,248千元及2,084千元。

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

本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款依IFRSs規定依其性質重分類為預付款項。此一重分類致民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，不動產、廠房及設備分別減少137,305千元及64,279千元；預付設備款增加137,305千元及64,279千元。

碩禾電子材料股份有限公司個體財務報表附註(續)

而遞延費用則依其性質重分類至不動產、廠房及設備及無形資產。截至民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，本公司自遞延費用轉出44,540千元及23,589千元至無形資產2,097千元及1,224千元、其他非流動資產0千元及750元及不動產、廠房及設備42,443千元及21,615千元。

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。

附表一：資金貸與他人

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	碩禾電子材料股份有限公司	禾迅投資股份有限公司	其他應收款	是	\$298,050 (USD10,000)	\$211,616 (USD7,100)	\$211,616 (USD7,100)	-	短期資金融通	\$-	因應子公司營運需求	\$-	無	\$-	\$347,004 (註1)	\$1,388,017 (註1)
1	禾迅投資股份有限公司	永和電力株式會社	其他應收款	是	99,365 (JPY350,000)	99,365 (JPY350,000)	99,365 (JPY350,000)	-	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	481,097 (註2)	481,097 (註2)

註1：貸出資金之公司對個別對象資金貸與限額不得超過貸出資金之公司當期淨值百分之十，資金貸與總限額不得超過貸出資金之公司當期淨值百分之四十。

註2：貸出資金之公司對個別對象資金貸與限額不得超過貸出資金之公司當期淨值百分之百，資金貸與總限額不得超過貸出資金之公司當期淨值百分之百。

附表二：為他人背書保證

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書保證 餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比例	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係										
0	碩禾電子材 料股份有限 公司	禾豐能源股 份有限公司	2	\$3,470,043 (註1)	\$10,000	\$10,000	\$10,000	\$-	0.29%	\$3,470,043	Y	-	-
0	碩禾電子材 料股份有限 公司	鴻壬企業股 份有限公司	2	3,470,043 (註1)	30,000	30,000	20,028	-	0.86%	3,470,043	Y	-	-
0	碩禾電子材 料股份有限 公司	綠耀能源股 份有限公司	2	3,470,043 (註1)	215,000	215,000	112,685	-	6.20%	3,470,043	Y	-	-
0	碩禾電子材 料股份有限 公司	永和電力株 式會社	2	3,470,043 (註1)	993,650	993,650	-	133,696 (註a)	28.64%	3,470,043	Y	-	-
1	禾迅投資股 份有限公司	永和電力株 式會社	2	577,316 (註2)	402,099	402,099	369,070	402,099	83.58%	577,316	Y	-	-

註a：截至民國一〇二年十二月三十一日止尚未有貸款之情事。

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

註2：依本公司「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120%，其中對單一企業背書保證總額除本公司直接或間接投資之子公司不得超過當期淨值120%外，其餘不得超過當期淨值20%為限。本公司及子公司整體對外背書保證總額不得超過本公司淨值120%，對單一企業背書保證限額不得超過本公司淨值20%。

附表三：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

單位：新台幣千元/股

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末餘額				備註
					股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
碩禾電子材料股份有限公司	特別股股票	SyneuRx International Corp.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	600,000	\$8,697	-	註1	

註1：所持股票未在公開市場交易，故無明確市價。

附表四：取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
永和電力株式會社	土地	9月12日	\$140,374 (JPY 474,878)	\$140,374 (JPY 474,878)	坪井工業株式會社	無	-	-	-	-	參照市場行情，並由雙方議價而定	供太陽能電廠事業用地	無

註1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新台幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

附表五：累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣千元/股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入(註3)		賣出(註3)			期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
碩禾電子材料股份有限公司	禾迅投資股份有限公司	採用權益法之投資	禾迅投資股份有限公司	本公司之子公司	10,000,000	\$100,000	39,930,000	\$399,300	-	\$-	\$-	\$-	49,930,000	\$499,300

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

附表六：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據及帳款		備註(註2)
			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	
本公司	蘇州碩禾電子材料有限公司	本公司之聯屬公司	銷貨	\$525,782	10.98%	月結120天	\$-	-	\$300,911	17.19%	-

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

附表七：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

單位：新台幣千元

帳列應收款項之 公 司	交易對象名稱	關 係	應收關係人 款項餘額(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆 帳金額
					金額	處理方式		
應收帳款 本公司	蘇州碩禾電子材料 有限公司	本公司之聯屬公司	\$300,911	2.74次	\$-	-	\$45,171	\$-
其他應收款 本公司	禾迅投資股份有限 公司	本公司之子公司	\$211,616	-	-	-	-	-
禾迅投資股 份有限公司	永和電力株式會社	本公司之聯屬公司	\$101,331	-	-	-	-	-

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬
母公司業主之權益百分之十計算之。

附表八：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣千元

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件/ 處分損益	佔合併總營收或總資 產之比率(註3)
0	蘇州碩禾電子材料有限公司	本公司之聯屬公司	1	銷貨	\$525,782	銷貨價格由雙方議 定無固定加價比例	10.79%
0	蘇州碩禾電子材料有限公司	本公司之聯屬公司	1	進貨	41,057	進貨價格由雙方議 定無固定加價比例	0.84%
0	蘇州碩禾電子材料有限公司	本公司之聯屬公司	1	應收帳款	300,911	月結120天	6.21%
0	蘇州碩禾電子材料有限公司	本公司之聯屬公司	1	應付帳款	35,366	月結30天	0.73%
0	蘇州碩禾電子材料有限公司	本公司之聯屬公司	1	出售固定資產	16,052	\$-	-

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

附表九：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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(註2.2)	本期認列之投資損益(註2.3)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	芯和能源股份有限公司	新竹縣湖口鄉	從事能源材料之製造及買賣	\$60,000	\$50,000	6,000,000	53.09%	\$21,525	\$(20,389)	\$(10,525)	本公司之子公司
	禾迅投資股份有限公司	新竹縣湖口鄉	投資公司	499,300	100,000	49,930,000	100.00%	481,097	(12,828)	(12,828)	本公司之子公司
	Giga Solar Materials Corporation (Maruitius)	模里西斯	投資公司	88,180	88,180	3,000,000	100.00%	85,387	6,839	6,423	本公司之子公司
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	79,180	30,000	7,918,000	100.00%	81,489	3,541	-	本公司之聯屬公司
	鴻壬企業股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	e	16,500	2,000,000	100.00%	16,612	1,539	-	本公司之聯屬公司
	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	-	-	-	-	-	本公司之聯屬公司
	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%	987	2	-	本公司之聯屬公司
	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%	5,436	561	-	本公司之聯屬公司
	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%	2,139	1,298	-	本公司之聯屬公司
	兆陽光電股份有限公司	台中市北屯區	太陽能相關業務	6,000	6,000	600,000	36.36%	1,509	(6,565)	-	本公司之聯屬公司
	永和電力株式會社	日本福島縣	太陽能相關業務	305	-	-	100.00%	(9,053)	(9,720)	-	本公司之聯屬公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

1. 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
2. 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
3. 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益」。

附表十：大陸投資資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣 匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯 出累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)(註a)	期末投資 帳面金額 (註 a)	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
蘇州碩禾電子 材料有限公司	光伏制程調試技 術服務等	\$88,625 (USD3,000)	經由第三地區 (Maruitius)投資事 業間接投資	\$58,725 (USD2,000)	\$29,900 (USD1,000)	\$-	\$88,625 (USD3,000)	\$5,980	100.00%	\$5,564	\$91,577	\$-

註a：包含逆流交易。

本期期末累計自台灣 匯出赴大陸地區投資金額(註4)	經濟部投審會核准投資金額(註4)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$88,625 (USD3,000)	\$88,625 (USD3,000)	\$2,082,026

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

1. 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
2. 透投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
 - C. 其他

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：係按匯出當時之匯率換算。

碩禾電子材料股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要(元)	金 額	備 註
零用金		\$180	期末匯率：
庫存現金	其中含 USD 965	383	USD1 = 29.81 NTD
	EUR 1,556.36		EUR1 = 41.09 NTD
	MCY 53,210		MCY1 = 4.919 NTD
	JPY 100,400		JPY1 = 0.2839 NTD
活期存款	其中含 USD 13,930,355.77	571,875	CHF1 = 33.485 NTD
	EUR 5,731.39		
	MCY 72,448.75		
	JPY 23,887,255		
	CHF 0.09		
定期存款	其中含 USD 2,000,000	246,780	
	MCY 30,000,000		
合 計		<u>\$819,218</u>	

碩禾電子材料股份有限公司

2.應收帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
<u>非關係人</u>			
A 客戶		\$219,990	
B 客戶		189,569	
C 客戶		151,608	
D 客戶		135,228	
E 客戶		133,799	
F 客戶		73,475	
其他		543,230	個別金額未達本科目 金額百分之五者。
小計		1,446,899	
減：備抵呆帳		(3,462)	
合計		<u>\$1,443,437</u>	
<u>關係人</u>			
蘇州碩禾		\$300,911	
其他		2,308	個別金額未達本科目 金額百分之五者。
合計		<u>\$303,219</u>	

碩禾電子材料股份有限公司

3.其他應收款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收退稅款		\$28,263	
其 他		2,202	個別金額未達本科目 金額百分之五者。
合 計		<u>\$30,465</u>	

碩禾電子材料股份有限公司
 4.其他應收款－關係人明細表
 民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
<u>關係人</u>			
禾迅投資		\$211,616	
蘇州碩禾		17,483	
其他		202	
合計		<u>\$229,301</u>	個別金額未達本科目 金額百分之五者。

碩禾電子材料股份有限公司

5.存貨淨額明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原 料		\$138,802	\$138,056	
在 製 品		66,084	64,327	
製 成 品		52,231	52,197	
商品存貨		13,861	13,857	
小 計		270,978	\$268,437	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(2,541)		
淨 額		\$268,437		

碩禾電子材料股份有限公司
6.預付款項及其他流動資產明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>預付款項</u>			
預付貨款		\$43,329	
其 他		1,231	個別金額未達本科目 金額百分之五者。
合 計		<u>\$44,560</u>	
<u>其它流動資產</u>			
暫 付 款		\$50,423	
其 他		3	個別金額未達本科目 金額百分之五者。
合 計		<u>\$50,426</u>	

碩禾電子材料股份有限公司

7. 以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/股

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或 質押情形	備註
	股數	帳面金額	股數	金額	股數	金額	股數	帳面金額		
SyneuRx International Corp.	-	\$-	600,000	\$8,679	-	\$-	600,000	\$8,679	無	特別股

碩禾電子材料股份有限公司

8. 無活絡市場之債券投資－非流動/透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/張

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或 質押情形	備註
	張數	帳面金額	張數	金額	張數	金額	張數	帳面金額		
CONERGY AG	-	\$-	2,178,862	\$86,457	-	\$-	2,178,862	\$86,457	無	
累計減損		-		(86,457)		-		(86,457)		
合計		<u>\$-</u>		<u>\$-</u>		<u>\$-</u>		<u>\$-</u>		
CONERGY AG		\$-		\$1,764		\$-		\$1,764		
評價		-		(1,764)		-		(1,764)		
合計		<u>\$-</u>		<u>\$-</u>		<u>\$-</u>		<u>\$-</u>		

碩禾電子材料股份有限公司
9. 採用權益法之投資變動明細表
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/股

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		其他變動			期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	投資(損)益	累積換算調整數	採用權益法認列關聯企業及合資變動數	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價		
芯和能源股份有限公司	5,000,000	\$23,954	1,000,000	\$10,000	-	\$-	\$(10,525)	\$-	\$(1,904)	6,000,000	53.09%	\$21,525	\$3.59	\$21,525	無	
禾迅能源股份有限公司	10,000,000	94,263	39,930,000	399,300	-	-	(12,828)	362	-	49,930,000	100.00%	481,097	9.64	481,097	無	
Giga Solar Corporation (Maruitius)	3,000,000	81,248	-	-	-	-	6,423	3,910	-	3,000,000	100.00%	91,581	10.43	91,581	無	
未實現銷貨毛利		(5,663)		(531)		-	-	-	-			(6,194)				
合計		<u>\$193,802</u>		<u>\$408,769</u>		<u>\$-</u>	<u>\$(16,930)</u>	<u>\$4,272</u>	<u>\$(1,904)</u>			<u>\$588,009</u>				

碩禾電子材料股份有限公司

10.其他非流動資產明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金		\$1,783	
其他金融資產－非流動	海關保證金等	17,087	
其 他		149	
合 計		<u>\$19,019</u>	

碩禾電子材料股份有限公司

11.應付帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
<u>非關係人</u>			
G供應商		\$207,809	
H供應商		30,151	
I供應商		19,636	
其 他		115,565	個別金額未達本科目 金額百分之五者。
合 計		<u>\$373,161</u>	
<u>關係人</u>			
蘇州碩禾		\$35,365	
其 他		782	個別金額未達本科目 金額百分之五者。
合 計		<u>\$36,147</u>	

碩禾電子材料股份有限公司

12.其他應付款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>非關係人</u>			
應付薪資		\$16,891	
應付員工紅利		38,253	
應付董監酬勞		11,152	
應付設備款		8,751	
其他應付費用	保險費、退休金及零件備料等	17,313	
合 計		<u>\$92,360</u>	
<u>關係人</u>			
國 碩		<u>\$4,618</u>	

碩禾電子材料股份有限公司

13.其他流動負債明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款		\$2,620	
代收 款	代扣所得稅、勞健保費等	1,064	
其 他		764	
合 計		<u>\$4,448</u>	

碩禾電子材料股份有限公司

14.營業收入淨額明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額	備 註
鋁 漿	1,620 千桶	\$1,573,489	
銀 漿	86 千桶	3,117,490	
蝕 刻 漿	2 千桶	1,788	
其 他		74,151	
合 計		<u>\$4,766,918</u>	

碩禾電子材料股份有限公司

15.營業成本明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
自製產品銷貨成本			
直接原料			
期初盤存	\$169,100		
加：本期進料	3,513,390		
減：出售原料	(8,763)		
費 用	(45,363)		
期末原料	(138,802)		
本期耗料		\$3,489,562	
直接人工		34,625	
製造費用		134,469	
製造成本		3,658,656	
加：期初在製品	63,318		
製成品轉入	71,227		
減：轉列費用	(4,135)		
售電成本	(94)		
出售在製品	(1,656)		
期末在製品	(66,084)	62,576	
製成品成本		3,721,232	
加：期初製成品	34,364		
轉列其他	1,238		
減：轉列在製品	(71,227)		
其 他	(217)		
期末製成品	(52,231)	(88,073)	
產銷成本		3,633,159	
買賣商品銷貨成本			
期初存貨	39,333		
加：本期進貨	25,792		
減：轉列費用	(18)		
期末商品存貨	(13,861)	51,246	
其他營業成本		3,684,405	
出售原料成本		8,763	
出售在製品成本		1,656	
售電成本		94	
存貨跌價及呆滯損失		1,948	
其 他		(10,026)	
銷貨成本總計		\$3,686,840	

碩禾電子材料股份有限公司

16.製造費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$24,432	
租 金		9,293	
水電瓦斯費		15,797	
折舊費用		36,665	
消耗材料及工具		7,239	
勞 務 費		17,331	
其他費用		23,712	個別金額未達本科目 金額百分之五者。
合 計		<u>\$134,469</u>	

碩禾電子材料股份有限公司

17.推銷費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$9,993	
運 費		4,567	
佣金支出		15,222	
進出口費用		9,474	
樣品費用		14,525	
其他費用		15,570	個別金額未達本科目 金額百分之五者。
合 計		<u>\$69,351</u>	

碩禾電子材料股份有限公司

18.管理費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 51,469	個別金額未達本科目 金額百分之五者。
租 金		6,420	
捐 贈		9,680	
其他費用		37,051	
合 計		<u>\$ 104,620</u>	

碩禾電子材料股份有限公司

19.研究發展費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 53,138	個別金額未達本科目 金額百分之五者。
折舊及折耗		28,905	
實驗測試費		29,400	
其他費用		21,317	
合 計		<u>\$ 132,760</u>	