

股票代碼：8942

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台南市歸仁區中山路一段411號6樓
電話：(06)2397257

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計科目之說明	10~26
(七)關係人交易	26
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~30
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	33
(十五)首次採用國際財務報導準則	33~38

會計師核閱報告

森鉅科技材料股份有限公司董事會 公鑒：

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務季報告之子公司中，有關安森科技材料股份有限公司之財務季報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務季報告之核閱結果，有關安森科技材料股份有限公司財務季報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。安森科技材料股份有限公司於民國一〇二年六月三十日及一〇一年十二月三十一日之資產總額分別為1,919,158千元及955,024千元，分別佔合併資產總額之24.53%及15.29%；於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之營業收入淨額分別為2,806千元及0元，分別佔合併營業收入淨額之0.16%及0%。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

森鉅科技材料股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日其資產總額分別為22,896千元、135,338元、162,316千元及160,789元，分別佔合併資產總額之0.29%、2.17%、2.86%及3.46%，負債總額分別為2,370千元、9,663千元、13,693千元及4,155千元，分別佔合併負債總額之0.07%、0.37%、0.60%及0.23%；民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為(611)千元、10,857千元、(2,006)千元及13,403千元，分別佔合併綜合損益之(0.46)%、5.28%、(0.51)%及3.94%。

如合併財務季報告附註六(五)所述，森鉅科技材料股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日採用權益法之投資分別為29,591千元、30,935千元、27,258千元及28,103千元，暨民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日相關採用權益法之關聯企業之份額分別為(1,362)千元、(845)千元、(1,362)千元及(845)千元，係依該等被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

許振隆

會計師：

陳惠媛

證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇二年八月八日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
森鉅科技材料股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1			負債及權益	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,974,205	25	1,093,951	18	1,211,764	21	469,506	10	2100 短期借款(附註六(八)及八)	\$ 988,378	13	822,457	13	288,702	5	695,753	15	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	40	-	3,041	-	757	-	748	-	2150 應付票據	5,744	-	3,835	-	4,924	-	2,428	-	
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	29,715	-	34,917	1	31,740	1	35,203	1	2170 應付帳款	187,537	2	196,474	3	229,662	4	150,155	3	
1151 應收票據(附註六(三))	6,563	-	10,981	-	14,094	-	13,263	-	2200 其他應付款(附註七)	571,337	8	127,145	2	360,235	6	148,172	3	
1160 應收票據-關係人(附註六(三)及七)	6,117	-	3,167	-	2,269	-	47	-	2230 當期所得稅負債	112,335	1	101,429	2	86,451	2	74,866	2	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	731,352	9	491,822	8	932,604	16	594,756	13	2300 其他流動負債(附註七)	13,772	1	8,678	-	2,916	1	1,590	-	
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	6,727	-	6,454	-	1,314	-	1,164	-	2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十))	190,961	2	198,379	3	196,285	3	230,230	5	
1200 其他應收款(附註六(三))	14,635	-	16,632	-	25,769	-	15,751	-	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(九)及八)	-	-	-	-	-	-	121,920	3	
130X 存貨(附註六(四))	901,461	13	840,334	13	608,815	11	499,434	11	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註六(二)(十))	13,056	-	12,840	-	11,280	-	-	-	
1410 預付款項	30,515	-	18,419	-	83,636	1	81,817	2	2530 應付公司債(附註六(十))	1,105,551	14	1,096,064	18	1,084,667	19	-	-	
1470 其他流動資產	1,140	-	862	-	740	-	696	-	2540 長期借款(附註六(九)及八)	-	-	-	-	-	-	396,240	9	
1476 其他金融資產-流動(附註六(三)及八)	827,489	12	967,345	16	119,320	3	362,700	8	2570 遞延所得稅負債	180	-	180	-	2,842	-	2,672	-	
	4,529,959	59	3,487,925	56	3,032,822	53	2,075,085	45	2600 其他非流動負債	39	-	39	-	39	-	39	-	
非流動資產：									2640 應計退休金負債	27,267	-	26,640	-	22,784	-	22,236	-	
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	116,043	1	105,070	2	97,090	2	109,060	2		1,146,093	14	1,135,763	18	1,121,612	19	421,187	9	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	22,282	-	22,282	-	22,274	-	21,170	-	負債總計	3,216,157	41	2,594,160	41	2,290,787	40	1,846,301	40	
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	29,591	-	30,935	-	27,258	-	28,103	1	歸屬母公司業主之權益(附註六(十二)(十三)(十四))：									
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、七、八及九)	2,824,531	37	2,576,488	42	2,473,516	45	2,382,729	52	3100 股本	1,451,217	19	1,446,707	23	1,446,707	25	1,302,036	28	
1780 無形資產(附註六(七))	194,432	2	4,079	-	978	-	1,079	-	3200 資本公積	1,252,957	16	1,245,953	20	1,245,953	22	856,150	18	
1840 遞延所得稅資產	13,539	-	13,539	-	6,272	-	10,626	-	保留盈餘：									
1900 其他非流動資產(附註九)	89,838	1	-	-	-	-	-	-	3310 法定盈餘公積	216,302	3	157,305	3	157,305	3	109,372	2	
1980 其他金融資產-非流動	4,840	-	4,503	-	21,829	-	14,217	-	3320 特別盈餘公積	9,644	-	20,577	-	20,577	-	1,576	-	
	3,295,096	41	2,756,896	44	2,649,217	47	2,566,984	55	3350 未分配盈餘	738,704	9	751,749	12	507,361	9	512,823	11	
資產總計	\$ 7,825,055	100	6,244,821	100	5,682,039	100	4,642,069	100	小 計	964,650	12	929,631	15	685,243	12	623,771	13	
									3400 其他權益	6,329	-	(3,801)	-	(16,582)	-	(12,574)	-	
									歸屬母公司業主之權益小計	3,675,153	47	3,618,490	58	3,361,321	59	2,769,383	59	
									36XX 非控制權益	933,745	12	32,171	1	29,931	1	26,385	1	
									權益總計	4,608,898	59	3,650,661	59	3,391,252	60	2,795,768	60	
									負債及權益總計	\$ 7,825,055	100	6,244,821	100	5,682,039	100	4,642,069	100	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：鄭憲得

經理人：鄭憲松

會計主管：李芸芳

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 營業收入(附註七)	\$ 847,340	100	1,089,537	100	1,768,856	100	1,899,867	100
5000 營業成本(附註六(四)及十二)	<u>572,116</u>	<u>68</u>	<u>720,545</u>	<u>66</u>	<u>1,161,041</u>	<u>66</u>	<u>1,237,533</u>	<u>65</u>
5900 營業毛利	275,224	32	368,992	34	607,815	34	662,334	35
5910 減：聯屬公司間未實現銷貨損益(附註七)	2,123	-	478	-	2,123	-	478	-
5920 加：聯屬公司間已實現銷貨損益	<u>1,409</u>	<u>-</u>	<u>73</u>	<u>-</u>	<u>1,409</u>	<u>-</u>	<u>73</u>	<u>-</u>
5950 營業毛利淨額	<u>274,510</u>	<u>32</u>	<u>368,587</u>	<u>34</u>	<u>607,101</u>	<u>34</u>	<u>661,929</u>	<u>35</u>
營業費用(附註六(七)(十一)(十三)及十二)：								
6100 推銷費用	75,249	9	96,036	9	159,037	9	162,715	9
6200 管理費用	24,734	3	20,730	2	40,136	2	43,843	2
6300 研究發展費用	<u>76</u>	<u>-</u>	<u>110</u>	<u>-</u>	<u>220</u>	<u>-</u>	<u>278</u>	<u>-</u>
	<u>100,059</u>	<u>12</u>	<u>116,876</u>	<u>11</u>	<u>199,393</u>	<u>11</u>	<u>206,836</u>	<u>11</u>
6900 營業淨利	<u>174,451</u>	<u>20</u>	<u>251,711</u>	<u>23</u>	<u>407,708</u>	<u>23</u>	<u>455,093</u>	<u>24</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(五)(十六))：								
7010 其他收入	3,667	-	3,624	-	7,638	-	5,014	-
7020 其他利益及損失	21,154	2	18,991	3	101,026	6	(13,618)	(1)
7050 財務成本	(7,606)	(1)	(5,377)	-	(15,989)	(1)	(9,380)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>(1,362)</u>	<u>-</u>	<u>(845)</u>	<u>-</u>	<u>(1,362)</u>	<u>-</u>	<u>(845)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>15,853</u>	<u>1</u>	<u>16,393</u>	<u>3</u>	<u>91,313</u>	<u>5</u>	<u>(18,829)</u>	<u>(1)</u>
7900 稅前淨利	190,304	21	268,104	26	499,021	28	436,264	23
7951 減：所得稅費用(附註六(十二))	<u>55,564</u>	<u>6</u>	<u>62,375</u>	<u>6</u>	<u>113,061</u>	<u>6</u>	<u>91,880</u>	<u>5</u>
8200 本期淨利	<u>134,740</u>	<u>15</u>	<u>205,729</u>	<u>20</u>	<u>385,960</u>	<u>22</u>	<u>344,384</u>	<u>18</u>
8300 其他綜合損益(附註六(十三))：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	12	-	-	-	16	-	-	-
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	<u>(498)</u>	<u>-</u>	<u>(149)</u>	<u>-</u>	<u>10,120</u>	<u>1</u>	<u>(4,008)</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(486)</u>	<u>-</u>	<u>(149)</u>	<u>-</u>	<u>10,136</u>	<u>1</u>	<u>(4,008)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 134,254</u>	<u>15</u>	<u>205,580</u>	<u>20</u>	<u>396,096</u>	<u>23</u>	<u>340,376</u>	<u>18</u>
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 146,733	16	203,059	20	397,965	23	340,838	18
8620 非控制權益	<u>(11,993)</u>	<u>(1)</u>	<u>2,670</u>	<u>-</u>	<u>(12,005)</u>	<u>(1)</u>	<u>3,546</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 134,740</u>	<u>15</u>	<u>205,729</u>	<u>20</u>	<u>385,960</u>	<u>22</u>	<u>344,384</u>	<u>18</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 146,241	16	202,910	20	408,095	24	336,830	18
8720 非控制權益	<u>(11,987)</u>	<u>(1)</u>	<u>2,670</u>	<u>-</u>	<u>(11,999)</u>	<u>(1)</u>	<u>3,546</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 134,254</u>	<u>15</u>	<u>205,580</u>	<u>20</u>	<u>396,096</u>	<u>23</u>	<u>340,376</u>	<u>18</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘	\$ <u>1.01</u>		\$ <u>1.46</u>		\$ <u>2.75</u>		\$ <u>2.46</u>	
9850 稀釋每股盈餘	\$ <u>0.87</u>		\$ <u>1.37</u>		\$ <u>2.33</u>		\$ <u>2.29</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：鄭憲得

經理人：鄭憲松

會計主管：李芸芳

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
森鉅科技材料股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本			保留盈餘			其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
	普通 股 本	待 分 配 股 票 股 利	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 商 品 未 實 現 (損) 益	合 計			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 1,302,036	-	856,150	109,372	1,576	512,823	-	(12,574)	(12,574)	2,769,383	26,385	2,795,768
本期淨利	-	-	-	-	-	340,838	-	-	-	340,838	3,546	344,384
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(4,008)	(4,008)	(4,008)	-	(4,008)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	340,838	-	(4,008)	(4,008)	336,830	3,546	340,376
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	47,933	-	(47,933)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	19,001	(19,001)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(209,524)	-	-	-	(209,524)	-	(209,524)
普通股股票股利	-	69,842	-	-	-	(69,842)	-	-	-	-	-	-
發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權	-	-	102,136	-	-	-	-	-	-	102,136	-	102,136
現金增資	60,000	-	262,800	-	-	-	-	-	-	322,800	-	322,800
員工認購股權酬勞成本	-	-	3,600	-	-	-	-	-	-	3,600	-	3,600
可轉換公司債轉換	14,829	-	21,267	-	-	-	-	-	-	36,096	-	36,096
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 1,376,865	69,842	1,245,953	157,305	20,577	507,361	-	(16,582)	(16,582)	3,361,321	29,931	3,391,252
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 1,446,707	-	1,245,953	157,305	20,577	751,749	16	(3,817)	(3,801)	3,618,490	32,171	3,650,661
本期淨利	-	-	-	-	-	397,965	-	-	-	397,965	(12,005)	385,960
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	10	10,120	10,130	10,130	6	10,136
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	397,965	10	10,120	10,130	408,095	(11,999)	396,096
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	58,997	-	(58,997)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(10,933)	10,933	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(362,804)	-	-	-	(362,804)	-	(362,804)
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	-	(142)	-	-	-	(142)	142	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	913,431	913,431
可轉換公司債轉換	4,510	-	7,004	-	-	-	-	-	-	11,514	-	11,514
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 1,451,217	-	1,252,957	216,302	9,644	738,704	26	6,303	6,329	3,675,153	933,745	4,608,898

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：鄭憲得

經理人：鄭憲松

會計主管：李芸芳

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 499,021	436,264
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	62,932	36,142
攤銷費用	27	89
呆帳費用提列(轉列收入)數	(58)	686
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之未實現淨利益	(682)	(1,137)
利息費用	15,989	9,380
股份基礎給付酬勞成本	-	3,600
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	1,362	845
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	295	(12)
處分投資損失(利益)	(4,482)	4,746
聯屬公司間未實現利益	714	405
未實現外幣兌換利益	(39,630)	(15,653)
不影響現金流量之收益費損項目合計	36,467	39,091
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產	3,910	-
應收票據	4,418	(831)
應收票據-關係人	(2,950)	(2,222)
應收帳款	(235,557)	(330,565)
應收帳款-關係人	(273)	(150)
其他應收款	1,999	(10,018)
存貨	(61,514)	(125,691)
預付款項	(12,096)	307
其他流動資產	(278)	(44)
其他金融資產	86,970	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(215,371)	(469,214)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	1,909	2,496
應付帳款	(9,069)	79,473
其他應付款項	32,282	6,206
其他流動負債	4,380	921
應計退休金負債	627	548
與營業活動相關之負債之淨變動合計	30,129	89,644
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(185,242)	(379,570)
調整項目合計	(148,775)	(340,479)
營運產生之現金流入	350,246	95,785
支付之利息	(2,400)	(3,530)
支付之所得稅	(102,155)	(75,771)
營業活動之淨現金流入	245,691	16,484
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(5,317)	(7,945)
處分備供出售金融資產價款	14,148	14,624
預付投資款增加	-	(2,126)
取得不動產、廠房及設備	(261,656)	(114,117)
處分不動產、廠房及設備	82	12
取得無形資產	(190,431)	-
其他金融資產流動減少	52,886	243,380
其他金融資產非流動增加	(337)	(7,612)
待驗設備款增加	(89,838)	-
以成本衡量之金融資產增加	-	(1,104)
投資活動之淨現金流入(流出)	(480,463)	125,112
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	165,921	(407,051)
償還長期借款	-	(518,160)
應付公司債增加	-	1,195,270
現金增資	-	322,800
非控制權益變動	913,431	-
籌資活動之淨現金流入	1,079,352	592,859
匯率變動對現金及約當現金之影響	35,674	7,803
本期現金及約當現金增加數	880,254	742,258
期初現金及約當現金餘額	1,093,951	469,506
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,974,205	1,211,764

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：鄭憲得

經理人：鄭憲松

會計主管：李芸芳

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
森鉅科技材料股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

森鉅科技材料股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十三年九月九日奉經濟部核准設立，原名森鉅工業股份有限公司，經民國八十九年五月六日股東會決議變更公司名稱為現名，註冊地址為台南市歸仁區中山路一段411號7樓，民國八十九年七月十二日經原財政部證券暨期貨管理委員會核准股票公開發行，本公司股票自民國九十二年五月起於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。本公司為因應組織調整及專業分工，以提高競爭力及經營績效，於民國一〇一年十二月二十四日經股東會決議，依據企業併購法規定將鍍膜事業部門分割移轉予既存且百分之百持有之安森科技材料股份有限公司(原名展鉅科技材料股份有限公司，於民國一〇二年二月更名，以下簡稱安森科技材料)，並經董事會決議以民國一〇一年十二月二十五日為分割基準日。本公司民國一〇二年六月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要經營業務為鋁帷幕複合板牆、塑膠板材、塑膠條、發泡塑膠板材、發泡塑膠條、電子零組件及建築材料等之製造加工及進出口買賣業務、鋁塑複合板之加工組裝及室內裝潢、表面處理、熱處理及其他金屬製品製造及銷售等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年八月八日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。

下列係理事會近期新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.20	• 國際財務報導準則解釋第21號「政府徵收款」	• 政府依法所徵收之款項，若係適用國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」，其應認列為負債之時點及會計處理。	2014.1.1

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本，規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1，得提前適用
2013.6.27	• 國際會計準則第39號「金融工具」之修正	• 發布「衍生工具債務變更(novations)後繼續採用避險會計」修正條文，若係因法令或引進新法令，致使原合約之每一交易方均變為集中交易結算機制(Central counterparties, CCPs)之交易對手，則將繼續採用避險會計(依現行規定，除非避險文件載明，否則應停止採用避險會計)。	2014.1.1，得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
本公司	安森科技材料	熱處理、電子零組件製造及銷售	51.15 %	100 %	-	-	
本公司	森鉅江門科技材料有限公司	銅鋁塑板及鋼卷之產銷業務	70 %	70 %	70 %	70 %	
本公司	陽昇綠能科技股份有限公司	機械、電子零組件之製造及熱能供應源技術服務	100 %	100 %	100 %	100 %	
本公司	森鉅歐洲科技材料有限公司	太陽熱電之市場開發及銷售	67.88 %	67.88 %	-	-	

2.未列入合併財務季報告之子公司：無。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(一)現金及約當現金

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
現金及零用金	\$ 905	1,812	685	69,621
活期存款	876,849	352,894	312,113	156,873
定期存款	<u>1,096,451</u>	<u>739,245</u>	<u>898,966</u>	<u>243,012</u>
現金及約當現金	<u>\$ 1,974,205</u>	<u>1,093,951</u>	<u>1,211,764</u>	<u>469,506</u>

原始到期日超過一年或受限制之銀行定期存單係列報於其他金融資產，餘係為滿足短期現金承諾且可隨時轉換成定額現金，故列報於現金及約當現金。

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)金融商品

1.金融資產明細如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量：				
買回權及賣回權－應付可轉換公司債	\$ 40	126	757	748
外匯選擇權合約－美元買權	-	2,915	-	-
備供出售金融資產	145,758	139,987	128,830	144,263
以成本衡量之金融資產	<u>22,282</u>	<u>22,282</u>	<u>22,274</u>	<u>21,170</u>
合計	<u>\$ 168,080</u>	<u>165,310</u>	<u>151,861</u>	<u>166,181</u>
流動	\$ 29,755	37,958	32,497	35,951
非流動	<u>138,325</u>	<u>127,352</u>	<u>119,364</u>	<u>130,230</u>
合計	<u>\$ 168,080</u>	<u>165,310</u>	<u>151,861</u>	<u>166,181</u>

2.金融負債明細如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量-非流動：				
買回權及賣回權－應付可轉換公司債	<u>\$ 13,056</u>	<u>12,840</u>	<u>11,280</u>	<u>-</u>

3.非避險之衍生工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司民國一〇一年十二月三十一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產之衍生工具明細如下：

	<u>101.12.31</u>		
	<u>合約金額(美元)</u>	<u>執行價格</u>	<u>執行日</u>
買入選擇權	<u>\$ 990,000</u>	26(NTD/USD)	102.05.29

(三)應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產

1.應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 6,563	10,981	14,094	13,310
應收票據－關係人	<u>6,117</u>	<u>3,167</u>	<u>2,269</u>	<u>-</u>
小計	<u>12,680</u>	<u>14,148</u>	<u>16,363</u>	<u>13,310</u>
應收帳款	745,130	505,658	947,529	610,159
應收帳款－關係人	6,727	6,454	1,314	-
其他應收款	14,635	16,632	25,769	15,751
減：備抵呆帳損失	<u>13,778</u>	<u>13,836</u>	<u>14,925</u>	<u>14,239</u>
小計	<u>752,714</u>	<u>514,908</u>	<u>959,687</u>	<u>611,671</u>
淨額	<u>\$ 765,394</u>	<u>529,056</u>	<u>976,050</u>	<u>624,981</u>

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>
102年1月1日餘額	\$ 13,836
減損損失迴轉	<u>(58)</u>
102年6月30日餘額	<u>\$ 13,778</u>

	<u>個別評估 之減損損失</u>
101年1月1日餘額	\$ 14,239
認列應收帳款之減損損失	<u>686</u>
101年6月30日餘額	<u>\$ 14,925</u>

2.其他金融資產

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
受限制銀行存款	\$ 827,489	880,375	119,320	362,700
其他金融資產	<u>-</u>	<u>86,970</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 827,489</u>	<u>967,345</u>	<u>119,320</u>	<u>362,700</u>

(四)存 貨

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
原料及消耗品	\$ 656,196	590,301	429,870	359,889
在製品	174,882	125,881	71,490	45,436
製成品	<u>70,383</u>	<u>124,152</u>	<u>107,455</u>	<u>94,109</u>
	<u>\$ 901,461</u>	<u>840,334</u>	<u>608,815</u>	<u>499,434</u>

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值分別為認列存貨跌價損失16,313千元、0元、12,344千元及0元，並已認列為銷貨成本。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

1.合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	<u>\$ 29,591</u>	<u>30,935</u>	<u>27,258</u>	<u>28,103</u>

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併公司所享有關聯企業本期淨損份額	<u>\$ (1,362)</u>	<u>(845)</u>	<u>(1,362)</u>	<u>(845)</u>

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.擔 保

合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備備

合併公司民國一〇二年第二季及一〇一年第二季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	待驗設備	總 計
成本或認定成本：						
民國102年1月1日餘額	\$ 1,073,106	290,941	1,413,872	49,372	208,066	3,035,357
增 添	-	6,156	3,792	-	300,770	310,718
處 分	-	-	(3,812)	(78)	-	(3,890)
重分類	-	430	997	60	(1,427)	60
存貨轉列固定資產	-	-	-	-	387	387
匯率變動之影響數	-	-	160	98	-	258
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 1,073,106</u>	<u>297,527</u>	<u>1,415,009</u>	<u>49,452</u>	<u>507,796</u>	<u>3,342,890</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 1,073,106	314,707	561,963	41,390	793,846	2,785,012
增 添	-	-	27,355	841	82,770	110,966
處 分	-	-	-	(143)	-	(143)
重分類	-	247	10,192	(16)	(10,729)	(306)
存貨轉列固定資產	-	-	-	-	16,310	16,310
匯率變動之影響	-	(14)	(39)	(31)	-	(84)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 1,073,106</u>	<u>314,940</u>	<u>599,471</u>	<u>42,041</u>	<u>882,197</u>	<u>2,911,755</u>
折舊及減損損失：						
民國102年1月1日餘額	\$ -	74,780	351,598	32,491	-	458,869
本期折舊	-	6,265	54,836	1,831	-	62,932
處 分	-	-	(3,483)	(31)	-	(3,514)
匯率變動之影響數	-	-	26	46	-	72
民國102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>81,045</u>	<u>402,977</u>	<u>34,337</u>	<u>-</u>	<u>518,359</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	63,995	309,003	29,285	-	402,283
本期折舊	-	7,426	26,826	1,890	-	36,142
重分類	-	(21)	-	(9)	-	(30)
處 分	-	-	-	(143)	-	(143)
匯率變動之影響	-	-	(3)	(10)	-	(13)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>71,400</u>	<u>335,826</u>	<u>31,013</u>	<u>-</u>	<u>438,239</u>
帳面價值：						
民國102年1月1日	<u>\$ 1,073,106</u>	<u>216,161</u>	<u>1,062,274</u>	<u>16,881</u>	<u>208,066</u>	<u>2,576,488</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 1,073,106</u>	<u>216,482</u>	<u>1,012,032</u>	<u>15,115</u>	<u>507,796</u>	<u>2,824,531</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 1,073,106</u>	<u>250,712</u>	<u>252,960</u>	<u>12,105</u>	<u>793,846</u>	<u>2,382,729</u>
民國101年6月30日	<u>\$ 1,073,106</u>	<u>243,540</u>	<u>263,645</u>	<u>11,028</u>	<u>882,197</u>	<u>2,473,516</u>

利息資本化及處分損益金額請詳六(十六)，提供作長短期借款擔保之資產明細請詳附註八。

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)無形資產

合併公司民國一〇二年第二季及一〇一年第二季無形資產之成本、攤銷明細如下：

	<u>電腦軟體</u>	<u>專利權</u>	<u>總計</u>
成本：			
民國102年1月1日餘額	\$ 1,245	3,247	4,492
單獨取得	-	190,419	190,419
重分類至固定資產	-	(60)	(60)
匯率變動影響數	<u>11</u>	<u>-</u>	<u>11</u>
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 1,256</u>	<u>193,606</u>	<u>194,862</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 1,245	-	1,245
匯率變動影響數	<u>(12)</u>	<u>-</u>	<u>(12)</u>
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 1,233</u>	<u>-</u>	<u>1,233</u>
攤銷：			
民國102年1月1日餘額	\$ 413	-	413
本期攤銷	27	-	27
匯率變動影響數	<u>(10)</u>	<u>-</u>	<u>(10)</u>
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 430</u>	<u>-</u>	<u>430</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 166	-	166
本期攤銷	<u>89</u>	<u>-</u>	<u>89</u>
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 255</u>	<u>-</u>	<u>255</u>
帳面價值：			
民國102年1月1日	<u>\$ 832</u>	<u>3,247</u>	<u>4,079</u>
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 826</u>	<u>193,606</u>	<u>194,432</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 1,079</u>	<u>-</u>	<u>1,079</u>
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 978</u>	<u>-</u>	<u>978</u>

攤銷金額請詳附註十二。

(八)短期借款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
信用狀借款	\$ 213,378	182,457	188,702	146,753
無擔保銀行借款	230,000	120,000	-	200,000
擔保銀行借款	<u>545,000</u>	<u>520,000</u>	<u>100,000</u>	<u>349,000</u>
合計	<u>\$ 988,378</u>	<u>822,457</u>	<u>288,702</u>	<u>695,753</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,008,599</u>	<u>1,201,799</u>	<u>1,202,358</u>	<u>390,061</u>
利率區間	<u>0.92%~1.23%</u>	<u>0.92%~1.26%</u>	<u>1.1%~1.26%</u>	<u>1.1%~1.23%</u>

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日新增金額分別為888,378千元及288,702千元利率分別為0.92%~1.23%及1.1%~1.26%，到期日分別為民國103年7~9月及民國102年7~9月；償還之金額分別為722,457千元及695,753千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九) 長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
擔保銀行借款	\$ -	-	-	518,160
減：一年內到期部分	-	-	-	121,920
合 計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>396,240</u>
尚未使用額度	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.5%~1.87%</u>

1. 借款之發行

合併公司長期借款於民國一〇二及一〇一年一月一日至六月三十日間無新增借款，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。民國一〇一年一月一日至六月三十日償還之金額為518,160千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十) 應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	\$ 190,961	198,379	196,285	230,230
應付公司債	<u>1,105,551</u>	<u>1,096,064</u>	<u>1,084,667</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 1,296,512</u>	<u>1,294,443</u>	<u>1,280,952</u>	<u>230,230</u>

本公司於民國九十九年十月二十八日依票面額發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總額為700,000,000元，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司於民國一〇一年五月三日依票面額發行國內第四次無擔保轉換公司債，發行總額為1,200,000,000元，其相關明細如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 1,200,000	1,200,000	1,200,000	-
應付公司債折價	(92,249)	(103,936)	(115,333)	-
累積轉換金額	(2,200)	-	-	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ 1,105,551</u>	<u>1,096,064</u>	<u>1,084,667</u>	<u>-</u>
嵌入式衍生性金融負債－ 賣回權、買回權(列於透 過損益按公允價值衡量 之金融負債-流動)	<u>\$ (13,056)</u>	<u>(12,840)</u>	<u>(11,280)</u>	<u>-</u>
權益組成要素－轉換權(列 入資本公積－認股權)	<u>\$ 101,949</u>	<u>102,136</u>	<u>102,136</u>	<u>-</u>
	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
嵌入式衍生工具－買回權 及賣回權按公允價值再 衡量之損益(列於營業外 收入及支出之其他利益 及損失)	<u>\$ (6,588)</u>	<u>960</u>	<u>(228)</u>	<u>960</u>
	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息費用	<u>\$ 5,763</u>	<u>3,773</u>	<u>11,507</u>	<u>3,773</u>

主要發行條款如下：

- 1.票面利率：0%。
- 2.發行期限：五年(民國一〇一年五月三日至民國一〇六年五月三日)。
- 3.償還方法：除依規定提前贖回、買回、註銷或行使轉換權外，到期時以現金一次還本。
- 4.贖回辦法：本債券於發行滿一個月之翌日至到期前四十日止，若股價連續30個營業日超過當時轉換價格30%以上時，本公司得請求按債券面額以現金向債權人贖回債券。
- 5.買回辦法：自本債券發行滿第二年、第三年，於本公司公告公司債持有人行使賣回權之後三十日以書面要求本公司分別以債券面額加計利息補償金將所持有之本轉換公司債贖回，其利息補償金分別為債券面額之1%及2.27%，並應於買回基準日後五個營業日內以現金贖回。

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

6.轉換辦法：

- (1)債權人於發行起滿一個月之次日起至到期前十日之期間內，得隨時向本公司請求行使其轉換權利。
- (2)轉換價格：發行時轉換價格為每股57.8元，自民國一〇一年六月六日起轉換價格調整為57.60元，於民國一〇一年七月十八日起轉換價格調整為53.40元。
- (3)公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有本公司已發行(包括私募)之普通股股份發生變動及有低於當時轉換價格再發行具有普通股轉換權或認購之各種有價證券時，轉換價格將依轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業成本	\$ <u>225</u>	<u>208</u>	<u>436</u>	<u>416</u>
推銷費用	\$ <u>-</u>	<u>35</u>	<u>23</u>	<u>70</u>
管理費用	\$ <u>124</u>	<u>111</u>	<u>238</u>	<u>223</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業成本	\$ <u>1,035</u>	<u>767</u>	<u>1,286</u>	<u>1,463</u>
推銷費用	\$ <u>117</u>	<u>78</u>	<u>144</u>	<u>156</u>
管理費用	\$ <u>87</u>	<u>64</u>	<u>107</u>	<u>128</u>

(十二)所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

- 1.所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
當期所得稅費用	\$ 55,564	62,375	113,061	91,880
遞延所得稅費用	-	-	-	-
所得稅費用	<u>\$ 55,564</u>	<u>62,375</u>	<u>113,061</u>	<u>91,880</u>

3. 合併公司認列於其他綜合損益項下的所得稅費用均為0千元。

4. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

依中華民國所得稅法規定，合併公司屬國內者營利事業所得稅申報經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇二年六月三十日止，合併公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國100年度	\$ 9,798,930	民國110年度
民國101年度	2,151,295	民國111年度

5. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	738,704	751,749	507,361	512,823
	<u>\$ 738,704</u>	<u>751,749</u>	<u>507,361</u>	<u>512,823</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 88,270</u>	<u>81,140</u>	<u>36,530</u>	<u>34,281</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>101年度(預計)</u> <u>23.43 %</u>	<u>100年度(實際)</u> <u>21.11 %</u>
---------------------	------------------------------------	------------------------------------

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至通過發布財務報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十三) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1. 普通股之發行

本公司於民國一〇二年五月三十日股東常會決議自該日起一年內一次以私募

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

方式發行普通股16,000,000股，並於民國一〇二年六月十一日與CC Industries Inc. 簽訂股份認購協議書，該公司之子公司將認購私募方式發行之普通股16,000,000股，惟截至民國一〇二年六月三十日該私募案尚未完成。

本公司以私募方式發行之普通股，其權利義務原則上與本公司已發行之普通股相同。惟依據證券交易法規定，私募之普通股於交付日後三年內原則上不得自由轉讓。

本公司民國一〇一年五月十六日經股東會決議，以未分配盈餘69,841,360元，轉增資發行新股6,984,136股，經董事會決議，以民國一〇一年七月十八日為增資基準日，已辦妥法定登記程序。

本公司於民國一〇一年三月二十一日董事會決議辦理現金發行新股6,000,000股，以每股53.8元溢價發行，計入股東權益322,800,000元；此項增資案於民國一〇一年四月十一日業經主管機關核准，增資基準日為民國一〇一年六月十三日，已辦妥法定登記程序。

本公司發行之第三次無擔保轉換公司債，於民國一〇一年一月一日至六月三十日間轉換為普通股1,482,900股，業已辦妥法定登記程序。

本公司發行之第三次及第四次無擔保轉換公司債，於民國一〇二年一月一日至六月三十日間分別轉換為普通股409,836股及41,198股，業已辦妥法定登記程序。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
發行股票溢價	\$ 768,232	768,232	768,232	501,831
庫藏股票交易	16,806	16,806	16,806	16,806
發行可轉換公司債認列權益 組成項目－認股權	118,236	119,236	119,236	20,271
採權益法認列關聯企業股權 淨值之變動數	51	51	51	51
可轉換公司債轉換	349,632	341,628	341,628	317,191
	<u>\$ 1,252,957</u>	<u>1,245,953</u>	<u>1,245,953</u>	<u>856,150</u>

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，除依法提繳稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派，其中員工紅利不低於百分之一，董監事酬勞不得高於百分之四，本公司股東紅利之分派採股票股利及現金股利二種方式配合發放，現金股利所佔比率為股東紅利總額的百分之二十以上，其實際發放比率則授權董事會依公司資金狀況及資本預算情形訂定之

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

。

(1)特別盈餘公積

依中華民國證券管理法令規定，上市、上櫃公司分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列股東權益減項金額及外幣長期負債未實現兌換利益提列特別盈餘公積，前述特別盈餘公積不得分派，嗣後若股東權益減項數額有迴轉時得就迴轉部分分配盈餘。

依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與因首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，將帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數轉列保留盈餘所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(2)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為1,921千元、2,251千元、4,366千元及3,624千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為7,053千元、9,004千元、16,832千元及14,496千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段時間之營業費用。

本公司分別於民國一〇二年五月三十日及民國一〇一年五月十六日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度		100年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 2.5	362,804	1.5217	209,524
股票	-	-	0.5072	69,842
合計		<u>\$ 362,804</u>		<u>279,366</u>

上述民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞實際配發情形與本公司財務報告認列金額之差異如下：

一〇〇年度	股東會決議	財務報告	差異數
	實際配發情形	認列之金額	
員工紅利—現金	\$ 2,940,689	4,593,632	(1,652,943)
董事及監察人酬勞	<u>11,762,756</u>	<u>20,138,183</u>	<u>(8,375,427)</u>
	<u>\$ 14,703,445</u>	<u>24,731,815</u>	<u>(10,028,370)</u>

上述差異數不具重大性，列為本公司民國一〇一年度營業費用之減項。

民國一〇一年度員工紅利及董監事酬勞實際配發情形與本公司財務報告認列金額之差異如下：

一〇一年度	股東會決議	財務報告	差異數
	實際配發情形	認列之金額	
員工紅利—現金	\$ 3,818,992	5,946,077	(2,127,085)
董事及監察人酬勞	<u>15,275,968</u>	<u>24,196,300</u>	<u>(8,920,332)</u>
	<u>\$ 19,094,960</u>	<u>30,142,377</u>	<u>(11,047,417)</u>

上述差異數不具重大性，列為本公司民國一〇二年度營業費用之減項。

4.其他權益

	國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	備供出售投資
	民國102年1月1日	\$ 16
外幣換算差異(稅後淨額)	10	-
備供出售金融資產未實現損益	<u>-</u>	<u>10,120</u>
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 26</u>	<u>6,303</u>
民國101年1月1日	\$ -	(12,574)
備供出售金融資產未實現損益	<u>-</u>	<u>(4,008)</u>
民國101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(16,582)</u>

(十四)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動。

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司於民國一〇一年一月一日至六月三十日間，計有下列一項股份基礎給付交易：

	<u>權益交割</u>
	<u>現金增資保留</u>
	<u>予員工認購</u>
給與日	101.5.28
給與數量	600,000
合約期間	-
既得條件	立即既得

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值彙總如下：

	<u>現金增資保留</u>
	<u>予員工認購</u>
履約價格	53.80
預期存續期間	50天
標的股票之現值價格	59.80
預期波動率	25.6%
預期股利率	-
無風險利率	0.35%

上述員工認股權之詳細資訊如下：

	<u>102年1月至6月</u>	
	<u>加權平均履</u>	<u>認股權</u>
	<u>約價格(元)</u>	<u>數量</u>
1月1日流通在外	-	-
本期給與	53.80	600,000
本期放棄	-	-
本期執行	53.80	(600,000)
本期逾期失效	-	-
6月30日流通在外	-	-
6月30日可執行	-	-

股份基礎給付交易產生之酬勞成本：

	<u>101年1月至6月</u>
因權益交割交易－現金增資保留予員工認股所產生之酬勞成本	\$ 3,600

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>146,733</u>	<u>203,059</u>	<u>397,965</u>	<u>340,838</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>145,122</u>	<u>139,388</u>	<u>144,927</u>	<u>138,395</u>
基本每股盈餘	\$ <u>1.01</u>	<u>1.46</u>	<u>2.75</u>	<u>2.46</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(基本)	\$ 146,733	203,059	397,965	340,838
轉換公司債	5,622	4,047	11,265	5,055
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>152,355</u>	<u>207,106</u>	<u>409,230</u>	<u>345,893</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	145,122	139,388	144,927	138,395
員工股票紅利之影響	149	110	149	110
可轉換公司債轉換之影響	30,834	12,224	30,834	12,224
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>176,105</u>	<u>151,722</u>	<u>175,910</u>	<u>150,729</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.87</u>	<u>1.37</u>	<u>2.33</u>	<u>2.29</u>

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
租金收入	\$ 126	126	481	481
利息收入	2,977	2,394	6,593	3,429
股利收入	564	1,104	564	1,104
	\$ <u>3,667</u>	<u>3,624</u>	<u>7,638</u>	<u>5,014</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
外幣兌換損益	\$ 26,815	22,468	94,885	(11,057)
處分備供出售金融資產之淨利益(損失)	-	(4,746)	4,482	(4,746)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	209	(322)	910	177
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益(損失)	(6,588)	960	(228)	960
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	-	-	(295)	12
其他	718	631	1,272	1,036
	\$ <u>21,154</u>	<u>18,991</u>	<u>101,026</u>	<u>(13,618)</u>

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
銀行借款	\$ 1,455	2,256	3,857	6,789
可轉換公司債	6,773	4,877	13,572	6,091
減：利息資本化	622	1,756	1,440	3,500
	\$ 7,606	5,377	15,989	9,380

(十七) 金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1. 信用風險

合併公司最重要之客戶，某集團民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之應收帳款之帳面金額分別為549,388千元、388,052千元、814,719千元及433,122千元。

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
逾期1~180天	\$ 37,861	408	20,374	4,402

2. 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	<u>102.6.30</u>			<u>101.12.31</u>			<u>101.6.30</u>			<u>101.1.1</u>		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
歐元	\$ 4,221	39.0757	164,944	369	38.4180	14,188	3,481	37.4933	130,498	1,209	39.12	47,309
美金	102,223	29.95	3,061,582	76,075	28.990	2,205,408	64,682	29.83	1,929,460	42,633	30.225	1,288,582

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年六月三十日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少26,780千元及17,098千元，兩期分析係採用相同基礎。

3. 公允價值及帳面價值

除詳列於下表者外，合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值：

	<u>102.6.30</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.6.30</u>		<u>101.1.1</u>	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
以攤銷後成本列帳之負債：								
可轉換公司債－負債組成	\$ 1,296,512	1,304,924	1,294,443	1,307,010	1,280,952	1,289,388	230,230	231,475

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
102年6月30日				
備供出售金融資產	\$ 145,758	-	-	145,758
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	40	-	40
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(13,056)	-	(13,056)
	<u>\$ 145,758</u>	<u>(13,016)</u>	<u>-</u>	<u>132,742</u>
101年12月31日				
備供出售金融資產	\$ 139,987	-	-	139,987
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	3,041	-	3,041
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(12,840)	-	(12,840)
	<u>\$ 139,987</u>	<u>(9,799)</u>	<u>-</u>	<u>130,188</u>
101年6月30日				
備供出售金融資產	\$ 128,830	-	-	128,830
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	757	-	757
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(11,280)	-	(11,280)
	<u>\$ 128,830</u>	<u>(10,523)</u>	<u>-</u>	<u>118,307</u>
101年1月1日				
備供出售金融資產	\$ 144,263	-	-	144,263
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	748	-	748
	<u>\$ 144,263</u>	<u>748</u>	<u>-</u>	<u>145,011</u>

於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級之移轉。

(十八)財務風險管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

報告。

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之籌資活動為可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(十三)。

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

1.主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 759	3,038	9,605	17,315
退職後福利	14	14	28	28
	<u>\$ 773</u>	<u>3,052</u>	<u>9,633</u>	<u>17,343</u>

(二)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	<u>銷 貨</u>				<u>應收關係人款項</u>			
	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ <u>5,990</u>	<u>1,562</u>	<u>9,564</u>	<u>7,701</u>	<u>12,844</u>	<u>9,621</u>	<u>3,583</u>	<u>1,211</u>

(1)合併公司銷售予關聯企業之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。一般客戶收款期限為月結30~120天，對關聯企業之收款條件為月結90~108天收款。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

(2)截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司銷貨予關聯企業所產生之未實現銷貨毛利分別為2,123千元、1,409千元、478千元及73千元，列入財務報表其他流動負債—遞延貸項—聯屬公司間利益。

2.工程委託

合併公司於民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日因廠房新建工程委託關聯企業承攬，其工程價款分別為229,384千元(未稅)、266,667千元(未稅)、0元及42,402千元(未稅)。截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止依施工進度已計價款分別為107,970千元、8,000千元、0元及42,402千元，列入不動產、廠房及設備，已計價款尚未支付款項為35,540千元、0元、0元及0元，列入其他應付款。

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
土地	短、長期借款	\$ 511,092	646,898	646,898	646,898
房屋及建築	短、長期借款	21,295	9,830	10,043	10,256
受限制銀行存款(註)	短期借款	827,489	880,375	119,320	362,700
		<u>\$ 1,359,876</u>	<u>1,537,103</u>	<u>776,261</u>	<u>1,019,854</u>

(註)列入其他金融資產－流動。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，合併公司為購買原料及設備已開立尚未使用之信用狀金額分別約為398,023千元、405,744千元、118,940千元及124,208千元，均未繳保證金。
- (二)合併公司於民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日廠房新建工程及訂購設備，總價款分別為1,107,596千元、653,345千元、1,054,309千元及796,182千元。截至民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，已付價款分別為472,153千元、194,716千元、809,145千元及788,509千元，列入不動產、廠房及設備及其他非流動資產。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

- (一)本公司民國一〇二年七月十七日董事會決議通過私募普通股實際發行價格以不低於參考價格之八成為訂定之，本次設算之參考價格為54.03元，實際私募價格為44.65元，為參考價格之82.64%。
- (二)本公司之子公司安森科技材料股份有限公司，於民國一〇二年七月十二日董事會決議現金增資發行新股5,599,418股，以每股10元發行，發行金額55,994,180元，尚未辦妥法定登記程序。

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年4月至6月			101年4月至6月		
	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	31,679	14,943	46,622	34,306	15,574	49,880
勞健保費用	2,454	632	3,086	1,657	517	2,174
退休金費用	1,260	328	1,588	975	288	1,263
其他員工福利費用	1,375	387	1,762	2,156	374	2,530
折舊費用	30,602	472	31,074	18,354	450	18,804
攤銷費用	-	14	14	-	45	45

功 能 別 性 質 別	102年1月至6月			101年1月至6月		
	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	58,185	26,034	84,219	60,308	26,225	86,533
勞健保費用	3,596	1,539	5,135	2,741	893	3,634
退休金費用	1,722	512	2,234	1,879	577	2,456
其他員工福利費用	3,129	795	3,924	2,734	702	3,436
折舊費用	62,101	831	62,932	35,406	736	36,142
攤銷費用	-	27	27	-	89	89

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司依報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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：新台幣千元

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				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	市價(或股權淨值)	
本公司	森鉅(江門)科技材料有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	79,244	70.00 %	79,244	註1、3
本公司	東樺金屬系統開發股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	"	2,402,601	29,591	30.00 %	29,591	註2
本公司	陽昇綠能科技股份有限公司股票	子公司	"	3,000,000	18,289	100.00 %	18,289	註1、2
本公司	森鉅(歐洲)科技材料有限公司	子公司	"	-	1,734	67.88 %	1,734	註1、2
本公司	安森科技材料股份有限公司股票	子公司	"	95,551,082	941,289	51.15 %	941,289	註1、3
本公司	元良實業股份有限公司股票	-	以成本衡量之金融資產－非流動	124,039	6,135	3.13 %	-	註4
本公司	泓達化工股份有限公司股票	-	"	1,273,697	16,139	2.36 %	-	註4
本公司	力晶科技股份有限公司股票	-	"	27,243	8	-	-	註4
本公司	新光金融控股股份有限公司股票	-	備供出售金融資產－流動	471,410	4,761	-	4,761	
本公司	晨星半導體股份有限公司股票	-	"	38,035	8,216	-	8,216	
本公司	奇鎰科技股份有限公司股票	-	"	577,359	8,314	-	8,314	
本公司	中華開發金融控股公司	-	"	1,000,512	8,424	-	8,424	
本公司	台灣農林股份有限公司股票	-	備供出售金融資產－非流動	6,650,000	116,043	-	116,043	

註1：該交易事項，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註2：依該公司民國一〇二年六月三十日自行編製未經會計師核閱之財務報告列示淨值。

註3：依該公司民國一〇二年六月三十日經會計師核閱之財務報告列示淨值。

註4：該股票未有活絡市場及無明確市價。

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

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 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者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	森鉅(江門)科技材料有限公司	子公司	銷貨	113,008	6.27 %	T/T90天	不適用	不適用	58,282	7.20 %	註
森鉅(江門)科技材料有限公司	本公司	母公司	進貨	113,008	96.94 %	T/T90天	不適用	不適用	(58,282)	(80.99) %	"

註：上列交易事項於編製合併財務報告時，業已沖銷。

- 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者：無。
 9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。
 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	森鉅江門	1	銷貨收入	113,008	90天T/T。銷貨價格與一般客戶無顯著不同	6.39 %
0	本公司	森鉅江門	1	應收帳款	58,282	90天T/T	0.74 %
0	本公司	森鉅江門	1	什項收入	2,337	"	0.13 %
0	本公司	森鉅江門	1	其他應收款	1,391	"	0.02 %
0	本公司	森鉅江門	1	銷貨成本	3,211	90天T/T。進貨價格與一般進貨無同類產品可供比較	0.18 %
0	本公司	安森科技	1	銷貨收入	68,689	月結90天。銷貨價格與一般客戶無顯著不同	3.88 %
0	本公司	安森科技	1	銷貨成本	562	月結90天。進貨價格與一般進貨無同類產品可供比較	0.03 %
0	本公司	安森科技	1	租金收入	3,800	月結30天	0.22 %
0	本公司	安森科技	1	應收款項	66,728	月結90天	0.85 %
0	本公司	安森科技	1	應付帳款	590	"	0.01 %
0	本公司	安森科技	1	其他應收款	3,288	"	0.04 %
0	本公司	森鉅歐洲	1	銷貨成本	3,878	60天T/T。進貨價格與一般進貨無同類產品可供比較	0.22 %
0	本公司	森鉅歐洲	1	應收帳款	27	60天T/T。	- %
0	本公司	陽昇綠能	1	銷貨收入	1,066	月結90天。銷貨價格與一般客戶無顯著不同	0.06 %
0	本公司	陽昇綠能	1	應收帳款	1,119	月結90天	0.01 %
0	本公司	陽昇綠能	1	應付費用	98	"	- %
0	本公司	陽昇綠能	1	應付設備款	1,366	"	0.02 %

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月一日至六月三十日本公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司名稱	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		帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	本期期初	股 數	比 率				
本公司	東禪金屬系統開發股份有限公司	台南市歸仁區中山路一段411號6F	各項建材批發、室內裝潢、室內輕鋼架工程、金屬建築結構及組件製造等業務	15,300	15,300	2,402,601	30.00%	29,591	(4,541)	(1,362)	
本公司	森鉅(江門)科技材料有限公司	中國	從事經營鋁塑板、鋼塑板及鋼捲之產銷業務	67,505 (美元2,100,000)	67,505 (美元2,100,000)	-	70.00%	79,244	7,131	4,992	子公司(註)
本公司	陽昇綠能科技股份有限公司	台南市仁德區中山路10巷160號	機械設備、發電、輸電、配電機洩、電子零組件之製造、熱能供應及能源技術服務等業務	30,000	30,000	3,000,000	100.00%	18,289	(226)	(226)	子公司(註)
本公司	森鉅(歐洲)科技材料有限公司	德國	從事歐洲地區太陽熱電之市場開發並銷售太陽熱電之相關產品業務	4,321 (歐元112,000)	2,126 (歐元56,000)	-	67.88%	1,734	(1,780)	(1,208)	子公司(註)
本公司	安森科技材料股份有限公司	台南市仁德區中山路10巷160號	從事表面處理、熱處理、電子零組件及其他金屬製品製造及銷售	955,511	955,511	9,551,082	51.15%	941,289	(27,146)	(13,573)	子公司(註)

註：該交易事項於編製合併報告時，業已沖銷。

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資 (損)益(註)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
森鉅(江門) 科技材料有 限公司	從事經營鋁塑 板、鋼塑板及 鋼捲之產銷業 務	人民幣 20,386,080.03 (美元 3,000,000)	直接 投資	67,505 (美元 2,100,000)	-	-	67,505 (美元 2,100,000)	70%	4,992	79,244	-

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註1)	經濟部投審會核准投資金額 (註2)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
93,481(美元2,800,185.34)	83,865(美元2,800,185.34)	2,765,339

註：係依據被投資公司經母公司會計師核閱之民國一〇二年第二季財務報告認列投資損益。

註1：本公司以前年度赴大陸地區投資產生損失計25,976,742元(美金700,185.34元)，因該資金無法匯回，依經濟部投審會規定，須列入赴大陸地區投資限額內。

註2：本表涉及外幣數字，以資產負債表日之匯率換算新台幣。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二年第二季與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司主要係經營複合板及建築材料之製造及買賣業務，依產品別應報導部門為複合板，其他係製造及買賣其他產品且未達應報導部門之量化門檻。

	102年1-6月			合 計
	複合板	所有其 他部門	調 整 及銷除	
來自外部客戶收入	\$1,750,599	18,257	-	1,768,856
部門間收入	3,238	187,176	(190,414)	-
收入總計	<u>\$1,753,837</u>	<u>205,433</u>	<u>(190,414)</u>	<u>1,768,856</u>
應報導部門損益	<u>\$ 592,350</u>	<u>10,491</u>	<u>(103,820)</u>	<u>499,021</u>

	101年1-6月			合 計
	複合板	所有其 他部門	調 整 及銷除	
來自外部客戶收入	\$1,883,658	16,209		1,899,867
部門間收入	63,765	163,498	(227,263)	-
收入總計	<u>\$1,947,423</u>	<u>179,707</u>	<u>(227,263)</u>	<u>1,899,867</u>
應報導部門損益	<u>\$ 629,474</u>	<u>31,320</u>	<u>(224,530)</u>	<u>436,264</u>

合併公司未分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。合併公司營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以營業毛利衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售，視為與第三人間之交易，以現時市價衡量。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第二季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.6.30		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產			
現金及約當現金	\$ 1,211,764	-	1,211,764
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	757	-	757
備供出售金融資產－流動	31,740	-	31,740
應收票據及帳款淨(含關係人)	950,281	-	950,281
其他應收款	25,023	-	25,023
存貨	608,815	-	608,815
預付款項	79,737	3,899	83,636
其他流動資產	740	-	740
其他金融資產－流動	120,066	-	120,066
流動資產合計	<u>3,028,923</u>	<u>3,899</u>	<u>3,032,822</u>
備供出售金融資產－非流動	-	97,090	97,090
以成本衡量之金融資產－非流動	122,274	(100,000)	22,274
採用權益法之投資	29,384	(2,126)	27,258
不動產、廠房及設備	2,473,516	-	2,473,516
無形資產	2,751	(1,773)	978
遞延所得稅資產－非流動	3,334	2,938	6,272
其他金融資產－非流動	21,829	-	21,829
非流動資產合計	<u>2,653,088</u>	<u>(3,871)</u>	<u>2,649,217</u>
資產總計	<u>\$ 5,682,011</u>	<u>28</u>	<u>5,682,039</u>
負 債			
短期借款	\$ 288,702	-	288,702
應付票據及帳款	234,586	-	234,586
其他應付款	358,902	1,333	360,235
當期所得稅負債	86,451	-	86,451
其他流動負債	3,502	(586)	2,916
一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	196,285	-	196,285
流動負債合計	<u>1,168,428</u>	<u>747</u>	<u>1,169,175</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	11,280	-	11,280
應付公司債	1,084,667	-	1,084,667
遞延所得稅負債	-	2,842	2,842
其他流動負債	39	-	39
應計退休金負債	17,695	5,089	22,784
非流動負債合計	<u>1,113,681</u>	<u>7,931</u>	<u>1,121,612</u>
負債總計	<u>2,282,109</u>	<u>8,678</u>	<u>2,290,787</u>
股 本	1,446,707	-	1,446,707
資本公積	1,245,953	-	1,245,953
法定盈餘公積	157,305	-	157,305
特別盈餘公積	20,577	-	20,577
保留盈餘	513,390	(6,029)	507,361
其他權益	(13,961)	(2,621)	(16,582)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>3,369,971</u>	<u>(8,650)</u>	<u>3,361,321</u>
非控制權益	29,931	-	29,931
權益總計	<u>3,399,902</u>	<u>(8,650)</u>	<u>3,391,252</u>
負債及權益總計	<u>\$ 5,682,011</u>	<u>28</u>	<u>5,682,039</u>

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 1,089,537	-	1,089,537	1,899,867	-	1,899,867
營業成本	720,590	(45)	720,545	1,237,622	(89)	1,237,533
營業毛利	368,947	45	368,992	662,245	89	662,334
減：聯屬公司未實現銷貨損益	478	-	478	478	-	478
加：聯屬公司已實現銷貨損益	73	-	73	73	-	73
營業毛利淨額	368,542	45	368,587	661,840	89	661,929
營業費用						
推銷費用	96,036	-	96,036	162,715	-	162,715
管理費用	20,730	-	20,730	43,843	-	43,843
研發費用	110	-	110	278	-	278
營業費用合計	116,876	-	116,876	206,836	-	206,836
營業利益	251,666	45	251,711	455,004	89	455,093
營業外收入及支出：						
其他收入	3,624	-	3,624	5,014	-	5,014
其他利益及損失	18,124	867	18,991	(12,426)	(1,192)	(13,618)
財務成本	(5,377)	-	(5,377)	(9,380)	-	(9,380)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(845)	-	(845)	(845)	-	(845)
營業外收入及支出合計	15,526	867	16,393	(17,637)	(1,192)	(18,829)
稅前淨利	267,192	912	268,104	437,367	(1,103)	436,264
所得稅費用	62,323	52	62,375	91,511	369	91,880
本期淨利	204,869	860	205,729	345,856	(1,472)	344,384
其他綜合損益：						
備供出售金融資產未實現評價利益	-	(149)	(149)	-	(4,008)	(4,008)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(149)	(149)	-	(4,008)	(4,008)
本期綜合損益總額	\$ 204,869	711	205,580	345,856	(5,480)	340,376
淨利歸屬於：						
母公司業主	202,307	752	203,059	341,733	(895)	340,838
非控制權益	2,562	108	2,670	4,123	(577)	3,546
本期淨利	\$ 204,869	860	205,729	345,856	(1,472)	344,384
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	202,307	603	202,910	341,733	(4,903)	336,830
非控制權益	2,562	108	2,670	4,123	(577)	3,546
本期綜合損益總額	\$ 204,869	711	205,580	345,856	(5,480)	340,376
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 1.40	0.06	1.46	2.47	(0.01)	2.46
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.30	0.07	1.37	2.30	(0.01)	2.29

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)合併現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

(四)調節說明

- 合併公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國一〇〇年七月七日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依金管會認可之國際財務報導準則規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時(意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
備供出售金融資產未實現損益	\$ (4,323)	(11,970)
所得稅前調整數	<u>\$ (4,323)</u>	<u>(11,970)</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
備供出售金融資產—非流動	\$ 97,090	
以成本衡量之金融資產	(100,000)	
其他權益調整數	<u>\$ (2,910)</u>	

- 合併公司提供與員工之退職後確定福利計畫，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依先前一般公認會計原則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用金管會認可之國際財務報導準則第一號選擇豁免之規定，於轉換日將該等精算損益立即認列於權益。另，因先前一般公認會計原則於精算假設有關於折現率之採用，不同於金管會認可之國際財務報導準則之規定，並因此調整應認列之退休金費用。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
管理費用	\$ (45)	(89)
所得稅前調整數	<u>\$ (45)</u>	<u>(89)</u>

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
應計退休金負債	\$ (5,089)
相關所得稅影響數	<u>864</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (4,225)</u>

3. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
其他權益—國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	\$ 1,058
相關所得稅影響數	<u>(180)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ 878</u>

4. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
其他利益及損失	\$ <u>509</u>	<u>732</u>
所得稅前調整減少數	<u>\$ 509</u>	<u>732</u>

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
其他應付款	(1,333)
相關所得稅影響數	<u>227</u>
保留盈餘調整減少數	<u>(1,106)</u>

5. 合併公司國外營運機構因功能性貨幣改變致外幣換算差異調整認列於損益：

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
營業外收入及支出—其他利益及損失	\$ <u>358</u>	<u>(1,924)</u>
所得稅前調整數	<u>\$ 358</u>	<u>(1,924)</u>

森鉅科技材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.6.30
合併資產負債表	
其他權益—國外營運機構財務報告 換算之兌換差額	(1,347)
相關所得稅影響數	(229)
保留盈餘調整減少數	(1,576)

6. 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分類

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則規定將流動遞延所得稅資產及負債重分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。除民國一〇一年六月三十日不得以遞延所得稅資產互抵遞延所得稅負債流動而增加遞延所得稅資產—非流動及遞延所得稅負債—非流動分別計2,076千元外，於民國一〇一年六月三十日重分類遞延所得稅負債—流動為遞延所得稅負債—非流動586千元。

7. 前述變動分別依所得稅稅率計算對遞延所得稅資產(負債)之增加(減少)列示如下：

	<u>遞延所得稅資產</u>	<u>遞延所得稅負債</u>
	101.6.30	101.6.30
遞延所得稅資產/負債不得互抵	2,076	2,662
國外營運機構財務報告換算之 兌換差額	(229)	180
員工福利—退休金	864	-
短期員工福利—帶薪假	227	-
遞延所得稅資產/負債增加	2,938	2,842

8. 上述變動減少保留盈餘彙總如下：

	101.6.30
員工福利—退休金	(4,225)
員工福利—帶薪假	(1,106)
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(698)
	(6,029)

對民國一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日綜合損益表之影響係分別增加所得稅費用計52千元及369千元。