



國碩科技工業股份有限公司

GIGASTORAGE CORPORATION

公 開 說 明 書

(國內第二次有擔保交換公司債申報用稿本)

一、公司名稱：國碩科技工業股份有限公司。

二、本公開說明書編印目的：發行國內第二次有擔保交換公司債。

(一)發行種類：有擔保交換公司債。

(二)發行金額：發行總面額以新台幣450,000仟元為上限，每張面額為新台幣100,000元整，依票面金額100%發行，募集總金額上限為新台幣450,000仟元整。

(三)債券利率：票面利率0%。

(四)發行條件：發行期間為三年，自發行日後滿一個月之翌日起，至到期日前十日止，可交換為本公司持有之達邁科技股份有限公司普通股股票。

(五)公開承銷比例：100%。

(六)承銷及配售方式：全數委由承銷商對外公開承銷，以詢價圈購方式對外公開銷售。

(七)發行及交換辦法：請參閱本公開說明書第443頁。

三、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益：請參閱本公開說明書第58頁。

四、本次發行之相關費用：

(一)承銷費用：新台幣5,000仟元整。

(二)其他費用：會計師公費、律師公費及印刷費等，約新台幣200,000元整。

五、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。

六、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。

七、投資人應詳閱本公開說明書之內容，並應注意本公司之風險事項：請參閱本公開說明書第3頁。

八、查詢本公開說明書之網址：公開資訊觀測站<http://newmops.twse.com.tw/>。

一、本次發行前實收資本之來源：

資 本 來 源	金額（新台幣元）	佔實收資本額之比率%
創 立 資 本	101,270,000	3.47
現 金 增 資	1,732,612,000	59.34
盈 餘 / 資 本 公 積 轉 增 資	1,351,327,090	46.28
公 司 債 轉 換	876,034,400	30.01
員 工 認 股 權 執 行	37,970,000	1.30
減 資	(1,179,561,800)	(40.40)
合 計	2,919,651,690	100.00

二、公開說明書之分送計畫：

(一)陳列處所：依規定函送有關單位外，另放置於本公司及本公司股務代理機構。

(二)分送方式：除依金融監督管理委員會證券期貨局規定之方式辦理外，另置放於本公司股務代理機構供投資大眾索取。

(三)索取方法：請親洽或附回郵信封向本公司或本公司股務代理機構索取，或透過網路之公開資訊觀測站查詢。

三、證券承銷商名稱、地址、網址及電話：

名稱：凱基證券股份有限公司

網址：www.kgieworld.com.tw

地址：台北市中山區明水路 700 號 3 樓

電話：(02)2181-8888

四、公司債保證機構名稱、地址、網址及電話：

名稱：遠東國際商業銀行(股)公司

網址：www.feib.com.tw

地址：台北市敦化南路二段 205、207、209 號 1 樓

電話：(02)2378-6868

名稱：元大商業銀行(股)公司

網址：www.yuantabank.com.tw

地址：台北市松山區敦化南路一段 66 號

電話：(02)2713-6680

五、公司債受託機構名稱、地址、網址及電話：

名稱：中國信託商業銀行(股)公司

網址：www.chinatrust.com.tw

地址：台北市松壽路 3 號

電話：(02)2769-5000

六、公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：台新國際商業銀行(股)公司股務代理部

網址：www.taishinbank.com.tw

地址：台北市建國北路一段 96 號地下一樓

電話：(02) 2504-8125

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：涂嘉玲會計師、郭紹彬會計師

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

網址：www.ey.com

地址：台北市基隆路一段 333 號 9 樓

電話：(02)2720-4000

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十二、發言人及代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人

代理發言人

姓 名：李朝欽

職 稱：營運管理群資深副總

聯 絡 電 話：(03)598-5510

電子郵件信箱：carl@gigastorage.com.tw

姓 名：楊盛如

職 稱：節能產品事業群資深副總

聯 絡 電 話：(03)598-5510

電子郵件信箱：stephen_yang@gigastorage.com.tw

十三、公司網址：www.gigastorage.com.tw

國碩科技工業股份有限公司公開說明書摘要

實收資本額：2,919,651,690 元		公司地址：新竹縣湖口鄉工業一路 3 號		電話：(03)598-5510	
設立日期：86 年 03 月 26 日			網址：www.gigastorage.com.tw		
上市日期：89 年 04 月 29 日		上櫃日期：-	公開發行日期:86 年 07 月 03 日		管理股票日期： -
負責人：董事長 陳繼仁 總經理 陳繼仁		發言人：李朝欽 職 稱：營運管理群資深副總		代理發言人：楊盛如 職 稱：節能產品事業群資深副總	
股票過戶機構：台新國際商業銀行股份有限公司股務代理部			電話：(02)2504-8125 網址：www.taishinbank.com.tw 地址：台北市建國北路一段 96 號地下一樓		
股票承銷機構：凱基證券股份有限公司			電話：(02)2181-8888 網址：www.kgieworld.com.tw 地址：台北市中山區明水路 700 號 3 樓		
最近年度簽證會計師：安永聯合會計師事務所 涂嘉玲、郭紹彬會計師			電話：(02)2720-4000 網址：www.ey.com 地址：台北市基隆路一段 333 號 9 樓		
複核律師：不適用。					
信用評等機構：不適用。					
評等	發行公司：國碩科技工業股份有限公司		無■；有□，評等日期：		評等等級：
標的	本次發行公司債：不適用。		無■；有□，評等日期：		評等等級：
董事選任日期：102 年 06 月 18 日，任期：3 年			監察人選任日期：102 年 06 月 18 日，任期：3 年		
全體董事持股比例：8.58%，103 年 3 月 31 日			全體監察人持股比率：0.62%，103 年 3 月 31 日		
董事、監察人及持股超過 10%股東及其持股比例，103 年 3 月 31 日					
職稱	姓名	持股比例(%)	職稱	姓名	持股比例(%)
董 事 長	陳繼仁	0.84	董 事	李明詩	0.24
董 事	張昭焚	0.25	董 事	陳文治	0.27
董 事	鍊德科技(股)公司 代表人：楊慰芬	4.49	董 事	謝金原	0.31
董 事	鍊德科技(股)公司 代表人：史巨夫	4.49	董 事	上瑞投資(有)公司 代表人：鄭宏輝	0.39
董 事	鍊德科技(股)公司 代表人：潘燕民	4.49	監 察 人	黃振予	0.46
董 事	陳繼興	0.22	監 察 人	廖振昇	0.13
董 事	陳繼明	1.57	監 察 人	蔡靜美	0.03
工廠地址：新竹縣湖口鄉工業一路 3 號					電話：(03)598-5510
主要產品：太陽能矽晶片及光電材料，請詳第 30 頁		市場結構：內銷 63.18% 外銷 36.82%		參閱本文之頁次 第 37 頁	
風險事項：請參閱本公開說明書公司概況之風險事項說明。					第 3 頁
去 (1 0 2) 年 度	合併營業收入：8,554,816 仟元 合併稅前淨損：362,631 仟元 每股盈餘(稅後)：(2.43)元				第 79 頁
本 次 募 集 發 行 有 價 證 券 種 類 及 金 額		請參閱本公開說明書封面。			
發 行 條 件		請參閱本公開說明書封面。			
募 集 資 金 用 途 及 預 計 產 生 效 益 概 述		請參閱本公開說明書第 58 頁。			
本次公開說明書刊印日期：民國 103 年 4 月 24 日			刊印目的：發行國內第二次有擔保交換公司債稿本用。		
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開說明書目錄。					

目錄

壹、公司概況.....	1
一、公司簡介.....	1
(一)設立日期.....	1
(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話.....	1
(三)公司沿革.....	1
二、風險事項.....	3
(一)風險因素.....	3
(二)訴訟或非訴訟事件.....	5
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及 截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明 其對公司財務狀況之影響.....	5
(四)其他重要事項.....	5
三、公司組織.....	6
(一)組織系統.....	6
(二)關係企業.....	8
(三)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	10
(四)董事及監察人資料.....	12
(五)發起人.....	15
(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	16
四、資本及股份.....	21
(一)股份種類.....	21
(二)股本形成經過.....	21
(三)最近股權分散情形.....	22
(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料.....	26
(五)公司股利政策及執行狀況.....	27
(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響.....	27
(七)員工分紅及董事、監察人酬勞.....	27
(八)公司買回本公司股份情形.....	27
五、公司債辦理情形.....	28
六、特別股辦理情形.....	29
七、參與發行海外存託憑證之辦理情形.....	29
八、員工認股權憑證辦理情形.....	29
九、限制員工權利新股辦理情形.....	29
十、併購辦理情形.....	29
十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	29
貳、營運概況.....	30
一、公司之經營.....	30
(一)業務內容.....	30
(二)市場及產銷概況.....	37

(三)最近二年度及截至公開說明書刊印日止員工資料.....	41
(四)環保支出資訊.....	41
(五)勞資關係.....	43
二、不動產、廠房及設備及其他不動產.....	44
(一)自有資產.....	44
(二)租賃資產.....	44
(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率.....	44
三、轉投資事業.....	45
(一)轉投資事業概況.....	45
(二)綜合持股比例.....	46
(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務狀況之影響.....	46
(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第 185 條情事或有以部份營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數.....	46
四、重要契約.....	47
參、發行計畫及執行情形.....	48
一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析應記載事項.....	48
二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項.....	58
三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項.....	75
四、本次併購發行新股應記載事項.....	75
肆、財務概況.....	76
一、最近五年度簡明財務資料.....	76
(一)簡明資產負債表及綜合損益表.....	76
(二)影響上述財務報告作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響.....	81
(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見.....	82
(四)財務分析.....	83
(五)會計科目重大變動說明.....	91
二、財務報告應記載事項.....	91
(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近兩年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告.....	91
(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告。但不包括重要會計項目明細表.....	92
(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經	

會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告.....	92
三、財務概況其他重要事項.....	92
(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週 轉困難情事.....	92
(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事 者.....	92
(三)期後事項.....	92
(四)其他.....	92
四、財務狀況及經營結果檢討分析.....	92
(一)財務狀況.....	92
(二)財務績效.....	93
(三)現金流量.....	94
(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	95
(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資 計畫.....	95
(六)其他重要事項.....	96
伍、特別記載事項.....	427
一、內部控制制度執行狀況.....	427
(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議.....	427
(二)內部稽核發現重大缺失之改善情形.....	427
(三)內部控制聲明書。.....	427
(四)委託會計師進行專案審查內部控制者，應列明其原因，會計師審查意見、公 司改善措施及缺失事項改善情形.....	427
二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該 信用評等機構所出具之評等報告.....	427
三、證券承銷商評估總結意見.....	427
四、律師法律意見書.....	427
五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見.....	427
六、前次募集與發行有價證券於申報生效時經金融監督管理委員會證券期貨局通知 應自行改進事項之改進情形.....	427
七、本次募集與發行有價證券於申報生效時，經金融監督管理委員會證券期貨局通 知應補充揭露之事項.....	427
八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於 公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及目前執行情形.....	427
九、最近年度及截至公開說明書刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不 同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容.....	427
十、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對 其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形.....	427
十一、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及 豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，	

進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見	427
十二、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載下列事項.....	428
十三、其他必要補充說明事項.....	435
陸、重要決議、公司章程及相關法規	440
一、重要決議.....	440
附錄	
附錄一：國內第二次有擔保交換公司債發行及交換辦法.....	443
附錄二：國內第二次有擔保交換公司債發行及交換價格說明書.....	449

壹、公司概況

一、公司簡介

(一)設立日期：民國 86 年 3 月 26 日

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話：

總公司：新竹縣湖口鄉工業一路3號 電話：(02)598-5510

南科分公司：南科高雄園區高雄市路竹區路科二路10號1樓 電話：(07)6955666

(三)公司沿革

年度	重要紀事
86 年	設立於台北市，資本額新台幣壹億零壹佰貳拾柒萬元。 召開股東臨時會，董事由 7 人增至 9 人，監察人由 2 人增至 3 人。 股票獲准公開發行。 現金增資肆億參仟參佰貳拾玖萬元，實收資本額增至伍億參仟肆佰伍拾陸萬元。 新竹湖口廠興建完成，並遷址至新竹縣湖口鄉新竹工業區內，開始從事可錄式光碟片製造及銷售業務。 自行開發 CD-R 綠片、藍片、金片之量產技術，並銷售全世界，為國內首家同時具有量產技術能力生產 CD-R 藍片、綠片、金片之製造廠。
87 年	現金增資貳億陸仟柒佰貳拾捌萬元，實收資本額增至捌億零壹佰捌拾肆萬元。 自行開發 2 倍速 CD-RW 量產技術，並銷售全世界。
88 年	榮獲 IS9002 品質保證系統認證合格。 現金增資參億伍仟萬元，實收資本額增至壹拾壹億伍仟壹佰捌拾肆萬元。 湖口二廠破土整地。 盈餘轉增資壹億壹仟陸佰壹拾壹萬捌仟元，實收資本額增至壹拾貳億陸仟柒佰玖拾伍萬捌仟元。 獲經濟部工業局主導性新產品“高密度可錄式 DVD-R 光碟片開發計畫”補助。 現金增資壹億參仟貳佰零肆萬貳仟元實收資本增至壹拾肆億元。 獲經濟部工業局審議通過取得屬科技事業之意見書。 榮獲 ISO9001 品質保證系統認證合格。 在美國設立 100%持股之國碩美國子公司，擴展北美市場經營通路。 投資宏大國際與通路商結合，拓展亞洲市場。 二廠一期廠房(廠房 5000 坪)完成。 完成工業局主導性新產品“高密度可錄式 DVD-R 光碟片開發計畫”。
89 年	以科技類股正式掛牌上市。 成立系統開發部，進軍資訊家電產業，多角化經營。 盈餘及資本公積轉增資肆億玖仟零玖拾柒萬捌仟元，實收資本增至壹拾捌億玖仟零玖拾柒萬捌仟元。 轉投資達邁科技，正式跨入半導體材料領域。 現金增資肆億元，實收資本增至貳拾貳億玖仟零玖拾柒萬捌仟元。
90 年	完成開發 MP3 數位音樂播放機。 完成開發多功能光碟對拷機。 成立多媒體業務部，延伸光碟產品之觸角(強化 DVD 相關系列產品)。 鍊德集團取得逾 10%股權，並於五月股東會改選取得 4 董 2 監席次，雙方更密切合作。
91 年	ERP 系統上線。

92 年	發行第一次海外可轉換公司債美金貳千萬元。 美國國際貿易委員會(ITC)初判飛利浦對我提出禁制令申請敗訴。 導入電子表單(easyflow)系統。
93 年	二廠 B 棟動土、發行第二次海外可轉換公司債美金參千萬元。 經濟部智慧財產局審定准予本公司申請特許實施飛利浦公司在我國之部分專利。 美國國際貿易委員會(ITC)終判飛利浦對本公司所提禁制令申請敗訴確定。
94 年	二廠 B 棟完工。 成立鍍膜事業部。
95 年	向工業局申請科專計畫投入太陽能用導電膠開發。 泰國投資設廠，建立海外生產基地。
96 年	成立光伏部與光學膜材部。 與飛利浦公司就 CD-R 產品之訴訟達成和解。 完成太陽能導電鋁膠之量產與銷售。 太陽能導電銀膠取得工業局主導性產品開發計畫補助。
97 年	募集完成第一次私募國內可轉換公司債(9,700 萬元)。 太陽能導電膠部門受讓予子公司杏康科技股份有限公司。(已更名為碩禾電子材料股份有限公司)
98 年	辦理減資彌補虧損。 募集發行第三次海外可轉換公司債美金貳仟伍佰萬元。
99 年	成立矽晶材料事業部。 向台灣工業銀行等 8 家銀行辦理 11.4 億元聯貸案。 完成矽晶片量產與銷售，正式跨足太陽能材料業。
100 年	現金增資 7.35 億元。 發行國內第一次轉換公司債 7.5 億元。 太陽能矽晶片產能擴充至 300MW/年。
101 年	發行國內第二次轉換公司債 8 億元。 發行國內第一次交換公司債 7 億元。 建置完成全台灣第一大單一面積地面型太陽能發電系統-台南電場。
102 年	收購威富光電(股)公司。 太陽能矽晶片產能擴充至 600MW/年。 轉投資公司永和電力株式會社購買日本福島高爾夫球場，擬建置約 17MW 太陽能發電系統。

二、風險事項

(一)風險因素

1.利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

(1)利率變動影響

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	101 年度	102 年度
合併利息費用	61,562	63,902
合併稅前淨利(損)	39,822	(362,631)
合併利息費用佔合併稅前淨利(損)比率(%)	154.59%	(17.62%)

本公司及各公司 101 及 102 年度利息費用分別為 61,562 仟元及 63,902 仟元，本公司及各子公司 102 年度產生稅前淨損，主係因金融資產評價損失及光碟設備提列減損所致，然而本公司及各子公司持續在材料科技多角化發展，獲利狀況已逐漸改善，故未來利息費用佔稅前淨利之比重可望下降。另本公司與往來銀行保有良好之授信往來關係，未來公司將密切注意利率之變動及全球經濟發展趨勢，並積極與往來銀行爭取最低之利率，適時採取必要措施以規避利率上漲之風險，故利率之變動對本公司營收及獲利之影響應不重大。

(2)匯率變動影響

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	101 年度	102 年度
匯兌利益(損失)	(78,035)	85,975
稅前淨利(損)	39,822	(362,631)
匯兌利益(損失)佔稅前淨利(損)比率(%)	(195.96%)	(23.71%)

本公司及各子公司 101 及 102 年度匯兌利益(損失)分別為(78,035)仟元及 85,975 仟元，因受美元大幅波動所影響，致兌換(利益)損失金額較大，102 年度產生稅前淨損，主係因金融資產評價損失及光碟設備提列減損所致，然而本公司及各子公司持續在材料科技多角化發展，獲利狀況已逐漸改善，故預計未來匯兌損益佔稅前淨利比率將呈減少趨勢。另本公司及各子公司平時為因應匯率變動對公司損益所產生之風險，將密切注意匯率波動相關資訊，即時掌握匯率走勢，適時依據全球總體經濟、匯率價格及未來資金需求，調整外幣資產與負債，以規避匯率變動之風險，降低匯率變動對公司損益之影響。

(3)通貨膨脹影響

本公司及其子公司主要從事光電材料及太陽能矽晶片產品之製造，原物料價格受通貨膨脹因素影響不大，且本公司亦隨時注意原物料市場價格之波動，以適時調整採購，降低通貨膨脹對本公司獲利之衝擊。

- 2.從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司及其子公司並未從事高風險、高槓桿投資，而基於集團資源有效使用原則有資金貸與子公司及為子公司背書保證情形，惟均依本公司資金貸與他人作業程序、背書保證作業程序及相關法規辦理。衍生性商品交易則以規避外匯風險為目的，依本公司取得或處分資產處理程序及衍生性金融商品交易作業辦法相關規定辦理，並定期向董事會報告執行及損益情形。上述相關資訊均依規定按月公告於公開資訊觀測站供投資人參閱。

- 3.未來研發計畫及預計投入之研發費用：

- (1)提昇矽晶片之轉換效率開發計畫。
- (2)開發細線與變動間距之多線切割技術。
- (3)低溫固化型導電銀漿，為 LED 及薄膜太陽能電池相關封裝導電材料。
- (4)鑽針與銑刀相關產品之精密鍍膜開發計畫。
- (5)液晶顯示器背光模組相關光學膜材開發。
- (6)太陽能導電鐸帶效能提升開發計畫。

103 年預計投入的研發經費為 223,197 仟元，未來將視研發進度與結果持續投入研發費用。

- 4.國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本國於 98 年 7 月 8 日公布施行「再生能源發展條例」，其中關於躉購相關規定，預計將刺激本國太陽能發電設備裝置需求，本公司及各子公司將隨時注意其後續發展及其他太陽能產業重點發展國家(如：歐洲、美國、日本及中國等)補助政策發展趨勢及法規變動情況，以充份掌握市場環境變化，並設置法務室採取適當策略因應，藉以降低國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響。

- 5.科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司及各子公司隨時掌握所處產業變化及市場趨勢，並注意相關技術發展及變化，而最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無重大之科技改變及產業變化，其結果足使本公司財務業務產生重大影響之情事。

- 6.企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自成立以來，即積極強化公司之經營管理並遵守相關法令規定，以持續維持優良企業形象，最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無企業形象重大改變而使企業發生危機之情事。

- 7.進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司基於太陽能產業發達趨勢，為擴大生產規模並降低相關成本，以提升競爭力與投資價值，於 102 年 9 月收購國內太陽能矽晶片廠商威富光電(股)公司，取得威富光電 100%股權，並概括承受其所有權利及義務。由於本公司太陽

矽晶片目前產能滿載，併購威富光電後使本公司太陽能矽晶片的產能大幅增加至 500MW，對於紓解本公司產能供不應求有很大幫助。

8.擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司於 101 新增南科分公司擴產，投資用途為就近服務客戶，異地備援分散風險，101 年度開始量產出貨。此外，本公司之轉投資公司永和電力株式會社於 102 年度取得日本福島縣土地，預計 103 年底完工，未來將透過其在日本當地布局，做為跨入日本太陽能電廠控股之的平台，同時拓展太陽能矽晶片、電池片、模組等太陽能相關產品在日本市場的出海口。

9.進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司及各子公司與各進貨廠商均維持良好關係，並針對主要原料之採購大致維持兩家以上之供應商，最近二年度均無占進貨總額百分之 20%以上之廠商，供貨來源尚屬穩定，應無進貨過度集中之風險。銷貨部分，本公司客戶群分散，最近二年度亦無占銷貨總額百分之 20%以上客戶，應無銷貨集中之風險。

10.董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東並無大量股權移轉之情形。

11.經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

12.其他重要風險及因應措施：無。

(二)訴訟或非訴訟事件

1.公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。

2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。

3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

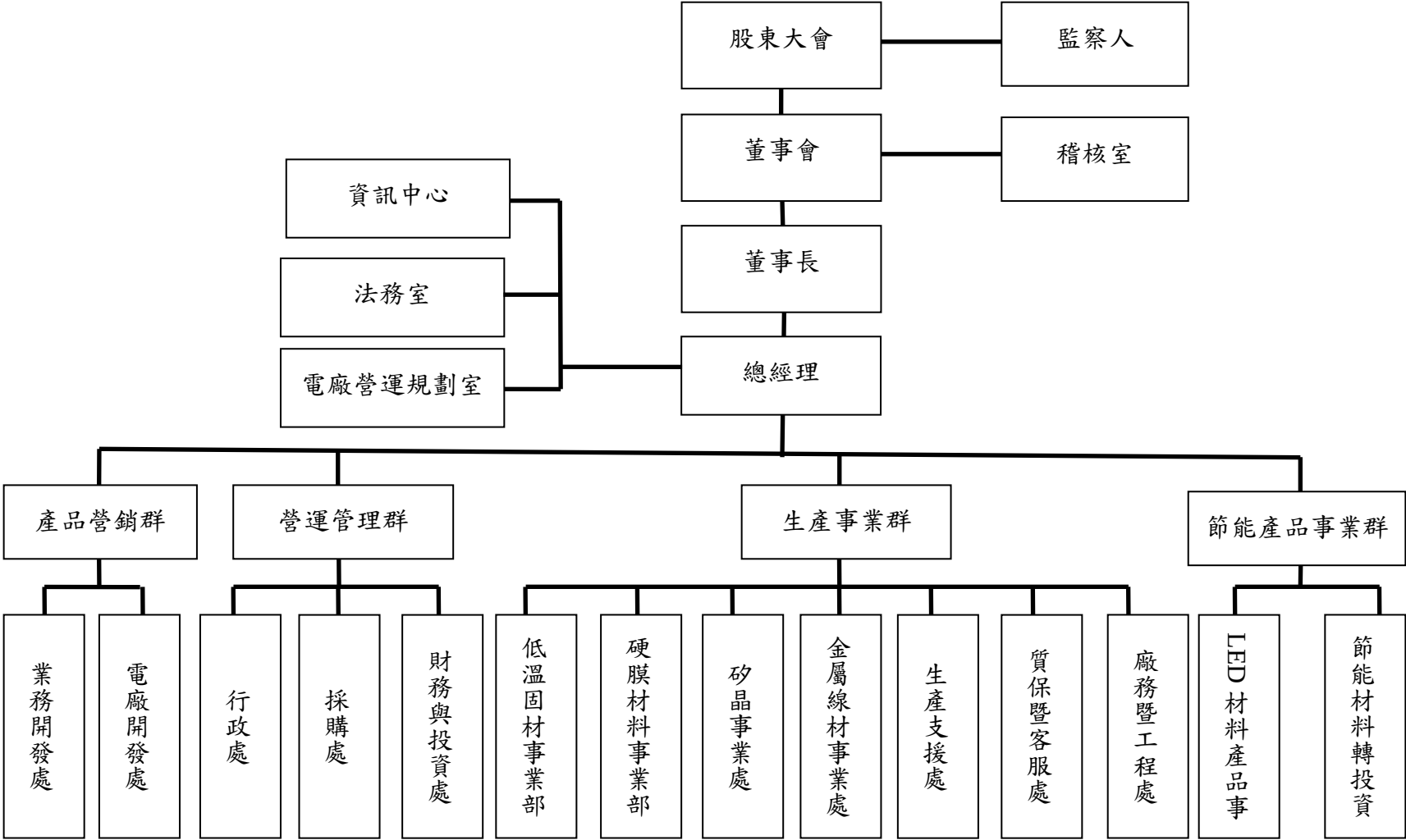
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(四)其他重要事項：無。

三、公司組織

(一)組織系統

1. 組織結構

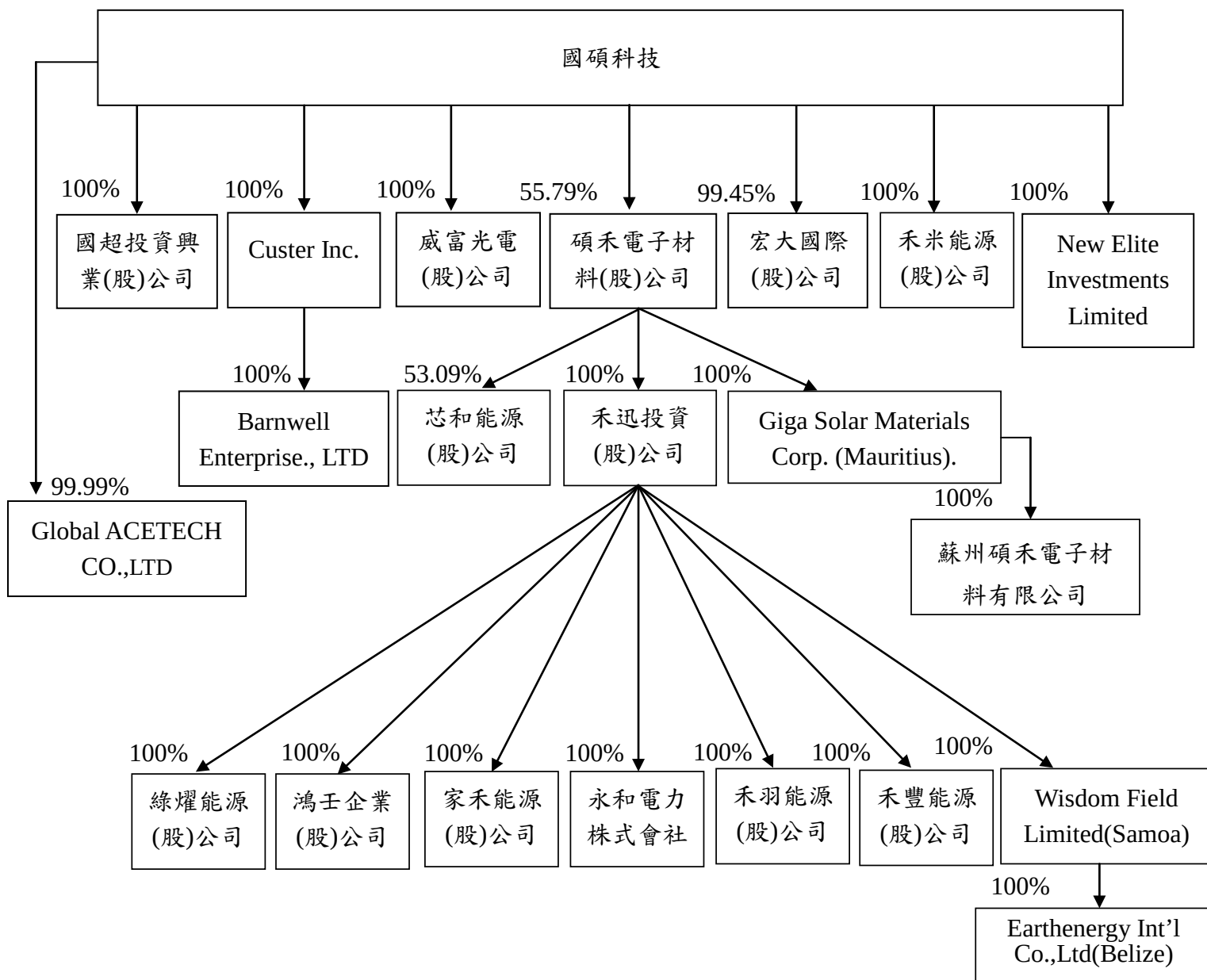


2.主要部門所營業務

部門	主要執掌業務
稽核室	評估全公司內部控制制度之缺失及衡量營運效率、提報稽核報告、適時提供改善建議、合理確保內部控制制度持續有效實施、協助管理階層確實履行其責任。
法務室	公司法律訴訟、法律相關事宜諮詢及合約審查。
資訊中心	電腦及資訊系統等軟硬體維護、控制及管理與系統軟體開發等。
電廠營運規劃室	負責海外電廠開發之業務。
產品營銷群	業務開發處：負責各產品國內外客戶之訂單處理、出貨、貨款催收及業務推廣等。 電廠開發處：負責國內電廠業務推廣。
營運管理群	行政處：人員聘僱、任用、薪資管理、教育訓練、總務等業務。 採購處：負責公司各單位之採購事宜。 財務與投資處：負責公司會計制度之建立、帳務稅務處理、成本分析及資金調度、出納及投資策略、轉投資公司管理業務、股務作業。
生產事業群	負責矽晶片、太陽能導電銲帶及低溫銀膠之生產、品管、客服、研發及環安衛支援等業務。
節能產品事業群	高演色性LED用螢光粉之開發。

(二)關係企業

1.關係企業圖(103.3.31)



2.與關係企業之關係及相互持股情形(102.12.31)

單位：仟股；新台幣仟元；美金仟元

關係企業名稱	與本公司之關係	關係企業持有本公司			本公司持有關係企業		
		金額	股份	比例	金額	股份	比例
國超投資興業(股)公司	子公司	—	—	—	100,000	10,688	100.00%
Custer Inc.	子公司	—	—	—	—	—	100.00%
威富光電(股)公司	子公司	—	—	—	80,001	10,000	100.00%
碩禾電子材料(股)公司	子公司	—	—	—	187,468	28,308	55.79%
宏大國際(股)公司	子公司	—	—	—	106,930	3,978	99.45%
禾米能源(股)公司	子公司	—	—	—	1,000	100	100.00%
New Elite Investments .,Ltd	子公司	—	—	—	6,620	200	100.00%
Global Acetech Co.,Ltd	子公司	—	—	—	520,958	55,200	99.99%
Barnwell Enterprise.,Ltd	孫公司	—	—	—	—	—	100.00%
芯和能源(股)公司	孫公司	—	—	—	60,000	6,000	53.09%
禾迅投資(股)公司	孫公司	—	—	—	499,300	49,930	100.00%
Giga Solar Materials Corp.(Mauritius)	孫公司	—	—	—	88,180	3,000	100.00%
蘇州碩禾電子材料有限公司	孫公司	—	—	—	USD 1,000	—	100.00%
綠耀能源(股)公司	孫公司	—	—	—	79,180	7,918	100.00%
鴻壬企業(股)公司	孫公司	—	—	—	20,000	2,000	100.00%
家禾能源(股)公司	孫公司	—	—	—	1,000	100	100.00%
永和電力株式會社	孫公司	—	—	—	305	—	100.00%
禾羽能源(股)公司	孫公司	—	—	—	1,000	100	100.00%
禾豐能源(股)公司	孫公司	—	—	—	5,000	500	100.00%
Wisdom Field Limited(Samoa)	孫公司	—	—	—	—	—	100.00%
Earth Energy Int'l Co.,Ltd(Belize)	孫公司	—	—	—	—	—	100.00%

(三)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

103 年 3 月 31 日

職 稱	姓 名	就 任 日 期	持有股份		配偶、未成年子女 持有股份		利用他人名義持 有股份		主要經（學）歷	目前兼任其他 公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之經理人			經理人 取得員 工認股 權憑證 情形
			股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	陳繼仁	86.07.01	2,551,263	0.84%	2,061,085	0.68%	-	-	工研院材料所正研究員兼研究室主任 工研院材料所光碟研發計畫主持人 清華大學材料科學工程博士	註 1	-	-	-	-
副總經理	楊盛如	86.05.26	717,901	0.24%	15,666	0.01%	-	-	清華大學材料科學工程博士 中國製綑(股)公司技術部經理	芯傳科技(股)公 司董事 芯和能源(股)公 司董事	協理	楊盛充	兄弟	-
副總經理	蔡禮全	92.07.01	302,500	0.10%	-	-	-	-	清華大學化學工程碩士 工研院材料所光電材料計畫協同主持人	註 2	-	-	-	-
副總經理	李朝欽	93.08.01	297,000	0.10%	-	-	-	-	中興大學財稅系 台証證券承銷部經理	註 3	-	-	-	-
副總經理	呂景璞	102.9.5	-	-	-	-	-	-	英國伯明翰大學企管碩士 銖德科技總經理 揚州力銖光電總經理	無	無	無	無	-
副總經理	黃頌修	93.08.01	297,621	0.10%	10,507	-	-	-	中山大學材料工程研究所碩士 工研院材料所光碟片研發計畫副研究員	無	-	-	-	-
副總經理	鍾高原	94.10.01	61,539	0.02%	-	-	-	-	逢甲大學電子工程系 日商三美公司研發 昂億電子研發	無	-	-	-	-
協理	蔡明俊	93.08.01	53,152	0.02%	-	-	-	-	大同工學院材料工程研究所碩士 工研院材料所研究員	Global Acetech Co.Ltd 董事、 Global Acetech Co.Ltd 總經理	-	-	-	-
協理	楊盛充	96.02.01	368,339	0.12%	-	-	-	-	逢甲大學電子工程系 日商三美公司研發 昂億電子研發	宏大國際(股)公 司董事	副總 經理	楊盛如	兄弟	-
協理	許永祺	99.06.30	35,845	0.01%	-	-	-	-	清華大學材料科學工程研究所 奇美電子經理 奇美能源處長	無	-	-	-	-
協理	吳志傑	100.01.28	76,016	0.03%	-	-	-	-	成功大學材料工程研究所 工研院材料所及電子所研究員	太陽創新投資 (股)公司監察人	-	-	-	-

職 稱	姓 名	就 任 日 期	持有股份		配偶、未成年子女 持有股份		利用他人名義持 有股份		主要經（學）歷	目前兼任其他 公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之經理人			經理人 取得員 工認股 權憑證 情形
			股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
協理	張如惠	100.01.28	69,985	0.02%	317	-	-	-	成功大學企業管理學系 統一企業會計部	無	-	-	-	-
協理	林江清	100.07.06	39,802	0.01%	13,400	-	-	-	清華大學材料科學工程博士 達信科技協理 鈺邦電子副總	無	-	-	-	-
協理	游善溥	100.07.06	16,000	0.01%	-	-	-	-	成功大學材料工程博士 昇貿科技協理 嘉貿光電總經理	無	-	-	-	-

註 1：國碩科技工業(股)公司董事長兼任總經理、碩禾電子材料(股)公司法人董事長兼任執行長、國超投資興業(股)公司法人董事長代表、宏大國際(股)公司法人董事代表、New Elite Investments Ltd 法人董事長代表及 GLOBAL ACETECH CO.LTD 法人董事長代表、芯和能源(股)公司法人董事長代表、禾迅投資(股)公司法人董事長代表、綠燿能源(股)公司法人董事長代表、鴻壬企業(股)公司法人董事長代表、家禾能源(股)公司法人董事長代表、禾米能源(股)公司法人董事長代表、禾羽能源(股)公司法人董事長代表、禾豐能源(股)公司法人董事長代表、蘇州碩禾有限公司法人董事長代表、Gigasolar Materlals Corporation 法人董事長代表、永和電力株式會社法人董事長代表、Wisdom Field Limited 法人董事長代表、Earth Engery Int'l Co., Ltd.法人董事長代表。

註 2：蔡禮全兼任達邁科技(股)公司法人董事代表、禾迅投資(股)公司法人董事代表、綠燿能源(股)公司法人董事代表、鴻壬企業(股)公司法人董事代表、家禾能源(股)公司法人董事代表、禾米能源(股)公司法人董事代表、禾羽能源(股)公司法人董事代表、禾豐能源(股)公司法人董事代表。

註 3：李朝欽兼任達邁科技(股)公司法人董事代表、加和包裝工業(股)公司董事、兆暘光電(股)公司法人董事代表、宏大國際(股)公司監察人、芯和能源(股)公司監察人、禾迅投資(股)公司監察人、綠燿能源(股)公司監察人、鴻壬企業(股)公司監察人、家禾能源(股)公司監察人、禾米能源(股)公司監察人、禾羽能源(股)公司監察人、禾豐能源(股)公司監察人、蘇州碩禾有限公司監察人。

(四)董事及監察人資料

1.董事及監察人資料

103年3月31日

職 稱	姓 名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
董事長	陳繼仁	102.6.18	3年	88.10.26	2,486,718	0.85%	2,551,263	0.84%	2,061,085	0.68%	-	-	清華大學材料科學工程博士 工研院材料所正研究員兼研究室主任 工研院材料所光碟研發計畫主持人	註 1	董事 董事 監察人 監察人	陳繼興 陳繼明 謝金原 廖振昇 黃振予	兄弟 兄弟 姻親 姻親 姻親
董事	張昭梵	102.6.18	3年	93.06.15	844,866	0.29%	756,866	0.25%	-	-	-	-	諾瓦東南大學企管博士	註 2	-	-	-
董事	銖德科技(股)公司	102.6.18	3年	90.05.14	16,119,474	5.52%	13,558,474	4.49%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	代表人：楊慰芬	102.6.18	3年	90.05.14	-	-	-	-	-	-	-	-	國立政治大學商學院經營管理碩士 逢甲大學國際貿易系學士 銖德科技股份有限公司副執行長	註 3	-	-	-
	代表人：史巨夫	102.6.18	3年	90.05.14	-	-	-	-	-	-	-	-	東吳大學會計系 銖德科技(股)公司協理	註 4	-	-	-
	代表人：潘燕民	102.6.18	3年	90.05.14	-	-	-	-	-	-	-	-	銖德科技股份有限公司副總經理	註 5	-	-	-
董事	陳繼興	102.6.18	3年	86.3.17	675,801	0.23%	675,801	0.22%	49	0.00%	-	-	文化大學化學工程系 國碩科技工業(股)公司董事 宏大國際(股)公司董事長	註 6	董事 董事 監察人 監察人	陳繼仁 陳繼明 謝金原 廖振昇 黃振予	兄弟 兄弟 姻親 姻親 姻親
董事	陳文治	102.6.18	3年	96.6.13	824,668	0.28%	824,668	0.27%	100,476	0.03%	-	-	中華大學科技管理研究所碩士	註 7	無	無	無
董事	李明詩	102.6.18	3年	86.3.17	715,591	0.25%	715,591	0.24%	96,014	0.03%	-	-	明新工專土木工程系	註 8	無	無	無
董事	謝金原	102.6.18	3年	96.06.13	840,251	0.29%	928,251	0.31%	444,756	0.15%	-	-	美國德州大學電機暨電腦工程博士 高雄海洋科技大學海洋工程學院教授 高苑科技大學教授	註 9	董事 董事 監察人 監察人	陳繼仁 陳繼興 陳繼明 廖振昇 黃振予	姻親 姻親 姻親 姻親 姻親
董事	陳繼明	102.6.18	3年	99.06.25	4,651,655	1.59%	4,741,655	1.57%	-	-	-	-	逢甲大學銀行保險系 合作金庫商業銀行(股)公司經理	註 10	董事 董事 監察人 監察人	陳繼仁 陳繼興 謝金原 廖振昇 黃振予	兄弟 兄弟 姻親 姻親 姻親
董事	上瑞投資(有)公司	102.6.18	3年	99.06.25	1,187,050	0.41%	1,187,050	0.39%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	代表人：鄭宏輝	102.6.18	3年	99.06.25	-	-	-	-	-	-	-	-	台灣大學政治學系 台灣大學政治研究所碩士	註 11	-	-	-

職 稱	姓 名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
監察人	黃振予	102.6.18	3 年	97.6.13	1,384,380	0.47%	1,384,380	0.46%	3,227,968	1.11%	-	-	成功大學物理學系	無	董事 董事 董事 監察人	陳繼仁 陳繼興 陳繼明 謝金原 廖振昇	配偶 姻親 姻親 姻親 姻親
監察人	廖振昇	102.6.18	3 年	96.06.13	405,452	0.14%	405,452	0.13%	220,729	0.08%	-	-	美國田納西理工大學機械所碩士 金屬中心研究員	註 12	董事 董事 董事 監察人	陳繼仁 陳繼興 陳繼明 謝金原 黃振予	姻親 姻親 姻親 姻親 姻親
監察人	蔡靜美	102.6.18	3 年	96.06.13	93,150	0.03%	93,150	0.03%	29,831	0.01%	-	-	清華大學碩士(EMBA) 明興光電財務行政部部長	註 13	-	-	-

註 1：國碩科技工業(股)公司董事長兼任總經理、碩禾電子材料(股)公司法人董事長兼任執行長、國超投資興業(股)公司法人董事長代表、宏大國際(股)公司法人董事代表、New Elite Investments Ltd 法人董事長代表及 GLOBAL ACETECH CO.LTD 法人董事長代表、芯和能源(股)公司法人董事長代表、禾迅投資(股)公司法人董事長代表、綠耀能源(股)公司法人董事長代表、鴻壬企業(股)公司法人董事長代表、家禾能源(股)公司法人董事長代表、禾米能源(股)公司法人董事長代表、禾羽能源(股)公司法人董事長代表、禾豐能源(股)公司法人董事長代表、蘇州碩禾有限公司法人董事長代表、Gigasolar Materials Corporation 法人董事長代表、永和電力株式會社法人董事長代表、Wisdom Field Limited 法人董事長代表、Earth Engery Int'l Co., Ltd.法人董事長代表。

註 2：鈺德科技(股)公司董事長、國超投資興業(股)公司之法人董事長代表、鈺得投資(股)公司法人董事長代表、Jade Investment Ltd. 法人董事代表、訊聯生物科技(股)公司法人監察人代表、Crystal Investment Overseas Ltd.法人董事代表、君尊科技股份有限公司董事。

註 3：兼任銻德科技(股)公司副執行長、中原國際創業投資(股)公司法人董事代表、漢驊創業投資(股)法人董事代表、銻寶科技(股)公司法人董事代表、鈺德科技(股)公司董事、華仕德科技(股)公司法人董事代表、博銻科技(股)公司法人董事代表、安可光電(股)公司法人董事代表、漢大創業投資(股)法人董事代表、力銻光電科技(揚州)有限公司法人董事代表、ART Management Ltd.(B.V.I.)法人董事代表、Chyitek Co.,Ltd.(B.V.I.)法人董事代表、Ritdisplay Global Corporation 法人董事代表。

註 4：兼任銻德科技(股)公司協理、中原國際創業投資(股)公司法人監察人代表、中富投資(股) 法人監察人代表、銻寶科技(股)公司法人董事代表、博銻科技(股)公司法人監察人代表、力銻光電科技(揚州)有限公司法人董事代表。

註 5：兼任銻德科技(股)公司副總經理、中富投資(股)公司法人董事代表、銻寶科技(股)公司法人監察人代表、鈺德科技(股)公司法人董事代表、安可光電(股)公司法人董事代表、易通全球(股)公司法人監察人代表、力銻光電科技(揚州)有限公司法人董事代表、南京中銻科技有限公司董事。

註 6：宏大國際(股)公司董事長、碩禾電子材料(股)公司之法人董事代表、國超投資興業股份有限公司法人董事代表。

註 7：願景國際事業股份有限公司董事長、願景國際陶瓷股份公司(越南)董事長、DREAMTEK INTERNATIONAL CORP(薩摩亞)董事長、昌聖投資股份有限公司董事長、雄暉股份有限公司董事、春巢投資股份有限公司董事、順利磁磚工業股份有限公司董事、國超投資興業股份有限公司法人董事代表。

註 8：中田加油站(股)公司董事、國超投資興業股份有限公司法人董事代表。

註 9：高苑科技大學教授。

註 10：碩禾電子材料(股)公司監察人。

註 11：上瑞投資有限公司董事長、宇豐投資有限公司董事長、全賀生物科技股份有限公司董事長。

註 12：金屬中心研究員。

註 13：明興光電(股)公司財務行政部部長、國超投資興業股份有限公司法人監察人代表。

2.法人股東之主要股東

(1)法人股東之主要股東

102 年 4 月 17 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
銖德科技(股)公司	葉垂景
	中富投資股份有限公司
	楊慰芬
	葉進泰
	香港上海匯豐銀行台北分行託管BNP百利私人銀行新加坡分行投資專戶
	花旗(台灣)商業銀行受託保管次元新興市場評估基金投資專戶
	美商摩根大通銀行台北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金投資專戶
	中凱投資股份有限公司
	郭獻玉
	中原國際創業投資股份有限公司

(2)法人股東之主要股東為法人者其主要股東：

102 年 4 月 17 日

法人名稱	法人之主要股東
中富投資（股）公司	銖德科技（股）公司
中原國際創業投資股份有限公司	銖德科技（股）公司
中凱投資（股）公司	育陞投資開發（股）公司

3.董事及監察人是否具有五年以上商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗，並符合下列各目所列之情事：

姓名 (註1)	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數	
		商 務 、 法 務、財、務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法 官 、 檢 察 官、律 師、會 計師或其他 公司業務所 之國家考試 及格領有證 書之專門職 業及技術人 員	商 務、 法 務、 財 務、 會 計、 或 公 司 業 務 所 須 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
張昭梵				✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
陳繼仁				✓					✓	✓	✓		✓	✓		無
鍊德科技(股) 公司代表 人：楊慰芬				✓				✓			✓	✓	✓			無
鍊德科技(股) 公司代表 人：史巨夫				✓				✓			✓	✓	✓			無
鍊德科技(股) 公司代表 人：潘燕民				✓				✓			✓	✓	✓			無
陳繼興				✓			✓		✓	✓	✓		✓	✓		無
陳文治					✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
李明詩				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
謝金原					✓		✓		✓	✓	✓		✓	✓		無
上瑞投資(有) 公司代表 人：鄭宏輝				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
陳繼明				✓	✓				✓	✓	✓		✓	✓		無
廖振昇					✓		✓		✓	✓	✓		✓	✓		無
蔡靜美	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
黃振予					✓	✓			✓	✓	✓		✓	✓		無

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第30條各款情事之一。
- (10)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(五)發起人：不適用。

(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.最近年度(102 年度)支付董事、監察人之酬金

(1)董事(含獨立董事)之酬金

102 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元

職 稱	姓 名	董事酬金								A、B、C 及 D 等四 項總額占稅後純益 之比例	兼任員工領取相關酬金												A、B、C、D、E、 F 及 G 等七項總額 占稅後純益之比例		有 領 來 子 司 外 投 事 酬 金	無 取 自 公 司 以 轉 資 業		
		報酬(A)		退職退休 金(B)		盈餘分配 之酬勞(C)		業務執行 費用(D)			薪資、獎金 及特支費等 (E)		退職退休金 (F)		盈餘分配員工紅利(G)				員工認股權 憑證得認購 股數 (H)		取得限制員 工權利新股 股數 (I)							
		本公司	財務 報告 內 所有 公司)	本公司	財務 報告 內 所有 公司	本公司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本公司	財務 報告 內 所 有 公 司	本公司	財務 報告 內 所 有 公 司	本公司	財務 報告 內 所 有 公 司	本公司	財務 報告 內 所 有 公 司	本公司	股票 紅 利 金 額	現金 紅 利 金 額	本公司	財務 報告 內 所 有 公 司	本公司	財務 報告 內 所 有 公 司	本公司	財務 報告 內 所 有 公 司				
董事長	陳繼仁	-	-	-	-	-	-	50	50	(0.01%)	(0.01%)	2,286	5,020	108	108	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.34%)	(0.73%)	無
董事	張昭楚	-	-	-	-	-	-	50	50	(0.01%)	(0.01%)	1,156	1,156	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.17%)	(0.17%)	無
董事	鍊 德 科 技 (股)公司 代表人： 楊慰芬	-	-	-	-	-	-	50	50	(0.01%)	(0.01%)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.01%)	(0.01%)	無
	鍊 德 科 技 (股)公司 代表人： 史巨夫	-	-	-	-	-	-	50	50	(0.01%)	(0.01%)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.01%)	(0.01%)	無
	鍊 德 科 技 (股)公司 代表人： 潘燕民	-	-	-	-	-	-	50	50	(0.01%)	(0.01%)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.01%)	(0.01%)	無
董事	陳文治	-	-	-	-	-	-	50	50	(0.01%)	(0.01%)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.01%)	(0.01%)	無
董事	李明詩	-	-	-	-	-	-	50	50	(0.01%)	(0.01%)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.01%)	(0.01%)	無
董事	謝金原	-	-	-	-	-	-	50	50	(0.01%)	(0.01%)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.01%)	(0.01%)	無
董事	陳繼興	-	-	-	-	-	-	50	130	(0.01%)	(0.02%)	-	1,680	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.01%)	(0.26%)	無
董事	陳繼明	-	-	-	-	-	1,240	50	130	(0.01%)	(0.19%)	1,128	1,128	73	73	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.18%)	(0.36%)	無
董事	上 瑞 投 資 (有)公司 代表人： 鄭宏輝	-	-	-	-	-	-	50	50	(0.01%)	(0.01%)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.01%)	(0.01%)	無

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	張昭焚 陳繼仁 楊慰芬 潘燕民 史巨夫 陳繼興 陳文治 李明詩 謝金原 陳繼明 鄭宏輝	張昭焚 陳繼仁 楊慰芬 潘燕民 史巨夫 陳繼興 陳文治 李明詩 謝金原 陳繼明 鄭宏輝	張昭焚 楊慰芬 潘燕民 史巨夫 陳繼興 陳文治 李明詩 謝金原 陳繼明 鄭宏輝 陳繼仁	張昭焚 楊慰芬 潘燕民 史巨夫 陳文治 李明詩 謝金原 陳繼明 鄭宏輝 陳繼興 陳繼仁
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元(不含)	-	-	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元(不含)	-	-	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元(不含)	-	-	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元(不含)	-	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元(不含)	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元(不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	共 11 人	共 11 人	共 11 人	共 11 人

(2)監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(B)		業務執行費用(C)				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
監察人	廖振昇	-	-	-	-	40	40	-	-	無
監察人	蔡靜美	-	-	-	-	50	50	(0.01%)	(0.01%)	無
監察人	黃振予	-	-	-	-	-	-	-	-	無

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	廖振昇 蔡靜美 黃振予	廖振昇 蔡靜美 黃振予
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元(不含)	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元(不含)	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元(不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元(不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元(不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元(不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	共 3 人	共 3 人

(3)總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股股數		有無領取子公司外投資業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司(註5)		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
								現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額							
總經理	陳繼仁	13,366	21,634	732	732	-	-	-	-	5,078	-	(1.99%)	(3.15%)	-	-	-	-	無
副總經理	楊盛如																	
副總經理	蔡禮全																	
副總經理	李朝欽																	
副總經理	呂景璞																	
副總經理	黃頌修																	
副總經理	鐘高原																	

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	李朝欽 蔡禮全 黃頌修 鍾高原 呂景璞	黃頌修 鍾高原 呂景璞
2,000,000 元（含）～5,000,000 元(不含)	陳繼仁 楊盛如	楊盛如 蔡禮全 李朝欽
5,000,000 元（含）～10,000,000 元(不含)	-	陳繼仁
10,000,000 元（含）～15,000,000 元(不含)	-	-
15,000,000 元（含）～30,000,000 元(不含)	-	-
30,000,000 元（含）～50,000,000 元(不含)	-	-
50,000,000 元（含）～100,000,000 元(不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	共 7 人	共 7 人

(4)配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票紅利 金額	現金紅利 金額	總計	總額占稅後純益之比例 (%)
經 理 人	總經理	陳繼仁	-	-	-	-
	副總經理	楊盛如				
	副總經理	蔡禮全				
	副總經理	李朝欽				
	副總經理	呂景璞				
	副總經理	黃頌修				
	副總經理	鍾高原				
	協理	黃頌修				
	協理	蔡明俊				
	協理	鍾高原				
	協理	楊盛充				
	協理	張如惠				
	協理	吳志傑				

2.分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

(1)酬金總額占稅後純益之比例：

	102年度		101年度	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事酬金(含兼任經理人之員工紅利)	(0.77%)	(1.59%)	(2.75%)	(41.83%)
監察人酬金	(0.01%)	(0.01%)	(0.04%)	(0.29%)
總經理及副總經理酬金	(1.99%)	(3.15%)	(3.56%)	(45.28%)

(2)本公司董事酬金給付之政策訂於本公司章程內，並由股東會同意通過；總經理及副總經理等經理人之酬金包括薪資、獎金、員工紅利及員工認股權憑證等，則係依所擔任之職位及所承擔的責任與對公司整體營運貢獻度，參考同業對於同類職位之水準釐定，而酬金之發放將併同考量公司未來面臨之營運風險並與其經營績效呈正相關。

四、資本及股份

(一)股份種類

103 年 3 月 31 日

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份	未 發 行 股 份	合 計	
普通股	291,965,169股	96,034,831股	388,000,000股(註)	20,000,000股為員工 認股權憑證額度

註：本公司章程額定股本已經股東會通過變更為 500,000,000 股，惟經濟部變更登記表仍為 388,000,000 股。

(二)股本形成經過

1.股本形成經過

單位：新台幣元

年 月	發 行 價 格	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股 本 來 源	以現金以外之財 產抵充股款者	其 他
86.03	10	30,000,000	300,000,000	10,127,000	101,270,000	設立股本	無	—
86.07	10	60,000,000	600,000,000	53,456,000	534,560,000	現金增資 433,290,000	無	86.08.21 經(86)商字第 114869 號 86.07.03(86)台財證(一)第 45237 號
87.06	10	140,000,000	1,400,000,000	80,184,000	801,840,000	現金增資 267,280,000	無	87.09.16 經(87)商字第 087128490 號 87.06.15(87)台財證(一)第 51957 號
88.01	10	140,000,000	1,400,000,000	115,184,000	1,151,840,000	現金增資 350,000,000	無	88.04.19 經(88)商字第 088113247 號 88.01.05(88)台財證(一)第 105153 號
88.04	10	140,000,000	1,400,000,000	126,795,800	1,267,958,000	盈餘轉增資 80,184,000 員工紅利轉增資 35,934,000	無	88.05.27 經(88)商字第 088118073 號 88.04.07(88)台財證(一)第 31757 號
88.06	10	140,000,000	1,400,000,000	140,000,000	1,400,000,000	現金增資 132,042,000	無	88.09.17 經(88)商字第 088134377 號 88.06.01(88)台財證(一)第 50518 號
89.04	10	240,000,000	2,400,000,000	189,097,800	1,890,978,000	資本公積轉增資 56,000,000 盈餘轉增資 364,000,000 員工紅利轉增資 70,978,000	無	89.08.02 經(89)商字第 089127481 號 89.04.05(89)台財證(一)第 28744 號
89.06	10	240,000,000	2,400,000,000	229,097,800	2,290,978,000	現金增資 400,000,000	無	89.09.14 經(89)商字第 089133657 號 89.06.19(89)台財證(一)第 48002 號
90.09	10	338,000,000	3,380,000,000	252,007,580	2,520,075,800	資本公積轉增資 229,097,800	無	90.07.11(90)台財證(一)第 144046 號 90.08.31 經(90)商字第 09001344970 號
93.02	10	388,000,000	3,880,000,000	263,807,824	2,638,078,240	海外可轉換公司債轉換回普通股	無	93.02.13 經授商字第 09301022820 號
93.05	10	388,000,000	3,880,000,000	271,710,745	2,717,107,450	海外可轉換公司債轉換回普通股	無	93.05.18 經授商字第 09301084370 號
93.08	10	388,000,000	3,880,000,000	279,314,934	2,793,149,340	海外可轉換公司債轉換回普通股	無	93.08.04 經授商字第 09301140910 號
93.09	10	388,000,000	3,880,000,000	292,347,934	2,923,479,340	盈餘轉增資 123,680,000 員工紅利轉增資 6,650,000	無	93.07.07 證期一字第 0930129965 號 93.09.06 經授商字第 09301168170 號
93.11	10	388,000,000	3,880,000,000	292,461,212	2,924,612,120	海外可轉換公司債轉換回普通股	無	93.11.23 經授商字第 09301218300 號
95.01	10	388,000,000	3,880,000,000	294,320,449	2,943,204,490	海外可轉換公司債轉換回普通股	無	95.01.03 經授商字第 09501000080 號
96.10	10	388,000,000	3,880,000,000	294,890,449	2,948,904,490	員工認股權	無	96.10.23 經授商字第 09601255350 號
98.09	10	388,000,000	3,880,000,000	176,934,269	1,769,342,690	減資	無	98.08.03 經授商字第 09801174210 號
99.03	10	388,000,000	3,880,000,000	204,020,208	2,040,202,080	海外可轉換公司債轉換回普通股 178,272,580 私募公司債轉換普通股 60,716,810 員工認股權 31,870,000	無	99.03.25 經授商字第 09901055880 號
99.05	10	388,000,000	3,880,000,000	228,663,867	2,286,638,670	海外可轉換公司債轉換回普通股 238,721,310 私募公司債轉換普通股 7,315,280 員工認股權 400,000	無	99.05.19 經授商字第 09901102370 號
99.10	10	388,000,000	3,880,000,000	250,422,881	2,504,228,810	海外可轉換公司債轉換回普通股 95,283,630 私募公司債轉換普通股 292,610 盈餘轉增資 119,380,410(含私募配 股 3,552,020)	無	99.10.13 經授商字第 09901228380 號
100.04	10	388,000,000	3,880,000,000	265,422,881	2,654,228,810	現金增資 150,000,000	無	100.04.22 經授商字第 10001079860 號
100.10	10	388,000,000	3,880,000,000	291,965,169	2,919,651,690	盈餘轉增資(含私募配股 7,451,020)	無	100.10.21 經授商字第 10001242020 號

2.最近三年度及截至公開說明書刊印日止，私募普通股辦理情形：無此情事。

(三)最近股權分散情形

1.股東結構

102 年 4 月 20 日/單位：人；股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個 人	外國機構及 外人	合 計
人 數	3	7	46	35,970	83	36,109
持有股數	14,007	2,029,243	19,522,741	246,431,064	23,968,114	291,965,169
持股比例	0.01%	0.69%	6.69%	84.40%	8.21%	100.00%

2.股權分散情形 (每股面額十元)

102 年 4 月 20 日/單位：人；股

持 股 等 級	股東人數	持有股數	持股比率(%)
1 ~ 999	13,269	2,938,801	1.01%
1,000 ~ 5,000	15,236	33,981,878	11.64%
5,001 ~ 10,000	3,607	27,033,448	9.26%
10,001 ~ 15,000	1,370	16,583,244	5.68%
15,001 ~ 20,000	686	12,386,413	4.24%
20,001 ~ 30,000	712	17,852,877	6.11%
30,001 ~ 50,000	565	22,117,085	7.57%
50,001 ~ 100,000	343	23,827,254	8.16%
100,001 ~ 200,000	175	23,756,280	8.14%
200,001 ~ 400,000	84	22,608,170	7.74%
400,001 ~ 600,000	23	11,141,017	3.82%
600,001 ~ 800,000	8	5,664,907	1.94%
800,001 ~ 1,000,000	9	7,935,649	2.72%
1,000,001 以上	22	64,138,146	21.97%
合 計	36,109	291,965,169	100.00%

3.主要股東名單：股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例

102 年 4 月 20 日/單位：股

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例%
鍊德科技股份有限公司	16,119,474	5.52%
中國信託商業銀行受託保管先鋒有限公司投資專戶	6,930,956	2.37%
美商花旗銀行託管次元新興市場評估基金投資專戶	5,651,600	1.94%
陳繼明	4,651,655	1.59%
陳素惠	4,169,199	1.43%
黃文瑞	2,641,000	0.90%
李淑惠	2,539,392	0.87%
陳繼仁	2,486,718	0.85%
中國信託商銀受碩禾電子材料（股）公司員工福利儲蓄委員會鐘熔美等信託財產專戶	1,708,683	0.59%
柯如耘	1,704,324	0.58%

4.最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股情形

(1)董事、監察人及大股東放棄現金增資認股情形

本公司於最近二年度及當年度並無董事、監察人及大股東放棄現金增資認股情形。

(2)董事、監察人及大股東放棄現金增資洽關係人認購情形：無。

5.最近二年度及截至公開說明書刊印日止董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十以上之股東股權移轉及股權質押變動情形

(1)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十以上之股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓 名	101 年度		102 年度		截至 103 年 3 月 31 日止	
		持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數 增(減)數	質押股數增 (減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事	張昭焚	-	-	-	-	(88,000)	-
董事/總經理	陳繼仁	67,311	-	64,545	-	-	-
董事/特助	陳繼明	-	-	90,000	-	-	-
董事	陳文治	-	(803,000)	-	700,000	-	-
董事	陳繼興	-	-	-	-	-	-
董事	李明詩	-	-	-	-	-	-
董事	謝金原	-	-	88,000	-	-	-
董事	上瑞投資有限公司	-	1,000,000	-	(1,000,000)	-	-
	代表人：鄭宏輝	-	-	-	-	-	-
董事	銖德科技(股)公司	-	-	-	-	(2,561,000)	(7,300,000)
	代表人：楊慰芬	-	-	-	-	-	-
	代表人：潘燕民	-	-	-	-	-	-
	代表人：史巨夫	-	-	-	-	-	-
監察人	蔡靜美	-	-	-	-	-	-
監察人	黃振予	-	-	-	-	-	-
監察人	廖振昇	-	-	-	-	-	-
副總經理	楊盛如	27,390	-	-	-	-	-
副總經理	蔡禮全	51,930	-	24,832	-	9	-
副總經理	李朝欽	29,286	-	23,882	-	-	-
副總經理	呂景璞(註)	-	-	-	-	-	-
副總	黃頌修	23,930	-	-	-	-	-
副總	鍾高原	18,839	-	-	-	(9,000)	-
協理	許永祺	16,045	-	-	-	-	-
協理	吳志傑	6,130	-	-	-	(5,000)	-
協理	蔡明俊	22,698	-	-	-	-	-
協理	張如惠	20,193	-	15,392	-	-	-
協理	楊盛充	19,450	-	-	-	-	-
協理	林江清	11,109	-	-	-	-	-
協理	游善溥	-	-	16,000	-	-	-

註:呂景璞於 102 年 9 月 5 日就任，故股權資訊於 102 年 9 月 5 日起揭露。

(2)股權移轉資訊

本公司董事、監察人經理人及持股比例超過百分之十之股東，並無股權移轉予關係人之情事。

(3)股權質押資訊

本公司董事、監察人經理人及持股比例超過百分之十之股東，無股權質押之相對人為關係人情事。

6. 持股比例佔前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

姓名（註1）	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人之關係者，其名稱及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱	關係	
銖德科技股份有限公司	16,119,474	5.52%	-	-	-	-	無	無	
銖德科技股份有限公司 董事代表人：楊慰芬	-	-	-	-	-	-	無	無	
銖德科技股份有限公司 董事代表人：潘燕民	-	-	-	-	-	-	無	無	
銖德科技股份有限公司 董事代表人：史巨夫	-	-	-	-	-	-	無	無	
中國信託商業銀行受託 保管先鋒有限公司投資 專戶	6,930,956	2.37%	-	-	-	-	無	無	
美商花旗銀行託管次元 新興市場評估基金投資 專戶	5,651,600	1.94%	-	-	-	-	無	無	
陳繼明	4,651,655	1.59%	-	-	-	-	陳素惠 陳繼仁 陳繼興	姐弟 兄弟 兄弟	
陳素惠	4,169,199	1.43%	-	-	-	-	陳繼明 陳繼仁 陳繼興	姐弟 姐弟 姐弟	
黃文瑞	2,641,000	0.90%	-	-	-	-	無	無	
李淑惠	2,539,392	0.87%	-	-	-	-	無	無	
陳繼仁	2,486,718	0.85%	2,061,085	0.71%	0	0.00%	陳繼明 陳素惠 陳繼興	兄弟 姐弟 兄弟	
中國信託商銀受碩禾電 子材料（股）公司員工 福利儲蓄委員會鍾熔美 等人信託財產專戶	1,708,683	0.59%	-	-	-	-	無	無	
柯如耘	1,704,324	0.58%	-	-	-	-	無	無	

(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：元

項目 \ 年度		101 年	102 年
每股市價	最 高	31.00	34.30
	最 低	14.80	16.50
	平 均	22.19	21.86
每股淨值	分 配 前	16.77	16.06
	分 配 後(註 1)	16.77	尚未分配(註7)
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		291,965
	每 股 盈 餘 (註 2)	追溯調整前	(0.87)
		追溯調整後	(0.87)
每股 股利	現 金 股 利		—
	無償配 股	盈餘配股	—
		資本公積配股	—
	累積未付股利 (註 3)		—
投資報酬 分析	本益比 (註 4)		(25.51)
	本利比 (註 5)		—
	現金股利殖利率 (註 6)		—

註 1：請依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 2：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 3：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 4：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 5：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 6：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 7：102 年度盈餘分配議案尚未經股東會決議。

(五)公司股利政策及執行狀況

1.公司章程所訂之股利政策

- (1)股息及紅利之分派，以各股東持有股份之比例為準，公司無盈餘時，不得分派股息及紅利。
- (2)本公司股利政策視營運發展所需，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。

2.本公司已議股利分配情形：

本公司 102 年度為虧損，經 103 年 3 月 26 日董事會決議，不配發員工股票紅利，故無此情形。

(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(七)員工分紅及董事、監察人酬勞

1.公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍

第廿九條：本公司年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1)依法完納稅捐；
- (2)彌補已往年度虧損；
- (3)提撥百分之十為法定盈餘公積；
- (4)必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積；
- (5)如尚有盈餘按下列比例再分派（依下列順序分派之）：

①董事監察人酬勞，就(一)至(四)項規定數額後剩餘之數提撥，提撥比例不高於百分之三。

②員工紅利就(一)至(四)項規定數額後剩餘之數提撥，提撥比例不低於百分之五。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。

- (6)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。

2.本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理。

實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理，係於年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

3.盈餘分配議案業經董事會通過，尚未經股東會決議者：

本公司 102 年度為虧損，經 103 年 3 月 26 日董事會決議，不配發員工股票紅利，故無此情形。

4.盈餘分配議案業經股東會決議者：不適用。

5.前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形（包括配發股數、金額及股價）、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：無。

(八)公司買回本公司股份情形：無。

五、公司債辦理情形：

(一)國內公司債實際辦理情形

103 年 3 月 31 日

公司債種類	國內第二次有擔保轉換公司債
發行日期	民國 101 年 8 月 3 日
面額	100,000 元
發行及交易地點	中華民國
發行價格	依面額十足發行
總額	800,000,000 元
利率	票面利率 0%
期限	三年期； 到期日：104 年 8 月 3 日
保證機構	上海商業儲蓄銀行股份有限公司
受託人	中國信託商業銀行股份有限公司
承銷機構	凱基證券股份有限公司
簽證律師	邱雅文律師
簽證會計師	安永聯合會計師事務所
償還方法	除債券持有人依本次國內第二次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十條轉換為本公司普通股，或依發行及轉換辦法第十八條提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本債券到期時依債券面額之 103.03%(實質收益率為 0%~1%)以現金一次償還。
未償還本金	544,400,000 元
贖回或提前清償之條款	詳本公司國內第二次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法。
限制條款	
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果	無。
附其他權利	已轉換（交換或認股）普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額
	已轉換普通股為 10,023,399 股。 (面額為 100,233,990 元)
	發行及轉換（交換或認股）辦法
	詳本公司國內第二次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法。
對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響	依目前轉換價格 25.5 元計算，若本轉換公司債在外流通餘額全數轉換為普通股，則增 21,349,020 股，占已發行股份總數僅 7.31%，對股權並無重大稀釋情形且對現有股東權益影響尚屬有限。
交換標的委託保管機構名稱	無。

(二)一年內到期之公司債：無。

(三)已發行附有得轉換為普通股、海外存託憑證或其他有價證券之轉換公司債者，應分別列示每一轉換公司債之發行日期、發行時之轉換價格暨履行轉換義務方式、最近二年度及截至公開說明書刊印日止之最高與最低市價及轉換價格：

103 年 3 月 31 日

公司債種類		國內第二次（期）有擔保轉換公司債	
項目	年度	102 年度	當年度截至 103 年 3 月 31 日
	最高	142.55 元	184.00 元
轉換公司債市價	最低	100.50 元	135.00 元
	平均	114.25 元	155.49 元
轉換價格		25.5 元	
發行日期及發行時轉換價格		發行日期：101 年 8 月 3 日 發行時轉換價格 26 元	
履行轉換義務方式		本公司將以發行新股之方式履行轉換義務。	

(四)已發行交換公司債者，應分別列示每一交換公司債之發行日期、交換標的暨發行時之交換二年度暨截至公開說明書刊印日止之最高與最低市價、交換價格及公司持有交換標的數量：無。

(五)公司採總括申報方式募集與發行普通公司債者，應揭露預定發行總額、已發行總額及總括申報餘額等之相關資訊：不適用。

(六)已發行附認股權公司債者，應分別列示每一附認股權公司債之發行日期、得認股種類及數量、限制認股期間、履約方式、認股價格、截至公開說明書刊印日止未執行認股數量及未執行認股數量占已發行股份總數比率：無。

(七)最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募公司債辦理情形：無。

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形：無。

九、限制員工權利新股辦理情形：無。

十、併購辦理情形：無。

十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

貳、營運概況

一、公司之經營

(一)業務內容

1.業務範圍：

(1)所營業務之主要內容

- ①CC01110 電腦及其週邊設備製造業
- ②F401010 國際貿易業
- ③CC01120 資料儲存媒體製造及複製業
- ④I501010 產品設計業。
- ⑤F108031 醫療器材批發業。
- ⑥F208031 醫療器材零售業。
- ⑦CC01080 電子零組件製造業。
- ⑧F119010 電子材料批發業。
- ⑨F219010 電子材料零售業。
- ⑩IG03010 能源技術服務業。
- ⑪101040 非屬公用之發電業。
- ⑫ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

(2)合併營業比重：

主 要 產 品\年度	101 年度	102 年度
光電材料	57.15%	55.37%
矽晶片產品	21.42%	36.77%
光碟產品	21.02%	6.65%
其他	0.41%	1.21%
合 計	100.00%	100.00%

(3)本公司及各子公司目前之產品

- ①太陽能光電發電系統。
- ②太陽能多晶矽晶片。
- ③太陽能導電鐳帶。
- ④低溫銀膠產品。
- ⑤PCB/BAG 專用銑刀及鑽針鍍膜產品。
- ⑥太陽能導電漿。

(4)計畫開發之新產品

- ①提昇矽晶片之轉換效率開發計畫。
- ②開發細線與變動間距之多線切割技術。
- ③低溫固化型導電銀漿，為 LED 及薄膜太陽電池相關封裝導電材料。
- ④高演色性 LED 用螢光粉之開發。
- ⑤太陽能導電鐳帶效能提升開發計畫。

2. 產業概況

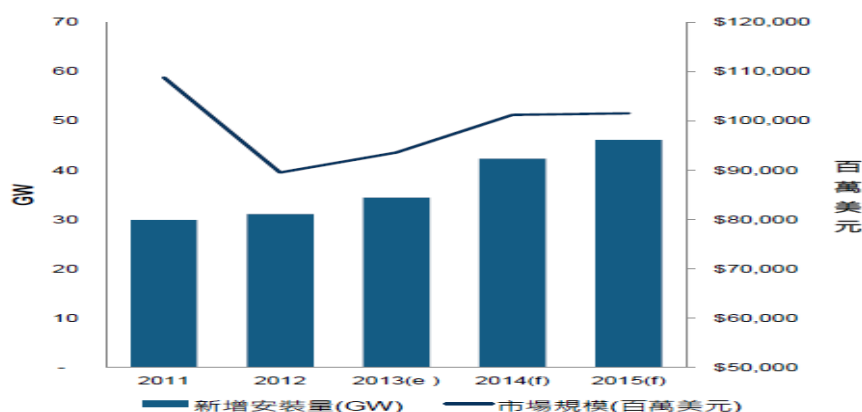
(1) 產業之現況與發展

目前主要的再生能源包含太陽能、水力、風力及生質能源等，其中，太陽光無污染、隨處可得、取之不竭。台灣為世界第二大太陽能電池片製造地，整體的供應鏈串連及整合快速，且太陽能系統裝置具安全性及安裝便利性，因此成為再生能源中最受矚目的產業。特別是德國太陽能發電佔再生能源的比重 2020 年目標為 18%，至 2030 年達 30%；日本 2020 年目標為 18%，於 2030 年將達 30%，其太陽能發電佔再生能源比重多寡，實為各國政府重視推廣程度。

現階段太陽能電池產業仍有賴各國政府的扶持，其終極目標則以補助至實現所謂市電均價(Grid Parity，即太陽能發電成本與傳統發電成本相當)為止。而太陽光電發電成本，有越發下降趨勢，主因製造產業技術純熟，整體轉換效率能有效提升，而發展大型具經濟規模的電站便於管理，加上各國政府大力補助，市電均價已是普遍可落實。在全球節能減碳趨勢下，各國政府對於太陽光電產業支持態度更為明確，陸續推出各項補貼政策，以提高太陽能發電佔再生能源發電之比重，太陽能的需求將逐漸上升。

太陽能產業自 2011 年因終端市場受歐債危機影響，年度需求未如預期成長反而略為緊縮，但供給卻因供應商產能開出而大幅增加，造成太陽能產業供應鏈產品價格全面下滑。惟依據 IEK 於 2013 年 11 月之研究報告表示，在日本市場即時展現活力，美國市場穩定加溫與中國大陸政府政策強力支援下，由亞太及美洲市場撐起歐洲萎縮的市場，全球新增容量小幅成長；而各國政府在經過重組與改選後，政策逐漸明朗，使得廠商終於再度掌握市場方向，產業鏈價格也回歸穩定，使 2013 年度安裝量微升，帶動市值上揚。而展望 2014 年度，在太陽能裝置需求方面，全球光伏市場預計將達 40GW 左右，與 2013 年度相較下，呈現成長之情勢。

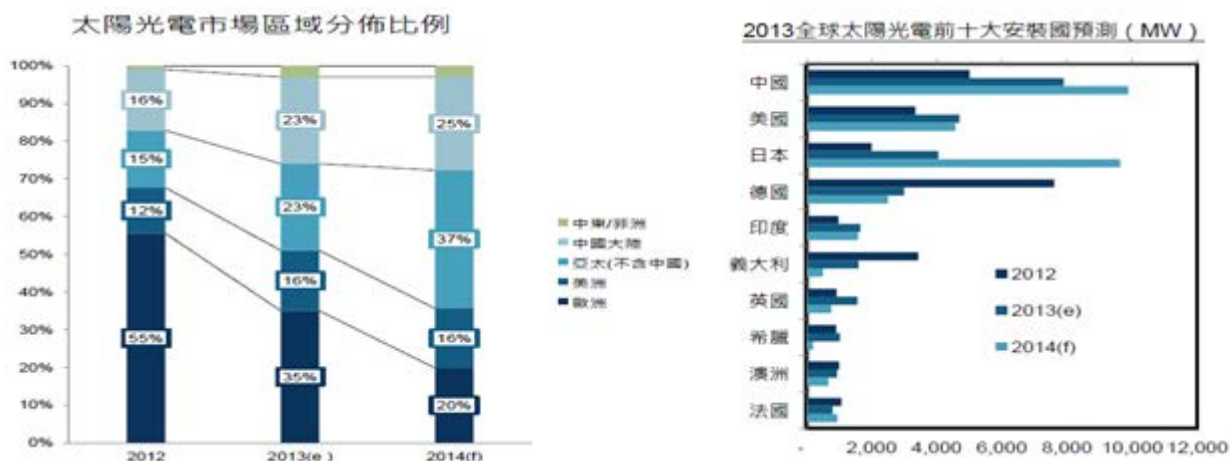
2011 年至 2015 年太陽光電系統市場規模走趨圖



資料來源：IEK(2013/11)。

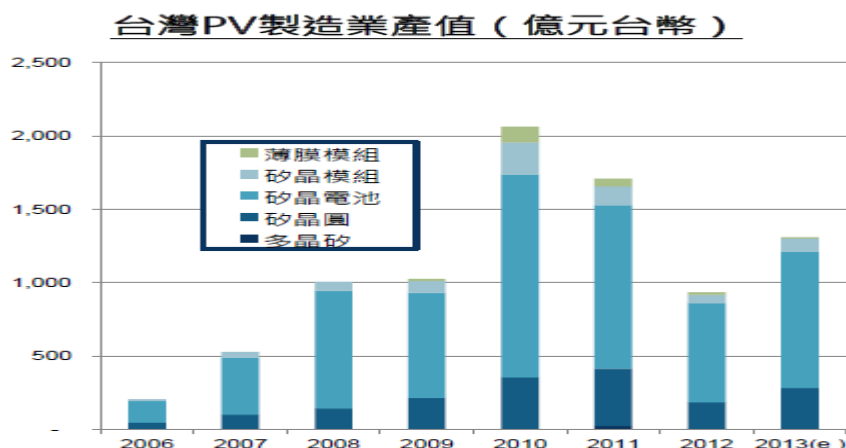
若以區域市場分析，依照 IEK 之研究報告顯示，2012 年全球太陽光電市場主要仍集中於歐洲，約佔 55%，其次為中國大陸之 16%、亞太地區(不含中國)15%及美洲 12%，其中歐洲市場隨著西班牙、義大利、中東歐政策緊縮及德國面臨結構調整，新增比例迅速萎縮之情形下，2013 年度佔全球

比重下滑至 35%，2014 年度預期進一步下滑至 20%。而中國挾內需市場、產能及資金優勢相繼推出十二五計畫與金太陽示範工程等補助措施下，每年目標 10GW 將促成該市場迅速成長，預估 2013 年度取代德國成為第一大需求國家。此外，亞太地區(不含中國)最大之成長動力在於日本及印度，其中日本因地震災後電力政策轉以再生能源為主，故成為亞太地區需求之主力，預估 2014 年亞太地區將佔全球比重之 37%；而美洲地區則在美國聯邦政府紓困與經濟振興法案及各州政府電力回購政策努力下，佔全球比重亦由 2012 年度之 12% 上升至 16%。整體而言，太陽能市場之重心 2013 年度已由歐洲移轉至亞太及美洲地區，估計 2014 年度仍為太陽能成長動能來源。



資料來源：IEK (2013/11)。

短期而言，歐美太陽能製造廠商已因成本效應而逐漸沒落中，台灣及大陸則成為最大的受益者，尤以台灣相對其他國家而言，除因 2013 年度中國因受雙反制裁轉單及日本市場求強勁外，由於市場需求重心已由歐洲地區轉移至亞太地區，且中國及日本之需求仍強勁，台灣廠商除佔有地緣之利之優勢下，高度成本競爭力及備受肯定的製造技術，亦使台灣太陽能供應商更具產業優勢，故 2013 年度台灣太陽能製造業產值止跌反彈，預估將可達 1,310 億元新台幣，而展望 2014 年度，依據 IEK 研究報告表示，由於日本市場需求仍在，且與中國大陸仍有代工合作關係，故 2014 年度之前景應屬可期。



資料來源：IEK(2013/11)

整體產業因需求成長，但供給增加有限而越趨健康，2014 年需求主要來自中國、日本、美國，其中中國大陸因政府政策利多刺激內需市場。預估 2014 年全球太陽能系統裝置量約 40GW，年增 13%，其中亞洲地區佔比逾 5 成，亞洲國家中以朝零核家園發展的日本，以及政策激勵內需市場的中國為主，合計超過整體亞洲八成。

中國大陸內需市場雖然龐大，但因價格較差且當地業者自身產能充足，對部分台廠而言以日本、美國為主要目標市場，觀察台系電池片廠直接出貨地區比重可以發現，因台灣電池片廠的產品品質佳，且交期、配合度及信用度受日本市場青睞，自 2013 年年下半年度日政府積極推動太陽能產業後，台廠直接出貨日本地區的佔比明顯提升。

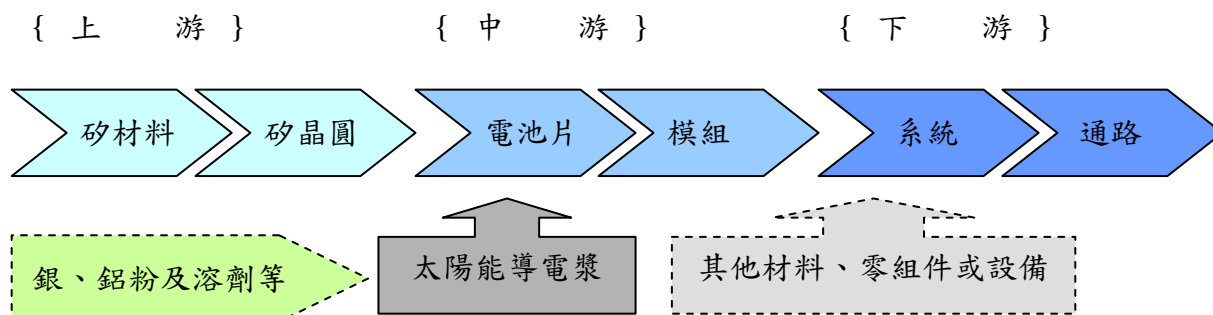
北美地區則因美國自 2011 年延長某些限定能源的稅賦抵免法案後需求開始明顯提升，預估 2016 年前每年裝置需求量會以 1GW 的新增量穩定成長；歐洲因總體經濟情勢尚未有大幅好轉，歐洲政府仍持續下砍最下游電廠端的購電補助金額，使得歐洲自 2008~2010 年最高佔全球需求量的 82% 降到 2013 年的 35%，預估 2014 年佔比將繼續下滑到 20%。

日本預估 2015 年 4 月前平均每季將有 2.5~3GW 的裝置需求，因 311 震災造成核電廠危機，日本政府積極推動包括太陽能在內的綠色能源，2012 年 7 月 1 日開始實行「再生能源特別措施法案」，帶動日本國內太陽能電池需求急增，此前政府僅針對住宅屋頂的自用太陽能光電系統補貼，且採「餘電購回制」，發電先供給自家使用，餘電才售予政府，「再生能源特別措施法案」實施後，日本首次對商業用的大型地面電站訂定補助辦法，首波補助在 2012 年 7 月 1 日開始申請後，扣除申請核准跟裝置時間，自 2013 年第一季裝置量開始明顯成長，每度電躉購價格 42 日圓，為期 20 年，2013 年 4 月 1 日調降至 38 日圓，2014 年 4 月 1 日將再調降至 34 日圓，日本 2013 年有逾 7GW 的裝置量，年增 250%，預估 2014 年再成長至 8.4GW。綜觀，中國、日本、美國將是未來 2-3 年太陽能產業重點發展地區。

長期來看，因太陽能具有用之不竭及隨處可得等特性，加上發電系統安全性高、無噪音及操作簡單等優點，相較於其餘再生能源更為市場接受。未來太陽能系統發電成本持續下降，預期達到「市電同價」後，進而帶動太陽能產業蓬勃發展。

(2)產業上中下游關聯性

結晶矽太陽能電池上、中、下游關連圖



由上圖所示，太陽光電產業的供應鏈包括上游矽材(Poly-silicon material)製造商，以及取得矽材之後，經過長晶爐熔煉、拉晶(長晶)成矽晶錠、精密切割、拋光成矽晶柱後，切片加工成矽晶片之矽晶片廠商，如中美晶、綠能及合晶等；而中游的太陽電池片生產製造及模組封裝廠商，如茂迪、昱晶等，以及下游的系統設計與安裝廠商，如飛瑞、永炬等。以更完整供應體系而言，尚包括太陽電池及模組製造設備、系統周邊與相關材料的製造商，如 DuPont、台虹等。整體太陽能產業鏈緊密結合，上下游彼此串連，係環環相扣且相當完整的產業。

(3)產品之發展趨勢及競爭情形

以產品技術分類，目前仍以結晶矽(c-Si)太陽能電池為主流，至 2011 年上半年達 85%；而薄膜太陽能電池方面，涵蓋 a-Si(非晶矽)、CdTe(碲化鎘)、CIGS(銅銦鎳碲)等三大種類的薄膜太陽能電池，在到 2011 年第二季下滑至 15%，薄膜太陽能電池市佔率比重較低，主因為其價格與結晶矽太陽能電池幾無差異，但轉換效率卻遠低於結晶矽太陽能電池，加上終端市場需求逐漸走向高轉換效率之太陽能電池，故以發展結晶矽太陽能電池為主。

全球市場研究機構 TrendForce 旗下研究部門 EnergyTrend 的報告，針對 2013 年太陽能產業市況調查顯示，雖 2013 年全球併網量相較 2012 年不會大幅增加，但實際需求量卻因為受惠於中國、日本、美國、印度以及新興國家的需求而有所增加，較去年成長 7%。在需求增加且供給放緩的情況下，預計全年太陽能現貨價格與產能稼動率皆持續平穩上升。2013 年太陽能產業鏈中的各段稼動率預期都會有所成長，主要原因有三，即需求增加、供給放緩，品牌與代工的分野越趨明顯，不具競爭力的廠商逐步淘汰。

3.技術及研發概況

(1)所營業務之技術層次

本公司長期專注於太陽能及 LED 光電產品材料市場，除開發各項高效率太陽能矽晶片外，並於 102 年度併購威富光電(股)公司擴大產能，及搭配子公司碩禾電子生產之導電漿、導電鐳帶及太陽光電系統建置等服務，提供太陽光電客戶整體解決方案，本公司之太陽光電材料技術層次已可媲美歐美杜邦等大廠。

(2)研究發展

本公司積極鎖定材料領域研發技術，發展如太陽能、LED、觸控面板等產業之關鍵性材料，就未來研發狀況分述如下：

- ①太陽能矽晶事業部份，利用化學分析、熱場改善及填料配比技術，投入研發開發高效多晶矽晶片生產及單晶研發，持續地提升轉換效率，長晶爐產量增加，同時降低生產成本。
- ②太陽能導電漿部份，子公司碩禾電材三種漿料---正銀、背銀及背鋁，特別著重在正銀的效率提升研發，材料成本控制，配比及用量更加精緻化，使正銀能更為細線及印刷性佳，使電池片轉換效率能再為提升。
- ③低溫銀膠材料部份，就高亮度封裝 LED 固晶膠及絕緣膠、觸控面板導電銀膠及被動元件端電極導電銀膠，更加提升膠材應用於各領域的特性，依客戶不同製程及應用範圍的需求客製化產品。
- ④LED 材料部份，目前鎖定局部成份取代 YAG 型之綠粉，與 258 型之氮化物紅粉，預計研發出更高亮度並高熱穩定性之紅綠粉。除亮度不斷地與時精進增強技術外，降低螢光粉使用量以達降低成本，提高性價比，開發效能更好的材料。
- ⑤太陽能導電鐳帶方面，搭配集團內五合一材料模式，持續通過客戶驗證；透過特殊製程與設備積極開發較低降伏強度銅箔與鍍錫導電鐳帶，降低模組廠串鐳不良率並可降低客戶製造成本。

(3)研究發展人員與其學經歷

最近三年度研發人員學歷分佈情形

單位：人

項目\年度		100 年底		101 年底		102 年底		103 年度 3 月底止	
		人數	比例%	人數	比例%	人數	比例%	人數	比例%
學歷分佈	博士	11	11.96	11	11.96	10	11.11	10	11.90
	碩士	39	42.39	34	36.96	35	38.89	35	41.67
	大學(含大專)	39	42.39	44	47.82	40	44.44	35	41.67
	大學以下	3	3.26	3	3.26	5	5.56	4	4.76
	合計	92	100.00	92	100.00	90	100.00	84	100.00
平均年資(年)		6.33		5.94		5.79		5.48	

(4)最近五年度投入之研發費用

單位：新台幣仟元；%

年度	98 年度	99 年度	100 年度	101 年度 (註 1)	102 年度
合併研發費用(A)	57,336	136,190	187,337	200,506	201,348
合併營業收入淨額(B)	2,147,871	4,016,035	5,395,328	6,186,892	8,554,816
(A)/(B)(%)	2.67	3.39	3.47	3.24	2.35

註 1：101 年度起係採國際財務報導準則（IFRSs）編製。

(5)研發成果

年度	研發成功之技術或產品
99 年度	成功開發平均轉換效率達 16.8%之高效率多晶矽晶片。
	成功開發利用磁濾式電弧離子鍍膜技術進行多層複合鍍膜工具，以應用於高硬度高沾黏基板機械加工。
100 年度	類單晶矽晶片開發：完成開發以定向凝固方式成長之單晶矽晶錠，晶片以單晶標準製程製作平均轉換效率可達 18%。
	薄型化晶片開發：完成 160 微米矽晶片之切片作業開發。
	N 型矽晶片：完成以定向凝固法製作 N 型矽晶片。
101 年度	P 型矽晶片效率提升：開發完成轉換效率達 17.2%之高效率 P 型多晶矽晶片。
	單晶開發：完成 8 吋 P 型及 N 型單晶成長。
	完成 9 吋 P 型單晶成長
102 年度	長晶產能擴充，機台導 G5 Size。
	多晶效率達 17.7%以上。
	P 型單晶效率及良率提升。
103 年截至 3 月止	多晶 導入 G6 Size，產出良率提升且產量增加，目標效率達 18%以上。
	單晶 除 P 型外，N 型亦持續開發中。

4.長、短期業務發展計畫：

(1)短期計畫

- ①推廣高效四合一電池片銷售比重，提高設備稼動率，以降低相關生產成本。
- ②設備改良提高生產量以及高效矽晶片產品比重，有效提升產品價格及獲利。
- ③結合集團內五合一材料，提高客戶使用量。跨入終端系統及電廠經營，掌握終端需求導入本公司材料產品與客戶建立互利共享關係。設置太陽能發電系統，除國內地面型及屋頂型電站外，經積極發展海外大型電廠。
- ④低溫銀膠材料持續送樣通過客戶認證，由小量試產下單，朝大批量產訂單邁進。

(2)長期計畫

- ①太陽能材料五合一計畫，材料轉換效率及良率確實提供。
- ②低溫銀膠多元應用於 LED、Touch panel 等，通過國內外指標性大廠認證後，全面朝量產模式進行銷售。

- ③公司經營多角化，產品多元化，發展材料產品，以為材料國碩奠基。
- ④建構自有品牌，並提高自有品牌的比重。
- ⑤全力發展海外大型電廠，轉投資經營具規模經濟的太陽能發電站，以為公司帶來每年度固定的收益。

(二)市場及產銷概況

1.市場分析

(1)主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度		100 年度		101 年度		102 年度	
		金額	%	金額	%	金額	%
台灣地區		2,967,580	55.00	3,799,328	61.41	5,404,852	63.18
外銷	亞 洲	1,116,478	20.69	1,325,635	21.43	2,705,814	31.63
	美 洲	1,061,541	19.68	836,450	13.52	287,492	3.36
	歐 洲	220,706	4.09	214,450	3.46	156,251	1.83
	其 他	29,023	0.54	11,029	0.18	407	0.00
	小 計	2,427,748	45.00	2,387,564	38.59	3,149,964	36.82
合計		5,395,328	100.00	6,186,892	100.00	8,554,816	100.00

(2)市場占有率及市場未來之供需狀況與成長性

本公司矽晶片年產能由 300MW(百萬瓦)逐步擴充達 750MW，新竹廠房以發展高效多晶矽晶片為主；南科廠房則研發製造單晶產品，廠房分區做不同用途，使工廠產線能有效的提升產能利用率，並對材料採購成本控制得當，業務銷售予客戶因其據點具便利性。

在太陽能矽晶圓方面，根據 NPD Solarbuzz 2014 年最新發行之 Marketbuzz 報告表示，在未來幾年內，太陽能發電總需求量於 2018 年預計將達到 51GW。預料中國大陸未來將取代德國，成為世界最大的光伏消費國，其次為日本、德國、美國及印度等。太陽能電池產業仍有賴各國政府的扶持，其終極目標則以補助至實現所謂市電均價(Grid Parity)為止，而太陽光電發電成本，有越發下降趨勢，主因製造產業技術純熟，整體轉換效率有效提升，而發展大型具經濟規模的電站便於管理，加上各國政府大力補助，市電均價已是普遍可落實。

系統安裝價格將持續下降，由其是電價較高、國內電力供給短缺和需要達成可再生能源目標的國家，太陽能發電的成本將越來越有競爭力。受政府支持電站項目政策的驅動，地面安裝的太陽能項目仍會是 2014 年的主要市場，由於太陽能電池製程與半導體相似，使國內廠商擁有良好之發展利基，包括中游電池片、模組，以及下游系統裝置等，我國都有重要廠商參與，太陽能電池產業鏈十分完整。

(3)競爭利基

本公司近期積極轉型，由”光碟國碩”成功轉型為”材料國碩”，鎖定的材料

產業領域為國內積極發展且具規模的產業。分述如下：

- ①太陽能矽晶材料，利用化學分析與熱場模擬技術，積極投入高效率多晶矽晶片開發，及單晶研發及客戶認證。
- ②新產品材料開發，開發新產品為低溫導電膠，主要用於高亮度 LED 封裝時，作為 LED 晶粒黏晶材料(Die Attach Materials)及觸控面板(Touch Panel)用電極及作為 IC 封裝用黏晶材料(Die Attach Materials)。
- ③在特用晶體材料方面，目前鎖定局部成份取代 YAG 型之綠粉，與 258 型之氮化物紅粉，以研發熱淬性優良與高回復性之紅綠粉為主。
- ④太陽能導電鐳帶方面，搭配集團內五合一材料模式通過客戶驗證，透過特殊製程與設備積極開發較低降伏強度銅箔與鍍錫導電鐳帶，降低模組廠串鐳不良率並降低客戶製造成本。

(4)發展遠景之有利與不利因素與因應對策

①有利因素

- A.極佳成本控制及彈性製造能力，面對市場激烈競爭，使本公司產品品質可靠穩定，成本有效控制，長期以來，在市場區隔定位策略下，成功獲得客戶高度認同，穩定地與客戶成長。
- B.轉換公司債及交換公司債成功募資完成及認列碩禾電子之轉投資收益，讓公司中期營運資金調度無虞，財務狀況更為健全，並可作為開發新產品之資金來源，有助於公司全心研發具潛力之利基型材料產品；另延伸碩禾電材與達邁科技在太陽能與軟板產業鏈之觸角，有助於新產品業務於材料領域之迅速拓展。
- C.堅強的技術研發團隊，藉由相關材料核心技術，積極投入高效太陽能矽晶片、鍍膜產品及低溫固化型導電銀漿等，並陸續開發完成，量產出貨，降低營運風險，提升經營績效，並達成公司轉型至材料國碩之目標。
- D.本公司提供客戶五合一材料解決方案，不僅可以善用台灣完整太陽光電產業鏈之資源，亦可以就近服務台灣與中國之太陽能電池廠商，相較其他國外大廠具有成本優勢。

②不利因素

- A.新產品營收及獲利貢獻期所需時間長，客戶認證也需要長期配合。

因應對策：一方面積極縮短大廠認證期，並朝策略聯盟模式發展，穩定新產品之營運績效；另一方面維持現有產品利潤及有效發揮資金效益，作為後續新產品發展基礎及資金來源。

- B.本公司銷售多數為外銷，因此國際匯兌變動風險不容忽視。

因應對策：本公司主要原料改採美元計價自然避險，其餘將採取外匯選擇權與預售遠匯等方式，避免匯兌風險造成太大的影響。

- C.太陽能市場波動大，矽晶圓價格、品質及轉換效率之提升極為重要。

因應對策：多晶矽晶片生產持續改善製程、提升轉換效率，提高產能利用率，自行研發切片耗材以降低生產成本。單晶矽晶片研發並送客戶認證，並提高生產良率，且發展多樣化的太陽能材料，包含太陽能導電鐳帶，搭配五合一材料模式，非僅發展單一材

料，擴大市場需求，提升競爭力。

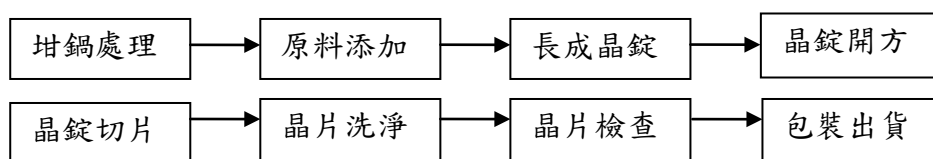
2.主要產品之重要用途及產製過程

(1)主要產品之重要用途

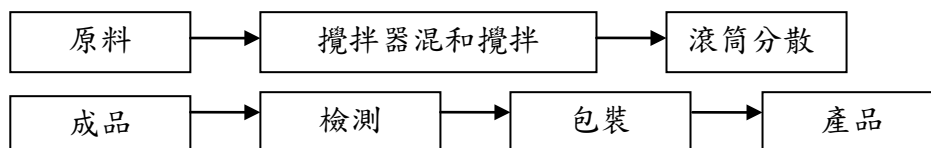
主 要 產 品	重 要 用 途
矽晶片	太陽能電池主要原料。
太陽能導電漿	太陽能電池主要原料。

(2)主要產品之產製過程

①矽晶圓



②太陽能導電漿



3.主要原料之供應狀況

主要原料	供應來源	供應情形
多晶矽	D 公司、丙公司、F 公司等	國際大廠品質佳，供應量無虞，本公司以合約及現貨方式採購兼顧成本及穩定性。
金屬粉末	乙公司、G 公司、H 公司、I 公司、J 公司、K 公司	分散風險維持二家以上廠商，以確保穩定供貨。
溶劑	L 公司、N 公司	Local 供貨，確保能及時供貨及備料。
樹脂及其他添加物	O 公司、P 公司	分散風險維持二家供貨廠商，確保成本及貨源穩定。

4.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明(毛利率較前一年度變動達百分之二十者，應分析造成價量變化之關鍵因素及對毛利率之影響)

(1)最近二年度主要產品別或部門別毛利率之說明

單位：新台幣仟元

項目 年度	合併營業收入淨額	合併營業毛利	毛利率	毛利率變動率
101 年度	6,186,892	588,268	9.51%	-
102 年度	8,554,816	779,409	9.11%	(4.21%)

(2)最近二年度毛利率重大變動說明：

本公司及各子公司 102 年度因矽晶片產品逐漸成熟，致全年度營收達 8,554,816 仟元，且因本公司之子公司碩禾電子生產之導電漿需求大幅增加，且積極開發客源，市場佔率有提高所致，惟毛利率微幅下滑，係因太陽能產業回

溫，原料成本略為上升所致，整體而言，毛利率變動不大。

5.最近二年度任一年度曾佔進(銷)總額百分之十以上客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例：

(1)最近二年度及申報年度占本公司及各子公司銷貨總額百分之十以上之客戶：

單位：新台幣仟元；%

項目	101 年				102 年度			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	M 公司	735,401	11.89	無	S 公司	915,771	10.70	無
2	S 公司	676,118	10.93	無	M 公司	667,131	7.80	無
	其它	4,775,373	77.18	-	其它	6,971,914	81.50	-
	銷貨淨額	6,186,892	100.00	-	銷貨淨額	8,554,816	100.00	-

增減變動原因說明：

主要係受客戶本身業績影響而排名略有起伏尚無重大變化。

(2)最近二年度及申報年度占本公司及其子公司進貨總額百分之十以上之客戶：

單位：新台幣仟元；%

項目	101 年				102 年度			
	客戶名稱	金額	佔全年度進貨淨額比例(%)	與發行人之關係	客戶名稱	金額	佔全年度進貨淨額比例(%)	與發行人之關係
1	甲公司	831,566	18.10	無	甲公司	1,382,916	21.59	無
2	乙公司	601,540	13.10	無	乙公司	1,210,204	18.89	無
	其他	3,160,217	68.80	-	其他	3,813,529	59.52	-
	進貨淨額	4,593,323	100.00	-	進貨淨額	6,406,649	100.00	-

增減變動原因說明：

本公司及各子公司主要向甲公司及乙公司採購矽晶原材料，因本公司及各子公司之矽晶片及導電漿產品銷售大幅成長，故向前述二家供應商進貨金額增加，惟排名並無變化。

6.最近二年度及申報年度生產量值表

單位：Tube/片；仟元

生產量值年度	101 年度			102 年度		
主要產品	產能	產量	產值	產能	產量	產值
矽晶片產品	58,515,600	43,821,872	1,840,441	73,391,018	72,404,538	2,234,158
光碟產品	8,119,912	7,310,844	1,153,764	4,906,880	3,962,398	159,048
導電漿	6,240,000	2,658,729	2,497,101	6,499,200	3,592,978	3,738,236
其他	-	-	26,257	-	-	526,787
合計	-	-	5,517,563	-	-	6,658,229

變動分析：

本公司及各子公司持續投入太陽能矽晶片及導電漿產品之生產，致產能及產量均大幅增加。

7.最近二年度及申報年度銷售量值表

單位：Tube/片；仟元

銷售年度 量值 主要產品	101 年度				102 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
矽晶片產品	39,283,729	1,226,275	2,376,608	95,450	75,306,593	2,323,232	12,103,488	717,956
導電漿	9,209	2,501,084	3,669	970,441	12,400	2,849,135	4,418	1,861,387
光碟產品	126,263	27,461	6,983,572	1,321,275	189,985	10,185	3,461,337	543,763
其他	-	44,508	-	398	-	222,300	-	26,858
合 計	39,419,201	3,799,328	9,363,849	2,387,564	75,508,978	5,404,852	15,569,243	3,149,964

變動分析：

本公司於 99 年度始跨入太陽能矽晶片產品業務，因矽晶片產品主要以內銷為主，致 101 及 102 年度之內銷比重逐年成長。

(三)最近二年度及截至公開說明書刊印日止員工資料：

年 度		101 年度	102 年度	103 年 3 月 31 日
員工人數	直接人員	505	656	682
	間接人員	397	419	439
	合 計	902	1075	1121
平 均 年 歲		31.92	32.79	32.66
平 均 服 務 年 資		3.43	3.64	3.36
學歷分佈比率(%)	博 士	1.12	1.30	1.33
	碩 士	7.14	8.02	7.85
	大 專	66.38	63.06	65.38
	高 中	21.95	23.72	22.12
	高中以下	3.41	3.9	3.32

(四)環保支出資訊

1.依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：

(1)已取污染設施設置許可證或污染排放許可證

公司名稱	類別	許可證號
國碩科技	固定污染源設置許可	竹縣環空設證字第 J0193-01 號
	固定污染源操作許可	竹縣環空操證字第 J0514-05 號
	水污染防治許可	竹縣環排許字第 00594-00 號
碩禾電子	固定污染源設置許可	竹縣環空操證字第 J0514-07 號 南科空設證字第 E0017-00 號
	固定污染源操作許可	竹縣環空設證字第 J0194-02 號 南科空操證字第 E0016-00 號
	水污染防治許可	竹縣環排許字第 00594-03 號 南科環水許字第 E0018-00 號

(2)繳納污染防治費情形

單位：新台幣元

類別	101 年度	102 年度
事業廢棄物處理費	20,320,350	34,490,365
空氣污染防治費	472,912	3,166,343
污水處理費	7,919,215	14,476,935

(3)本公司已依法設置乙級廢棄物專責人員一名，並依政府之環保法令執行各項業務。

2.防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：

102 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

設備名稱	數量	取得日期	投資成本	未折減餘額	用途及預計可能產生效益
空污防制設備（1200CMM 濕式水洗塔）	1	97 年 11 月	3,499	2,096	處理製程中產生之 VOCs，減少空氣污染。
廢水處理廠設備	1	100 年 7 月	22,542	17,931	處理製程中廢水污染。
濕式水洗塔(250 CMM)	1	101 年 9 月	1,943	1781	處理製程中產生之 VOCs，減少空氣污染。
洗滌塔	1	102 年 9 月	3,450	3,450	因應產能所需新增，以確保有效處理廠內產生之廢氣，減少空氣污染。

3.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件發者，並應說明其處理經過：無。

4.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失（包括賠償），處分之總額，並揭露其未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出（包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實）：

最近二年度及 103 年度截至公開說明書刊印日止，本公司發生 2 起水污染違規事件，罰款金額共為新台幣 650 仟元整。此起環境違規事件主要係因太陽能產業發產趨勢，本公司訂單業績成長，原廢水處理設備無法負荷此產量，導致設備故障，廢水而流入大水溝。本公司已立即針對廢水廠之系統改善並購買四個廢水處理廠設備，且將舊水管更換加大，至今已符合標準完成廢棄物清理。

此外，本公司之子公司威富光電股份有限公司發生 3 件違反水污法情事，此環境違規事件，主係因 102 年 10 月本公司完成併購該公司，隨即配合太陽能市場需求成長大量投產，惟工廠僅留約原四分之一之人力，故聘請新進員工，在使用生產儀器操作流程不熟悉及對原廢水系統操作疏忽，導致污水處理排放水質出現異常，經環保局採水測試污水超標罰款金額共 340 仟元整；本公司已立即請專業技師更新、規劃及重新設定改善數儀器設備等，廢水處理系統持續改進。

5.目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：

單位：新台幣仟元

名稱	數量	預計建置期間	預計建置費用
污水緩衝池	1	103 年 6 月	300

6.因應歐盟有害物質限用指令(ROHS)之相關資訊：無。

(五)勞資關係

公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1.員工福利措施

- ①本公司員工除享有勞保、健保、團體保險、退休金給付等一般福利外，由公司提供之福利計有發給績效獎金、紅利分配、婚喪補助、實施員工訓練。
- ②本公司依法成立職工福利委員會，遴選福利委員會辦理職工福利，而每年皆訂定年度計畫及預算編列、辦理包括：年節贈禮、舉辦員工旅遊活動及慶生會等活動。
- ③建立員工分紅入股制度，使員工成為股東，加強員工對公司的向心力，使勞資雙方共享經營成果。

2.員工進修及訓練情形

項目	課程數	總人次	總時數
1.新進人員訓練	95	342	1,363
2.專業職能訓練	428	5,947	2,511
3.主管才能訓練	33	882	113
4.通識訓練	86	4,093	231
5.自我啟發訓練	17	679	84
總計	659	11,943	4,301

本公司不定期派員至國內外受訓或各相關學術機構參加研習，並且定期舉辦公司內部之教育訓練以提升員工技能，進而創造公司與員工之整體利益。

3.退休制度與其實施情形

原本公司為照顧員工退休生活，促進勞資關係及增進工作效率，已就每月薪資總額 2%提撥退休準備金。

嗣後因勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，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。

4.勞資間之協議情形與各項員工權益維護情形

本公司設有職工福利委員會，對員工福利措施和資方廣泛深入討論，以增進勞資和諧氣氛。

5.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施

本公司勞資雙方係以勞動基準法為準則，在經營管理上採行人性化管理，故勞、資雙方關係融洽，未有勞資糾紛造成損失之情形。

二、不動產、廠房及設備及其他不動產

(一)自有資產

- 1.取得成本達實收資本額百分之十或新臺幣一億元以上之不動產、廠房及設備名稱、數量、取得日期、取得成本、重估增值及未折減餘額，並揭露其使用及保險情形、設定擔保及權利受限制之其他情事。但公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關達實收資本額百分之十部分改以歸屬於母公司業主之權益百分之五計算之：

102 年 12 月 31 日

固定資產名稱	單位	數量	取得年月	原始成本(仟元)	重估增值	未折減餘額(仟元)	利用狀況			保險情形	設定擔保及權利受限制之其他情事
							本公司使用部門	出租	閒置		
土地	M ²	1,905	88	183,275	無	183,275	本公司各部門	無	無	無	有
建物(A棟)	M ²	16,783	89/12	241,921	無	84,742		碩禾	無	已投保	有
建物(B棟)	M ²	23,375	94/6	250,478	無	208,573		碩禾	無	已投保	有
土地	M ²	8,600	102/9	237,062	無	237,062		無	無	無	有

- 2.閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產：無。

(二)租賃資產

- 1.融資租賃(達實收資本額百分之十或新臺幣一億元以上者)：無。
- 2.營業租賃(每年租金達伍佰萬元以上之營業租賃資產)

102 年 12 月 31 日

資產名稱	單位	數量	租賃期間	租金 / 每月	出租人	租金之計算及支付方式	租約所定限制
國碩湖口二廠	M ²	7,571	102/7/1-104/6/30	1,692,517 元	國碩科技	以坪數計算每月匯款支付	—
國碩湖口三廠	坪	1,318	101/12/28-106/4/30 103/1/1-106/4/30	683,857 元	國碩科技	以坪數計算每月匯款支付	—

(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率

- 1.各生產工廠之使用狀況：

102 年 12 月 31 日

工廠	項目	建物面積	員工人數	生產商品種類	目前使用狀況
國碩湖口二廠		16,763.70 坪	758	矽晶片、導電膠	廠房及辦公室
國碩湖口三廠		8,600.33 坪	0	倉庫	倉庫
威富廠		4,015.62 坪	70	矽晶片	廠房及辦公室
蘇州廠		1,943 平方米	14	導電膠	廠房及辦公室
南科碩禾		7,944.77M ²	26	矽晶片、導電膠	廠房及辦公室

2.最近二年度設備產能利用率：

單位：Tube/片；仟元

生產量值 年度 主要產品	101 年度				102 年度			
	產 能	產 量	產能 利用率%	產 值	產 能	產 量	產能 利用率%	產 值
矽晶片產品	58,515,600	43,821,872	74.89	1,840,441	73,391,018	72,404,538	98.66	2,234,158
導電漿	6,240,000	2,658,729	42.61	2,497,101	6,499,200	3,592,978	76.46	3,738,236
光碟產品	8,119,912	7,310,844	90.04	1,153,764	4,906,880	3,962,398	80.75	159,048
其他	-	-	-	26,257	-	-	-	526,787
合 計	-	-	-	5,517,563	-	-	-	6,658,229

三、轉投資事業

(一)轉投資事業概況

102 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元/仟股

轉投資事業	主要營業	投 成	資 本	帳 面 價 值	投 資 股 份		股權淨值	市 價	會 計 處 理 方 法	最近年度投資報酬		持 有 公 司 股 份 數 額
					股數	股權比例				投資損益	分配股利	
Custer Inc.	CD-R、CD-RW 等產品經銷	(註 1)	—	—	—	100.00%	—	—	—	—	—	—
New Elite Investments Limited	一般投資業	6,620	1,937	200	100.00%	1,937	—	權益法	(38)	—	—	—
Global Acetech Co., Ltd.	CD-R、CD-RW 等產品製造及經銷	520,958	177,222	55,200	99.99%	171,789	—	權益法	(138,655)	—	—	—
國超投資興業股份有限公司	一般投資業	100,000	114,470	10,688	100.00%	114,470	—	權益法	(49,068)	—	—	—
宏大國際股份有限公司	CD-R、CD-RW 等產品經銷	106,930	13,287	3,978	99.45%	11,780	—	權益法	(3,835)	—	—	—
碩禾電子材料股份有限公司	精密化學材料、工業用塑膠製品	187,468	1,934,752	28,308	55.79%	3,470,042	13,587,925	權益法	367,557	(註 2)	—	—
禾米能源股份有限公司	太陽能相關業務	1,000	986	100	100.00%	986	—	權益法	(14)	—	—	—
威富光電股份有限公司	太陽能相關業務	80,001	84,332	10,000	100.00%	84,442	—	權益法	2,508	—	—	—
Barnwell Enterprise Limited	CD-R、CD-RW 等產品經銷	—	—	—	—	—	—	權益法	—	—	—	—
Bangkok Mining Co., Ltd	太陽能相關業務	23,131	21,784	200	20.00%	63,528	—	權益法	—	—	—	—
芯和能源股份有限公司	從事能源材料之製造及買賣	60,000	21,525	6,000	53.09%	21,525	—	權益法	—	—	—	—
禾迅投資股份有限公司	投資公司	499,300	481,097	49,930	100.00%	481,097	—	權益法	—	—	—	—
Giga Solar Materials Corporation (Maruitius)	投資公司	88,180	85,387	3,000	100.00%	91,581	—	權益法	—	—	—	—
綠耀能源股份有限公司	太陽能相關業務	79,180	81,489	7,918	100.00%	81,489	—	權益法	—	—	—	—
鴻王企業股份有限公司	太陽能相關業務	20,000	16,612	2,000	100.00%	16,612	—	權益法	—	—	—	—
禾羽能源股份有限公司	太陽能相關業務	1,000	987	100	100.00%	987	—	權益法	—	—	—	—
禾豐能源股份有限公司	太陽能相關業務	5,000	5,436	500	100.00%	5,436	—	權益法	—	—	—	—
家禾能源股份有限公司	太陽能相關業務	1,000	2,139	100	100.00%	2,139	—	權益法	—	—	—	—
兆陽光電股份有限公司	太陽能相關業務	6,000	1,509	600	36.36%	1,509	—	—	—	—	—	—
永和電力株式會社	太陽能相關業務	305	(9,053)	-	100.00%	(9,053)	—	權益法	—	—	—	—

註 1：本公司尚未匯出投資款項。

註 2：碩禾現金股利 145,422,899 元、股票股利 3,966,079 股

(二)綜合持股比例

102 年 12 月 31 日；單位：仟股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股 數	持股比例(%)	股 數	持股比例(%)	股 數	持股比例(%)
CusterInc.	—	100.00	—	—	—	100.00
NEWELITE INVESTMENTS LIMITED	200	100.00	—	—	200	100.00
GLOBAL ACETECH CO.,LTD.	55,200	99.99	0.003	0.01	55,200	100.00
國超投資興業(股)公司	10,688	100.00	—	—	10,688	100.00
宏大國際(股)公司	3,978	99.45	—	—	3,978	99.45
碩禾電子材料(股)公司	23,308	55.79	491	0.97	28,799	56.76
Barnwell Enterprise LTD	—	—	—	—	—	—
芯和能源(股)公司	—	—	6,000	53.09	6,000	53.09
Giga Solar Materials Corp. (Mauritius)	—	—	3,000	100.00	3,000	100.00
蘇州碩禾電子材料有限公司	—	—	(註)	100.00	(註)	100.00
禾迅投資股份有限公司	—	—	49,930	100.00	49,930	100.00
綠耀能源股份有限公司	—	—	7,918	100.00	7,918	100.00
鴻壬企業股份有限公司	—	—	2,000	100.00	2,000	100.00
家禾能源股份有限公司	—	—	100	100.00	100	100.00
禾米能源股份有限公司	100	100.00	—	—	100	100.00
禾羽能源股份有限公司	—	—	100	100.00	100	100.00
禾豐能源股份有限公司	—	—	500	100.00	500	100.00
兆暘光電股份有限公司	—	—	600	36.36	600	36.36
威富光電股份有限公司	10,000	100.00	—	—	10,000	100.00

註：係被投資公司為有限公司，無發行任何有價證券。

(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務狀況之影響：無。

(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第 185 條情事或有以部份營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數：無。

四、重要契約

公司名稱	契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
國碩科技	技術授權契約	工研院	2009.12.1~2014.11.30	可撓性電極材料應用奈米銀導體技術授權	無
	技術授權契約	工研院	2009.12.1~2014.11.30	奈米銀導體材料技術授權	無
	先期技術授權契約	明志科技大學	2011.07.08~2018.07.09	應用於 LED 散熱基板切削加工刀具之表面改質技術開發	註
	供料合約	D 公司	2010.12~2016.12	上游供料商某歐洲多晶矽大廠簽訂供料合約	保密條款
	設備採購合約	E 公司	2011.03.04~2015.03.02	設備採購合約	保密條款
	聯合授信合約	台灣工銀、土地銀行、元大商銀、兆豐商銀、台中商銀、上海商銀、彰化商銀、農業金庫	2010.10.11~2015.10.11	甲項授信額度：3 億 乙項授信額度：3.6 億 丙項授信額度：4.8 億 合計 11.4 億	無
	產品責任險合約	兆豐產物保險股份有限公司	2013.04.24~2014.04.24	投保產品責任險	保密條款
	貨物運輸保險合約	新光產物保險股份有限公司	2013.02.01~2014.01.31	投保貨物運輸保險	保密條款
	實習合約	明志科技大學	2013.09~2014.09	產學合作實習合約	無
	聯合授信合約	上海商銀、土地銀行、第一銀行、彰化銀行、農業金庫、台新銀行、萬泰銀行、板信商銀	2013.12.31~2018.12.31	甲項授信額度：2 億 乙項授信額度：3 億 丙項授信額度：10 億 合計 15 億	無
碩禾電子	綜合授信合約	第一商業銀行	2013.03.08~2014.03.07	綜合額度 1 億	無
	綜合授信合約	土地銀行	2013.10.28~2014.10.27	綜合額度 2 億	無
	綜合授信合約	台北富邦商銀	2013.09.25~2014.09.24	綜合額度 2 億	無
	綜合授信合約	兆豐國際商銀	2013.08.24~2014.08.23	綜合額度 1 億	無
	產品責任險合約	兆豐產物保險股份有限公司	2013.04.24~2014.04.24	投保產品責任險	保密條款
永和電力株式會社	聯合授信合約	彰化銀行、中華信託上業銀行 兆豐國際商業銀行、第一銀行	2014.03.03~2021.03.02	35 億日圓	無

註：非專屬授權，本公司不得再授權第三人且負有保密義務。

參、發行計畫及執行情形

一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析應記載事項：

本公司 98 年度辦理海外第三次有擔保轉換公司資金運用計畫已於 101 年第四季執行完成、100 年度辦理國內第一次有擔保轉換公司債暨現金增資發行新股資金運用計畫已於 101 年第一季執行完成、101 年度辦理國內第二次有擔保轉換公司債暨國內第一次有擔保交換公司債資金運用計畫已於 101 年第四季執行完成，故前述 3 次發行計畫截至公開說明書刊印日之前一季止，計畫實際完成日距申報時均未逾三年，茲就其相關計畫內容、實際執行情形與效益說明如下：

(一)98 年度海外第三次有擔保轉換公司債

1.計畫內容

- (1)主管機關核准日期及文號：行政院金融監督管理委員會 98 年 9 月 22 日金管證發字第 0980048425 號函。
- (2)計畫所需資金總額：美金 25,000 仟元。
- (3)資金來源：發行海外第三次有擔保轉換公司債。
 - ①面 額：美金 1 仟元。
 - ②期 間：3 年。
 - ③票面利率：0%。
 - ④總金額：美金 25,000 仟元。
- (4)計畫項目與資金預定運用進度

單位：新台幣仟元；US\$仟元

計畫項目	預計完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度	
			98 年度	99~101 年度
			第四季	第一季~第四季
償還長期負債	101 年	NT\$649,704	NT\$46,398	NT\$603,306
	第四季	US\$19,688	US\$1,406	US\$18,282
外幣購料	98 年	NT\$175,296	NT\$175,296	—
	第四季	US\$5,312	US\$5,312	—
合計		NT\$825,000	NT\$221,694	NT\$603,306
		US\$25,000	US\$6,718	US\$18,282

(5)預計效益

①償還長期負債(支付飛利浦專利權和解金)

若依照原和解金付款時程，本公司因 ECB 發行條件係按面額贖回且無利息，故募集資金中用以償還長期負債之美金 19,688 仟元在未動支前，將可產生利息收入 512 仟元。此外，專款用於償還飛利浦和解金，有助匯率避險效益及改善財務結構，增加現金安全水位，以提高資金靈活運用調度空間。

②外幣購料

由於本公司海外供應商主要以美元計價，故發行海外第三次有擔保轉換公司債所募得資金部分將以美元支應海外購料款項，可有效避免匯率波動所產生之匯兌損失風險。本公司為減輕利息負擔並增加營運獲利能力，預估預計 98 年度可節省之利息費用為新台幣 876 仟元，往後每年約可節省新台幣 3,506 仟元。且以美元資金直接支付海外購料款，將有助於降低匯率變動風險。此外，根據 PIDA 統計，DVD-R 光碟片產業 98 年度仍有 10%以上之成長幅度，市場規模達 88 億片，故本公司推估將所募集完成之外幣購料款項投入之後，可產生約 13,629 仟元之銷貨淨利。

2.計畫執行情形

單位：美金仟元

計畫項目	截至 103 年第一季執行情形		進度超前或落後之原因及改進計畫
償還長期負債	支用金額	預定	US\$19,688
		實際	US\$18,281.25
	執行進度	預定	100.00%
		實際	100.00%
外幣購料	支用金額	預定	US\$5,312
		實際	US\$5,312
	執行進度	預定	100.00%
		實際	100.00%
合計	支用金額	預定	US\$25,000
		實際	US\$25,000
	執行進度	預定	100.00%
		實際	100.00%

3.效益評估

(1)償還長期負債(支付飛利浦專利權和解金)

單位：新台幣仟元

項目		增資前	增資後
		98年6月底	98年底
財務結構	負債比率(%)	44.06	39.15
	長期資金占固定資產比率(%)	175.43	265.68
	財務槓桿度	(1.74)	0.41
償債能力	流動比率(%)	123.12	241.09
	速動比率(%)	103.23	213.69

資料來源：依本公司 98 年上半年度及 98 年度之個體財務報告資料計算而得之各項比率。

本公司發行海外第三次有擔保轉換公司債，其中 US\$19,688 仟元做為專款用於償還飛利浦和解金，原預計效益為有助匯率避險效益及改善財務結構，改善財務結構部分，由上表可知，本公司在增資後財務結構及償債能力均已顯著改善。在規避匯率波動風險方面，本公司 98 年下半年度產生淨兌換利益 7,257 仟元，相較 98 年上半年度之淨兌換利益 277 仟元大幅提升，而 98 年全年度之淨兌換利益 7,534 仟元相較 97 年全年度之淨兌換損失 10,260 仟元，匯兌風險亦顯著降低。此外，由於飛利浦和解金係按季支付，故本公司將尚未動用之資金存放於美元活存及定存戶頭，截至 101 年 12 月底產生之利息收入約 1,400 仟元，大於原預計可產生之利息收入 512 仟元。

(2)外幣購料

預計效益與實際比較如下：

計畫金額	每年度預計利息支出減少	99 年度前三季利息費用減少
USD5,312 仟元	新台幣 3,506 仟元	新台幣 5,374 仟元

本公司將募集之資金其中 US\$5,312 仟元用以支應外幣購料所需，分別於 98 年第四季及 99 年第一季支用 US\$3,883 仟元及 US\$1,429 仟元以購置海外原物料，由於本公司海外第三次有擔保轉換公司債資金募足時點為 98 年 11 月底，故於 98 年度因節省外幣購料借款所節省利息費用之效益尚未彰顯，故以本公司 99 年前三季利息費用與 98 年前三季(募資前)利息費用做為比較，本公司 99 年前三季之利息費用為 30,428 仟元，已較 98 年前三季 35,802 仟元節省 5,374 仟元，顯見以取得之資金用以支付海外購料款，有助減輕利息負擔，故其效益應有顯現。擴大營業利益方面，因整體光碟產業表現未如預期(原 PIDA 統計，DVD-R 光碟片產業 98 年度仍有 10%以上之成長幅度)，光碟同業表現亦不佳(詳下表)，故本公司 98 年度仍產生營業淨損 40,904 仟元，惟相較國內光碟同業，本公司 98 年度之營業淨損率僅 3.20%，且相較其他同業於 98 年度仍有大幅度虧損，本公司於 98 年度已產生稅後淨利，故本公司募集之資金其中 US\$5,312 仟元用以外幣購料對公司之營運仍有其貢獻。

單位：新台幣仟元

項目 公司	98 年度 營業收入	98 年度 營業毛利	98 年度 營業淨利 (損)	98 年度 營業淨利 (損)率	98 年度 稅後淨利
國碩科技	1,276,278	117,944	(40,904)	(3.20%)	278,847
銖德科技	14,519,191	69,653	(1,503,421)	(10.35%)	(3,594,294)
中環	19,263,321	541,251	(878,239)	(4.56%)	(2,952,492)
巨擘科技	7,841,497	513,802	(338,434)	(4.32%)	(684,987)

資料來源：各公司經會計師查核簽證之個體財務報告。

此外，因本公司直接以募集所得美元直接支應外幣應付帳款，可降低匯率變動風險，已於前段說明，其效益亦應尚屬顯現。

綜上所述，前次 98 年度辦理發行海外第三次有擔保轉換公司債以償還長期負債及購置海外原物料，其效益應尚屬顯現。

(二)100 年度辦理現金增資發行新股暨國內第一次有擔保轉換公司債

1.計畫內容

(1)主管機關核准日期及文號:行政院金融監督管理委員會 100 年 1 月 26 日金管證發字第 0990073555 號及 09900735551 號函。

(2)計畫所需資金總額: 新台幣 1,500,000 仟元。

(3)資金來源：

①現金增資發行新股。

A.面 額：新台幣 10 元。

B.股 數：15,000 仟股。

C.發行價格：每股新台幣 49 元。

D.總金額：新台幣 735,000 仟元。

②國內第一次有擔保轉換公司債。

A.面 額：新台幣 100,000 元。

B.數 量：7,500 張。

C.期 間：三年。

D.票面利率：0%

E.發行價格：依票面金額十足發行。

F.總金額：新台幣 750,000 仟元。

③自有資金 15,000 仟元。

本公司原預計募集總金額為新台幣 1,500,000 仟元，惟實際募集 1,485,000 仟元，募集不足部分以自有資金支應。

(4) 計畫項目與資金預定運用進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	預計完成時間	所需資金總額	預定資金運用進度		
			100 年度		
			第二季	第三季	第四季
購置機器設備	100 年第四季	1,500,000	525,000	825,000	150,000
合計		1,500,000	525,000	825,000	150,000

(5) 預計效益

本公司為積極開發矽晶材料事業，擴大營運規模及改善獲利能力，計畫募集之 1,500,000 仟元將用於購置機器設備，以生產多晶矽晶片，預估可增加之生產量、銷售量、營業收入、營業毛利及營業利益如下表，而預計投資回收年數約為 2.63 年。

單位：仟片；新台幣仟元

年度	項目	生產量	銷售量	營業收入	營業毛利	營業淨利
100	多晶矽晶片	14,437	14,437	1,342,688	201,404	161,123
101	多晶矽晶片	45,500	45,500	4,231,500	653,772	526,824
102	多晶矽晶片	45,500	45,500	4,040,400	638,388	517,176
103	多晶矽晶片	45,500	45,500	4,040,400	638,388	517,176
104	多晶矽晶片	45,500	45,500	3,999,450	639,912	519,924
105	多晶矽晶片	45,500	45,500	3,999,450	639,912	519,924
合計		241,937	241,937	21,653,888	3,411,776	2,762,147

2. 計畫執行情形

單位：新台幣仟元

計畫項目	截至 103 年第一季執行情形			進度超前或落後之原因及改進計畫
購置機器設備	支用金額	預定	1,500,000	本計畫已於 101 年第一季全數執行完畢。
		實際	1,500,000	
	執行進度	預定	100.00%	
		實際	100.00%	

3.效益評估

單位：仟片：新台幣仟元

項目	100 年度 預計效益與實際情形之比較				
多晶矽晶片	生產量	銷售量	營業收入	營業毛利(損)	營業淨利(損)
預估數	14,437	14,437	1,342,688	201,404	161,123
實際數	18,694	15,459	930,066	(529,600)	(654,793)
達成情形(%)	129.49	107.08	69.27	(262.95)	(406.39)

單位：仟片：新台幣仟元

項目	101 年度 預計效益與實際情形之比較				
多晶矽晶片	生產量	銷售量	營業收入	營業毛利(損)	營業淨利(損)
預估數(註)	45,500	45,500	4,231,500	653,772	526,824
實際數	23,491	20,592	619,399	(342,193)	(406,271)
達成情形(%)	51.63	45.26	14.64	(52.34)	(77.12)

單位：仟片：新台幣仟元

項目	102 年度 預計效益與實際情形之比較				
多晶矽晶片	生產量	銷售量	營業收入	營業毛利(損)	營業淨利(損)
預估數(註)	45,500	45,500	4,040,400	638,388	517,176
實際數	44,801	44,048	1,206,096	(194,592)	(254,901)
達成情形(%)	98.46	96.81	29.85	(30.48)	(49.29)

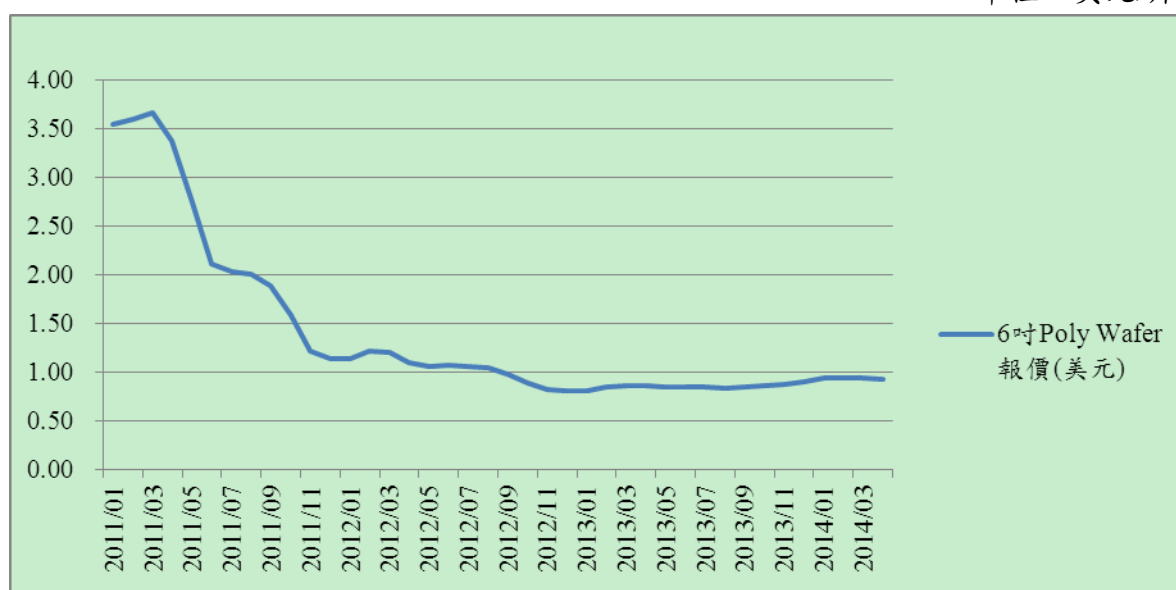
在生產量及銷售量達成率方面，由上表可知本公司 100 年度之多晶矽晶片生產量及銷售量達成率均達 100%以上，101 年度則因考量多晶矽晶片市況不佳及售價下跌幅度較大，故調降多晶矽晶片之產能，致達成情形約 50%左右，而 102 年度則因多晶矽晶片之售價止跌並趨於穩定，故生產量及銷售量之達成率均超過 95%。

在營業收入方面，本公司原預估多晶矽晶片之售價係參考當時之市價並假設價格會逐年微幅下降，故預估 100~102 年每片售價分別為美金 3.1 元、3.1 元及 2.96 元(若依照匯率美金 1 元兌新台幣 30 元換算，約分別合新台幣 93 元、93 元及 88.8 元)，惟依據研究機構 EPIA(European Photovoltaic Industry Association)之研究報告顯示，截至 102 年為止全球太陽光電市場主要仍集中於歐洲，100~102 年分別佔全球太陽光電市場之 75%、74%及 55%，因此歐洲國家之需求及政府之補貼政策對太陽光電市場之需求有很大的影響。100 年開始由於德國、義大利等歐洲國家太陽能補助政策不斷削減，故歐洲市場需求疲弱，加上中國大陸廠商過度擴產，造成太陽能上下游廠商庫存增加，產品售價下滑，100 年第二季開始至 100 年底間多晶矽晶片價格從每片接近美金 3.5 美元以上急跌到將近美金 1 元(多晶矽晶片價格走勢請詳下圖)，並於 101 年 9 月跌破美金 1 元，故本公司 100~102 年度之多晶矽晶片每片平均銷售單價僅分別為新台幣 60.16 元、30.08 元及 27.38 元。由於太陽能產業之供需失

衡導致實際售價遠低於預估售價及銷售量不如預期，致營業收入低於原預估數，惟 102 年度在生產量及銷售量之達成率已提高至 95%以上之情形下，營業收入之達成率已較 101 年度提升。此外，在太陽光電市場供需失衡逐漸改善及中國、日本及美國之需求提升之情形下，多晶矽晶片報價自 102 年 8 月起逐月提升，並於 103 年 1~4 月維持穩定，而產業的景氣回溫亦影響本公司之營收及獲利，本公司 103 年第一季自結營收較去年同期成長 25%以上，亦從去年同期之營業毛損轉為營業毛利，可見多晶矽晶片業務之獲利能力已顯著改善，隨著太陽能市場需求力道逐漸回溫，本公司 100 年度辦理現金增資發行新股暨國內第一次有擔保轉換公司債購置機器設備之效益亦將逐漸顯現。

100 年 1 月~103 年 4 月多晶矽晶片價格走勢圖

單位：美元/片



資料來源:PV Insight。

在營業毛利及營業淨利方面，100 年度本公司因多晶矽晶片業務之營運尚未達經濟規模以及矽晶原料庫存單位成本較高，加上 100 年 12 月底因矽晶原料及矽晶片價格跌幅較深，提列大幅存貨跌價損失，導致本公司 100 年度營業毛利及營業淨利達成率與預期差異較大。在營業淨利方面，本公司原預估 100~102 年度多晶矽晶片業務之營業費用率約 3%左右，惟在營業規模尚未大幅度提升之情形下，營業費用率高於預期，致營業淨利之達成率與預期差異較大。

承上所述，受到太陽光電產業嚴重供需失衡致多晶矽晶片市場價格急遽下跌，雖然本公司努力提高生產量及銷售量以盡力達成原募資計畫之產銷量目標，惟仍難敵產業環境之驟變衝擊，導致本公司 100~102 年度營業收入、營業毛利及營業淨利達成率與預期不符。惟根據研究機構 Solarbuzz 指出，全球太陽光電之需求市場將有所改變，過去佔需求比重高達 7 成以上之歐洲市場於 102 年度已下降至 55%，即歐洲以外之其他區域佔比越來約接近歐洲市場，其中又以中國、日本及美國成長動能最為強烈，故中國、日本及美國未來之需求成長能量亦將提升太陽光電市場之需求力道。此外，依據研究機構 Solarbuzz 103 年 3 月出具之研究報告指出，由於目前

太陽能系統發電成本已維持穩定且相對低廉，加上供應廠商透過競爭汰弱留強後(2010 到 2013 年間，太陽能電池片廠商的數量從 250 家減少至 150 家)，供需將轉為平衡且重建市場秩序，太陽光電需求將繼續增長，且預估 2014 年太陽能市場終端需求將達 49GW 規模，較 2013 年 36GW 年增 36%。綜上所述，太陽光電市場需求顯著成長，售價穩定提升及持續控管成本下，應可發揮經濟規模效益，使本公司之營業收入、營業毛利及營業利益達成情況有所改善。

綜上，本公司 100 年度辦理之現金增資發行新股暨國內第一次有擔保轉換公司債募資計畫之效益因受到產業環境變遷影響，致執行效益尚未符合預期，惟在太陽能市場逐漸回溫後，本公司 103 年第一季自結財務報表已出現營業毛利，展望下半年太陽能產業持續回溫及本公司持續控管成本後，其募資效益應可逐漸顯現。

(三)101 年度辦理國內第二次有擔保轉換公司債暨國內第一次有擔保交換公司債

1.計畫內容

(1)主管機關核准日期及文號:行政院金融監督管理委員會 101 年 7 月 24 日金管證發字第 1010029798 號函。

(2)計畫所需資金總額:新台幣 1,500,000 仟元。

(3)資金來源:

①國內第二次有擔保轉換公司債

A.面額:新台幣 100,000 元。

B.數量:8,000 張。

C.期間:三年

D.票面利率:0%

E.發行價格:依票面金額十足發行。

F.總金額:新台幣 800,000 仟元。

②國內第一次有擔保交換公司債

A.面額:新台幣 100,000 元。

B.數量:7,000 張。

C.期間:三年

D.票面利率:0%

E.發行價格:依票面金額十足發行。

F.總金額:新台幣 700,000 仟元。

(4)計畫項目與資金預定運用進度

單位:新台幣仟元

計畫項目	預計完成時間	所需資金總額	預定資金運用進度	
			101 年度	
			第三季	第四季
償還銀行借款	101 年第四季	1,500,000	591,929	908,071
合計		1,500,000	591,929	908,071

(5)預計效益

本公司本次辦理國內第二次有擔保轉換公司債總額新台幣 800,000 仟元及國內第一次有擔保交換公司債總額新台幣 700,000 仟元，預計募集資金總額為新台幣 1,500,000 仟元，將全數用以償還銀行借款，以有效降低利息負擔，依據其預計償還之金額及借款利率介於 1.5%~2.39%估算，預計 101 年度及以後每年度分別可節省 7,903 仟元及 21,125 仟元之利息支出，進而提升本公司之獲利水準。此外，本次募資計畫亦可改善財務結構及償債能力，預計流動比率及速動比率將分別由 101 年 3 月底之 123.57%及 94.49%上升至 101 年底之 262.47%及 202.94%，不僅可以降低營運風險，對公司未來成長及永續經營亦有正面助益。

2.計畫執行情形

單位：新台幣仟元

計畫項目	截至 103 年第一季執行情形			進度超前或落後之原因及改進計畫
償還銀行借款	支用金額	預定	1,500,000	本計畫已於 101 年第四季全數執行完畢。
		實際	1,500,000	
	執行進度	預定	100.00%	
		實際	100.00%	

3.效益評估

(1)節省利息支出

本公司原預計於 101 年第三季及第四季償還銀行借款 1,500,000 仟元後，預估 101 年度及以後每年度分別可節省 7,903 仟元及 21,125 仟元之利息支出。本公司依預定進度償還銀行借款累積至 101 年第四季共 1,500,000 仟元，而本公司 100 年第四季及 101 年第四季之借款利息支出分別為 13,100 仟元及 4,212 仟元，101 年第四季單季之利息支出較前一年同期減少 8,888 仟元，超出原預計節省之利息支出。此外，本公司 101 年度及 102 年度之借款利息支出分別為 42,043 仟元及 37,725 仟元，102 年度相較 101 年度節省借款利息支出 4,318 仟元，雖低於原預估每年可節省利息支出數，惟仍有節省利息支出之效果。此外，本公司 100~102 年度借款利息支出佔營業收入之比重呈現逐年下滑趨勢，分別為 1.70%、1.47%及 0.93%，整體而言，節省利息支出並減輕財務負擔之效益應尚屬達成。

(2)改善財務結構及償債能力

項目		(募資前)			(募資後)				
		99 年底	100 年底	101 年 3 月底	101 年 9 月底 (實際數)	101 年底 (預估數)	101 年底 (實際數)	102 年底 (預估數)	102 年底 (實際數)
財務 結構	負債佔資產 比率(%)	18.91	41.04	38.87	41.71	31.75	44.01	19.54	48.85
償債 能力	流動比率(%)	312.72	123.85	123.57	182.68	262.47	142.82	215.69	106.76
	速動比率(%)	232.78	87.89	94.49	132.98	202.94	101.66	169.19	76.85

資料來源：依本公司 99~102 年度經會計師查核簽證之個體財務報告、101 年第一季經會計師核閱之個體財務報告及本公司自行預估數等資料計算而得之各項比率。

由上表可知，本公司於 101 年 8 月發行國內第二次有擔保轉換公司債暨國內第一次有擔保交換公司債後，101 年 9 月底之流動比率及速動比率均較發行前改善，僅有負債比率因投資人尚未進行轉(交)換故略為提高。惟本公司 101 年底及 102 年底實際之負債比率、流動比率及速動比率均遜於預估數，主要係因太陽光電產業於過去 2 年度經歷歐洲市場需求力道衰退及中國廠商競相擴產而產生超額供給使太陽光電產品價格大幅下跌所致。由於太陽光電市場大幅修正，本公司本業獲利大幅下滑，且生產太陽能導電漿之子公司碩禾電子材料(股)公司(以下簡稱碩禾電子)之獲利能力亦受其影響，致本公司認列轉投資之收益情形與預估數有所差異，故本公司增加短期借款以支應營運資金，進而影響本公司之償債能力。而在負債比率方面，本公司於 100 年度及 101 年度分別發行之國內第一次有擔保轉換公司債及國內第二次有擔保轉換公司債暨國內第一次有擔保交換公司債，原係預估國內第一次有擔保轉換公司債將於 102 年度轉換完畢、國內第二次有擔保轉換公司債將於 102 年度轉換 1/2 及國內第一次有擔保交換公司債(交換標的為碩禾電子)於 101 年度及 102 年度陸續交換完畢，惟受到最近二年度太陽光電市場慘澹影響本公司與碩禾電子之每股盈餘及股價表現不佳，因此影響投資人之轉換及交換意願，致本公司 101 年底及 102 年底實際之負債餘額遠高於預估數。

承前所述，本公司前次辦理國內第二次有擔保轉換公司債暨國內第一次有擔保交換公司債以改善財務結構及償債能力之效益，於發行後雖略有顯現，然受到全球太陽光電產業供過於求、價格急劇下跌影響致 101 年底及 102 年底之效益低於預期，惟隨著全球太陽光電市場供需失衡調整及多晶矽晶片價格已止跌回穩之情形下，未來多晶矽晶片之獲利情形可望轉佳，而改善財務結構及償債能力之效益亦將進一步顯現。

二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項：

(一)資金來源

- 1.本計畫所需資金總額：新台幣 450,000 仟元。
- 2.資金來源：發行國內第二次有擔保交換公司債。
 - (1)面額：新台幣 100,000 元。
 - (2)數量：上限 4,500 張。
 - (3)期間：三年。
 - (4)票面利率：0%。
 - (5)發行價格：依票面金額十足發行。
 - (6)交換標的：本公司所持有之達邁科技(股)公司(以下簡稱達邁科技)普通股。
 - (7)募集總金額：上限新台幣 450,000 仟元。若實際募集資金總額不足時，本公司將以自有資金或銀行借款支應。

3.計畫項目、運用進度及預計可能產生效益

(1)資金運用計畫項目、預計進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	預計完成時間	所需資金總額	預定資金運用進度
			103 年度第二季
充實營運資金	103 年 第二季	450,000	450,000
合計		450,000	450,000

本公司本次辦理國內第二次有擔保交換公司債總額新台幣 450,000 仟元，預計於 103 年 4 月 25 日向金管會提出申報，擬採詢價圈購方式對外辦理公開承銷，依預定計畫於 103 年 5 月底前完成資金募集後，即用於充實營運資金，其資金用途及預計進度應屬合理。

(2)預計可能產生效益

本公司本次辦理國內第二次有擔保交換公司債總額新台幣 450,000 仟元，將全數用以充實營運資金，以支應因業績成長所伴隨增加之相關購料資金需求；另以本次發行之公司債有效利率 1.3617%與新舉借之中長期借款利率 2.50%設算，該筆營運資金之挹注將可使本公司預計 103 年度約可節省利息費用 2,988 仟元，而 104 年度起則預估每年度可節省利息支出約 5,122 仟元；而在財務結構方面，預估本次辦理國內第二次有擔保交換公司債後長期資金佔固定資產比率、流動比率及速動比率亦將有所提升，故本次計畫用於充實營運資金，期以因應營收成長、降低資金成本，強化公司財務結構、提昇本公司資金調度能力及維持競爭力，其效益應屬合理。

(二)本次發行公司債者，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項及其償債款項之籌集計畫與保管方法：

1.本次發行公司債者應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項

規定項目	內容說明
公司名稱	國碩科技工業股份有限公司
公司債種類	國內第二次有擔保交換公司債
公司債總額	發行總額上限為新台幣肆億伍仟萬元
債券每張面額	新台幣壹拾萬元整
公司債之利率	票面利率：0%
償還方法及期限	1.發行期間：3年 2.償還方法：除債券持有人依本次國內第二次有擔保交換公司債發行及交換辦法第十條交換為達邁科技普通股，或由本公司依發行及交換辦法第十八條提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本債券到期時依債券面額之 103.03%(實質年收益率为 1%)以現金一次償還。
償還公司債款之籌集計畫及保管方法	1.本公司債之償還資金預計由本公司營業活動產生之資金支應。 2.為確保償債款項來源無虞，本次公司債存續期間所擬支應款項來源，除備供提撥標的之公司債支付本息外，所為運用標的將注意評估其風險及必要性。 3.本公司將依規定持續於公開資訊觀測站辦理相關資訊之公開。
公司債募得價款之用途及運用計畫	請參閱本公開說明書第 58 頁。
前已募集公司債之未償還數額	國內第二次有擔保轉換公司債 544,400 仟元。
公司債發行價格或最低金額	每張債券面額為新台幣壹拾萬元，依票面金額十足發行。
公司股份總數與已發行股份總數及其金額	1.額定資本額：5,000,000,000 元。 2.已發行股份總數：291,965,169 股。 3.已發行股份金額：2,919,651,690 元。
公司現有全部資產，減去全部負債及無形資產後之餘額	1.資產總額：12,082,791 仟元。 2.負債總額：5,841,483 仟元。 3.無形資產：3,627 仟元。 4.資產減負債減無形資產餘額：6,237,681 仟元。 (依經會計師核閱之 102 年 12 月 31 日之合併財務報告計算)
證券管理機關規定之財務報表	請詳本公開說明書「肆、二、財務報告」。

規定項目	內容說明
公司債權人之受託人名稱及其約定事項	1.債權人之受託銀行：中國信託商業銀行股份有限公司。 2.約定事項：主要係約定本公司對此次發行國內第二次有擔保交換公司債還本付息之償還款義務及違約之清償責任及程序。
代收款項之銀行或郵局名稱及地址	1.代收款項之銀行：合作金庫銀行大稻埕分行。 2.地址：台北市重慶北路二段 67 號。
有承銷或代銷機構者，其名稱及約定事項	1.承銷機構名稱：凱基證券股份有限公司。 2.約定事項：主要約定申報生效後之相關對外公開銷售之權利及義務。
有發行擔保者，其種類、名稱及證明文件	1.種類：有擔保交換公司債。 2.名稱：國碩科技工業股份有限公司國內第二次有擔交換公司債。 3.證明文件：雙方簽訂之委任保證契約。
有發行保證人者，其名稱及證明文件	1.名稱：遠東國際商業銀行股份有限公司及元大商業銀行股份有限公司共同保證。 2.證明文件：雙方簽訂之委任保證契約。
對於前已發行之公司債或其他債務，曾有違約或遲延支付本息之事實或現況	無。
可交換股份者，其交換辦法	請詳第 443 頁。
附認股權者，其認購辦法	不適用。
董事會之議事錄	請本公開說明書「陸、重要決議」。
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果	無。
公司債其他發行事項、或證券管理機關規定之其他事項	無。

2.發行及交換辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響

本公司發行國內第二次有擔保交換公司債，由於債券持有人係將債權交換為本公司持有之達邁科技普通股，未涉及本公司股權，故並不會造成本公司股權稀釋。而本公司發行國內第二次有擔保交換公司債，係以高於發行時達邁科技普通股市價訂定交換價格，可減少提撥交換之達邁科技普通股股數，降低成本。此外，因交換公司債附有交換權，利息費用將較普通公司債或銀行借款為低，亦可達到降低資金成本之目的，對股東權益應具有正面之助益。

- (三)本次發行特別股者，應揭露每股面額、發行價格、發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定之事項：不適用。
- (四)上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者，應揭露發行目的、不擬上市或上櫃原因、對現有股東及潛在投資人權益之影響及未來有無申請上市或上櫃之計畫：不適用。
- (五)股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者，應說明未來上市(櫃)計畫：不適用。
- (六)本次發行員工認股權憑證者，應揭露員工認股權憑證發行及認股辦法：不適用。
- (七)本次發行限制員工權利新股者，應揭露限制員工權利新股之發行辦法：不適用。
- (八)本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響：

1.本次募集與發行有價證券之可行性

(1)適法性

本公司本次擬辦理國內第二次有擔保交換公司債總額新台幣 450,000 仟元，預計募集資金總額為新台幣 450,000 仟元，全數用以充實營運資金，業已經本公司 103 年 3 月 26 日之董事會決議通過，本公司本次募集與發行有價證券之計畫內容及決議程序，均符合公司法、證券交易法、發行人募集與發行有價證券處理準則及中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則等相關法令之規定，另主辦承銷商凱基證券亦對本次募集資金計畫出具案件檢查表，顯示本次計畫內容符合相關法令之規定，故本次辦理國內第二次有擔保交換公司債募集資金，其法定程序具有可行性。

(2)募集完成之可行性

本公司本次辦理發行國內第二次有擔保交換公司債按面額十足發行，每張面額為 100 仟元，共計發行 4,500 張，預計募集總金額上限為 450,000 仟元。其發行條件係參酌本公司過去及未來獲利表現及資本市場之接受度而訂定，因交換公司債除了具有保本穩定之債券特性，另一方面亦提供債券持有人交換為達邁科技普通股以實現資本利得之機會，在目前全球總體環境不穩定之情況下，其特性較易受投資人青睞。此外，本公司本次發行國內第二次有擔保交換公司債之承銷方

式，係採承銷商餘額包銷並以詢價圈購方式對外公開銷售，應可確保本次資金募集順利，故本公司本次資金募集完成應屬可行。

(3) 資金運用計畫之可行性

本公司本次辦理國內第二次有擔保交換公司債總額新台幣 450,000 仟元，預計募集資金總額為新台幣 450,000 仟元，將全數用於充實營運資金，提高公司資金靈活調度之彈性，並可避免舉債造成利息支出增加致侵蝕獲利，實對企業之經營及健全財務結構具有正面之助益，故本次現金增資發行新股募集資金充實營運資金計畫，應屬合可行。

綜上所述，本公司辦理發行國內第二次有擔保交換公司債之計畫，就法定程序、資金募集完成及資金運用計畫等方面評估均具有可行性，故整體而言，本次募集與發行有價證券之計畫應屬可行。

2. 本次計畫之必要性

(1) 節省利息費用，提升獲利及競爭力

單位：新台幣仟元

年度 項 目	100 年度	101 年度	102 年度
營業收入	2,412,717	2,861,425	4,054,730
營業淨損	658,554	720,712	532,540
利息支出	47,880	59,386	57,274
利息支出佔營業淨損之比率(%)	7.27	8.24	10.75
短期借款	958,860	639,913	972,015
應付短期票券	99,763	179,840	99,825
長期借款(註 1)	1,236,152	959,739	1,358,433
應付公司債(註 2)	732,339	1,569,205	1,077,084
借款餘額	3,027,114	3,348,697	3,507,357

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報表。

註 1：長期借款金額係包含一年內到期之長期借款。

註 2：應付公司債金額係包含一年內到期或執行賣回權公司債。

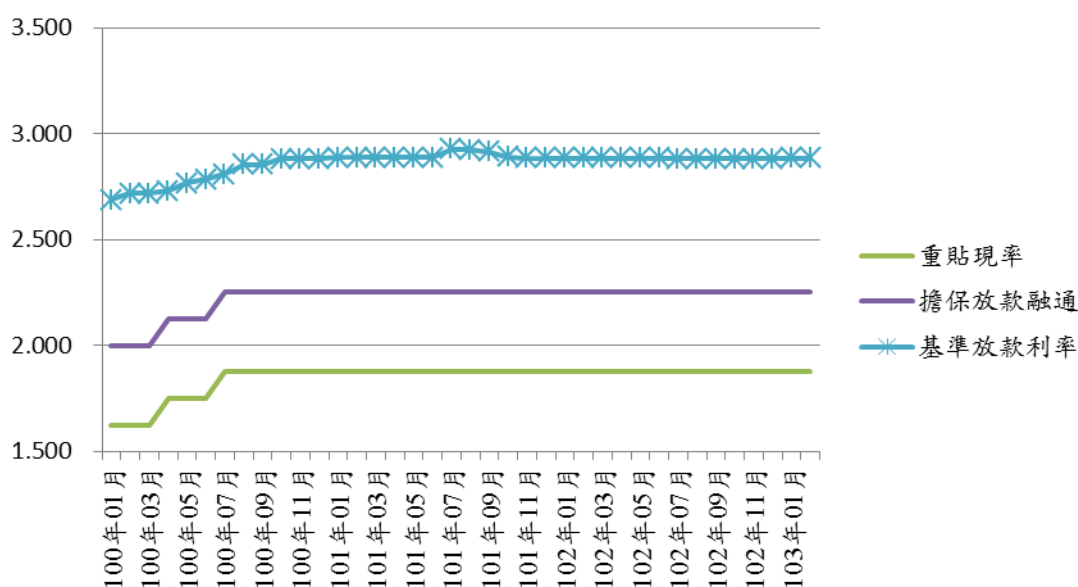
由上表可知，本公司最近三年度利息支出分別為 47,880 仟元、59,386 仟元及 57,174 仟元，101 年度成長幅度達 24.03%，而 102 年度則相較 101 年度約略持平，利息費用整體呈現增加情形，主要係因本公司為因應營運成長，借款餘額自 100 年底之 3,027,114 仟元增加至 102 年底之 3,507,357 仟元，而借款之增加亦加重本公司之財務負擔，致本公司最近三年度之利息支出呈現增加之情形。

就本公司營業收入觀之，本公司太陽能多晶矽晶片新產品在經歷 100 年及 101 年太陽能產業低潮後，102 年度隨著中國、日本及美國市場崛起，有效削減歐洲區下滑影響，故整體營業收入較前一年度大幅成長 41.70%，惟最近三年度

因原主要市場歐洲身陷債信風暴、財政不佳使補助大幅刪減，加上以中國為首之整體太陽能產業產能擴充過快導致超額供給，太陽能矽晶片價格自 100 年第二季起大幅下跌，致本公司最近三年度分別產生營業虧損 658,554 仟元、720,712 仟元及 532,540 仟元，惟 102 年度因太陽能產業市場需求由歐洲轉移至日本、中國及美洲，而台灣廠商在雙反爭議與新市場地緣化之利影響下，產值自谷底攀升，且在市場供需狀況趨於平衡之情況下，價格持續平穩上升，故本公司營業虧損已略有好轉。而展望未來，在整體產業復甦及本公司營運規模逐漸成長下，營運資金需求亦隨之成長。

另就本國利率走勢來看，近年來隨著通膨走勢與景氣復甦，物價持續上升，央行緩步升息，由下圖可知，央行重貼現率自 100 年 1 月之 1.625%陸續調升至自 100 年 7 月之 1.875%，並持續至今，央行基於維持物價及金融環境之穩定，在國際經濟前景仍具不確定性，且國內經濟成長減緩、通膨走勢仍需關注之情況下，未來仍將維持現行利率水準，顯示目前利率尚無進一步降低之可能，另未來在美國量化寬鬆政策逐步退場之疑慮下，未來將面對利率逐步上升之風險。因此，本公司本次擬辦理國內第二次有擔保交換公司債以充實營運資金，除可藉由增加中長期穩定資金來源改善財務結構，且本次發行公司債之有效利率 1.3617%與本公司若新舉借之中長期借款利率 2.50%及募集完成用以充實營運資金之時點推估，本公司 103 年及以後每年度預計分別可節省利息支出約 2,988 仟元及 5,122 仟元，可有效降低資金成本，改善利息支出侵蝕公司獲利之情形，並降低未來利率上揚之風險，且使公司獲得較穩定之長期資金來源，進一步強化財務結構、降低營運風險，同時提升本公司之產業競爭力。

單位：%



資料來源：中央銀行網站。

整體而言，由於本公司借款餘額逐漸攀高，使利息費用提升而侵蝕本公司獲

利，故本公司本次擬發行資金成本較低之交換公司債籌措 450,000 仟元以充實營運資金，減少利息支出，確有其必要性。

(2)改善財務結構，強化短期償債能力

項目 \ 期間		100 年底	101 年底	102 年底
財務結構	負債比率(%)	41.04	44.21	48.85
	流動比率(%)	123.85	140.31	106.76
償債能力	速動比率(%)	87.89	99.13	76.85
	利息保障倍數(倍)	3.93	(3.30)	(11.38)

資料來源：依本公司各年度個體財務報表計算之各項財務比率。

由上表可知，本公司最近三年度之負債比率分別為 41.04%、44.01%及 48.85%，負債佔總資產比重呈現增加之情形；在償債能力方面，本公司 101 年底之流動比率及速動比率相較 100 年底均有所提升，惟利息保障倍數則在營業虧損擴大及利息費用大幅增加之情形下，下滑至(3.30)倍，而 102 年度一方面為擴充太陽能多晶矽晶片事業，增加銀行借款及購料，另一方面亦因國內第二次有擔保可轉換公司債將於一年內到期，致流動負債較 101 年底增加 54.27%，故 102 年度之流動比率、速動比率及利息保障倍數均呈現下降之趨勢。一般流動比率及速動比率較理想之水準約維持於 200%以上，因此本公司藉由本次發行國內第二次有擔保交換公司債募集資金以充實營運資金，提升短期之償債能力，有助於長期穩健經營。另交換公司債雖然亦屬於負債性質，惟在投資人陸續將交換公司債交換為達邁科技普通股之後，負債比率將會逐漸降低，可減輕到期還本壓力。公司提升短期償債能力及改善財務結構將可降低流動性風險，故本次發行國內第二次有擔保交換公司債以充實營運資金，實有其必要性。

綜上所述，隨著本公司持續努力拓展太陽能多晶矽晶片事業，營運規模持續成長，若主要仍以銀行借款支應公司正常營運所需之資金，將造成利息費用負擔增加而侵蝕公司之獲利，因此本次擬發行國內第二次有擔保交換公司債以充實營運資金，將可減輕利息負擔，並改善財務結構及償債能力，應有其必要性。

3.本次計畫之合理性

(1)資金運用計畫及預計進度之合理性

本公司本次擬辦理國內第二次有擔保交換公司債，以充實營運資金之計畫，業已經本公司 103 年 3 月 26 日董事會決議通過。預計於 103 年 4 月 25 日向金管會提出申報，經考量主管機關審查及相關承銷作業所需時間，預定於 103 年 5 月底完成資金募集，並隨即於 103 年第三季投入營運所需，故本公司本次

資金用途及預計進度應尚屬合理。

(2)預計效益之合理性

①節省實際利息支出，減輕財務負擔

本公司本次籌資計畫預計於 103 年第二季募集 450,000 仟元完成後即用於充實營運資金，經參酌本公司本次公司債之有效利率 1.3617%與新舉借之中長期借款利率 2.50%，以此估算預計 103 年度約可節省利息費用 2,988 仟元，而 104 年度起則預估每年度可節省利息支出約 5,122 仟元。此外，本公司將募集之資金用於充實營運資金，不但可減少利息負擔之壓力，更可降低對銀行融資之依存度，使其營運資金調度更具彈性，並改善財務結構及提高償債能力，將有助於業務發展。故本次發行國內第二次有擔保交換公司債以充實營運資金，預計可能產生節省利息支出以減輕財務負擔之效益應屬合理。

②強化企業償債能力與財務結構，降低營運風險

項目		(募資前)			(募資後)
		100 年底	101 年底	102 年底	103 年底
財務結構	負債佔資產比率(%)	41.04	44.01	48.85	37.30
償債能力	流動比率(%)	123.85	142.82	106.76	176.35
	速動比率(%)	87.89	101.66	76.85	148.52

資料來源：依本公司 100~102 年度經會計師查核簽證之個體財務報告及 103 年度本公司自行預估數所計算之各項財務比率。

註：本公司並未編制 103 年度財務預測，故 103 金額係以 103 年 1 至 3 月實際數字及預期未來營運狀況編列 103 年度之資產、負債及損益，並預估 103 年第二季發行國內交換公司債 450,000 仟元後之財務比率。

本公司預計於 103 年第二季辦理國內第二次有擔保交換公司債，並於募足款項後即用於充實營運資金。由上表可知，本公司在執行資金運用之後，其流動比率、速動比率將可提高。負債比率則預計在國內第一次有擔保暨國內第二次有擔保轉換公司債及國內第一次有擔保交換公司債陸續轉(交)換之情形下，可降至 37.30%，而本次發行之國內第二次有擔保交換公司債在尚未交換為達邁科技普通股之情形下，其負債比率並不會立即下降，惟預計在 104 年度投資人陸續執行交換權後，其負債比率應可獲進一步之改善。綜上所述，本公司預計於 103 年第二季募集完成後，預估流動比率及速動比率將分別由 102 年底之 106.76%及 76.85%提升至 103 年底之 176.35%及 148.52%，對財務結構及短期償債能力具有正面助益，故本次資金募集計畫用以充實營運資金，預計可強化財務結構並提升償債能力之效益應屬合理。

4.分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響

(1)各種資金調度來源之分析比較

一般上市(櫃)公司較常用之籌資工具，可分為股權相關之籌資工具及與債權有關之籌資工具，前者如現金增資(普通股或特別股)及海外存託憑證，後者如國內外轉換公司債、一般公司債及銀行貸款。茲比較各種資金調度來源有利及不利因素如下：

項目		有利因素	不利因素
股	現金增資發行新股	1.可改善財務結構，提升自有資本比率，降低財務風險。 2.資本市場上較為普通之金融商品，一般投資者接受程度高，資金募集計畫較易順利完成。 3.員工依法得優先認購成為股東，可提升員工之認同及向心力。 4.發行價格趨近於時價，可募集較多資金。	1.因股本膨脹對每股盈餘有稀釋效果。 2.因對外公開銷售使股權被分散，造成對原股東經營權穩定之影響。
	海外存託憑證(GDR)	1.藉由赴國外募資，可提高國際知名度。 2.發行價格高於或趨近於發行時點之普通股價格，可募集較多資金。 3.籌募對象以國外法人為主，可避免增資新股或老股釋出致籌碼過多，對股價產生不利影響。	1.公司國際知名度及產業前景將影響資金募集計畫成功與否。 2.固定發行成本較高，為符合規模經濟效益，募集資金額度不宜過低。 3.因股本膨脹，對每股盈餘產生稀釋之影響。
債	轉換公司債	1.因票面利率較低，現金流出較少 2.轉換公司債轉換價格，一般以較高價格溢價發行，對每股盈餘稀釋程度降低。 3.轉換公司債經債權人請求轉換後，即由負債轉為資本，故可節省利息支出及避免到期資金贖回壓力，亦可避免股權急劇稀釋。	1.因轉換公司債之轉換權利屬債權人，發行公司較難以掌握其轉換時點。 2.轉換公司債未全數轉換前，仍屬債務性質，對財務結構改善有限。 3.轉換公司債若到期時無人轉換，或債權人要求贖回時，發行公司將面臨較大資金壓力。
	交換公司債	1.因其附有「交換權」，票面利率較長期性借款為低。 2.交換價格皆高於發行時交換標的普通股之時價，發行公司相當於以較高價格溢價出售交換標的普通股。 3.發行公司係以持有之其他公司普通股作為交換標的，並未發行新股，故不會對盈餘造成稀釋，亦不會影響發行公司之經營控制權。 4.債權人請求交換時，發行公司係以交換標的之普通股支付負債，除可節省利息支出外，亦可降低到期還本之資金壓力。	1.發行公司須持有其他公司之普通股達二年以上，方能發行交換公司債。 2.交換前仍為負債，無法即時降低負債比率。 3.投資人多為國內外法人，募資成功須視發行條件、交換溢價及交換可能性而定。
	普通公司債	1.每股盈餘未有致稀釋之虞。 2.公司債之債權人對公司無經營權，故對經營權不致造成影響。 3.可取得中長期穩定之資金。 4.債息可產生節稅效果。	1.利息負擔較重，將侵蝕公司獲利。 2.債期屆滿後，公司即面臨還債之資金壓力。
	銀行借款或發行銀行承兌匯票	1.資金挹注能暫時支應公司資金需求。 2.資金籌措因不須經主管機關審核，故所需時間較低。 3.若能有效運用財務槓桿，公司可利用較低成本，創造較高利潤。 4.程序簡便，資金額度運用彈性大。	1.利息負擔較重，將侵蝕公司獲利能力。 2.融通期限一般較短，且需提供擔保品，故長期投資或固定資產購置不適宜以銀行短期借款支應。

資料來源：凱基證券整理。

(2)對申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋之影響

目前一般公司所使用的籌資工具，大致可分為現金增資、銀行借款、發行普通公司債、發行轉換公司債、發行交換公司債、發行海外存託憑證及國外轉換公司債等。發行海外存託憑證及國外轉換公司債因涉及國外發行市場作業，故相關作業程序繁複，且其固定發行成本較高，為符合經濟效益，其募資額度不宜過低，以本公司目前現況暫不予考慮。另銀行借款與發行普通公司債之效果相同，因此，以下僅就現金增資、銀行借款、國內轉換公司債及國內交換公司債等籌資工具，分析比較其對公司每股盈餘稀釋、財務負擔、股權之可能稀釋及對現有股東權益之影響，說明如下：

①103 年度之影響數

採行各種資金調度方式對 103 年度每股盈餘稀釋之影響

單位：仟元；仟股

項目	現金增資	銀行借款	轉換公司債		交換公司債	
			全數未轉換	全數轉換	全數未交換	全數交換
籌資金額	450,000	450,000	450,000	450,000	450,000	450,000
籌資工具利率	—	2.50%(註 1)	1.3617%(註 2)	0%	1.3617%(註 2)	0%
預計增加之資金成本	—	6,563(註 3)	928(註 4)	—	928(註 5)	—
計畫前之股數(註 6)	291,965	291,965	291,965	291,965	291,965	291,965
增加股數(註 7)	14,625	—	—	9,827	—	—
計畫後之股數(註 8)	306,590	291,965	291,965	301,792	291,965	291,965
資金成本對每股盈餘影響(元)	—	0.0225	0.0032	—	0.0032	—
股本稀釋比率(註 9)	2.84%	—	—	1.66%	—	—
股本稀釋對每股盈餘影響(註 10)	2.76%	—	—	1.63%	—	—

註 1：依本公司向往來銀行洽詢，目前公司若舉借有擔保中長期借款適用之利率約 2.50%推估。

註 2：交(轉)換公司債會計處理上之利息費用，係以公司債折價攤銷，設算利率為 1.3617%。

註 3：假設所籌資金在 103 年 5 月底完成，則 103 年度資金成本計算期間約為 7 個月，銀行借款之資金成本計算為 6,563 仟元(450,000 仟元×2.50%×7/12=6,563 仟元)。

註 4：假設全數資金 450,000 仟元以發行有擔保轉換公司債支應，轉換公司債全數未轉換，3 年總資金成本為公司債折價 4,770 仟元【4,500 張×(100,000 元-98,940 元)=4,770 仟元】。故 7 個月資金成本為 928 仟元【4,770 仟元/3×7/12=928 仟元】。其中，98,940 元係純債價格。全數轉換，資金成本為 0。

註 5：假設全數資金 450,000 仟元以發行有擔保交換公司債支應，交換公司債全數未交換，3 年總資金成本為公司債折價 4,770 仟元【4,500 張×(100,000 元-98,940 元)=4,770 仟元】。故 7 個月資金成本為 928 仟元【4,770 仟元/3×7/12=928 仟元】。其中，98,940 元係純債價格。全數交換，資金成本為 0。

註 6：本公司目前流通在外股數為 291,965 仟股。

註 7：以本次暫定交換價格訂定基準日(103 年 4 月 25 日)前五個營業日本公司普通股之收盤價簡單算術平均數為 38.46 元，假設現金增資以參考價格之 80%折價發行，即每股 30.77 元(38.46 元×80%)設算，假設募集金額為 450,000 仟元，預計需發行之股數為 14,625 仟股；假設本次募資係採轉換公司債，溢價率為 119.05%，若依 119.05%轉換溢價率得轉換價格為 45.79 元計算(38.46 元×119.05%)，最大可能轉換普通股股數為 9,827 仟股(450,000 仟元/45.79 元)；發行交換公司債，係將債權轉換為交換標的之股票，故不會增加本公司發行股數。

註 8：不考慮公司庫藏股、無償配股或以往年度轉換公司債轉換等非現金增資股數增加之稀釋效果，僅分析因現金增資或轉換公司債轉換後股本增加所造成之稀釋效果。

註 9：為便於分析，因此資金成本計算期間以 7 個月估算，未考慮資金成本之節省下，則 450,000 仟元現金增資每股盈餘稀釋程度為【 $1 - [291,965 / (291,965 + 14,625 \times 7/12)] = 2.84\%$ 】；450,000 仟元之轉換公司債，假設凍結期為 1 個月，故股本稀釋程度則為【 $1 - (291,965 / (291,965 + 9,827 \times 6/12)) = 1.66\%$ 】。

註 10：現金增資之股本稀釋對 103 年度每股盈餘影響為【 $1 - [1 / (1 + 2.84\%)] = 2.76\%$ 】；全數發行轉換公司債之股本稀釋對 103 年度每股盈餘影響為【 $1 - [1 / (1 + 1.66\%)] = 1.63\%$ 】。

②104 年度之影響數

採行各種資金調度方式對 104 年度每股盈餘稀釋之影響

單位：仟元；仟股

項目	現金增資	銀行借款	轉換公司債		交換公司債	
			全數未轉換	全數轉換	全數未交換	全數交換
籌資金額	450,000	450,000	450,000	450,000	450,000	450,000
籌資工具利率	—	2.50%(註 1)	1.3617%(註 2)	0%	1.3617%(註 2)	0%
預計增加之資金成本	—	11,250(註 3)	1,590(註 4)	—	1,590(註 5)	—
計畫前之股數(註 6)	291,965	291,965	291,965	291,965	291,965	291,965
增加股數(註 7)	14,625	—	—	9,827	—	—
計畫後之股數(註 8)	306,590	291,965	291,965	301,792	291,965	291,965
資金成本對每股盈餘影響(元)	—	0.0385	0.0054	—	0.0054	—
股本稀釋比率(註 9)	4.77%	—	—	3.26%	—	—
股本稀釋對每股盈餘影響(註 10)	4.55%	—	—	3.16%	—	—

註 1：依本公司向往來銀行洽詢，目前公司若舉借有擔保中長期借款適用之利率約 2.50%推估。

註 2：交(轉)換公司債會計處理上之利息費用，係以公司債折價攤銷，設算利率為 1.3617%。

註 3：假設所籌資金在 103 年 5 月底完成，則 104 年度資金成本計算期間為 1 年，銀行借款之資金成本計算為 11,250 仟元(450,000 仟元 $\times$ 2.50%=11,250 仟元)。

註 4：假設全數資金 450,000 仟元以發行有擔保轉換公司債支應，轉換公司債全數未轉換，3 年總資金成本為公司債折價 4,770 仟元【4,500 張 $\times$ (100,000 元-98,940 元)=4,770 仟元】。故 1 年資金成本為 1,590 仟元【4,770 仟元/3=1,590 仟元】。其中，98,940 元係純債價格。全數轉換，資金成本為 0。

註 5：假設全數資金 450,000 仟元以發行有擔保交換公司債支應，交換公司債全數未交換，3 年總資金成本為公司債折價 4,770 仟元【4,500 張 $\times$ (100,000 元-98,940 元)=4,770 仟元】。故 1 年資金成本為 1,590 仟元【4,770 仟元/3=1,590 仟元】。其中，98,940 元係純債價格。全數交換，資金成本為 0。

註 6：本公司目前流通在外股數為 291,965 仟股。

註 7：以本次暫定交換價格訂定基準日(103 年 4 月 25 日)前五個營業日本公司普通股之收盤價簡單算術平均數為 38.46 元，假設現金增資以參考價格之 80%折價發行，即每股 30.77 元(38.46 元 $\times$ 80%)設算，假設募集金額為 450,000 仟元，預計需發行之股數為 14,625 仟股；假設本次募資係採轉換公司債，溢價率為 119.05%，若依 119.05%轉換溢價率得轉換價格為 45.79 元計算(38.46 元 $\times$ 119.05%)，最大可能轉換普通股股數為 9,827 仟股(450,000 仟元/45.79 元)；發行交換公司債，係將債權轉換為交換標的之股票，故不會增加本公司發行股數。

註 8：不考慮公司庫藏股、無償配股或以往年度轉換公司債轉換等非現金增資股數增加之稀釋效果，僅分析因現金增資或轉換公司債轉換後股本增加所造成之稀釋效果。

註 9：未考慮資金成本之節省下，則 450,000 仟元現金增資每股盈餘稀釋程度為【 $1 - [291,965 / (291,965 + 14,625)] = 4.77\%$ 】；450,000 仟元之轉換公司債股本稀釋程度則為【 $1 - (291,965 / (291,965 + 9,827)) = 3.26\%$ 】。

註 10：現金增資之股本稀釋對 104 年度每股盈餘影響為【 $1 - [1 / (1 + 4.77\%)] = 4.55\%$ 】；發行轉換公司債全數轉換之股本稀釋對 104 年度每股盈餘影響為【 $1 - [1 / (1 + 3.26\%)] = 3.16\%$ 】。

由以上分析，經比較各種籌資工具，若 450,000 仟元資金均以銀行借款支應將使本公司 103 年度每股盈餘減少 0.0225 元；發行交(轉)換公司債全數未交(轉)換時將使每股盈餘減少 0.0032 元。而全數交(轉)換後及發行現金增資因無利息負擔，故並不因資金成本而使每股盈餘減少；另以股本稀釋角度觀之，

銀行借款及發行交(轉)換公司債全數未交(轉)換時，並無股本稀釋連帶使盈餘稀釋之問題，而發行轉換公司債全數轉換後之盈餘稀釋比率為 1.63%；採現金增資之盈餘稀釋比率則為 2.76%。整體而言，本公司現階段辦理發行交換公司債以募集資金，可以掌握長期資金來源、節省利息成本，且並無實際現金利息流出，並相較現金增資每股盈餘稀釋效果較小，且在交換公司債陸續交換成達邁科技之普通股後，將逐漸改善財務結構及償債能力，有利於競爭力提升及提升財務調度彈性。故本公司選擇發行交換公司債，確有其必要性及合理性。

5.以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因及其合理性暨所沖減資本公積或保留盈餘之數額：不適用。

(九)本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式：

請參閱本次國內第二次有擔保交換公司債發行及交換辦法。

(十)資金運用概算及可能產生之效益：

- 1.如為收購其他公司、擴建或新建固定資產者，應說明本次計畫完成後，預計可能增加之產銷量、值、成本結構(含總成本及單位成本)、獲利能力之變動情形、產品質之改善情及其他可能產生之效益：：不適用。
- 2.如為轉投資其他公司，應列明事項：不適用。
- 3.如為充實營運資金者、償還債務者，應列明事項：

(1)公司債逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形、目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形，並列示所編製之申報年度及預計未來一年度各月份之現金收支預測表

①公司債逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形

A.公司債逐年到期金額

本公司本次發行之國內第二次有擔保交換公司債期限為三年，票面利率為 0%。本次國內第二次有擔保交換公司債，除下列情形外，於到期日依債券面額以現金一次償還：a.債券持有人依發行及交換辦法第十條申請交換為本公司持有之達邁科技普通股；b.本公司依發行辦法及交換第十八條提前收回；c.債券持有人依發行及交換辦法第十七條提前賣回；d.本公司由證券商營業處所買回註銷。

B.償還計畫

本次國內第二次有擔保交換公司債償債資金來源係於本公司之經常之營業收入項下編列預算，到期時一次償還本金。

C.預計財務負擔減輕情形

本公司本次預計募集新台幣 450,000 仟元，以充實營運資金，交換公司債雖屬負債，惟交換公司債賦予債券持有人將債權交換為達邁科技普通股之權

利，在債權人陸續交換之後，本公司債到期還本之資金壓力將逐漸減輕。此外，以中長期資金支應本公司營運所需，亦可節省本公司增加短期借款之成本，可適度減輕本公司之財務負擔，提升償債能力，降低本公司對銀行借款依存程度，對本公司永續經營有正面助益。

②目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形

A.目前營運資金狀況

本公司截至 103 年 3 月底止，帳上營運資金為新台幣 490,740 仟元(本公司自結數)，故本公司營運資金狀況應屬穩健。

B.所需之資金額度及預計運用情形

本公司本次發行國內第二次有擔保交換公司債募集總金額為新台幣 450,000 仟元，將用以充實營運資金，可降低本公司利息支出、改善財務結構。

C.申報(請)年度及預計未來一年度各月份之現金收支預測表：請詳第 71 頁~72 頁。

國碩科技工業股份有限公司 103 年度現金收支預測表

單位：新台幣仟元

項目	1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	6 月	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月	合計
期初現金餘額 1	761,132	529,515	404,790	490,740	525,416	1,030,631	1,073,527	1,347,755	1,404,197	1,436,648	1,459,329	1,490,515	761,132
加：非融資性收入 2													
應收款項收現	487,081	252,037	504,404	358,473	358,473	358,473	358,473	358,473	358,473	358,473	358,473	358,473	4,469,779
營業稅及營所稅退稅款	514	26,449	-	22,165	-	22,165	-	22,164	-	22,164	-	22,164	137,785
子公司配發現金股利	-	-	-	-	-	-	276,572	-	-	-	-	-	276,572
利息收入其他收入	7,440	4,440	4,914	4,422	7,440	4,422	5,329	4,423	7,641	4,423	5,329	4,423	64,646
合計	495,035	282,926	509,318	385,060	365,913	385,060	640,374	385,060	366,114	385,060	363,802	385,060	4,948,782
減：非融資性支出 3													
應付款項付現	367,361	445,710	454,310	278,600	278,600	278,600	278,600	278,600	278,600	278,600	278,600	277,857	3,774,038
薪資付現	86,745	4,316	34,835	31,347	31,325	31,455	33,312	35,409	35,453	35,837	35,446	36,985	432,465
各項費用付現	8,732	5,112	8,529	14,248	14,248	14,248	14,248	14,248	14,248	14,248	14,248	14,249	150,606
購置固定資產	80,119	80,147	77,111	6,332	-	-	6,291	-	-	-	-	-	250,000
長期投資增加	-	3,750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,750
利息費用及其他支出	1,594	1,686	6,146	1,594	1,594	6,594	1,595	1,594	6,594	1,594	5,555	6,595	42,735
合計	544,551	540,721	580,931	332,121	325,767	330,897	334,046	329,851	334,895	330,279	333,849	335,686	4,653,594
要求最低現金餘額 4	600,000	600,000	600,000	600,000	600,000	600,000	600,000	600,000	600,000	600,000	600,000	600,000	600,000
所需資金總額 5=3+4	1,144,551	1,140,721	1,180,931	932,121	925,767	930,897	934,046	929,851	934,895	930,279	933,849	935,686	5,253,594
融資前可供支用現金餘額(短絀)6=1+2-5	111,616	(328,280)	(266,823)	(56,321)	(34,438)	484,794	779,855	802,964	835,416	891,429	889,282	939,889	456,320
融資淨額 7													
發行(贖回)可交(轉)換公司債	-	-	(126,241)	-	450,000	-	-	-	-	-	-	-	323,759
短借款增加(減少)	(348,768)	15,070	220,304	15,071	15,069	1,233	1,233	1,233	1,232	1,233	1,233	1,233	(74,624)
長借款增加(減少)	166,667	118,000	63,500	(33,334)	-	(12,500)	(33,333)	-	-	(33,333)	-	-	235,667
配發現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
配發現金股利/發放董監酬勞及員工紅利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合計 7	(182,101)	133,070	157,563	(18,263)	465,069	(11,267)	(32,100)	1,233	1,232	(32,100)	1,233	1,233	484,802
期末現金餘額 8=1+2-3+7	529,515	404,790	490,740	525,416	1,030,631	1,073,527	1,347,755	1,404,197	1,436,648	1,459,329	1,490,515	1,541,122	1,541,122

國碩科技工業股份有限公司 104 年度現金收支預測表

單位：新台幣仟元

項目	1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	6 月	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月	合計
期初現金餘額 1	1,541,122	1,499,582	1,513,541	1,513,335	1,501,960	1,506,753	1,533,712	1,815,078	1,818,124	1,453,301	1,476,260	1,482,053	1,541,122
加：非融資性收入 2													
應收款項收現	423,664	423,664	423,664	423,664	423,664	423,664	423,664	423,664	423,664	423,664	423,664	430,114	5,090,418
營業稅及營所稅退稅款	-	22,164	-	22,164	-	22,164	-	22,165	-	22,165	-	22,165	132,987
子公司配發現金股利	-	-	-	-	-	-	276,572	-	-	-	-	-	276,572
利息收入其他收入	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	84,000
合計	430,664	452,828	430,664	452,828	430,664	452,828	707,236	452,829	430,664	452,829	430,664	459,279	5,583,977
減：非融資性支出 3													
應付款項付現	340,000	340,000	340,000	340,000	340,000	340,000	340,000	340,000	340,000	340,000	340,000	300,370	4,040,370
薪資付現	45,000	45,000	37,000	37,000	32,000	32,000	32,000	37,000	32,000	37,000	32,000	32,000	430,000
各項費用付現	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	144,000
購置固定資產	17,000	17,000	17,000	17,000	17,000	17,000	17,000	17,000	16,000	16,000	16,000	16,000	200,000
利息費用及其他支出	3,255	3,255	3,255	3,255	3,255	3,255	3,255	3,255	3,255	3,255	3,255	3,255	39,060
合計	417,255	417,255	409,255	409,255	404,255	404,255	404,255	409,255	403,255	408,255	403,255	363,625	4,853,430
要求最低現金餘額 4	600,000	600,000	600,000	600,000	600,000	600,000	600,000	600,000	600,000	600,000	600,000	600,000	600,000
所需資金總額 5=3+4	1,017,255	1,017,255	1,009,255	1,009,255	1,004,255	1,004,255	1,004,255	1,009,255	1,003,255	1,008,255	1,003,255	963,625	5,453,430
融資前可供支用現金餘額(短絀)6=1+2-5	954,531	935,155	934,950	956,908	928,369	955,326	1,236,693	1,258,652	1,245,533	897,875	903,669	977,707	1,671,669
融資淨額 7													
短借款減少	(12,000)	(12,000)	(12,000)	(12,000)	(12,000)	(12,000)	(12,000)	(12,000)	(12,000)	(12,000)	(12,000)	(10,020)	(142,020)
長借款減少	(42,949)	(9,614)	(9,615)	(42,948)	(9,616)	(9,614)	(9,615)	(9,616)	(9,615)	(9,615)	(9,616)	(9,615)	(182,048)
配發現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(323,338)	-	-	-	(323,338)
配發現金股利/發放董監酬勞及員工紅利	-	-	-	-	-	-	-	(18,912)	(47,279)	-	-	-	(66,191)
合計	(54,949)	(21,614)	(21,615)	(54,948)	(21,616)	(21,614)	(21,615)	(40,528)	(392,232)	(21,615)	(21,616)	(19,635)	(713,597)
期末現金餘額 8=1+2-3+7	1,499,582	1,513,541	1,513,335	1,501,960	1,506,753	1,533,712	1,815,078	1,818,124	1,453,301	1,476,260	1,482,053	1,558,072	1,558,072

(2)就公司申報年度及預計未來一年度應收帳款收款及應付帳款付款政策、資本支出計畫、財務槓桿及負債比率，說明償債或充實營運資金之原因：

①應收帳款收款及應付帳款付款政策

單位：天

年度 \ 項目	應收款項 收現天數(A)	存貨週轉天數 (B)	應付款項 付現天數(C)	營運週轉天數 (C=A+B-C)
101 年度	76	62	24	111
102 年度	73	47	34	86
103 年度預估	80	48	37	91
104 年度預估	80	48	37	91

資料來源：本公司 100~102 年度經會計師查核簽證之個體財務報告及本公司提供之 103 年度及 104 年度預估數。

本公司之現金收支預測表係依目前之收付款條件，並考量與客戶、廠商及往來銀行實際交易情形，及預估 103、104 年度營運成長狀況而編製。在應收帳款收款政策方面，本公司授信條件依客戶別而有所不同，一般而言多晶矽晶片產品之銷售客戶其收款條件則多為月結 60 天，較光碟產品收款條件 90 天~120 天為短，由於本公司矽晶片產品佔營收比重由 101 年度之 46%上升至 102 年度之 77%，且營業收入較 101 年大幅提升 41.70%，使應收款項總額提升至 1,012,381 仟元，致應收款項收現天數下降至 73 天。且因本公司於第 102 年度第四季為專注於太陽能矽晶片產業之營運，已陸續於 102 年度第四季將原光碟事業部之機器設備處份予泰國子公司 GAT，故 103 年度及 104 年度之營業收入主要係由矽晶片產品所組成，而本公司預計其收款條件變化不大之情形下，103 年度及 104 年度之應收款項收現天數維持與 102 年度相當之水準，惟考量到客戶入帳時點與本公司之差異，故保守估計為月結 80 天。

而對主要進貨廠商之付款條件方面，本公司之應付帳款天期係依供應商國內或國外及採購之商品種類而訂定，一般來說，國內主要供應商之付款天期為 60~120 天，國外供應商則較多需預付貨款之情形。在付款政策無重大改變之情形下，本公司 101 年度及 102 年度之應付款項付現天數分別為 24 天及 34 天，故本公司在編製 103 年度及 104 年度現金收支預測表時，應付款項付現天數係以 102 年度 34 天為依據，保守預估 103 年度及 104 年度均為 37 天並與 102 年度維持相當之水準。

②資本支出計畫

本公司現金收支預測表中之資本支出係配合公司經營策略及發展目標所訂定，其中 103 年 1~3 月係公司實際支付金額，主要係新購置長晶爐、切片機及研磨機等機器設備，而本公司預計 104 年度資本支出維持與 103 年度相當，故

本公司現金收支預測表中資本支出計畫之編列應尚屬合理。

③財務槓桿及負債比率

單位：新台幣仟元

項目/年度	101 年度	102 年度
財務槓桿度(倍)	(註)	(註)
負債比率(%)	44.21	48.85
營業收入	2,861,425	4,054,730
稅後純益(損)	(255,383)	(708,988)

資料來源：本公司 101~102 年經會計師查核簽證之個體財務報告。

註：由於財務槓桿度計算公式為【營業利益/(營業利益-利息費用)】，而營業利益為負數較不具參考意義，故不予計算。

A.財務槓桿度

財務槓桿度係為衡量公司舉債經營之財務風險，評估利息費用之變動對於營業利益之影響程度，該指標愈高表示利息費用占本公司營業利益比重越大，公司所承擔之財務風險愈大。以本公司 101 年度及 102 年度產生營業虧損之情形來看，若能有效降低利息費用對營業淨利之侵蝕，將可提升其獲利能力。若本公司本次不藉由發行國內第二次有擔保交換公司債籌措資金，而全數以金融機構融資方式籌措支應未來營運擴展所需資金，將加重利息負擔，並使財務結構趨於惡化。就財務槓桿操作而言，須考慮財務結構之安全性及資金之流動性與週轉性，本公司本次募集資金用以充實營運資金將可節省利息支出，且預計營收成長之情形下，對維持適當之財務槓桿度有正面助益。

B.負債比率

本公司 101 年底及 102 年底之負債比率分別為 44.21%及 48.85%，其中流動負債佔負債總額比率亦分別達 40.92%及 54.75%，可見本公司對短期負債之依存度逐漸提高，如未來再度發生景氣大幅反轉，銀行緊縮授信額度，則公司將增加財務風險。由於本公司預估未來年度營運規模仍持續成長，對於營運資金之需求勢必進一步增加，若再以短期借款支應，利息負擔及負債比率較高之財務結構將直接影響公司資金運用之靈活度與穩定性，使財務風險日益升高，因此本公司擬發行國內第二次有擔保交換公司債以籌措中長期穩定資金，除改善償債能力，並有效降低財務風險。此外，本公司之負債結構亦將隨著交換債券持有人陸續將債權交換為本公司持有之達邁科技普通股之後而降低。因此為改善財務結構、提升償債能力並降低財務風險，本次發行國內第二次有擔保交換公司債以籌措營運所需資金有其必要性其合理性。

(3)增資計畫如用於償還者，應說明原借款用途及其效益達成情形：不適用。

4.如為購買營建用地或支付營建工程款者，應詳列預計自購置土地至營建個案銷售完

竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益：不適用。

5.本次增資計畫如用於購買未完工程並承受賣方未履行契約者，應就其賣方轉讓之理由、受讓價格之依據評估其合理性，並評估其受讓過程是否適法及對契約相對人權利義務之影響：不適用。

三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：不適用。

四、本次併購發行新股應記載事項：不適用。

肆、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一)簡明資產負債表及綜合損益表

1.簡明資產負債表

(1)合併簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位:新台幣仟元

項目 \ 年度	年度	最近五年度財務資料				
		98 年	99 年	100 年	101 年	102 年
流動資產		—	—	—	5,160,927	5,790,206
不動產、廠房及設備 (註 2)		—	—	—	4,106,854	4,704,401
無形資產		—	—	—	7,720	3,627
其他資產		—	—	—	1,236,297	1,584,557
資產總額		—	—	—	10,511,798	12,082,791
流動負債	分配前	—	—	—	2,021,333	3,628,019
	分配後	—	—	—	2,022,389	3,628,019
非流動負債		—	—	—	2,386,880	2,213,464
負債總額	分配前	—	—	—	4,408,213	5,841,483
	分配後	—	—	—	4,407,157	(註 3)
歸屬於母公司業主之權益		—	—	—	4,895,953	4,687,959
股本		—	—	—	2,919,652	2,919,652
資本公積		—	—	—	1,181,026	1,658,500
保留盈餘	分配前	—	—	—	809,889	104,908
	分配後	—	—	—	809,889	(註 3)
其他權益		—	—	—	(14,614)	4,899
庫藏股票		—	—	—	—	—
非控制權益		—	—	—	1,207,632	1,553,349
股東權益總額	分配前	—	—	—	6,103,585	6,241,308
	分配後	—	—	—	6,103,585	(註 3)

註1：98~100年度並未有依據國際財務報導準則之財務資訊。

註2：上列各年度均經會計師查核簽證。

註3：截至公開說明書刊印日止尚未經股東會決議。

(2)合併簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位:新台幣仟元

項目 \ 年度	年度	最近五年度財務資料				
		98 年	99 年	100 年	101 年	102 年
流動資產		2,532,436	4,610,692	5,299,243	5,204,863	-
基金及投資		303,390	289,032	492,346	661,024	-
固定資產		1,778,818	1,912,433	3,852,427	4,146,011	-
無形資產		1,926	1,851	1,777	1,793	-
其他資產		181,952	474,934	494,511	511,625	-
資產總額		4,798,522	7,288,942	10,140,344	10,523,316	-
流動負債	分配前	1,097,562	771,349	2,127,082	2,021,333	-
	分配後	1,216,942	1,169,483	2,273,605	2,021,333	-
長期負債		913,762	649,253	1,724,546	2,327,953	-
其他負債		14,231	20,282	23,000	42,612	-

項目 \ 年度		最近五年度財務資料				
		98 年	99 年	100 年	101 年	102 年
負債總額	分配前	2,025,555	1,440,884	3,874,628	4,391,538	-
	分配後	2,144,935	1,839,018	4,020,611	4,391,538	-
股本		2,040,602	2,504,229	2,919,652	2,919,652	-
資本公積		305,762	1,303,294	1,829,276	1,834,343	-
保留盈餘	分配前	275,685	830,485	306,266	177,039	-
	分配後	156,305	166,928	160,283	177,039	-
金融商品未實現損益		(5,392)	595	271	41	-
未認列為退休金成本之淨損失		(2,563)	(5,260)	(6,304)	(20,835)	-
累積換算調整數		12,975	17,492	16,405	13,415	-
少數股權		145,898	1,197,223	1,200,150	1,210,123	-
股東權益總額	分配前	2,772,967	5,848,058	6,265,716	6,133,778	-
	分配後	2,653,587	5,449,924	6,119,733	6,133,778	-

註1：102年度並未有依據我國財務會計準則之財務資訊。

註2：上列各年度均經會計師查核簽證。

(3)個體簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位:新台幣仟元

項目 \ 年度		最近五年度財務資料				
		98 年	99 年	100 年	101 年	102 年
流動資產		—	—	—	2,227,706	2,616,695
不動產、廠房及設備 (註 2)		—	—	—	3,399,208	3,254,664
無形資產		—	—	—	6,287	3,049
其他資產		—	—	—	3,142,521	3,290,215
資產總額		—	—	—	8,775,722	9,164,623
流動負債	分配前	—	—	—	1,587,732	2,450,985
	分配後	—	—	—	1,587,732	(註 3)
非流動負債		—	—	—	2,292,037	2,025,679
負債總額	分配前	—	—	—	3,879,769	4,476,664
	分配後	—	—	—	3,879,769	(註 3)
歸屬於母公司業主之權益		—	—	—	4,895,953	4,687,959
股本		—	—	—	2,919,652	2,919,652
資本公積		—	—	—	1,181,026	1,658,500
保留盈餘	分配前	—	—	—	809,889	104,908
	分配後	—	—	—	809,889	104,908
其他權益		—	—	—	(14,614)	4,899
庫藏股票		—	—	—	—	—
非控制權益		—	—	—	—	—
股東權益總額	分配前	—	—	—	4,895,953	4,687,959
	分配後	—	—	—	4,895,953	(註 3)

註1：98~100年度並未有依據國際財務報導準則之財務資訊。

註2：上列各年度均經會計師查核簽證。

註3：截至公開說明書刊印日止尚未經股東會決議。

(4)個體簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位:新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		98 年	99 年	100 年	101 年	102 年
流動資產		1,851,662	1,329,721	2,219,222	2,268,979	-
基金及投資		981,717	2,532,754	2,740,964	2,704,594	-
固定資產		1,332,563	1,401,220	3,164,249	3,329,452	-
其他資產		151,460	471,598	466,427	490,198	-
資產總額		4,317,402	5,735,293	8,590,862	8,793,223	-
流動負債	分配前	768,037	425,215	1,791,919	1,588,736	-
	分配後	887,417	823,394	1,937,902	1,588,736	-
長期負債		913,342	649,011	1,724,063	2,256,064	-
其他負債		8,954	10,232	9,314	24,768	-
負債總額	分配前	1,690,333	1,084,458	3,525,296	3,869,568	-
	分配後	1,809,713	1,482,592	3,671,279	3,869,568	-
股本		2,040,602	2,504,229	2,919,652	2,919,652	-
資本公積		305,762	1,303,294	1,829,276	1,834,343	-
保留盈餘	分配前	275,685	830,485	306,266	177,039	-
	分配後	36,925	166,928	160,283		-
金融商品未實現損益		(5,392)	595	271	41	-
未認列為退休金成本之淨損失		(2,563)	(5,260)	(6,304)	(20,835)	-
累積換算調整數		12,975	17,492	16,405	13,415	-
股東權益總額	分配前	2,627,069	4,650,835	5,065,566	4,923,655	-
	分配後	2,507,689	4,252,701	4,919,583	4,923,655	-

註1：102年度並未有依據我國財務會計準則之財務資訊。

註2：上列各年度均經會計師查核簽證。

2.簡明綜合損益表

(1)合併簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位:新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料				
	98 年	99 年	100 年	101 年	102 年
營業收入	—	—	—	6,186,892	8,554,816
營業毛利 (損)	—	—	—	588,268	779,409
營業淨利 (損)	—	—	—	15,754	194,952
營業外收入及支出	—	—	—	24,068	(557,583)
稅前淨利	—	—	—	39,822	(362,631)
繼續營業部門 稅前淨利 (損)	—	—	—	39,822	(362,631)
停業單位損失	—	—	—	—	—
本期淨利 (損)	—	—	—	(37,458)	(476,693)
本期其他綜合損益 (稅 後淨額)	—	—	—	(42,367)	25,094
本期綜合損益總額	—	—	—	(79,825)	(442,599)
淨利歸屬於 母公司業主	—	—	—	(255,383)	(708,988)
淨利歸屬於 非控制權益	—	—	—	217,925	241,295
綜合損益總額歸 屬於母公司業主	—	—	—	(295,330)	(685,423)
綜合損益總額歸 屬於非控制權益	—	—	—	215,505	242,824
每股盈餘	—	—	—	(0.87)	(2.43)

註1：98~100年度並未有依據國際財務報導準則之財務資訊。

註2：上列各年度均經會計師查核簽證。

(2)合併簡明損益表-我國財務會計準則

單位:新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料				
	98 年	99 年	100 年	101 年	102 年
營業收入	2,147,871	4,016,035	5,395,328	6,186,892	-
營業毛利(損)	514,269	1,362,795	911,115	590,667	-
營業淨利(損)	247,512	945,264	438,786	16,659	-
營業外收入及利益	257,459	495,168	266,275	492,853	-
營業外費用及損失	(94,413)	(227,917)	(65,701)	(197,763)	-
繼續營業部門稅前淨利(損)	410,558	1,212,515	639,360	311,749	-
本期淨利(損)	313,686	1,097,073	522,543	234,469	-
每股盈餘	1.57	2.87	0.48	0.06	-

註1：102年度並未有依據我國財務會計準則之財務資訊。

註2：上列各年度均經會計師查核簽證。

(3)個體簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位:新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料				
	98 年	99 年	100 年	101 年	102 年
營業收入	-	-	-	2,861,425	4,054,730
營業毛利	-	-	-	(483,011)	(301,455)
營業淨損	-	-	-	(720,712)	(532,540)
營業外收入及支出	-	-	-	465,329	(176,448)
稅前淨損	-	-	-	(255,383)	(708,988)
繼續營業部門稅前淨利(損)	-	-	-	(255,383)	(708,988)
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	-	-	-	(255,383)	(708,988)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	(39,947)	23,565
本期綜合損益總額	-	-	-	(295,330)	(685,423)
淨利歸屬於母公司業主	-	-	-	(255,385)	(708,988)
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主	-	-	-	(295,330)	(685,423)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘	-	-	-	(0.87)	(2.43)

註1：98~100年度並未有依據國際財務報導準則之財務資訊。

註2：上列各年度均經會計師查核簽證。

(4)個體簡明損益表-我國財務會計準則

單位:新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料				
	98 年	99 年	100 年	101 年	102 年
營業收入	1,276,278	1,254,203	2,390,069	2,861,425	-
營業毛利(損)	117,944	(72,644)	(488,685)	(480,612)	-
營業淨利(損)	(40,904)	(247,852)	(658,554)	(719,202)	-
營業外收入及利益	427,680	1,158,059	871,375	863,414	-
營業外費用及損失	(86,247)	(116,624)	(72,512)	(127,456)	-
繼續營業部門稅前淨利(損)	300,529	793,583	140,309	16,756	-
本期淨利(損)	278,847	793,560	139,338	16,756	-
每股盈餘	1.49	2.99	0.48	0.06	-

註1：102年度並未有依據我國財務會計準則之財務資訊。

註2：上列各年度均經會計師查核簽證。

(二)影響上述財務報告作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響：

1.本公司自 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定。主要修訂為：

(1)存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，並採逐項比較法。

(2)因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本。

(3)異常製造成本及跌價損失(或回升利益)應認列為銷貨成本。

此項會計原則變動對本公司 98 年度之淨利及稅後基本合併稅後基本每股盈餘並未有重大影響。本期亦重分類 97 年度營業外收入及利益一什項收入 5,679 仟元，營業外費用及損失一備抵存貨跌價及呆滯損失及什項支出分別 2,750 仟元及 1,673 仟元至銷貨成本項下。

2.依 98 年 5 月 27 日公布之所得稅法修正條文規定，營利事業所得稅稅率自 99 年度起由 25%改為 20%；又依 99 年 6 月 15 日新公布之所得稅法修正條文，營利事業所得稅稅率自 99 年度起由百分之二十調降為百分之十七。前述變動對於本公司 99 年度及 98 年度之淨利及稅後基本每股盈餘並無重大影響。

3.本公司自 100 年 1 月 1 日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定，此項會計原則變動對本公司 100 年度淨利及每股盈餘並無影響。

4.自 100 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，並業已編製前期之部門資訊。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

- 1.列示最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見，除無保留意見之查核報告外，並應詳述其意見內容。

年度	事務名稱	會計師姓名	查核意見
98 年度	安永聯合會計師事務所	郭紹彬 佟韻玲	修正式無保留意見
99 年度	安永聯合會計師事務所	郭紹彬 佟韻玲	修正式無保留意見
100 年度	安永聯合會計師事務所	涂嘉玲 郭紹彬	修正式無保留意見
101 年度	安永聯合會計師事務所	涂嘉玲 郭紹彬	修正式無保留意見
102 年度	安永聯合會計師事務所	涂嘉玲 郭紹彬	修正式無保留意見

- 2.最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明：因會計師內部職務調整，各年度簽證會計師略有調整。

(四)財務分析：

1.國際財務報導準則-（個體）

分析項目（註2）		最近五年度財務分析				
		98年	99年	100年	101年	102年
財務結構	負債占資產比率	—	—	—	44.21	48.85
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	—	—	—	211.46	206.28
償債能力	流動比率	—	—	—	140.31	106.76
	速動比率	—	—	—	99.13	76.85
	利息保障倍數	—	—	—	(3.30)	(11.33)
經營能力	應收款項週轉率（次）	—	—	—	4.03	4.26
	平均收現日數	—	—	—	91	86
	存貨週轉率（次）	—	—	—	5.89	7.80
	應付款項週轉率（次）	—	—	—	15.17	10.63
	平均銷貨日數	—	—	—	62	47
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	—	—	—	0.95	1.22
	總資產週轉率（次）	—	—	—	0.33	0.45
獲利能力	資產報酬率（%）	—	—	—	(2.37)	(7.37)
	權益報酬率（%）	—	—	—	(5.13)	(14.80)
	稅前純益占實收資本比率（%）	—	—	—	(8.75)	(24.28)
	純益率（%）	—	—	—	(8.93)	(17.49)
	每股盈餘（元）	—	—	—	(0.87)	(2.43)
現金流量	現金流量比率（%）	—	—	—	(16.74)	(11.41)
	現金流量允當比率（%）	—	—	—	(14.93)	(21.30)
	現金再投資比率（%）	—	—	—	(4.13)	(3.12)
槓桿度	營運槓桿度	—	—	—	(2.83)	(5.99)
	財務槓桿度	—	—	—	0.92	0.90

最近二年度各項財務比率變動原因。（若增減變動未達 20% 者可免分析）

(1)償債能力變動之原因：主係因應多晶矽事業之發展，增加金融機構長期融資所致。

(2)經營能力變動之原因：主係因矽晶片產品逐漸成熟，致營業收入增加及營業成本增加。

(3)獲利能力變動之原因：主係因認列轉投資、金融資產評價買賣損失及不動產、廠房及設備之損失所致。

(4)現金流量變動之原因：主要係本公司流動資產增加所致。

(5)槓桿度變動之原因：主係因矽晶片產品逐漸成熟，致營業收入增加所致。

註1：上列各年度均經會計師查核簽證。

註2：財務比率之計算公式

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=〔稅後損益+利息費用×(1-稅率)〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益／(營業利益-利息費用)。

2. 國際財務報導準則- (合併)

項目	年度	最近 5 年度財務分析				
		98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度
財務結構 (%)	負債占資產比率	—	—	—	41.94	48.35
	長期資金占固定資產比率	—	—	—	206.74	179.72
償債能力 (%)	流動比率	—	—	—	255.32	159.60
	速動比率	—	—	—	199.14	124.71
	利息保障倍數	—	—	—	1.65	(4.66)
經營能力	應收款項週轉率(次)	—	—	—	5.01	4.16
	平均收現日數	—	—	—	73	88
	存貨週轉率(次)	—	—	—	5.73	7.76
	應付款項週轉率(次)	—	—	—	16.08	10.85
	平均銷貨日數	—	—	—	64	47
	固定資產週轉率(次)	—	—	—	1.70	1.94
	總資產週轉率(次)	—	—	—	0.60	0.76
獲利能力	資產報酬率(%)	—	—	—	0.13	(3.67)
	股東權益報酬率(%)	—	—	—	(0.61)	(7.58)
	稅前純益占實收資本比率(%)	—	—	—	1.36	(12.42)
	純益率(%)	—	—	—	(0.61)	(5.47)
	每股盈餘(元)	—	—	—	(0.87)	(2.43)
現金流量	現金流量比率(%)	—	—	—	9.72	(4.36)
	現金流量允當比率(%)	—	—	—	29.08	21.23
	現金再投資比率(%)	—	—	—	0.44	(1.39)
槓桿度	營運槓桿度	—	—	—	322.96	38.21
	財務槓桿度	—	—	—	(0.34)	1.49

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

(1)經營能力變動之原因：主係因應多晶矽事業之發展，增加金融機構長期融資所致。

(2)償債能力變動之原因：主係因矽晶片產品逐漸成熟，且因本公司之子公司碩禾導電漿需求大幅增加，且積極開方客源市場佔率提高，導致營業收入增加。

(3)獲利能力變動之原因：主係因認列轉投資、金融資產評價買賣損失及不動產、廠房及設備之損失所致。

(4)現金流量變動之原因：主係本公司應收帳款大幅增加所致。

(5)槓桿度變動之原因：因本公司及子公司營收狀況良好，且成本費用控管良好，導致營業利益增加。

註1：上列各年度均經會計師查核簽證。

註2：財務比率之計算公式

1. 財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3. 經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營

業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=〔稅後損益+利息費用×(1-稅率)〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益／(營業利益-利息費用)

3.財務分析--我國財務會計準則（個體）

分析項目			最近五年度財務分析（註1）				
			98年	99年	100年	101年	102年
財務結構 %	負債占資產比率		39.15	18.91	41.04	44.02	-
	長期資金占固定資產比率		265.68	378.23	214.57	215.64	-
償債能力 %	流動比率		241.09	312.72	123.85	142.81	-
	速動比率		213.69	242.01	92.04	101.66	-
	利息保障倍數		6.08	22.91	3.93	127.74	-
經營能力	應收款項週轉率（次）		2.22	2.38	3.98	4.02	-
	平均收現日數		164	153	91	90	-
	存貨週轉率（次）		5.90	4.83	5.22	5.88	-
	應付款項週轉率（次）		9.50	13.07	20.82	15.16	-
	平均銷貨日數		62	76	70	62	-
	固定資產週轉率（次）		0.86	0.92	1.05	0.88	-
	總資產週轉率（次）		0.33	0.25	0.33	0.32	-
獲利能力	資產報酬率（%）		8.31	16.39	2.50	0.76	-
	股東權益報酬率（%）		12.64	21.81	2.87	0.33	-
	占實收資本比率（%）	營業利益	(9.90)	(22.56)	(24.63)	(22.56)	-
		稅前純益	31.69	4.81	0.57	4.81	-
	純益率（%）		(8.60)	63.28	5.84	0.57	-
	每股盈餘（元）	追溯前	3.29	0.48	0.06	0.48	-
		追溯後	2.99	0.48	-	0.48	-
現金流量	現金流量比率（%）		5.72	(84.37)	(18.83)	15.01	-
	現金流量允當比率（%）		48.31	(27.37)	(27.30)	(3.50)	-
	現金再投資比率（%）		1.01	(6.34)	(7.95)	0.92	-
槓桿度	營運槓桿度		56.58	(3.86)	(2.08)	(2.78)	-
	財務槓桿度		(0.14)	0.87	0.93	0.92	-

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。（若增減變動主係因應多晶矽事業之發展，增加金融機構長期融資所致。未達20%者可免分析）

(1)償債能力變動之原因：主係因應多晶矽事業之發展，增加金融機構長期融資所致。

(2)獲利能力變動之原因：主要係因101年度受太陽能整體景氣下滑之影響，使得本公司獲利衰退所致。

(3)現金流量變動之原因：主係本公司流動負債減少所致。

(4)槓桿度變動之原因：主係本公司多晶矽業務受太陽能市場景氣影響，致使營業損失增加所致。

註1：上列各年度均經會計師查核簽證。

註2：列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率=（股東權益淨額+長期負債）／固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產／流動負債。

(2)速動比率=（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365／存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率=銷貨淨額／平均固定資產淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=〔稅後損益+利息費用×(1-稅率)〕／平均資產總額。

(2)股東權益報酬率=稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率=稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)／(固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益／(營業利益-利息費用)

4.財務分析--我國財務會計準則（合併）

年 度（註1） 分析項目		最 近 五 年 度 財 務 分 析（註1）				
		98 年	99 年	100 年	101 年	102 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	42.21	19.77	38.21	41.72	-
	長期資金占固定資產比率	207.26	339.74	207.41	204.08	-
償債能力 %	流動比率	230.73	597.74	249.13	257.50	-
	速動比率	191.94	511.76	195.94	201.31	-
	利息保障倍數	7.59	32.46	13.47	5.98	-
經營能力	應收款項週轉率（次）	3.32	4.50	5.11	5.01	-
	平均收現日數	110	81	71	73	-
	存貨週轉率（次）	5.63	5.83	5.89	5.73	-
	應付款項週轉率（次）	10.27	14.51	21.31	16.07	-
	平均銷貨日數	65	63	62	64	-
	固定資產週轉率（次）	1.13	2.18	1.87	1.55	-
	總資產週轉率（次）	0.51	0.66	0.62	0.60	-
獲利能力	資產報酬率（%）	8.61	18.68	6.47	2.76	-
	股東權益報酬率（%）	13.77	25.45	8.63	3.78	-
	營業利益占實收資本比率(%)	12.15	37.75	15.03	0.57	-
	稅前純益占實收資本比率（%）	20.15	48.42	21.90	10.68	-
	純益率（%）	14.60	27.32	9.69	3.79	-
	每股盈餘（元）	1.76	4.14	1.81	0.80	-
現金流量	現金流量比率（%）	37.37	87.90	12.47	22.74	-
	現金流量允當比率(%)	92.63	94.15	29.13	34.06	-
	現金再投資比率（%）	6.79	6.24	(1.24)	2.69	-
槓桿度	營運槓桿度	7.06	3.71	9.53	305.39	-
	財務槓桿度	1.34	1.04	1.13	(0.37)	-
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。（若增減變動未達20%者可免分析） (1)償債能力變動之原因：主係因應多晶矽事業之發展，增加金融機構長期融資所致。 (2)獲利能力變動之原因：主要係因101年度受太陽能整體景氣下滑之影響，使得本公司獲利衰退所致。 (3)現金流量變動之原因：主係本公司流動負債減少所致。 (4)槓桿度變動之原因：主係本公司多晶矽業務受太陽能市場景氣影響，致使營業損失增加所致。						

註1：上列各年度均經會計師查核簽證。

註2：列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均固定資產淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

(五)會計科目重大變動說明

比較最近兩年度資產負債表及綜合損益表之會計科目，金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者，其變動原因如下：

項目	年度	101 年度	102 年度	增減變動		說明
		金額	金額	金額	%	
現金及約當現金		2,526,818	1,806,008	(720,810)	(28.83)	主係擴充產能及與金融機構融資，致現金及約當現金增加。
應收帳款淨額		2,457,719	1,330,810	(1,126,909)	(84.68)	係因銷售集中於期末，且給予客戶之授信政策放寬，使期末應收帳款淨額增加所致。
透過損益按公允價值衡量之金融資產		541,940	391,010	(150,930)	(27.85)	係因被投資公司股價變動所致。
不動產、廠房及設備		4,106,854	4,704,401	597,547	14.55	主係因跨足太陽能多晶矽事業，購買土地及相關之設備
其他金融資產-非流動		49,557	445,767	396,210	799.50	主係銀行聯貸借款辦理借新還舊，使得長期借款之擔保款增加所致。
短期借款		1,445,389	699,389	746,000	106.66	主係基於營運需求及電廠建廠等增加短期借款所致。
應付帳款		848,007	462,026	385,981	83.54	主係預期未來景氣將持續回升，因此增加購料所致。
其他應付款		358,763	220,293	138,470	62.86	主係因應營運需求而擴產，使應付設備款及應付費用薪資等相關費用增加所致。
一年內到期或執行賣回權公司債		281,924	—	281,924	—	主係可轉換公司債及交換公司債一年內到期之數額。
應付公司債		795,160	1,569,205	(774,045)	(49.33)	主係轉換債之可執行轉列一年內之負債所致。
長期借款		1,360,647	758,388	602,259	79.41	主係聯貸銀行借款於 102 年度辦理借新還舊，因此長期借款較前一年度增加。
資本公積		1,658,500	1,181,026	477,474	40.43	主係因本期交換債執行之處分損益，帳列資本公積所致。
未分配盈餘		(41,410)	672,626	(714,036)	(106.16)	因 102 年度金融商品評價損失及光碟設備提列減損所致。
非控制權益		1,553,349	1,207,632	345,717	28.63	主係因本公司子公司碩禾電子營業狀況成長獲利增加所致。
營業收入		6,186,892	8,554,816	2,367,924	38.27	主係因矽晶片產品逐漸成熟，且因本公司之子公司碩禾導電漿需求大幅增加，積極開拓客源市場佔率提高，導致營業收入增加。
營業成本		5,598,624	7,775,407	2,176,783	38.88	主係因本公司營業收入增加，相對營業成本亦增加。
其他利益及損失		45,894	(538,947)	(584,841)	(1,274.33)	主係轉投資達邁科技(股)公司及交換公司債之金融資產評價損失及光碟設備提列減損損失所致。

二、財務報告應記載事項

(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近兩年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告。

1.101 年度會計師查核簽證之母子公司合併財務報告：請參閱第 97~166 頁。

2.102 年度會計師查核簽證之母子公司合併財務報告：請參閱第 167~274 頁。

(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告。但不包括重要會計項目明細表：

1.101 年度會計師查核簽證之個體財務報告：請參閱第 275~332 頁。

2.102 年度會計師查核簽證之個體財務報告：請參閱第 333~426 頁。

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告：無。

三、財務概況其他重要事項

(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事：無。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者：無。

(三)期後事項：無。

(四)其他：無。

四、財務狀況及經營結果檢討分析

(一)財務狀況

1.財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	101 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日	差 異	
			金額	%
流動資產	5,160,927	5,790,206	629,279	12.19
不動產、廠房及設備	4,106,854	4,704,401	597,547	14.55
無形資產	7,720	3,627	(4,093)	(53.02)
其他資產	1,236,297	1,584,557	348,260	28.17
資產總額	10,511,798	12,082,791	1,570,993	14.95
流動負債	2,021,333	3,628,019	1,606,686	79.49
非流動負債	2,386,880	2,213,464	(173,416)	(7.27)
負債總額	4,408,213	5,841,483	1,433,270	32.51
股本	2,919,652	2,919,652	-	-
資本公積	1,181,026	1,658,500	477,474	40.43
保留盈餘	809,889	104,908	(704,991)	(87.05)
其他權益	(14,614)	4,899	19,513	(133.52)
非控制權益	1,207,632	1,553,349	345,717	28.63
股東權益總額	6,103,585	6,241,308	137,723	2.26

前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣三仟萬元以上者之主要原因及其影響分析說明如下：

- 1.其他資產增加：主係借款增加，提供質押擔保之定期存款增加，因此其他金融資產—非流動增加。
- 2.流動負債增加：主係基於營運需求及電廠建廠等增加短期借款及轉換債之可執行轉列一年內之負債所致。
- 3.負債總額增加：主係預期未來景氣將持續回升應加購料增加及營運需求及電廠建廠等增加借款所致
- 4.資本公積增加：主係因本期交換債執行之處分損益，帳列資本公積。
- 5.保留盈餘減少：主係因營業外損失所致。
- 6.非控制權益增加：主係因本公司子公司碩禾電子營業狀況成長獲利增加所致。

2.影響重大者應說明未來因應計畫：上述變動對公司財務、業務並無重大之影響。

(二)財務績效

1. 經營結果比較分析表

單位：新台幣仟元

科目 \ 年度	101 年度	102 年度	增減金額	變動比例%
營業收入	6,186,892	8,554,816	2,367,924	38.27
營業成本	(5,598,624)	(7,775,407)	(2,176,783)	38.88
營業毛損	588,268	779,409	191,141	32.49
營業費用	(572,514)	(584,457)	(11,943)	2.09
營業淨利	15,754	194,952	179,198	1,137.48
營業外收入及支出	24,068	(557,583)	(581,651)	(2,416.70)
稅前淨利(淨損)	39,822	(362,631)	(402,453)	(1,010.63)
所得稅費用	(77,280)	(105,062)	(27,782)	35.95%
本期淨損	(37,458)	(467,693)	(430,235)	1,148.58%
其他綜合損益	(42,367)	25,094	67,461	(159.23%)
本期綜合損失總額	(79,825)	(442,599)	(362,774)	454.46%

前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣三仟萬元以上者之主要原因及其影響分析說明如下：

- 1.營業收入、成本及毛損增加：公司生產技術純熟，成本控制得宜，加上 102 年太陽能產業景氣稍有回溫，銷售較 101 年成長，致整體毛利增加。
- 2.營業淨利增加：公司營收狀況成長，且成本控制得宜，致營業淨利增加。
- 3.營業外收入及支出減少：主係轉投資公司於提列金融資產/負債淨評估減損損失，跨足太陽能多晶矽產品市場並逐漸淘汰光碟片產品，提列光碟等相關設備減損，致營業外收入及支出減少。
- 4.稅前淨利減少：本公司 102 年度營業狀況好轉，惟因本公司認列評估金融商品損失及光碟設備產品提列減損，致稅前淨利減少。
- 5.所得稅費用增加：主係因獲利增加相對應繳納款及所得稅費用增加
- 6.本期淨損、其他綜合損益及本期綜合損益增加：本公司 102 年度營業狀況好轉，惟因本公司認列評估金融商品損失及光碟設備產品提列減損，致稅前淨利減少。

2.預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

經參酌本公司之營運計畫及產業發展趨勢，2014 年全球太陽能裝置需求約 40GW，本公司預計矽晶片銷售量將可達 750 MW。在替代能源持續成長前景下，矽晶片營收將有機會大幅成長。本公司將持續提升矽晶片轉換效率，藉以提升產品競爭力，另一方面與子公司碩禾電子合力開發終端系統及電廠投資，掌握下游需求並加速導入五合一策略(太陽能模組所需之關鍵材料，國碩之矽晶片與導電帶；碩禾之鋁漿、背銀漿、正銀漿)，有效去化矽晶片產能並增加導電帶之獲利貢獻。

(三)現金流量

1.最近一年度現金流量分析

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	全年來自營業活 動淨現金流量	全年現金流 量	現金剩餘 (不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
766,123	(279,557)	274,566	761,132	-	-

(1)營業活動：本公司轉型生產太陽能矽晶片產品為主，增加對相關原物料之採購，然太陽能市場反轉致營運獲利衰退，造成營業活動為淨現金流出 279,557 仟元。

(2)投資活動：本公司太陽能矽晶片產品擴充產能，故採購相關機器設備，致投資活動產生淨現金流出 338,012 仟元。

(3)融資活動：本公司為因應營運需求向金融機構融資，致融資活動產生淨現金流入 612,578 仟元。

2.現金不足額之改善計畫

(1)流動性分析

項目 \ 年度	101 年度	102 年度	增減比例(%)
現金流量比率	(16.74)	(11.41)	(46.71)
現金流量允當比率	(14.93)	(21.30)	29.91
現金再投資比率	(4.13)	(3.12)	(32.37)
增減比例變動達百分之二十以上者分析說明如下：			
(1)現金流量比率：主係因營運所需，增加銀行短期融資借款致流動負債大幅成長所致。			
(2)現金流量允當比率及現金再投資比率：主係本公司擴充產能購置固定資產增加所致。			

(2)現金不足額之補救措施：透過銀行借款或其他籌資方式支應。

3.未來一年現金流動性分析

期初現金餘額	預計全年來自營運活動淨現金流量	預計全年現金流入量	預計現金剩餘(不足)數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
761,132	548,938	231,052	1,541,122	-	-
1. 現金流量變動情形分析： (1) 營業活動：本公司持續生產太陽能矽晶片產品，預估整體營運狀況較往年成長，以致營業活動淨流入 548,938 仟元。 (2) 投資活動：預計新購置長晶爐、切片機及研磨機等機器設備，以致投資活動為淨現金流出 253,750 仟元。 (3) 融資活動：預計發行(贖回)可交(轉)換公司債 2,066,559 仟元，並向銀行借款及償還 161,043 仟元，而產生之融資活動淨現金流入 484,802 仟元。					
2. 預計現金不足額之補救措施及流動分析：無。					

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

請參閱本公開說明書第 55 頁有關 101 年度國內第二次有擔保轉換公司債之效益評估。

(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

本公司最近年度之投資政策主要係以光電材料之投資案為主，除原光碟產業通路宏大國際以及海外生產基地泰國 GAT 等，公司積極朝向光電材料發展，透過材料開發無須過高資本支出之特性，並配合市場趨勢與公司於材料領域之核心技術，創造更高之報酬率，目前轉投資公司碩禾電材與達邁科技皆屬太陽能與軟板產業鏈之上游材料。

投資損益及改善計畫：本公司轉投資光電材料部分如達邁科技及碩禾電材等營運大幅成長，獲利與效益逐步呈現，並已上市櫃掛牌開始回饋本公司，每年穩定獲利配股配息，其達邁科技因採公允價格認列評價利益或損失，去年因受產業景氣影響，認列約 1 億元金融資產評價損失，今年該公司股價回升預計可認列金融資產評價利益。而 103 年度本公司透過發行可轉換交換債處分達邁持股，除可認列處分利益外，亦可避免未來因長期評價，影響本公司損益。；另光碟產業轉投資部分，因整體儲存媒體技術改變，光碟片需求逐年下降、本公司已將光碟生產相關資產提列減損，並將可用資源轉作矽晶片生產所需，轉投資宏大國際及泰國 GAT 除維持最經濟規模生產，不現金流出原則經營，也陸續轉型開發太陽能電站業務，期未來能轉虧為盈。

未來一年投資計畫仍以光電材料領域為主，除擴大目前轉投資之成效，並透過

發掘新市場趨勢，尋求高成長前景佳之新興產業，積極切入產業鏈之上游材料以及下游太陽能系統及電廠開發案，創造公司最大效益。

(六)其他重要事項：無。

聲 明 書

本公司民國一〇一年度(自民國一〇一年一月一日至民國一〇一年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

國碩科技工業股份有限公司

董事長：張昭焚

中華民國 一〇二 年 三 月 二十二 日

國碩科技工業股份有限公司及其子公司

會計師查核報告

國碩科技工業股份有限公司及其子公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之部份子公司財務報表並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，對該等子公司之財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，該等子公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之資產總額分別為新台幣 422,144 仟元及 3,983,718 仟元，分別占合併資產總額之 4.01%及 39.29%，負債總額分別為新台幣 73,370 仟元及 565,631 仟元，分別占合併負債總額之 1.67%及 14.60%，民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別為新台幣 30,758 仟元及 3,459,043 仟元，分別占合併營業收入淨額之 0.50%及 64.11%。

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

(續下頁)

(承上頁)

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達國碩科技工業股份有限公司及其子公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

如合併財務報表附註三所述，國碩科技工業股份有限公司及其子公司自民國一〇一年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂之規定及新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」處理。

此 致

國碩科技工業股份有限公司 公鑒

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

會計師：

郭紹彬

中華民國 一〇二 年 三 月 二十 二 日

國碩科技工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年十二月三十一日
及民國一〇〇年十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代碼	負債及股東權益	附 註	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產						21xx	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$ 2,526,818	24.01	\$ 3,068,872	30.26	2100	短期借款	四.12及六	\$ 699,389	6.65	\$ 993,574	9.80
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二及四.2	-	-	8,175	0.08	2110	應付短期票券淨額	四.13	179,840	1.71	99,763	0.98
1120	應收票據	二及五	3,955	0.04	4,567	0.05	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動	三、四.14及四.16	72,310	0.69	-	-
1140	應收帳款淨額	二、四.3及五	1,331,696	12.65	939,964	9.27	2120	應付票據	五	13,780	0.13	83,789	0.83
1160	其他應收款淨額	五	17,163	0.16	17,327	0.17	2140	應付帳款	五	465,679	4.42	133,103	1.31
120x	存貨淨額	二及四.4	992,841	9.43	961,874	9.49	2160	應付所得稅		71,716	0.68	110,360	1.09
1260	預付款項	二及四.29	142,902	1.36	169,591	1.67	2170	應付費用	五	175,135	1.66	239,600	2.36
1275	待出售非流動資產	二及四.5	-	-	10,408	0.10	2224	應付設備款	五	44,928	0.43	42,963	0.42
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.25	43,936	0.42	86,942	0.86	2228	其他應付款	五	230	-	86	-
1291	受限制銀行存款－流動	六	119,864	1.14	2,696	0.03	2260	預收款項	五	13,107	0.12	9,695	0.10
1298	其他流動資產	二及四.29	25,688	0.24	28,827	0.28	2272	一年內到期之長期借款	四.15、六及七	276,830	2.63	244,675	2.41
	流動資產合計		5,204,863	49.45	5,299,243	52.26	2273	一年內到期之長期應付款	四.17	-	-	166,448	1.64
							2280	其他流動負債		8,389	0.08	3,026	0.03
								流動負債合計		2,021,333	19.20	2,127,082	20.97
14xx	基金及投資						24xx	長期負債					
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.6	3,941	0.04	-	-	2410	應付公司債	二、四.16及六	1,569,205	14.91	732,339	7.22
1425	預付長期投資款	二及四.6	24,175	0.23	-	-	2421	長期借款	四.15、六及七	758,388	7.21	992,207	9.79
1430	公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	二及四.2	541,940	5.15	401,871	3.96		長期負債合計		2,327,593	22.12	1,724,546	17.01
1450	備供出售金融資產－非流動	二及四.7	348	-	578	-	28xx	其他負債					
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	二及四.8	90,620	0.86	89,897	0.89	2810	應計退休金負債	二及四.18	40,689	0.39	23,000	0.23
	基金及投資合計		661,024	6.28	492,346	4.85	2820	存入保證金		1,923	0.02	-	-
15xx	固定資產	二、四.9、四.28及六						其他負債合計		42,612	0.41	23,000	0.23
1501	土地		456,692	4.34	201,006	1.98	2xxx	負債合計		4,391,538	41.73	3,874,628	38.21
1521	房屋及建築		1,203,153	11.43	912,521	9.00	3xxx	股東權益					
1531	機器設備		5,239,985	49.79	4,413,953	43.53	31xx	股本	四.19	2,919,652	27.74	2,919,652	28.79
1545	研發設備		227,752	2.16	174,203	1.72	3110	普通股股本					
1551	運輸設備		4,080	0.04	3,955	0.04	32xx	資本公積	四.20	582,500	5.53	582,500	5.75
1561	辦公設備		27,322	0.26	27,648	0.27	3211	普通股股票溢價		321,872	3.06	321,872	3.17
1681	其他設備		56,067	0.53	39,446	0.39	3213	可轉換公司債轉換溢價		864,314	8.21	847,125	8.35
	成本合計		7,215,051	68.55	5,772,732	56.93	3260	長期股權投資		55,660	0.53	55,660	0.55
15x9	減：累計折舊		(3,151,809)	(29.95)	(2,684,681)	(26.48)	3271	員工認股權		9,997	0.09	22,119	0.22
1599	累計減損		(18,019)	(0.17)	(35,423)	(0.35)	3272	可轉換公司債轉換權					
1672	加：預付設備款		79,220	0.75	799,799	7.89	33xx	保留盈餘					
1672	預付土地款		21,568	0.21	-	-	3310	法定盈餘公積	四.21及四.22	120,858	1.15	106,925	1.05
	固定資產淨額		4,146,011	39.39	3,852,427	37.99	3350	未提撥保留盈餘	四.22及四.23	56,181	0.53	199,341	1.97
17xx	無形資產						34xx	股東權益其他調整項目					
1770	遞延退休金成本	二	1,793	0.02	1,777	0.02	3420	累積換算調整數	二	13,415	0.13	16,405	0.16
18xx	其他資產						3430	未認為退休金成本之淨損失	二	(20,835)	(0.20)	(6,304)	(0.06)
1810	閒置資產淨額	二、四.10及四.28	3,528	0.03	-	-	3450	金融商品未實現利益	二及四.7	41	-	271	-
1820	存出保證金		5,796	0.06	5,298	0.05		母公司股東權益合計		4,923,655	46.77	5,065,566	49.95
1830	遞延資產	二及四.28	68,586	0.65	113,572	1.12	3610	少數股權		1,210,123	11.50	1,200,150	11.84
1860	遞延所得稅資產－非流動	二及四.25	114,667	1.09	72,658	0.72		股東權益總計		6,133,778	58.27	6,265,716	61.79
1887	受限制銀行存款－非流動	六	49,557	0.47	28,700	0.29							
1888	長期預付貨款	七	269,491	2.56	274,323	2.70							
	其他資產合計		511,625	4.86	494,551	4.88							
1xxx	資產總計		\$ 10,525,316	100.00	\$ 10,140,344	100.00	2-3xxx	負債及股東權益總計		\$ 10,525,316	100.00	\$ 10,140,344	100.00

國碩科技工業股份有限公司及子公司
合 併 損 益 表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇一年度		一〇〇年度	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入					
4170	銷貨收入總額		\$ 6,287,004	101.62	\$ 5,440,586	100.84
4190	減：銷貨退回		(62,595)	(1.01)	(38,152)	(0.71)
4100	減：銷貨折讓		(39,177)	(0.63)	(7,106)	(0.13)
4521	銷貨收入淨額		6,185,232	99.98	5,395,328	100.00
4000	工程收入		1,660	0.02	-	-
5000	營業收入淨額	二、四.26及五	6,186,892	100.00	5,395,328	100.00
5910	營業成本	四.27及五	(5,596,225)	(90.45)	(4,484,213)	(83.11)
6000	營業毛利		590,667	9.55	911,115	16.89
6100	營業費用	四.27及五				
6200	銷售費用		(143,406)	(2.32)	(92,037)	(1.71)
6300	管理及總務費用		(230,096)	(3.72)	(192,955)	(3.58)
6900	研究發展費用		(200,506)	(3.24)	(187,337)	(3.47)
7100	營業費用合計		(574,008)	(9.28)	(472,329)	(8.76)
7110	營業淨利		16,659	0.27	438,786	8.13
7122	營業外收入及利益					
7130	利息收入		14,088	0.23	19,375	0.36
7140	股利收入		19,702	0.32	10,427	0.20
7160	處分固定資產利益		-	-	71	-
7310	處分投資利益		274,953	4.45	-	-
7480	兌換利益淨額	二	-	-	8,598	0.16
7500	金融資產評價利益	二及四.2	177,678	2.87	205,478	3.81
7510	什項收入		6,432	0.10	22,326	0.41
7521	營業外收入及利益合計		492,853	7.97	266,275	4.94
7522	營業外費用及損失					
7530	利息費用		(61,562)	(1.00)	(49,852)	(0.92)
7540	採權益法認列之投資損失	二及四.6	(486)	(0.01)	-	-
7560	其他投資損失	二及四.8	(1,360)	(0.02)	-	-
7630	處分固定資產損失	二	(385)	(0.01)	(838)	(0.02)
7650	處分投資損失		-	-	(807)	(0.02)
7680	兌換損失淨額	二	(78,035)	(1.26)	-	-
7700	減損損失	二、四.6、四.8及四.28	(5,726)	(0.09)	(5,475)	(0.10)
7750	金融負債評價損失	二、四.14及四.16	(23,590)	(0.38)	-	-
7880	什項支出	四.10	(26,619)	(0.43)	(8,729)	(0.16)
7900	營業外費用及損失合計		(197,763)	(3.20)	(65,701)	(1.22)
8110	稅前淨利		311,749	5.04	639,360	11.85
9600	所得稅費用	二及四.25	(77,280)	(1.25)	(116,817)	(2.16)
9601	合併總淨利		\$ 234,469	3.79	\$ 522,543	9.69
9602	歸屬予：					
9603	母公司股東		\$ 16,756		\$ 139,338	
9604	少數股權		217,713		383,205	
9605	合併總淨利合計		\$ 234,469		\$ 522,543	
9750	合併基本每股盈餘(元)	二、四.10及四.28				
9751	歸屬於母公司股東之淨利	二及四.24	稅前	稅後	稅前	稅後
9752			\$ 0.06	\$ 0.06	\$ 0.49	\$ 0.48
9850	合併稀釋每股盈餘(元)	二及四.24				
9851	歸屬於母公司股東之淨利		稅前	稅後	稅前	稅後
9852			\$ 0.06	\$ 0.06	\$ 0.49	\$ 0.48

(請參閱合併財務報表附註)

國碩科技工業股份有限公司及子公司
合 併 股 東 權 益 變 動 表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	普通股	資本公積	保 留 盈 餘		累積換算調 整數	未認列為退休金 成本之淨損失	金融商品 未實現損益	母公司股東權益 合 計	少數股權	合 計
			法定盈餘公積	未提撥保留盈餘						
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ 2,504,229	\$ 1,303,294	\$ 27,569	\$ 802,916	\$ 17,492	\$ (5,260)	\$ 595	\$ 4,650,835	\$ 1,197,223	\$ 5,848,058
現金增資	150,000	582,500	-	-	-	-	-	732,500	-	732,500
可轉換公司債轉換調整資本公積	-	22,119	-	-	-	-	-	22,119	-	22,119
員工認股權	-	1,350	-	-	-	-	-	1,350	-	1,350
民國一〇〇年度合併總淨利	-	-	-	139,338	-	-	-	139,338	383,205	522,543
民國九十九年度盈餘指撥及分配(註1)：										
提撥法定盈餘公積	-	-	79,356	(79,356)	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	(398,134)	-	-	-	(398,134)	-	(398,134)
股東股票股利	265,423	-	-	(265,423)	-	-	-	-	-	-
備供出售金融資產未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	(324)	(324)	-	(324)
未認列子公司退休金成本之淨損失變動數	-	-	-	-	-	(1,044)	-	(1,044)	-	(1,044)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	(1,087)	-	-	(1,087)	-	(1,087)
採權益法評價之被投資公司收回庫藏股	-	(79,987)	-	-	-	-	-	(79,987)	-	(79,987)
少數股權淨變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	(380,278)	(380,278)
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	2,919,652	1,829,276	106,925	199,341	16,405	(6,304)	271	5,065,566	1,200,150	6,265,716
民國一〇一年合併總淨利	-	-	-	16,756	-	-	-	16,756	217,713	234,469
民國一〇〇年度盈餘指撥及分配(註2)：										
提撥法定盈餘公積	-	-	13,933	(13,933)	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	(145,983)	-	-	-	(145,983)	-	(145,983)
可轉換公司債轉換調整資本公積	-	(12,122)	-	-	-	-	-	(12,122)	-	(12,122)
未按持股比例認列長期股權投資等影響數	-	17,189	-	-	-	-	-	17,189	-	17,189
備供出售金融資產未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	(230)	(230)	-	(230)
未認列退休金成本之淨損失變動數	-	-	-	-	-	(12,841)	-	(12,841)	-	(12,841)
未認列子公司退休金成本之淨損失變動數	-	-	-	-	-	(1,690)	-	(1,690)	-	(1,690)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	(2,990)	-	-	(2,990)	-	(2,990)
少數股權淨變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	(207,740)	(207,740)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 2,919,652	\$ 1,834,343	\$ 120,858	\$ 56,181	\$ 13,415	\$ (20,835)	\$ 41	\$ 4,923,655	\$ 1,210,123	\$ 6,133,778

註1：董監酬勞17,285仟元及員工紅利35,711仟元已於民國九十九年損益表中扣除，惟民國一〇〇年股東會實際決議員工分紅發放金額為36,178元，差異467仟元已列為民國一〇〇年度損益。

註2：董監酬勞2,508仟元及員工紅利6,270仟元已於民國一〇〇年損益表中扣除。

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭梵

經理人：陳繼仁

會計主管：李朝欽

國碩科技工業股份有限公司及子公司
合 併 現 金 流 量 表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 234,469	\$ 522,543
調整項目：		
折舊費用	471,184	317,573
各項攤提	52,772	39,238
呆帳提列	37,953	3,695
應付公司債折價攤銷數	13,554	7,158
公司債發行費用	(5,200)	(2,700)
遞延退休金成本(增加)減少	(16)	74
存貨跌價及呆滯(回升利益)提列損失	(89,816)	187,206
權益法認列之投資損失	486	-
處分及報廢固定資產損失	385	767
固定資產轉列費用數	55	2,953
處分投資淨損失	745	-
金融資產及負債未實現評價淨利益	(154,088)	(205,478)
金融資產減損損失	782	2,000
買回應付公司債損失	2,243	-
非金融資產減損損失	4,944	3,475
應付短期票券折價攤銷數	2,665	445
長期借款折價攤銷數	1,070	1,025
交易目的金融資產增加	-	(8,335)
應收票據減少(增加)	612	(255)
應收帳款(增加)減少	(429,685)	8,332
其他應收款減少	312	21,104
存貨減少(增加)	58,849	(586,774)
預付款項減少(增加)	31,384	(70,116)
其他流動資產減少(增加)	3,139	(26,683)
遞延所得稅資產及負債淨變動數	997	2,125
應付票據(減少)增加	(70,009)	58,587
應付帳款增加(減少)	332,576	(45,934)
應付所得稅(減少)增加	(38,644)	17,502
應付費用(減少)增加	(27,016)	6,847
其他應付款增加(減少)	144	(243)
預收款項增加	3,412	4,467
其他流動負債增加	1,704	455
應計退休金負債增加	17,689	4,234
營業活動之淨現金流入	459,651	265,287
投資活動之現金流量：		
指定公平價值變動列入損益之金融資產變動數	8,950	-
取得以成本衡量之金融資產	(4,010)	-
以成本衡量之金融資產減資退股款	1,145	-
增加採權益法之長期股權投資	(6,000)	-
預付長期投資款增加	(24,175)	-
取得子公司淨現金(減少)增加數	(2,500)	20,637
購置固定資產	(759,132)	(2,253,457)
處分固定資產價款	1,854	4,140
存出保證金增加	(498)	(1,045)
遞延資產增加	(6,291)	(103,671)
受限制之銀行存款(增加)減少	(138,025)	13,472
購置無形資產	-	(169)
投資活動之淨現金流出	(928,682)	(2,320,093)

(續次頁)

國碩科技工業股份有限公司及子公司
合 併 現 金 流 量 表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

項 目	一〇一年度	一〇〇年度
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(294,185)	946,937
應付短期票券增加	77,412	99,318
應付公司債增加	1,500,000	750,000
贖回及買回可轉換公司債	(637,133)	-
長期借款增加	294,000	940,337
償還長期借款	(496,728)	(200,000)
存入保證金增加(減少)	1,923	(1,516)
長期負債減少	(166,448)	(147,488)
發放現金股利	(145,983)	(398,134)
現金增資(含溢價)	-	733,850
少數股權減少	(205,082)	(508,355)
融資活動之淨現金流(出)入	(72,224)	2,214,949
匯率影響數	(799)	2,250
本期現金及約當現金(減少)增加數	(542,054)	162,393
期初現金及約當現金餘額	3,068,872	2,906,479
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,526,818</u>	<u>\$ 3,068,872</u>
現金流量之補充資訊：		
本期支付利息(不含利息資本化1,008仟元及1,418仟元)	\$ 40,745	\$ 30,625
本期支付所得稅	<u>\$ 115,221</u>	<u>\$ 97,745</u>
部份影響現金流量之營業投資及融資活動：		
固定資產增加數	\$ 761,097	\$ 2,258,243
應付設備款增加	(1,965)	(4,786)
購置固定資產支付現金數	<u>\$ 759,132</u>	<u>\$ 2,253,457</u>
不影響現金流量之營業、投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款及長期應付款	\$ 276,830	\$ 411,123
固定資產轉列待出售非流動資產	\$ -	\$ 10,408
金融商品未實現評價損益調整數	\$ (230)	\$ (324)
累積換算調整數	\$ (2,990)	\$ (1,087)
金融資產間之重分類	\$ -	\$ 196,233
資本公積－長期股權投資變動數	\$ 17,189	\$ (79,987)
未認列子公司退休金成本之淨損失變動數	\$ (1,690)	\$ (1,044)
未認列退休金成本之淨損失變動數	<u>\$ (12,841)</u>	<u>\$ -</u>

子公司-碩禾電子材料股份有限公司於民國一〇一年一月十二日取得對綠燿能源股份有限公司及鴻壬企業股份有限公司之控制能力，並開始將其收益與費損編入合併報表，取得控制能力時其資產與負債之公平價值彙總如下：

預付款項及其他流動資產	\$ 148
固定資產	2,450
遞延費用	190
應付費用及其他流動負債	(3,659)
淨額	<u>\$ (871)</u>
取得綠燿能源及鴻壬企業(股)之總價款	(2,500)
加：取得綠燿能源及鴻壬企業(股)之現金餘額	-
取得綠燿能源及鴻壬企業(股)淨現金減少數	<u>\$ (2,500)</u>

子公司-碩禾電子材料股份有限公司於民國一〇〇年二月八日取得對芯和能源股份有限公司之控制能力，並開始將其收益與費損編入合併報表，取得控制能力時其資產與負債之公平價值彙總如下：

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

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭楚

經理人：陳繼仁

會計主管：李朝欽

國碩科技工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年十二月三十一日
及民國一〇〇年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

國碩科技工業股份有限公司(以下簡稱本公司)係依照公司法及相關法令規定，於民國八十六年三月二十六日設立，並於民國八十六年十二月一日開始營運，主要從事電腦及其週邊設備製造、國際貿易、資料儲存媒體之製造及複製、電子材料及零組件及矽晶片之製造及買賣業務等。

本公司股票於民國八十九年一月十九日經核准於台灣證券交易所掛牌買賣，並於民國八十九年四月二十九日正式於台灣證券交易所掛牌交易。

本公司於民國九十七年九月將本公司光電材料部門讓與本公司之子公司碩禾電子材料股份有限公司(原名：杏康科技股份有限公司)。

本公司及子公司於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之員工人數分別為1,054人及925人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況

本公司將直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有實質控制能力者，為本公司之子公司，除依權益法評價外，於編製合併財務報表時，並將所有子公司納入合併個體。列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101.12.31	100.12.31
本公司	CUSTER INC.	CD-R、CD-RW 等產品經銷	100.00%	100.00%
本公司	NEW ELITE INVESTMENTS LIMITED	一般投資	100.00%	100.00%
本公司	國超投資興業股份有限公司	一般投資	99.99%	99.99%
本公司	宏大國際股份有限公司	CD-R、CD-RW 等產品經銷	99.45%	99.45%

(續下頁)

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101.12.31	100.12.31
本公司	GLOBAL ACETECH CO., LTD.	CD-R、CD-RW 等產品製造及經銷	99.99%	99.99%
本公司	碩禾電子材料股份有限公司	精密化學材料、工業用塑膠製品	60.47%	63.34%
CUSTER INC.	BARNWELL	CD-R、CD-RW 等產品經銷	100.00%	100.00%
NEW ELITE INVESTMENTS LIMITED	深圳國碩科技有限公司 (註 1)	其他專門設計服務及管理顧問	-	100.00%
碩禾電子材料股份有限公司	芯和能源股份有限公司 (註 2)	能源材料之製造及買賣	50.00%	50.00%
碩禾電子材料股份有限公司	GIGA SOLAR MATERIALS CORPORATION (Mauritius) (註 3)	一般投資	100.00%	100.00%
碩禾電子材料股份有限公司	禾迅投資股份有限公司 (註 4)	一般投資	100.00%	-
GIGA SOLAR MATERIALS CORPORATION (Mauritius)	蘇州碩禾電子材料有限公司 (註 5)	光伏製程調試技術服務等	100.00%	100%
禾迅投資股份有限公司	綠耀能源股份有限公司 (註 6)	太陽能相關業務	100.00%	-
禾迅投資股份有限公司	鴻壬企業股份有限公司 (註 7)	太陽能相關業務	100.00%	-
禾迅投資股份有限公司	家禾能源股份有限公司 (註 8)	太陽能相關業務	100.00%	-
禾迅投資股份有限公司	禾米能源股份有限公司 (註 9)	太陽能相關業務	100.00%	-

(續下頁)

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101.12.31	100.12.31
禾迅投資股份有限公司	禾羽能源股份有限公司 (註10)	太陽能相關業務	100.00%	-
禾迅投資股份有限公司	禾豐能源股份有限公司 (註11)	太陽能相關業務	100.00%	-

註1：本公司於民國一〇〇年六月二十四日董事會決議擬辦理深圳國碩科技有限公司之解散清算作業，已於民國一〇一年三月清算完成。

註2：碩禾電子材料股份有限公司於民國一〇〇年二月八日投資芯和能源股份有限公司 50,000 仟元，持股 50%。

註3：碩禾電子材料股份有限公司於民國一〇〇年五月二十五日投資 GIGA SOLAR MATERIALS CORPORATION (Mauritius)，並於續後辦理現金增資，截至民國一〇一年十二月三十一日止，共計投資美金 3,000 仟元，持股 100%。

註4：碩禾電子材料股份有限公司於民國一〇一年一月二日投資禾迅投資股份有限公司 100,000 仟元，持股 100%。

註5：碩禾電子材料股份有限公司於民國一〇〇年七月二十八日透過子公司 Giga Solar Materials Corporation (Mauritius) 投資設立蘇州碩禾電子材料有限公司，並於續後辦理現金增資，截至民國一〇一年十二月三十一日止，共計投資美金 2,000 仟元，持股 100%。

註6：禾迅投資股份有限公司於民國一〇一年一月十二日起投資綠耀能源股份有限公司，並於續後辦理現金增資，截至民國一〇一年十二月三十一日止，共計投資 30,000 仟元，持股 100%。

註7：禾迅投資股份有限公司於民國一〇一年一月十二日起投資鴻壬企業股份有限公司，並於續後辦理現金增資，截至民國一〇一年十二月三十一日止，共計投資 16,500 仟元，持股 100%。

註8：禾迅投資股份有限公司於民國一〇一年二月投資家禾能源股份有限公司 1,000 仟元，持股 100%。

註9：禾迅投資股份有限公司於民國一〇一年二月投資禾米能源股份有限公司 1,000 仟元，持股 100%。

註10：禾迅投資股份有限公司於民國一〇一年二月投資禾羽能源股份有限公司 1,000 仟元，持股 100%。

註11：禾迅投資股份有限公司於民國一〇一年二月投資禾豐能源股份有限公司 1,000 仟元，持股 100%。

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。

2. 合併財務報表編製原則

- (1) 合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。
- (2) 凡持有被投資公司有表決權之股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。
 - A. 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
 - B. 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
 - C. 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
 - D. 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
 - E. 其他具有控制能力者。
- (3) 母公司取得子公司股權之成本高於或低於子公司該項股權淨值，於編製合併財務報表時，係依財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」之規定辦理。若產生商譽或遞延貸項，商譽部分應於每年定期進行減損測試；遞延貸項部分應取得可辨認淨資產公平價值超過取得成本差額，係就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。

3. 約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

4. 外幣交易及外幣財務報表換算

- (1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位，子公司之交易事項係以當地流通之貨幣為記帳單位。以外幣為計價基準之非衍生性商品交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產或負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債於資產負債表日依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額列為股東權益調整項目；其屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為當期損益；若其係依成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。至於結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，則均列為當期損益。

- (2) 編製合併財務報表時，子公司記帳貨幣即為其功能性貨幣，外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。依前段換算所產生之換算差額，列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

5. 金融資產及金融負債

- (1) 合併公司於成為金融商品合約之一方時，於資產負債表上認列為金融資產或金融負債，且於依交易慣例購買或出售金融資產時，若屬權益商品者，採用交易日會計；若屬債務商品、受益憑證及衍生性商品者，則採用交割日會計。

對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，除列該金融資產或該部分金融資產。所謂喪失控制，係指已實現合約之受益權、權利逾期失效，或權利拋棄。若金融資產之移轉未符合喪失控制之條件，則該移轉交易視為擔保借款。本公司於金融負債合約規定之義務減除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

- (2) 合併公司於原始認列金融資產或金融負債時，係以公平價值衡量。但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，尚應加計取得或發行之交易成本。

- (3) 截至目前合併公司持有之金融資產及金融負債分為下列各類：

A. 公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債

其包括交易目的金融資產或負債，及原始認列時被指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。其續後評價概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。

B. 以成本衡量之金融資產

係持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票及興櫃股票，且未具重大影響力，其係以原始成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，且此減損金額不得迴轉。

C. 備供出售金融資產

係指定為備供出售，或非屬上述各類別暨持有至到期日金融資產、無活絡市場之債券投資及應收款之非衍生性金融資產。續後評價係以公平價值衡量，其價值變動於除列前列為股東權益調整項目；除列時則將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，若後續期間備供出售權益商品之減損金額減少，係作為股東權益調整項目；而備供出售債務商品之減損金額減少若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期利益。

上述所稱公平價值，上市(櫃)公司股票及封閉型基金係指資產負債表日之收盤價；開放型基金係指資產負債表日該基金淨資產價值，若金融商品無活絡市場之公開報價，但有該金融商品組成部分之活絡市場公開報價時，則以組成部分之攸關市場價格為基礎決定該金融商品之公平價值。

6. 應收款項之減損評估

應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

7. 存貨

存貨係採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，按加權平均法計價。期末存貨以成本與淨變現價值孰低評價，並採逐項比較法。成本係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。淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

8. 電廠設計及建造服務

公司提供客戶電廠工程之設計、料件採購及建造等服務收入，因工程期間均短於一年，且合約金額並不重大，故本公司係待工程完工後，始認列相關工程收益。

9. 待出售非流動資產

待出售非流動資產係指於目前情況下，本公司可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產。分類為待出售非流動資產者，以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，停止提列折舊、折耗或攤銷，並單獨列示於資產負債表。惟若已不符合前述轉列要件時，須予以迴轉之。

待出售非流動資產之淨公平價值低於帳面價值金額，於損益表認列為減損損失；若續後回升，於損益表認列為利益，惟迴轉金額不得超過原已認列之累計減損損失及原依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」得迴轉之金額。

10. 採權益法之長期股權投資

- (1) 持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，或持有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價，帳列投資成本與股權淨值間之差額按五年平均攤銷，惟自民國九十五年一月一日起該差額若屬商譽部分不再攤銷，並於每年定期進行減損測試；若屬遞延貸項部分，則仍按剩餘年限繼續攤銷，惟後續新產生之取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本差額，係就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 被投資公司增發新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」，若此項調整係沖減資本公積，但由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖減「保留盈餘」。
- (3) 本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益屬尚未實現者，予以遞延，於實現年度再行認列。
- (4) 直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有控制能力者，為本公司之子公司，除依權益法評價外，並將其納入合併財務報表之編製個體。

11. 固定資產

- (1) 固定資產係以取得成本為入帳基礎，重大之更新及改良作為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出，則列為當期費用。購置或建造固定資產達到可使用狀態前所負擔之利息予以資本化，計入固定資產取得成本。固定資產報廢及出售時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除。處分固定資產利益列為當期之營業外利益；至於處分固定資產損失則列為當期營業外損失。其屬非營業使用之固定資產，係依其性質按淨變現價值與帳面價值孰低為評價基礎，轉列閒置資產科目項下；至於轉供出租之固定資產，則按其帳面價值轉列出租資產科目項下。出租資產之當期提列折舊費用列為營業外損失。
- (2) 固定資產之折舊係採平均法，按下列耐用年限計提，若耐用年限屆滿仍繼續使用者，並就殘值估計耐用年限續提折舊：

房屋及建築	五至五十五年
機器設備	二至十年
研發設備	三至十年
運輸設備	五年
辦公設備	三至五年
其他設備	四至十五年

12. 遞延資產

係模具成本、大額修繕零件、消耗性器材及其他等，依直線法按二至五年攤銷。

13. 研究發展費用

合併公司研究發展專案區分為研究階段及發展階段，如無法區分者，皆視為研究階段，研究階段發生之支出皆認列為當期費用；發展階段之支出如未能同時符合下列資本化條件時，亦於發生時認列為當期費用。

14. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期，且每次購進之總金額達一定金額以上者列為資產，其餘列為當期費用或損失。

15. 收入認列方法

收入通常於已實現或可實現且已賺得時認列。下列條件均符合時，方宜認為收入已實現或可實現，而且已賺得：

- (1) 具有說服力之證據證明對方交易存在；
- (2) 商品已交付且風險及報酬已移轉；
- (3) 價款係屬固定或可決定；
- (4) 價款收現性可合理確定。

16. 公司債

(1)轉換公司債

A. 本公司對所發行之轉換公司債，依照發行條款確認金融負債及權益要素。權益組成要素之金額以轉換公司債公平價值減除負債要素決定之；嵌入式衍生性商品除屬權益組成要素外，應分類為負債組成要素。發行時之交易成本，依照原始認列金額比例分攤至負債及權益組成要素。

B. 負債組成要素之續後評價屬主契約部分則以攤銷後成本衡量；屬買賣權之衍生性金融商品以公平價值認列為「公平價值變動列入損益之金融負債」，續後評價係以公平價值衡量，公平價值變動認列為當期損益之「金融負債評價損益」項下。至於權益組成要素之金融商品，於發行後不再認列其公平價值之變動。

C. 轉換公司債持有人行使轉換權利時，按面值法處理，將轉換之公司債及其相關資產負債科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。

(2)交換公司債

A. 本公司對所發行之交換公司債發行成本按原始認列金額分攤至負債要素。負債組成要素之續後評價，屬主契約部分係以利息法之攤銷後成本衡量，若按直線法攤銷與利息法攤銷結果差異不大，則採直線法攤銷；與主債務商品非緊密關聯之嵌入式衍生性商品部分，以公平價值衡量，且其公平價值變動認列為當期損益(金融商品評價損益)。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- B. 交換公司債所嵌入之衍生性金融商品依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定，其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離認列，並以其淨額帳列公平價值變動列入損益之金融資產或負債。
- C. 交換公司債持有人行使交換權利時，將交換之公司債及其相關資產負債科目與交換標的一採權益法之長期股權投資之帳面價值及其相關股東權益科目予以轉銷，並認列處分損益。
- D. 交換公司債持有人於可行使交換權之日起，交換公司債之主債務商品與嵌入之衍生性金融商品應分類為流動負債；可轉換公司債持有人得於一年內行使賣回權時，則可轉換公司債之負債組成要素應分類為流動負債，俟賣回權行使期結束後，若符合長期負債之定義，再改分類為長期負債。

17. 退休金

- (1) 合併公司屬國內者訂有屬確定給付制員工退休辦法，並依「勞動基準法」之規定，按每月給付薪資總額一定比率提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與合併公司屬國內者完全分離，故未包含於合併財務報表中。
- (2) 合併公司屬國內者，其勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，合併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提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。
- (3) 合併公司屬國內者依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，按精算結果認列退休金資產或負債。有關未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷，惟若前述預期員工平均剩餘服務年限短於十五年者，得按十五年攤銷。
- (4) 部分國外子公司實施確定提撥之退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金數額認列為當期費用。

18. 所得稅

- (1) 合併公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

- (2) 合併公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- (3) 合併公司屬國內者，未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。
- (4) 合併公司屬國內者，配合「所得基本稅額條例」，依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

19. 每股盈餘

合併公司係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算每股盈餘。基本每股盈餘以普通股股東之本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數；稀釋每股盈餘則以普通股股東之本期淨利調整具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動後，除以普通股加權平均流通在外股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。估計之員工紅利，若得選擇以股票形式發放，則於計算稀釋每股盈餘時，視為全部發行股票紅利，以資產負債表日之股價計算可發行股數列入計算。流通在外股數若因股票股利而增加時，於計算基本與稀釋每股盈餘時則予以追溯調整。

20. 庫藏股票

合併公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。處分時，處分價格若高於帳面價值，其差額貸記「資本公積—庫藏股票交易」；若低於帳面價值，其差額沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足則借記保留盈餘。

21. 員工認股權計畫

合併公司發行之員工認股選擇權計畫，於民國九十三年度至九十六年度所給與者，係依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(92)基秘字第070、071、072號函及其相關函釋之規定，採用內含價值法處理；給與日或修正日於民國九十七年一月一日(含)以後者，則依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定處理。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

22. 資產減損

合併公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，除商譽與非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產每年定期進行減損測試外，餘就其所規範之資產於資產負債表日評估是否產生減損跡象。若具有減損跡象，則就該資產之估計可回收金額低於其帳面價值部份，認列減損損失；惟若有證據顯示該資產於以前年度所認列之減損損失，可能已不存在或減少，則應即估計該資產之可回收金額，並以該資產在未認列減損損失之帳面價值減除應提列折舊或攤銷後之餘額為限，將減損損失予以迴轉；然已認列之商譽減損損失，則不得迴轉。

23. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布(96)基秘字第052號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

24. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：

- (1) 從事可獲得收入並發生費用之經營活動。
- (2) 營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。
- (3) 具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

1. 金融商品

自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定，此項會計原則變動對民國一〇〇年度合併總淨利及每股盈餘並無影響。

2. 營運部門資訊

自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.12.31	100.12.31
庫存現金及零用金	\$1,171	\$1,180
支票存款	398	641
活期存款	1,446,749	954,226
定期存款	1,078,500	2,112,825
合 計	115 \$2,526,818	\$3,068,872

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

	101.12.31	100.12.31
<u>流動</u>		
上市公司－普通股		
華南金融控股公司	-	\$8,175
<u>非流動</u>		
上市公司－普通股		
達邁科技股份有限公司	\$541,940	\$401,871

- (1) 達邁科技股份有限公司之股票於民國一〇〇年十月五日於正式於台灣證券交易所掛牌交易，故自即日起自以成本衡量之金融資產－非流動轉入。
- (2) 本公司及合併子公司國超興業股份有限公司民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日因公平價值變動列入損益之金融資產產生之評價利益分別為177,678元及205,478仟元。
- (3) 合併子公司碩禾電子材料股份有限公司民國一〇一及一〇〇年度從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。合併子公司碩禾電子材料股份有限公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動風險為目的。惟民國一〇一及一〇〇年底所從事之遠期外匯合約均已到期。
- (4) 合併公司於民國一〇一及一〇〇年度買賣公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨(損)益分別為733仟元及(824)仟元。

3. 應收帳款淨額

	101.12.31	100.12.31
應收帳款(含關係人款)	\$1,444,439	\$1,014,754
減：備抵呆帳	(112,743)	(74,790)
淨 額	\$1,331,696	\$939,964

4. 存貨淨額

	101.12.31	100.12.31
原 料	\$454,434	\$614,738
在 製 品	224,784	192,334
製 成 品	311,617	357,408
在途存貨	60,008	7,728
商品存貨	70,842	18,167
在建工程	9,841	-
合 計	1,131,526	1,190,375
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(138,685)	(228,501)
淨 額	\$992,841	\$961,874

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 合併公司民國一〇一年度之銷貨成本包括出售下腳及廢料收入 7,449 仟元及存貨跌價回升利益 89,816 仟元；民國一〇〇年度之銷貨成本包括出售下腳及廢料收入 11,350 仟元及存貨跌價及呆滯損失 187,206 仟元，上列存貨跌價及呆滯回升利益，主係先前導致存貨跌價及呆滯之因素消失所致。
- (2) 本公司及合併子公司宏大國際股份有限公司於民國一〇一年起與客戶簽訂電廠設計、建造等服務合約，合約總價 11,775 仟元，已投入相關工程成本 11,131 仟元，截至民國一〇一年底已完工認列工程利益 370 仟元。

5. 待出售非流動資產

(1) 待出售非流動資產包括：

項目	100.12.31		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
機器設備	\$23,800	\$13,392	\$10,408

- (2) 本公司預計將部份帳列固定資產予以出售，依財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」之規定，故將其轉列待出售非流動資產項下。續後公司於民國一〇一年第二季評估該資產已不符財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」之規定要件，故依前述資產未被分類為待出售非流動應有之帳面價值，自待出售非流動資產轉列固定資產項下。

6. 權益法之長期股權投資

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例
101.12.31			
兆陽光電股份有限公司	600,000股	\$3,941	36.36%

- (1) 合併公司於民國一〇一年六月以6,000仟元取得兆陽光電股份有限公司36.36%之股權。該公司主要係從事太陽能相關業務。
- (2) 合併公司於民國一〇一年度對上列採權益法之評價之投資公司認列之投資損失為486仟元。
- (3) 合併公司於民國一〇一年度投資成本與被投資公司股權淨值間差異屬商譽者，依被投資公司之相關可回收金額評估，於民國一〇一年度認列商譽之減損損失1,573仟元。

(4) 合併公司於民國一〇一年度以泰銖25,500仟元(折合新台幣約24,175仟元)投資Bangkok Mining Company Limited，持股比例約為20%，截至民國一〇一年底

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

止，該被投資公司尚未完成資本變更登記手續，故本公司帳列預付長期投資款項下。

7. 備供出售金融資產－非流動

	101.12.31	100.12.31
上櫃公司股票		
勝麗國際股份有限公司	\$307	\$307
備供出售金融資產評價調整	41	271
合 計	<u>\$348</u>	<u>\$578</u>

8. 以成本衡量之金融資產－非流動

	101.12.31	100.12.31
未上市(櫃)公司股票－普通股		
加和包裝工業股份有限公司	\$55,910	\$55,910
博銖科技股份有限公司	23,307	23,307
鴻亞光電股份有限公司	-	3,287
宏華創業投資股份有限公司	493	493
仟淳表面材料股份有限公司	-	-
(原：樺京科技股份有限公司)		
芯傳科技股份有限公司	10,910	6,900
合 計	<u>\$90,620</u>	<u>\$89,897</u>

(1) 對博銖科技股份有限公司之投資，由於該被投資公司持續虧損，評估其部分投資之價值已減損，故於民國一〇〇年度認列投資損失 2,000 仟元。

(2) 鴻亞光電股份有限公司於民國一〇一年八月十五日經股東臨時會決議辦理減資彌補虧損及減資返還股款，共計減資比率為 63.5128%，本公司擁有股權降為 189,922 股。同年九月二十八日該公司經股東臨時會決議辦理清算解散，並於第四季收回股款 1,145 仟元。本公司於民國一〇一年度認列減損損失 782 仟元及投資損失 1,360 仟元。

(3) 仟淳表面材料股份有限公司(原：樺京科技股份有限公司)於民國一〇〇年二月辦理減資退還股款。另於民國一〇一年六月獲配股票股利 4,665 股，截至民國一〇一年十二月三十一日止，對其持股股數變為 51,318 股。

(4) 芯傳科技股份有限公司於民國一〇一年度辦理現金增資發行新股，合併子公司－國超投資興業股份有限公司認購 286,406 股，截至民國一〇一年十二月三十一日止，持有 976,406 股，持股比率為 5.43%。

9. 固定資產

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 本公司因廠房擴建之所需，於民國一〇一年度購買土地，總價 420,337 仟元，並已於民國一〇一年底前過戶完成；合併子公司—Global Acetech Co., Ltd 為供營運所需，於民國一〇一年度購買土地，總價泰銖 22,750 仟元(折合台幣約 21,568 仟元)，因尚未完成過戶，故帳列預付土地款項下。
- (2) 合併公司碩禾電子材料股份有限公司民國一〇一年一月起陸續簽約購置土地及後續相關支出計 18,758 仟元，土地座落在於台南市學甲區學甲段，用途為設置太陽能發電廠使用，因屬農地故擬以個人名義辦理登記及簽訂土地登記契約書並以碩禾電子材料股份有限公司為設定權利人辦理設定。
- (3) 合併公司於民國一〇一及一〇〇年度因購置固定資產而須利息資本化之金額分別為 1,008 仟元及 1,418 仟元。
- (4) 有關固定資產減損情形，請參閱合併財務報表附註四.28。
- (5) 固定資產提供擔保或質押之情形，請參閱合併財務報表附註六。

10. 閒置資產淨額

本公司及合併子公司Global Acetech Co., Ltd.將部分固定資產處於閒置狀態者，自固定資產重分類至閒置資產科目項下：

	101.12.31	100.12.31
機器設備	\$56,741	\$38,030
減：累計折舊	(27,447)	(12,067)
減：累計減損	(25,766)	(25,963)
淨 額	\$3,528	\$-

- (1) 其於民國一〇一及一〇〇年度提列之折舊分別為2,399仟元及0元，帳列營業外費用及損失—什項支出科目項下。
- (2) 有關閒置資產減損情形，請參閱合併財務報表附註四.28。

11. 催收款項淨額

	101.12.31	100.12.31
催收款項	\$57,439	\$57,453
減：備抵呆帳	(57,439)	(57,453)
淨 額	\$-	\$-

12. 短期借款

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	101.12.31	100.12.31
信用借款	\$639,913	\$958,860
擔保借款	59,476	34,714
合 計	\$699,389	\$993,574

(1) 截至民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司尚未使用之短期借款額度分別為 914,076 仟元及 854,934 仟元。

(2) 合併公司於民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日短期借款之借款利率分別為 1.090%~5.232%及 0.990%~6.291%。

(3) 提供短期借款之擔保品，請參閱合併財務報表附註六。

13. 應付短期票券淨額

項 目	保證機構	101.12.31	100.12.31
應付商業本票	兆豐票券、中華票券及國際票券	\$180,000	\$100,000
減：應付商業本票折價		(160)	(237)
淨 額		\$179,840	\$99,763
利率區間		1.55%~1.588%	1.60%

14. 公平價值變動列入損益之金融負債－流動

	101.12.31	100.12.31
交換公司債之嵌入式衍生性金融負債	\$72,310	\$-

本公司民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日，公平價值變動列入損益之金融負債產生淨損失分別為 23,590 仟元及 0 元。

15. 長期借款

債權人	借款性質	到期日	借款餘額		還款方式
			101.12.31	100.12.31	
台灣工業銀行	抵押借款	104.10.11	\$185,185	\$228,045	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 7 期攤還。按月付息。
台灣工業銀行	抵押借款	104.10.11	71,955	71,955	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 7 期攤還。按月付息。
台灣工業銀行	信用借款	102.10.11	-	160,000	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 3 期攤還。按月付息。

<續下頁>

<承上頁>

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	借款性質	到期日	借款餘額		還款方式
			101.12.31	100.12.31	
台灣工業銀行	信用	102.02.24	-	100,000	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 3 期攤還。按月付息。
	借款				
台灣工業銀行	信用	102.05.07	-	100,000	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 3 期攤還。按月付息。
	借款				
台灣工業銀行	抵押	104.10.11	314,500	314,500	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 7 期攤還。按月付息。
	借款				
台灣工業銀行	抵押	104.10.11	50,500	50,500	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 7 期攤還。按月付息。
	借款				
台灣工業銀行	抵押	104.10.11	46,420	115,000	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 7 期攤還。按月付息。
	借款				
板信商業銀行	信用	103.06.27	75,000	100,000	自 101.9.26 起，每三個月為 1 期，共分 8 期攤還。按月付息。
	借款				
上海商業銀行	抵押	111.12.28	219,000	-	自 102.3.28 起，每三個月為 1 期，共分 40 期攤還。按月付息。
	借款				
Siam. Commercial Bank (GAT)	抵押	102.06.25	82	240	自 98.07.25 起，每一個月為 1 期，共分 48 期攤還。按月付息。
	借款				
Siam. Commercial Bank (GAT)	抵押	105.09.10	397	490	自 100.10.10 起，每一個月為 1 期，共分 60 期攤還。按月付息。
	借款				
上海商業銀行	信用	111.07.31	75,000	-	自 102.07.05 起，每一個月為 1 期，共分 108 期攤還。按月付息。
	借款				
合 計			1,038,039	1,240,730	
減：一年內到期之長期借款			(276,830)	(244,675)	
聯貸銀行主辦費暨參貸費(註)			(2,821)	(3,848)	
一年後到期之長期借款			\$758,388	\$992,207	

註：係台灣工業銀行等八家行庫聯合貸放中期擔保放款額度為 1,140,000 仟元之主辦費及參貸費；聯合貸款內容包括甲項(支應償還銀行借款暨充實營運週轉金所需之資金其中新臺幣 200,000 仟元須用於償還銀行借款，並應優先用於償還土地及廠房之前順位抵押權所擔保之銀行借款餘額) 300,000 仟元，乙項(支應充實營運週轉金所需之資金) 360,000 仟元及丙項(購置機器設備所需之資金) 480,000 仟元。

(1) 提供長期借款之擔保品，請參閱合併財務報表附註六。

(2) 本公司與上述銀行約定於借款存續期間之財務比率限制，請參閱財務報表附註七。
截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司各項財務比率均符合約定之限制。

(3) 合併公司於民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日之長期借款利率分別為 1.40%~7.42%及 2.38%~7.42%。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1)

	101.12.31	100.12.31
國內第一次有擔保轉換公司債	\$122,900	\$750,000
國內第二次有擔保轉換公司債	800,000	-
國內第一次有擔保交換公司債	700,000	-
應付公司債折價	(53,695)	(17,661)
一年後到期應付公司債	<u>\$ 1,569,205</u>	<u>\$ 732,339</u>

(2) 本公司於民國一〇〇年二月十六日發行國內第一次有擔保轉換公司債，主要發行條款如下：

- A. 面額：100 仟元。
- B. 發行價格：100%。
- C. 發行總面額：750,000 仟元。
- D. 票面利率：0%。
- E. 債券期限：三年(民國一〇〇年二月十六日至民國一〇三年二月十六日)。
- F. 償還方法：除債券持有人提前轉換，或本公司提前贖回外，本公司於本轉換公司債到期時按債券面額之 103.03%以現金一次償還。
- G. 本公司債之贖回權：本債券在發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得按面額以現金贖回流通在外債券。
- H. 轉換：
 - (A) 債券持有人得於發行日後屆滿一個月之次日起至到期日前 10 日止，依相關法令之規定，向本公司請求轉換為本公司之普通股股票。
 - (B) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 51.50 元。
 - (C) 轉換價格之調整：
 - a. 公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權認股權之各種有價證券而換發普通股外，遇有本公司已發行(或私募)普通股股數增加時(包括但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、合併或受讓其他公司股份、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，應調整轉換價格。
 - b. 本轉換公司債發行後，如遇當年度配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5%時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格。
 - c. 本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價之轉換或認購價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券時，本公司應調整轉換價格。
 - d. 本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，本公司應調整轉換價格。

(D) 民國一〇一年十二月三十一日之轉換價格為每股 43.3 元。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 本公司於民國一〇一年八月三日發行國內第二次有擔保轉換公司債，主要發行條款如下：
- A. 面額：100 仟元。
 - B. 發行價格：100%。
 - C. 發行總面額：800,000 仟元。
 - D. 票面利率：0%。
 - E. 債券期限：三年(民國一〇一年八月三日至民國一〇四年八月三日)。
 - F. 償還方法：除債券持有人提前轉換，或本公司提前贖回外，本公司於本轉換公司債到期時按債券面額之 103.03%以現金一次償還。
 - G. 本公司債之贖回權：本債券在發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得按面額以現金贖回流通在外債券。
 - H. 轉換：
 - (A) 債券持有人得於發行日後屆滿一個月之次日起至到期日前 10 日止，依相關法令之規定，向本公司請求轉換為本公司之普通股股票。
 - (B) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 26 元。
 - (C) 轉換價格之調整：
 - a. 公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權認股權之各種有價證券而換發普通股外，遇有本公司已發行(或私募)普通股股數增加時(包括但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、合併或受讓他公司股份、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，應調整轉換價格。
 - b. 本轉換公司債發行後，如遇當年度配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5%時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格。
 - c. 本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價之轉換或認購價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券時，本公司應調整轉換價格。
 - d. 本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，本公司應調整轉換價格。
 - (D) 民國一〇一年十二月三十一日之轉換價格為每股 25.5 元。

- (4) 本公司於民國一〇一年八月三日發行國內第一次有擔保交換公司債，主要發行條款如下：
- A. 面額：100 仟元。
 - B. 發行價格：100%。
 - C. 發行總面額：700,000 仟元。
 - D. 票面利率：0%。
 - E. 債券期限：三年(民國一〇一年八月三日至民國一〇四年八月三日)。
 - F. 償還方法：除債券持有人提前交換為碩禾電子普通股，或本公司提前贖回或由債券持有人提前賣回外，本公司於本交換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。
 - G. 本公司債之贖回權：本債券在發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿四十日止，若碩禾電子普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，或本交換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得按碩禾電子之面額以現金贖回流通在外債券。
 - H. 債券持有人之賣回權：本交換公司債以發行滿兩年為債券持有人賣回基準日，債券持有人得以要求本公司以債券面額之 100% 以現金贖回。
 - I. 交換：
 - (A) 交換標的：碩禾電子材料(股)公司之普通股
 - (B) 債券持有人得於發行日後屆滿一個月之次日起至到期日前 10 日止，請求交換為碩禾電子材料(股)公司之普通股，以代替本公司之現金償付。債券持有人於停止過戶目前十五個營業日起至權利分派基準日止，請求交換者，其交換程序及權利義務依受託及付款交換代理契約辦理。
 - (C) 交換價格：發行時之交換價格訂為每股新台幣 300 元。
 - (D) 交換價格之調整：
 - a. 公司債發行後，除碩禾電子所發行具有普通股轉換權認股權之各種有價證券而換發普通股外，遇有碩禾電子已發行(或私募)普通股股數增加時(包括但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、合併或受讓他公司股份、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，應調整交換價格。
 - b. 本交換公司債發行後，如遇當年度配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5%時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格。
 - c. 本交換公司債發行後，遇碩禾電子以低於每股時價之轉換或認購價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券時，本公司應調整轉換價格。
 - d. 本交換公司債發行後，如遇碩禾電子非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，本公司應調整轉換價格。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5) 截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司已自集中市場買回國內第一次有擔保轉換公司債共計 6,271 張，面額計 627,100 仟元，並依規定辦理註銷作業。
- (6) 本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將可轉換公司債之轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。屬權益部分帳列「資本公積－可轉換公司債轉換權」；負債組成要素之續後評價，屬主契約部分係以攤銷後成本衡量，民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之餘額分別為 913,478 仟元及 732,339 仟元。
- (7) 本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將交換公司債之轉換選擇權與負債分離，認列為嵌入衍生性金融商品之負債及非衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品之負債於民國一〇一年十二月三十一日以公平價值評估金額為 72,310 仟元；非屬衍生性金融商品之應付公司債淨額以攤銷後成本衡量，民國一〇一年十二月三十一日之餘額為 655,727 仟元。
- (8) 本公司發行之可轉換公司債採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理，使民國一〇一年及一〇〇年度認列之公司債折價攤提費用分別為 13,554 仟元及 7,158 仟元，金融負債評價損失分別為 23,590 仟元及 0 元，帳列「利息費用」及「金融負債評價損益」項下。

17. 其他長期應付款

	101.12.31	100.12.31
其他長期應付款	\$-	\$166,448
減：一年內到期之其他長期應付款	-	(166,448)
一年後到期之其他長期應付款	\$-	\$-

上項其他長期應付款係本公司與飛利浦公司簽署和解契約而應支付之款項，業已於民國一〇一年年底前支付完畢。

18. 退休金

(1) 合併公司屬採用確定給付退休辦法者，其相關資訊揭露如下：

- A. 截至民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日止，專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為 28,500 仟元及 26,299 仟元，又民國一〇一及一〇〇年度認列之退休金費用分別為 3,494 仟元及 3,776 仟元。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 民國一〇一及一〇〇年度淨退休金成本組成項目如下：

	101.12.31	100.12.31
服務成本	\$1,207	\$1,318
利息成本	1,065	1,468
退休基金資產預期報酬	(536)	(503)
攤銷與遞延數	612	1,566
淨退休金成本	2,348	3,849
帳載高(低)估數	895	(770)
國外子公司提列數	251	697
帳載淨退休金成本	<u>\$3,494</u>	<u>\$3,776</u>

C. 民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	101.12.31	100.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$8,267	\$670
非既得給付義務	59,900	43,030
累積給付義務	68,167	43,700
未來薪資增加之影響數	13,064	9,537
預計給付義務	81,231	53,237
退休基金資產公平價值	(28,500)	(26,849)
提撥狀況	52,731	26,388
未認列過渡性淨給付義務	(1,581)	(1,732)
未認列退休金利益	(39,281)	(13,714)
補認之最低退休金負債	27,798	11,566
應計退休金負債	39,667	22,508
帳載低估數	87	(702)
國外子公司帳列數	935	1,194
應計退休金負債	<u>\$40,689</u>	<u>\$23,000</u>

截至民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司職工退休辦法之員工既得給付分別為 9,007 仟元及 711 仟元。

D. 主要精算假設如下：

	101.12.31	100.12.31
折現率	1.75%~4.37%	2.00%~4.37%
未來薪資水準增加率	1.00%~3.23%	1.00%~2.80%
退休基金資產預期長期投資報酬率	1%~4%	2.00%~15%

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 合併公司屬採用確定提撥退休辦法者，其民國一〇一及一〇〇年度依勞工退休金條例提撥認列之退休金費用分別為 19,511 仟元及 15,407 仟元。

19. 股本

民國一〇〇年一月一日本公司額定及實收股本分別為 3,880,000 仟元及 2,504,229 仟元，每股面額 10 元，分別為 388,000,000 股(含員工認股權可認購股份總額 20,000,000 股)及 250,422,881 股。

民國一〇〇年二月二十四日經董事會決議，以每股 49 元現金增資發行新股 15,000,000 股，每股面額 10 元，增資基準日訂為民國一〇〇年三月二十五日，此項增資案業經主管機關核准在案，並已完成變更登記手續。

民國一〇〇年六月二十八日經股東會決議，以股東紅利 265,423 仟元轉增資發行新股 26,542,288 股，每股面額 10 元，增資基準日為民國一〇〇年九月二十六日，此項增資案業經主管機關核准在案。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司之額定及實收股本分別為 3,880,000 仟元及 2,919,652 仟元，每股面額 10 元，分別為 388,000,000 股(含保留供發行員工認股權憑證之可認購股份 20,000,000 股)及為 291,965,169 股。

20. 資本公積

	101.12.31	100.12.31
普通股股票溢價	\$582,500	\$582,500
可轉換公司債轉換溢價	321,872	321,872
長期股權投資	864,314	847,125
員工認股權	55,660	55,660
可轉換公司債轉換權	9,997	22,119
合 計	\$1,834,343	\$1,829,276

依公司法規定，資本公積得彌補虧損或撥充資本。公司非於盈餘公積彌補虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。公司無虧損者，得依股東會決議，將下列資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金：

(一) 超過票面金額發行股票所得之溢價。

(二) 受領贈與之所得。

21. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後餘額，應先提列百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其達股本總額時為止。法定盈餘公積依法得彌補虧損。公司無虧損者，得依股東會決議，將法定盈餘公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金。以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

22. 特別盈餘公積

依行政院金融監督管理委員會之規定，為維持公司財務結構之健全及穩定，避免盈餘分派侵蝕資本，損及股東權益，就當年度發生之帳列股東權益減項(如金融商品未實現損失、累積換算調整數等)自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

23. 盈餘分配

本公司年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1) 依法完納稅捐；
- (2) 彌補已往年度虧損；
- (3) 提撥百分之十為法定盈餘公積；
- (4) 必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積；
- (5) 如尚有盈餘按下述比例再分派(依下列順序分派之)：
 - A. 董事監察人酬勞，就(1)至(4)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(1)至(4)項規定數額後剩餘之數提撥，提撥比例不低於百分之五。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。
- (6) 其他餘額加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

本公司股利政策視營運發展所需，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。

本公司民國一〇一及一〇〇年度估列員工紅利金額分別為 825 仟元及 6,270 仟元，董監事酬勞金額分別為 231 仟元及 2,508 仟元，其估列基礎按稅後淨利(不考慮員工分紅費用化之影響數)按一定比率提列員工分紅金額，並認列為當期之營業成本或營業費用。配發股票紅利之股數計算基礎，係依據前述員工分紅費用化之金額及次年度股東會決議日前一日收盤價，並考量除權及除息之影響，惟嗣後董事會決議配發金額與估列有差異且其差異非屬重大或股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。

本公司民國一〇〇及九十九年度之盈餘分配案，分別於民國一〇一年六月二十一日及民國一〇〇年六月二十八日經股東常會決議照案通過，決議分配數與擬議分配案均相同，茲列示如下：

	100 年度	99 年度
股東現金股利	\$145,983	\$398,134
股東股票股利		
金額	-	265,423
股數(每股面額 10 元)	-	26,542,288股

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一〇一年六月二十一日之股東會同時決議配發民國一〇〇年度員工紅利 6,270 仟元及董監酬勞 2,508 仟元，前述各項決議配發金額與本公司於民國一〇一年三月二十三日之董事會決議並無差異，且與本公司民國一〇〇年度估列之金額並無差異。

本公司民國一〇〇年六月二十八日之股東會同時決議配發民國九十九年度員工紅利 36,178 仟元及董監酬勞 17,285 仟元，前述各項決議配發金額與本公司於民國一〇〇年四月二十九日之董事會決議並無差異，與本公司於民國九十九年度估列之員工紅利 35,711 仟元差異 467 仟元，該差異金額已列為民國一〇〇年度損益。

上述有關員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

24. 每股盈餘

本公司屬複雜資本結構之公司，相關基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

	101 年度	100 年度
期初流通在外股數	291,965,169 股	250,422,881 股
現金增資	-	11,589,041
股東紅利轉增資	-	26,201,192
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	291,965,169 股	288,213,114 股
潛在普通股：		
具稀釋作用之可轉換公司債假設轉換影響數	12,943,319	16,312,837
員工分紅配股	166,162	902,390
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	305,074,650 股	305,428,341 股

	金 額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
101 年度					
歸屬予母公司股東之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$16,756	\$16,765	291,965,169 股	\$0.06	\$0.06
潛在普通股之影響					
可轉換公司債	1,264	1,049	12,943,319		
員工紅利影響數	-	-	166,162		
稀釋每股盈餘	\$17,973	\$17,758	305,074,650 股	\$0.06	\$0.06

<u>100 年度</u>					
歸屬予母公司股東之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$140,309	\$139,338	288,213,114 股	\$0.49	\$0.48
潛在普通股之影響					
可轉換公司債	7,158	5,941	16,312,817		
員工紅利影響數	-	-	902,390		
稀釋每股盈餘	\$147,467	\$145,279	305,428,341 股	\$0.49	\$0.48

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

25. 營利事業所得稅

- (1) 合併公司之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。本公司及合併公司國超投資興業股份有限公司、宏大國際股份有限公司、碩禾電子材料股份有限公司、芯和能源股份有限公司及鴻壬企業股份有限公司民國九十九年度(含)以前之營業事業所得稅結算申報案件，經稅捐稽徵機關核定在案。
- (2) 本公司及國內子公司截至民國一〇一年十二月三十一日止，適用促進產業升級條例「網際網路業、製造業及技術服務業購置設備或技術適用投資抵減辦法」、「公司研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減辦法」及「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部分獎勵辦法」之規定，尚未抵減所得稅之投資抵減稅額如下：

發生年度	抵減項目	尚未抵減餘額	最後抵減年度
九十八	研究與發展支出	<u>\$3,397</u>	一〇二

上述未抵減稅額已包含於遞延所得稅資產中。

- (3) 依所得稅法規定，營利事業所得稅結算申報委託會計師查核簽證申報者，得將經稽徵機關核定之前十年內各期虧損自本期純益中扣除後，再行核課營利事業所得稅。本公司及國內子公司虧損扣抵之情形如下：

發生年度	可扣抵總額	尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
九十三	\$133,651	\$132,927	一〇三
九十四	632,275	632,275	一〇四
九十五	355,021	355,021	一〇五
九十六	809,951	809,951	一〇六
九十七	126,671	126,671	一〇七
九十八	253,637	253,637	一〇八
九十九	326,676	326,676	一〇九
一〇〇	77,801	77,801	一一〇
一〇一(估計數)	458,567	458,567	一一一
合 計	<u>\$3,174,250</u>	<u>\$3,173,526</u>	

上述未扣抵金額已包含於遞延所得稅資產計算中。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 合併子公司碩禾電子材料股份有限公司依據促進產業升級條例得就增資擴展生產及銷產相關產品選擇適用五年免徵營利事業所得稅之租稅優惠。合併子公司碩禾電子材料股份有限公司之免稅租稅優惠案彙列如下：

增資年度	適用條例	租稅優惠方式	免稅期間
99	新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部分獎勵辦法	相關收入五年免徵營利事業所得稅	99.1.1~103.12.31

- (5) 合併公司之遞延所得稅負債與資產明細：

	101.12.31	100.12.31
A.遞延所得稅資產總額	\$644,712	\$744,529
B.遞延所得稅負債總額	\$(268)	\$(737)
C.遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(485,841)	\$(584,192)

- D.產生遞延所得稅資產及負債之可減除(及應課稅)暫時性差異：

	101.12.31		100.12.31	
	所得額	稅額	所得額	稅額
備抵呆帳超限	\$165,242	\$28,091	\$67,879	\$11,540
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$136,392	\$23,186	\$227,690	\$38,708
未實現長期股權投資損失	\$224,991	\$38,248	\$238,973	\$40,625
未實現兌換利益	\$(1,574)	\$(268)	\$(4,333)	\$(737)
未實現兌換損失	\$20,323	\$3,455	\$63,356	\$10,770
聯屬公司間未實現銷貨毛利	\$6,667	\$1,134	\$1,254	\$213
未實際支付費用	\$-	\$-	\$166,448	\$28,296
其他	\$45,302	\$7,701	\$40,624	\$6,906
虧損扣抵	\$3,173,526	\$539,500	\$3,465,277	\$589,097
投資抵減		\$3,397		\$18,374

	101.12.31	100.12.31
E 遞延所得稅資產－流動	\$49,058	\$94,307
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	(4,854)	(6,628)
淨遞延所得稅資產－流動	44,204	87,679
遞延所得稅負債－流動	(268)	(737)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$43,936	\$86,942

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	101.12.31	100.12.31
F.遞延所得稅資產－非流動	\$595,654	\$650,222
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(480,987)	(577,564)
淨遞延所得稅資產－非流動	114,667	72,658
遞延所得稅負債－非流動	-	-
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$114,667	\$72,658

(6) 合併公司民國一〇一及一〇〇年度應計所得稅與所得稅費用間差異調節如下：

	101 年度	100 年度
按法定稅率計算當期應付之所得稅	\$120,507	\$228,943
未分配盈餘加徵 10%營所稅	5,392	5,125
永久性差異之所得稅影響數	(43,725)	(153,890)
免稅所得之所得稅影響數	(117,809)	(190,613)
投資抵減抵用及失效淨所得稅影響數	11,609	-
備抵評價等調整數	31,139	79,467
基本稅額應納稅額	68,311	110,812
其他	1,856	36,973
所得稅費用	\$77,280	\$116,817

(7) 本公司之兩稅合一相關資訊：

	101.12.31	100.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$25,671	\$5,256

	101 年度(預計)	100 年度(實際)
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	29.88%(註)	25.18%

註：係以民國一〇一年十二月三十一日之股東可扣抵稅額帳戶餘額依規定計算之。

(8) 本公司無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

26. 營業收入淨額

	101 年度	100 年度
光學產品	\$1,300,585	\$1,281,944
光電材料	3,535,685	3,042,439
矽晶產品	1,325,462	930,443
其 他	25,160	140,502
淨 額	\$6,186,892	\$5,395,328

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

27. 用人、折舊及攤銷費用

合併公司於民國一〇一及一〇〇年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

	101 年度				100 年度			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外支出者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外支出者	合計
用人費用								
薪資費用	\$515,957	\$203,552	\$-	\$719,509	\$276,322	\$179,318	\$-	\$455,640
勞健保費用	27,659	11,674	-	39,333	20,960	9,820	-	30,780
退休金費用	13,960	9,045	-	23,005	11,109	8,074	-	19,183
其他費用	11,642	4,570	-	16,212	9,748	26,647	-	36,395
折舊費用	431,134	34,015	6,035	471,184	289,395	24,892	3,286	317,573
攤銷費用	38,055	14,717	-	52,772	29,900	9,245	-	39,145

28. 資產減損

合併公司適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」處理其所規範之資產，民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日止，累計減損餘額明細如下：

	101.12.31	100.12.31
土 地	\$18,019	\$18,019
機器設備	-	12,764
其他固定資產	-	4,640
遞延資產	-	1,314
用品盤存(機器設備維修零件，帳列預付款 項科目項下)	-	520
採權益法之長期股權投資－商譽	9,449	4,505
閒置資產－機器設備	25,766	25,963
合 計	\$53,234	\$67,725

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
銖德科技股份有限公司(銖德)	本公司之董事
宏麥實業有限公司(宏麥)	子公司宏大國際股份有限公司之董事長與該公司董事長為同一人
兆暘光電股份有限公司(兆暘)	本公司之聯屬公司
陳繼仁	本公司董事兼總經理
陳繼興	子公司宏大國際股份有限公司之董事長
林美娜	子公司碩禾電子材料股份有限公司總經理之二親等親屬
李淑惠等人	合併公司董事長之二親等親屬
張昭梵等人	本公司之主要管理階層

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

	101年度		100年度	
	金額	佔合併進貨 淨額百分比	金額	佔合併進貨 淨額百分比
銖 德	\$29,060	0.64%	\$36,474	0.91%
兆 暘	552	0.01%	-	-%
合 計	\$29,612	0.65%	\$36,474	0.91%

上述進貨價格係由雙方議定，無固定加價比例。

(2) 銷貨

	101年度		100年度	
	金額	佔合併銷貨 淨額百分比	金額	佔合併銷貨 淨額百分比
兆 暘	\$671	0.01%	\$-	-%
銖 德	60	-%	77	-%
合 計	\$731	0.01%	\$77	-%

上述銷貨價格係由雙方議定，無固定加價比例。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 財產交易

關係人名稱	項目	購買價款	出售價款	處分利益	期末
					應付設備款
<u>一〇一年度</u>					
兆 暘	購買固定資產	\$4,762	\$-	\$-	\$-

(4) 合併公司對關係人收取及支付項目

關係人名稱	項 目	金 額	
		一〇一年度	一〇〇年度
陳繼仁	租金支出	\$180	\$180
銖 德	加工費	4,044	300

(5) 本公司於民國一〇一及一〇〇年度向銖德購買備品金額分別為0元及215仟元。

(6) 本公司委請兆暘代為設計及規劃太陽能電廠之相關成本，於民國一〇一年度支付相關費用之金額為4,175仟元。

(7) 合併公司民國一〇一年度向自然人之關係人等承接太陽能發電安裝工程合約總價約3,761仟元，截至民國一〇一年十二月三十一日止，因未達最後驗收階段，故未認列相關損益。

3. 因上述交易所發生之帳款餘額彙總如下：

(1)

應收關係人款項	101.12.31	估應收款項淨	100.12.31	估應收款項淨
		額百分比(%)		額百分比(%)
兆 暘	\$704	0.06%	\$-	-%
銖 德	56	-%	6	-%
陳繼仁等人(註)	126	0.01%	-	-%
合 計	\$886	0.07%	\$6	-%

註：係依約定工程金額所應收之銷項稅額。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

其他應收款項淨額－關係人	主要性質	101.12.31	100.12.31
宏 麥	代墊款	\$103	\$103
銖 德	代墊款	50	-
合 計		\$153	\$103

長期應收款淨額	101.12.31	100.12.31
宏 麥	\$2,428	\$2,428
減：備抵呆帳	(2,428)	(2,428)
合 計	\$-	\$-

本公司對上述關係人宏麥及銖德一般銷售之收款條件為月結90天，與對一般國內客戶之收款條件相當；對關係人兆暘之收款條件為設備登記完成後月結60天。

(2)

應付關係人款項	付款條件	101.12.31	百分比 (%)	100.12.31	百分比 (%)
陳繼仁	按月給付	\$75	0.02%	\$75	0.04%
銖 德	月結 30~45 天	3,073	0.64%	3,433	1.58%
兆 暘	完工後月結 30 天	580	0.12%	-	-
合 計		\$3,728	0.78%	\$3,508	1.62%

(3)

應付費用－關係人	主要性質	101.12.31	100.12.31
兆 暘	應付費用	\$3,723	\$-
銖 德	應付費用	819	-
合 計		\$4,542	\$-

本公司對上述關係人付款條件與對一般廠商之付款條件相當。

(4)

預收款項－關係人	101.12.31	100.12.31
陳素惠	\$533	\$-
陳素貞	533	-
合 計	\$1,066	\$-

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 主要管理階層薪酬總額資訊

項 目	101 年度	100 年度
薪資、獎金、特支費、業務執行費用及紅利	\$62,354(註)	\$74,277

註：係估列數。

本公司及子公司主要管理階層包含董事、監察人、總經理、副總經理及協理級以上主管。有關給付上述主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

六、質押之資產

截至民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司提供金融機構及政府相關機構作為融資或有關業務之保證金之情形如下：

帳列科目	101.12.31	100.12.31	抵押機構	擔保債務內容
土地	\$200,471	\$200,603	兆豐、土銀、台灣工業銀行等八家銀行(聯貸案)及 ICBC	長期借款及短期借款
房屋及建築	366,400	377,504	兆豐、土銀、中國輸出入銀行、台灣工業銀行等八家銀行(聯貸案)及 ICBC	長期借款及短期借款
機器及研發設備	576,703	670,314	土銀、中國輸出入銀行、台灣工業銀行等八家銀行(聯貸案)及 ICBC	長期借款及短期借款
運輸設備	690	974	Siam Commercial Bank	長期借款
其他設備	1,953	2,270	土銀及台灣工業銀行等八家銀行(聯貸案)	長期借款
受限制銀行存款－流動	119,864	2,496	土銀、華南、兆豐、全國電子及 Bank of Ayudhya 及備償戶	主導性計畫奈米銀專案補助申請、商品保證金及、電力保證金及長期借款
受限制銀行存款－非流動	49,557	28,700	土銀、華南及海關	海關保證金、授信擔保品、保稅倉庫及太陽能光電系統補助保證金及信用狀開狀
子公司股票(碩禾)	927,198	584,584	上海商銀	發行國內第一次有擔保轉換公司債、國內第二次有擔保轉換公司債及國內第一次有擔保交換公司債之授信擔保品
合 計	\$2,242,836	\$1,867,445		

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、重大承諾事項及或有事項

合併公司於民國一〇一年十二月三十一日尚有下列重大承諾及或有事項未列入上開合併財務報表之中：

- 截至民國一〇一年十二月三十一日止，合併公司已開立而尚未使用信用狀餘額折合新台幣約100,772仟元。
- 本公司為Global Acetech Co., Ltd.以開立背書保證書方式，經由兆豐國際商業銀行對其提供之授信，提供背書保證額度為泰銖45,000仟元及美金2,000仟元。
- 本公司分別與下列公司簽訂光碟相關產品授權合約，彙總如下：

對象	支付權利金商品	簽約年度	有效 期間	權利金計算方式
Sony Corporation	光碟相關產品	民國98年6月	5年	依產品銷售量計算，按季支付
財團法人工業技術研究院	鍍膜相關產品	民國94年11月	20年	依產品銷售額計算，按年支付

- 本公司與A供應商於民國九十九年十二月十四日簽訂六年期長期供料合約，並依約定預付EUR7,002仟元，帳列長期預付貨款科目項下，依規定累計採購達一定數量後，於第五年開始沖銷帳列之長期預付貨款，截至民國一〇一年十二月三十一日止尚未有抵減之情事。
- 本公司與台灣工業銀行等八家銀行簽訂聯合授信契約，聲明該授信存續期間，本公司自民國九十九年至一〇四年止，每半年審核之流動比率應維持100%(含)以上、負債比率不得高於130%、利息保障倍數應維持300%以上。屆期若未達上述約定之條件，台灣工業銀行認為必要時，得依規定召集聯合授信銀行會議以多數聯合授信銀行決議認定之，或請求多數聯合授信銀行以書面同意之方式認定。
- 合併公司碩禾電子材料股份有限公司以營業租賃方式南部科學工業園區管理局承租土地，租期於民國一二〇年十二月到期，目前租金每年為2,705仟元；合併公司蘇州碩禾電子材料有限公司以營業租賃方式向廣運機電(蘇州)有限公司及蘇州工業園區圓融商業物業有限公司承租辦公室及倉庫，期間為二年，於民國一〇二年六月底前到期，目前租金為每年2,584仟元，依前述合約估計未來每年應給付最低租金列示如下

支付年度	金額
一〇二	\$3,998
一〇三	2,705
一〇四	2,705
一〇五	2,705
一〇六	2,705
一〇七年以後	37,683
合 計	\$52,501

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

1. 金融商品資訊之揭露

(1) 公平價值之資訊

	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$2,526,818	\$2,526,818	\$3,068,872	\$3,068,872
應收款項淨額(含關係人款)	1,335,651	1,335,651	944,531	944,531
其他應收款淨額(含關係人款)	17,163	17,163	17,327	17,327
公平價值變動列入損益之金融資產 (含流動及非流動)	541,940	541,940	401,046	401,046
備供出售金融資產－非流動	348	348	578	578
以成本衡量之金融資產－非流動	90,620	-	89,897	-
存出保證金	5,796	5,796	5,298	5,298
受限制銀行存款(含流動及非流動)	169,421	169,421	31,396	31,396
<u>負 債</u>				
短期借款	699,389	699,389	993,574	993,574
應付短期票券淨額	179,840	179,840	99,763	99,763
應付款項(含關係人款)	479,459	479,459	216,892	216,892
應付費用(含關係人款)	175,135	175,135	239,600	239,600
應付設備款	44,928	44,928	42,963	42,963
其他應付款(含關係人款)	230	230	86	86
應付公司債(含一年內到期)	1,569,205	1,569,205	732,339	732,339
長期借款(含一年內到期)	1,035,218	1,035,218	1,236,882	1,236,882
其他長期應付款(含一年內到期)	-	-	166,448	166,448
存入保證金	1,923	1,923	-	-
<u>衍生性金融商品</u>				
交換公司債之嵌入式衍生性金融負債	72,310	72,310	-	-

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

A. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項淨額(含關係人款)、其他應收款(含關係人款)、短期借款、應付短期票券淨額、應付款項(含關係人款)、應付費用(含關係人款)、應付設備款及其他應付款(含關係人款)。
- (B) 存出保證金、受限制銀行存款(含流動及非流動)及存入保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取或支付之金額與帳面價值相近。
- (C) 公平價值變動列入損益之金融資產(含流動及非流動)及備供出售金融資產—非流動因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。
- (D) 以成本衡量之金融資產—非流動，因未有公開交易市場，無法取得市價資料，故不列示公平價值。
- (E) 衍生性金融商品之公平價值，係假設在報表日提前終止合約預計所能取得或必須支付之金額，或採用其他資訊估計公平價值。
- (F) 應付公司債係以發行時之利率預期未來現金流量折現而得。
- (G) 長期借款以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為合併公司之長期借款均係採機動利率，其已參照市場情況調整，故合併公司之借款利率應近似於市場利率。
- (H) 其他長期應付款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。

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

	101.12.31		100.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$2,526,818	\$-	\$3,068,872	\$-
應收款項淨額(含關係人款)	-	1,335,651	-	944,531
其他應收款(含關係人款)	-	17,163	-	17,327

<續下頁>

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

<承上頁>

	101.12.31		100.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
公平價值變動列入損益之金融資產 (含流動及非流動)	\$541,940	\$-	\$401,046	\$-
備供出售金融資產－非流動	348	-	578	-
存出保證金	-	5,796	-	5,298
受限制銀行存款(含流動及非流動)	169,421	-	31,396	-
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>負 債</u>				
短期借款	-	699,389	-	993,574
應付短期票券淨額	-	179,840	-	99,763
應付款項(含關係人款)	-	479,459	-	216,892
應付費用(含關係人款)	-	175,135	-	239,600
應付設備款	-	44,928	-	42,963
其他應付款(含關係人款)	-	230	-	86
應付公司債(含一年內到期)	-	1,569,205	-	732,339
長期借款(含一年內到期)	-	1,035,218	-	1,236,882
其他長期應付款(含一年內到期)	-	-	-	166,448
存入保證金	-	1,923	-	-
<u>衍生性金融商品</u>				
交換公司債之嵌入式衍生性金融負債	-	72,310	-	-

C. 合併公司於民國一〇一及一〇〇年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額分別為利益 154,088 仟元及 205,478 仟元。

(2) 合併公司民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日具固定利率變動之公平價值風險之金融資產分別 760,258 仟元及 853,221 仟元，金融負債分別為 750,479 仟元及 167,177 仟元；具浮動利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 1,912,162 仟元及 2,237,783 仟元，金融負債分別為 1,019,215 仟元及 2,229,727 仟元。

(3) 合併公司民國一〇一及一〇〇年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入及利息費用情形如下：

	101 年度	100 年度
利息收入	\$14,088	\$19,375
利息費用	61,562	49,852

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 合併公司民國一〇一及一〇〇年度自股東權益調整項目中扣除並列入當期損益之金額分別為 30,121 仟元及 0 元。合併公司民國一〇一及一〇〇年度並無備供出售金融資產減損之情形。本公司股東權益其他項目－金融商品未實現損失調整數變動情形如下：

	屬本公司者	屬子公司者	合 計
<u>101 年度</u>			
增 加	\$-	\$-	\$-
減 少	(230)	-	(230)
淨 額	<u><u>\$(230)</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$(230)</u></u>
<u>100 年度</u>			
增 加	\$-	\$-	\$-
減 少	(324)	-	(324)
淨 額	<u><u>\$(324)</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$(324)</u></u>

(5) 財務風險資訊

合併公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、指定公平價值變動列入損益之金融資產、短期借款、應付短期票券淨額、長期借款及應付公司債等。合併公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。合併公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收款項與應付款項、採權益法之長期股權投資、備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產等。

合併公司金融商品之主要風險說明如下：

A. 市場風險

合併公司所持有之上市(櫃)公司股票，其公平價值將隨股市相關影響因素，而使其市場價格產生波動。

B. 信用風險

合併公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，合併公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收票據與應收帳款與回收情形。

合併公司其他金融資產(含現金及約當現金及部分衍生性金融商品)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

合併公司因僅與經核可之第三人交易，故未要求對方提供擔保。

C.流動性風險

(A) 合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(B) 合併公司投資之股票，除以成本衡量之金融資產因無活絡市場而具有流動性風險外，餘均具有活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

D.利率變動之現金流量風險

合併公司從事之定期存款及長期借款，係屬浮動利率之債權及債務，故市場利率變動將使定期存款及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。合併公司定期存款期間一般約為三至六個月，預期市場利率變動不大，故無重大利率變動之現金流量風險。另合併公司民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日之借款利率若增加 1 %，將使合併公司未來一年所估計之現金流出分別增加約 10,265 仟元及 9,459 仟元。

(6) 本公司因發行可轉換公司債及交換公司債所產生之嵌入衍生性金融商品詳財務報表附註四.14、16 及(6)、(7)及(8)。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.採用 IFRSs 相關事項之揭露

依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國 102 年起依其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 IFRSs)，以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，應事先揭露資訊如下：

(1)採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由 IFRS 專案負責人陳繼仁總經理統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1. 成立專案小組	會計部門	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計部門	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部門	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部門	已完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	內部控制部門	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	會計部門	已完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	會計部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製。	會計部門	進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	資訊部門 內部控制部門	進行中

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 目前會計政策與未來依 IFRSs 及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及其影響數說明：

A. 本公司係以目前金管會已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用 IFRSs 之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用 IFRSs 之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

會計議題	差異說明
合併財務報表	依我國現行會計準則之規定，從子公司之少數股東取得一部分或全部股份之行為，適用購買法之規定。出售部分股權而未喪失控制力時，則以售價與該投資帳面價值之差額，作為處分損益；惟依 IAS 27「合併及單獨財務報表」規定，母公司對子公司之持股發生變動，但未因而喪失控制能力時，係以權益交易（亦即股東間往來交易）處理。
企業合併	依我國現行會計準則之規定，除發行證券之成本、間接及一般管理費用外，其他與收購有關之直接成本係作為收購成本之一部分；惟依 IFRS 3 規定，除證券發行成本應依 IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 39「金融工具：認列與衡量」處理外，所有收購相關之成本視為單獨交易，而作為當期費用。
	依我國現行會計準則之規定，少數股東權益係以被收購公司之帳面價值衡量；惟依 IFRS 3 規定，非控制權益係就每一企業合併以(1)公允價值或(2)被收購者可辨認淨資產公允價值之等比例金額衡量。
	依我國現行會計準則之規定，取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本時，其差額係就特定非流動資產等比例分別減少其公平價值，若減少至零仍有差額時，則列為非常利益。另民國 95 年 1 月 1 日前，係將其差額列為遞延貸項，並持續依剩餘攤銷年限繼續攤銷；惟依 IFRS 3 規定，則應先重新評估是否已正確辨認所取得之所有資產及負債，並複核相關衡量程序。若仍有超過情況，則於收購日將前述差額列入損益。此差異於投資關聯企業時亦同。
	依我國現行會計準則之規定，僅於或有事項屬可合理確定很有可能發生且金額能合理估計時，才將與盈餘有關之或有價金列入收購成本。與證券價格有關之或有價金則不改變收購成本；惟依 IFRS 3 規定，或有對價係以收購日之公允價值認列。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差異說明
企業合併	依我國現行會計準則之規定，係就每一個別取得之投資分別計算商譽，原持有之被收購者股權及相關淨資產持份並未要求須重新衡量；惟依 IFRS 3 規定，原持有之被收購者股權，則於收購日以公允價值重新衡量，再衡量之利得或損失即認列為損益。
外幣換算	依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。
以成本衡量之金融資產	依現行證券發行人財務報告編製準則規定，本公司持有之未上市櫃公司股票及興櫃公司股票係以成本衡量，惟依照 IAS 39 之規定，權益工具僅在無活絡市場且其公允價值無法可靠衡量時，始能以成本衡量。對於無活絡市場之權益工具投資，當該等權益工具之公允價值能可靠衡量(亦即該等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。
採權益法之投資	投資關聯企業時，我國並未要求被投資公司之會計政策需與投資公司一致；惟依 IAS 28 規定，投資者財務報表之編製，應對相似情況下之類似交易及事件採用一致之會計政策。
固定資產	本公司於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，即使其任一組成部分之成本相對於總成本而言係屬重大，並未針對該部分予以個別提列折舊。此外，於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，若負有拆卸、移除及復原其所在地點等義務，並未包含於固定資產成本之一部分並認列相關負債準備。惟依 IAS 16「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之各項組成部分若屬重大，則將單獨提列折舊；而不動產、廠房及設備之成本包括拆卸、移除及復原其所在地點之成本。 本公司對固定資產之定期檢驗或翻修成本，於現行我國會計準則下，係於發生時認列為當期費用。惟依 IAS 16 規定，每當執行重大檢修時，若其成本符合認列條件，應將其視為重置，認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中。任何先前發生之檢修成本之剩餘帳面金額則應予以除列。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差異說明
員工福利	現行我國會計準則並未對短期帶薪假作相關規定，本公司於實際支出時認列費用。惟依 IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。
	本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。
	本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。
	依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產（或淨給付義務）係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。
所得稅	依現行我國會計準則規定，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。惟依 IAS 12「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。
	依現行我國會計準則規定，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。惟依 IAS 1「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。
	現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規定。本公司現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本公司稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依 IAS 12 規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。
	依現行我國會計準則規定，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。惟依 IAS 12 之規定，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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

(A) 101 年 1 月 1 日財務狀況調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
流動資產	\$5,299,243	\$(86,942)	\$5,212,301	f
基金及投資	492,346	-	492,346	e
固定資產	3,852,427	(700,228)	3,152,199	g、h 及 i
無形資產	1,777	9,446	11,223	a 及 h
其他資產	494,551	775,947	1,270,498	f、g、h 及 i
總資產	10,140,344	(1,777)	10,138,567	
流動負債	2,127,082	-	2,127,082	
長期負債	1,724,546	-	1,724,546	
其他負債	23,000	7,296	30,296	a 及 f
總負債	3,874,628	7,296	3,881,924	
股本	2,919,652	-	2,919,652	
資本公積	1,829,276	(927,112)	902,164	d
保留盈餘	306,266	930,051	1,236,317	a、b、c 及 d
股東權益其他項目	10,372	(10,101)	271	a、b 及 d
少數股權	1,200,150	(1,911)	1,198,239	a
股東權益	6,265,716	(9,073)	6,256,643	

- 本公司及合併子公司累計未認列之退休金精算損益於 IFRSs 轉換日選擇豁免，一次認列至保留盈餘，另依 IAS 19「員工福利」之規定迴轉補列之最低退休金負債及將未認列過渡性淨給付義務一次認列至保留盈餘，致民國一〇一年一月一日無形資產—遞延退休金成本減少 1,777 仟元、應計退休金負債增加 7,296 仟元、未認列為退休金成本之淨損失增加 6,304 仟元，總計保留盈餘減少 13,466 仟元，少數股權減少 1,911 仟元。
- 本公司因國外營運機構財務報表換算產生之兌換差額，於 IFRSs 轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘，致原帳列累計換算調整數 16,405 仟元全數歸零，並同時增加保留盈餘 16,405 仟元。
- 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 IFRSs 時應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用 IFRSs 豁免而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積，本公司依此調增特別盈餘公積 16,405 仟元及調減保留盈餘 16,405 仟元。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- d. 本公司依權益法而認列之資本公積－長期股權投資，除 IFRSs 未有規定或涉及公司法及經濟部相關函令者外，因不符 IFRSs 規範，故將資本公積 927,112 仟元於轉換日調整增加保留盈餘。
- e. 本公司依照 IAS 39 之規定，對於原本採以成本衡量之權益工具投資之公允價值能可靠衡量時，應以公允價值衡量，並於轉換日依照公允價值予以轉列備供出售金融資產－非流動 55,910 仟元。
- f. 本公司及合併子公司依 IAS 1「財務報表之表達」規定將遞延所得稅資產與負債一律列為非流動，並依 IAS 12 規定遞延所得稅資產與負債不予互抵，此一重分類使得民國一〇一年一月一日遞延所得稅資產－流動減少 86,942 仟元、遞延所得稅資產－非流動增加 86,942 仟元。
- g. 本公司及合併子公司依新修訂之「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固定資產淨額減少 799,799 仟元，其他資產項下之預付款增加 799,799 仟元。
- h. 中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。截至民國一〇一年一月一日，本公司自遞延費用重分類至不動產、廠房及設備及無形資產之金額分別為 99,571 仟元及 11,223 仟元。
- i. 轉換至 IFRSs 前，閒置資產係帳列其他資產項下。原帳列其他資產－閒置資產者，亦應按其性質重分類為不動產、廠房及設備。上述重分類調整並未使民國一〇一年一月一日之不動產、廠房、設備之餘額有所變動。

(B) 101 年 12 月 31 日財務狀況調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
流動資產	\$5,204,863	\$(43,936)	\$5,160,927	f
基金及投資	661,024	(35,900)	625,124	g 及 e
固定資產	4,146,011	(39,157)	4,106,854	g、h 及 i
無形資產	1,793	5,927	7,720	a 及 h
其他資產	511,625	99,548	611,173	f、g、h 及 i
總資產	10,523,316	(13,518)	10,511,798	
流動負債	2,021,333	-	2,021,333	
長期負債	2,327,593	-	2,327,593	
其他負債	42,612	16,675	59,287	a 及 f
總負債	4,391,538	16,675	4,408,213	

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
股本	2,919,652	-	2,919,652	
資本公積	1,834,343	(653,510)	1,180,833	d
保留盈餘	177,039	631,558	808,597	a、b、c 及 d
股東權益其他項目	(7,379)	(7,246)	(14,625)	a、b、d 及 e
少數股權	1,210,123	(995)	1,209,128	a
股東權益	6,133,778	(30,193)	6,103,585	

- a. 本公司及合併子公司累計未認列之退休金精算損益於 IFRSs 轉換日選擇豁免，一次認列至保留盈餘，另依 IAS 19「員工福利」之規定迴轉補列之最低退休金負債及將未認列過渡性淨給付義務一次認列至保留盈餘，致民國一〇一年一月一日無形資產—遞延退休金成本減少 1,777 仟元、應計退休金負債增加 7,296 仟元、未認列為退休金成本之淨損失增加 6,304 仟元，總計保留盈餘減少 13,466 仟元，少數股權減少 1,911 仟元。

續後依精算師按 IAS 19 出具之民國一〇一年度之精算報告認列退休金負債，使遞延退休金成本減少 16 仟元、應計退休金負債增加 9,379 仟元、未認列為退休金成本之淨損失增加 14,587 仟元、保留盈餘調減 25,072 仟元及少數股權增加 916 仟元。嗣後因採權益法之股權投資之持股比率變動致未認列為退休金之淨損失減少 56 仟元。

- b. 本公司因國外營運機構財務報表換算產生之兌換差額，於 IFRSs 轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘，致原帳列累計換算調整數 16,405 仟元全數歸零，並同時增加保留盈餘 16,405 仟元。
- c. 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 IFRSs 時應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用 IFRSs 豁免而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積，本公司依此調增特別盈餘公積 16,405 仟元及調減保留盈餘 16,405 仟元。
- d. 本公司依權益法而認列之資本公積—長期股權投資，除 IFRSs 未有規定或涉及公司法及經濟部相關函令者外，因不符 IFRSs 規範，故將資本公積 927,112 仟元於轉換日調整增加保留盈餘。

續後出售子公司股票，因其仍具有控制力，以權益交易之原則處理，故將處分投資利益 273,421 仟元全數調減保留盈餘，其中 273,602 仟元轉列資本公積，另 181 仟元轉回股東權益其他項目。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- e. 本公司依照 IAS 39 之規定，對於原本採以成本衡量之權益工具投資之公允價值能可靠衡量時，應以公允價值衡量，並於轉換日依照公允價值予以轉列備供出售金融資產－非流動 55,910 仟元。

續後依照公允價值衡量，民國一〇一年十二月三十一日應調減備供出售金融資產－非流動及其他綜合損益各 11,725 仟元。

- f. 本公司及合併子公司依 IAS 1「財務報表之表達」規定將遞延所得稅資產與負債一律列為非流動，並依 IAS 12 規定部分遞延所得稅資產與負債不予互抵，此一重分類使得民國一〇一年十二月三十一日遞延所得稅資產－流動減少 43,936 仟元、遞延所得稅資產－非流動增加 43,936 仟元。

- g. 本公司及合併子公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款、預付土地款及預付長期投資款依 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十二月三十一日固定資產淨額減少 100,788 仟元及基金及投資淨額減少 24,175 仟元，其他資產項下之預付款增加 124,963 仟元。

- h. 中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。截至民國一〇一年十二月三十一日，本公司自遞延費用重分類至不動產、廠房及設備及無形資產之金額分別為 58,103 仟元及 7,720 仟元。

- i. 轉換至 IFRSs 前，閒置資產係帳列其他資產項下。原帳列其他資產－閒置資產應按其性質重分類為不動產、廠房及設備。上述重分類調整使民國一〇一年十二月三十一日之不動產、廠房、設備增加 3,528 仟元。

(C) 101 年度損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$6,186,892	\$-	\$6,186,892	
營業成本	(5,596,225)	(2,399)	(5,598,624)	c
營業毛利	590,667	(2,399)	588,268	
營業費用	(574,008)	1,449	(572,559)	a
營業淨利	16,659	(950)	15,709	
營業外收益及費損	295,090	(271,022)	24,068	b 及 c
稅前淨利	311,749	(271,972)	39,777	
所得稅費用	(77,280)	-	(77,280)	
稅後淨利(損)	234,469	(271,972)	(37,503)	

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- a. 合併公司係依精算師出具之民國一〇一年度精算報告予以調整民國一〇一年度應付退休金負債及退休金費用，使營業費用調減 1,449 仟元。
 - b. 本公司處分子公司股票，因處分後對其仍具有控制力，以權益交易之原則處理，故將處分投資利益 273,421 仟元分別調整增列資本公積 273,602 仟元及轉回股東權益其他項目 181 仟元。
 - c. 依 IAS 16「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之各項組成部分之經濟耐用年限單獨提列折舊，使合併公司民國一〇一年度營業成本增加 2,399 仟元及營業外費損減少 2,399 仟元。
- (3) 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
- A. IFRS 3「企業合併」不適用民國一〇一年一月一日之前子公司之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債已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。IFRS 1 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，並經商譽減損測試調整後列示。
 - B. 於民國一〇一年一月一日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
 - C. 以自民國一〇一年一月一日起各個會計期間推延決定之金額，揭露 IAS 19.120A(p)要求之確定福利義務現值、計畫資產之公允價值及計畫之剩餘或短絀，以及經驗調整資訊。
 - D. 於民國一〇一年一月一日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
 - E. 在民國九十一年十一月七日前給予或在民國一〇一年一月一日前已既得之權益工具，選擇豁免追溯適用 IFRSs 之規定。
 - F. 自民國一〇一年一月一日起，依 IFRIC 4 規定評估判斷相關交易安排是否含有租賃。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 其他

(1) 合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.12.31			100.12.31		
	外	匯	新	外	匯	新
	幣	率	台	幣	率	台
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$84,492	\$29.04	\$2,453,648	\$52,195	\$30.275	\$1,580,215
日幣	8,315	0.336	2,797	4,449	0.391	1,738
人民幣	21,987	4.66	102,461	524	4.807	2,519
泰銖	3,898	0.948	3,696	7,192	0.964	6,930
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	12,838	29.04	372,822	19,833	30.275	600,439
歐元	1,004	38.49	38,630	693	39.18	27,152
日幣	48,193	0.336	16,212	41,113	0.391	16,059
人民幣	7,786	4.66	36,283	-	-	-
瑞士法郎	714	31.83	22,723	-	-	-
泰銖	52,202	0.948	49,490	50,494	0.964	48,655

(2) 為便於合併財務報表之比較，民國一〇〇年度之合併財務報表部分科目業經適當重分類。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 本公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額如下：

民國一〇一一年度

單位：新台幣仟元/THB仟元/USD仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	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(註三)	
0	國碩科技工業股份有限公司	宏大國際股份有限公司	1	銷貨收入	\$52,282	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.83%	
				應收帳款	12,261	月結 180 天	0.12%	
				應付費用	17	月結 120 天	-%	
				營業費用	1,289	價格由雙方議定 無固定加價比例	0.02%	
		Global Acetech Co., Ltd.		銷貨收入	157,967	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	2.51%	
				進 貨	371,027	進貨價格由雙方議定 無固定加價比例	5.90%	
				應收帳款	65,874	月結 90 天	0.63%	
				其他應收款	48,312		0.46%	
				背書保證額度	100,742 (THB45,000) 及(USD2,000)	-	-%	
		碩禾電子材料股份有限公司		銷貨收入	4,192	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.07%	
				進 貨	909	進貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.01%	
				租金收入	14,198	價格由雙方議定 無固定加價比例	0.23%	
				應收帳款	1,625	月結 90 天	0.02%	
				其他應收款	3,122		0.03%	
				應付費用	167	月結 120 天	-%	
				154				

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一一年度

單位：新台幣仟元/THB仟元/USD仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	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(註三)
0	國碩科技工業股份有限公司	New Elite Investments Limited	1	佣金費用	1,156	價格由雙方議定 無固定加價比例	0.02%
		芯和能源股份有限公司		租金收入	775	價格由雙方議定 無固定加價比例	0.01%
		鴻壬企業股份有限公司		其他應收款	149	月結 90 天	-%
				銷貨收入	15,895	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.25%
		綠耀能源股份有限公司		其他應收款	4,163	月結 90 天	0.04%
				銷貨收入	25,638	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.41%
		家禾能源股份有限公司		其他應收款	6,414	月結 90 天	0.06%
1	碩禾電子材料股份有限公司	蘇州碩禾股份有限公司	3	應收帳款	197	月結 90 天	-%
				銷貨收入	136,434	銷貨價格與一般客戶相當	2.17%
				進 貨	6,387	進貨價格與一般客戶相當	0.10%
				其他費用	2,931	價格由雙方議定 無固定加價比例	0.05%
				應收帳款	83,322	月結 120 天	0.79%
		綠耀能源股份有限公司	3	應付帳款	78	月結 120 天	-%
				背書保證額度	150,000	-	-%
				背書保證額度	30,000	-	-%
宏大國際股份有限公司	355	應付費用	3	月結 120 天	-%		

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	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(註三)
2	禾迅投資股份有限公司	綠耀能源股份有限公司	3	租金收入	200	價格由雙方議定 無固定加價比例	-%
				應收帳款	35	月結 90 天	-%
		鴻壬企業股份有限公司	3	租金收入	100	價格由雙方議定 無固定加價比例	-%
				應收帳款	18	月結 90 天	-%

民國一〇〇年度 單位:新台幣仟元/THB仟元/USD仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	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(註三)
0	國碩科技工業股份有限公司	宏大國際股份有限公司	1	銷貨收入	\$54,111	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.99%
		應收帳款		11,659	月結 180 天	0.11%	
		銷貨收入		162,595	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	2.99%	
		進 貨		307,628	進貨價格由雙方議定 無固定加價比例	5.65%	
		應收帳款		103,987	月結 90 天	1.03%	
		其他應收款淨額		17,093		0.17%	
		背書保證額度	42,989 (THB48,000)	-	-%		
	156						

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	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(註三)		
0	國碩科技工業股份有限公司	碩禾電子材料股份有限公司	1	銷貨收入	\$4,820	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.09%		
				進 貨	43	進貨價格由雙方議定 無固定加價比例	-%		
				租金收入	14,191	價格由雙方議定 無固定加價比例	0.26%		
				應收帳款	2,603	月結 90 天	0.03%		
				其他應收款淨額	2,459		0.02%		
				應付帳款	22	月結 120 天	-%		
		New Elite Investments Limited		157	佣金費用	1,137	價格由雙方議定 無固定加價比例	0.02%	
		芯和能源股份有限公司			銷貨收入	1	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	-%	
					租金收入	744	價格由雙方議定 無固定加價比例	0.01%	
					其他應收款淨額	262	月結 90 天	-%	

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	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(註三)
1	碩禾電子材料股份有限公司	芯和能源股份有限公司	3	其他費用	42	價格由雙方議定 無固定加價比例	-%
		銷貨收入		10,560	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.19%	
		應收帳款		10,560	月結 90 天	0.10%	

註一：母公司及合併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. 合併子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- 1. 母公司對合併子公司。
- 2. 合併子公司對母公司。
- 3. 合併子公司對合併子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露合併公司民國一〇一年度各項資料如下(如屬合併個體間交易，因業經銷除，故不予以列示)：

- (1) 資金貸與他人：無此事項。
- (2) 為他人背書保證：無此事項。
- (3) 期末持有有價證券：

單位：股數/元

持有公司	有價證券種類	有價證名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				
					股數	帳面金額	持股比例	每股淨值/市價(元)	備註
本公司	股票	達邁科技股份有限公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	11,435,217	396,230	9.74%	34.65	註 1
		加和包裝工業股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,773,860	55,910	14.82%	19.48	註 3
		鴻亞光電股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	189,922	-	-	-	註 3
		博銖科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	3,942,205	23,307	1.26%	5.86	註 3
		宏華創業投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	54,878	493	1.10%	8.10	註 3
		仟淳表面材料股份有限公司 (原:樺京科技股份有限公司)	-	以成本衡量之金融資產－非流動	51,318	-	9.60%	19.49	註 3
		勝麗國際股份有限公司	-	備供出售金融資產－非流動	78,398	348	0.38%	4.43	註 2
國超投資興業股份有限公司	股票	達邁科技股份有限公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	4,205,201	145,710	3.58%	34.65	註 1
		芯傳科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	976,406	10,910	5.43%	3.40	註 3
禾迅投資股份有限公司	股票	兆暘光電股份有限公司	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	600,000	3,941	36.36%	6.57	註 4

註 1：係依民國一〇一年十二月三十一日於台灣證券交易所之收盤價。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註 2：係依民國一〇一年十二月三十一日於櫃檯買賣中心之收盤價。

註 3：係依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表而得。

註 4：係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表而得。

(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：

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳 列 科 目	交 易 對 象	關 係	期 初		買 入		賣 出				其 他	期 末	
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	售價	帳面 成本	處分 損益	金額	單位數	金額
本公司	新光台灣 吉利基金	公平價值變動 列入損益之金 融資產－流動	公開 市場	-	-	-	6,662,669	100,000	6,662,669	100,149	100,000	149	-	-	-
	復華有利 貨幣基金	公平價值變動 列入損益之金 融資產－流動	公開 市場	-	-	-	7,655,971	100,000	7,655,971	100,123	100,000	123	-	-	-
	安泰 ING 貨幣基金	公平價值變動 列入損益之金 融資產－流動	公開 市場	-	-	-	6,330,516	100,000	6,330,516	100,063	100,000	63	-	-	-
碩禾電 子材料 股份有 限公司	日盛貨幣 基金	公平價值變動 列入損益之金 融資產－流動	公開 市場	-	-	-	6,988,071	100,000	6,988,071	100,026	-	26	-	-	-
	復華貨幣 基金	公平價值變動 列入損益之金 融資產－流動	公開 市場	-	-	-	7,142,398	100,000	7,142,398	100,026	-	26	-	-	-
	聯邦貨幣 基金	公平價值變動 列入損益之金 融資產－流動	公開 市場	-	-	-	7,823,747	100,000	7,823,747	100,025	-	25	-	-	-

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	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	取得目的及使用之情形	其他約定事項
							所有人	與公司之關係	移轉日期	金額			
本公司	土地	101.12.31	\$237,062	已付訖	力鵬企業股份有限公司	非關係人	不適用	不適用	不適用	不適用	取得成本	光復北路廠房使用	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：無此事項。

(7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。

(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：無此事項。

(9) 從事衍生性商品交易：請參閱財務報表附註十。

2. 轉投資事業相關資訊

(1) 合併公司對被投資公司具有重大影響力或具有控制能力者，被投資公司之相關資訊：

單位：股數/美金仟元/泰銖仟元											
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			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	比例	帳面金額			
禾迅投資股份 有限公司	兆暘光電股份有限公司	台中市 北屯區	太陽能相關業務	6,000	-	600,000	36.36%	3,941	(3,250)	(486)	註 1、2

單位：股數/美金仟元/泰銖仟元

註1：係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表採權益法評價而得。

註2：未包括本期認列之減損損失1,573仟元。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 大陸投資資訊
(1) 投資情形：

單位：美金仟元

大陸被投資 公司名稱	主要 營業 項目	實收 資本額	投資方式	本期期初自 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	期末投資 帳面價值 (註 3)	截至本期止已 匯回台之投資 收益
					匯出	收回					
深圳國碩科技有限 公司(註 4)	註 2	\$4,937 (USD170)	第三地區 設立公司 再轉投資	\$4,937 (USD170)	\$-	\$-	\$4,937 (USD170)	100%	\$784	\$- (USD-)	\$-
蘇州碩禾電子材料 有限公司	註 5	\$58,080 (USD2,000)	第三地區 設立公司 再轉投資	\$29,040 (USD1,000)	\$29,040 (USD1,000)	\$-	\$58,080 (USD2,000)	100%	\$(4,756)	\$52,202	\$-

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額
國碩科技工業股份有限公司	\$4,937 (USD170)	\$5,808 (USD200)	\$2,954,193(註 1)
碩禾電子材料股份有限公司	\$58,080 (USD2,000)	\$87,120 (USD3,000)	\$1,799,041(註 1)

註1：依經濟部投資審議委員會所訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定辦理。

註2：從事經營其他專門設計服務業(機構、產品外觀設計服務業)、管理顧問業(生產、銷售等管理顧問服務)。

註3：財務報表未達須經會計師查核簽證之標準，依規定得按該被投資公司自行編製之同期間財務報表採權益法評價而得。

註4：本公司於民國一〇〇年六月二十四日董事會決議擬辦理深圳國碩科技有限公司之解散清算作業，已於民國一〇一年三月清算完成。

註5：從事經營光伏製程調試技術服務等。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

A.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此事項。

B.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無此事項。

C.財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。

D.票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。

E.資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此事項。

F.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無此事項。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、營運部門財務資訊

1. 一般資訊

- (1) 合併公司之應報導部門係以提供不同產品及勞務，且能賺得收入及發生費用之策略管理性事業單位。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故營運決策者分別管理及監督各事業單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。
- (2) 合併公司有三個應報導部門：
 - A. 光學材料部門，主要從事光碟產品等資料儲存媒體之製造及複製、電子材料及零組件之製造及買賣。
 - B. 矽晶產品部門，主要從事生產太陽能多晶矽晶片及提供客製化太陽能多晶矽代工的服務。
 - C. 光電材料部門，主要從事太陽能導電漿之研發、製造及銷售。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

合併公司營運部門損益係以稅前營業利益衡量，並作為績效評估之基礎。營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同；然而，合併財務報表之營業外收入及利益、營業外費用及損失及所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

合併公司營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人或市場間類似之常規交易為基礎。

2. 應報導部門損益及資產之資訊

合併公司民國一〇一及一〇〇年度有關地區別財務資訊列示如下：

	一〇一年度					合計
	光學材料 部門	矽晶產品 部門	光電材料 部門	其他部門 (註 1)	調整及銷除	
收入	\$1,300,585	\$1,325,462	3,535,685	\$25,160	\$-	\$6,186,892
營業成本及費用	(1,298,426)	(2,090,448)	(2,674,374)	(103,125)	(3,860)	(6,170,233)
部門(損失)利益(註 2)	<u>\$2,159</u>	<u>\$(764,986)</u>	<u>\$861,311</u>	<u>\$(77,965)</u>	<u>\$ (3,860)</u>	16,659
利息收入						14,088
股利收入						19,702
處分投資利益						274,953
金融資產評價利益						177,678
什項收入						6,432
利息費用						(61,562)
採權益法認列之投資						
損失						(486)
其他投資損失						(1,360)
處分固定資產損失						(385)
兌換損失淨額						(78,035)
減損損失						(5,726)
金融負債評價損失						(23,590)
什項支出						(26,619)
稅前淨利						<u>\$311,749</u>
部門資產(註 3)	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$10,525,316</u>

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一〇〇年度						
	光學材料 部門	矽晶產品 部門	光電材料 部門	其他部門 (註 1)	調整及銷除	合 計
收入	\$1,281,944	\$930,443	\$3,042,439	\$140,502	\$-	\$5,395,328
營業成本及費用	(1,579,849)	(1,394,057)	(1,925,907)	(55,618)	(1,111)	(4,956,542)
部門(損失)利益(註 2)	<u>\$ (297,905)</u>	<u>\$ (463,614)</u>	<u>\$ 1,116,532</u>	<u>\$ (84,884)</u>	<u>\$ (1,111)</u>	438,786
利息收入						19,375
股利收入						10,427
處分固定資產利益						71
兌換利益淨額						8,598
壞帳轉回利益						27
金融資產評價利益						205,478
什項收入						22,299
利息費用						(49,852)
處分投資損失						(807)
金融資產減損損失						(2,000)
處分固定資產損失						(838)
無形資產減損損失						(3,475)
什項支出						(8,729)
稅前淨利						<u>\$639,360</u>
部門資產(註 3)	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$10,140,344</u>

註 1：營運部門未達到應報導部門之量化門檻，合併於「其他部門」。

註 2：每一營運部門之損益不包含營業外收入及利益、營業外費用及損失及所得稅費用。

註 3：合併公司部門資產之衡量金額並未提供予營運決策者，故依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布(99)基秘字第 151 號函之規定，應揭露資產之衡量金額為 0 元。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 地區別資訊

(1) 來自外部客戶收入：

	101 年度	100 年度
台 灣	3,799,328	2,967,580
中國大陸	641,164	749,330
其 他	1,746,400	1,678,418
合 計	\$6,186,892	\$5,395,328

收入係以客戶所在國家基礎歸類。

(2) 合併非流動資產資訊如下：

	101 年度	100 年度
台 灣	\$5,019,182	\$4,547,710
其 他	301,271	293,391
合 計	\$5,320,453	\$4,841,101

4. 重要客戶資訊

合併公司民國一〇一及一〇〇年度對單一客戶銷售總額佔合併營業收入淨額百分之十以上者列示如下：

客戶名稱	一〇一年度	一〇〇年度
A 客戶	\$676,118	\$370,126

聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自民國一〇二年一月一日至民國一〇二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

國碩科技工業股份有限公司

董事長：陳繼仁

中華民國 一〇三 年 三 月 二十六 日

會計師查核報告

國碩科技工業股份有限公司 公鑒：

國碩科技工業股份有限公司及其子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合併資產負債表，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合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之部份子公司財務報表並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，對該等子公司之財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，該等子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資產總額分別為新台幣 421,508 仟元、416,828 仟元及 363,950 仟元，分別占合併資產總額之 3.49%、3.97%及 3.59%，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營業收入淨額分別為新台幣 60,468 仟元及 30,758 仟元，分別占合併營業收入淨額之 0.71% 及 0.50%。另上開合併財務報表之被投資公司中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇二年十二月三十一日對該等被投資公司採用權益法之投資為 21,784 仟元，佔合併資產總額之 0.18%，民國一〇二年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額為(16)仟元，佔合併稅前淨損之 0%，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額為 0 元，佔合併其他綜合損益淨額之 0%。

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

<續下頁>

<承上頁>

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達國碩科技工業股份有限公司及其子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合併財務狀況，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合併財務績效與合併現金流量。

國碩科技工業股份有限公司已編製民國一〇二年及一〇一年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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

會計師：

郭紹彬

中華民國 一〇三 年 三 月 二十六 日

國碩科技工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表

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

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產		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	
	項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$ 1,806,008	14.95	\$ 2,526,818	24.04	\$ 3,068,872	30.27
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.2	-	-	-	-	8,175	0.08
1150	應收票據淨額	四、六.6及七	72,988	0.61	3,955	0.04	4,567	0.05
1170	應收帳款淨額	四及六.7	2,457,719	20.34	1,330,810	12.66	939,958	9.27
1180	應收帳款—關係人淨額	四、六.7及七	1,343	0.01	886	0.01	6	-
1200	其他應收款		47,737	0.40	17,010	0.16	17,224	0.17
1210	其他應收款—關係人	七	21,799	0.18	153	-	103	-
130x	存貨淨額	四及六.8	1,010,553	8.36	992,841	9.45	961,874	9.49
1410	預付款項		255,247	2.11	142,902	1.36	169,591	1.67
1460	待出售非流動資產	四及六.9	-	-	-	-	10,408	0.10
1476	其他金融資產	八	11,246	0.09	119,864	1.14	2,696	0.03
1479	其他流動資產		105,566	0.87	25,688	0.24	28,827	0.28
11xx	流動資產合計		<u>5,790,206</u>	<u>47.92</u>	<u>5,160,927</u>	<u>49.10</u>	<u>5,212,301</u>	<u>51.41</u>
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.2	391,010	3.24	541,940	5.16	401,871	3.96
1523	備供出售金融資產	四及六.3	72,473	0.60	44,533	0.42	56,488	0.56
1543	以成本衡量之金融資產	四及六.4	41,106	0.34	34,710	0.33	33,987	0.34
1546	無活絡市場之債券投資	四及六.5	-	-	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資	四及六.10	23,293	0.19	3,941	0.04	-	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六.11及八	4,704,401	38.93	4,106,854	39.07	3,152,199	31.09
1780	無形資產	四及六.12	3,627	0.03	7,720	0.07	11,223	0.11
1840	遞延所得稅資產	四及六.27	175,212	1.45	158,603	1.51	159,600	1.58
1980	其他金融資產	八	445,767	3.69	49,557	0.47	28,700	0.28
1990	其他非流動資產	六.11、六.13及九	435,696	3.61	403,013	3.83	1,082,198	10.67
15xx	非流動資產合計		<u>6,292,585</u>	<u>52.08</u>	<u>5,350,871</u>	<u>50.90</u>	<u>4,926,266</u>	<u>48.59</u>
1xxx	資產總計		<u>\$ 12,082,791</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 10,511,798</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 10,138,567</u>	<u>100.00</u>

(請參閱合併財務報表附註)

國碩科技工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
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

單位：新臺幣仟元

負債及權益			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	
代碼	項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.14及八	\$ 1,445,389	11.96	\$ 699,389	6.65	\$ 993,574	9.80
2110	應付短期票券淨額	六.15	99,825	0.83	179,840	1.71	99,763	0.98
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債	四及六.16	160,105	1.33	72,310	0.69	-	-
2150	應付票據		101,499	0.84	13,705	0.13	83,714	0.83
2160	應付票據－關係人	七	75	-	75	-	75	-
2170	應付帳款		848,007	7.02	462,026	4.40	129,670	1.28
2180	應付帳款－關係人	七	4,133	0.03	3,653	0.03	3,433	0.03
2200	其他應付款	七	358,763	2.97	220,293	2.10	282,649	2.79
2230	當期所得稅負債	四及六.27	121,268	1.00	71,716	0.68	110,360	1.09
2321	一年內到期或執行賣回權公司債	六.17及八	281,924	2.33	-	-	-	-
2322	一年內到期長期借款	六.18及八	191,707	1.59	276,830	2.63	244,675	2.41
2323	一年內到期長期應付款項-非關係人	六.19	-	-	-	-	166,448	1.64
2399	其他流動負債	七	15,324	0.13	21,496	0.21	12,721	0.13
21xx	流動負債合計		<u>3,628,019</u>	<u>30.03</u>	<u>2,021,333</u>	<u>19.23</u>	<u>2,127,082</u>	<u>20.98</u>
	非流動負債							
2530	應付公司債	四、六.17及八	795,160	6.58	1,569,205	14.93	732,339	7.22
2540	長期借款	六.18及八	1,360,647	11.26	758,388	7.21	992,207	9.79
2640	應計退休金負債	四及六.20	55,559	0.46	57,364	0.55	30,296	0.30
2670	其他非流動負債		2,098	0.02	1,923	0.02	-	-
25xx	非流動負債合計		<u>2,213,464</u>	<u>18.32</u>	<u>2,386,880</u>	<u>22.71</u>	<u>1,754,842</u>	<u>17.31</u>
2xxx	負債合計		<u>5,841,483</u>	<u>48.35</u>	<u>4,408,213</u>	<u>41.94</u>	<u>3,881,924</u>	<u>38.29</u>
31xx	歸屬於母公司業主之權益	六.21						
3100	股本							
3110	普通股股本		2,919,652	24.16	2,919,652	27.77	2,919,652	28.80
3200	資本公積		1,658,500	13.73	1,181,026	11.24	902,164	8.90
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		122,534	1.01	120,858	1.15	106,925	1.05
3320	特別盈餘公積		23,784	0.20	16,405	0.15	16,405	0.16
3350	未分配盈餘		(41,410)	(0.34)	672,626	6.40	1,112,987	10.98
3400	其他權益		4,899	0.04	(14,614)	(0.14)	271	-
36xx	非控制權益		1,553,349	12.85	1,207,632	11.49	1,198,239	11.82
3xxx	權益合計		<u>6,241,308</u>	<u>51.65</u>	<u>6,103,585</u>	<u>58.06</u>	<u>6,256,643</u>	<u>61.71</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 12,082,791</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 10,511,798</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 10,138,567</u>	<u>100.00</u>

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：陳繼仁

經理人：陳繼仁

會計主管：李朝欽

國碩科技工業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
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

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附註	一〇二年度		一〇一年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四及六.22	\$ 8,554,816	100.00	\$ 6,186,892	100.00
5000	營業成本	六.8、六.24及七	(7,775,407)	(90.89)	(5,598,624)	(90.49)
5900	營業毛利		779,409	9.11	588,268	9.51
6000	營業費用	六.24及七				
6100	推銷費用		(133,279)	(1.56)	(143,406)	(2.32)
6200	管理費用		(249,830)	(2.92)	(228,602)	(3.69)
6300	研究發展費用		(201,348)	(2.35)	(200,506)	(3.24)
	營業費用合計		(584,457)	(6.83)	(572,514)	(9.25)
6900	營業利益		194,952	2.28	15,754	0.26
7000	營業外收入及支出	六.25				
7010	其他收入		47,714	0.56	40,222	0.65
7020	其他利益及損失		(538,947)	(6.30)	45,894	0.74
7050	財務成本		(63,902)	(0.75)	(61,562)	(1.00)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	六.10	(2,448)	(0.03)	(486)	(0.01)
	營業外收入及支出合計		(557,583)	(6.52)	24,068	0.38
7900	稅前淨(損)利		(362,631)	(4.24)	39,822	0.64
7950	所得稅費用	六.27	(105,062)	(1.23)	(77,280)	(1.25)
8200	本期淨(損)利		(467,693)	(5.47)	(37,458)	(0.61)
8300	其他綜合損益	六.26				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(6,596)	(0.08)	(3,414)	(0.06)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		27,940	0.33	(11,955)	(0.19)
8360	確定福利計畫精算利益(損失)		3,750	0.04	(26,998)	(0.44)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		25,094	0.29	(42,367)	(0.69)
8500	本期綜合損益總額		\$ (442,599)	(5.18)	\$ (79,825)	(1.30)
8600	淨(損)利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ (708,988)		\$ (255,383)	
8620	非控制權益		241,295		217,925	
			\$ (467,693)		\$ (37,458)	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (685,423)		\$ (295,330)	
8720	非控制權益		242,824		215,505	
			\$ (442,599)		\$ (79,825)	
	每股盈餘(元)	六.28				
9750	基本每股盈餘		\$ (2.43)		\$ (0.87)	
9850	稀釋每股盈餘		\$ (2.43)		\$ (0.87)	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳繼仁

經理人：陳繼仁

會計主管：李朝欽

國碩科技工業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
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

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益								非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		總計		
				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	備供出售金融資產未實現損益			
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3425	31XX	36XX	3XXX
A1	民國一〇一年一月一日餘額	\$ 2,919,652	\$ 902,164	\$ 106,925	\$ 16,405	\$ 1,112,987	\$ -	\$ 271	\$ 5,058,404	\$ 1,198,239	\$ 6,256,643
B1	民國一〇〇年度盈餘指撥及分配										
B3	提列法定盈餘公積	-	-	13,933	-	(13,933)	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積										
B9	普通股現金股利	-	-	-	-	(145,983)	-	-	(145,983)	-	(145,983)
B17	普通股股票股利										
	特別盈餘公積迴轉										
	其他資本公積變動										
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者	-	6,373	-	-	-	-	-	6,373	-	6,373
C7	採用權益法認列之關係企業之變動數	-	47,684	-	-	-	-	-	47,684	-	47,684
C17	可轉換公司債賣回調整資本公積	-	(18,495)	-	-	-	-	-	(18,495)	-	(18,495)
D1	民國一〇一年一月一日至十二月三十一日淨利(淨損)	-	-	-	-	(255,383)	-	-	(255,383)	217,925	(37,458)
D3	民國一〇一年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	(25,062)	(2,930)	(11,955)	(39,947)	(2,420)	(42,367)
D5	民國一〇一年一月一日至十二月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	(280,445)	(2,930)	(11,955)	(295,330)	215,505	(79,825)
M5	取得或處分子公司股權	-	243,300	-	-	-	-	-	243,300	-	243,300
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(206,112)	(206,112)
Z1	民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 2,919,652	\$ 1,181,026	\$ 120,858	\$ 16,405	\$ 672,626	\$ (2,930)	\$ (11,684)	\$ 4,895,953	\$ 1,207,632	\$ 6,103,585
A1	民國一〇二年一月一日餘額	\$ 2,919,652	\$ 1,181,026	\$ 120,858	\$ 16,405	\$ 672,626	\$ (2,930)	\$ (11,684)	\$ 4,895,953	\$ 1,207,632	\$ 6,103,585
B1	民國一〇一年度盈餘指撥及分配										
B3	提列法定盈餘公積	-	-	1,676	-	(1,676)	-	-	-	-	-
	提列特別盈餘公積	-	-	-	7,379	(7,379)	-	-	-	-	-
	其他資本公積變動										
C7	採用權益法認列之關係企業之變動數	-	40,818	-	-	-	-	-	40,818	-	40,818
D1	民國一〇二年一月一日至十二月三十一日淨利(淨損)	-	-	-	-	(708,988)	-	-	(708,988)	241,295	(467,693)
D3	民國一〇二年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	4,007	(8,382)	27,940	23,565	1,529	25,094
D5	民國一〇二年一月一日至十二月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	(704,981)	(8,382)	27,940	(685,423)	242,824	(442,599)
M5	取得或處分子公司股權	-	436,656	-	-	-	(45)	-	436,611	-	436,611
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	102,893	102,893
Z1	民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 2,919,652	\$ 1,658,500	\$ 122,534	\$ 23,784	\$ (41,410)	\$ (11,357)	\$ 16,256	\$ 4,687,959	\$ 1,553,349	\$ 6,241,308

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳繼仁

經理人：陳繼仁

會計主管：李朝欽

國碩科技工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
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

單位：新臺幣仟元

代 碼	項 目	一〇二年度	一〇一年度	代 碼	項 目	一〇二年度	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	\$ (362,631)	\$ 39,822	B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (1,764)	\$ (760,000)
A20000	調整項目：			B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	769,068
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	565,018	518,108	B01200	取得以成本衡量之金融資產	(24,311)	(4,010)
A20200	攤銷費用	6,493	5,847	B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	192	1,145
A20300	呆帳費用提列數	17,700	37,953	B01800	取得採用權益法之投資	-	(6,000)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	304,124	(154,088)	B02000	預付投資款增加	-	(24,175)
A20900	利息費用	63,902	61,562	B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(44,930)	(2,500)
A21200	利息收入	(12,117)	(14,088)	B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,223,189)	(763,137)
A21300	股利收入	(16,563)	(19,702)	B02800	出售不動產、廠房及設備	7,022	1,854
A22300	採用權益法之關聯企業損失之份額	2,448	486	B04500	取得無形資產	(208)	(922)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	30,087	385	B06500	其他金融資產增加	(396,210)	(138,025)
A23100	處分投資(利益)損失	(20)	627	B06600	其他金融資產減少	108,618	-
A23500	金融資產減損損失	104,200	782	B06800	其他非流動資產增加	(11,016)	(1,725)
A23700	非金融資產減損損失	180,885	4,944	B07600	收取之股利	16,563	19,702
A24200	買回應付公司債損失	-	2,243	BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,655,690)	(908,725)
A29900	公司債發行費用	-	(5,200)				
A29900	廉價購買利益	(1,933)	-				
				CCCC	籌資活動之現金流量：		
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C00100	短期借款增加	736,000	-
A31130	應收票據(增加)減少	(65,836)	612	C00200	短期借款減少	-	(294,185)
A31150	應收帳款增加	(1,135,530)	(428,805)	C00500	應付短期票券增加	-	77,412
A31160	應收帳款—關係人增加	(457)	(880)	C00600	應付短期票券減少	(82,576)	-
A31180	其他應收款(增加)減少	(11,843)	1,953	C01200	發行公司債	-	1,500,000
A31190	其他應收款—關係人增加	(21,646)	(50)	C01300	償還公司債	-	(637,133)
A31200	存貨增加	(17,712)	(30,967)	C01600	舉借長期借款	1,481,000	294,000
A31230	預付款項(增加)減少	(122,662)	31,384	C01700	償還長期借款	(1,017,488)	(666,933)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(79,878)	3,139	C04300	其他非流動負債增加	175	1,923
A32130	應付票據增加(減少)	29,730	(70,009)	C04500	發放現金股利	-	(145,983)
A32150	應付帳款增加	383,407	332,356	C05600	支付之利息	(43,628)	(40,630)
A32160	應付帳款—關係人增加	480	220	C05500	處分子公司股權價款(未喪失控制力)	-	243,300
A32180	其他應付款增加(減少)	65,204	(26,758)	C05800	非控制權益變動	104,679	(208,532)
A32230	其他流動負債(減少)增加	(6,259)	5,116	C09900	其他籌資活動	(97,818)	47,684
A32240	應計退休金負債增加	1,985	2,006	CCCC	籌資活動之淨現金流入	1,080,344	170,923
A33000	營運產生之現金(流出)流入	(99,424)	298,998				
A33100	收取之利息	13,481	12,791	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	12,799	(820)
A33500	支付之所得稅	(72,320)	(115,221)	EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(720,810)	(542,054)
AAAA	營業活動之淨現金(流出)流入	(158,263)	196,568	E00100	期初現金及約當現金餘額	2,526,818	3,068,872
				E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,806,008	\$ 2,526,818

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳繼仁

經理人：陳繼仁

會計主管：李朝欽

國碩科技工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇二年度
及民國一〇一年度
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

國碩科技工業股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國八十六年三月二十六日，並於民國八十六年十二月一日開始營運，主要從事電腦及其週邊設備製造、國際貿易、資料儲存媒體之製造及複製、電子材料及零組件及矽晶片之製造及買賣業務等。本公司股票於台灣證券交易所股份有限公司掛牌交易，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。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇二年度及一〇一年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇三年三月二十六日通過發布。

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，本集團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」將影響本集團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集團之影響尚無法合理估計。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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一若已既得，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。

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(修訂國際會計準則第 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。該修正亦提供國際會計準則第 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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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方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)。

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」¹⁸²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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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，本集團除現正評估上述(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、 重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇二年度及一〇一年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

合併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，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1)除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2)除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3)認列取得對價之公允價值；
- (4)認列所保留任何投資之公允價值；
- (5)認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6)重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體列示如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			102.12.31	101.12.31	101.01.01
本公司	Custer Inc.	CD-R、CD-RW 等產品經銷	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	New Elite Investments Limited	一般投資	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	國超投資興業股份有限公司	一般投資	100.00%	99.99%	99.99%
本公司	宏大國際股份有限公司	CD-R、CD-RW 等產品經銷	99.45%	99.45%	99.45%
本公司	Global Acetech Co., Ltd.	CD-R、CD-RW 等產品製造及經銷	99.99%	99.99%	99.99%
本公司	碩禾電子材料股份有限公司	精密化學材料、工業用塑膠製品	55.79%	60.47%	63.34%
本公司	禾米能源股份有限公司	太陽能相關業務	100.00%	-	-
本公司	威富光電股份有限公司	太陽能相關業務	100.00%	-	-

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			102.12.31	101.12.31	101.01.01
Custer Inc.	Barnwell	CD-R、CD-RW 等產品 經銷	100.00%	100.00%	100.00%
New Elite Investments Limited	深圳國碩科技有限公司	其他專門設計服務及管理顧問	-	-	100.00%
碩禾電子材料股份有限公司	芯和能源股份有限公司	能源材料之製造及買賣	53.09%	50.00%	50.00%
碩禾電子材料股份有限公司	Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)	一般投資	100.00%	100.00%	100.00%
碩禾電子材料股份有限公司	禾迅投資股份有限公司	一般投資	100.00%	100.00%	-
Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)	蘇州碩禾電子材料有限公司	光伏製程調試技術服務等	100.00%	100.00%	100.00%
禾迅投資股份有限公司	禾米能源股份有限公司	太陽能相關業務	-	100.00%	-
禾迅投資股份有限公司	綠耀能源股份有限公司	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-
禾迅投資股份有限公司	鴻壬企業股份有限公司	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-
禾迅投資股份有限公司	家禾能源股份有限公司	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-
禾迅投資股份有限公司	禾羽能源股份有限公司	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-
禾迅投資股份有限公司	禾豐能源股份有限公司	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-
禾迅投資股份有限公司	永和電力株式會社	太陽能相關業務	100.00%	-	-
禾迅投資股份有限公司	Wisdom Field Limited (Samoa)	一般投資	100.00%	-	-
Wisdom Field Limited (Samoa)	Earth Energy Int'l Co., Ltd (Belize)	太陽能相關業務	100.00%	-	-

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 本公司之子公司均已規定列入編製合併報表之合併個體中。

(2) 合併個體重要增減變動情形說明如下：

- A. 本公司於民國一〇二年十月一日以現金收購威富光電股份有限公司100%股權，已於投資日起編入合併財務報表。
- B. 禾迅投資股份有限公司於民國一〇二年五月因組織重組規劃將其轉投資公司禾米能源股份有限公司轉由本公司直接持有，故於民國一〇二年十二月三十一日本公司直接持股比例為100%。
- C. 芯和能源股份有限公司於民國一〇二年七月增資新台幣13,026仟元，分為1,302,600股，並完成變更登記程序。本公司認購10,000仟元，取得1,000,000股，持股比例由50.00%變動為53.09%。
- D. 為拓展日本太陽能市場，禾迅投資股份有限公司於民國一〇二年五月設立日本永和電力株式會社，資本額為日幣1,000仟元，持股比例為100%，已於投資日起編入合併財務報表。
- E. Wisdom Field Limited及Earth Energy Int'l Co., Ltd係於民國一〇二年設立完成。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體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。

集團內個體之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。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，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重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，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。

本集團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。

6. 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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及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定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團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

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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，且合併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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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中扣除，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。

本集團針對以攤銷後成本衡量之放款及應收款，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，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。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

本集團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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團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集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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。

複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生金融工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生金融工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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，且合併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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

當本集團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。

9. 衍生金融工具

本集團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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 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。

製成品及在製品—包括直接原料、直接人工及製造費用，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。

11. 待出售非流動資產

待出售非流動資產或處分群組係指於目前情況下，可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售者。分類為待出售之非流動資產與處分群組係以帳面金額與公允價值減處分成本孰低者衡量。

不動產、廠房及設備與無形資產一經歸屬為待出售後，即不再進行折舊或攤提。

12. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。

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。本集團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集團對其持股比例時，本集團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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

關聯企業增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團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。當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集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團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，本集團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，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1)本集團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)本集團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，本集團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。

13. 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，本集團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，則依國際財務會計準則第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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	3~56年
機器設備	1~20年
研發設備	2~11年
運輸設備	5~6年
辦公設備	3~6年
租賃改良	6~11年
其他設備	3~16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。

14. 租賃

集團為承租人

營業租賃下之租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團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。

15. 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。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	有限(3~5年)
使用之攤銷方法	於估計效益年限期間 以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

16. 非金融資產之減損

本集團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，本集團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述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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團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，本集團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。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

17. 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。當本集團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。

18. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團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。

電廠設計及建造服務

本集團提供客戶電廠工程之設計、料件採購及建造等服務，因工程期間均短於一年，且合約金額並不重大，故本集團係待工程完工後，始認列相關工程收益。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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)及備供出售金融資產，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

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

租金收入

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。

19. 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。

20. 退職後福利計畫

本公司及國內子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，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子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；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

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；期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

21. 股份基礎給付交易

本集團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。

本集團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。

22. 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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

23. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團合併財務報表之編製，須要管理階層於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，而將影響收入、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。

估計及假設

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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.有形資產及無形資產評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

3.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。

4.股份基礎給付交易

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，請詳附註六之說明。

5.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。

6.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，係依據本集團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，因集團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，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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
現 金	\$8,779	\$1,171	\$1,180
支票及活期存款	1,550,449	1,447,147	954,867
定期存款	246,780	1,078,500	2,112,825
合 計	<u>\$1,806,008</u>	<u>\$2,526,818</u>	<u>\$3,068,872</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	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>
非衍生金融資產			
股票－華南金融控股公司	-	-	8,175
股票－達邁科技股份有限公司	<u>391,010</u>	<u>541,940</u>	<u>401,871</u>
小 計	<u>391,010</u>	<u>541,940</u>	<u>410,046</u>
合 計	<u>\$391,010</u>	<u>\$541,940</u>	<u>\$410,046</u>
流 動	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$8,175</u>
非 流 動	<u>391,010</u>	<u>541,940</u>	<u>401,871</u>
合 計	<u>\$391,010</u>	<u>\$541,940</u>	<u>\$410,046</u>

本集團取得之可轉換公司債於民國一〇二年度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1,764仟元之透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失。

本集團持有上述金融資產未有提供擔保之情況。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 備供出售金融資產－非流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
上櫃公司股票			
勝麗國際股份有限公司	\$307	\$307	\$307
未上市(櫃)公司股票			
加和包裝工業股份有限公司	55,910	55,910	55,910
備供出售金融資產評價調整	16,256	(11,684)	271
合 計	<u>\$72,473</u>	<u>\$44,533</u>	<u>\$56,488</u>

本集團持有之備供出售金融資產未有提供質押之情況。

4. 以成本衡量之金融資產－非流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
備供出售金融資產			
鴻亞光電股份有限公司	\$-	\$-	\$3,287
博鋈科技股份有限公司	23,307	23,307	23,307
宏華創業投資股份有限公司	321	493	493
仟淳表面材料股份有限公司	-	-	-
芯傳科技股份有限公司	2,967	10,910	6,900
SyneuRx International Corp.	14,511	-	-
合 計	<u>\$41,106</u>	<u>\$34,710</u>	<u>\$33,987</u>

(1) 本集團於民國一〇二年間以每股 0.5 美元購入 SyneuRx International Corp. 共計 1,000,000 股(折合新台幣約 14,511 仟元)。

(2) 芯傳科技股份有限公司於民國一〇二年八月二日辦理現金增資發行新股，本集團計認購 700,000 股，共計 9,800 仟元。截至民國一〇二年十二月三十一日止，本集團共持有 1,676,406 股。另本集團於民國一〇二年度評估該被公司之投資價值已產生減損且回復希望甚小，故認列減損損失 17,743 仟元。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 鴻亞光電股份有限公司於民國一〇一年八月十五日經股東臨時會決議辦理減資彌補虧損及減資返還股款 1,145 仟元，共計減資比率為 63.5128%，本集團擁有股權降為 189,922 股。同年九月二十八日該公司經股東臨時會決議辦理清算解散，故本集團因上述情形認列損失共計 2,142 仟元。惟截至民國一〇二年十二月三十一日止清算程序尚未完成。

(4) 宏華創業投資股份有限公司於民國一〇二年九月二十三日經股東臨時會決議辦理減資返還股款 172 仟元，共計減資比率 35%，本集團擁有股權降為 35,671 股。

(5) 上述本集團所持有之未上市(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。

(6) 本集團以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

5. 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	\$-	\$-	\$-

因可轉換公司債投資未有活絡市場價格可參考，故本集團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86,457仟元。

本集團無活絡市場之債券投資未有提供擔保之情況。

6. 應收票據

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應收票據－因營業而發生	\$72,988	\$3,955	\$4,567
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	\$72,988	\$3,955	\$4,567

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 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	\$2,580,998	\$1,443,553	\$1,014,748
應收分期帳款	6,336	-	-
減：未實現利息收入	(1,275)	-	-
－應收分期帳款			
減：備抵呆帳	(128,340)	(112,743)	(74,790)
小 計	2,457,719	1,330,810	939,958
應收帳款－關係人	1,343	886	6
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	1,343	886	6
合 計	\$2,459,062	\$1,331,696	\$939,964

本集團應收分期帳款預期收回情形如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
不超過一年	\$619	\$-	\$-
一年以上不超過兩年	572	-	-
兩年以上	5,145	-	-
	\$6,336	\$-	\$-

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團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：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
102.01.01	\$109,924	\$2,819	\$112,743
當期提列(迴轉)之金額	(834)	18,547	17,713
因無法收回而沖銷	(2,103)	-	(2,103)
匯率變動之影響	(13)	-	(13)
102.12.31	\$106,974	\$21,366	\$128,340
101.01.01	\$73,141	\$1,649	\$74,790
當期提列(迴轉)之金額	36,785	1,170	37,955
當年度迴轉之金額	-	-	-
匯率變動之影響	(2)	-	(2)
101.12.31	\$109,924	\$2,819	\$112,743

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日個別評估之減損損失主要係因交易對方已有財務困難，所認列之金額為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額，本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

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						合計
	未逾期 且未減損	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
102.12.31	\$2,205,296	\$109,990	\$34,140	\$14,056	\$39,455	\$56,125	\$2,459,062
101.12.31	1,228,979	41,659	23,846	11,125	20,392	5,695	1,331,696
101.01.01	845,897	31,770	1,925	50,136	2,793	7,443	939,964

8. 存貨

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
原 料	\$487,320	\$454,434	\$614,738
在 製 品	172,803	224,784	192,334
製 成 品	218,902	311,617	357,408
在途存貨	35,157	60,008	7,728
商品存貨	143,662	70,842	18,167
在建工程	-	9,841	-
合 計	1,057,844	1,131,526	1,190,375
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(47,291)	(138,685)	(228,501)
淨 額	<u>\$1,010,553</u>	<u>\$992,841</u>	<u>\$961,874</u>

(1) 本集團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 7,775,407 仟元及 5,598,624 仟元，包括存貨跌價回升利益分別為 92,936 仟元及 89,816 仟元。

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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本集團於民國一〇一年度與客戶簽訂電廠設計、建造等服務合約，合約總價為 10,115 仟元，該等合約於民國一〇二年度完工，並認列相關工程損益。

(3) 上述存貨未有提供擔保之情事。

9. 待出售非流動資產

項目	101.01.01		
	原始成本	累計折舊	帳面金額
機器設備	\$23,800	\$13,392	\$10,408

本集團預計將部份帳列不動產、廠房及設備予以出售，依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」之規定，故將其轉列待出售非流動資產項下。續後本集團於民國一〇一年六月三十日評估該資產已不符國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」之規定要件，故依前述資產未被分類為待出售非流動應有之帳面金額，自待出售非流動資產轉列不動產、廠房及設備項下。

10. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

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
投資關聯企業：						
兆暘光電股份有限公司	\$1,509	36.36%	\$3,941	36.36%	\$-	-%
Bangkok Mining Co., Ltd	21,784	20.00%	-	-%	-	-%
合 計	\$23,293		\$3,941		-	

(1) 本集團於民國一〇一年六月以6,000仟元取得兆暘光電股份有限公司36.36%之股權。該公司主要係從事太陽能相關業務。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)本集團於民國一〇二年六月以泰銖24,000仟元取得Bangkok Mining Co., Ltd. 20.00%之股權。該公司主要係從事太陽能相關業務。

(3)民國一〇二年及一〇一年度相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(2,448)仟元及(486)仟元，係以該等被投資公司經會計師查核之財務報表為認列依據。

(4)前述投資關聯企業未有提供擔保之情事。

(5)本集團投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

	102.12.31	101.12.31
總資產(100%)	\$119,231	\$11,254
總負債(100%)	51,553	416

	102年度	101年度
收入(100%)	\$5,988	\$13,870
利(損)(100%)	(6,645)	(3,250)

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	研發 設備	其他 設備	租賃 改良	未完 工程	合計
成本：										
02.01.01	\$456,692	\$1,259,319	\$5,348,160	\$30,197	\$4,080	\$230,387	\$70,198	\$50,078	\$-	\$7,449,111
曾添	143,959	17,416	263,790	2,207	-	3,359	5,912	-	282,138	718,781
其他變動	-	-	47,176	-	-	(47,176)	-	-	-	-
多轉	20,591	37,507	408,759	-	-	74,750	4,021	-	-	545,628
合併取得	-	17,140	443,631	2,232	-	-	13,474	-	-	476,477
這分	-	(1)	(864,372)	(844)	-	-	(1,347)	-	-	(866,564)
匯率變動之影響	(6,293)	(2,373)	(16,672)	(229)	(83)	-	156	-	(10,997)	(36,491)
02.12.31	<u>\$614,949</u>	<u>\$1,329,008</u>	<u>\$5,630,472</u>	<u>\$33,563</u>	<u>\$3,997</u>	<u>\$261,320</u>	<u>\$92,414</u>	<u>\$50,078</u>	<u>\$271,141</u>	<u>\$8,286,942</u>
01.01.01	\$201,006	\$965,187	\$4,506,118	\$29,975	\$3,955	\$176,839	\$51,264	\$49,938	\$-	\$5,984,282
曾添	18,759	52,490	145,508	569	140	19,913	13,275	140	-	250,794
透過企業合併取得	-	-	-	-	-	-	-	-	850	850
其他變動	-	-	20,819	-	-	3,831	-	-	(850)	23,800
多轉	237,062	242,084	700,957	-	-	29,804	5,669	-	-	1,215,576
這分	-	(10)	(22,137)	(281)	-	-	-	-	-	(22,428)
匯率變動之影響	(135)	(432)	(3,105)	(66)	(15)	-	(10)	-	-	(3,763)
01.12.31	<u>\$456,692</u>	<u>\$1,259,319</u>	<u>\$5,348,160</u>	<u>\$30,197</u>	<u>\$4,080</u>	<u>\$230,387</u>	<u>\$70,198</u>	<u>\$50,078</u>	<u>\$-</u>	<u>\$7,449,111</u>
折舊及減損：										
02.01.01	\$18,019	\$444,910	\$2,705,070	\$23,420	\$2,773	\$87,183	\$29,494	\$31,388	\$-	\$3,342,257
折舊	-	64,649	441,638	2,277	464	33,722	10,119	12,149	-	565,018
減損損失	-	860	180,025	-	-	-	-	-	-	180,885
多轉	-	-	23,981	-	-	(23,981)	-	-	-	-
合併取得	-	11,090	319,662	2,002	-	-	7,130	-	-	339,884
這分	-	(1)	(828,033)	(835)	-	-	(1,347)	-	-	(830,216)
匯率變動之影響	-	(778)	(14,221)	(256)	(70)	-	38	-	-	(15,287)
02.12.31	<u>\$18,019</u>	<u>\$520,730</u>	<u>\$2,828,122</u>	<u>\$26,608</u>	<u>\$3,167</u>	<u>\$96,924</u>	<u>\$45,434</u>	<u>\$43,537</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,582,541</u>
01.01.01	\$18,019	\$386,951	\$2,311,822	\$20,344	\$2,045	\$57,325	\$20,543	\$15,034	\$-	\$2,832,083
折舊	-	58,064	407,030	2,730	507	24,732	8,691	16,354	-	518,108
多轉	-	-	7,637	658	229	5,126	262	-	-	13,912
這分	-	(6)	(19,917)	(266)	-	-	-	-	-	(20,189)
匯率變動之影響	-	(99)	(1,502)	(46)	(8)	-	(2)	-	-	(1,657)
01.12.31	<u>\$18,019</u>	<u>\$444,910</u>	<u>\$2,705,070</u>	<u>\$23,420</u>	<u>\$2,773</u>	<u>\$87,183</u>	<u>\$29,494</u>	<u>\$31,388</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,342,257</u>
淨帳面金額：										
02.12.31	<u>\$596,930</u>	<u>\$808,278</u>	<u>\$2,802,350</u>	<u>\$6,955</u>	<u>\$830</u>	<u>\$164,396</u>	<u>\$46,980</u>	<u>\$6,541</u>	<u>\$271,141</u>	<u>\$4,704,401</u>
01.12.31	<u>\$438,673</u>	<u>\$814,409</u>	<u>\$2,643,090</u>	<u>\$6,777</u>	<u>\$1,307</u>	<u>\$143,204</u>	<u>\$40,704</u>	<u>\$18,690</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,106,854</u>
01.01.01	<u>\$182,987</u>	<u>\$578,236</u>	<u>\$2,194,296</u>	<u>\$9,631</u>	<u>\$1,910</u>	<u>\$119,514</u>	<u>\$30,721</u>	<u>\$34,904</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,152,199</u>

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團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	\$718,781	\$250,794
預付設備款增加數	573,544	514,308
應付設備款減少數	(69,136)	(1,965)
合 計	<u>\$1,223,189</u>	<u>\$763,137</u>

- (1) 本集團於民國一〇二年及一〇一年度陸續購置土地，土地座落在於台南市學甲區學甲段，用途為設置太陽能發電廠使用，因屬農地故以個人名義辦理登記及簽訂土地登記契約書，並以碩禾電子材料股份有限公司為設定權利人辦理設定。

本集團於民國一〇二年第三季於日本福島縣購置土地，並預計於未來兩年內用以興建太陽能發電廠。

- (2) 本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

- (3) 本公司建築物之重大組成部分主要為主建物、機電及空調設備，其耐用年限為分別為25~56年及3~11年。

12. 無形資產

	電腦軟體	商譽	合計
成本：			
102.01.01	\$16,600	\$3,371	\$19,971
增添－單獨取得	208	-	208
處分	(58)	-	(58)
匯率變動之影響	(27)	-	(27)
102.12.31	<u>\$16,723</u>	<u>\$3,371</u>	<u>\$20,094</u>
101.01.01	\$15,683	\$-	15,683
增添－單獨取得	922	-	922
透過企業合併取得	-	3,371	3,371
匯率變動之影響	(5)	-	(5)
101.12.31	<u>\$16,600</u>	<u>\$3,371</u>	<u>\$19,971</u>
攤銷及減損：			
102.01.01	\$8,880	\$3,371	\$12,251
攤銷	4,296	-	4,296
處分	(58)	-	(58)
匯率變動之影響	(22)	-	(22)
102.12.31	<u>\$13,096</u>	<u>\$3,371</u>	<u>\$16,467</u>
攤銷及減損：			
101.01.01	\$4,460	\$-	\$4,460
攤銷	4,424	-	4,424
減損	-	3,371	3,371
匯率變動之影響	(4)	-	(4)
101.12.31	<u>\$8,880</u>	<u>\$3,371</u>	<u>\$12,251</u>

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	電腦軟體	商譽	合計
淨帳面金額：			
102.12.31	\$3,627	\$-	\$3,627
101.12.31	\$7,720	\$-	\$7,720
101.01.01	\$11,223	\$-	\$11,223

認列無形資產之攤銷金額如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$163	\$163
管理費用	4,010	4,138
研發費用	123	123
合 計	\$4,296	\$4,424

13. 其他非流動資產

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
存出保證金	\$6,221	\$5,796	\$5,298
長期預付貨款	287,696	269,491	274,323
預付設備款	128,908	100,788	799,799
預付長期投資款	-	24,175	-
其他非流動資產－其他	12,871	2,763	2,778
合 計	\$435,696	\$403,013	\$1,082,198

14. 短期借款

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
無擔保銀行借款	\$682,179	\$639,913	\$958,860
擔保銀行借款	763,210	59,476	34,714
合 計	\$1,445,389	\$699,389	\$993,574
利率區間(%)	1.10%~4.69%	1.09%~5.23%	0.99%~6.29%

(1) 本集團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1,842,139仟元、914,076仟元及 854,934仟元。

(2) 擔保銀行借款係以部分不動產、廠房及設備、定期存款及子公司股票提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 應付短期票券淨額

項 目	保證機構	102.12.31	101.12.31
應付商業本票	兆豐票券、中華票券及國際票券	\$100,000	\$180,000
減：應付商業本票折價		(175)	(160)
淨 額		\$99,825	\$179,840
利率區間		1.58%~1.638%	1.55%~1.588%

項 目	保證機構	101.01.01
應付商業本票	兆豐票券、中華票券及國際票券	\$100,000
減：應付商業本票折價		(237)
淨 額		\$99,763
利率區間		1.60%

16. 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
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	\$-	\$-
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
交換公司債之嵌入式衍生金融負債	144,375	72,310	-
合 計	\$160,105	\$72,310	\$-

17. 應付公司債

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應付國內有擔保轉換公司債	\$922,900	\$922,900	\$750,000
應付國內交換公司債	165,700	700,000	-
小 計	1,088,600	1,622,900	750,000
減：應付公司債折價	(11,516)	(53,695)	(17,661)
減：一年內到期之公司債	(281,924)	-	-
淨 額	\$795,160	\$1,569,205	\$732,339

(1)本公司於民國一〇〇年二月十六日發行國內第一次有擔保轉換公司債，主要發行條款如下：

- A. 面額：100 仟元。
- B. 發行價格：100%。
- C. 發行總面額：750,000 仟元。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- D. 票面利率：0%。
- E. 債券期限：三年(民國一〇〇年二月十六日至民國一〇三年二月十六日)。
- F. 償還方法：除債券持有人提前轉換，或本公司提前贖回或賣回外，本公司於本轉換公司債到期時按債券面額之 103.03%以現金一次償還。
- G. 本公司債之贖回權：本債券在發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得按面額以現金贖回流通在外債券。
- H. 轉換：
- (A) 債券持有人得於發行日後屆滿一個月之次日起至到期日前 10 日止，依相關法令之規定，向本公司請求轉換為本公司之普通股股票。
- (B) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 51.50 元。
- (C) 轉換價格之調整：
- 公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權認股權之各種有價證券而換發普通股外，遇有本公司已發行(或私募)普通股股數增加時(包括但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、合併或受讓他公司股份、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，應調整轉換價格。
 - 本轉換公司債發行後，如遇當年度配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5%時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格。
 - 本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價之轉換或認購價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券時，本公司應調整轉換價格。
 - 本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，本公司應調整轉換價格。
- (D) 民國一〇二年十二月三十一日之轉換價格為每股 43.3 元。
- (E) 截至民國一〇二年十二月三十一日止，未有持有人要求轉換，惟本公司已贖回 6,271 張流通在外之國內第一次有擔保轉換公司債，面額計 627,100 仟元，並已依規定辦理註銷作業。
- (2) 本公司於民國一〇一年八月三日發行國內第二次有擔保轉換公司債，主要發行條款如下：
- 面額：100 仟元。
 - 發行價格：100%。
 - 發行總面額：800,000 仟元。
 - 票面利率：0%。
 - 債券期限：三年(民國一〇一年八月三日至民國一〇四年八月三日)。
 - 償還方法：除債券持有人提前轉換，或本公司提前贖回外，本公司於本轉換公司債到期時按債券面額之 103.03%以現金一次償還。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

G. 本公司債之贖回權：本債券在發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得按面額以現金贖回流通在外債券。

H. 轉換：

(A) 債券持有人得於發行日後屆滿一個月之次日起至到期日前 10 日止，依相關法令之規定，向本公司請求轉換為本公司之普通股股票。

(B) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 26 元。

(C) 轉換價格之調整：

a. 公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權認股權之各種有價證券而換發普通股外，遇有本公司已發行(或私募)普通股股數增加時(包括但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、合併或受讓他公司股份、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，應調整轉換價格。

b. 本轉換公司債發行後，如遇當年度配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5%時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格。

c. 本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價之轉換或認購價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券時，本公司應調整轉換價格。

d. 本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，本公司應調整轉換價格。

(D) 民國一〇二年十二月三十一日之轉換價格為每股 25.5 元。

(E) 截至民國一〇二年十二月三十一日止，尚未有持有人要求轉換或贖回。

(3) 本公司於民國一〇一年八月三日發行國內第一次有擔保交換公司債，主要發行條款如下：

A. 面額：100 仟元。

B. 發行價格：100%。

C. 發行總面額：700,000 仟元。

D. 票面利率：0%。

E. 債券期限：三年(民國一〇一年八月三日至民國一〇四年八月三日)。

F. 償還方法：除債券持有人提前交換為碩禾電子普通股，或本公司提前贖回或由債券持有人提前賣回外，本公司於本交換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。

G. 本公司債之贖回權：本債券在發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿四十日止，若碩禾電子普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，或本交換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得按碩禾電子之面額以現金贖回流通在外債券。

H. 債券持有人之賣回權：本交換公司債以發行滿兩年為債券持有人賣回基準日，債券持有人得以要求本公司以債券面額之 100%以現金贖回。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

I. 交換：

- (A) 交換標的：碩禾電子材料(股)公司之普通股。
- (B) 債券持有人得於發行日後屆滿一個月之次日起至到期日前 10 日止，請求交換為碩禾電子材料(股)公司之普通股，以代替本公司之現金償付。債券持有人於停止過戶目前十五個營業日起至權利分派基準日止，請求交換者，其交換程序及權利義務依受託及付款交換代理契約辦理。
- (C) 交換價格：發行時之交換價格訂為每股新台幣 300 元。
- (D) 交換價格之調整：
 - a. 公司債發行後，除碩禾電子所發行具有普通股轉換權認股權之各種有價證券而換發普通股外，遇有碩禾電子已發行(或私募)普通股股數增加時(包括但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、合併或受讓他公司股份、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，應調整交換價格。
 - b. 本交換公司債發行後，如遇當年度配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5%時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格。
 - c. 本交換公司債發行後，遇碩禾電子以低於每股時價之轉換或認購價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券時，本公司應調整轉換價格。
 - d. 本交換公司債發行後，如遇碩禾電子非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，本公司應調整轉換價格。
- (E) 民國一〇二年十二月三十一日之交換價格為每股 254.6 元。
- (F) 截至民國一〇二年十二月三十一日止，持有人已轉換 5,343 張流通在外之國內第一次有擔保交換公司債，面額計 534,300 仟元，並已依規定辦理註銷作業。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 長期借款

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長期借款明細如下：

債權人	102.12.31	利率	還款期間及辦法
上海商業儲蓄銀行信用借款	\$800,000	1.66%	自 104.12.15 起，每三個月為 1 期，共分 13 期攤還。按月付息。
上海商業儲蓄銀行抵押借款	306,000	1.66%	自 104.12.15 起，每三個月為 1 期，共分 13 期攤還。按月付息。
板信商業銀行信用借款	25,000	2.00%	自 101.09.26 起，每三個月為 1 期，共分 8 期攤還。按月付息。
中國信託商業銀行信用借款	233,333	1.96%	自 102.07.31 起，每三個月為 1 期，共分 9 期攤還。按月付息。
Siam. Commercial Bank(GAT)抵押借款	290	7.42%	自 100.10.10 起，每一個月為 1 期，共分 60 期攤還。按月付息。
上海商業儲蓄銀行信用借款	67,713	2.05%~2.5%	自 102.08.05 起，每一個月為 1 期，共分 108 期攤還。按月付息。
上海商業儲蓄銀行信用擔保借款	75,000	1.9%~2.3%	自 103.11.05 起，每一個月為 1 期，共分 108 期攤還。按月付息。
合庫金庫銀行信用借款	19,911	2.97%	自 101.12.13 起，分 36 期平均攤還，按月付息。
華南銀行五股分行信用借款	8,074	2.76%	自 102.03.27 起，分 36 期平均攤還，按月付息。
華南銀行五股分行信用借款	19,117	2.76%	自 102.04.12 起，分 36 期平均攤還，按月付息。
華南銀行五股分行信用借款	3,816	2.76%	自 102.06.17 起，分 36 期平均攤還，按月付息。
合 計	1,558,254		
減：一年內到期之長期借款	(191,707)		
聯貸銀行主辦費暨參貸費(註 1)	(5,900)		
一年後到期之長期借款	<u>\$1,360,647</u>		

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	101.12.31	利率	還款期間及辦法
台灣工業銀行抵押借款	\$668,560	2.39%	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 7 期攤還。按月付息。
板信商業銀行信用借款	75,000	2.00%	自 101.09.26 起，每六個月為 1 期，共分 8 期攤還。按月付息。
上海商業儲蓄銀行抵押借款	219,000	1.40%	自 102.03.28 起，每六個月為 1 期，共分 40 期攤還。按月付息。
Siam. Commercial Bank(GAT)抵押借款	82	6.11%	自 98.07.25 起，每一個月為 1 期，共分 48 期攤還。按月付息。
Siam. Commercial Bank(GAT)抵押借款	397	7.42%	自 100.10.10 起，每一個月為 1 期，共分 60 期攤還。按月付息。
上海商業儲蓄銀行信用借款	75,000	2.05%	自 102.07.05 起，每一個月為 1 期，共分 108 期攤還。按月付息。
合 計	1,038,039		
減：一年內到期之長期就款	(276,830)		
聯貸銀行主辦費暨參貸費(註 2)	(2,821)		
一年後到期之長期借款	<u>\$758,388</u>		

債權人	101.01.01	利率	還款期間及辦法
台灣工業銀行抵押借款	\$940,000	2.50%	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 7 期攤還。按月付息。
台灣工業銀行信用借款	200,000	2.76%	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 3 期攤還。按月付息。
板信商業銀行信用借款	100,000	2.38%	自 101.09.26 起，每三個月為 1 期，共分 8 期攤還。按月付息。
Siam. Commercial Bank(GAT)抵押借款	240	6.11%	自 98.07.25 起，每一個月為 1 期，共分 48 期攤還。按月付息。
Siam. Commercial Bank(GAT)抵押借款	490	7.42%	自 100.10.10 起，每一個月為 1 期，共分 60 期攤還。按月付息。
合 計	1,240,730		
減：一年內到期之長期借款	(244,675)		
聯貸銀行主辦費暨參貸費(註 2)	(3,848)		
一年後到期之長期借款	<u>\$992,207</u>		

註 1：係上海商業銀行等八家行庫聯合貸放中長期擔保放款額度為 1,500,000 仟元之主辦費及參貸費；聯合貸款內容包括甲項(構建置土地、建物廠房及其附屬設施)300,000 仟元、乙項(購置機器設備及其附屬設備)300,000 仟元、丙項(支應中期營運週轉金)1,000,000 仟元。截至民國一〇二年十二月三十一日止，本聯貸未使用放款額度為 394,000 仟元。 220

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註 2：係台灣工業銀行等八家行庫聯合貸放中期擔保放款額度為 1,140,000 仟元之主辦費及參貸費；聯合貸款內容包括甲項(支應償還銀行借款暨充實營運週轉金所需之資金其中新臺幣 200,000 仟元須用於償還銀行借款，並應優先用於償還土地及廠房之前順位抵押權所擔保之銀行借款餘額) 300,000 仟元，乙項(支應充實營運週轉金所需之資金) 360,000 仟元及丙項(購置機器設備所需之資金) 480,000 仟元。

(1) 提供長期借款之擔保品，請參閱合併財務報表附註八。

(2) 本集團與上述銀行約定於借款存續期間之財務比率限制，請參閱合併財務報表附註九。截至民國一〇二年十二月三十一日止，本集團各項財務比率均符合約定之限制。

19. 其他長期應付款

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
其他長期應付款	\$-	\$-	\$166,448
減：一年內到期之其他長期應付款	-	-	(166,448)
一年後到期之其他長期應付款	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

上項其他長期應付款係本公司與飛利浦公司簽署和解契約而應支付之款項，業已於民國一〇一年年底前支付完畢。

20. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「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，本公司及國內子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百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外分公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團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21,774仟元及19,535仟元。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

確定福利計畫

本集團(不包括國外子公司)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兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，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	\$2,516	\$1,239
利息成本	1,274	979
計畫資產預期報酬	(499)	(470)
前期服務成本	-	-
合 計	\$3,291	\$1,748

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	\$2,085	\$819
推銷費用	150	69
管理費用	706	636
研發費用	350	224
合 計	\$3,291	\$1,748

精算損益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	\$26,998	\$-
當期精算損益	(3,750)	26,998
期末金額	\$23,248	\$26,998

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	102年度	101年度
確定福利義務	\$84,827	\$84,930
計畫資產之公允價值	(30,196)	(28,501)
提撥狀況	54,631	56,429
未認列前期服務成本	-	-
應計退休金負債帳列數	\$54,631	\$56,429

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

子公司-Global Aectech Co., Ltd 截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，應計退休金負債之金額分別為928仟元及935仟元。民國一〇二年及一〇一年度認列之費用數分別為33仟元及251仟元。

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	\$84,930	\$55,951
當期服務成本	2,516	1,239
利息成本	1,274	979
精算損失	(3,893)	26,761
期末之確定福利義務	\$84,827	\$84,930

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	\$28,501	\$26,849
計畫資產預期報酬	499	470
雇主提撥數	1,339	1,419
精算損失	(143)	(237)
期末之計畫資產公允價值	\$30,196	\$28,501

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1,296仟元。

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度及一〇一年度計畫資產之實際報酬分別為356仟元及233仟元。

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²²³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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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5%，將導致下列影響：

	102年度		101年度	
	折現率 增加0.5%	折現率 減少0.5%	折現率 增加0.5%	折現率 減少0.5%
確定福利義務之影響	\$(6,455)	\$7,225	\$(7,771)	\$7,491

民國一〇二年度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	\$84,827	\$84,930
期末計畫資產之公允價值	(30,196)	(28,501)
期末計畫之剩餘或短絀	54,631	56,429
計畫負債之經驗調整	(3,893)	26,761
計畫資產之經驗調整	(143)	(237)

21. 權益

(1) 普通股股本

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，本公司額定股份均為 3,800,000 仟元，已發行股本均為 2,912,652 仟元，每股票面金額 10 元，均為 291,265 仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
發行溢價	\$582,500	\$582,500	\$582,500
可轉換公司債轉換溢價	321,872	321,872	321,872
處分子公司股權價格與帳面 價值差額	679,956	243,300	-
採用權益法認列子公司及關 聯企業股權淨值之變動數	8,515	(32,303)	(79,987)
員工認股權	55,660	55,660	55,660
其他	9,997	9,997	22,119
合計	\$1,658,500	\$1,181,026	\$902,164

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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) 盈餘分派及股利政策

本公司年度決算如有盈餘，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. 提撥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. 董事監察人酬勞，就 A 至 D 款規定數額後剩餘之數提撥，提撥比例不高於百分之三。
- F. 員工紅利就 A 至 D 款規定數額後剩餘之數提撥，提撥比例不低於百分之五。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。
- G. 其他餘額加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

本公司股利政策視營運發展所需，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數額有迴轉時，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。但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘之增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司截至民國一〇二年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為16,405仟元。

本公司截至民國一〇二年十二月三十一日止，並無使用處分或重分類相關資產，因而迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘之情事。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為0元及825仟元，董監事酬勞分別為0元及231仟元，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列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，調整當期之損益。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日收盤價並考量除權除息之影響。

本公司於民國一〇三年三月二十六日及民國一〇二年六月十八日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇二年度及一〇一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)	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
法定盈餘公積	\$-	\$1,676		
特別盈餘公積	-	7,379		
普通股現金股利	-	-	-	-
董監事酬勞	-	231		
員工紅利－現金	-	825		
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$10,111</u>		

前述民國一〇二年度因為虧損，故董事會擬議不配發員工紅利及董監事酬勞，惟實際配發情形尚待股東常會決議。

本公司民國一〇〇年度盈餘實際配發員工紅利與董監事酬勞與民國一〇一年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 非控制權益

	102年度	101年度
期初餘額	\$1,207,632	\$1,198,239
歸屬於非控制權益之本期淨利	241,295	217,925
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,529	(2,420)
其 他	102,893	(206,112)
期末餘額	<u>\$1,553,349</u>	<u>\$1,207,632</u>

22. 營業收入

	102年度	101年度
光學產品	\$569,199	\$1,300,585
光電材料	4,736,823	3,535,685
矽晶產品	3,145,471	1,325,462
其 他	103,323	25,160
合 計	<u>\$8,554,816</u>	<u>\$6,186,892</u>

23. 營業租賃

本集團為承租人

本集團簽訂員工宿舍及廠房之商業租賃合約，其平均年限為一至二十年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇一年十二月三十一日、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	\$19,781	\$10,191	\$19,626
超過一年但不超過五年	17,663	10,822	15,598
超過五年	34,989	37,683	30,131
合 計	<u>\$72,433</u>	<u>\$58,696</u>	<u>\$65,355</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>\$23,475</u>	<u>\$24,893</u>

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

24. 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	\$399,231	\$210,892	\$610,123	\$515,957	\$203,552	\$719,509
勞健保費用	32,358	13,370	45,728	27,659	11,674	39,333
退休金費用	16,642	8,456	25,098	13,544	7,990	21,534
其他員工福利費用	13,002	4,868	17,870	11,642	4,570	16,212
折舊費用	513,302	51,716	565,018	468,862	49,246	518,108
攤銷費用	391	6,102	6,493	383	5,464	5,847

25. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$12,117	\$14,088
權利金收入	1,172	-
租金收入	8,758	-
股利收入	16,563	19,702
其他收入—其他	9,104	6,432
合 計	<u>\$47,714</u>	<u>\$40,222</u>

(2) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$(30,087)	\$(385)
處分投資利益	20	172
淨外幣兌換利益(損失)	85,975	(78,035)
透過損益按公允價值衡量之金融 資產/負債(損失)利益	(304,124)	154,088
廉價購買利益	1,933	-
非金融資產減損損失	(180,885)	(4,944)
金融資產減損損失	(104,200)	(782)
其他損失—其他	(7,593)	(24,220)
其他利益—其他	14	-
合 計	<u>\$(538,947)</u>	<u>\$45,894</u>

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款之利息	\$44,381	\$41,554
應付公司債折價攤銷	19,492	13,554
押金設算息及其他	29	6,454
財務成本	<u>\$63,902</u>	<u>\$61,562</u>

26. 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 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(6,596)	\$-	\$(6,596)	\$-	\$(6,596)
備供出售金融資產未實現評價損益	27,940	-	27,940	-	27,940
確定福利計劃之精算利益(損失)	3,750	-	3,750	-	3,750
本期其他綜合損益合計	<u>\$25,094</u>	<u>\$-</u>	<u>\$25,094</u>	<u>\$-</u>	<u>\$25,094</u>

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(3,414)	\$-	\$(3,414)	\$-	\$(3,414)
備供出售金融資產未實現評價損益	(11,955)	-	(11,955)	-	(11,955)
確定福利計劃之精算利益(損失)	(26,998)	-	(26,998)	-	(26,998)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(42,367)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(42,367)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(42,367)</u>

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

27. 所得稅

所得稅費用主要組成如下：

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	\$123,321	\$73,288
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(1,664)	1,964
遞延所得稅費用(利益)：		
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(利益)	(15,517)	997
遞延所得稅資產之沖減(先前沖減之迴轉)	(1,092)	-
其他	14	1,031
所得稅費用	<u>\$105,062</u>	<u>\$77,280</u>

所得稅費用與會計利潤乘以母公司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(損失)	<u>\$(362,631)</u>	<u>\$39,822</u>
以母公司法定所得稅率17%計算之所得稅	(61,647)	6,770
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	34,588	2,690
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	151,894	108,931
未分配盈餘加徵10%所得稅	23,450	5,392
基本應納稅額	94,212	68,311
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(1,664)	1,964
其他	14	1,031
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$105,062</u>	<u>\$77,280</u>

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	直接認列 於權益	合併 產生	兌換 差額	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
未實現備抵呆帳	22,888	1,717	-	-	-	-	24,605
未實現存貨跌價及呆滯損失	21,730	(16,168)	-	-	-	-	5,562
採用權益法之投資	36,918	23,578	-	-	-	-	60,496
企業合併所產生之公允價值調整	591	-	-	-	-	-	591
未實現兌換損失及利益	3,187	(6,037)	-	-	-	-	(2,850)
集團內個體間未實現交易	1,134	431	-	-	-	-	1,565
資產減損財稅差異	4,574	17,301	-	-	-	-	21,875
應計退休金負債	1,611	71	-	-	-	-	1,682
其 他	85	(40)	-	-	-	-	45
未使用所得稅抵減	-	71	-	-	-	-	71
未使用課稅損失	65,885	(21,987)					43,898
遞延所得稅(費用)利益		<u>\$16,609</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產淨額	<u>\$158,603</u>						<u>\$175,212</u>

表達於資產負債表之資訊如下：

遞延所得稅資產	<u>\$158,603</u>	<u>\$175,212</u>
遞延所得稅負債	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	直接認列 於權益	合併 產生	兌換 差額	期末 餘額
暫時性差異							
未實現備抵呆帳	\$16,543	\$6,345	\$-	\$-	\$-	\$-	\$22,888
未實現存貨跌價及呆滯損失	38,707	(16,977)	-	-	-	-	21,730
採用權益法之投資	40,625	(3,707)	-	-	-	-	36,918
未實現兌換損失及利益	(163)	3,350	-	-	-	-	3,187
集團內個體間未實現交易	213	921	-	-	-	-	1,134
企業合併所產生之公允價值調整	591	-	-	-	-	-	591
資產減損財稅差異	4,848	(274)	-	-	-	-	4,574
應計退休金負債	1,344	267	-	-	-	-	1,611
未實際支付費用	28,296	(28,296)	-	-	-	-	-
其 他	125	(40)	-	-	-	-	85
未使用課稅損失	26,787	39,098	-	-	-	-	65,885
未使用所得稅抵減	1,684	(1,684)	-	-	-	-	-
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$ (997)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$159,600</u>						<u>\$158,603</u>
表達於資產負債表之資訊如下：							
遞延所得稅資產	<u>\$159,600</u>						<u>\$158,603</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ -</u>						<u>\$ -</u>

集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額			最後可抵減年度
		102.12.31	101.12.31	101.01.01	
93年	\$132,927	\$132,927	\$132,927	\$132,927	103年
94年	632,275	632,275	632,275	632,275	104年
95年	355,021	355,021	355,021	355,021	105年
96年	842,154	842,154	842,154	842,154	106年
97年	212,108	212,108	212,108	212,108	107年
98年	356,131	356,131	321,881	321,881	108年
99年	437,729	437,729	437,729	437,729	109年
100年	344,665	344,665	137,537	137,537	110年
101年	742,872	742,872	441,416	-	111年
102年(估計數)	613,121	613,121	-	-	112年
		<u>\$4,669,003</u>	<u>\$3,513,048</u>	<u>\$3,071,632</u>	

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

集團內個體未使用所得稅抵減之相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	尚未使用餘額			最後可抵減年度
		102.12.31	101.12.31	101.01.01	
促進產業升級條例	自動化設備投資抵減	\$-	\$-	\$338	101年
促進產業升級條例	自動化設備投資抵減	-	-	1,684	103年
促進產業升級條例	研究發展支出投資抵減	-	-	12,955	101年
促進產業升級條例	研究發展支出投資抵減	-	3,397	3,397	102年
		<u>\$-</u>	<u>\$3,397</u>	<u>\$18,374</u>	

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，本集團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1,096,183仟元、839,801仟元及940,866仟元。

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	<u>\$49,525</u>	<u>\$25,671</u>	<u>\$5,256</u>

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0%及3.82%。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一〇〇年度
子公司—碩禾電子材料股份有限公司	核定至民國一〇〇年度
子公司—國超投資興業股份有限公司	核定至民國九十九年度
子公司—宏大國際股份有限公司	核定至民國一〇〇年度
子公司—芯和能源股份有限公司	核定至民國一〇〇年度
子公司—鴻壬企業股份有限公司	核定至民國一〇〇年度
子公司—綠耀能源股份有限公司	核定至民國一〇〇年度
子公司—Global Aectech Co., Ltd	申報至民國一〇一年度
子公司—威富光電股份有限公司	核定至民國一〇〇年度

28. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度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，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當年度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。

	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(淨損)	<u>\$ (708,988)</u>	<u>\$ (255,383)</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(股)	<u>291,965,169</u>	<u>291,965,169</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (2.43)</u>	<u>\$ (0.87)</u>
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(淨損)	\$ (708,988)	\$ (255,383)
轉換公司債之利息(仟元)	-	-
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	<u>\$ (708,988)</u>	<u>\$ (255,383)</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(股)	291,965,169	291,965,169
稀釋效果：		
員工紅利	18,138	166,162
轉換公司債	-	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(股)	<u>291,983,307</u>	<u>292,131,331</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ (2.43)</u>	<u>\$ (0.87)</u>

因轉換公司債無稀釋效果，故不納入民國一〇二年度及一〇一年度稀釋每股盈餘計算。

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。

29. 企業合併

威富光電股份有限公司之收購

本公司於民國一〇二年十月一日收購威富光電股份有限公司100%之有表決權股份，該公司設立於臺灣地區並為經營矽晶圓晶片之製造、切割、研磨、加工等業務之非上市上櫃公司。本公司收購威富光電股份有限公司之原因在於能擴充本公司之產能。

威富光電股份有限公司之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

	收購日之公允價值
資產	
現金及約當現金	\$5,071
應收票據及帳款淨額	12,276
其他應收款	18,685
其他流動資產	7,888
不動產、廠房及設備	136,593
其他非流動資產	1,500
	<u>182,013</u>
負債	
短期借款	\$(10,000)
應付款項	(60,638)
其他應付款	(2,658)
其他流動負債	(87)
長期借款	(56,696)
	<u>(130,079)</u>
可辨認淨資產	<u>\$51,934</u>
威富光電之商譽金額如下：	
收購對價(現金支付)	\$50,001
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>(51,934)</u>
負商譽(已認列為當期損益)	<u>\$(1,933)</u>
收購之現金流量	
自子公司取得之淨現金	\$5,071
現金支付數	<u>(50,001)</u>
收購之淨現金流量	<u>\$(44,930)</u>

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

自收購日(民國一〇二年十月一日)至民國一〇二年十二月三十一日止，威富光電股份有限公司對本公司產生之繼續營業單位淨利為2,508仟元。假若合併於年初發生，則所產生之合併營業收入將為204,625仟元，且繼續營業單位淨損將為(303,229)仟元。

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
本集團之主要管理階層	\$22,419	\$60
關聯企業	679	671
其他關係人	3,049	-
合 計	\$26,147	\$731

上述銷貨價格係由雙方議定，無固定加價比例。

(3) 進貨

	102年度	101年度
本集團之主要管理階層	\$48,972	\$29,060
關聯企業	-	552
合 計	\$48,972	\$29,612

上述進貨價格係由雙方議定，無固定加價比例。

(3) 應收款項－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
本集團之關聯企業	\$713	\$704	\$-
本集團之主要管理階層	630	56	6
其他關係人	-	126	-
合 計	1,343	886	6
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	\$1,343	\$886	\$6

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 其他應收款－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
本集團之主要管理階層	\$-	\$153	\$103
其他關係人	21,799	-	-
	<u>\$21,799</u>	<u>\$153</u>	<u>\$103</u>

(5) 其他應付款－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
本集團之關聯企業	\$-	\$3,723	\$-
本集團之主要管理階層	91	819	-
合 計	<u>\$91</u>	<u>\$4,542</u>	<u>\$-</u>

(6) 應付票據及帳款－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
本集團之主要管理階層	\$4,133	\$3,148	\$3,508
其他關係人	75	580	-
合 計	<u>\$4,208</u>	<u>\$3,728</u>	<u>\$3,508</u>

(7) 其他流動負債

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
預收款項－關係人			
本集團之主要管理階層	\$-	\$-	\$-
其他關係人	-	1,066	-
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$1,066</u>	<u>\$-</u>

(8) 資金融通情形

	102年度			本期利息
	最高餘額	期末餘額	利率區間	總額
其他應收款				
本集團之關聯企業	<u>\$21,799</u>	<u>\$21,799</u>	<u>0%~5%</u>	<u>\$-</u>

2. 其他

(1) 租金支出

	102年度	101年度
本集團之主要管理階層	<u>\$180</u>	<u>\$180</u>

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)加工製造費用

	102年度	101年度
本集團之主要管理階層	\$2,614	\$4,044

(3)財產交易

關係人名稱	項目	購買價款	出售價款	處分利益	期末 應付設備款
<u>一〇一年度</u>					
本集團之關係企業	購買固定資產	\$4,762	\$-	\$-	\$-

(4)本集團委請本集團之關係企業代為設計及規劃太陽能電廠，於民國一〇一年度支付相關費用之金額為4,175仟元。

(5)本集團民國一〇一年度向自然人關係人承接太陽能發電安裝工程合約總價約3,761仟元。

(6)本公司主要管理階層之獎酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$53,892	\$61,876
退職後福利	1,593	1,447
合計	\$55,485	\$63,323

八、質押之資產

本集團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	
不動產、廠房及設備	\$850,796	\$566,871	\$578,107	銀行借款
—土地及建築物				
不動產、廠房及設備	293,184	576,703	670,314	銀行借款
—機器及研發設備				
不動產、廠房及設備	313	690	974	銀行借款
—運輸設備		238		

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	102.12.31	101.12.31	101.01.01	
不動產、廠房及設備	-	1,953	2,270	銀行借款
—其他設備				
其他金融資產—流動	11,246	119,864	2,696	主導性計畫奈米銀專案 補助申請、商品保證 金、電力保證金及銀行 借款
其他金融資產—非流動	445,767	49,557	28,700	海關保證金、授信擔保 品、保稅倉庫及太陽能 光電系統補助保證金、 信用狀開狀及銀行借款
子公司股票(碩禾)	751,850	927,198	584,584	發行有擔保轉換公司債 及有擔保交換公司債之 授信擔保品及銀行借款
合 計	<u>\$2,353,156</u>	<u>\$2,242,836</u>	<u>\$1,867,645</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本集團截至民國一〇二年十二月三十一日止，已開立而尚未使用信用狀餘額折合為新台幣約1,298,404仟元。
2. 本集團分別與下列公司簽訂光碟等相關產品授權合約，彙總如下：

公司名稱	支付權利金商品	簽約年度	有效	權利金計算方式
			期間	
財團法人工業技術研究院	鍍膜相關產品	民國 94 年 11 月	20 年	依產品銷售額計算，按年支付

3. 本集團與A供應商於民國九十九年十二月十四日簽訂六年期長期供料合約，並依約定預付EUR7,002仟元，帳列其他非流動資產科目項下，依規定累計採購達一定數量後，於第五年開始沖銷帳列之其他非流動資產，截至民國一〇二年十二月三十一日止尚未有抵減之情事。
4. 本集團與上海商業儲蓄銀行等八家銀行簽訂聯合授信契約，聲明該授信存續期間，本公司自民國一〇二年至一〇八年止，每半年審核之流動比率應維持100%(含)以上、負債比率不得高於100%、利息保障倍數應維持3倍以上。屆期若未達上述約定之條件，上海商業儲蓄銀行認為必要時，得依規定召集聯合授信銀行會議以多數聯合授信銀行決議認定之，或請求多數聯合授信銀行以書面同意之方式認定。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 本集團與中國信託商業銀行簽訂授信契約，聲明該授信存續期間，每半年審核之流動比率民國一〇二年應維持120%(含)以上，流動比率民國一〇三年及以後年度應維持100%(含)以上、負債比率不得高於100%、利息保障倍數應維持3倍以上。
6. 本集團與各廠商簽訂購置機器設備之合約，合約總價約345,134仟元，已付價款計115,712仟元，帳列其他資產—預付設備款項下。
7. 本集團於民國一〇三年計畫於海外進行太陽能電廠投資案，考慮海外電廠營收及成本長期匯兌風險，擬由本集團持股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由本集團以房屋及建築計133,696仟元作為聯貸擔保。

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

金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
備供出售之金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	\$113,579	\$79,243	\$90,475
透過損益按公允價值衡量之金融資產(含流動及非流動)	391,010	541,940	410,046
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	1,797,229	2,526,647	3,067,692
無活絡市場債券投資	-	-	-
應收款項	2,601,587	1,352,814	961,858
存出保證金(帳列非流動資產項下)	6,221	5,796	5,298
其他金融資產(含流動及非流動)	457,013	169,421	31,396
小計	4,862,050	4,054,678	4,066,244
合計	\$5,366,639	\$4,675,861	\$4,566,765

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$1,445,389	\$699,389	\$993,574
應付短期票券淨額	99,825	179,840	99,763
應付款項	1,312,477	699,752	499,541
應付公司債(含一年內到期)	1,077,084	1,569,205	732,339
長期借款(含一年內到期)	1,552,354	1,035,218	1,236,882
長期應付款(帳列一年內到期長期負債項下)	-	-	166,448
存入保證金(帳列非流動負債項下)	2,098	1,923	-
小計	5,489,227	4,185,327	3,728,547
透過損益按公允價值衡量之金融負債	160,105	72,310	-
合計	\$5,649,332	\$4,257,637	\$3,728,547

2. 財務風險管理目的與政策

本集團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，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團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，本集團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

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)組成。

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

本集團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。

本集團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外幣借款管理匯率風險，基於前述自然避險及以外幣借款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²⁴¹本集團未對此進行避險。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之重要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益之影響。本集團之匯率風險主要受美金貨幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，本公司於民國一〇二年度及一〇一年度之損益將分別減少/增加23,730仟元及20,808仟元。

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，本集團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及固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

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%，對本集團於民國一〇二年度及一〇一年度之損益將分別減少/增加15,997仟元及7,204仟元。

權益價格風險

本集團持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，此等權益證券之均價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃及非上市櫃權益證券屬備供出售類別。本集團藉由多角化投資以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，並依相關辦法呈報董事會或相關權責主管複核及核准。

屬持有供交易之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降10%，對本集團於民國一〇二年度及一〇一年度之損益將分別減少/增加39,101仟元及54,194仟元。

屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格下跌10%，對於本集團民國一〇二年度及一〇一年度之損益或權益之影響分別約有138仟元及35仟元；若權益證券價格上漲10%，將僅對權益造成影響，對於損益將不產生任何影響。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。本集團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。

每一事業單位係依循本集團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集團內部評等標準等因素。另本集團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。

本集團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總額之百分比分別為53.83%、59.68%及46.44%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益債券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構及公司組織，除有明顯信用風險之特定交易對象已另行減損評估，餘無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款及轉換公司債等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團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	\$2,130,167	\$624,366	\$729,203	\$71,552	\$3,555,288
應付款項	1,312,477	-	-	-	1,312,477
公 司 債	292,323	824,240	-	-	1,116,563
101.12.31					
借 款	1,180,617	537,922	76,412	177,407	1,972,358
應付款項	699,752	-	-	-	699,752
公 司 債	-	1,650,864	-	-	1,650,864

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
101.01.01					
借 款	1,617,995	547,604	227,091	-	2,392,690
應付款項	499,541	-	-	-	499,541
公 司 債	-	772,725	-	-	772,725

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。本集團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(包括未於活絡市場交易之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，部分以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。部分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

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近於公允價值。

(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：

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

102.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$391,010	\$-	\$-	\$391,010
備供出售金融資產				
股票	1,376	-	71,097	72,473
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
交換公司債之嵌入式衍生金融負債	-	-	144,375	144,375
遠期外匯合約	-	15,730	-	15,730

101.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$541,940	\$-	\$-	\$541,940
備供出售金融資產				
股票	348	-	44,185	44,533
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
交換公司債之嵌入式衍生金融負債	-	-	72,310	72,310

101.01.01

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$410,046	\$-	\$-	\$410,046
備供出售金融資產				
股票	578	-	55,910	56,488

於民國一〇二年及一〇一年度並245公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融資產以第三等級公允價值衡量之調節：

	透過損益按公 允價值衡量	備供出售金融 資產
	交換公司債之嵌入 式衍生金融負債	股票
102.01.01	\$72,310	\$44,185
102年度認列總利益(損失)：		
認列於損益(列報於「其他 利益及損失」)	135,700	-
認列於其他綜合損益	-	26,912
102年度處分/清償	(63,635)	-
102.12.31	<u>\$144,375</u>	<u>\$71,097</u>
101.01.01	\$-	\$55,910
101年度認列總利益(損失)：		
認列於損益(列報於「其他 利益及損失」)	23,590	-
認列於其他綜合損益	-	(11,725)
101年度取得/發行	48,720	-
101.12.31	<u>\$72,310</u>	<u>\$44,185</u>

上述認列於損益之總利益中，於民國一〇二及一〇一年十二月三十一日持有之股票及衍生金融工具相關之損失分別為135,700仟元及23,590仟元。

7. 本集團持有衍生金融工具，其相關資訊分述如下：

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。本集團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18,335仟元	102年11月12日至103年2月24日
遠期外匯合約	買入日幣1,869,717仟元	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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

嵌入式衍生金融工具

本集團因發行交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，有關此交易之合約資訊請詳附註六。

選擇權合約

本集團於民國一〇二年度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。

前述之衍生金融工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

	102.12.31			101.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$98,140	29.805	\$2,925,063	\$84,492	29.04	\$2,453,648
日幣	112,212	0.2839	31,857	8,315	0.336	2,797
人民幣	89,790	4.919	441,677	21,987	4.66	102,461
泰銖	33,615	0.9083	30,533	3,898	0.948	3,696
非貨幣性項目：						
泰銖	23,983	0.9083	21,784	-	-	-
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	18,525	29.805	552,138	12,838	29.04	372,822
歐元	1,848	41.09	75,934	1,004	38.49	38,630
日幣	2,706,059	0.2839	768,250	48,193	0.336	16,212
人民幣	4,019	4.919	19,769	7,786	4.66	36,283
瑞士法郎	3,229	33.485	108,123	714	31.83	22,723
泰銖	42,660	0.9083	38,749	52,202	0.948	49,490

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	101.01.01		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$52,195	30.275	\$1,580,215
日幣	4,449	0.391	1,738
人民幣	524	4.807	2,519
泰銖	7,192	0.964	6,930
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	19,833	30.275	600,439
歐元	693	39.18	27,152
日幣	41,113	0.391	16,059
泰銖	50,494	0.964	48,655

9. 資本管理

本集團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。本集團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. 重大交易事項資訊：

- (1) 資金貸與他人者：詳附表六。
- (2) 為他人背書保證者：詳附表一。
- (3) 期末持有有價證券者：詳附表二。
- (4) 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：無。
- (5) 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：無。
- (6) 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。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表十。
- (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：詳附表三。

- (9) 從事衍生性商品交易：請參閱財務報表附註十二。

- (10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表四。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊：

- (1) 本公司對被投資公司直接或間接具有重大影響力或具控制能力者，被投資公司之名稱、所在地區等相關資訊：詳附表五。
- (2) 資金貸與他人者：詳附表六。
- (3) 為他人背書保證者：詳附表七。
- (4) 期末持有有價證券者：詳附表二。
- (5) 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：詳附表八。
- (6) 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：詳附表九。
- (7) 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。
- (8) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表十。
- (9) 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：附表三。
- (10) 從事衍生性商品交易：請參閱財務報表附註十二。

3. 大陸投資資訊：

- (1) 投資情形：詳附表十一。
- (2) 與大陸被投資公司間之重大交易事項：
 - A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：詳附表四。
 - B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：詳附表四。
 - C. 財產交易金額及其所產生之損益情形：詳附表四。
 - D. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。
 - E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此事項。
 - F. 其他對當期損益或財務狀況²⁴⁹有重大影響之交易事項：無此事項。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十四、部門資訊

1. 一般資訊

(1) 本集團之應報導部門係以提供不同產品及勞務，且能賺得收入及發生費用之策略管理性事業單位。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故營運決策者分別管理及監督各事業單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。

(2) 本集團有三個應報導部門：

A. 光學材料部門，主要從事光碟產品等資料儲存媒體之製造及複製、電子材料及零組件之製造及買賣。

B. 矽晶產品部門，主要從事生產太陽能多晶矽晶片及提供客製化太陽能多晶矽代工的服務。

C. 光電材料部門，主要從事太陽能導電漿之研發、製造及銷售。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

本集團營運部門損益係以稅前營業利益衡量，並作為績效評估之基礎。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說明相同；然而，合併財務報表之營業外收入及利益、營業外費用及損失及所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

本集團營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人或市場間類似之常規交易為基礎。

2. 應報導部門損益及資產之資訊

本集團民國一〇二年度及一〇一年度各部門損益相關資訊如下：

	民國一〇二年度					合計
	光學材料 部門	矽晶產品 部門	光電材料 部門	其他部門 (註 1)	調整及銷除 (註 2)	
收入	\$569,199	\$3,145,471	\$4,736,823	\$103,323	\$-	\$8,554,816
營業成本及費用	(866,863)	(3,406,780)	(3,980,735)	(110,721)	5,235	(8,359,864)
部門(損失)利益(註 2)	<u>\$ (297,664)</u>	<u>\$ (261,309)</u>	<u>\$ 756,088</u>	<u>\$ (7,398)</u>	<u>\$ 5,235</u>	194,952
其他收入						47,714
其他利益及損失						(538,947)
財務成本						(63,902)
採用權益法之關聯企業						
損益之份額						(2,448)
稅前淨損						<u>\$ (362,631)</u>
部門資產(註 3)	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$12,082,791</u>

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	民國一〇一一年度					合 計
	光學材料 部門	矽晶產品 部門	光電材料 部門	其他部門 (註 1)	調整及銷除 (註 2)	
收入	\$1,300,585	\$1,325,462	\$3,535,685	\$25,160	\$-	\$6,186,892
營業成本及費用	(1,298,426)	(2,090,448)	(2,674,374)	(103,125)	(4,765)	(6,171,138)
部門(損失)利益(註 2)	\$2,159	\$(764,986)	\$861,311	\$(77,965)	\$(4,765)	15,754
其他收入						40,222
其他利益及損失						45,894
財務成本						(61,562)
採用權益法之關聯企業						
損益之份額						(486)
稅前淨利						\$39,822
部門資產(註 3)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$10,511,798

註 1：營運部門未達到應報導部門之量化門檻，合併於「其他部門」。

註 2：每一營運部門之損益不包含營業外收入及利益、營業外費用及損失及所得稅費用。

註 3：合併公司部門資產之衡量金額並未提供予營運決策者，故揭露資產之衡量金額為 0 元。

3. 地區別資訊

(1) 來自外部客戶收入：

	102 年度	101 年度
台 灣	\$5,404,852	\$3,799,328
中國大陸	1,970,202	641,164
其 他	1,179,762	1,746,400
合 計	\$8,554,816	\$6,186,892

收入係以客戶所在國家基礎歸類。

(2) 合併非流動資產資訊如下：

	102 年度	101 年度
台 灣	\$5,607,901	\$5,049,600
中國大陸	35,436	2,457
日 本	401,658	-
其 他	247,590	298,814
合 計	\$6,292,585	\$5,350,871

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 重要客戶資訊

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度對單一客戶銷售總額佔合併營業收入淨額百分之十以上者列示如下：

客戶名稱	102 年度	101 年度
A 客戶	\$-	\$735,401
B 客戶	915,771	676,118
合 計	\$915,771	\$1,411,519

十五、首次採用國際財務報導準則

本集團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。本集團民國一〇二年度之合併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年度財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表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。本集團採用之初始國際財務報導準則合併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。本集團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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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營虧，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。
5. 在民國九十一年十一月七日前給與或在轉換日前已既得之權益工具，選擇豁免追溯適用國際會計準則第2號「股份基礎給付」之規定。
6. 自民國一〇一年一月一日起，依IFRIC 4規定評估判斷相關交易安排是否含有租賃。

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，對本集團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合併資產負債表暨民國一〇一年度合併綜合損益表之影響如下：

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年一月一日(轉換至國際財務報導準則之日)合併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 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡 量差異	表達差異	金額	項目	註
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$3,068,872	\$-	\$-	\$3,068,872	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之 金融資產	8,175	-	-	8,175	透過損益按公允價值衡 量之金融資產	
應收票據	4,567	-	-	4,567	應收票據	
應收帳款淨額	939,964	-	-	939,964	應收帳款淨額	
其他應收款淨額	17,327	-	-	17,327	其他應收款淨額	
存貨淨額	961,874	-	-	961,874	存貨淨額	
預付款項	169,591	-	-	169,591	預付款項	
待出售非流動資產	10,408	-	-	10,408	待出售非流動資產	
遞延所得稅資產－流動	86,942	-	(86,942)	-	-	5
受限制銀行存款－流動	2,696	-	-	2,696	其他金融資產－流動	
其他流動資產	28,827	-	-	28,827	其他流動資產－其他	
流動資產合計	5,299,243			5,212,301	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
公平價值變動列入損益之 金融資產－非流動	401,871	-	-	401,871	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－非流動	
備供出售金融資產－非流 動	578	-	55,910	56,488	備供出售金融資產 －非流動	1
以成本衡量之金融資產－ 非流動	89,897	-	(55,910)	33,987	以成本衡量之金融資產 －非流動	1
	492,346					
固定資產淨額	3,852,427	-	(700,228)	3,152,199	不動產、廠房及設備	6,7
無形資產合計	1,777	-	9,446	11,223	無形資產	2,6
其他資產						
遞延所得稅資產－非流動	72,658	-	86,942	159,600	遞延所得稅資產 －非流動	5
存出保證金	5,298	-	-	5,298	其他非流動資產	
遞延資產	113,572	-	(113,572)	-	其他非流動資產	6
長期預付貨款	274,323	-	-	274,323	其他非流動資產	
-	-	-	802,577	802,577	其他非流動資產	6
受限制銀行存款－非流動	28,700	-	-	28,700	其他金融資產－非流動	
	494,551			4,926,266		
資產總計	\$10,140,344	254		\$10,138,567	資產總計	

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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		
項目	金額	認列及衡 量差異	表達差異	金額	項目	註
流動負債					流動負債	
短期借款	\$993,574	\$-	\$-	\$993,574	短期借款	
應付短期票券淨額	99,763	-	-	99,763	應付短期票券淨額	
應付票據	83,789	-	-	83,789	應付票據	
應付帳款	133,103	-	-	133,103	應付帳款	
應付所得稅	110,360	-	-	110,360	當期所得稅負債	
其他應付款	282,649	-	-	282,649	其他應付款	
預收款項	9,695	-	-	9,695	其他流動負債	
其他流動負債	3,026	-	-	3,026	其他流動負債	
一年內到期之長期負債及 應付款	411,123	-	-	411,123	一年內到期長期負債	
長期負債					非流動負債	
應付公司債	732,339	-	-	732,339	應付公司債	
長期借款	992,207	-	-	992,207	長期借款	
其他負債						
應計退休金負債	23,000	-	7,296	30,296	應計退休金負債	
負債總計	<u>3,874,628</u>			<u>3,881,924</u>	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	2,919,652	-	-	2,919,652	普通股股本	
資本公積	1,829,276	-	(927,112)	902,164	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	106,925	-	-	106,925	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	-	16,405	16,405	特別盈餘公積	10
未分配盈餘	199,341		913,646	1,112,987	未分配盈餘	2,4,8,10
股東權益其他項目					其他權益	
累積換算調整數	16,405		(16,405)	-	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
未認列為退休金成本淨損 失	(6,304)	-	6,304	-		
金融商品未實現利益	271	-	-	271	備供出售金融資產未 實現損益	
少數股權	1,200,150	-	(1,911)	1,198,239	非控制權益	
股東權益總計	<u>6,265,716</u>	255		<u>6,256,643</u>	權益總計	
負債及股東權益總計	<u>\$10,140,344</u>			<u>\$10,138,567</u>	負債及權益總計	

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年十二月三十一日合併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 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡 量差異	表達差異	金額	項目	註
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$2,526,818	\$-	\$-	\$2,526,818	現金及約當現金	
應收票據	3,955	-	-	3,955	應收票據	
應收帳款淨額	1,331,696	-	-	1,331,696	應收帳款淨額	
其他應收款淨額	17,163	-	-	17,163	其他應收款淨額	
存貨淨額	992,841	-	-	992,841	存貨淨額	
預付款項	142,902	-	-	142,902	預付款項	
遞延所得稅資產－流動	43,936	-	(43,936)	-	-	5
受限制銀行存款－流動	119,864	-	-	119,864	其他金融資產－流動	
其他流動資產	25,688	-	-	25,688	其他流動資產－其他	
流動資產合計	5,204,863			5,160,927	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
公平價值變動列入損益之 金融資產－非流動	541,940	-	-	541,940	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－非流動	
備供出售金融資產－非流 動	348	-	44,185	44,533	備供出售金融資產 －非流動	1
以成本衡量之金融資產－ 非流動	90,620	-	(55,910)	34,710	以成本衡量之金融資產 －非流動	1
採權益法之長期股權投資	3,941	-	-	3,941	採權益法之投資	
預付長期投資款	24,175	-	(24,175)	-	-	9
	<u>661,024</u>					
固定資產淨額	4,146,011	-	(39,157)	4,106,854	不動產、廠房及設備	6,7
無形資產合計	1,793	-	5,927	7,720	無形資產	2,6
其他資產						
閒置資產	3,528	-	(3,528)	-	-	7
遞延所得稅資產－非流動	114,667	-	43,936	158,603	遞延所得稅資產	5
存出保證金	5,796	-	-	5,796	其他非流動資產	
遞延資產	68,586	-	(68,576)	-	其他非流動資產	6
長期預付貨款	269,491	-	-	269,491	其他非流動資產	
-	-	-	127,726	127,726	其他非流動資產	6,9
受限制銀行存款－非流動	49,557	-	-	49,557	其他金融資產－非流動	
	<u>511,625</u>	256		<u>5,350,871</u>		
資產總計	\$10,523,316			\$10,511,798	資產總計	

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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		
項目	金額	認列及衡 量差異	表達差異	金額	項目	註
流動負債					流動負債	
短期借款	\$699,389	\$-	\$-	\$699,389	短期借款	
應付短期票券淨額	179,840	-	-	179,840	應付短期票券	
公平價值變動列入損益之 金融負債－流動	72,310	-	-	72,310	透過損益按公允價值衡 量之金融負債－流動	
應付票據	13,780	-	-	13,780	應付票據	
應付帳款	465,679	-	-	465,679	應付帳款	
應付所得稅	71,716	-	-	71,716	當期所得稅負債	
其他應付款	220,293	-	-	220,293	其他應付款	
預收款項	13,107	-	-	13,107	其他流動負債	
一年內到期之長期負債及 應付款	276,830	-	-	276,830	一年內到期長期負債	
其他流動負債	8,389	-	-	8,389	其他流動負債	
長期負債					非流動負債	
應付公司債	1,569,205	-	-	1,569,205	應付公司債	
長期借款	758,388	-	-	758,388	長期借款	
其他負債					其他負債	
應計退休金負債	40,689	-	16,675	57,364	應計退休金負債	
存入保證金	1,923	-	-	1,923	其他非流動負債	
負債總計	<u>4,391,538</u>			<u>4,408,213</u>	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	2,919,652	-	-	2,919,652	普通股股本	
資本公積	1,834,343	-	(653,317)	1,181,026	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	120,858	-	-	120,858	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	-	16,405	16,405	特別盈餘公積	10
未分配盈餘	56,181	-	616,445	672,626	未分配盈餘	2,810
股東權益其他項目					其他權益	
金融商品未實現利益	41	-	(11,725)	(11,684)	備供出售金融商品 未實現損益	
累積換算調整數	13,415	-	(16,345)	(2,930)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	4,930
未認列為退休金成本之淨 損失	(20,835)	-	20,835	-		
少數股權	1,210,123	-	(2,491)	1,207,632	非控制權益	
股東權益總計	<u>6,133,778</u>			<u>6,103,585</u>	權益總計	
負債及股東權益總計	<u>\$10,525,316</u>			<u>\$10,511,798</u>	負債及權益總計	

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年度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 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡 量差異	表達差異	金額	項目	註
營業收入淨額	\$6,186,892	\$-	\$-	\$6,186,892	營業收入淨額	
營業成本	(5,596,225)	-	(2,399)	(5,598,624)	營業成本	7
營業毛利	590,667			588,268	營業毛利	
營業費用					營業費用	
研究發展費用	(200,506)	-	-	(200,506)	研發費用	
管理費用	(230,096)	1,494	-	(228,602)	管理費用	2
推銷費用	(143,406)	-	-	(143,406)	推銷費用	
合計	(574,008)			(572,514)		
營業利益	16,659			15,754	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	14,088	-	-	14,088	其他收入	3
股利收入	19,702	-	-	19,702	其他收入	3
處分投資利益	274,953	(273,421)	-	1,532	其他利益及損失	3,8
金融資產評價利益	177,678	-	-	177,678	其他利益及損失	3
其他收入	6,432	-	-	6,432	其他收入	3
合計	492,853					
營業外費用及損失						
利息費用	(61,562)	-	-	(61,562)	財務成本	3
採權益法認列之投 資損失	(486)	-	-	(486)	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額	3
其他投資損失	(1,360)	-	-	(1,360)	其他利益及損失	3
處分固定資產損失	(385)	-	-	(385)	其他利益及損失	3
兌換損失淨額	(78,035)	-	-	(78,035)	其他利益及損失	3
減損損失	(5,726)	-	-	(5,726)	其他利益及損失	3
金融負債評價損失	(23,590)	-	-	(23,590)	其他利益及損失	3
其他支出	(26,619)	-	2,399	(24,220)	其他利益及損失	3,7
合計	(197,763)			(24,068)		
稅前淨利	311,749	(271,927)	-	39,822	稅前利益	
所得稅費用	(77,280)			(77,280)	所得稅費用	
合併總淨利	\$234,469			(37,458)	本期淨利	
-	-	-	(3,414)	(3,414)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	3
-	-	-	(11,955)	(11,955)	備供出售金融資產未實 現評價利益(損失)	3
-			(26,988)	(26,988)	確定福利計畫之精算損 失	
-			258	(42,367)	本期其他綜合損益(稅 後淨額)	3
				\$ (79,825)	本期綜合損益總額	

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年度合併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。本集團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，本集團民國一〇一年之利息及股利收現數，分別為12,791仟元與19,702仟元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數及股利收現數表達為營業活動之現金流量及投資活動之現金流量，利息支付數40,630仟元則表達為籌資活動之現金流量。

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，並無其他重大差異。

1. 以成本衡量之金融資產

原會計政策對持有之未上市、櫃金融資產，以其原始認列之成本衡量，並於有減損之客觀證據後認列減損損失；轉換後依據國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，除非公允價值無法可靠衡量，此類之部分金融資產應以公允價值衡量，重分類至備供出售金融資產，此變動所產生之影響如下：

101.01.01

先前一般公認會計原則之原 衡量種類	轉換至國際財 務報導準則下 之衡量種類	先前一般 公認會計原則 之原帳面金額	國際財務 報導準則下 之帳面金額	差額	
				調整至備供出 售金融資產未 實現損失	調整至 保留盈餘
以成本衡量之 金融資產－非 流動	備供出售金 融資產－非 流動	\$55,910	\$55,910	\$-	\$-

101.12.31

先前一般公認會計原則之原 衡量種類	轉換至國際財 務報導準則下 之衡量種類	先前一般 公認會計原則 之原帳面金額	國際財務 報導準則下 之帳面金額	差額	
				調整至備供出 售金融資產未 實現損失	調整至 保留盈餘
以成本衡量之 金融資產－非 流動	備供出售金 融資產－非 流動	\$55,910	\$44,185	\$11,725	\$-

民國一〇一年度列於其他綜合損益項目備供出售金融資產未實現評價損失調整為11,725仟元。

2. 員工福利

本集團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。本集團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7,296仟元及16,675仟元。此外，由於本集團選擇於轉換至國際財務報導準則後，將精算損益全數列入其他綜合損益，綜合以上影響，民國一〇一年度退休金成本調整減少1,494仟元、其他綜合損益調整26,988仟元。

3. 合併綜合損益表之調節說明

本集團原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，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。

4. 累積換算差異數認定為零

本集團選擇依據國際財務報導準則第1號「財務報表之表達」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。

5. 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，本集團遞延所得稅資產重分類至非流動資產分別為86,942仟元及43,936仟元。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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，依國際財務報導準則第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。

另上述之變動對本集團所得稅費用、遞延所得稅資產及遞延所得稅負債無影響。

6. 預付設備款及遞延費用之重分類

依先前一般公認會計原則下，列為不動產、廠房及設備項下之預付設備款，轉換至國際財務報導準則後，購置設備之預付款通常列為預付款項。截至民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，本集團預付設備款重分類至其他非流動資產之金額分別為799,799仟元及100,788仟元。

而遞延費用則依其性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產及其他非流動資產。截至民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，本集團自遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為99,571仟元及58,103仟元；重分類至無形資產之金額分別為11,223仟元及7,720仟元；重分類至其他非流動資產分別為2,778仟元及2,763仟元。

7. 轉換至IFRSs前，閒置資產係帳列其他資產項下。原帳列其他資產一閒置資產應按其性質重分類為不動產、廠房及設備。上述重分類調整使民國一〇一年一月一日及十二月三十一日之不動產、廠房、設備分別增加0元及3,528仟元。

8. 本集團依權益法而認列之資本公積一長期股權投資，除IFRSs未有規定或涉及公司法及經濟部相關函令者外，因不符IFRSs規範，故將資本公積927,112仟元於轉換日調整增加保留盈餘。

續後出售子公司股票，因其仍具有控制力，以權益交易之原則處理，故將處分投資利益273,421仟元全數調減保留盈餘，其中273,602仟元轉列資本公積(含持股變動調整數)，另181仟元轉回股東權益其他項目，另因持股比變動調增資本公積374仟元。

9. 本集團依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付長期投資款依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十二月三十一日預付長期投資款減少24,175仟元及其他非流動資產增加24,175仟元

10. 特別盈餘公積

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，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數利益，因選擇適用國際財務報導準則第1號「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，分別提列相同數額之特別盈餘公積。本公司依上列所述而需調整別盈餘公積數16,405仟元。

11. 其他

為便於財務報表之比較，依先前²⁶¹一般公認會計原則編製財務報表之部份科目業經重分類。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表一：為他人背書保證者

編號 (註1)	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 (註3)	本期最高背書 保證餘額 (註4及8)	期末背書保證 餘額 (註5)	實際動支金額 (註6)	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 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證 (註7)	屬子公司對 母公司背書 保證 (註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)
		公司名稱	關係 (註2)										
0	國碩科技工業股份有限公司	Global Acetech Co., Ltd.	2	\$2,343,980	\$100,484 (THB 45,000) (USD 2,000)	\$98,667 (THB 43,000) (USD 2,000)	\$93,894 (THB 37,745) (USD 2,000)	\$-	2.10%	\$3,750,367	Y	-	-

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.發行人填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：依本公司「背書保證作業管理辦法」規定，背書保證總金額不得超過當期淨值之80%，對單一企業背書保證額度不得超過當期淨值50%為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列Y。

註8：涉及外幣者，係以財務報告之匯率換算為新台幣(期末匯率1泰銖=0.908312台幣及1美金=29.805台幣)計算。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表二：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)

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	帳面金額	持股比例	公允價值	
國碩科技工業股份有限公司	股票	達邁科技股份有限公司	本公司之子公司為其董事	公平價值變動之金融資產－非流動	11,435,217	285,880	9.74%	25.00	-
		加和包裝工業股份有限公司	-	備供出售之金融資產－非流動	1,773,860	71,097	14.82%	40.08	-
		勝麗國際股份有限公司	-	備供出售之金融資產－非流動	78,398	1,376	0.38%	17.55	-
		鴻亞光電股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	189,922	-	-	-	-
		博銖科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	3,942,205	23,307	1.26%	-	-
		宏華創業投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	35,671	321	1.10%	-	-
		仟淳表面股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	51,318	-	9.60%	-	-
		芯傳科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	400,000	708	1.85%	-	-
國超投資興業股份有限公司	普通股股票	達邁科技股份有限公司	本公司為其董事	公平價值變動之金融資產－非流動	4,205,201	105,130	3.58%	25.00	-
		芯傳科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,276,406	2,259	5.89%	-	-
	特別股股票	SyneuRx International Corp.	-	以成本衡量之金融資產－非流動	400,000	5,814	-	-	-
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	-	-	-

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表三：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

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	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		
本公司	Global Acetech Co.,Ltd.	本公司之子公司	\$89,290 (註3)	1.28	\$6,726	按正常催收方式	\$17,693	\$-
本公司	Global Acetech Co.,Ltd.	本公司之子公司	\$53,261 (註4)	-	\$-	按正常催收方式	\$3,807	\$-
碩禾電子材料股份有限公司	蘇州碩禾電子材料有限公司	本公司之聯屬公司	\$300,911	2.74	\$-	-	\$45,171	\$-
碩禾電子材料股份有限公司	禾迅投資股份有限公司	本公司之子公司	\$211,616(註5)	-	\$-	-	\$-	\$-
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6)	-	\$-	-	\$-	\$-

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，以資產負債表歸屬於
 母公司業主之權益百分之十計算之。
 註3：係含本公司與Global Acetech Co.,Ltd.因銷貨而產生之應收帳款82,564仟元、超過約定授信期限之帳款轉列其他應收款6,726仟元，合計89,290仟元。
 註4：係本公司代墊款及出售資產款而產生之其他應收款。
 註5：係碩禾電子材料股份有限公司資金貸與而產生之其他應收款。
 註6：係禾迅投資股份有限公司資金貸與及代墊款而產生之其他應收款。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表四：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形				
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產比率 (註三)	
0	國碩科技工業股份有限公司	宏大國際股份有限公司	1	銷貨收入	\$55,623	銷貨價格由雙方議 定無固定加價比例	0.65%	
				進 貨	3,621	進貨價格由雙方議 定無固定加價比例	0.04%	
				應收帳款	16,441	月結180天	0.14%	
				其他應付帳款	168	-	-	
		Global Acetech Co., Ltd.		銷貨收入	123,728	銷貨價格由雙方議 定無固定加價比例	1.44%	
				進 貨	141,464	進貨價格由雙方議 定無固定加價比例	1.64%	
				應收帳款	82,564	月結90天	0.68%	
				其他應收款	59,989		0.50%	
				背書保證額度	98,667 (THB43,000) (USD2,000)	-	-	
		碩禾電子材料股份有限公司		銷貨收入	7,317	銷貨價格由雙方議 定無固定加價比例	0.08%	
				進 貨	4,533	銷貨價格由雙方議 定無固定加價比例	0.05%	
				租金收入	15,060	價格由雙方議定 無固定加價比例	0.17%	
				應收帳款	782	月結90天	0.01%	
				其他應收款	3,212		0.03%	
				其他應付款	202	-	-	
				應付帳款	2,307	-	0.02%	
		碩禾電子材料股份有限公司		其他應付款	202	-	-	
New Elite Investments Limited		應付帳款	2,307	-	0.02%			
		佣金費用	772	價格由雙方議定 無固定加價比例	0.01%			

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產比率 (註三)
0	國碩科技工業股份有限公司	芯和能源股份有限公司	1	租金收入	774	價格由雙方議定 無固定加價比例	0.01%
				其他應收款	167	月結90天	-
		綠耀能源股份有限公司		銷貨收入	194,839	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	2.26%
				應收帳款	117,660	月結90天	0.97%
				其他應收款	23,516	月結90天	0.19%
		家禾能源股份有限公司		銷貨收入	3,938	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.05%
				其他應收款	4,135	月結90天	0.03%
		鴻壬企業股份有限公司		其他應收款	26	月結90天	-
		禾豐能源股份有限公司		銷貨收入	14,273	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.17%
				其他應收款	986	月結90天	0.01%
		威富光電股份有限公司		銷貨收入	29,109	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.34%
				應收帳款	16,528	月結90天	0.14%
		威富光電股份有限公司		其他應收款	470	月結90天	-
				加工費	48,718	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.57%
				其他收入	470	月結90天	0.01%
		蘇州碩禾電子材料股份有限公司		銷貨收入	42,759	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.50%
				進貨	1,612	進貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.02%
				應收帳款	23,564	月結90天	0.20%
			266				

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產比率 (註三)
1	碩禾電子材料股份有限公司	蘇州碩禾電子材料股份有限公司	3	銷貨收入	525,782	銷貨價格由雙方議 定無固定加價比例	6.11%
				進貨	41,057	進貨價格由雙方議 定無固定加價比例	0.48%
				應收帳款	300,911	月結120天	2.49%
				應付帳款	35,366	月結30天	0.29%
				出售固定資產	16,052	-	-
1	Global Acetech Co.,Ltd.	Bangkok Mining Co.Ltd.		資金貸與	\$21,799 (THB24,000)	-	-

註一： 母公司及合併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。

註二： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- 1. 母公司對子公司。
- 2. 子公司對母公司。
- 3. 子公司對子公司。

註三： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期
中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四： 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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表五：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資子公司)

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			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率	帳面金額			
國碩科技工業股份有限公司	Custer Inc.	Samoa	CD-R、CD-RW等 產品經銷	\$-	\$-	-	100.00%	\$-	\$-	\$-	
	New Elite Investments Limited	Samoa	一般投資業	6,620	6,620	200,000	100.00%	1,937	(38)	(38)	
	Global Acotech Co., Ltd.	Thailand	CD-R、CD-RW等 產品製造及經銷	520,958	431,778	55,199,997	99.99%	177,222	(139,413)	(138,655)	
	國超投資興業股份有限公司	新竹市	一般投資業	100,000	99,999	10,688,235	100.00%	114,470	(49,070)	(49,068)	
	宏大國際股份有限公司	新北市	CD-R、CD-RW等 產品經銷	106,930	106,930	3,978,143	99.45%	13,287	(3,857)	(3,835)	
	碩禾電子材料股份有限公司	新竹縣湖口鄉	精密化學材料、 工業用塑膠製品	187,468	201,360	28,308,178	55.79%	1,934,752	619,498	367,557	
	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	-	100,000	100.00%	986	-	(14)	
	威富光電股份有限公司	竹北市	太陽能相關業務	80,001	-	10,000,000	100.00%	84,332	(303,229)	2,508	
Custer Inc.	Barnwell Enterprise Limited	Mauritius	CD-R、CD-RW等 產品經銷	-	-	-	-%	-	-	-	
Global Acotech Co.,Ltd.	Bangkok Mining Co., Ltd	Thailand	太陽能相關業務	23,131	-	200,000	20.00%	21,784	(80)	-	
碩禾電子材料股份有限公司	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)	-	
	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)	-	
	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	-	
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	-	
	鴻壬企業股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	20,000	16,500	2,000,000	100.00%	16,612	1,539	-	
	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	-	-	-	-	-	
	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	-	
	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	-	
	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	-	
	兆暘光電股份有限公司	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)	-	
	永和電力株式會社	日本福島縣	太陽能相關業務	268,305	-	-	100.00%	(9,053)	(9,720)	-	

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表六：資金貸與他人

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否為 關係人	本期最 高金額 (註3及9)	期末餘額 (註8及9)	實際動 支金額 (註9)	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	業務往來 金額 (註5)	有短期融通 資金之必要 原因 (註6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸 與限額 (註7及9)	資金貸與總限額 (註7及9)
													名稱	價值 (註9)		
0	國碩科技工業股份有限公司	Global Acetech Co., Ltd.	其他應收款－關係人	是	\$50,886	\$6,726	\$6,726	-	註14	\$-	註14	\$-	無	\$-	註14	註14
0	國碩科技工業股份有限公司	綠耀能源股份有限公司	其他應收款－關係人	是	\$23,489	\$23,489	\$23,489	-	註14	\$-	註14	\$-	無	\$-	註14	註14
0	國碩科技工業股份有限公司	家禾能源股份有限公司	其他應收款－關係人	是	\$4,135	\$4,135	\$4,135	-	註14	\$-	註14	\$-	無	\$-	註14	註14
0	國碩科技工業股份有限公司	禾豐能源股份有限公司	其他應收款－關係人	是	\$986	\$986	\$986	-	註14	\$-	註14	\$-	無	\$-	註14	註14
1	Global Acetech Co., Ltd.	Bangkok Mining Co.Ltd.	其他應收款－關係人	是	\$21,799 (THB24,000仟元)	\$21,799 (THB24,000仟元)	\$21,799 (THB24,000仟元)	0-5%	短期資金 融通	\$-	營運需求	\$-	保證票	\$21,799 (THB24,000仟元)	\$17,181 (THB18,915仟元) (註10)	\$68,723 (THB75,660仟元) (註11)
2	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 (USD10,000仟元)	\$211,616 (USD7,100仟元)	\$211,616 (USD7,100仟元)	-	短期資金 融通	\$-	因應子公司 營運需求	\$-	無	\$-	\$347,004 (註12)	\$1,388,017 (註12)
3	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 (JPY350,000仟元)	\$99,365 (JPY350,000仟元)	\$99,365 (JPY350,000仟元)	-	短期資金 融通	\$-	因應子公司 營運需求	\$-	無	\$-	\$481,097 (註13)	481,097 (註13)

註1：編號之說明如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人關項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高限額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營運週轉…等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度做為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註9：涉及外幣者，係以財務報告日之匯率換算為新台幣(期末匯率1泰銖=0.908312台幣、1美金=29.805台幣及1日幣=0.2839台幣)計算。

註10：對直接或間接持有表決權股份之國外投資公司之限額為不超過Global Acetech Co., Ltd 淨值百分之十。

註11：資金貸與他人之總額以不超過Global Acetech Co., Ltd 淨值百分之四十為限。

註12：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13：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。

註14：係因對應收帳款-關係人之應收款超過正常授信期限一定期間，而轉列之其他應收款項。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表七：為他人背書保證者

編號 (註1)	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 (註3)	本期最高背書 保證餘額 (註4)	期末背書保證 餘額 (註5)	實際動支金額 (註6)	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(註3)	屬母公司對 子公司背書 保證 (註7)	屬子公司對 母公司背書 保證 (註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)
		公司名稱	關係 (註2)										
1	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8)	\$10,000	\$10,000	\$10,000	\$-	0.29%	\$3,470,043 (註8)	Y	-	-
1	碩禾電子材料股份有限公司	鴻王企業股份有限公司	2	\$3,470,043 (註8)	\$30,000	\$30,000	\$20,028	\$-	0.86%	\$3,470,043 (註8)	Y	-	-
1	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8)	\$215,000	\$215,000	\$112,685	\$-	6.20%	\$3,470,043 (註8)	Y	-	-
1	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8)	\$993,650	\$993,650	-	\$133,696 (註a)	28.64%	\$3,470,043 (註8)	Y	-	-
2	禾迅投資股份有限公司	永和電力株式會社	2	\$577,316 (註9)	\$402,099	\$402,099	\$369,070	\$402,099	83.58%	\$577,316 (註9)	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：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.發行人填0。
 - 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
- 1.有業務關係之公司。
 - 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
 - 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
 - 4.對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
 - 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
 - 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：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4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

註8：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9：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%。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表八：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：新台幣仟元/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。
 註5：上表並未包含本集團於民國一〇二年度因交換公司債持有人轉換而交付持有之碩禾電子材料股份有限公司股票計2,098,428股。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表九：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

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	\$134,818 (JPY \$474,878)	\$134,818 (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。
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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表十：與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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	Global Acetech Co., Ltd.	本公司之聯屬公司	進貨	\$141,464	4.76%	月結90天	-	-	\$-	-	
			銷貨	\$123,728	3.03%	月結90天	-	-	\$89,290	8.82%	
碩禾電子材料股份有限公司	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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表十一：大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註3)	投資方式 (註1)	本期期初自臺灣 匯出累積投資金額 (註3)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自臺灣匯 出累積投資金額(註 3)	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 帳面價值 (註2)(註a)	截至本期止已匯 回投資收益
					匯出(註3)	收回						
深圳國碩科技 有限公司(註4)	其他專門設計服務 業及管理顧問業	\$5,070 (USD170)	2 (New Elite Investments Limited)	\$5,070 (USD170)	\$-	\$-	\$5,070 (USD170)	\$-	100.00%	\$-	\$-	\$-
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)	2 (Giga Solar Materials Corporation (Maruitius))	\$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。

公司名稱	本期期末累計自臺灣 匯出赴大陸地區投資金額(註3)	經濟部投審會核准投資金額(註3)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
國碩科技工業股份有限公司	\$5,070 (USD170)	\$5,914 (USD200)	\$2,812,775
碩禾電子材料股份有限公司	\$88,625 (USD3,000)	\$88,710 (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，係經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表評價而得。

註3：係按匯出當時之匯率換算。

註4：本公司於民國一〇〇年六月二十四日董事會決議辦理深圳國碩科技有限公司之解散清算作業，已於民國一〇一年三月清算完成。

國碩科技工業股份有限公司

會計師查核報告

國碩科技工業股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。上開財務報表採權益法評價之部分被投資公司財務報表係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關長期股權投資及其投資損益暨附註四.6 揭露之部分被投資公司資訊係由其他會計師之查核報告認列與揭露。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日對上述之長期股權投資餘額分別為新台幣 232,179 仟元及 2,218,066 仟元，分別佔資產總額之 2.64%及 25.82%；民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日認列之投資收益分別為新台幣 21,030 仟元及 614,241 仟元，分別佔稅前淨利 125.51%及 437.78%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨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依據、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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達國碩科技工業股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

(續下頁)

(承上頁)

如財務報表附註三所述，國碩科技工業股份有限公司自民國一〇〇年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂之規定及新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」處理。

國碩科技工業股份有限公司已編製民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

此 致

國碩科技工業股份有限公司 公鑒

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(審)第37690號

涂嘉玲

會計師：

郭紹彬

中華民國一〇二年三月二十二日

國碩科技工業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇一年十二月三十一日
及民國一〇〇年十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代碼	負債及股東權益	附 註	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產						21xx	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$ 766,123	8.71	\$ 831,639	9.68	2100	短期借款	四.12	\$ 639,913	7.29	\$ 958,860	11.16
1120	應收票據	二	1,035	0.01	187	-	2110	應付短期票券淨額	四.13	179,840	2.05	99,763	1.16
1140	應收帳款淨額	二及四.3	527,214	6.00	467,640	5.44	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動	四.14及四.16	72,310	0.82	-	-
1150	應收帳款－關係人	二及五	80,717	0.92	118,255	1.38	2120	應付票據		7,298	0.08	35,194	0.41
1160	其他應收款		2,048	0.02	15,599	0.18	2140	應付帳款		265,038	3.01	126,875	1.48
1180	其他應收款淨額－關係人	二及五	62,210	0.71	19,814	0.23	2150	應付帳款－關係人	五	3,073	0.03	3,455	0.04
120x	存貨淨額	二及四.4	573,847	6.53	561,187	6.53	2170	應付費用		93,625	1.06	114,734	1.34
1260	預付款項	二及四.28	79,981	0.91	83,056	0.97	2190	應付費用－關係人	五	4,726	0.05	-	-
1275	待出售非流動資產	二及四.5	-	-	10,408	0.12	2224	應付設備款		37,344	0.42	35,401	0.41
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.25	41,273	0.47	83,116	0.97	2260	預收款項		4,221	0.05	3,777	0.04
1291	受限制之銀行存款－流動	六	111,507	1.27	-	-	2272	一年內到期之長期借款	四.15及六	272,880	3.10	244,428	2.85
1298	其他流動資產		23,024	0.26	28,321	0.33	2273	一年內到期之長期應付款	四.17	-	-	166,448	1.94
	流動資產合計		2,268,979	25.81	2,219,222	25.83	2280	其他流動負債		8,468	0.10	2,984	0.03
								流動負債合計		1,588,736	18.06	1,791,919	20.86
14xx	基金及投資												
1421	採權益法之長期股權投資	二、四.6、四.28及六	2,228,306	25.34	2,390,948	27.83							
1430	公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	二及四.2	396,230	4.51	266,441	3.10	24xx	長期負債					
1450	備供出售金融資產－非流動	二及四.7	348	-	578	0.01	2410	應付公司債	二、四.16及六	1,569,205	17.86	732,339	8.53
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	二及四.8	79,710	0.91	82,997	0.97	2421	長期借款	四.15及六	686,859	7.82	991,724	11.54
	基金及投資合計		2,704,594	30.76	2,740,964	31.91		長期負債合計		2,256,064	25.68	1,724,063	20.07
15xx	固定資產	二、四.9、四.28及六											
1501	土地		420,337	4.78	183,275	2.13	28xx	其他負債					
1521	房屋及建築		945,759	10.76	761,134	8.87	2810	應計退休金負債	二及四.18	20,517	0.23	6,986	0.08
1531	機器設備		4,585,907	52.15	3,883,755	45.21	2820	存入保證金	五	4,251	0.05	2,328	0.03
1545	研發設備		122,593	1.39	88,846	1.03		其他負債合計		24,768	0.28	9,314	0.11
1551	運輸設備		2,021	0.02	1,881	0.02							
1561	辦公設備		18,068	0.21	17,972	0.21							
1681	其他設備		33,404	0.38	20,846	0.24	2xxx	負債合計		3,869,568	44.02	3,525,296	41.04
	成本合計		6,128,089	69.69	4,957,709	57.71							
15x9	減：累計折舊		(2,795,559)	(31.80)	(2,420,531)	(28.18)							
1599	累計減損		(18,019)	(0.20)	(35,423)	(0.41)							
1672	加：預付設備款		14,941	0.17	662,494	7.71	3xxx	股東權益					
	固定資產淨額		3,329,452	37.86	3,164,249	36.83	31xx	股本	四.19	2,919,652	33.21	2,919,652	33.98
17xx	無形資產						3110	普通股股本					
1770	遞延退休金成本		91	-	-	-	32xx	資本公積	四.6、四.16及四.20				
							3211	普通股股票溢價		582,500	6.62	582,500	6.78
18xx	其他資產						3213	可轉換公司債轉換溢價		321,872	3.66	321,872	3.75
1800	出租資產淨額	二、四.10及六	44,681	0.51	46,915	0.55	3260	長期股權投資		864,314	9.83	847,125	9.86
1810	閒置資產淨額	二及四.11	3,528	0.04	-	-	3271	員工認股權		55,660	0.63	55,660	0.65
1820	存出保證金		708	0.01	1,152	0.01	3272	可轉換公司債轉換權		9,997	0.11	22,119	0.26
1830	遞延資產	二及四.28	43,980	0.49	67,704	0.79	33xx	保留盈餘					
1860	遞延所得稅資產－非流動	二及四.25	108,676	1.24	66,833	0.78	3310	法定盈餘公積	四.21	120,858	1.37	106,925	1.24
1887	受限制之銀行存款－非流動	六	19,042	0.22	9,500	0.11	3350	未提撥保留盈餘	四.22及四.23	56,181	0.64	199,341	2.32
1888	長期預付貨款	七	269,492	3.06	274,323	3.19	34xx	股東權益其他調整項目					
	其他資產合計		490,107	5.57	466,427	5.43	3420	累積換算調整數	二及四.6	13,415	0.15	16,405	0.19
							3430	未認為退休金成本之淨損失	二及四.6	(20,835)	(0.24)	(6,304)	(0.07)
							3450	金融商品未實現利益	二及四.7	41	-	271	-
								股東權益合計		4,923,655	55.98	5,065,566	58.96
1xxx	資產總計		\$ 8,793,223	100.00	\$ 8,590,862	100.00	2-3xxx	負債及股東權益總計		\$ 8,793,223	100.00	\$ 8,590,862	100.00

(請參閱財務報表附註)

國碩科技工業股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇一年度		一〇〇年度	
			金額	%	金額	%
4110	營業收入		\$ 2,911,299	101.74	\$ 2,412,717	100.95
4170	減：銷貨退回		(29,901)	(1.04)	(18,568)	(0.78)
4190	減：銷貨折讓		(19,973)	(0.70)	(4,080)	(0.17)
4100	營業收入淨額	二、四.26及五	2,861,425	100.00	2,390,069	100.00
5000	營業成本	四.27及五	(3,341,105)	(116.76)	(2,878,762)	(120.45)
5910	營業毛損		(479,680)	(16.76)	(488,693)	(20.45)
5920	聯屬公司間未實現損(益)		(1,004)	(0.04)	(72)	-
5930	聯屬公司間已實現(損)益		72	-	80	-
	營業毛損淨額		(480,612)	(16.80)	(488,685)	(20.45)
6000	營業費用	四.27及五				
6100	銷售費用		(81,238)	(2.84)	(45,704)	(1.91)
6200	管理及總務費用		(92,589)	(3.24)	(73,970)	(3.09)
6300	研究發展費用		(64,763)	(2.26)	(50,195)	(2.10)
	營業費用合計		(238,590)	(8.34)	(169,869)	(7.10)
6900	營業淨損		(719,202)	(25.14)	(658,554)	(27.55)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		3,004	0.10	5,113	0.21
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.6	402,030	14.05	674,045	28.21
7122	股利收入		14,656	0.51	7,624	0.32
7130	處分固定資產利益	二及五	-	-	47	-
7140	處分投資利益	二、四.2及四.6	273,756	9.57	-	-
7310	金融資產評價利益	二、四.2	129,789	4.54	146,309	6.12
7480	什項收入	五	40,179	1.40	38,237	1.60
	營業外收入及利益合計		863,414	30.17	871,375	36.46
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(59,386)	(2.08)	(47,880)	(2.00)
7522	其他投資損失	四.8	(1,360)	(0.05)	-	-
7530	處分固定資產損失	二及五	(42)	-	(442)	(0.02)
7560	兌換損失淨額	二	(31,200)	(1.09)	(15,387)	(0.64)
7630	金融資產減損損失	二及四.8	(782)	(0.03)	(2,000)	(0.08)
7650	金融負債評價損失	二、及四.14及四.16	(23,590)	(0.82)	-	-
7880	什項支出	四.10、四.11及四.26	(11,096)	(0.39)	(6,803)	(0.29)
	營業外費用及損失合計		(127,456)	(4.46)	(72,512)	(3.03)
7900	稅前淨利		16,756	0.57	140,309	5.88
8110	所得稅費用	二及四.25	-	-	(971)	(0.04)
9600	本期淨利		\$ 16,756	0.57	\$ 139,338	5.84
			稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.24	\$ 0.06	\$ 0.06	\$ 0.49	\$ 0.48
			稅前	稅後	稅前	稅後
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.24	\$ 0.06	\$ 0.06	\$ 0.48	\$ 0.48

(請參閱財務報表附註)

國碩科技工業股份有限公司
股 東 權 益 變 動 表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	普通股	資本公積	保 留 盈 餘		累積換算調整數	未認列為退休金 成本之淨損失	金融商品 未實現損益	合 計
			法定盈餘公積	未提撥保留盈餘				
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ 2,504,229	\$ 1,303,294	\$ 27,569	\$ 802,916	\$ 17,492	\$ (5,260)	\$ 595	\$ 4,650,835
現金增資	150,000	582,500	-	-	-	-	-	732,500
可轉換公司債轉換調整資本公積	-	22,119	-	-	-	-	-	22,119
員工認股權	-	1,350	-	-	-	-	-	1,350
民國一〇〇年度淨利	-	-	-	139,338	-	-	-	139,338
民國九十九年度盈餘指撥及分配(註1)：								
提列法定盈餘公積	-	-	79,356	(79,356)	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	(398,134)	-	-	-	(398,134)
股東股票股利	265,423	-	-	(265,423)	-	-	-	-
備供出售金融資產未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	(324)	(324)
未認列子公司退休金成本之淨損失變動數	-	-	-	-	-	(1,044)	-	(1,044)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	(1,087)	-	-	(1,087)
採權益法評價之被投資公司收回庫藏股	-	(79,987)	-	-	-	-	-	(79,987)
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	2,919,652	1,829,276	106,925	199,341	16,405	(6,304)	271	5,065,566
民國一〇一年度淨利	-	-	-	16,756	-	-	-	16,756
民國一〇〇年度盈餘指撥及分配(註2)：								
提列法定盈餘公積	-	-	13,933	(13,933)	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	(145,983)	-	-	-	(145,983)
可轉換公司債轉換調整資本公積	-	(12,122)	-	-	-	-	-	(12,122)
未按持股比例認列長期股權投資等影響數	-	17,189	-	-	-	-	-	17,189
備供出售金融資產未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	(230)	(230)
未認列退休金成本之淨損失變動數	-	-	-	-	-	(12,841)	-	(12,841)
未認列子公司退休金成本之淨損失變動數	-	-	-	-	-	(1,690)	-	(1,690)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	(2,990)	-	-	(2,990)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 2,919,652</u>	<u>\$ 1,834,343</u>	<u>\$ 120,858</u>	<u>\$ 56,181</u>	<u>\$ 13,415</u>	<u>\$ (20,835)</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 4,923,655</u>

註1：董監酬勞17,285仟元及員工紅利35,711仟元已於民國九十九年損益表中扣除，惟民國一〇〇年股東會實際決議員工分紅發放金額為36,178元，差異467仟元已列為民國一〇〇年度損益。

註2：董監酬勞2,508仟元及員工紅利6,270仟元已於民國一〇〇年損益表中扣除。

(請參閱財務報表附註)

董事長：張昭梵

總經理：陳繼仁

會計主管：李朝欽

國碩科技工業股份有限公司
現金流量表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 16,756	\$ 139,338
調整項目：		
折舊費用	379,759	242,267
各項攤提	30,127	23,311
呆帳提列	37,935	5,767
應付公司債折價攤銷數	13,554	7,158
公司債發行費用	(5,200)	(2,700)
存貨跌價及呆滯(回升利益)提列損失	(91,916)	186,504
權益法認列之投資收益	(402,030)	(674,045)
獲配權益法被投資公司現金股利	532,017	527,702
處分及報廢固定資產損失	42	395
處分投資淨利益	(272,396)	-
金融資產及負債未實現評價淨利益	(106,199)	(146,309)
金融資產減損損失	782	2,000
買回應付公司債損失	2,243	-
應付短期票券折價攤銷數	2,665	445
長期借款折價攤銷數	1,027	1,025
應收票據(增加)減少	(848)	1,597
應收帳款增加	(97,509)	(222,114)
應收帳款-關係人減少(增加)	37,538	(60,939)
其他應收款減少	13,551	7,018
其他應收款-關係人(增加)減少	(45,725)	96,175
存貨減少(增加)	79,256	(450,071)
預付款項減少(增加)	7,769	(42,595)
其他流動資產減少(增加)	5,297	(27,251)
應付票據(減少)增加	(27,896)	16,177
應付帳款增加	138,163	39,488
應付帳款-關係人減少	(382)	(1,113)
應付費用減少	(21,109)	(7,600)
其他應付款-關係人增加	4,726	-
預收款項增加(減少)	444	(5)
其他流動負債增加	5,484	914
應計退休金負債增加(減少)	599	(8)
營業活動之淨現金流入(出)	238,524	(337,469)
投資活動之現金流量：		
指定公平價值變動列入損益之金融資產變動數	335	-
以成本衡量之金融資產減資退回股款	1,145	-
處分採權益法之股權投資價款	318,585	-
購置固定資產	(536,978)	(2,007,551)
處分固定資產價款	5,183	3,907
存出保證金減少(增加)	444	(527)
遞延資產增加	(5,089)	(66,180)
受限制之銀行存款(增加)減少	(121,049)	2,932
投資活動之淨現金流出	(337,424)	(2,067,419)

(續次頁)

國碩科技工業股份有限公司
現金流量表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

項 目	一〇一年度	一〇〇年度
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(318,947)	958,860
應付短期票券增加	77,412	99,318
應付公司債增加	1,500,000	750,000
贖回及買回可轉換公司債	(637,133)	-
長期借款增加	219,000	940,000
償還長期借款	(496,440)	(200,000)
存入保證金增加(減少)	1,923	(910)
長期負債減少	(166,448)	(147,488)
發放現金股利	(145,983)	(398,134)
現金增資(含溢價)	-	733,850
融資活動之淨現金流入	33,384	2,735,496
本期現金及約當現金(增加)減少	(65,516)	330,608
期初現金及約當現金餘額	831,639	501,031
期末現金及約當現金餘額	\$ 766,123	\$ 831,639
現金流量之補充資訊：		
本期支付利息(不含利息資本化1,008仟元及1,418仟元)	\$ 38,642	\$ 28,652
本期支付所得稅	\$ -	\$ 1,485
部份影響現金流量之投資及融資活動：		
固定資產增加數	\$ 538,921	\$ 2,016,947
應付購買設備款增加	(1,943)	(9,396)
購置固定資產支付現金數	\$ 536,978	\$ 2,007,551
出售固定資產價款	\$ 1,854	\$ 4,103
其他關係人應收設備款減少(增加)	3,329	(196)
處分固定資產收取現金數	\$ 5,183	\$ 3,907
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款及長期應付款	\$ 272,880	\$ 410,876
固定資產轉列待出售非流動資產	\$ -	\$ 10,408
金融商品未實現損益調整數	\$ (230)	\$ (324)
累積換算調整變動數	\$ (2,990)	\$ (1,087)
金融資產間之重分類	\$ -	\$ 120,132
資本公積－長期股權投資變動數	\$ 17,189	\$ (79,987)
未認列子公司退休金成本之淨損失變動數	\$ (1,690)	\$ (1,044)
未認列退休金成本之淨損失變動數	\$ (12,841)	\$ -

(請參閱財務報表附註)

董事長：張昭梵

經理人：陳繼仁

會計主管：李朝欽

國碩科技工業股份有限公司
財務報表附註
民國一〇一年十二月三十一日
及民國一〇〇年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

國碩科技工業股份有限公司(以下簡稱本公司)係依照公司法及相關法令規定，於民國八十六年三月二十六日設立，並於民國八十六年十二月一日開始營運，主要從事電腦及其週邊設備製造、國際貿易、資料儲存媒體之製造及複製、電子材料、零組件及矽晶片之製造及買賣業務等。

本公司股票於民國八十九年一月十九日經核准於台灣證券交易所掛牌買賣，並於民國八十九年四月二十九日正式於台灣證券交易所掛牌交易。

本公司於民國九十七年九月將本公司光電材料部門讓與本公司之子公司，碩禾電子材料股份有限公司(原名：杏康科技股份有限公司)。

本公司於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之員工人數分別為 723 人及 616 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

1. 約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

2. 外幣交易及外幣財務報表換算

(1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之非衍生性商品交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產或負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債於資產負債表日依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額列為股東權益調整項目；其屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為當期損益；若其係依成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。至於結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，則均列為當期損益。

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司以權益法評價之國外轉投資事業外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；損益科目則依當期加權平均匯率換算。對於國外轉投資事業外幣財務報表換算所產生之兌換差額，依投資比例認列外幣換算調整數，並單獨列示於股東權益項下。

3. 金融資產及金融負債

- (1) 本公司於成為金融商品合約之一方時，於資產負債表上認列為金融資產或金融負債，且於依交易慣例購買或出售金融資產時，若屬權益商品者，採用交易日會計；若屬債務商品、受益憑證及衍生性商品者，則採用交割日會計。

對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，除列該金融資產或該部分金融資產。所謂喪失控制，係指已實現合約之受益權、權利逾期失效，或權利拋棄。若金融資產之移轉未符合喪失控制之條件，則該移轉交易視為擔保借款。本公司於金融負債合約規定之義務減除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

- (2) 本公司於原始認列金融資產或金融負債時，係以公平價值衡量。但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，尚應加計取得或發行之交易成本。

- (3) 截至目前本公司持有之金融資產及金融負債分為下列各類：

A. 公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債

其包括交易目的金融資產或負債，及原始認列時被指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。其續後評價概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。

B. 以成本衡量之金融資產

係持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票及興櫃股票，且未具重大影響力者，因無法可靠衡量公允價值，故係以原始成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，且此減損金額不得迴轉。

C. 備供出售金融資產

係本公司指定為備供出售，或非屬上述各類別暨持有至到期日金融資產、無活絡市場之債券投資及應收款之非衍生性金融資產。續後評價係以公平價值衡量，其價值變動於除列前列為股東權益調整項目；除列時則將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，若後續期間備供出售權益商品之減損金額減少，係作為股東權益調整項目；而備供出售債務商品之減損金額減少若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期利益。

上述所稱公平價值，上市(櫃)公司股票及封閉型基金係指資產負債表日之收盤價；開放型基金係指資產負債表日該基金淨資產價值，若金融商品無活絡市場之公開報價，但有該金融商品組成部分之活絡市場公開報價時，則以組成部分之攸關市場價格為基礎決定該金融商品之公平價值。

4. 應收款項之減損評估

應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

5. 存貨

存貨係採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，按加權平均法計價。期末存貨以成本與淨變現價值孰低評價，並採逐項比較法。成本係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。固定製造費用係以正常產能分攤。淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

6. 電廠設計及建造服務

公司提供客戶電廠工程之設計、料件採購及建造等服務收入，因工程期間均短於一年，且合約金額並不重大，故本公司係待工程完工後，始認列相關工程收益。

7. 待出售非流動資產

待出售非流動資產係指於目前情況下，本公司可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產。分類為待出售非流動資產者，以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，停止提列折舊、折耗或攤銷，並單獨列示於資產負債表。惟若已不符合前述轉列要件時，須予以迴轉之。

待出售非流動資產之淨公平價值低於帳面價值金額，於損益表認列為減損損失；若續後回升，於損益表認列為利益，惟迴轉金額不得超過原已認列之累計減損損失及原依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」得迴轉之金額。

8. 採權益法之長期股權投資

(1) 持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，或持有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價，帳列投資成本與股權淨值間之差額按五年平均攤銷，惟自民國九十五年一月一日起該差額若屬商譽部分不再攤銷，並於每年定期進行減損測試；若屬遞延貸項部分，則仍按剩餘年限繼續攤銷，惟後續新產生之取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本差額，係就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 被投資公司增發新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」，若此項調整係沖減資本公積，但由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖減「保留盈餘」。
- (3) 本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益屬尚未實現者，予以遞延，於實現年度再行認列。
- (4) 本公司對具有重大影響力但未達控制能力之被投資公司，因認列被投資公司之虧損，而致對該被投資公司之長期股權投資帳面餘額為負數時，其投資損失之認列，以使對該被投資公司投資之帳面餘額降至零為限；惟若本公司意圖繼續支持該被投資公司，或該被投資公司之虧損係屬短期性質者，則按持股比例繼續認列投資損失，因此而致對該被投資公司投資之帳面價值發生貸方餘額時，即沖轉對該被投資公司之墊款，若有不足沖轉時，則列為負債。對具有控制能力之被投資公司，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額；惟若該被投資公司日後獲利，則該利益應先歸屬至本公司，直至本公司原多承擔之損失完全回復為止。
- (5) 股權投資若非以現金支付，而係以勞務或其他資產交換，其成本之決定，係以收到股票之公平價值，或提供勞務或交付資產之公平價值，以其較為客觀明確者為準。但依財團法人中華民國會計研究發展基金會所發布(91)基秘字第 128 號解釋函之規定，若交易對方與本公司係聯屬公司時，則以原資產及負債之帳面價值(若有資產減損，則應以認列減損損失後金額為基礎)作為取得股權之成本，不認列交換損益。
- (6) 直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有控制能力者，為本公司之子公司，除依權益法評價外，並將其納入合併財務報表之編製個體。

9. 固定資產

- (1) 固定資產係以取得成本為入帳基礎，重大之更新及改良作為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出，則列為當期費用。購置或建造固定資產達到可使用狀態前所負擔之利息予以資本化，計入固定資產取得成本。固定資產報廢及出售時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除。處分固定資產利益列為當期之營業外利益；至於處分固定資產損失則列為當期營業外損失。其屬非營業使用之固定資產，係依其性質按淨變現價值與帳面價值孰低為評價基礎，轉列閒置資產科目項下；至於轉供出租之固定資產，則按其帳面價值轉列出租資產科目項下。出租資產當期提列折舊費用列為營業外損失。

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 固定資產之折舊係採平均法，按下列耐用年限計提，若耐用年限屆滿仍繼續使用者，並就殘值估計耐用年限續提折舊：

房屋及建築	九至五十五年
機器設備	二至十年
研發設備	五至十年
運輸設備	五年
辦公設備	三至五年
其他設備	五年

10. 遞延資產

係模具成本及大額修繕零件。模具成本及大額修繕零件均按三至五年攤銷。

11. 研究發展費用

本公司研究發展專案區分為研究階段及發展階段，如無法區分者，皆視為研究階段，研究階段發生之支出皆認列為當期費用；發展階段之支出如未能同時符合資本化條件者，亦於發生時認列為當期費用。

12. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期，且每次購進之總金額達一定金額以上者列為資產，其餘列為當期費用或損失。

13. 收入認列方法

收入通常於已實現或可實現且已賺得時認列。下列條件均符合時，方宜認為收入已實現或可實現，而且已賺得：

- (1) 具有說服力之證據證明對方交易存在；
- (2) 商品已交付且風險及報酬已移轉；
- (3) 價款係屬固定或可決定；
- (4) 價款收現性可合理確定。

14. 公司債

(1) 轉換公司債

- A. 本公司對所發行之轉換公司債，依照發行條款確認金融負債及權益要素。權益組成要素之金額以轉換公司債公平價值減除負債要素決定之；嵌入式衍生性商品除屬權益組成要素外，應分類為負債組成要素。發行時之交易成本，依照原始認列金額比例分攤至負債及權益組成要素。

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- B. 負債組成要素之續後評價屬主契約部分則以攤銷後成本衡量；屬買賣權之衍生性金融商品以公平價值認列為「公平價值變動列入損益之金融負債」，續後評價係以公平價值衡量，公平價值變動認列為當期損益之「金融負債評價損益」項下。至於權益組成要素之金融商品，於發行後不再認列其公平價值之變動。
- C. 轉換公司債持有人行使轉換權利時，按面值法處理，將轉換之公司債及其相關資產負債科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。

(2) 交換公司債

- A. 本公司對所發行之交換公司債發行成本按原始認列金額分攤至負債要素。負債組成要素之續後評價，屬主契約部分係以利息法之攤銷後成本衡量，若按直線法攤銷與利息法攤銷結果差異不大，則採直線法攤銷；與主債務商品非緊密關聯之嵌入式衍生性商品部分，以公平價值衡量，且其公平價值變動認列為當期損益(金融商品評價損益)。
- B. 交換公司債所嵌入之衍生性金融商品依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定，其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離認列，並以其淨額帳列公平價值變動列入損益之金融資產或負債。
- C. 交換公司債持有人行使交換權利時，將交換之公司債及其相關資產負債科目與交換標的一採權益法之長期股權投資之帳面價值及其相關股東權益科目予以轉銷，並認列處分損益。
- D. 交換公司債持有人於可行使交換權之日起，交換公司債之主債務商品與嵌入之衍生性金融商品應分類為流動負債；可轉換公司債持有人得於一年內行使賣回權時，則可轉換公司債之負債組成要素應分類為流動負債，俟賣回權行使期結束後，若符合長期負債之定義，再改分類為長期負債。

15. 退休金

- (1) 本公司原訂有屬確定給付制員工退休辦法，並依「勞動基準法」之規定，按每月給付薪資總額百分之二提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表中。
- (2) 勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，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提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

- (3) 本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，按精算結果認列退休金資產或負債。有關未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷，惟若前述預期員工平均剩餘服務年限短於十五年者，得按十五年攤銷。

16. 所得稅

- (1) 本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。
- (2) 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- (3) 本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。
- (4) 本公司配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

17. 每股盈餘

本公司係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算每股盈餘。基本每股盈餘以普通股股東之本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數；稀釋每股盈餘則以普通股股東之本期淨利調整具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動後，除以普通股加權平均流通在外股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。估計之員工紅利，若得選擇以股票形式發放，則於計算稀釋每股盈餘時，視為全部發行股票紅利，以資產負債表日之股價計算可發行股數之方式計算之。流通在外股數若因股票股利而增加時，於計算基本與稀釋每股盈餘時則予以追溯調整。

18. 員工認股權計畫

本公司發行之員工認股選擇權計畫，於民國九十三年度至九十六年度所給與者，係依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(92)基秘字第 070、071、072 號函及其相關函釋之規定，採用內含價值法處理；給與日或修正日於民國九十七年一月一日(含)以後者，則依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定處理。

19. 資產減損

本公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，除商譽與非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產每年定期進行減損測試外，餘就其所規範之資產於資產負債表日評估是否產生減損跡象。若具有減損跡象，則就該資產之估計可回收金額低於其帳面價值部份，認列減損損失；惟若有證據顯示該資產於以前年度所認列之減損損失，可能已不存在或減少，則應即估計該資產之可回收金額，並以該資產在未認列減損損失之帳面價值減除應提列折舊或攤銷後之餘額為限，將減損損失予以迴轉；然已認列之商譽減損損失，則不得迴轉。

20. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布(96)基秘字第 052 號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

21. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：

- (1) 從事可獲得收入並發生費用之經營活動。
- (2) 營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。
- (3) 具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

1. 金融商品

本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定，此項會計原則變動對本公司民國一〇〇年度淨利及每股盈餘並無影響。

2. 營運部門資訊

自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，並業已編製前期之部門資訊。

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.12.31	100.12.31
庫存現金	\$411	\$606
支票存款	2	2
活期存款	533,390	339,406
定期存款	232,320	491,625
合 計	<u>\$766,123</u>	<u>\$831,639</u>

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

<u>非流動</u>	101.12.31	100.12.31
上市公司－普通股		
達邁科技股份有限公司	<u>\$396,230</u>	<u>\$266,441</u>

(1) 達邁科技股份有限公司之股票於民國一〇〇年十月五日於正式於台灣證券交易所掛牌交易，故自即日起自以成本衡量之金融資產－非流動轉入。

(2) 本公司於民國一〇一年度因買賣基金導致公平價值變動列入損益之金融資產－流動產生之利益為 335 仟元。

3. 應收帳款淨額

	101.12.31	100.12.31
應收帳款	\$639,634	\$542,125
減：備抵呆帳	(112,420)	(74,485)
淨 額	<u>\$527,214</u>	<u>\$467,640</u>

4. 存貨淨額

	101.12.31	100.12.31
原 料	\$291,281	\$332,423
在 製 品	127,081	127,391
製 成 品	257,897	314,496
商品存貨	11,572	2,618
在建工程	9,841	-
合 計	697,672	776,928
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(123,825)	(215,741)
淨 額	<u>\$573,847</u>	<u>\$561,187</u>

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 本公司民國一〇一年度之銷貨成本包括出售下腳及廢料收入 3,297 仟元及存貨跌價及呆滯回升利益 91,916 仟元；民國一〇〇年度之銷貨成本包括出售下腳及廢料收入 3,495 仟元及存貨跌價及呆滯損失 186,504 仟元，上列存貨跌價及呆滯回升利益主係先前導致存貨跌價及呆滯之因素消失所致。

(2) 本公司於民國一〇一年起與客戶簽訂電廠設計、建造等服務合約，合約總價 10,115 仟元，已投入相關工程成本 9,841 仟元，截至民國一〇一年底因未達最後驗收階段，故未認列相關工程損益。

5. 待出售非流動資產

(1) 待出售非流動資產包括：

項目	100.12.31		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
機器設備	\$23,800	\$13,392	\$10,408

(2) 本公司預計將部份帳列固定資產予以出售，依財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」之規定，故將其轉列待出售非流動資產項下。續後公司於民國一〇一年第二季評估該資產已不符財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」之規定要件，故依前述資產未被分類為待出售非流動資產應有之帳面價值，自待出售非流動資產轉列固定資產項下。

6. 權益法之長期股權投資

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例
<u>101.12.31</u>			
Global Acetech Co., Ltd.	46,199,997股	\$232,179	99.99%
碩禾電子材料股份有限公司	26,440,527股	1,813,115	60.47%
國超投資興業股份有限公司	10,688,229股	163,524	99.99%
宏大國際股份有限公司	3,978,143股	17,560	99.45%
New Elite Investments Limited	200,000股	1,928	100.00%
Custer Inc.	-	-	100.00%
合 計		<u>\$2,228,306</u>	

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例
<u>100.12.31</u>			
Global Acetech Co., Ltd.	46,199,997股	\$212,904	99.99%
碩禾電子材料股份有限公司	27,440,527股	2,005,162	63.34%
國超投資興業股份有限公司	10,688,229股	150,477	99.99%
宏大國際股份有限公司	3,978,143股	20,821	99.45%
New Elite Investments Limited	200,000股	1,584	100.00%
Custer Inc.	-	-	100.00%
合 計		<u>\$2,390,948</u>	

- (1) 本公司於民國一〇一及一〇〇年度對上列採權益法之長期股權投資之被投資公司認列之投資利益分別為 402,030 仟元及 674,045 仟元。其中對 Global Acetech Co., Ltd.係依同期間經其他會計師查核簽證之財務報表評價而得，於該期間分別認列投資利益(損失)21,030 仟元及(26,880) 仟元。另對碩禾電子材料股份有限公司民國一〇〇年度認列投資利益 641,121 仟元亦係依同期間經其他會計師查核簽證之財務報表評價而得。
- (2) 國外被投資公司採權益法評價者，民國一〇一及一〇〇年度財務報表換算為本國貨幣所產生累積換算調整數分別減少 2,990 仟元及 1,087 仟元。
- (3) 本公司於民國九十一年度自 Offshore Incorporations (Samoa) Limited 100%受讓位於薩摩亞(Samoa)之被投資公司 Custer Inc.，已辦妥變更登記，惟尚未匯出投資款項。
- (4) 本公司於民國九十三年三月八日於薩摩亞設立 New Elite Investments Limited，以其間接在大陸地區投資深圳國碩科技有限公司，並於民國九十三年四月二日經經濟部投資審議委員會核准匯出美金 200 仟元為上限之投資金額，該投資款已於民國九十三年四月二十三日匯出至 New Elite Investments Limited，其亦已於民國九十四年一月七日匯出美金 170 仟元投資深圳國碩科技有限公司。本公司因產品階段性調整，評估深圳國碩科技有限公司已無繼續經營之效益，於民國一〇〇年六月二十四日董事會決議擬辦理解散清算，已於民國一〇一年三月清算完成。
- (5) 本公司於民國一〇一年度出售碩禾電子材料股份有限公司之持股，合計 1,000,000 股，處分價格總計為 318,585 仟元，處分利益為 273,421 仟元，並將長期投資產生之資本公積、累積換算調整數及未認列退休金成本之淨損失等按出售比例沖轉為當期收益。

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6) 民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日，碩禾電子材料股份有限公司之股票市價分別為 6,967,079 仟元及 7,024,775 仟元。

(7) 截至民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日止，依持股比例認列碩禾電子材料股份有限公司未認列退休金成本之淨損失分別為 7,994 仟元及 6,304 仟元，帳列股東權益其他項目。

(8) 有關採權益法之長期股權投資減損情形，請參閱財務報表附註四.28。

(9) 有關採權益法之長期股權投資提供質押之情形，請參閱財務報表附註六。

(10) 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。

7. 備供出售金融資產－非流動

	101.12.31	100.12.31
上櫃公司股票		
勝麗國際股份有限公司	\$307	\$307
備供出售金融資產評價調整	41	271
合 計	<u>\$348</u>	<u>\$578</u>

8. 以成本衡量之金融資產－非流動

	101.12.31	100.12.31
未上市(櫃)公司股票－普通股		
加和包裝工業股份有限公司	\$55,910	\$55,910
博鋈科技股份有限公司	23,307	23,307
鴻亞光電股份有限公司	-	3,287
宏華創業投資股份有限公司	493	493
仟淳表面材料股份有限公司	-	-
(原：樺京科技股份有限公司)	-	-
合 計	<u>\$79,710</u>	<u>\$82,997</u>

(1) 對博鋈科技股份有限公司之投資，由於該被投資公司持續虧損，評估其部分投資之價值已減損，故於民國一〇〇年度認列投資損失 2,000 仟元。

(2) 鴻亞光電股份有限公司於民國一〇一年八月十五日經股東臨時會決議辦理減資彌補虧損及減資返還股款，共計減資比率為 63.5128%，本公司擁有股權降為 189,922 股。同年九月二十八日該公司經股東臨時會決議辦理清算解散，並於第四季收回股款 1,145 仟元。本公司於民國一〇一年度認列減損損失 782 仟元及投資損失 1,360 仟元。

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 仟淳表面材料股份有限公司(原：樺京科技股份有限公司)於民國一〇〇年二月辦理減資退還股款。另於民國一〇一年六月本公司獲配股票股利 4,665 股，截至民國一〇一年十二月三十一日止，對其持股股數變為 51,318 股。

9. 固定資產

- (1) 本公司因廠房擴建之所需，於民國一〇一年度購買土地，總價 237,062 仟元，並已於民國一〇一年底前過戶完成。
- (2) 本公司於民國一〇一及一〇〇年度因購置固定資產而須利息資本化之金額分別為 1,008 仟元及 1,418 仟元。
- (3) 有關固定資產減損情形，請參閱財務報表附註四.28。
- (4) 固定資產提供擔保或質押之情形，請參閱財務報表附註六。

10. 出租資產淨額

	101.12.31	100.12.31
房屋及建築	\$95,412	\$95,412
減：累計折舊	(50,731)	(48,497)
淨 額	\$44,681	\$46,915

其於民國一〇一及一〇〇年度提列之折舊分別為 2,234 仟元及 3,255 仟元，帳列營業外費用及損失－什項支出科目項下。

11. 閒置資產淨額

民國一〇一年度將部分固定資產處於閒置狀態者，自固定資產重分類至閒置資產科目項下：

	101.12.31
機器設備	\$19,000
減：累計折舊	(15,472)
淨 額	\$3,528

其於民國一〇一年度提列之折舊為 2,399 仟元，帳列營業外費用及損失－什項支出科目項下。

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 短期借款

	101.12.31	100.12.31
信用借款	\$639,913	\$958,860

(1) 截至民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日止，本公司尚未使用之短期借款額度分別為 879,080 仟元及 851,570 仟元。

(2) 本公司於民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日短期借款之借款利率分別為 1.09%~2.00%及 0.990%~2.861%。

(3) 上列短期借款並未有提供擔保品。

13. 應付短期票據淨額

項 目	保證機構	101.12.31	100.12.31
應付商業本票	兆豐票券、中華票券及 國際票券	\$180,000	\$100,000
減：應付商業本票折價		(160)	(237)
淨 額		\$179,840	\$99,763
利率區間		1.55%~1.588%	1.60%

14. 公平價值變動列入損益之金融負債－流動

	101.12.31	100.12.31
交換公司債之嵌入式衍生性金融負債	\$72,310	\$-

本公司民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日，公平價值變動列入損益之金融負債產生淨損失分別為 23,590 仟元及 0 元。

15. 長期借款

債權人	借款 性質	到期日	借款餘額		還款方式
			101.12.31	100.12.31	
台灣工業銀行	抵押 借款	104.10.11	\$185,185	\$228,045	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 7 期攤還。按月付息。
台灣工業銀行	抵押 借款	104.10.11	71,955	71,955	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 7 期攤還。按月付息。
台灣工業銀行	信用 借款	102.10.11	-	160,000	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 3 期攤還。按月付息。

<續下頁>

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

<承上頁>

債權人	借款性質	到期日	借款餘額		還款方式
			101.12.31	100.12.31	
台灣工業銀行	信用借款	102.02.24	-	100,000	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 3 期攤還。按月付息。
台灣工業銀行	信用借款	102.05.07	-	100,000	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 3 期攤還。按月付息。
台灣工業銀行	抵押借款	104.10.11	314,500	314,500	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 7 期攤還。按月付息。
台灣工業銀行	抵押借款	104.10.11	50,500	50,500	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 7 期攤還。按月付息。
台灣工業銀行	抵押借款	104.10.11	46,420	115,000	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 7 期攤還。按月付息。
板信商業銀行	信用借款	103.06.27	75,000	100,000	自 101.9.26 起，每三個月為 1 期，共分 8 期攤還。按月付息。
上海商業銀行	抵押借款	111.12.28	219,000	-	自 102.3.28 起，每三個月為 1 期，共分 40 期攤還。按月付息。
合 計			962,560	1,240,000	
減：一年內到期之長期借款			(272,880)	(244,428)	
聯貸銀行主辦費暨參貸費(註)			(2,821)	(3,848)	
一年後到期之長期借款			<u>\$686,859</u>	<u>\$991,724</u>	

註：係台灣工業銀行等八家行庫聯合貸放中期擔保放款額度為 1,140,000 仟元之主辦費及參貸費；聯合貸款內容包括甲項(支應償還銀行借款暨充實營運週轉金所需之資金其中新臺幣 200,000 仟元須用於償還銀行借款，並應優先用於償還土地及廠房之前順位抵押權所擔保之銀行借款餘額) 300,000 仟元，乙項(支應充實營運週轉金所需之資金) 360,000 仟元及丙項(購置機器設備所需之資金) 480,000 仟元。

- (1) 提供長期借款之擔保品，請參閱財務報表附註六。
- (2) 本公司與上述銀行約定於借款存續期間之財務比率限制，請參閱財務報表附註七。
截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司各項財務比率均符合約定之限制。
- (3) 本公司於民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日之長期借款利率分別為 1.40%~2.39%及 2.38%~2.76%。

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 應付公司債

(1)

	101.12.31	100.12.31
國內第一次有擔保轉換公司債	\$122,900	\$750,000
國內第二次有擔保轉換公司債	800,000	-
國內第一次有擔保交換公司債	700,000	-
應付公司債折價	(53,695)	(17,661)
一年後到期應付公司債	<u>\$ 1,569,205</u>	<u>\$ 732,339</u>

(2)本公司於民國一〇〇年二月十六日發行國內第一次有擔保轉換公司債，主要發行條款如下：

- A. 面額：100 仟元。
- B. 發行價格：100%。
- C. 發行總面額：750,000 仟元。
- D. 票面利率：0%。
- E. 債券期限：三年(民國一〇〇年二月十六日至民國一〇三年二月十六日)。
- F. 償還方法：除債券持有人提前轉換，或本公司提前贖回外，本公司於本轉換公司債到期時按債券面額之 103.03%以現金一次償還。
- G. 本公司債之贖回權：本債券在發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得按面額以現金贖回流通在外債券。
- H. 轉換：
 - (A) 債券持有人得於發行日後屆滿一個月之次日起至到期日前 10 日止，依相關法令之規定，向本公司請求轉換為本公司之普通股股票。
 - (B) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 51.50 元。
 - (C) 轉換價格之調整：
 - a. 公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權認股權之各種有價證券而換發普通股外，遇有本公司已發行(或私募)普通股股數增加時(包括但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、合併或受讓他公司股份、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，應調整轉換價格。
 - b. 本轉換公司債發行後，如遇當年度配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5%時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格。

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- c. 本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價之轉換或認購價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券時，本公司應調整轉換價格。
- d. 本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，本公司應調整轉換價格。

(D) 民國一〇一年十二月三十一日之轉換價格為每股 43.3 元。

(3) 本公司於民國一〇一年八月三日發行國內第二次有擔保轉換公司債，主要發行條款如下：

- A. 面額：100 仟元。
- B. 發行價格：100%。
- C. 發行總面額：800,000 仟元。
- D. 票面利率：0%。
- E. 債券期限：三年(民國一〇一年八月三日至民國一〇四年八月三日)。
- F. 償還方法：除債券持有人提前轉換，或本公司提前贖回外，本公司於本轉換公司債到期時按債券面額之 103.03% 以現金一次償還。
- G. 本公司債之贖回權：本債券在發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得按面額以現金贖回流通在外債券。
- H. 轉換：
 - (A) 債券持有人得於發行日後屆滿一個月之次日起至到期日前 10 日止，依相關法令之規定，向本公司請求轉換為本公司之普通股股票。
 - (B) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 26 元。
 - (C) 轉換價格之調整：
 - a. 公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權認股權之各種有價證券而換發普通股外，遇有本公司已發行(或私募)普通股股數增加時(包括但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、合併或受讓他公司股份、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，應調整轉換價格。
 - b. 本轉換公司債發行後，如遇當年度配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格。

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- c. 本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價之轉換或認購價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券時，本公司應調整轉換價格。
- d. 本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，本公司應調整轉換價格。

(D) 民國一〇一年十二月三十一日之轉換價格為每股 25.5 元。

(4)本公司於民國一〇一年八月三日發行國內第一次有擔保交換公司債，主要發行條款如下：

- A. 面額：100 仟元。
- B. 發行價格：100%。
- C. 發行總面額：700,000 仟元。
- D. 票面利率：0%。
- E. 債券期限：三年(民國一〇一年八月三日至民國一〇四年八月三日)。
- F. 償還方法：除債券持有人提前交換為碩禾電子普通股，或本公司提前贖回或由債券持有人提前賣回外，本公司於本交換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。
- G. 本公司債之贖回權：本債券在發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿四十日止，若碩禾電子普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，或本交換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得按碩禾電子之面額以現金贖回流通在外債券。
- H. 債券持有人之賣回權：本交換公司債以發行滿兩年為債券持有人賣回基準日，債券持有人得以要求本公司以債券面額之 100% 以現金贖回。
- I. 交換：
 - (A) 交換標的：碩禾電子材料(股)公司之普通股
 - (B) 債券持有人得於發行日後屆滿一個月之次日起至到期日前 10 日止，請求交換為碩禾電子材料(股)公司之普通股，以代替本公司之現金償付。債券持有人於停止過戶目前十五個營業日起至權利分派基準日止，請求交換者，其交換程序及權利義務依受託及付款交換代理契約辦理。
 - (C) 交換價格：發行時之交換價格訂為每股新台幣 300 元。
 - (D) 交換價格之調整：
 - a. 公司債發行後，除碩禾電子所發行具有普通股轉換權認股權之各種有價證券而換發普通股外，遇有碩禾電子已發行(或私募)普通股股數增加時(包括但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、合併或受讓他公司股份、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，應調整交換價格。
 - b. 本交換公司債發行後，如遇當年度配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5%時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格。

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- c. 本交換公司債發行後，遇碩禾電子以低於每股時價之轉換或認購價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券時，本公司應調整轉換價格。
- d. 本交換公司債發行後，如遇碩禾電子非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，本公司應調整轉換價格。

(E) 民國一〇一年十二月三十一日之交換價格為每股 300 元。

- (5)截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司已自集中市場買回國內第一次有擔保轉換公司債共計 6,271 張，面額計 627,100 仟元，並依規定辦理註銷作業。
- (6)本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將可轉換公司債之轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。屬權益部分帳列「資本公積—可轉換公司債轉換權」；負債組成要素之續後評價，屬主契約部分係以攤銷後成本衡量，民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之餘額分別為 913,478 仟元及 732,339 仟元。
- (7)本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將交換公司債之轉換選擇權與負債分離，認列為嵌入衍生性金融商品之負債及非衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品之負債於民國一〇一年十二月三十一日以公平價值評估金額為 72,310 仟元；非屬衍生性金融商品之應付公司債淨額以攤銷後成本衡量，民國一〇一年十二月三十一之餘額為 655,727 仟元。
- (8)本公司發行之可轉換公司債採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理，使民國一〇一及一〇〇年度認列之公司債折價攤提費用分別為 13,554 仟元及 7,158 仟元，金融負債評價損失分別為 23,590 仟元及 0 元，帳列「利息費用」及「金融負債評價損益」項下。

17. 其他長期應付款

	101.12.31	100.12.31
其他長期應付款	\$-	\$166,448
減：一年內到期之其他長期應付款	-	(166,448)
一年後到期之其他長期應付款	\$-	\$-

上項其他長期應付款係本公司與飛利浦公司簽署和解契約而應支付之款項，業已於民國一〇一年底前支付完畢。

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 退休金

(1) 本公司屬採用確定給付退休辦法者，其相關資訊揭露如下：

A. 截至民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日止，專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為 26,791 仟元及 25,648 仟元，又民國一〇一及一〇〇年度認列之退休金費用分別為 1,518 仟元及 983 仟元。

B. 民國一〇一及一〇〇年度淨退休金成本組成項目如下：

	101.12.31	100.12.31
服務成本	\$447	\$506
利息成本	678	1,015
退休基金資產預期報酬	(513)	(488)
攤銷與遞延數	11	676
淨退休金成本	623	1,709
帳載高(低)估數	895	(726)
帳載淨退休金成本	\$1,518	\$983

C. 民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	101.12.31	100.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$6,288	\$670
非既得給付義務	41,020	27,202
累積給付義務	47,308	27,872
未來薪資增加之影響數	8,736	6,017
預計給付義務	56,044	33,889
退休基金資產公平價值	(26,791)	(25,648)
提撥狀況	29,253	8,241
未認列過渡性淨給付義務	(91)	(102)
未認列退休金利益	(21,577)	(258)
應計退休金負債	7,585	7,881
帳載低估數	-	(895)
補列之應計退休金負債	12,932	-
應計退休金負債	\$20,517	\$6,986

截至民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付分別為 6,886 仟元及 711 仟元。

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D. 主要精算假設如下：

	101.12.31	100.12.31
折現率	1.75%	2.00%
未來薪資水準增加率	1.00%	1.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.75%	2.00%

(2) 本公司屬採用確定提撥退休辦法者，其民國一〇一及一〇〇年度依勞工退休金條例提撥認列之退休金費用分別為 14,812 仟元及 11,480 仟元。

19. 股本

民國一〇〇年一月一日本公司額定及實收股本分別為 3,880,000 仟元及 2,504,229 仟元，每股面額 10 元，分別為 388,000,000 股(含員工認股權可認購股份總額 20,000,000 股)及 250,422,881 股。

民國一〇〇年二月二十四日經董事會決議，以每股 49 元現金增資發行新股 15,000,000 股，每股面額 10 元，增資基準日訂為民國一〇〇年三月二十五日，此項增資案業經主管機關核准在案，並已完成變更登記手續。

民國一〇〇年六月二十八日經股東會決議，以股東紅利 265,423 仟元轉增資發行新股 26,542,288 股，每股面額 10 元，增資基準日為民國一〇〇年九月二十六日，此項增資案業經主管機關核准在案。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司額定及實收股本分別為 3,880,000 仟元及 2,919,652 仟元，每股面額 10 元，分為 388,000,000 股(含保留供發行員工認股權憑證之可認購股份 20,000,000 股)及 291,965,169 股。

20. 資本公積

	101.12.31	100.12.31
普通股股票溢價	\$582,500	\$582,500
可轉換公司債轉換溢價	321,872	321,872
長期股權投資	864,314	847,125
員工認股權	55,660	55,660
可轉換公司債轉換權	9,997	22,119
合 計	<u>\$1,834,343</u>	<u>\$1,829,276</u>

依公司法規定，資本公積得彌補虧損或撥充資本。公司非於盈餘公積彌補虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。公司無虧損者，得依股東會決議，將下列資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金：

(一) 超過票面金額發行股票所得之溢價。

(二) 受領贈與之所得。

21. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後餘額，應先提列百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其達股本總額時為止。法定盈餘公積依法得彌補虧損。公司無虧損者，得依股東會決議，將法定盈餘公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金。以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

22. 特別盈餘公積

依行政院金融監督管理委員會之規定，為維持公司財務結構之健全及穩定，避免盈餘分派侵蝕資本，損及股東權益，就當年度發生之帳列股東權益減項(如金融商品未實現損失、累積換算調整數等)自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

23. 盈餘分配

本公司年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1)依法完納稅捐；
- (2)彌補已往年度虧損；
- (3)提撥百分之十為法定盈餘公積；
- (4)必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積；
- (5)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，就(1)至(4)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(1)至(4)項規定數額後剩餘之數提撥，提撥比例不低於百分之五。
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。
- (6)其他餘額加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

本公司股利政策視營運發展所需，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。

本公司民國一〇一及一〇〇年度估列員工紅利金額分別為 825 仟元及 6,270 仟元，董監事酬勞金額分別為 231 仟元及 2,508 仟元，其估列基礎按稅後淨利(不考慮員工分紅費用化之影響數)按一定比率提列員工分紅金額，並認為當期之營業成本或營業費用。配發股票紅利之股數計算基礎，係依據前述員工分紅費用化之金額及次年度股東會決議日前一日收盤價，並考量除權及除息之影響，惟嗣後董事會決議配發金額與估列有差異且其差異非屬重大或股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年~~363~~之損益。

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司之民國一〇〇及九十九年度盈餘分配案，分別於民國一〇一年六月二十一日及一〇〇年六月二十八日經股東常會決議照案通過，決議分配數與擬議分配案均相同，茲列示如下：

	100 年度	99 年度
股東現金股利	\$145,983	\$398,134
股東股票股利		
金額	-	265,423
股數(每股面額 10 元)	-	26,542,288 股

本公司民國一〇一年六月二十一日之股東會同時決議配發民國一〇〇年度員工紅利 6,270 仟元及董監酬勞 2,508 仟元，前述各項決議配發金額與本公司於民國一〇一年三月二十三日之董事會決議並無差異，且與本公司民國一〇〇年度估列之金額並無差異。

本公司民國一〇〇年六月二十八日之股東會同時決議配發民國九十九年度員工紅利 36,178 仟元及董監酬勞 17,285 仟元，前述各項決議配發金額與本公司於民國一〇〇年四月二十九日之董事會決議並無差異，與本公司於民國九十九年度估列之員工紅利 35,711 仟元差異 467 仟元，該差異金額已列為民國一〇〇年度損益。

上述有關員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

24. 每股盈餘

本公司屬複雜資本結構之公司，相關基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

	101 年度	100 年度
期初流通在外股數	291,965,169 股	250,422,881 股
現金增資	-	11,589,041
股東紅利轉增資	-	26,201,192
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	291,965,169 股	288,213,114 股
潛在普通股：		
具稀釋作用之可轉換公司債假設轉換影響數	12,943,319	16,312,837
員工分紅配股	166,162	902,390
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	305,074,650 股	305,428,341 股

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	金 額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>101 年度</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$16,756	\$16,756	291,965,169 股	\$0.06	\$0.06
潛在普通股之影響					
可轉換公司債	1,264	1,049	12,943,319		
員工紅利影響數	-	-	166,162		
稀釋每股盈餘	\$18,020	\$17,805	305,074,650 股	\$0.06	\$0.06
<u>100 年度</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$140,309	\$139,338	288,213,114 股	\$0.49	\$0.48
潛在普通股之影響					
可轉換公司債	7,158	5,941	16,312,837		
員工紅利影響數	-	-	902,390		
稀釋每股盈餘	\$147,467	\$145,279	305,428,341 股	\$0.48	\$0.48

25. 營利事業所得稅

- (1) 本公司民國九十九年度(含)以前營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。
- (2) 本公司截至民國一〇一年十二月三十一日止，適用促進產業升級條例「網際網路業、製造業及技術服務業購置設備或技術適用投資抵減辦法」、「公司研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減辦法」及「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部分獎勵辦法」之規定，尚未抵減所得稅之投資抵減稅額如下：

發生年度	抵減項目	尚未抵減餘額	最後抵減年度
九十八	研究與發展支出	\$3,397	一〇二

上述未抵減稅額已包含於遞延所得稅資產中。

- (3) 依所得稅法規定，營利事業所得稅結算申報委託會計師查核簽證申報者，得將經稽徵機關核定之前十年內各期虧損自本期純益中扣除後，再行核課營利事業所得稅。本公司虧損扣抵之情形如下：

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

發生年度	可扣抵總額	尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
九十三	\$122,982	\$122,982	一〇三
九十四	630,686	630,686	一〇四
九十五	355,021	355,021	一〇五
九十六	808,655	808,655	一〇六
九十七	126,671	126,671	一〇七
九十八	240,018	240,018	一〇八
九十九	319,484	319,484	一〇九
一〇〇	58,058	58,058	一一〇
一〇一(估計數)	432,395	432,395	一一一
合 計	<u>\$3,093,970</u>	<u>\$3,093,970</u>	

上述未扣抵金額已包含於遞延所得稅資產計算中。

(4) 遞延所得稅負債與資產明細：

	101.12.31	100.12.31
A.遞延所得稅資產總額	<u>\$613,704</u>	<u>\$720,173</u>
B.遞延所得稅負債總額	<u>\$(268)</u>	<u>\$(647)</u>
C.遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$(463,487)</u>	<u>\$(569,577)</u>

D.產生遞延所得稅資產及負債之可減除(及應課稅)暫時性差異：

	101.12.31		100.12.31	
	所得額	稅額	所得額	稅額
備抵呆帳超限	<u>\$105,206</u>	<u>\$17,885</u>	<u>\$67,879</u>	<u>\$11,540</u>
未實現存貨跌價及呆滯損失	<u>\$123,825</u>	<u>\$21,050</u>	<u>\$215,741</u>	<u>\$36,676</u>
未實現長期股權投資損失	<u>\$217,167</u>	<u>\$36,918</u>	<u>\$238,973</u>	<u>\$40,625</u>
未實現兌換利益	<u>\$(1,574)</u>	<u>\$(268)</u>	<u>\$(3,804)</u>	<u>\$(647)</u>
未實現兌換損失	<u>\$14,320</u>	<u>\$2,435</u>	<u>\$3,379</u>	<u>\$574</u>
聯屬公司間未實現銷貨毛利	<u>\$1,004</u>	<u>\$171</u>	<u>\$72</u>	<u>\$12</u>
未實際支付費用	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$166,448</u>	<u>\$28,296</u>
其他	<u>\$34,549</u>	<u>\$5,873</u>	<u>\$35,794</u>	<u>\$6,085</u>
虧損扣抵	<u>\$3,093,970</u>	<u>\$525,975</u>	<u>\$3,409,853</u>	<u>\$579,675</u>
投資抵減		<u>\$3,397</u>		<u>\$16,690</u>

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	101.12.31	100.12.31
E. 遞延所得稅資產－流動	\$44,938	\$90,391
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	(3,397)	(6,628)
淨遞延所得稅資產－流動	41,541	83,763
遞延所得稅負債－流動	(268)	(647)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$41,273	\$83,116

	101.12.31	100.12.31
F. 遞延所得稅資產－非流動	\$568,766	\$629,782
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(460,090)	(562,949)
淨遞延所得稅資產－非流動	108,676	66,833
遞延所得稅負債－非流動	-	-
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$108,676	\$66,833

(5) 民國一〇一年及一〇〇年度應計所得稅與所得稅費用間差異調節如下：

	101.12.31	100.12.31
按法定稅率計算當期應付之所得稅	\$2,849	\$23,852
未分配盈餘加徵 10%營所稅	-	5,065
永久性差異之所得稅影響數	(37,241)	(144,135)
備抵評價等調整數	21,117	80,098
投資抵減失效影響數	13,293	-
其他	(18)	36,091
所得稅費用	\$-	\$971

(6) 兩稅合一相關資訊：

	101.12.31	100.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$25,671	\$5,256

	101 年度(預計)	100 年度(實際)
實際盈餘分配之稅額扣抵比率	29.88%(註)	25.18%

註：係以民國一〇一年十二月三十一日之股東可扣抵稅額帳戶餘額依規定計算之。

(7) 本公司無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

26. 營業收入淨額

	101.12.31	100.12.31
光學產品	\$1,520,382	\$1,443,728
矽晶產品	1,325,462	930,443
其 他	15,581	15,898
合 計	<u>\$2,861,425</u>	<u>\$2,390,069</u>

27. 用人、折舊及攤銷費用

本公司於民國一〇一年及一〇〇年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	101 年度				100 年度			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外支出者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外支出者	合計
用人費用								
薪資費用	\$275,511	\$70,661	\$-	\$346,172	\$216,510	\$65,931	\$-	\$282,441
勞健保費用	24,121	5,872	-	29,993	18,019	4,735	-	22,754
退休金費用	12,031	4,299	-	16,330	9,391	3,072	-	12,463
其他費用	10,213	2,342	-	12,555	6,945	1,892	-	8,837
折舊費用	359,012	12,478	8,269	379,759	227,104	8,622	6,541	242,267
攤銷費用	25,622	4,505	-	30,127	20,667	2,644	-	23,311

28. 資產減損

本公司適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」處理其所規範之資產，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，累計減損餘額明細如下：

	101.12.31	100.12.31
土 地	\$18,019	\$18,019
機器設備	-	12,764
其他固定資產	-	4,640
遞延資產	-	1,314
用品盤存(機器設備維修零件，帳列預付款 項科目項下)	-	520
採權益法之長期股權投資－商譽	1,030	1,030
合 計	<u>\$19,049</u>	<u>\$38,287</u>

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五. 關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
New Elite Investments Limited (New Elite)	本公司之子公司
Global Acetech Co., Ltd.(GAT)	本公司之子公司
宏大國際股份有限公司(宏大)	本公司之子公司
碩禾電子材料股份有限公司(碩禾)	本公司之子公司
鍊德科技股份有限公司(鍊德)	本公司之董事
芯和能源股份有限公司(芯和)	本公司之聯屬公司
綠耀能源股份有限公司(綠耀)	本公司之聯屬公司
鴻壬企業股份有限公司(鴻壬)	本公司之聯屬公司
兆暘光電股份有限公司(兆暘)	本公司之聯屬公司
家禾能源股份有限公司(家禾)	本公司之聯屬公司
張昭梵等人	本公司之主要管理階層

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

	101 年度		100 年度	
	金額	佔本公司進貨 淨額百分比	金額	佔本公司進貨 淨額百分比
GAT	\$ 371,028	16.68%	\$307,628	12.72%
鍊 德	29,060	1.31%	36,474	1.51%
碩 禾	909	0.04%	43	-%
合 計	\$400,997	18.03%	\$344,145	14.23%

上述進貨價格係由雙方議定，無固定加價比例。

(2) 銷貨

	101 年度		100 年度	
	金額	佔本公司銷貨 淨額百分比	金額	佔本公司銷貨 淨額百分比
GAT	\$157,967	5.52%	\$162,595	6.80%
宏 大	52,282	1.83%	54,111	2.26%
碩 禾	4,191	0.15%	4,820	0.20%
鍊 德	60	-%	77	-%
芯 和	-	-%	1	-%
綠 耀	25,638	0.90%	-	-%
鴻 壬	15,895	0.56%	-	-%
兆 暘	671	0.02%	-	-%
合 計	\$256,704	8.98%	\$221,604	9.26%

上述銷貨價格係由雙方議定，無固定加價比例。

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 本公司於民國一〇一年及一〇〇年度向 GAT 購買備品金額為 517 仟元及 696 仟元。
- (4) 本公司於民國一〇一年及一〇〇年度出售固定資產及相關備品予 GAT，上述交易之處分價格分別為 11,846 仟元(含備品 11,215 仟元)及 11,752 仟元(含備品 8,429 仟元)，其處分損益分別為 6 仟元及(346)仟元。
- (5) 本公司對關係人收取及支付項目：

關係人名稱	項 目	金 額	
		一〇一年度	一〇〇年度
New Elite	佣金支出	\$1,156	\$1,137
碩 禾	租金收入	14,198	14,191
芯 和	租金收入	775	744
銖 德	加工費	4,044	300
宏 大	技術服務費	1,289	-

- (6) 本公司委請兆暘代為設計及規劃太陽能電廠之相關成本，於民國一〇一年度支付相關費用之金額為 4,175 仟元。
- (7) 本公司出租辦公室及廠房予碩禾，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，收取存入保證金餘額皆為 2,199 仟元。
- (8) 本公司出租辦公室及廠房予芯和，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，收取存入保證金皆為 129 仟元。

3. 因上述交易所發生之帳款餘額彙總如下：

(1)

應收關係人款項	101.12.31	佔應收款項淨		佔應收款項淨額
		額百分比(%)	100.12.31	百分比(%)
GAT	\$65,874	10.82%	\$103,987	17.74%
宏 大	12,261	2.01%	11,659	1.99%
碩 禾	1,625	0.27%	2,603	0.44%
兆 暘	704	0.11%	-	-%
家 禾	197	0.03%	-	-%
銖 德	56	0.01%	6	-%
合 計	\$80,717	13.25%	\$118,255	20.17%

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

其他應收款－關係人	主要性質	101.12.31	100.12.31
GAT	超過約定授信期限之帳款	\$38,068	\$1,361
GAT	代墊款及出售資產款	10,244	15,732
綠 耀	代墊款及其他收入	6,414	-
碩 禾	代墊款及租金收入	3,122	2,459
鴻 壬	代墊款	4,163	-
芯 和	代墊款及租金收入	149	262
鍊 德	代墊款	50	-
合 計		<u>\$62,210</u>	<u>\$19,814</u>

本公司對宏大、GAT、綠耀、碩禾、鴻壬、芯和及鍊德之收款期間均為月結 90 天，與對一般國內客戶之收款條件相當；對宏大、兆暘及家禾之電廠銷售之收款條件均為設備登記完成後月結 60 天。

(2)

應付關係人款項	付款條件	101.12.31	估應付款項 百分比(%)	100.12.31	估應付款項 百分比(%)
鍊 德	月結 30~45 天	3,073	1.12%	\$3,433	2.07%
碩 禾	月結 120 天	-	-%	22	0.01%
合 計		<u>\$3,073</u>	<u>1.12%</u>	<u>\$3,455</u>	<u>2.08%</u>

應付費用－關係人	主要性質	101.12.31	100.12.31
兆 暘	應付費用	\$3,723	\$-
鍊 德	應付費用	819	-
碩 禾	應付費用	167	-
宏 大	應付費用	17	-
合 計		<u>\$4,726</u>	<u>\$-</u>

本公司對上述關係人付款條件與對一般廠商之付款條件相當。

4. 背書保證情形

本公司為 Global Acetech Co., Ltd.提供融資背書保證，截至民國一〇一年十二月三十一日止，背書保證額度為泰銖 45,000 仟元及美金 2,000 仟元，其實際動支餘額為泰銖 38,863 仟元及美金 1,000 仟元。

5. 主要管理階層薪酬總額資訊

項 目	101 年度	100 年度
薪資、獎金、特支費、業務執行費用及紅利	<u>\$29,220(註)</u>	<u>\$35,240</u>

註:係估列數。

本公司主要管理階層包含董事、監察人、總經理、副總經理及協理級以上主管。有關給付上述主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六. 質押之資產

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司提供下列資產予金融機構及政府相關機構作為融資或有關業務之保證等擔保品者如下：

帳列科目	101.12.31	100.12.31	抵押機構	擔保債務內容
土地	\$183,275	\$183,275	土銀、兆豐及台灣 工業銀行等八家銀 行(聯貸案)	長期借款
房屋及建築(含出租資產)	326,077	334,845	土銀、兆豐、中國 輸出入銀行及台灣 工業銀行等八家銀 行(聯貸案)	長期借款
機器及研發設備	576,703	670,314	土銀、中國輸出 入銀行及台灣工 業銀行等八家銀 行(聯貸案)	長期借款
其他設備	1,953	2,270	土銀及台灣工業銀 行等八家銀行(聯 貸案)	長期借款
受限制銀行存款－流動	111,507	-	備償戶	一年內到期之長期借款
受限制銀行存款－非流動	19,042	9,500	土銀、華南及海關	海關保證金
權益法之長期股權投資 －碩禾電子	925,740	584,584	上海商銀	發行國內第一次有擔保轉換 公司債、國內第二次有擔保 轉換公司債及國內第一次有 擔保交換公司債之授信擔保 品
合 計	<u>\$2,144,297</u>	<u>\$1,784,788</u>		

七. 重大承諾事項及或有事項

- 截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司已開立而尚未使用信用狀餘額折合新台幣約 50,929 仟元。
- 本公司為 Global Acetech Co., Ltd.以開立背書保證書方式，經由兆豐國際商業銀行對其提供之授信，提供背書保證額度為泰銖 45,000 仟元及美金 2,000 仟元。請參閱財務報表附註五.4 之說明。

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 本公司分別與下列公司簽訂光碟相關產品授權合約，彙總如下：

對象	支付權利金商品	簽約年度	有效 期間	權利金計算方式
Sony Corporation	光碟相關產品	民國 98 年 6 月	5 年	依產品銷售量計算，按季支付
財團法人工業技術研究院	鍍膜相關產品	民國 94 年 11 月	20 年	依產品銷售額計算，按年支付

4. 本公司與 A 供應商於民國九十九年十二月十四日簽訂六年期長期供料合約，並依約定預付 EUR7,002 仟元，帳列長期預付貨款科目項下，依規定累計採購達一定數量後，於第五年開始沖銷帳列之長期預付貨款，截至民國一〇一年十二月三十一日止尚未有抵減之情事。

5. 本公司與台灣工業銀行等八家銀行簽訂聯合授信契約，聲明該授信存續期間，本公司自民國九十九年至一〇四年止，每半年審核之流動比率應維持 100%(含)以上、負債比率不得高於 130%、利息保障倍數應維持 300%以上。屆期若未達上述約定之條件，台灣工業銀行認為必要時，得依規定召集聯合授信銀行會議以多數聯合授信銀行決議認定之，或請求多數聯合授信銀行以書面同意之方式認定。

八、重大之災害損失
無此事項。

九、重大之期後事項
無此事項。

十、其他

1. 金融商品資訊之揭露

(1) 公平價值之資訊

	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
現金及約當現金	\$766,123	\$766,123	\$831,639	\$831,639
應收款項淨額(含關係人款)	608,966	608,966	586,082	586,082
其他應收款(含關係人款)	64,258	64,258	35,413	35,413

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

<承上頁>

	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	396,230	396,230	266,441	266,441
備供出售金融資產－非流動	348	348	578	578
以成本衡量之金融資產－非流動	79,710	-	82,997	-
存出保證金	708	708	1,152	1,152
受限制銀行存款(含流動及非流動)	130,549	130,549	9,500	9,500
負 債				
短期借款	639,913	639,913	958,860	958,860
應付短期票券淨額	179,840	179,840	99,763	99,763
應付款項(含關係人款)	275,409	275,409	165,524	165,524
應付費用(含關係人款)	98,351	98,351	114,734	114,734
應付設備款	37,344	37,344	35,401	35,401
應付公司債	1,569,205	1,569,205	732,339	732,339
長期借款(含一年內到期)	959,739	959,739	1,236,152	1,236,152
其他長期應付款(含一年內到期)	-	-	166,448	166,448
存入保證金	4,251	4,251	2,328	2,328
衍生性金融商品				
交換公司債之嵌入式衍生性金融負債	72,310	72,310	-	-

A. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項淨額(含關係人款)、其他應收款(含關係人款)、短期借款、應付短期票券淨額、應付款項(含關係人款)、應付費用(含關係人款)及應付設備款。
- (B) 存出保證金、受限制銀行存款－流動及非流動及存入保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取或支付之金額與帳面價值相近。
- (C) 以成本衡量之金融資產－非流動，因未有公開交易市場，無法取得市價資料，故不列示公平價值。

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(D) 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產－非流動因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。

(E) 衍生性金融商品之公平價值，係假設在報表日提前終止合約預計所能取得或必須支付之金額，或採用其他資訊估計公平價值。

(F) 應付公司債係以發行時之利率依預期未來現金流量折現而得。

(G) 長期借款以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為本公司之長期借款均係採機動利率，其已參照市場情況調整，故本公司之借款利率應近似於市場利率。

(H) 其他長期應付款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。

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

	101.12.31		100.12.31	
	公開報價	評價方法	公開報價	評價方法
	決定之金額	估計之金額	決定之金額	估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$766,123	\$-	\$831,639	\$-
應收款項淨額(含關係人款)	-	608,966	-	586,082
其他應收款(含關係人款)	-	64,258	-	35,413
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	396,230	-	266,441	-
備供出售金融資產－非流動	348	-	578	-
存出保證金	-	708	-	1,152
受限制銀行存款(含流動及非流動)	130,549	-	9,500	-
<續下頁>				

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

<承上頁>

	101.12.31		100.12.31	
	公開報價	評價方法	公開報價	評價方法
	決定之金額	估計之金額	決定之金額	估計之金額
負 債				
短期借款	-	639,913	-	958,860
應付短期票券淨額	-	179,840	-	99,763
應付款項(含關係人款)	-	275,409	-	165,524
應付費用(含關係人款)	-	98,351	-	114,734
應付設備款	-	37,344	-	35,401
應付公司債	-	1,569,205	-	732,339
長期借款(含一年內到期)	-	959,739	-	1,236,152
其他長期應付款(含一年內到期)	-	-	-	166,448
存入保證金	-	4,251	-	2,328
衍生性金融商品				
交換公司債之嵌入式衍生性金融負債	-	72,310	-	-

C. 本公司於民國一〇一年及一〇〇年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額分別為淨利益 106,199 仟元及 146,309 元。

(2) 本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具固定利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 232,320 仟元及 211,925 仟元，金融負債分別為 0 元及 166,448 仟元；具浮動利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 663,939 仟元及 628,606 仟元，金融負債分別為 1,599,652 仟元及 2,195,012 仟元。

(3) 本公司民國一〇一年及一〇〇年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入及利息費用情形如下：

	101 年度	100 年度
利息收入	\$3,004	\$5,113
利息費用	59,386	47,880

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 本公司民國一〇一年及一〇〇年度自股東權益調整項目中扣除並列入當期損益之金額分別為 30,121 仟元及 0 元。本公司民國一〇一年及一〇〇年度並無備供出售金融資產減損之情形。本公司股東權益其他項目－金融商品未實現損失調整數變動情形如下：

	屬本公司者	屬採權益法之 長期股權投資 被投資公司者	合 計
<u>101 年度</u>			
增 加	\$-	\$-	\$-
減 少	(230)	-	(230)
淨 額	<u><u>\$(230)</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$(230)</u></u>
<u>100 年度</u>			
增 加	\$-	\$-	\$-
減 少	(324)	-	(324)
淨 額	<u><u>\$(324)</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$(324)</u></u>

(5) 財務風險資訊

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、指定公平價值列入損益之金融資產、短期借款、應付短期票券淨額、長期借款及應付公司債等。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收款項與應付款項、採權益法之長期股權投資、備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產等。

本公司金融商品之主要風險說明如下：

A. 市場風險

本公司所持有之上市(櫃)公司股票，其公平價值將隨股市相關影響因素，而使其市場價格產生波動。

B. 信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收票據與應收帳款與回收情形。

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司其他金融資產(含現金及約當現金及部分衍生性金融商品)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

本公司因僅與經核可之第三人交易，故未要求對方提供擔保。

C. 流動性風險

(A) 本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(B) 本公司投資之股票，除以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資因無活絡市場而具有流動性風險外，餘均具有活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之定期存款及長期借款，係屬浮動利率之債權及債務，故市場利率變動將使定期存款及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。本公司定期存款期間一般約為三至六個月，預期市場利率變動不大，故無重大利率變動之現金流量風險。另本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之借款將因市場利率增加 1 %，使得本公司未來一年所估計之現金流出分別增加約 9,626 仟元及 9,328 仟元。

(6) 本公司因發行可轉換公司債及交換公司債所產生之嵌入衍生性金融商品詳財務報表附註四.14、四.16 (7)及(8)。

2. 採用 IFRS 相關事項之揭露

本公司已於合併財務報表揭露採用 IFRSs 相關事項。

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 其他

(1)本公司具重大影響之外幣金額金融資產及負債資訊如下：

	101.12.31			100.12.31		
	外	匯	新	外	匯	新
	幣	率	台	幣	率	台
單位：外幣仟元						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$33,980	\$29.04	\$986,772	\$27,324	\$30.275	\$827,252
日幣	1,779	0.3364	598	4,449	0.3906	1,738
人民幣	17	4.66	80	67	4.807	324
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	66	29.04	1,928	52	30.275	1,584
泰銖	253,189	0.9480	240,033	222,864	0.9553	212,904
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$8,155	\$29.04	\$236,828	\$11,952	\$30.275	\$361,836
歐元	1,004	38.49	38,630	695	39.18	27,213
日幣	10,705	0.3364	3,601	40,413	0.3906	15,785
法郎	714	31.825	22,723	-	-	-

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：無此事項。

(2) 為他人背書保證：

單位:泰銖仟元/美金仟元

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 (註 3)	本期最高 背書保證 餘額	期末餘額 (董事會核准 額度)	實際撥貸 期末餘額 (註 4)	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 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註 2)
		公司名稱	關係 (註 1)							
0	本公司	Global Acetech Co., Ltd.	2	492,366	\$100,742 (THB45,000) (USD2,000)	\$100,742 (THB45,000) (USD2,000)	\$65,884 (THB38,863) (USD1,000)	-	2.05%	\$1,969,462

註 1：背書保證者與被背書保證者對象之關係有下列六種：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註 2：背書保證最高限額不得超過當期淨值百分之四十。

註 3：對單一企業背書保證限額不得超過當期淨值之百分之十。

註 4：涉及外幣者，係以民國一〇一年十二月三十一日之匯率換算為新台幣，其實際動支金額請參閱財務報表附註五.4 說明。

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 期末持有有價證券：

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	單位：股數/美金元/泰銖元 期末餘額				備註
					股數	帳面金額	持股比例	每股淨值/市價(元)	
本公司	股票	Custer Inc.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$-	100.00%	\$-	註 1
		New Elite Investments Limited	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	200,000	1,928	100.00%	USD0.33	註 2
		Global Acetech Co.,Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	46,199,997	232,179	99.99%	THB5.32	註 3
		國超投資興業股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	10,688,229	163,524	99.99%	15.30	註 3
		宏大國際股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	3,978,143	17,560	99.45%	4.41	註 3
		碩禾電子材料股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	26,440,527	1,813,115	60.47%	263.5	註 3、4
		達邁科技股份有限公司	-	公平價值變動之金融資產－非流動	11,435,217	396,230	9.74%	34.65	註 5
		加和包裝工業股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,773,860	55,910	14.82%	19.48	註 2
		鴻亞光電股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	189,922	-	-	-	註 2
		博鍊科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	3,942,205	23,307	1.26%	5.86	註 2
		宏華創業投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	54,878	493	1.10%	8.07	註 2
		仟淳表面股份有限公司 (原：樺京科技股份有限公司)	-	以成本衡量之金融資產－非流動	51,318	-	9.60%	19.49	註 2
		勝麗國際股份有限公司	-	備供出售金融資產－非流動	78,398	348	0.38%	4.43	註 4

註 1：請參閱財務報表附註四.6.(3)說明。
 註 2：係依該被投資公司自行編製之同期間財務報表評價而得。
 註 3：係依被投資公司同期間業經會計師查核之財務報表採權益法評價而得。
 註 4：每股市價係民國一〇一年十二月三十一日於櫃檯買賣中心之收盤價。
 註 5：每股市價係民國一〇一年十二月三十一日於台灣證券交易所之收盤價。

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出		期 末		其 他 金 額 (註 2)		
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳 面 成 本	處 分 損益(註 1)		股 數	金 額
本 公 司	碩禾電子材料(股)公司	採權益法之長期股權投資	公開市場	-	27,440,527	\$2,005,162	-	\$-	1,000,000	\$318,585	\$75,285	\$273,421	26,440,527	\$1,813,115	\$(116,762)
	新光吉星貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	公開市場	-	-	-	6,662,669	100,000	6,662,669	100,149	100,000	149	-	-	-
	復華有利貨幣基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	公開市場	-	-	-	7,655,971	100,000	7,655,971	100,123	100,000	123	-	-	-
	安泰 ING 貨幣基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	公開市場	-	-	-	6,330,516	100,000	6,330,516	100,063	100,000	63	-	-	-

註 1：包含將長期股權投資產生之資本公積、累積換算調整數及未認列退休金成本之淨損失等按出售比例沖轉 30,121 仟元為當期收益。

註 2：係包含認列碩禾投資利益 367,232 仟元、累積換算調整數(803)仟元、資本公積 47,310 仟元、未認列退休金成本之淨損失轉回 (1,690)仟元及取得碩禾現金股利(528,811)仟元。

(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：

財產名稱	交易日或事實發生日	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				價格決定之參考價值	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			
土地	2012.12.31	\$237,062	已付訖	力鵬企業股份有限公司	非關係人	不適用	不適用	不適用	不適用	取得成本	光復北路廠房使用	無

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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：無此事項。

(7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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		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	之情形及原因		餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
							單價	授信期間			
本公司	Global Acetech Co.,Ltd.	本公司之子公司	進貨	\$371,027	16.68%	月結 90 天	-	-	-	-	-
本公司	Global Acetech Co.,Ltd.	本公司之子公司	銷貨	\$157,967	5.52%	月結 90 天	-	-	\$103,942	10.82%	-

(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。

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	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		
本公司	Global Acetech Co.,Ltd.	本公司之子公司	\$103,942(註 1)	1.51	\$38,068	按正常催收方式	\$-	-
本公司	Global Acetech Co.,Ltd.	本公司之子公司	\$10,244(註 2)	-	-	按正常催收方式	\$-	-

註 1：係含本公司與 Global Acetech Co.,Ltd.因銷貨而產生之應收帳款 65,874 仟元、超過約定授信期限之帳款轉列其他應收款 38,068 仟元，合計 103,942 仟元。

註 2：係本公司代墊款及出售資產款而產生之其他應收款。

(9) 從事衍生性商品交易：請參閱財務報表附註十。

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.轉投資事業相關資訊

(1)本公司對被投資公司具有重大影響力或具有控制能力者，被投資公司之相關資訊：

單位：股數/美金仟元/泰銖仟元

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			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	比例	帳面金額			
本公司	Custer Inc.	Samoa	CD-R、CD-RW 等 產品經銷	\$-	\$-	-	100.00%	\$-	\$-	\$-	註 1
	New Elite Investments Limited	Samoa	一般投資業	6,620	6,620	200,000	100.00%	1,928	USD26	776	註 2
	Global Acetech Co.,Ltd.	Thailand	CD-R、CD-RW 等 產品製造及經銷	THB462,000	THB462,000	46,199,997	99.99%	232,179	THB22,148	21,030	註 3
	國超投資興業股份有限公司	新竹市	一般投資業	99,999	99,999	10,668,299	99.99%	163,524	16,253	16,253	註 3
	宏大國際股份有限公司	新北市	CD-R、CD-RW 等 產品經銷	106,930	106,930	3,978,143	99.45%	17,560	(3,278)	(3,261)	註 3
	碩禾電子材料股份有限公司	新竹縣	精密化學材料、工 業用塑膠製品	201,360	208,980	26,440,527	60.47%	1,813,115	599,500	367,232	註 3
Custer Inc.	Barnwell Enterprise Limited	Mauritius	CD-R、CD-RW 等 產品經銷	-	-	-	-	-	-	-	-
New Elite Investments Limited	深圳國碩科技有限公司	深圳	其他專門設計服務 業及管理顧問業	-	USD170	-	-	-	-	-	註 4

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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			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	比例	帳面金額			
碩禾電子材料 股份有限公司	芯和能源股份有限公司	新竹縣 湖口鄉	能源材料之 製造及買賣	\$50,000	\$50,000	5,000,000	50.00%	\$23,954	\$(29,265)	\$(14,633)	註 3
	禾迅投資股份有限公司	新竹縣 湖口鄉	投資公司	100,000	-	10,000,000	100.00%	94,263	(5,737)	(5,737)	註 3
	Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)	模里西斯	投資公司	88,180	28,950	3,000,000	100.00%	81,248	(5,019)	(5,019)	註 3
Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)	蘇州碩禾電子材料有限公司	中國 江蘇省	從事光伏製程調試 技術服務等	USD2,000	USD1,000	-	100.00%	52,202	(4,756)	(4,756)	註 3
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	30,000	-	2,918,000	100.00%	27,948	(2,052)	(2,052)	註 3
	鴻壬企業股份有限公司	新竹縣 湖口鄉	太陽能相關業務	16,500	-	2,000,000	100.00%	15,073	(1,427)	(1,427)	註 3
	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	-	100,000	100.00%	986	(14)	(14)	註 2
	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	-	100,000	100.00%	986	(14)	(14)	註 2
	禾豐能源股份有限公司	新竹縣 湖口鄉	太陽能相關業務	1,000	-	100,000	100.00%	875	(125)	(125)	註 2
	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	-	100,000	100.00%	841	(159)	(159)	註 2
	兆暘光電股份有限公司	台中市 北屯區	太陽能相關業務	6,000	-	600,000	36.36%	3,941	(3,250)	(486)	註 5

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註1：請參閱財務報表附註四.6(3)說明。

註2：係依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表採權益法評價而得。

註3：係依被投資公司同期間業經會計師查核之財務報表採權益法評價而得。

註4：本公司於民國一〇〇年六月二十四日董事會決議擬辦理深圳國碩科技有限公司之解散清算作業，已於民國一〇一年三月清算完成。

註5：未包括本期認列之減損損失 1,573 仟元。

(2)本公司對被投資公司具有控制能力者，補充揭露被投資公司各項交易如下：

A. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註2)	有短期融通資金之必要原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
											名稱	價值		
1	禾迅投資股份有限公司	綠燿能源股份有限公司	其他應收關係人款	\$1,400	\$-	\$-	-	-	營運需求	\$-	無	\$-	\$9,426	\$37,705

註1：資金貸與總限額及個別對象限額分別為禾迅投資股份有限公司淨值 40%及 10%。

註2：係有短期融通資金必要者。

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 為他人背書保證：

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書保 證餘額 (註二)	實際撥貸 期末餘額	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 淨值之比率(%)	背書保證最高 限額 (註一)
		公司名稱	關係							
1	碩禾電子材料股份有限公司	鴻壬企業股份有限公司	本公司間接持有之子公司	\$599,680	\$30,000	\$30,000	\$25,000	\$-	1.00	\$1,199,361
1	碩禾電子材料股份有限公司	綠耀能源股份有限公司	本公司間接持有之子公司	\$599,680	\$150,000	\$150,000	\$50,000	\$-	5.00	\$1,199,361

註一：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

註二：依本公司「背書保證作業管理辦法」規定，背書保證總金額不得超過當期淨值之 40%。對單一企業背書保證額度不得超過當期淨值 20%為限。

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 期末持有有價證券情形：

單位:股數/仟元

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	帳面金額	持股比例	每股淨值/市價(元)	
Custer Inc.	-	Barnwell Enterprise Limited	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	\$-	-%	\$-	註 2
New Elite Investments Limited	-	深圳國碩科技有限公司	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	-	-%	-	註 2
國超投資興業股份有限公司	股票	達邁科技股份有限公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	4,205,201	145,710	3.58%	34.65	註 3
	股票	芯傳科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	976,406	10,910	5.43%	3.40	註 2
碩禾電子材料股份有限公司	股票	芯和能源股份有限公司	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	5,000,000	23,954	50.00%	4.79	註 1
	股票	禾迅投資股份有限公司	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	10,000,000	94,263	100.00%	9.43	註 1
	股票	Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	3,000,000	81,248	100.00%	27.08	註 1
Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)	-	蘇州碩禾電子材料有限公司	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	52,202	100.00%	-	註 1
禾迅投資股份有限公司	股票	綠耀能源股份有限公司	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	2,918,000	27,948	100.00%	9.58	註 1
	股票	鴻壬企業股份有限公司	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	2,000,000	15,073	100.00%	7.54	註 1
	股票	禾米能源股份有限公司	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	100,000	986	100.00%	9.86	註 2

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	帳面金額	持股 比例	每股淨值/ 市價(元)	
禾迅投資股份有限公司	股票	禾羽能源股份有限公司	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	100,000	986	100.00%	9.86	註 2
	股票	禾豐能源股份有限公司	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	100,000	875	100.00%	8.75	註 2
	股票	家禾能源股份有限公司	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	100,000	841	100.00%	8.41	註 2
	股票	兆陽光電股份有限公司	被投資公司	採權益法之長期股權投資	600,000	3,941	36.36%	6.57	註 1

註 1：係依被投資公司同期間業經會計師查核之財務報表採權益法評價而得。

註 2：係依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表採權益法評價而得。

註 3：係採民國一〇一年十二月三十一日於台灣證券交易所之收盤價。

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D. 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：

買、賣之公司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	帳 列 科 目	交 易 對 象	關 係	期 初		買 入		出 期		未 其 他				
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳 面 成 本	處 分 損 益	股 數	金 額	金 額 (註)
碩禾電子材料股份有限公司	日盛貨幣基金	公平價值列入損益之金融資產－流動	公開市場	-	-	\$-	6,988,071	\$100,000	6,988,071	\$100,026	\$-	\$26	-	\$-	
	復華貨幣基金	公平價值列入損益之金融資產－流動	公開市場	-	-	-	7,142,398	100,000	7,142,398	100,026	-	26	-	-	
	聯邦貨幣基金	公平價值列入損益之金融資產－流動	公開市場	-	-	-	7,823,747	100,000	7,823,747	100,025	-	25	-	-	
	禾迅投資股份有限公司	採權益法之長期股權投資	現金增資	-	-	-	10,000,000	100,000	-	-	-	-	10,000,000	94,263	(5,737)

註：係認列禾迅投資損失 5,737 仟元。

E. 取得長期股權投資、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：無此事項。

F. 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：無此事項。

G. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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		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	之情形及原因		餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
							單價	授信期間			
碩禾電子材料股份有限公司	蘇州碩禾電子材料有限公司	本公司之聯屬公司	銷貨	\$136,434	3.93%	月結 120 天	-	-	\$83,322	10.49%	-

H. 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：無此事項。

I. 從事衍生性商品交易：無此事項。

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3.大陸投資資訊
(1)投資情形：

單位:美金為仟元

大陸被投資 公司名稱	主要 營業 項目	實收 資本額	投資方式	本期期初自台 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	期末投資 帳面價值 (註 3)	截至本期止 已匯回台之 投資收益
					匯出	收回					
深圳國碩科 技有限公司 (註 4)	註 2	\$4,937 (USD170)	第三地區設 立公司再轉 投資	\$4,937 (USD170)	\$-	\$-	\$4,937 (USD170)	100%	\$784	\$- (USD-)	\$-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$4,937 (USD170)	\$5,808 (USD200)	\$2,954,193(註 1)

- 註 1：依經濟部投資審議委員會所訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定辦理。
- 註 2：從事經營其他專門設計服務業(機構、產品外觀設計服務業)、管理顧問業(生產、銷售等管理顧問服務)。
- 註 3：財務報表未達須經會計師核閱簽證之標準，依規定得按該被投資公司自行編製之同期間財務報表採權益法評價而得。
- 註 4：本公司於民國一〇〇年六月二十四日董事會決議擬辦理深圳國碩科技有限公司之解散清算作業，已於民國一〇一年三月清算完成。

(2)與大陸被投資公司間之重大交易事項：

A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此事項。

國碩科技工業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無此事項。
- C. 財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。
- D. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。
- E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此事項。
- F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無此事項。

十二、營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊。

會計師查核報告

國碩科技工業股份有限公司 公鑒：

國碩科技工業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、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。上開個體財務報表之被投資公司中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。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該採用權益法之投資分別為 177,222 仟元、231,191 仟元及 212,244 仟元，分別佔資產總額之 1.93%、2.63%及 2.47%，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相關之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為(138,655)仟元及 21,030 仟元，分別佔稅前淨損之 19.56%及(8.23)%，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均為 0 元，均佔其他綜合損益淨額之 0%。

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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

<續下頁>

<承上頁>

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，足以允當表達國碩科技工業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

會計師：

郭紹彬

中華民國 一〇三 年 三 月 二十六 日

國碩科技工業股份有限公司

個體資產負債表

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

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產		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	
	項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$ 761,132	8.31	\$ 766,123	8.73	\$ 831,639	9.69
1150	應收票據淨額	四、六.5及七	314	-	1,035	0.01	187	-
1170	應收帳款淨額	四及六.6	753,185	8.22	527,214	6.01	467,640	5.45
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.6及七	258,882	2.82	80,717	0.92	118,255	1.38
1200	其他應收款		4,141	0.04	2,048	0.02	15,599	0.18
1210	其他應收款－關係人	七	92,501	1.01	62,210	0.71	19,814	0.23
130x	存貨淨額	四及六.7	542,619	5.92	573,847	6.54	561,187	6.53
1410	預付款項		190,531	2.08	79,981	0.91	83,056	0.97
1460	待出售非流動資產	四及六.8	-	-	-	-	10,408	0.12
1476	其他金融資產	八	-	-	111,507	1.27	-	-
1479	其他流動資產		13,390	0.15	23,024	0.26	28,321	0.33
11xx	流動資產合計		<u>2,616,695</u>	<u>28.55</u>	<u>2,227,706</u>	<u>25.38</u>	<u>2,136,106</u>	<u>24.88</u>
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.2	285,880	3.12	396,230	4.52	266,441	3.10
1523	備供出售金融資產	四及六.3	72,473	0.79	44,533	0.51	56,488	0.66
1543	以成本衡量之金融資產	四及六.4	24,336	0.27	23,800	0.27	27,087	0.31
1550	採用權益法之投資	四及六.9	2,326,986	25.39	2,222,621	25.33	2,386,684	27.80
1600	不動產、廠房及設備	四、六.10及八	3,254,664	35.51	3,399,208	38.73	2,605,798	30.35
1780	無形資產	四及六.11	3,049	0.03	6,287	0.07	8,852	0.10
1840	遞延所得稅資產	四及六.26	149,949	1.64	149,949	1.71	149,949	1.75
1980	其他金融資產	八	19,201	0.21	19,042	0.22	9,500	0.11
1990	其他非流動資產	六.10、六.12及九	411,390	4.49	286,346	3.26	939,693	10.94
15xx	非流動資產合計		<u>6,547,928</u>	<u>71.45</u>	<u>6,548,016</u>	<u>74.62</u>	<u>6,450,492</u>	<u>75.12</u>
1xxx	資產總計		<u>\$ 9,164,623</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 8,775,722</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 8,586,598</u>	<u>100.00</u>

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳繼仁

經理人：陳繼仁

會計主管：李朝欽

國碩科技工業股份有限公司
個體資產負債表
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

單位：新臺幣仟元

負債及權益			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	
代碼	項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.13及八	\$ 972,015	10.61	\$ 639,913	7.29	\$ 958,860	11.17
2110	應付短期票券淨額	六.14	99,825	1.09	179,840	2.05	99,763	1.16
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債	四及六.15	144,375	1.58	72,310	0.82	-	-
2150	應付票據		97,872	1.07	7,298	0.08	35,194	0.41
2170	應付帳款		440,246	4.80	265,038	3.02	126,875	1.48
2180	應付帳款－關係人	七	6,440	0.07	3,073	0.04	3,455	0.04
2200	其他應付款		243,565	2.66	130,969	1.50	150,135	1.75
2220	其他應付款－關係人	七	461	0.01	4,726	0.05	-	-
2321	一年內到期或執行賣回權公司債	六.16及八	281,924	3.07	-	-	-	-
2322	一年內到期長期借款	六.17及八	158,333	1.73	272,880	3.11	244,428	2.84
2323	一年內到期長期應付款項-非關係人	六.18	-	-	-	-	166,448	1.94
2399	其他流動負債	七	5,929	0.06	11,685	0.13	6,689	0.08
21xx	流動負債合計		<u>2,450,985</u>	<u>26.75</u>	<u>1,587,732</u>	<u>18.09</u>	<u>1,791,847</u>	<u>20.87</u>
	非流動負債							
2530	應付公司債	四、六.16及八	795,160	8.68	1,569,205	17.88	732,339	8.53
2540	長期借款	六.17及八	1,200,100	13.09	686,859	7.83	991,724	11.55
2640	應計退休金負債	四及六.19	27,628	0.30	31,722	0.36	9,956	0.11
2670	其他非流動負債		2,791	0.03	4,251	0.05	2,328	0.03
25xx	非流動負債合計		<u>2,025,679</u>	<u>22.10</u>	<u>2,292,037</u>	<u>26.12</u>	<u>1,736,347</u>	<u>20.22</u>
2xxx	負債合計		<u>4,476,664</u>	<u>48.85</u>	<u>3,879,769</u>	<u>44.21</u>	<u>3,528,194</u>	<u>41.09</u>
	股本							
3100	股本							
3110	普通股股本	六.20	2,919,652	31.86	2,919,652	33.27	2,919,652	34.00
3200	資本公積	六.20	1,658,500	18.10	1,181,026	13.46	902,164	10.51
3300	保留盈餘	六.20						
3310	法定盈餘公積		122,534	1.34	120,858	1.38	106,925	1.25
3320	特別盈餘公積		23,784	0.25	16,405	0.19	16,405	0.19
3350	未分配盈餘		(41,410)	(0.45)	672,626	7.66	1,112,987	12.96
3400	其他權益		4,899	0.05	(14,614)	(0.17)	271	-
3xxx	權益合計		<u>4,687,959</u>	<u>51.15</u>	<u>4,895,953</u>	<u>55.79</u>	<u>5,058,404</u>	<u>58.91</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 9,164,623</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 8,775,722</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 8,586,598</u>	<u>100.00</u>

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳繼仁

經理人：陳繼仁

會計主管：李朝欽

國碩科技工業股份有限公司
個體綜合損益表
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

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附註	一〇二年度		一〇一年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四及六.21	\$ 4,054,730	100.00	\$ 2,861,425	100.00
5000	營業成本	六.7、六.23及七	(4,362,976)	(107.60)	(3,343,504)	(116.85)
5900	營業毛損		(308,246)	(7.60)	(482,079)	(16.85)
5910	未實現銷貨(利益)損失		5,787	0.14	(1,004)	(0.03)
5920	已實現銷貨利益(損失)		1,004	0.03	72	-
5950	營業毛損淨額		(301,455)	(7.43)	(483,011)	(16.88)
6000	營業費用	六.23及七				
6100	推銷費用		(57,546)	(1.42)	(81,238)	(2.84)
6200	管理費用		(104,036)	(2.57)	(91,700)	(3.20)
6300	研究發展費用		(69,503)	(1.71)	(64,763)	(2.26)
	營業費用合計		(231,085)	(5.70)	(237,701)	(8.30)
6900	營業損失		(532,540)	(13.13)	(720,712)	(25.18)
7000	營業外收入及支出	六.24				
7010	其他收入		76,591	1.89	57,839	2.02
7020	其他利益及損失		(374,220)	(9.23)	64,453	2.25
7050	財務成本		(57,274)	(1.41)	(59,386)	(2.07)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六.9	178,455	4.40	402,423	14.06
	營業外收入及支出合計		(176,448)	(4.35)	465,329	16.26
7900	稅前淨損		(708,988)	(17.48)	(255,383)	(8.92)
7950	所得稅費用	六.26	-	-	-	-
8200	本期淨損		(708,988)	(17.48)	(255,383)	(8.92)
8300	其他綜合損益	六.25				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(10,868)	(0.27)	(2,187)	(0.08)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		27,940	0.69	(11,955)	(0.42)
8360	確定福利計畫精算利益(損失)		5,393	0.13	(22,056)	(0.77)
8381	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之份額					
	-國外營運機構財務報表換算之兌換差額		2,486	0.06	(743)	(0.02)
8388	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之份額					
	-確定福利計畫精算利益(損失)		(1,386)	(0.03)	(3,006)	(0.11)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		23,565	0.58	(39,947)	(1.40)
8500	本期綜合損益總額		\$ (685,423)	(16.90)	\$ (295,330)	(10.32)
	每股盈餘(元)	六.27				
9750	基本每股盈餘		\$ (2.43)		\$ (0.87)	
9850	稀釋每股盈餘		\$ (2.43)		\$ (0.87)	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳繼仁

經理人：陳繼仁

會計主管：李朝欽

國碩科技工業股份有限公司
個體權益變動表
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

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		權益總額
				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	備供出售金融資產未實現損益	
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3425	3XXX
A1	民國一〇一年一月一日餘額	\$ 2,919,652	902,164	106,925	\$ 16,405	1,112,987	\$ -	\$ 271	\$ 5,058,404
	民國一〇〇年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	13,933	-	(13,933)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(145,983)	-	-	(145,983)
B9	普通股股票股利	-	-	-	-	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	-	-	-
	其他資本公積變動								
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者	-	6,373	-	-	-	-	-	6,373
C7	採用權益法認列之關係企業之變動數	-	47,684	-	-	-	-	-	47,684
C17	可轉換公司債賣回調整資本公積	-	(18,495)	-	-	-	-	-	(18,495)
D1	民國一〇一年一月一日至十二月三十一日淨損	-	-	-	-	(255,383)	-	-	(255,383)
D3	民國一〇一年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	(25,062)	(2,930)	(11,955)	(39,947)
D5	民國一〇一年一月一日至十二月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	(280,445)	(2,930)	(11,955)	(295,330)
M5	取得或處分子公司股權	-	243,300	-	-	-	-	-	243,300
Z1	民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 2,919,652</u>	<u>\$ 1,181,026</u>	<u>\$ 120,858</u>	<u>\$ 16,405</u>	<u>\$ 672,626</u>	<u>\$ (2,930)</u>	<u>\$ (11,684)</u>	<u>\$ 4,895,953</u>
A1	民國一〇二年一月一日餘額	\$ 2,919,652	\$ 1,181,026	\$ 120,858	\$ 16,405	\$ 672,626	\$ (2,930)	\$ (11,684)	\$ 4,895,953
	民國一〇一年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	1,676	-	(1,676)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	7,379	(7,379)	-	-	-
	其他資本公積變動								
C7	採用權益法認列之關係企業之變動數	-	40,818	-	-	-	-	-	40,818
D1	民國一〇二年一月一日至十二月三十一日淨損	-	-	-	-	(708,988)	-	-	(708,988)
D3	民國一〇二年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	4,007	(8,382)	27,940	23,565
D5	民國一〇二年一月一日至十二月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	(704,981)	(8,382)	27,940	(685,423)
M5	取得或處分子公司股權	-	436,656	-	-	-	(45)	-	436,611
Z1	民國一〇二年十二月三十一日餘額	<u>\$ 2,919,652</u>	<u>\$ 1,658,500</u>	<u>\$ 122,534</u>	<u>\$ 23,784</u>	<u>\$ (41,410)</u>	<u>\$ (11,357)</u>	<u>\$ 16,256</u>	<u>\$ 4,687,959</u>

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳繼仁

經理人：陳繼仁

會計主管：李朝欽

國碩科技工業股份有限公司
個體現金流量表
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

單位：新臺幣仟元

代 碼	項 目	一〇二年度	一〇一年度	代 碼	項 目	一〇二年度	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	本期稅前淨損	\$ (708,988)	\$ (255,383)	B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ (300,000)
A20000	調整項目：			B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	300,335
A20010	收益費損項目：			B01200	取得以成本衡量之金融資產	(5,600)	-
A20100	折舊費用	432,049	405,715	B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	192	1,145
A20200	攤銷費用(含其他非流動資產)	3,977	4,171	B01800	取得採用權益法之投資	(81,001)	-
A20300	呆帳費用提列數	14,231	37,935	B01900	處分採用權益法之投資	-	318,585
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	246,050	(106,199)	B02700	取得不動產、廠房及設備	(543,842)	(540,980)
A20900	利息費用	57,274	59,386	B02800	出售不動產、廠房及設備	22,757	5,183
A21200	利息收入	(1,708)	(3,004)	B04500	取得無形資產	(175)	(860)
A21300	股利收入	(12,358)	(14,656)	B06500	其他金融資產增加	(159)	(121,049)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(178,455)	(402,423)	B06600	其他金融資產減少	111,507	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	38,189	42	B06800	其他非流動資產增加	528	217
A23100	處分投資(利益)損失	(20)	1,025	B07600	收取之股利	157,781	546,673
A23500	非金融資產減損損失	4,892	782	BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(338,012)	209,249
A23700	金融資產減損損失	128,674	-				
A23900	未實現銷貨利益(損失)	(5,787)	1,004				
A24000	已實現銷貨(利益)損失	(1,004)	(72)				
A24200	買回應付公司債損失	-	2,243				
A29900	廉價購買利益	(1,933)	-				
A29900	公司債發行費用	-	(5,200)				
A29900	其他	(14)	-				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31130	應收票據減少(增加)	721	(848)	C00100	短期借款增加	332,102	-
A31150	應收帳款增加	(240,202)	(97,509)	C00200	短期借款減少	-	(318,947)
A31160	應收帳款—關係人(增加)減少	(244,004)	37,538	C00500	應付短期票券增加	-	77,412
A31180	其他應收款(增加)減少	(2,162)	13,898	C00600	應付短期票券減少	(82,576)	-
A31190	其他應收款—關係人增加	(29,919)	(45,725)	C01200	發行公司債	-	1,500,000
A31200	存貨減少(增加)	31,228	(12,660)	C01300	償還公司債	-	(637,133)
A31230	預付款項(增加)減少	(128,754)	7,769	C01600	舉借長期借款	1,406,000	219,000
A31240	其他流動資產減少	9,634	5,297	C01700	償還長期借款	(1,004,227)	(496,440)
A32130	應付票據增加(減少)	90,574	(27,896)	C01900	其他借款減少	-	(170,205)
A32150	應付帳款增加	175,208	138,163	C04300	其他非流動負債(減少)增加	(1,460)	1,923
A32160	應付帳款—關係人增加(減少)	3,367	(382)	C04500	發放現金股利	-	(145,983)
A32180	其他應付款增加(減少)	46,628	(20,850)	C05600	支付之利息	(37,261)	(38,642)
A32190	其他應付款—關係人(減少)增加	(4,265)	4,726	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	612,578	(9,015)
A32230	其他流動負債(減少)增加	(5,756)	4,996				
A32240	應計退休金負債增加(減少)	1,299	(290)				
A33000	營運產生之現金流出	(281,334)	(268,407)				
A33100	收取之利息	1,974	2,951	EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(4,991)	(65,516)
A33500	支付之所得稅	(197)	(294)	E00100	期初現金及約當現金餘額	766,123	831,639
AAAA	營業活動之淨現金流出	(279,557)	(265,750)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 761,132	\$ 766,123

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳繼仁

經理人：陳繼仁

會計主管：李朝欽

國碩科技工業股份有限公司
個體財務報表附註
民國一〇二年度
及民國一〇一年度
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、 公司沿革

國碩科技工業股份有限公司(以下簡稱本公司) 設立於民國八十六年三月二十六日，並於民國八十六年十二月一日開始營運，主要從事電腦及其週邊設備製造、國際貿易、資料儲存媒體之製造及複製、電子材料及零組件及矽晶片之製造及買賣業務等。本公司股票於台灣證券交易所股份有限公司掛牌交易，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。

二、 通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇二年度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二十六日通過發布。

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一若已既得，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。

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。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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(修訂國際會計準則第 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。該修正亦提供國際會計準則第 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。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

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。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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—確定給付計畫：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。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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)。

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。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、 重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇二年度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仟元為單位。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。編製個體財務報表時，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。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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、活期存款及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。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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，且合併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。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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中扣除，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

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。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。

複合工具

本公司對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生金融工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生金融工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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，且合併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。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

製成品及在製品—包括直接原料、直接人工及製造費用，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. 待出售非流動資產

待出售非流動資產或處分群組係指於目前情況下，可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售者。分類為待出售之非流動資產與處分群組係以帳面金額與公允價值減處分成本孰低者衡量。

不動產、廠房及設備與無形資產一經歸屬為待出售後，即不再進行折舊或攤提。

11. 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³⁵於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。當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，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：

- (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。

12. 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，則依國際財務會計準則第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	3~56年
機器設備	1~20年
研發設備	2~11年
運輸設備	5~6年
辦公設備	3~6年
其他設備	3~10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。

13. 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。

14. 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。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。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。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	<u>電腦軟體</u>
耐用年限	有限(3~5年)
使用之攤銷方法	於估計效益年限期間 以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

15. 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述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。

16. 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。

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。

電廠設計及建造服務

本公司提供客戶電廠工程之設計、料件採購及建造等服務，因工程期間均短於一年，且合約金額並不重大，故本公司係待工程完工後，始認列相關工程收益。

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)及備供出售金融資產，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。

租金收入

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。

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告中。

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。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

22. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本公司所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至公司中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

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。

估計及假設

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。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

3.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。

4.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。

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
現金	\$421	\$411	\$606
支票及活期存款	760,711	533,392	339,408
定期存款	-	232,320	491,625
合計	<u>\$761,132</u>	<u>\$766,123</u>	<u>\$831,639</u>

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
非衍生金融資產			
股票—達邁科技股份有限公司	\$285,880	\$396,230	\$266,441

本公司持有供交易金融資產未有提供擔保之情況。

3. 備供出售金融資產—非流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
上櫃公司股票			
勝麗國際股份有限公司	\$307	\$307	\$307
未上市(櫃)公司股票			
加和包裝工業股份有限公司	55,910	55,910	55,910
備供出售金融資產評價調整	16,256	(11,684)	271
合計	\$72,473	\$44,533	\$56,488

本公司持有之備供出售金融資產未有提供質押之情況。

4. 以成本衡量之金融資產—非流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
備供出售金融資產			
鴻亞光電股份有限公司	\$-	\$-	\$3,287
博銻科技股份有限公司	23,307	23,307	23,307
宏華創業投資股份有限公司	321	493	493
仟淳表面材料股份有限公司	-	-	-
芯傳科技股份有限公司	708	-	-
合計	\$24,336	\$23,800	\$27,087

(1) 鴻亞光電股份有限公司於民國一〇一年八月十五日經股東臨時會決議辦理減資彌補虧損及減資返還股款 1,145 仟元，共計減資比率為 63.5128%，本公司擁有股權降為 189,922 股。同年九月二十八日該公司經股東臨時會決議辦理清算解散，故本公司因上述情形而於民國一〇二年度認列損失共計 2,142 仟元。惟截至民國一〇二年十二月三十一日止清算程序尚未完成。

(2) 宏華創業投資股份有限公司於民國一〇二年九月二十三日經股東臨時會決議辦理減資返還股款 172 仟元，共計減資比率 35%，本公司擁有股權降為 35,671 股。

(3) 芯傳科技股份有限公司於民國一〇二年八月二日辦理現金增資發行新股，本公司計認購 400,000 股，共計 5,600 仟元。截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司共持有 400,000 股。另因評估該被投資公司之投資價值已產生減損且回復希望甚小，故本公司於民國一〇二年度認列減損損失 4,892 仟元。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 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。

(5) 本公司以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

5. 應收票據

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應收票據—因營業而發生	\$314	\$1,035	\$187
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	\$314	\$1,035	\$187

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	\$877,733	\$639,634	\$542,125
減：備抵呆帳	(124,548)	(112,420)	(74,485)
小 計	753,185	527,214	467,640
應收帳款—關係人	258,882	80,717	118,255
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	258,882	80,717	118,255
合 計	\$1,012,067	\$607,931	\$585,895

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

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：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
102.01.01	\$109,654	\$2,766	\$112,420
當期提列(迴轉)之金額	(854)	15,085	14,231
因無法收回而沖銷	(2,103)	-	(2,103)
102.12.31	\$106,697	\$17,851	\$124,548
101.01.01	\$72,859	\$1,626	\$74,485
當期提列(迴轉)之金額	368 36,795	1,140	37,935
101.12.31	\$109,654	\$2,766	\$112,420

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日個別評估之減損損失主要係因交易對方已有財務困難，所認列之金額為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款					合計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
102.12.31	\$888,342	\$12,432	\$21,145	\$14,056	\$22,574	\$53,518	\$1,012,067
101.12.31	514,349	23,767	38,141	11,109	20,369	196	607,931
101.01.01	461,389	58,468	15,335	50,098	544	61	585,895

7. 存貨

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
原 料	\$301,921	\$291,281	\$332,423
在 製 品	54,085	127,081	127,391
製 成 品	142,660	257,897	314,496
商品存貨	70,726	11,572	2,618
在建工程	-	9,841	-
合 計	569,392	697,672	776,928
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(26,773)	(123,825)	(215,741)
淨 額	\$542,619	\$573,847	\$561,187

(1) 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 4,362,976 仟元及 3,343,504 仟元，包括存貨跌價回升利益分別為 97,052 仟元及 91,916 仟元。

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。

(2) 本公司於民國一〇一年度起與客戶簽訂電廠設計、建造等服務合約，民國一〇二年及一〇一年度合約總價分別為 209,112 仟元及 10,115 仟元，該等合約均於民國一〇二年度完工，並認列相關工程損益。

(3) 上述存貨未有提供擔保之情事。

8. 待出售非流動資產

項目	101.01.01		
	原始成本	累計折舊	帳面金額
機器設備	\$23,800 ³⁶⁹	\$13,392	\$10,408

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司預計將部份帳列不動產、廠房及設備予以出售，依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」之規定，故將其轉列待出售非流動資產項下。續後本公司於民國一〇一年六月三十日評估該資產已不符國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」之規定要件，故依前述資產未被分類為待出售非流動應有之帳面金額，自待出售非流動資產轉列不動產、廠房及設備項下。

9. 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資明細如下：

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
投資子公司企業：						
Global Acetech Co., Ltd.	\$177,222	99.99%	\$231,191	99.99%	\$212,244	99.99%
碩禾電子材料股份有限公司	1,934,752	55.79%	1,809,355	60.47%	2,002,067	63.34%
國超投資興業股份有限公司	114,470	100.00%	163,524	99.99%	150,477	99.99%
宏大國際股份有限公司	\$13,287	99.45%	16,623	99.45%	20,312	99.45%
New Elite Investments Limited	1,937	100.00%	1,928	100.00%	1,584	100.00%
Custer Inc.	-	100.00%	-	100.00%	-	100.00%
威富光電股份有限公司	84,332	100.00%	-	-%	-	-%
禾米能源股份有限公司	986	100.00%	-	-%	-	-%
合 計	<u>\$2,326,986</u>		<u>\$2,222,621</u>		<u>\$2,386,684</u>	

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。

- (1) 本公司於民國一〇二年十月一日以現金50,001仟元取得威富光電股份有限公司100%股權。因取得之可辨認資產及負債之淨公允價值份額超過投資成本之數額，故於民國一〇二年度將該差額1,933仟元認列為收益。本公司復於民國一〇二年十二月再增資威富光電股份有限公司30,000仟元，持股仍為100%。
- (2) 本公司於民國一〇二年度以應收帳款及其他應收款共計89,180仟元以債作股投資Global Acetech Co., Ltd.。
- (3) 民國一〇二年度本公司因交換公司債持有人轉換而交付持有之碩禾電子材料股份有限公司股票計2,098,428股。
- (4) 民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日，碩禾電子材料股份有限公司之股票市值分別為13,587,925仟元及6,967,079仟元。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	研發 設備	其他 設備	合計
成本：								
102.01.01	\$420,337	\$1,097,336	\$4,656,762	\$19,308	\$2,021	\$122,593	\$35,780	\$6,354,137
增添	-	10,881	39,516	637	-	809	3,892	55,735
移轉	-	33,916	403,986	-	-	3,313	3,888	445,103
其他變動	-	-	47,176	-	-	(47,176)	-	-
處分	-	-	(1,169,339)	(236)	-	-	(1,347)	(1,170,922)
102.12.31	<u>\$420,337</u>	<u>\$1,142,133</u>	<u>\$3,978,101</u>	<u>\$19,709</u>	<u>\$2,021</u>	<u>\$79,539</u>	<u>\$42,213</u>	<u>\$5,684,053</u>
101.01.01	\$183,275	\$908,869	\$3,935,450	\$19,212	\$1,881	\$88,846	\$23,222	\$5,160,755
增添	-	28,063	22,539	120	140	3,032	6,889	60,783
移轉	237,062	160,404	697,411	-	-	29,804	5,669	1,130,350
其他變動	-	-	22,889	-	-	911	-	23,800
處分	-	-	(21,527)	(24)	-	-	-	(21,551)
101.12.31	<u>\$420,337</u>	<u>\$1,097,336</u>	<u>\$4,656,762</u>	<u>\$19,308</u>	<u>\$2,021</u>	<u>\$122,593</u>	<u>\$35,780</u>	<u>\$6,354,137</u>
折舊及減損：								
102.01.01	\$18,019	\$429,332	\$2,426,137	\$14,361	\$1,456	\$49,449	\$16,175	\$2,954,929
折舊	-	56,804	360,006	1,359	177	9,122	4,581	432,049
減損	-	860	127,814	-	-	-	-	128,674
其他變動	-	-	23,981	-	-	(23,981)	-	-
處分	-	-	(1,084,680)	(236)	-	-	(1,347)	(1,086,263)
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	-	-	-
102.12.31	<u>\$18,019</u>	<u>\$486,996</u>	<u>\$1,853,258</u>	<u>15,484</u>	<u>\$1,633</u>	<u>\$34,590</u>	<u>\$19,409</u>	<u>\$2,429,389</u>
101.01.01	\$18,019	\$375,302	\$2,097,336	\$12,353	\$1,046	\$38,073	\$12,828	\$2,554,957
折舊	-	54,030	339,193	1,375	180	7,852	3,085	405,715
其他變動	-	-	9,239	657	230	3,524	262	13,912
處分	-	-	(19,631)	(24)	-	-	-	(19,655)
101.12.31	<u>\$18,019</u>	<u>\$429,332</u>	<u>\$2,426,137</u>	<u>\$14,361</u>	<u>\$1,456</u>	<u>\$49,449</u>	<u>\$16,175</u>	<u>\$2,954,929</u>
淨帳面金額：								
102.12.31	<u>\$402,318</u>	<u>\$655,137</u>	<u>\$2,124,843</u>	<u>\$4,225</u>	<u>\$388</u>	<u>\$44,949</u>	<u>\$22,804</u>	<u>\$3,254,664</u>
101.12.31	<u>\$402,318</u>	<u>\$668,004</u>	<u>\$2,230,625</u>	<u>\$4,947</u>	<u>\$565</u>	<u>\$73,144</u>	<u>\$19,605</u>	<u>\$3,399,208</u>
101.01.01	<u>\$165,256</u>	<u>\$533,567</u>	<u>\$1,838,114</u>	<u>\$6,859</u>	<u>\$835</u>	<u>\$50,773</u>	<u>\$10,394</u>	<u>\$2,605,798</u>

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	\$55,735	\$60,783
預付設備款增加數	552,831	482,140
應付設備款減少數	(64,724)	(1,943)
合 計	<u>\$543,842</u>	<u>\$540,980</u>

本公司不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

本公司建築物之重大組成部分主要為主建物、機電及空調設備，其耐用年限為分別為25~56年及3~11年。

11. 無形資產

	電腦軟體
成本：	
102.01.01	\$12,972
增添－單獨取得	175
102.12.31	<u>\$13,147</u>
101.01.01	\$12,112
增添－單獨取得	860
101.12.31	<u>\$12,972</u>
攤銷及減損：	
102.01.01	\$6,685
攤銷	3,413
102.12.31	<u>\$10,098</u>
101.01.01	\$3,260
攤銷	3,425
101.12.31	<u>\$6,685</u>
淨帳面金額：	
102.12.31	<u>\$3,049</u>
101.12.31	<u>\$6,287</u>
101.01.01	<u>\$8,852</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	102年度	101年度
管理費用	<u>\$3,413</u>	<u>\$3,425</u>

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 其他非流動資產

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
存出保證金	\$94	\$708	\$1,152
長期預付貨款	287,696	269,492	274,323
預付設備款	122,873	14,941	662,494
其他非流動資產－其他	727	1,205	1,724
合 計	<u>\$411,930</u>	<u>\$286,346</u>	<u>\$939,693</u>

13. 短期借款

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
無擔保銀行借款	\$672,015	\$639,913	\$958,860
擔保銀行借款	300,000	-	-
合 計	<u>\$972,015</u>	<u>\$639,913</u>	<u>\$958,860</u>
利率區間(%)	<u>1.10%~2.22%</u>	<u>1.09%~2.00%</u>	<u>0.99%~2.86%</u>

(1) 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為461,447仟元、879,080仟元、及851,570仟元。

(2) 擔保銀行借款係以子公司股票提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

14. 應付短期票券淨額

項 目	保證機構	102. 12.31	101.12.31
應付商業本票	兆豐票券、中華票券及國際票券	\$100,000	\$180,000
減：應付商業本票折價		(175)	(160)
淨 額		<u>\$99,825</u>	<u>\$179,840</u>
利率區間		<u>1.58%~1.638%</u>	<u>1.55%~1.588%</u>

項 目	保證機構	101.01.01
應付商業本票	兆豐票券、中華票券及國際票券	\$100,000
減：應付商業本票折價		(237)
淨 額		<u>\$99,763</u>
利率區間		<u>1.60%</u>

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 透過損益按公允價值衡量之金融負債－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負債：			
交換公司債之嵌入式衍生金融負債	\$144,375	\$72,310	\$-

16. 應付公司債

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應付國內有擔保轉換公司債	\$922,900	\$922,900	\$750,000
應付國內交換公司債	165,700	700,000	-
小計	1,088,600	1,622,900	750,000
減：應付公司債折價	(11,516)	(53,695)	(17,661)
減：一年內到期之公司債	(281,924)	-	-
淨額	\$795,160	\$1,569,205	\$732,339

(1)本公司於民國一〇〇年二月十六日發行國內第一次有擔保轉換公司債，主要發行條款如下：

A. 面額：100 仟元。

B. 發行價格：100%。

C. 發行總面額：750,000 仟元。

D. 票面利率：0%。

E. 債券期限：三年(民國一〇〇年二月十六日至民國一〇三年二月十六日)。

F. 償還方法：除債券持有人提前轉換，或本公司提前贖回或賣回外，本公司於本轉換公司債到期時按債券面額之 103.03%以現金一次償還。

G. 本公司債之贖回權：本債券在發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得按面額以現金贖回流通在外債券。

H. 轉換：

(A) 債券持有人得於發行日後屆滿一個月之次日起至到期日前 10 日止，依相關法令之規定，向本公司請求轉換為本公司之普通股股票。

(B) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 51.50 元。

(C) 轉換價格之調整：

a. 公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權認股權之各種有價證券而換發普通股外，遇有本公司已發行(或私募)普通股股數增加時(包括但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、合併或受讓他公司股份、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

等)，應調整轉換價格。

- b. 本轉換公司債發行後，如遇當年度配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5%時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格。
- c. 本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價之轉換或認購價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券時，本公司應調整轉換價格。
- d. 本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，本公司應調整轉換價格。

(D)民國一〇二年十二月三十一日之轉換價格為每股 43.3 元。

(E)截至民國一〇二年十二月三十一日止未有持有人要求轉換，惟本公司已贖回 6,271 張流通在外之國內第一次有擔保轉換公司債，面額計 627,100 仟元，並已依規定辦理註銷作業。

(2) 本公司於民國一〇一年八月三日發行國內第二次有擔保轉換公司債，主要發行條款如下：

- A. 面額：100 仟元。
- B. 發行價格：100%。
- C. 發行總面額：800,000 仟元。
- D. 票面利率：0%。
- E. 債券期限：三年(民國一〇一年八月三日至民國一〇四年八月三日)。
- F. 償還方法：除債券持有人提前轉換，或本公司提前贖回外，本公司於本轉換公司債到期時按債券面額之 103.03%以現金一次償還。
- G. 本公司債之贖回權：本債券在發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得按面額以現金贖回流通在外債券。
- H. 轉換：
 - (A) 債券持有人得於發行日後屆滿一個月之次日起至到期日前 10 日止，依相關法令之規定，向本公司請求轉換為本公司之普通股股票。
 - (B) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 26 元。
 - (C) 轉換價格之調整：
 - a. 公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權認股權之各種有價證券而換發普通股外，遇有本公司已發行(或私募)普通股股數增加時(包括但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、合併或受讓他公司股份、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，應調整轉換價格。
 - b. 本轉換公司債發行後，如遇當年度配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5%時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- c. 本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價之轉換或認購價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券時，本公司應調整轉換價格。
 - d. 本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，本公司應調整轉換價格。
 - (D) 民國一〇二年十二月三十一日之轉換價格為每股 25.5 元。
 - (E) 截至民國一〇二年十二月三十一日止，尚未有持有人要求轉換或贖回。
- (3) 本公司於民國一〇一年八月三日發行國內第一次有擔保交換公司債，主要發行條款如下：
- A. 面額：100 仟元。
 - B. 發行價格：100%。
 - C. 發行總面額：700,000 仟元。
 - D. 票面利率：0%。
 - E. 債券期限：三年(民國一〇一年八月三日至民國一〇四年八月三日)。
 - F. 償還方法：除債券持有人提前交換為碩禾電子普通股，或本公司提前贖回或由債券持有人提前賣回外，本公司於本交換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。
 - G. 本公司債之贖回權：本債券在發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿四十日止，若碩禾電子普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，或本交換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得按碩禾電子之面額以現金贖回流通在外債券。
 - H. 債券持有人之賣回權：本交換公司債以發行滿兩年為債券持有人賣回基準日，債券持有人得以要求本公司以債券面額之 100%以現金贖回。
 - I. 交換：
 - (A) 交換標的：碩禾電子材料(股)公司之普通股。
 - (B) 債券持有人得於發行日後屆滿一個月之次日起至到期日前 10 日止，請求交換為碩禾電子材料(股)公司之普通股，以代替本公司之現金償付。債券持有人於停止過戶目前十五個營業日起至權利分派基準日止，請求交換者，其交換程序及權利義務依受託及付款交換代理契約辦理。
 - (C) 交換價格：發行時之交換價格訂為每股新台幣 300 元。
 - (D) 交換價格之調整：
 - a. 公司債發行後，除碩禾電子所發行具有普通股轉換權認股權之各種有價證券而換發普通股外，遇有碩禾電子已發行(或私募)普通股股數增加時(包括但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、合併或受讓他公司股份、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，應調整交換價格。
 - b. 本交換公司債發行後，如遇當年度配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5%時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

c. 本交換公司債發行後，遇碩禾電子以低於每股時價之轉換或認購價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券時，本公司應調整轉換價格。

d. 本交換公司債發行後，如遇碩禾電子非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，本公司應調整轉換價格。

(E) 民國一〇二年十二月三十一日之交換價格為每股 254.6 元。

(F) 截至民國一〇二年十二月三十一日止，持有人已轉換 5,343 張流通在外之國內第一次有擔保交換公司債，面額計 534,300 仟元，並已依規定辦理註銷作業。

17. 長期借款

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長期借款明細如下：

債權人	102.12.31	利率	還款期間及辦法
上海商業儲蓄銀行抵押借款	\$306,000	1.66%	自 104.12.15 起，每三個月為 1 期，共分 13 期攤還。按月付息。
上海商業儲蓄銀行信用借款	800,000	1.66%	自 104.12.15 起，每三個月為 1 期，共分 13 期攤還。按月付息。
板信商業銀行信用借款	25,000	2.00%	自 101.09.26 起，每三個月為 1 期，共分 8 期攤還。按月付息。
中國信託商業銀行信用借款	233,333	1.96%	自 102.07.31 起，每三個月為 1 期，共分 9 期攤還。按月付息。
合 計	1,364,333		
減：一年內到期之長期借款	(158,333)		
聯貸銀行主辦費暨參貸費(註 1)	(5,900)		
一年後到期之長期借款	<u>\$1,200,100</u>		

債權人	101.12.31	利率	還款期間及辦法
台灣工業銀行抵押借款	\$668,560	2.39%	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 7 期攤還。按月付息。
板信商業銀行信用借款	75,000	2.00%	自 101.09.26 起，每三個月為 1 期，共分 8 期攤還。按月付息。
上海商業銀行抵押借款	219,000	1.40%	自 102.03.28 起，每三個月為 1 期，共分 40 期攤還。按月付息。
合 計	962,560		
減：一年內到期之長期借款	(272,880)		
聯貸銀行主辦費暨參貸費(註 2)	(~~37,721~~)		
一年後到期之長期借款	<u>\$686,859</u>		

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	101.01.01	利率	還款期間及辦法
台灣工業銀行抵押借款	\$940,000	2.50%	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 7 期攤還。按月付息。
台灣工業銀行信用借款	200,000	2.76%	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 3 期攤還。按月付息。
板信商業銀行信用借款	100,000	2.38%	自 101.09.26 起，每三個月為 1 期，共分 8 期攤還。按月付息。
合 計	1,240,000		
減：一年內到期之長期借款	(244,428)		
聯貸銀行主辦費暨參貸費(註 2)	(3,848)		
一年後到期之長期借款	<u>\$991,724</u>		

註 1：係上海商業銀行等八家行庫聯合貸放中長期擔保放款額度為 1,500,000 仟元之主辦費及參貸費；聯合貸款內容包括甲項(構建置土地、建物廠房及其附屬設施)300,000 仟元、乙項(購置機器設備及其附屬設備)300,000 仟元、丙項(支應中期營運週轉金)1,000,000 仟元。截至民國一〇二年十二月三十一日止，本聯貸未使用放款額度為 394,000 仟元。

註 2：係台灣工業銀行等八家行庫聯合貸放中期擔保放款額度為 1,140,000 仟元之主辦費及參貸費；聯合貸款內容包括甲項(支應償還銀行借款暨充實營運週轉金所需之資金其中新臺幣 200,000 仟元須用於償還銀行借款，並應優先用於償還土地及廠房之前順位抵押權所擔保之銀行借款餘額) 300,000 仟元，乙項(支應充實營運週轉金所需之資金) 360,000 仟元及丙項(購置機器設備所需之資金) 480,000 仟元。

(1) 提供長期借款之擔保品，請參閱財務報表附註八。

(2) 本公司與上述銀行約定於借款存續期間之財務比率限制，請參閱財務報表附註九。
截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司各項財務比率均符合約定之限制。

18. 其他長期應付款

	102. 12.31	101.12.31	101.01.01
其他長期應付款	\$-	\$-	\$166,448
減：一年內到期之其他長期應付款	-	-	(166,448)
一年後到期之其他長期應付款	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

上項其他長期應付款係本公司與飛利浦公司簽署和解契約而應支付之款項，業已於民國一〇一年年底前支付完畢。

19. 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百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六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16,882仟元及14,812仟元。

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兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，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	\$1,766	\$455
利息成本	878	623
計畫資產預期報酬	(469)	(449)
前期服務成本	-	-
合 計	<u>\$2,175</u>	<u>\$629</u>

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	\$1,773	\$294
推銷費用	96	21
管理費用	258	303
研發費用	48	11
合 計	<u>\$2,175</u>	<u>\$629</u>

精算損益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	\$22,056	\$-
當期精算損益	(5,393)	22,056
期末金額	<u>\$16,663</u>	<u>\$22,056</u>

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	\$55,632	\$58,513	\$35,604
計畫資產之公允價值	(28,004)	(26,791)	(25,648)
提撥狀況	27,628	31,722	9,956
未認列前期服務成本	-	-	-
應計退休金負債帳列數	\$27,628	\$31,722	\$9,956

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	\$58,513	\$35,604
當期服務成本	1,766	455
利息成本	878	623
精算損失	(5,525)	21,831
期末之確定福利義務	\$55,632	\$58,513

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	\$26,791	\$25,648
計畫資產預期報酬	469	449
雇主提撥數	876	919
精算損失	(132)	(225)
期末之計畫資產公允價值	\$28,004	\$26,791

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833仟元。

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度及一〇一年度計畫資產之實際報酬分別為337仟元及224仟元。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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5%，將導致下列影響：

	102年度		101年度	
	折現率 增加0.5%	折現率 減少0.5%	折現率 增加0.5%	折現率 減少0.5%
確定福利義務之影響	\$(4,012)	\$4,486	\$(5,382)	\$4,803

民國一〇二年度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	\$55,632	\$58,513
期末計畫資產之公允價值	(28,004)	(26,790)
期末計畫之剩餘或短絀	27,628	31,723
計畫負債之經驗調整	(5,525)	21,831
計畫資產之經驗調整	(132)	(225)

20. 權益

(1) 普通股股本

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，本公司額定股份均為 3,800,000 仟元，已發行股本均為 2,912,652 仟元，每股票面金額 10 元，均為 291,265 仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 資本公積

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
發行溢價	\$582,500	\$582,500	\$582,500
可轉換公司債轉換溢價	321,872	321,872	321,872
處分子公司股權價格與帳面 價值差額	679,956	243,300	-
採用權益法認列子公司及關 聯企業股權淨值之變動數	8,515	(32,303)	(79,987)
員工認股權	55,660	55,660	55,660
其 他	9,997	9,997	22,119
合 計	<u>\$1,658,500</u>	<u>\$1,181,026</u>	<u>\$902,164</u>

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) 盈餘分派及股利政策

本公司年度決算如有盈餘，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. 提撥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. 董事監察人酬勞，就 A 至 D 款規定數額後剩餘之數提撥，提撥比例不高於百分之三。
- F. 員工紅利就 A 至 D 款規定數額後剩餘之數提撥，提撥比例不低於百分之五。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。
- G. 其他餘額加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

本公司股利政策視營運發展所需，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。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司分派盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列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數額有迴轉時，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。但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘之增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。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止，首次採用之特別盈餘公積金額為16,405仟元。

本公司截至民國一〇二年十二月三十一日止，並無使用處分或重分類相關資產，因而迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘之情事。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為0元及825仟元，董監事酬勞分別為0元及231仟元，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，調整當期之損益。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日收盤價並考量除權除息之影響。

本公司於民國一〇三年三月二十六日及民國一〇二年六月十八日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇二年度及一〇一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)	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
法定盈餘公積	\$-	\$1,676		
特別盈餘公積	-	7,379		
普通股現金股利	-	-	-	-
董監事酬勞	-	231		
員工紅利－現金	-	825		
合 計	\$-	\$10,111		

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

前述民國一〇二年度因為虧損，故董事會擬議不配發員工紅利及董監事酬勞，惟實際配發情形尚待股東常會決議。

本公司一〇一年度盈餘實際配發員工紅利與董監事酬勞與民國一〇一年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

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。

21. 營業收入

	102年度	101年度
光學產品	\$661,533	\$1,520,382
矽晶產品	3,118,290	1,325,462
其他	274,907	15,581
合計	<u>\$4,054,730</u>	<u>\$2,861,425</u>

22. 營業租賃

本公司為承租人

本公司簽訂員工宿舍及廠房之商業租賃合約，其平均年限為一至二年且無續租權，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	\$997	\$1,618	\$7,128
超過一年但不超過五年	-	469	1,320
合計	<u>\$997</u>	<u>\$2,087</u>	<u>\$8,448</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>\$2,596</u>	<u>\$11,565</u>

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

23. 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	\$314,230	\$80,427	\$394,657	\$275,511	\$70,661	\$346,172
勞健保費用	27,563	6,704	34,267	24,121	5,872	29,993
退休金費用	14,764	4,293	19,057	11,615	3,826	15,441
其他員工福利費用	11,083	2,542	13,625	10,213	2,342	12,555
折舊費用	416,043	16,006	432,049	384,561	21,154	405,715
攤銷費用	179	3,798	3,977	129	4,042	4,171

24. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$1,708	\$3,004
權利金收入	401	-
租金收入	24,592	-
股利收入	12,358	14,656
其他收入	37,532	40,179
	<u>\$76,591</u>	<u>\$57,839</u>

(2) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分投資利益(損失)	\$20	\$(1,025)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(38,189)	(42)
淨外幣兌換利益(損失)	42,584	(31,200)
減損損失	(133,566)	(782)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債(損失)利益	(246,050)	106,199
廉價購買利益	1,933	-
其他損失-其他	(966)	(8,697)
其他利益-其他	14	-
合 計	<u>385</u> <u>\$(374,220)</u>	<u>\$64,453</u>

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款之利息	\$37,725	\$42,043
應付公司債折價攤銷	19,492	13,554
押金設算息及其他	57	3,789
財務成本	<u>\$57,274</u>	<u>\$59,386</u>

25. 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 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$(10,868)	\$-	\$(10,868)	\$-	\$(10,868)
備供出售金融資產未實 現評價損益	27,940	-	27,940	-	27,940
確定福利計劃之精算利 益(損失)	5,393	-	5,393	-	5,393
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	1,100	-	1,100	-	1,100
本期其他綜合損益合計	<u>\$23,565</u>	<u>\$-</u>	<u>\$23,565</u>	<u>\$-</u>	<u>\$23,565</u>

民國一〇一年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	\$(2,187)	\$-	\$(2,187)	\$-	\$(2,187)
備供出售金融資產未實現 評價損益	(11,955)	-	(11,955)	-	(11,955)
確定福利計劃之精算利益 (損失)	(22,056)	-	(22,056)	-	(22,056)
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	(3,749)	-	(3,749)	-	(3,749)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(39,947)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(39,947)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(39,947)</u>

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

26. 所得稅

本公司一〇二年及一〇一年度並無應認列於損益之所得稅費用。

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(損失)	\$(708,988)	\$(255,383)
以母公司法定所得稅率17%計算之所得稅	(120,528)	(43,415)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	23,057	9,174
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	96,701	34,259
未分配盈餘加徵10%所得稅	770	-
其他	-	(18)
認列於損益之所得稅費用合計	\$-	\$-

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	直接認列 於權益	兌換 差額	期末 餘額
暫時性差異						
未實現備抵呆帳	17,885	1,717	-	-	-	19,602
未實現存貨跌價及呆滯損失	21,050	(16,499)	-	-	-	4,551
採用權益法之投資	36,918	23,578	-	-	-	60,496
未實現兌換損益	2,167	(2,916)	-	-	-	(749)
集團內個體間未實現交易	171	(1,154)	-	-	-	(983)
資產減損財稅差異	4,574	17,301	-	-	-	21,875
應計退休金負債	1,214	-	-	-	-	1,214
其 他	85	(40)	-	-	-	45
未使用課稅損失	65,885	(21,987)	-	-	-	43,898
遞延所得稅(費用)利益		\$-	\$-	\$-	\$-	
遞延所得稅資產淨額	\$149,949					\$149,949
表達於資產負債表之資訊如下：						
遞延所得稅資產	\$149,949					\$149,949
遞延所得稅負債	\$-					\$-

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一一年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	直接認列 於權益	兌換 差額	期末 餘額
暫時性差異						
未實現備抵呆帳	\$11,540	\$6,345	\$-	\$-	\$-	\$17,885
未實現存貨跌價及呆滯損失	36,676	(15,626)	-	-	-	21,050
採用權益法之投資	40,625	(3,707)	-	-	-	36,918
未實現兌換損益	(73)	2,240	-	-	-	2,167
集團內個體間未實現交易	12	159	-	-	-	171
資產減損財稅差異	4,848	(274)	-	-	-	4,574
應計退休金負債	1,112	102	-	-	-	1,214
未實際支付費用	28,296	(28,296)	-	-	-	-
其 他	125	(40)	-	-	-	85
未使用課稅損失	26,788	39,097	-	-	-	65,885
未使用所得稅抵減	-	-	-	-	-	-
遞延所得稅(費用)/利益		\$-	\$-	\$-	\$-	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$149,949</u>					<u>\$149,949</u>
表達於資產負債表之資訊如下：						
遞延所得稅資產	<u>\$149,949</u>					<u>\$149,949</u>
遞延所得稅負債	<u>\$-</u>					<u>\$-</u>

本公司未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額			最後可抵減年度
		102.12.31	101.12.31	101.01.01	
93年	\$122,982	\$122,982	\$122,982	\$122,982	103年
94年	630,686	630,686	630,686	630,686	104年
95年	355,021	355,021	355,021	355,021	105年
96年	808,655	808,655	808,655	808,655	106年
97年	126,671	126,671	126,671	126,671	107年
98年	240,018	240,018	240,018	240,018	108年
99年	319,484	319,484	319,484	319,484	109年
100年	58,058	58,058	58,058	58,058	110年
101年	417,748	417,748	417,748	-	111年
102年(估計數)	412,230	412,230	-	-	112年
		<u>\$3,491,553</u>	<u>\$3,079,323</u>	<u>\$2,661,575</u>	

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公司未使用所得稅抵減之相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	尚未使用餘額			最後可抵減年度
		102.12.31	101.12.31	101.01.01	
促進產業升級條例	自動化設備投資抵減	\$-	\$-	\$338	101年
促進產業升級條例	研究發展支出投資抵減	-	-	12,955	101年
促進產業升級條例	研究發展支出投資抵減	-	3,397	3,397	102年
		<u>\$-</u>	<u>\$3,397</u>	<u>\$16,690</u>	

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549,665仟元、463,487仟元及569,577仟元。

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	<u>\$49,525</u>	<u>\$25,671</u>	<u>\$5,256</u>

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0%及3.82%。

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：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一〇〇年度

27. 每股盈餘

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

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當年度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)除以當年度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。

	102年度	101年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨損(仟元)	<u>\$ (708,988)</u>	<u>\$ (255,383)</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(股)	291,965,169	291,965,169
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (2.43)</u>	<u>\$ (0.87)</u>
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨損(仟元)	\$ (708,988)	\$ (255,383)
轉換公司債之利息(仟元)	-	-
經調整稀釋效果後本期淨損(仟元)	<u>\$ (708,988)</u>	<u>\$ (255,248)</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(股)	291,965,169	291,965,169
稀釋效果：		
員工紅利	18,138	166,162
轉換公司債	-	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(股)	<u>291,983,307</u>	<u>292,131,331</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ (2.43)</u>	<u>\$ (0.87)</u>

因轉換公司債無稀釋效果，故不納入民國一〇二年及一〇一年度稀釋每股盈餘計算。

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。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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
本公司之主要管理階層	\$7,007	\$60
子公司	471,586	255,973
關聯企業	679	671
合 計	<u>\$479,272</u>	<u>\$256,704</u>

上述銷貨價格係由雙方議定，無固定加價比例。

(2) 進貨

	102年度	101年度
本公司之主要管理階層	\$48,972	\$29,060
子公司	151,230	371,937
合 計	<u>\$200,202</u>	<u>\$400,997</u>

上述進貨價格係由雙方議定，無固定加價比例。

(3) 應收款項－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
本公司之主要管理階層	\$630	\$56	\$6
子公司	257,539	79,957	118,249
關聯企業	713	704	-
合 計	<u>258,882</u>	<u>80,717</u>	<u>118,255</u>
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	<u>\$258,882</u>	<u>\$80,717</u>	<u>\$118,255</u>

(4) 其他應收款－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
本公司之主要管理階層	\$-	\$50	\$-
子公司	92,501	62,160	19,814
合 計	<u>\$92,501</u>	<u>\$62,210</u>	<u>\$19,814</u>

(5) 其他應付款－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
本公司之主要管理階層	\$91	\$819	\$-
子公司	370	184	-
本公司之關聯企業	<u>391</u>	<u>3,723</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$461</u>	<u>\$4,726</u>	<u>\$-</u>

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6) 應付帳款—關係人

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
本公司之主要管理階層	\$4,133	\$3,073	\$3,433
子公司	2,307	-	22
合 計	<u>\$6,440</u>	<u>\$3,073</u>	<u>\$3,455</u>

(7) 其他流動負債—存出保證金

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
子公司	<u>\$694</u>	<u>\$2,328</u>	<u>\$2,328</u>

2. 其他

(1)

	102年度	101年度
本公司之主要管理階層		
加工製造費用	<u>\$2,614</u>	<u>\$4,044</u>
子公司		
加工製造費用	<u>\$48,718</u>	<u>\$-</u>
租金支出	<u>\$ 985</u>	<u>\$-</u>
佣金支出	<u>\$772</u>	<u>\$1,156</u>
技術服務費	<u>\$-</u>	<u>\$1,289</u>
租金收入	<u>\$15,834</u>	<u>\$14,973</u>
其他收入	<u>\$32,543</u>	<u>\$-</u>

(2)本公司於民國一〇二年及一〇一年度出售固定資產及相關備品予GAT，上述交易之處分價格分別為49,352仟元(含備品8,389仟元)及11,846仟元(含備品11,215仟元)，其處分損益分別為(21,335)仟元及6仟元。

(3)本公司委請兆暘代為設計及規劃太陽能電廠，於民國一〇一年度支付相關費用之金額為4,175仟元。

(4)本公司於民國一〇二年度以應收帳款及其他應收款共計89,180仟元以債作股投資Global Acetech Co., Ltd.。

(5)背書保證情形

本公司為Global Acetech Co., Ltd.提供融資背書保證，截至民國一〇二年十二月三十一日止，背書保證額度為泰銖43,000仟元及美金2,000仟元，其實際動支餘額為泰銖37,745仟元及美金2,000仟元。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6)本公司主要管理階層之獎酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$22,115	\$28,028
退職後福利	1,258	1,142
合 計	\$23,373	\$29,170

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	
不動產、廠房及設備	\$798,087	\$509,352	\$518,120	銀行借款
—土地及建築物				
不動產、廠房及設備	195,350	576,703	670,314	銀行借款
—機器及研發設備				
不動產、廠房及設備	-	1,953	2,270	銀行借款
—其他設備				
其他金融資產—流動	-	111,507	-	銀行借款
其他金融資產—非流動	19,201	19,042	9,500	海關保證金
子公司股票(碩禾)	751,850	925,740	584,584	發行有擔保轉換公司債及 有擔保交換公司債之授信 擔保品及銀行借款
合 計	\$1,764,488	\$2,144,297	\$1784,788	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本公司截至民國一〇二年十二月三十一日止，已開立而尚未使用信用狀餘額折合為新台幣約180,859仟元。
2. 本公司分別與下列公司簽訂光碟等相關產品授權合約，彙總如下：

公司名稱	支付權利金商品	簽約年度	有效 期間	權利金計算方式
財團法人工業技術研究院	鍍膜相關產品	民國 94 年 11 月	20 年	依產品銷售額計算，按年支付

3. 本公司與A供應商於民國九十九年十二月十四日簽訂六年期長期供料合約，並依約定預付EUR7,002仟元，帳列其他非流動資產科目項下，依規定累計採購達一定數量後，於第五年開始沖銷帳列之其303非流動資產，截至民國一〇二年十二月三十一日止尚未有抵減之情事。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 本公司與上海商業儲蓄銀行等八家銀行簽訂聯合授信契約，聲明該授信存續期間，本公司自民國一〇二年至一〇八年止，每半年審核之流動比率應維持100%(含)以上、負債比率不得高於100%、利息保障倍數應維持3倍以上。屆期若未達上述約定之條件，上海商業儲蓄銀行認為必要時，得依規定召集聯合授信銀行會議以多數聯合授信銀行決議認定之，或請求多數聯合授信銀行以書面同意之方式認定。
5. 本公司與中國信託商業銀行簽訂授信契約，聲明該授信存續期間，每半年審核之流動比率民國一〇二年應維持120%(含)以上，流動比率民國一〇三年及以後年度應維持100%(含)以上、負債比率不得高於100%、利息保障倍數應維持3倍以上。
6. 本公司為Global Acetech Co., Ltd.以開立背書保證書方式，經由兆豐國際商業銀行對其提供之授信，提供背書保證額度為泰銖43,000仟元及美金2,000仟元。
7. 本公司與各廠商簽訂購置機器設備之合約，合約總價約345,134仟元，已付價款計115,712仟元，帳列其他資產—預付設備款項下。

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

金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
備供出售之金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	\$96,809	\$68,333	\$83,575
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	285,880	396,230	266,441
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	760,711	765,712	831,033
應收款項	1,109,023	673,224	621,495
存出保證金(帳列非流動資產項下)	94	708	1,152
其他金融資產(含流動及非流動)	19,201	130,549	9,500
小計	1,889,029	1,570,193	1,463,180
合計	\$2,271,718	\$2,034,756	\$1,813,196

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$972,015	\$639,913	\$958,860
應付短期票券淨額	99,825	179,840	99,763
應付款項	788,584	411,104	315,659
應付公司債(含一年內到期)	1,077,084	1,569,205	732,339
長期借款(含一年內到期)	1,358,433	959,739	1,236,152
長期應付款(帳列一年內到期長期負債項下)	-	-	166,448
存入保證金(帳列非流動負債項下)	2,791	4,251	2,328
小計	4,298,732	3,764,052	3,511,549
透過損益按公允價值衡量之金融負債	144,375	72,310	-
合計	\$4,443,107	\$3,836,362	\$3,511,549

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

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)組成。

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外幣借款管理匯率風險，基於前述自然避險及以外幣借款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。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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重要外幣貨幣性項目，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貨幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，本公司於民國一〇二及一〇一年度之損益將分別減少/增加2,004仟元及7,499仟元。

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及固定利率借款及浮動利率借款。

本公司以維持適當之固定及浮動利率之組合，以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

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度及一〇一年度之損益將分別減少/增加13,392仟元及9,4350仟元。

權益價格風險

本公司持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，此等權益證券之均價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃及非上市櫃權益證券屬備供出售類別。本公司藉由多角化投資以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，並依相關辦法呈報董事會或相關權責主管複核及核准。

屬持有供交易之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降10%，對本公司於民國一〇二年度及一〇一年度之損益將分別減少/增加28,588仟元及39,623仟元。

屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格下跌10%，對於本公司民國一〇二年度及一〇一年度之損益或權益之影響分別約有138仟元及35仟元；若權益證券價格上漲10%，將僅對權益造成影響，對於損益將不產生任何影響。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

每一事業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總額之百分比分別為59.31%、65.87%及64.38%，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、固定收益債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，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構及公司組織，除有明顯信用風險之特定交易對象已另行減損評估，餘無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款及轉換公司債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	\$1,251,855	\$559,130	\$693,310	\$-	\$2,504,295
應付款項	788,584	-	-	-	788,584
公 司 債	292,323	824,240	-	-	1,116,563
101.12.31					
借 款	1,111,609	519,478	58,769	140,284	1,830,140
應付款項	411,104	-	-	-	411,104
公 司 債	-	1,630,864	-	-	1,650,864

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
101.01.01					
借 款	1,582,991	547,275	226,877	-	2,357,143
應付款項	315,659	-	-	-	315,659
公 司 債	-	772,725	-	-	772,725

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(包括未於活絡市場交易之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，部分以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。部分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均趨近於公允價值。

(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 398

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

102.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$285,880	\$-	\$-	\$285,880
備供出售金融資產				
股票	1,376	-	71,097	72,473
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
交換公司債之嵌入式衍生金融負債	-	-	144,375	144,375

101.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$396,230	\$-	\$-	\$396,230
備供出售金融資產				
股票	348	-	44,185	44,533
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
交換公司債之嵌入式衍生金融負債	-	-	72,310	72,310

101.01.01

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$266,441	\$-	\$-	\$266,441
備供出售金融資產				
股票	399	578	-	55,910
				56,488

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

於民國一〇二及一〇一年一月一日至十二月三十一日並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

金融資產以第三等級公允價值衡量之調節：

	透過損益按公 允價值衡量 交換公司債之嵌入 式衍生金融負債	備供出售金融資產 股票
102.01.01	\$72,310	\$44,185
102年度認列總利益(損失)：		
認列於損益(列報於「其他 利益及損失」)	135,700	-
認列於其他綜合損益	-	26,912
102年度處分/清償	(63,635)	-
102.12.31	<u>\$144,375</u>	<u>\$71,097</u>
101.01.01	\$-	\$55,910
101年度認列總利益(損失)：		
認列於損益(列報於「其他 利益及損失」)	23,590	-
認列於其他綜合損益	-	(11,725)
101年度取得/發行	48,720	-
101.12.31	<u>\$72,310</u>	<u>\$44,185</u>

上述認列於損益之總利益中，於民國一〇二及一〇一年十二月三十一日持有之股票及衍生金融工具相關之損失分別為135,700仟元及23,590仟元。

7. 本公司持有衍生金融工具，其相關資訊分述如下：

嵌入式衍生金融工具

本公司因發行交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，有關此交易之合約資訊請詳附註六。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

選擇權合約

本公司於民國一〇二年一月一日至十二月三十一日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。

前述之衍生金融工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

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：

金額單位：仟元

	102.12.31			101.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$18,544	29.805	\$552,714	\$33,980	29.04	\$986,772
日幣	7,847	0.2839	2,227	1,779	0.3364	598
人民幣	22	4.919	109	17	4.66	80
非貨幣性項目：						
美金	65	29.805	1,937	66	29.04	1,928
泰銖	189,130	0.9083	171,789	253,189	0.948	240,033
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	11,821	29.805	352,336	8,155	29.04	236,828
歐元	1,848	41.09	75,932	1,004	38.49	38,630
日幣	28,800	0.2839	8,176	10,705	0.3364	3,601
瑞士法郎	3,229	33.485	108,116	714	31.825	22,723
	101.01.01					
	外幣	匯率	新台幣			
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$27,324	30.275	\$827,252			
日幣	4,449	0.3906	1,738			
人民幣	67	4.807	324			
非貨幣性項目：						
美金	52	30.275	1,584			
泰銖	222,864	0.9553	212,904			

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	101.01.01		
	外幣	匯率	新台幣
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	11,952	30.275	361,836
歐元	695	39.18	27,213
日幣	40,413	0.3906	15,785

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. 重大交易事項資訊：

- (1) 資金貸與他人者：詳附表六。
- (2) 為他人背書保證者：詳附表一。
- (3) 期末持有有價證券者：詳附表二。
- (4) 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：無。
- (5) 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：無。
- (6) 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。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表十。
- (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：詳附表三。
- (9) 從事衍生性商品交易：請參閱財務報表附註十二。

- (10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表四。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊：

- (1) 本公司對被投資公司直接或間接具有重大影響力或具控制能力者，被投資公司之名稱、所在地區等相關資訊：詳附表五。
- (2) 資金貸與他人者：詳附表六。
- (3) 為他人背書保證者：詳附表七。
- (4) 期末持有有價證券者：詳附表二。
- (5) 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：詳附表八。
- (6) 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：詳附表九。
- (7) 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。
- (8) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表十。
- (9) 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：附表三。
- (10) 從事衍生性商品交易：請參閱財務報表附註十二。

3. 大陸投資資訊：

- (1) 投資情形：詳附表十一。
- (2) 與大陸被投資公司間之重大交易事項：
 - A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：詳附表四。
 - B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：詳附表四。
 - C. 財產交易金額及其所產生之損益情形：詳附表四。
 - D. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。
 - E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此事項。
 - F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無此事項。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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之個體財務報表係為首份依證券發行人財務報告編製準則編製之年度個體財務報表。

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表，並於會計政策中說明。首份個體財務報表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。本公司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營虧，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。
5. 在民國九十一年十一月七日前給與或在轉換日前已既得之權益工具，選擇豁免追溯適用國際會計準則第2號「股份基礎給付」之規定。
6. 自民國一〇一年一月一日起，依IFRIC 4規定評估判斷相關交易安排是否含有租賃。

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一〇一⁴⁰⁴年度個體綜合損益表之影響如下：

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年一月一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 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡 量差異	表達差異	金額	項目	註
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$831,639	\$-	\$-	831,639	現金及約當現金	
應收票據	187	-	-	187	應收票據淨額	
應收帳款淨額	467,640	-	-	467,640	應收帳款淨額	
應收帳款－關係人	118,255	-	-	118,255	應收帳款－關係人淨額	
其他應收款	15,599	-	-	15,599	其他應收款	
其他應收款－關係人	19,814	-	-	19,814	其他應收款－關係人	
存貨淨額	561,187	-	-	561,187	存貨淨額	
預付款項	83,056	-	-	83,056	預付款項	
待出售非流動資產	10,408	-	-	10,408	待出售非流動資產(淨額)	
遞延所得稅資產－流動	83,116	-	(83,116)	-	-	
其他流動資產	28,321	-	-	28,321	其他流動資產－其他	
流動資產合計	2,219,222			2,136,106	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
採權益法之長期股權投資	2,390,948	(4,192)	(72)	2,386,684	採用權益法之投資	2,1
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	266,441	-	-	266,441	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	
備供出售金融資產－非流動	578	-	55,910	56,488	備供出售金融資產－非流動	
以成本衡量之金融資產－非流動	82,997	-	(55,910)	27,087	以成本衡量之金融資產－非流動	
	2,740,964					
固定資產淨額	3,164,249	-	(558,451)	2,605,798	不動產、廠房及設備	6,
無形資產合計	-	-	8,852	8,852	無形資產	
其他資產						
出租資產淨額	46,915	-	(46,915)	-	-	
存出保證金	1,152	-	-	1,152	其他非流動資產	
遞延資產	67,704	-	(67,704)	-	-	
遞延所得稅資產－非流動	66,833	-	83,116	149,949	遞延所得稅資產－非流動	
-	-	-	662,494	662,494	其他非流動資產	
受限制銀行存款－非流動	9,500	-	-	9,500	其他金融資產－非流動	
長期預付貨款	274,323	-	-	274,323	其他非流動資產	
其他非流動資產	-	-	1,724	1,724	其他非流動資產	
	466,427	405		6,450,492		
資產總計	\$8,590,862			\$8,586,598	資產總計	

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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		
項目	金額	認列及衡 量差異	表達差異	金額	項目	註
流動負債					流動負債	
短期借款	\$958,860	\$-	\$-	\$958,860	短期借款	
應付短期票券淨額	99,763	-	-	99,763	應付短期票券淨額	
應付票據	35,194	-	-	35,194	應付票據	
應付帳款	126,875	-	-	126,875	應付帳款	
應付帳款－關係人	3,455	-	-	3,455	應付帳款－關係人	
其他應付款	150,135	-	-	150,135	其他應付款	
一年內到期之長期借款及應 付款	410,876	-	-	410,876	一年內到期長期負債	
預收款項	3,777	-	-	3,777	其他流動負債	
其他流動負債	2,984	-	(72)	2,912	其他流動負債	
長期負債					非流動負債	
應付公司債	732,339	-	-	732,339	應付公司債	
長期借款	991,724	-	-	991,724	長期借款	
其他負債					其他負債	
應計退休金負債	6,986	-	2,970	9,956	應計退休金負債	
存入保證金	2,328	-	-	2,328	其他非流動負債	
負債總計	<u>3,525,296</u>			<u>3,528,194</u>	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	2,919,652	-	-	2,919,652	普通股股本	
資本公積	1,829,276	-	(927,112)	902,164	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	106,925	-	-	106,925	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	-	16,405	16,405	特別盈餘公積	
未提撥保留盈餘	199,341	-	913,646	1,112,987	未分配盈餘	2,489,100
股東權益其他項目					其他權益	
備供出售金融資產未實現損 益	271	-	-	271	備供出售金融資產未 實現損益	
累積換算調整數	16,405	-	(16,405)	-	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
未認列為退休金成本之淨 損失	(6,304)	-	6,304	-		
股東權益總計	<u>5,065,566</u>			<u>5,058,404</u>	權益總計	
負債及股東權益總計	<u>\$8,590,862</u>			<u>\$8,586,598</u>	負債及權益總計	

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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	量差異	表達差異	金額	項目	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$766,123	\$-	\$-	\$766,123	現金及約當現金	
應收票據	1,035	-	-	1,035	應收票據淨額	
應收帳款淨額	527,214	-	-	527,214	應收帳款淨額	
應收帳款－關係人	80,717	-	-	80,717	應收帳款－關係人	
其他應收款淨額	2,048	-	-	2,048	其他應收款	
其他應收款－關係人	62,210	-	-	62,210	其他應收款－關係人	
存貨淨額	573,847	-	-	573,847	存貨淨額	
預付款項	79,981	-	-	79,981	預付款項	
遞延所得稅資產－流動	41,273	-	(41,273)	-	-	
受限制銀行存款－流動	111,507	-	-	111,507	其他金融資產－流動	
其他流動資產	23,024	-	-	23,024	其他流動資產－其他	
流動資產合計	2,268,979			2,227,706	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
採權益法之長期股權投資	2,228,306	(4,681)	(1,004)	2,222,621	採用權益法之投資	2,10
公平價值變動列入損益之 金融資產－非流動	396,230	-	-	396,230	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動	
備供出售金融資產－非流動	348	-	44,185	44,533	備供出售金融資產 －非流動	
以成本衡量之金融資產－ 非流動	79,710	-	(55,910)	23,800	以成本衡量之金融資產－ 非流動	
	2,704,594					
固定資產淨額	3,329,452	-	69,756	3,399,208	不動產、廠房及設備	6,1
無形資產合計	91	-	6,196	6,287	無形資產	2,1
其他資產						
出租資產淨額	44,681	-	(44,681)	-	-	
閒置資產淨額	3,528	-	(3,528)	-	-	
存出保證金	708	-	-	708	其他非流動資產	
遞延資產	43,980	-	(43,980)	-	-	
遞延所得稅資產－非流動	108,676	-	41,273	149,949	遞延所得稅資產－非流動	
-	-	-	14,941	14,941	其他非流動資產	
受限制銀行存款－非流動	19,042	-	-	19,042	其他金融資產－非流動	
長期預付貨款	269,492	-	-	269,492	其他非流動資產	
其他非流動資產	-	-	1,205	1,205		
	490,107	407		6,548,016		
資產總計	\$8,793,223			\$8,775,722	資產總計	

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	
短期借款	\$639,913	\$-	\$-	\$639,913	短期借款	
應付短期票券淨額	179,840	-	-	179,840	應付短期票券淨額	
公平市價變動列入損益之 金融負債—流動	72,310	-	-	72,310	公平市價變動列入損益 之金融負債—流動	
應付票據	7,298	-	-	7,298	應付票據	
應付帳款	265,038	-	-	265,038	應付帳款	
應付帳款—關係人	3,073	-	-	3,073	應付帳款—關係人	
其他應付款	130,969	-	-	130,969	其他應付款	
其他應付款—關係人	4,726	-	-	4,726	其他應付款—關係人	
一年內到期之長期借款及 應付款	272,880	-	-	272,880	一年內到期長期負債	
預收款項	4,221	-	-	4,221	其他流動負債	
其他流動負債	8,468	-	(1,004)	7,464	其他流動負債	
長期負債					非流動負債	
應付公司債	1,569,205	-	-	1,569,205	應付公司債	
長期借款	686,859	-	-	686,859	長期借款	
其他負債					其他負債	
應計退休金負債	20,517	-	11,205	31,722	應計退休金負債	
存入保證金	4,251	-	-	4,251	其他非流動負債	
負債總計	<u>3,869,568</u>			<u>3,879,769</u>	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	2,919,652	-	-	2,919,652	普通股股本	
資本公積	1,834,343	-	(653,317)	1,181,026	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	120,858	-	-	120,858	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	-	16,405	16,405	特別盈餘公積	
未提撥保留盈餘	56,181	-	616,445	672,626	未分配盈餘	2,489,100
股東權益其他項目					其他權益	
備供出售金融資產未實現 損益	41	-	(11,725)	(11,684)	備供出售金融資產未實 現損益	
累積換算調整數	13,415	-	(16,345)	(2,930)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
未認列為退休金成本之淨 損失	(20,835)	-	20,835	-		
股東權益總計	<u>4,923,655</u>			<u>4,895,953</u>	權益總計	
負債及股東權益總計	<u>\$8,793,223</u>	408		<u>\$8,775,722</u>	負債及權益總計	

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年度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 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則	
項目	金額	認列及衡 量差異	表達差異	金額	項目
營業收入淨額	\$2,861,425	\$-	\$-	\$2,861,425	營業收入淨額
營業成本	(3,341,105)	-	(2,399)	(3,343,504)	營業成本
銷貨毛損	(479,680)			(482,079)	營業毛損
聯屬公司間未實現銷 貨毛利	(1,004)	-	-	(1,004)	未實現銷貨(利益)損失
聯屬公司間已實現銷 貨毛利	72	-	-	72	已實現銷貨利益(損失)
營業毛利	(480,612)	-	-	(483,011)	
營業費用					營業費用
銷售費用	(81,238)	-	-	(81,238)	推銷費用
管理及總務費用	(92,589)	889	-	(91,700)	管理費用
研究發展費用	(64,763)	-	-	(64,763)	研究發展費用
合計	(238,590)			(237,701)	合計
營業淨損	(719,202)			(720,712)	營業淨額
營業外收入及利益					營業外收入及支出
利息收入	3,004	-	-	3,004	其他收入
股利收入	14,656	-	-	14,656	其他收入
採權益法認列之投 資利益	402,030	393	-	402,423	採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資損益之份額
處分投資利益	273,756	(273,421)	-	335	其他利益及損失 3,
金融資產評價利益	129,789	-	-	129,789	其他利益及損失
其他收入	40,179	-	-	40,179	其他收入
合計	863,414			590,386	
營業外費用及損失					
利息費用	(59,386)	-	-	(59,386)	財務成本
其他投資損失	(1,360)	-	-	(1,360)	其他利益及損失
處分固定資產損失	(42)	-	-	(42)	其他利益及損失
兌換損失淨額	(31,200)	-	-	(31,200)	其他利益及損失
金融資產減損損失	(782)	-	-	(782)	其他利益及損失
金融負債評價損失	(23,590)	-	-	(23,590)	其他利益及損失
什項支出	(11,096)	-	2,399	(8,697)	其他利益及損失 3,
合計	(127,456)			125,057	
稅前淨利	16,756	(272,139)	-	(255,383)	稅前淨損
所得稅費用	-			-	所得稅費用
本期淨利	\$16,756		409	(255,383)	本期淨損

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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		
項目	金額	認列及衡 量差異	表達差異	金額	項目	註
-	-	-	(2,187)	(2,187)	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	
-	-	-	(22,056)	(22,056)	確定福利計畫精算利益(損失)	
-	-	-	(11,955)	(11,955)	備供出售金融資產未實現評 價損益	
			(3,749)	(3,749)	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	1
-				(39,947)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				<u>\$ (295,330)</u>	本期綜合損益總額	

民國一〇一年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之利息及股利收現數，分別為2,951仟元與546,673仟元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數與股利收現數表達為營業活動之現金流量及投資活動之現金流量，利息支付數38,642仟元則表達為籌資活動之現金流量。

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. 以成本衡量之金融資產

原會計政策對持有之未上市、櫃金融資產，以其原始認列之成本衡量，並於有減損之客觀證據後認列減損損失；轉換後依據國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，除非公允價值無法可靠衡量，此類之部分金融資產應以公允價值衡量，重分類至備供出售金融資產，此變動所產生之影響如下：

101.01.01

先前一般公認 會計原則之原 衡量種類	轉換至國際財 務報導準則下 之衡量種類	先前一般 公認會計原則 之原帳面金額	國際財務 報導準則下 之帳面金額	差額	
				調整至備供出 售金融資產未 實現損失	調整至 保留盈餘
以成本衡量之 金融資產－非 流動	備供出售金 融資產－非 流動	\$55,910 410	\$55,910	\$-	\$-

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

101.12.31

				差額	
先前一般公認會計原則之原 衡量種類	轉換至國際財務報導準則下 之衡量種類	先前一般公認會計原則 之原帳面金額	國際財務報導準則下 之帳面金額	調整至備供出售 金融資產未實現損失	調整至 保留盈餘
以成本衡量之 金融資產－非 流動	備供出售金 融資產－非 流動	\$55,910	\$44,185	\$11,725	\$-

民國一〇一年度列於其他綜合損益項目備供出售金融資產未實現評價損失調整為11,725仟元。

2. 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2,970仟元及11,205仟元，無形資產—遞延退休金成本分別減少0元及91仟元，未認列退休金成本淨損失分別減少6,304仟元及20,835仟元。此外，由於本公司選擇於轉換至國際財務報導準則後，將精算損益全數列入其他綜合損益，綜合以上影響，民國一〇一年度退休金成本調整減少889仟元、其他綜合損益調整22,056仟元。

3. 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。

4. 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。

5. 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—流動重分類至非流動資產之金額分別為41,273仟元及83,116仟元。

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，依國際財務報導準則第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。

另上述之變動對本公司所得稅費用、遞延所得稅資產及遞延所得稅負債無影響。

6. 預付設備款及遞延費用之重分類

依先前一般公認會計原則下，列為不動產、廠房及設備項下之預付設備款，轉換至國際財務報導準則後，購置設備之預付款通常列為預付款項。截至民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，本公司預付設備款重分類至其他非流動資產之金額分別為662,494仟元及14,941仟元。

而遞延費用則依其性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產及其他非流動資產。截至民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，本公司自遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為57,128仟元及36,488仟元；重分類至無形資產之金額分別為8,852仟元及6,287仟元；重分類至其他非流動資產分別為1,724仟元及1,205仟元。

7. 轉換至IFRSs前，出租資產及閒置資產係帳列其他資產項下。原帳列其他資產—出租資產及閒置資產應按其性質重分類為不動產、廠房及設備。上述重分類調整使民國一〇一年一月一日及十二月三十一日之不動產、廠房、設備分別增加46,915仟元及48,209仟元。

8. 本公司依權益法而認列之資本公積—長期股權投資，除IFRSs未有規定或涉及公司法及經濟部相關函令者外，因不符IFRSs規範，故將資本公積927,112仟元於轉換日調整增加保留盈餘。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

續後出售子公司股票，因其仍具有控制力，以權益交易之原則處理，故將處分投資利益273,421仟元全數調減保留盈餘，其中273,602仟元轉列資本公積(含持股變動調整數)，另181仟元轉回股東權益其他項目，另因持股比變動調增資本公積374仟元。

9. 特別盈餘公積

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，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數利益，因選擇適用國際財務報導準則第1號「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，分別提列相同數額之特別盈餘公積。本公司依上列所述而需調整別盈餘公積數16,405仟元。

10. 採用權益法投資之調整

本公司採用權益法評價之關係企業依會計政策一致性調整，截至民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，本公司採用權益法評價之子公司因而分別減少4,192仟元及4,681仟元；保留盈餘分別減少10,496仟元及3,006仟元。另使民國一〇一年度採用權益法認列子公司關聯企業及合資損益之份額增加393仟元；其他綜合損益減少3,006仟元。

11. 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。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表一：為他人背書保證者

編號 (註1)	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 (註3)	本期最高背書 保證餘額 (註4及8)	期末背書保證 餘額 (註5)	實際動支金額 (註6)	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 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證 (註7)	屬子公司對 母公司背書 保證 (註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)
		公司名稱	關係 (註2)										
0	國碩科技工業股份有限公司	Global Acetech Co., Ltd.	2	\$2,343,980	\$100,484 (THB 45,000) (USD 2,000)	\$98,667 (THB 43,000) (USD 2,000)	\$93,894 (THB 37,745) (USD 2,000)	\$-	2.10%	\$3,750,367	Y	-	-

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.發行人填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：依本公司「背書保證作業管理辦法」規定，背書保證總金額不得超過當期淨值之80%，對單一企業背書保證額度不得超過當期淨值50%為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列Y。

註8：涉及外幣者，係以財務報告之匯率換算為新台幣(期末匯率1泰銖=0.908312台幣及1美金=29.805台幣)計算。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表二：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)

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	帳面金額	持股比例	公允價值	
國碩科技工業股份有限公司	股票	達邁科技股份有限公司	本公司之子公司為其董事	公平價值變動之金融資產－非流動	11,435,217	285,880	9.74%	25.00	-
		加和包裝工業股份有限公司	-	備供出售之金融資產－非流動	1,773,860	71,097	14.82%	40.08	-
		勝麗國際股份有限公司	-	備供出售之金融資產－非流動	78,398	1,376	0.38%	17.55	-
		鴻亞光電股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	189,922	-	-	-	-
		博銖科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	3,942,205	23,307	1.26%	-	-
		宏華創業投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	35,671	321	1.10%	-	-
		仟淳表面股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	51,318	-	9.60%	-	-
		芯傳科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	400,000	708	1.85%	-	-
國超投資興業股份有限公司	普通股股票	達邁科技股份有限公司	本公司為其董事	公平價值變動之金融資產－非流動	4,205,201	105,130	3.58%	25.00	-
		芯傳科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,276,406	2,259	5.89%	-	-
	特別股股票	SyneuRx International Corp.	-	以成本衡量之金融資產－非流動	400,000	5,814	-	-	-
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	-	-	-

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表三：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

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	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		
本公司	Global Acetech Co.,Ltd.	本公司之子公司	\$89,290 (註3)	1.28	\$6,726	按正常催收方式	\$17,693	\$-
本公司	Global Acetech Co.,Ltd.	本公司之子公司	\$53,261 (註4)	-	\$-	按正常催收方式	\$3,807	\$-
碩禾電子材料股份有限公司	蘇州碩禾電子材料有限公司	本公司之聯屬公司	\$300,911	2.74	\$-	-	\$45,171	\$-
碩禾電子材料股份有限公司	禾迅投資股份有限公司	本公司之子公司	\$211,616(註5)	-	\$-	-	\$-	\$-
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6)	-	\$-	-	\$-	\$-

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，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註3：係含本公司與Global Acetech Co.,Ltd.因銷貨而產生之應收帳款82,564仟元、超過約定授信期限之帳款轉列其他應收款6,726仟元，合計89,290仟元。

註4：係本公司代墊款及出售資產款而產生之其他應收款。

註5：係碩禾電子材料股份有限公司資金貸與而產生之其他應收款。

註6：係禾迅投資股份有限公司資金貸與及代墊款而產生之其他應收款。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表四：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形				
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產比率 (註三)	
0	國碩科技工業股份有限公司	宏大國際股份有限公司	1	銷貨收入	\$55,623	銷貨價格由雙方議 定無固定加價比例	0.65%	
				進 貨	3,621	進貨價格由雙方議 定無固定加價比例	0.04%	
				應收帳款	16,441	月結180天	0.14%	
				其他應付帳款	168	-	-	
		Global Acetech Co., Ltd.		銷貨收入	123,728	銷貨價格由雙方議 定無固定加價比例	1.44%	
				進 貨	141,464	進貨價格由雙方議 定無固定加價比例	1.64%	
				應收帳款	82,564	月結90天	0.68%	
				其他應收款	59,989		0.50%	
				背書保證額度	98,667 (THB43,000) (USD2,000)	-	-	
		碩禾電子材料股份有限公司		銷貨收入	7,317	銷貨價格由雙方議 定無固定加價比例	0.08%	
				進 貨	4,533	銷貨價格由雙方議 定無固定加價比例	0.05%	
				租金收入	15,060	價格由雙方議定 無固定加價比例	0.17%	
				應收帳款	782	月結90天	0.01%	
其他應收款	3,212			0.03%				

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產比率 (註三)
0	國碩科技工業股份有限公司	碩禾電子材料股份有限公司	1	其他應付款	202	-	-
				應付帳款	2,307	-	0.02%
		New Elite Investments Limited		佣金費用	772	價格由雙方議定 無固定加價比例	0.01%
		芯和能源股份有限公司		租金收入	774	價格由雙方議定 無固定加價比例	0.01%
				其他應收款	167	月結90天	-
		綠耀能源股份有限公司		銷貨收入	194,839	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	2.26%
				應收帳款	117,660	月結90天	0.97%
				其他應收款	23,516	月結90天	0.19%
		家禾能源股份有限公司		銷貨收入	3,938	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.05%
				其他應收款	4,135	月結90天	0.03%
		鴻壬企業股份有限公司		其他應收款	26	月結90天	-
				銷貨收入	14,273	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.17%
		禾豐能源股份有限公司		其他應收款	986	月結90天	0.01%
				銷貨收入	29,109	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.34%
		威富光電股份有限公司		應收帳款	16,528	月結90天	0.14%

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形				
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產比率 (註三)	
0	國碩科技工業股份有限公司	威富光電股份有限公司	1	其他應收款	470	月結90天	-	
				加工費	48,718	銷貨價格由雙方議 定無固定加價比例	0.57%	
				其他收入	470	月結90天	0.01%	
		蘇州碩禾電子材料股份有限公司		銷貨收入	42,759	銷貨價格由雙方議 定無固定加價比例	0.50%	
				進貨	1,612	進貨價格由雙方議 定無固定加價比例	0.02%	
				應收帳款	23,564	月結90天	0.20%	
1	碩禾電子材料股份有限公司	蘇州碩禾電子材料股份有限公司	3	銷貨收入	525,782	銷貨價格由雙方議 定無固定加價比例	6.11%	
				進貨	41,057	進貨價格由雙方議 定無固定加價比例	0.48%	
				應收帳款	300,911	月結120天	2.49%	
				應付帳款	35,366	月結30天	0.29%	
				出售固定資產	16,052	-	-	
1	Global Acetech Co.,Ltd.	Bangkok Mining Co.Ltd.		資金貸與	\$21,799 (THB24,000)	-	-	

註一： 母公司及合併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。

註二： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- 1. 母公司對子公司。
- 2. 子公司對母公司。
- 3. 子公司對子公司。

註三： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期
中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四： 上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。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表五：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資子公司)

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			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率	帳面金額			
國碩科技工業股份有限公司	Custer Inc.	Samoa	CD-R、CD-RW等 產品經銷	\$-	\$-	-	100.00%	\$-	\$-	\$-	
	New Elite Investments Limited	Samoa	一般投資業	6,620	6,620	200,000	100.00%	1,937	(38)	(38)	
	Global Acetech Co., Ltd.	Thailand	CD-R、CD-RW等 產品製造及經銷	520,958	431,778	55,199,997	99.99%	177,222	(139,413)	(138,655)	
	國超投資興業股份有限公司	新竹市	一般投資業	100,000	99,999	10,688,235	100.00%	114,470	(49,070)	(49,068)	
	宏大國際股份有限公司	新北市	CD-R、CD-RW等 產品經銷	106,930	106,930	3,978,143	99.45%	13,287	(3,857)	(3,835)	
	碩禾電子材料股份有限公司	新竹縣湖口鄉	精密化學材料、 工業用塑膠製品	187,468	201,360	28,308,178	55.79%	1,934,752	619,498	367,557	
	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	-	100,000	100.00%	986	-	(14)	
	威富光電股份有限公司	竹北市	太陽能相關業務	80,001	-	10,000,000	100.00%	84,332	(303,229)	2,508	
Custer Inc.	Barnwell Enterprise Limited	Mauritius	CD-R、CD-RW等 產品經銷	-	-	-	-%	-	-	-	
Global Acetech Co.,Ltd.	Bangkok Mining Co., Ltd	Thailand	太陽能相關業務	23,131	-	200,000	20.00%	21,784	(80)	-	
碩禾電子材料股份有限公司	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)	-	
	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)	-	
	Giga Solar Materials Corporation (Marutius)	模里西斯	投資公司	88,180	88,180	3,000,000	100.00%	85,387	6,839	-	
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	-	
	鴻壬企業股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	20,000	16,500	2,000,000	100.00%	16,612	1,539	-	
	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	-	-	-	-	-	
	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	-	
	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	-	
	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	-	
	兆暘光電股份有限公司	台中市北屯區	太陽能相關業務	420,000	6,000	600,000	36.36%	1,509	(6,565)	-	
	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)	-	

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表六：資金貸與他人

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否為 關係人	本期最 高金額 (註3及9)	期末餘額 (註8及9)	實際動 支金額 (註9)	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	業務往來 金額 (註5)	有短期融通 資金之必要 原因 (註6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資金 貸與限額 (註7及9)	資金貸與總限額 (註7及9)
													名稱	價值 (註9)		
0	國碩科技工業股份有限公司	Global Acetech Co., Ltd.	其他應收款－關係人	是	\$50,886	\$6,726	\$6,726	-	註14	\$-	註14	\$-	無	\$-	註14	註14
0	國碩科技工業股份有限公司	綠耀能源股份有限公司	其他應收款－關係人	是	\$23,489	\$23,489	\$23,489	-	註14	\$-	註14	\$-	無	\$-	註14	註14
0	國碩科技工業股份有限公司	家禾能源股份有限公司	其他應收款－關係人	是	\$4,135	\$4,135	\$4,135	-	註14	\$-	註14	\$-	無	\$-	註14	註14
0	國碩科技工業股份有限公司	禾豐能源股份有限公司	其他應收款－關係人	是	\$986	\$986	\$986	-	註14	\$-	註14	\$-	無	\$-	註14	註14
1	Global Acetech Co., Ltd.	Bangkok Mining Co.Ltd.	其他應收款－關係人	是	\$21,799 (THB24,000仟元)	\$21,799 (THB24,000仟元)	\$21,799 (THB24,000仟元)	0-5%	短期資金 融通	\$-	營運需求	\$-	保證票	\$21,799 (THB24,000仟元)	\$17,181 (THB18,915仟元) (註10)	\$68,723 (THB75,660仟元) (註11)
2	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 (USD10,000仟元)	\$211,616 (USD7,100仟元)	\$211,616 (USD7,100仟元)	-	短期資金 融通	\$-	因應子公司 營運需求	\$-	無	\$-	\$347,004 (註12)	\$1,388,017 (註12)
3	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 (JPY350,000仟元)	\$99,365 (JPY350,000仟元)	\$99,365 (JPY350,000仟元)	-	短期資金 融通	\$-	因應子公司 營運需求	\$-	無	\$-	\$481,097 (註13)	481,097 (註13)

註1：編號之說明如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人關項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高限額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營運週轉…等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度做為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註9：涉及外幣者，係以財務報告日之匯率換算為新台幣(期末匯率1泰銖=0.908312台幣、1美金=29.805台幣及1日幣=0.2839台幣)計算。

註10：對直接或間接持有表決權股份之國外投資公司之限額為不超過Global Acetech Co., Ltd 淨值百分之十。

註11：資金貸與他人之總額以不超過Global Acetech Co., Ltd 淨值百分之四十為限。

註12：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13：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。

註14：係因對應收帳款-關係人之應收款超過正常授信期限一定期間，而轉列之其他應收款項。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表七：為他人背書保證者

編號 (註1)	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 (註3)	本期最高背書 保證餘額 (註4)	期末背書保證 餘額 (註5)	實際動支金額 (註6)	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(註3)	屬母公司對 子公司背書 保證 (註7)	屬子公司對 母公司背書 保證 (註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)
		公司名稱	關係 (註2)										
1	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8)	\$10,000	\$10,000	\$10,000	\$-	0.29%	\$3,470,043 (註8)	Y	-	-
1	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8)	\$30,000	\$30,000	\$20,028	\$-	0.86%	\$3,470,043 (註8)	Y	-	-
1	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8)	\$215,000	\$215,000	\$112,685	\$-	6.20%	\$3,470,043 (註8)	Y	-	-
1	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8)	\$993,650	\$993,650	-	\$133,696 (註a)	28.64%	\$3,470,043 (註8)	Y	-	-
2	禾迅投資股份有 限公司	永和電力株 式會社	2	\$577,316 (註9)	\$402,099	\$402,099	\$369,070	\$402,099	83.58%	\$577,316 (註9)	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：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.發行人填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：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4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列Y。

註8：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9：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422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%。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表八：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：新台幣仟元/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。

註5：上表並未包含本集團於民國一〇二年度因交換公司債持有人轉換而交付持有之碩禾電子材料股份有限公司股票計2,098,428股。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表九：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

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	\$134,818 (JPY \$474,878)	\$134,818 (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。

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。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表十：與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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	Global Acetech Co., Ltd.	本公司之聯屬公司	進貨	\$141,464	4.76%	月結90天	-	-	\$-	-	
			銷貨	\$123,728	3.03%	月結90天	-	-	\$89,290	8.82%	
碩禾電子材料股份有限公司	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。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表十一：大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註3)	投資方式 (註1)	本期期初自臺灣 匯出累積投資金額 (註3)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自臺灣匯 出累積投資金額 (註3)	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 帳面價值 (註2)(註a)	截至本期止已匯 回投資收益
					匯出(註3)	收回						
深圳國碩科技 有限公司(註4)	其他專門設計服務 業及管理顧問業	\$5,070 (USD170)	2 (New Elite Investments Limited)	\$5,070 (USD170)	\$-	\$-	\$5,070 (USD170)	\$-	100.00%	\$-	\$-	\$-
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)	2 (Giga Solar Materials Corporation (Maruitius))	\$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。

公司名稱	本期期末累計自臺灣 匯出赴大陸地區投資金額(註3)	經濟部投審會核准投資金額(註3)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
國碩科技工業股份有限公司	\$5,070 (USD170)	\$5,914 (USD200)	\$2,812,775
碩禾電子材料股份有限公司	\$88,625 (USD3,000)	\$88,710 (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，係經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表評價而得。

註3：係按匯出當時之匯率換算。

註4：本公司於民國一〇〇年六月二十四日董事會決議辦理深圳國碩科技有限公司之解散清算作業，已於民國一〇一年三月清算完成。

伍、特別記載事項

一、內部控制制度執行狀況

(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議：無。

(二)內部稽核發現重大缺失之改善情形：無。

(三)內部控制聲明書：請參閱本公開說明書第 436 頁。

(四)委託會計師進行專案審查內部控制者，應列明其原因，會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：無。

二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：請參閱本公開說明書第 437 頁。

四、律師法律意見書：不適用。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。

六、前次募集與發行有價證券於申報生效時經金融監督管理委員會證券期貨局通知應自行改進事項之改進情形：無。

七、本次募集與發行有價證券於申報生效時，經金融監督管理委員會證券期貨局通知應補充揭露之事項：不適用。

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及目前執行情形：無。

九、最近年度及截至公開說明書刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

十、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

十一、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見：不適用。

十二、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載下列事項：

(一)董事會運作情形

(A)董事會運作情形資訊

本公司 102 年度及 103 年度截至公開說明書刊印日止董事會開會共召開 6 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名(註 1)	實際出(列)席次數 B	委託出席次數	實際出(列)席率(%) 【B/A】	備註
董事	張昭焚	6	-	100	102/6/18 連任
董事	陳繼仁	6	-	100	102/6/18 連任
董事	陳文治	5	1	83	102/6/18 連任
董事	陳繼興	6	-	100	102/6/18 連任
董事	李明詩	6	-	100	102/6/18 連任
董事	謝金原	4	2	67	102/6/18 連任
董事	銖德科技代表人潘燕民	4	2	67	102/6/18 連任
董事	銖德科技代表人楊慰芬	-	4	-	102/6/18 連任
董事	銖德科技代表人史巨夫	5	1	83	102/6/18 連任
董事	陳繼明	5	1	83	102/6/18 連任
董事	上瑞投資有限公司 鄭宏輝	5	1	83	102/6/18 連任
監察人	黃振予	-	-	-	102/6/18 連任
監察人	廖振昇	4	-	67	102/6/18 連任
監察人	蔡靜美	6	-	100	102/6/18 連任

其他應記載事項：

- 一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無此情事。
- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：102/2/1 董事會通過 102 年度經理人薪資調整案，董事長張昭焚、董事(總經理) 陳繼仁、董事(特助)陳繼明、財務會計主管李朝欽因涉及自身利益依規定離席迴避，不參與討論及表決；由代理主席陳文治董事徵詢其他出席董事無異議照案通過。
- 三、當年度及最近年度加強董事會職能之標與執行情形評估：本公司於 100 年 10 月 28 日設置薪資報酬委員會，並於 102 年度召開了 2 次會議。

註 1：董事屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

(二)審計委員會運作或監察人參與董事會運作情形：

本公司並未設審計委員會，102 年度及 103 年度截至公開說明書刊印日止董事會開會共召開 6 次(A)，監察人列席情形如下：

職稱	姓名(註 1)	實際出(列)席次數 B	委託出席次數	實際出(列)席率(%) 【B/A】(註 2)	備註
監察人	黃振予	-	-	-	102/6/18 連任
監察人	廖振昇	4	-	67	102/6/18 連任
監察人	蔡靜美	6	-	100	102/6/18 連任

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

- (一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：監察人列席董事會，視情況需要與相關人員溝通，並參與每年股東會報告，若有投資人來函，公司亦會代為轉寄。
 - (二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：稽核按月呈送內控報告給監察人審查。會計師於每季財報送董事會時，若有需求會請會計師列席報告，監察人可與其直接溝通。
- 二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情形。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
一、公司股權結構及股東權益 (一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 (二) 公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形 (三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	1.公司設有發言人制度，妥善處理股東建議或疑義等問題 2.公司每月確認董監及主要股東持股，並依股代提供之股東名冊，與大股東建立良好的互動溝通，以建立良好的投資關係。 3.公司已依法令規範訂定子公司監理作業管理辦法，並依公司內部控制制度確實辦理風險評估及建立適當防火牆。	無差異情形
二、董事會之組成及職責 (一) 公司設置獨立董事之情形 (二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形	1.公司目前尚未設置獨立董事 2.公司之簽證會計師事務所為前五大事務所，其簽證有其獨立性。	未來將視公司發展需要評估
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	已建立發言人制度處理相關事宜。	無差異情形
四、資訊公開 (一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 (二) 公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）	1.公司依據法令將相關財務業務及重大訊息資訊公開於公開資訊觀測站，並連結至公司網站： www.gigastorage.com.tw 2.公司已按法令規範，指派專人負責資訊蒐集及揭露，以期能即時揭露影響股東權益之決策資訊，並已按法令選派適當人選擔任發言人，及代理發言人。	無差異情形
五、公司設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會之運作情形	本公司設有薪酬委員會。	無差異情形
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形： 本公司尚未設置公司治理實務守則，惟本公司之公司治理法理精神包含於內部控制制度中，其內容涵蓋有保障股東權益、強化董事職能、發揮監察人功能、尊重利害關係人權益及提升資訊透明度等。		
七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）： 1.本公司秉持ISO 14001環境管理之精神，致力環保要求，承諾並提供合法規定的工作環境，並持續改善杜絕任何可能導致環境污染等可預見之風險。 2.本公司重視利害關係人包括股東、員工、客戶、上下游廠商、銀行、債權人彼此間權利及義務關係，股東若有任何疑問可透過發言人了解公司狀況，另本公司也訂有供應商管理辦法明訂與客戶間的權利義務關係。 3.本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」且依規定每年對董事、監察人、經理人及受僱人辦理防範內線交易教育宣導課程。有關董監進修為加強公司治理之推行，本公司皆有安排董監事參加進修課程，及出席董事會之情形及董事會之重大決議等可上公開資訊觀測站查詢。		
八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形：本公司目前尚無治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告，但公司之相關運作皆依「上市上櫃公司治理實務守則」進行。		

(四)公司如有設置薪酬委員會組成、職責及運作情形：

(1)薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)								兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註 (註3)
		商務、法 務、會計 或公司業 務所需相 關料系之 公私立大 專院校講 師以上	法官、檢察 官、律師、 會計師或其 他與公司業 務所需之國 家考試及格 領有證書之 專門職業及 技術人員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 所需之 工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
其他	王明郎	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	
其他	陳俊良			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	
董事	鄭宏輝			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	3/19 解任
其他	簡瑞耀			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

(2)薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

二、本屆委員任期：102 年 6 月 18 日至 105 年 6 月 17 日，最近年度(102 年)薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%)【B/A】	備註
召集人	王明郎	2	-	100	
委員	陳俊良	2	-	100	
委員	鄭宏輝	2	-	100	103/3/19 解任
委員	簡瑞耀	-	-	-	103/3/26 新任

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形，本公司董事會對於 102 年度薪酬委員會所提議案皆為同意通過。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

註 1：年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註 2：年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五)履行社會責任情形：本公司本著發揮愛心，回饋社會之精神，針對國內外重大天災人禍，本公司亦本著人饑己饑、人溺己溺的精神，捐款協助賑災及急難援助。

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
一、落實推動公司治理 (一)公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。 (二)公司設置推動企業社會責任專（兼）職單位之運作情形。 (三)公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。	1.公司尚未訂定企業社會責任守則，惟公司仍遵守法令及章程之規定，暨其與證券交易所或櫃檯買賣中心所簽訂之契約及相關規範，並考量國內外企業社會責任之發展趨勢、公司本身及其集團企業整體營運活動，推動各項企業社會活動。 2.設行政部為推動企業社會責任兼職單位。 3.每季舉辦董事會及不定期辦理員工座談會，宣導企業倫理，並與公司內部網站結合，員工可輕易查詢相關員工行為準則規範，也與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度。	無差異情形
二、發展永續環境 (一)公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。 (二)公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。 (三)設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。 (四)公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。	1.設有環安衛委員會，負責公司整體環境資源規劃，提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。 2.公司定期收集與評估營運活動對自然環境所造成影響之充分且及時之資訊，並建立可衡量之目標，及檢討環境永續宗旨或目標之進展。 3.設有環安衛專責人員，維護環境管理相關系統，並定期舉辦對管理階層及員工之環境教育課程。 4.公司依營運活動之影響，制定公司節能減碳策略，推動各項節能措施，降低公司營運對自然環境之衝擊。	無差異情形
三、維護社會公益 (一)公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。 (二)公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。 (三)公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。 (四)公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。	1.公司遵循勞動基準法等相關勞動法規，並編製工作規則，定期舉辦勞資會議，提供員工表達意見之管道，並使其充分瞭解公司營運活動 2.公司依循勞工健康保護規則，定期舉辦健康檢查與特別危害健康作業健康檢查，另設有醫護室，委請駐廠醫師進行諮詢服務，並實施各類工作安全與健康教育之教育訓練。 3.公司每季皆有舉辦員工座談會，將目前公司營運狀況跟員工報告。 4.公司秉持對產品負責與行銷倫理，遵循政府法規與相關國際準則，不得有欺騙、誤導、詐欺或任何其他破壞客戶信任、損害客戶權益之行為。 5.本公司已將RoHS相關規範納入採購供應商評核要項。 6.公司不定期與創世基金會與華山基金會辦理愛心募集與捐贈活	無差異情形

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
(五)公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。 (六)公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。	動，並主動關懷提供社區學校需要物資，八八水災也號召全體員工響應捐款，資助偏遠部落小學，101年成立愛心社團發起義賣捐款，資助偏遠部落小學，影響內部員工發揮人飢己飢精神，已在企業內部推動員工志工日活動，並給與公假一天，鼓勵同仁進行社會志工服務。	
四、加強資訊揭露 (一)公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。 (二)公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。	1.公司依據相關法令將公司相關資訊及重大訊息資訊公開於公開資訊觀測站，並連結至公司網站：www.gigastorage.com.tw。 2.公司尚未編製企業社會責任報告書，惟仍積極落實推動公司治理、發展永續環境及維護社會公益。	無差異情形
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：公司尚未訂定企業社會責任守則，惟公司仍遵守法令及章程之規定，暨其與證券交易所或櫃檯買賣中心所簽訂之契約及相關規範，並考量國內外企業社會責任之發展趨勢、公司本身及其集團企業整體營運活動，推動各項企業社會活動。		
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）： 捐款興學:清華大學，高雄應用科技大學，尖石新光部落小學，以及本公司附近社區中小學等皆是受贈對象。 捐助公益團體:包括紅十字會，華山基金會，創世基金會等。		
七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：本公司通過ISO 9000、14000、RoHS之認證合格。		

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。 (二) 公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。 (三) 公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。	(一) 本公司訂有員工行為準則規範，其中明定員工不得利用職權謀取不法利益及接受招待、收受回扣、侵佔公款等，透過行為準則的推動與落實，使公司成功實現經營理念與達成各項營運目標，進而確保本公司股東、利害關係人與客戶的權益，同時於商業運作機制中對於全體同仁的尊重與保障。 (二) 本公司確實遵守公司法、證券交易法、商業會計法、政治獻金法、貪污治罪條例、政府採購法、公職人員利益衝突迴避法、其他相關法令，以及相關稽核、內控等內部規章明列員工須遵循，並參酌「上市上櫃公司誠信經營守則」，作為落實誠信經營之依據。 (三) 藉由建立良好之公司治理、風險控管機制及完善之內部規章，防範不誠信行為之發生。每筆公益慈善捐贈、贊助款項，皆已報經授權階層核決，符合相關法令本公司內部規範。	無差異。
二、落實誠信經營 (一) 公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。 (二) 公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。 (三) 公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。 (四) 公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。	(一) 於交易及採購時透過經濟部商業司網站確認公司真實性，並透過各項管道(如徵信)查詢廠商交易實績，以確認交易對手之商業誠信。 (二) 本公司於業務及經營管理會議中彙報各客戶及供應商之現況，若發現交易對象涉及不誠信行為時，將立即嚴格控管信交易之進行，了解目前公司曝險之狀況，並將審慎評估是否與客戶終止交易。 (三) 已於董事會議事規範訂定：股東、董事、監察人及其他利害關係人，對於與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害於公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。於董事會遇有與利害關係時，皆有遵守規定自動迴避。 (四) 本公司設有專責之會計單位並依據財務報告編製準則等相關規定辦理會計業務，財務報告均經簽證會計師查核或核閱，確保財務報告之公允性。並設有董事會稽核室，每年依年度計畫至各單位進行查核作業落實內部控制。	無差異。

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。	公司員工之意見可透過人資單位及動員例會等多重管道與管理階層反映，並經妥善處理及溝通；本公司訂定考核及獎懲規則，若有員工違反誠信經營規定之事由時，將由公司權責部門主管共同審議員工之獎懲事宜，並將相關獎懲內容公告全體同仁。	無差異
四、加強資訊揭露 (一) 公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。 (二) 公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等）。	於公司年報中揭露本公司履行誠信經營情形及採行措施。	無差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：不適用		
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形）：本公司藉由建立良好之公司治理、風險控管機制及完善之內部規章，防範不誠信行為之發生，以創造公司永續發展之經營環境。		

(七)公司治理守則及相關規章查詢方式：

本公司尚未訂定公司治理實務守則，然對「上市上櫃公司治理實務守則」中之規範，已訂定相關之股東會議事規則、內部控制制度、內部稽核制度、取得或處分資產處理程序、背書保證辦法、資金貸與他人、內部重大資訊處理作業程序等加以落實進行，並將視公司營運狀況之需要適時訂定。

(八)最近年度及截至公開說明書刊印日止，與財務報告有關人士辭職解任情形之彙總：無此情事。

(九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。。

十三、其他必要補充說明事項：本公司及承銷商出具不得參與或受理承銷及配售對象之聲明書請參閱本公開說明書第 438~439 頁。

國碩科技工業股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：103年3月26日

本公司民國一〇二年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2風險評估，計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國102年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國103年3月26日董事會通過，出席董事十一人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

國碩科技工業股份有限公司

董事長兼總經理：陳繼仁 簽章

承銷商總結意見

國碩科技工業股份有限公司本次為發行國內第二次有擔保交換公司債發行總面額上限為新台幣肆億伍仟萬元整，每張面額為新台幣壹拾萬元整，依票面金額之 100%發行，募集總金額上限為新台幣肆億伍仟萬元整，採無實體方式發行，並委託本承銷商對外公開銷售，向金融監督管理委員會提出申報。經本承銷商依規定填報案件檢查表，並採取必要程序予以審核，特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本承銷商總結意見。

依本承銷商之意見，國碩科技工業股份有限公司本次募集與發行國內第二次有擔保交換公司債委託證券承銷商對外公開銷售符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」及相關法令之規定，暨其計畫具可行性及必要性，其資金用途、進度及預計可能產生效益亦具合理性。

此致

國碩科技工業股份有限公司

凱基證券股份有限公司

負責人：魏寶生

承銷部門主管：林能顯

中 華 民 國 一 ○ 三 年 四 月

日

聲 明 書

本公司凱基證券股份有限公司在此聲明，因辦理國碩科技工業股份有限公司國內第二次有擔保交換公司債之承銷案件，受理詢價圈購之對象不具「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第 36 條及第 43-1 條所列情事之身份：

- 一、發行公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、發行公司之員工。
- 十、與承銷商有承銷業務往來公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十二、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監事、經理人及其配偶及子女。
- 十三、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十四、發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶。
- 十五、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。
- 十六、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：凱基證券股份有限公司

負 責 人：魏 寶 生

中 華 民 國 一 ○ 三 年 月 日

聲 明 書

本公司國碩科技工業股份有限公司在此聲明，本次辦理發行國內第二次有擔保交換公司債案件，獲受配之對象不得具有下列之身份：

- 一、本公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對本公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受本公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、本公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、本公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、本公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監事、經理人及其配偶及子女。
- 十一、與本公司、承銷商具實質關係者。
- 十二、本公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶。
- 十三、就本承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

特此聲明

此 致

金融監督管理委員會

聲明人：國碩科技工業股份有限公司

負責人：陳 繼 仁

中 華 民 國 一 ○ 三 年 四 月 日

陸、重要決議、公司章程及相關法規

一、重要決議

(一)與本次發行有關之董事會議記錄：請參閱本公開說明書第 441~442 頁。

國碩科技工業股份有限公司

第七屆第五次董事會議事錄(節錄版)

一、時間：中華民國一〇三年三月二十六日(星期三)下午 2 點整

二、地點：本公司會議室

三、主席：董事長 陳繼仁

記錄：李朝欽

四、出席：陳繼仁、張昭焚、楊慰芬(潘燕民代)、潘燕民、史巨夫、李明詩、陳文治、謝金原、陳繼興、陳繼明、鄭宏輝共計 11 人

列席：監察人 蔡靜美、廖振昇，財務主管 李朝欽，稽核 陳林發 共計 4 人

請假：監察人 黃振予，共計 1 人

五、報告事項：

1. 一〇三年一月二十四日第四次董事會議執行情形報告
2. 衍生性金融商品交易情形報告
3. 一〇二年第四季營運報告(附件一)
4. 一〇一年發行公司債健全營運計畫執行情形
5. 公司債轉換情形報告
6. 一〇二年第四季轉投資公司報告(附件二)
7. 一〇二年第四季內部稽核報告(附件三)

六、承認及討論事項

1. 上次會議保留之討論事項：無。
2. 本次會議討論事項：

第三案

案由：擬發行國內第二次有擔保交換公司債，提請 核議。

說明：一、因營運資金需求，本公司擬發行以達邁科技股份有限公司股票為交換標的之國內第二次有擔保交換公司債，預計發行上限 5,000 張，每張面額 10 萬元，共計新台幣 500,000 仟元。

二、本次國內交換公司債擬按下述方式辦理

- (一)本次發行總金額上限為新台幣 500,000 仟元整，每張債券發行面額為新台幣壹拾萬元整，依票面金額十足發行。
- (二)本次國內有擔保交換公司債之發行及轉換辦法、計畫所需資金總額、資金來源、資金計畫項目、預計資金運用進度及可能產

生效益請詳(附件五)。

(三)本次發行國內有擔保交換公司債將採詢價圈購方式辦理公開銷售，並依證券交易法第八條及發行人募集與發行有價證券處理準則第十條規定不印製實體債券，採帳簿劃撥交付，本次交換公司債於主管機關申報生效發行後，擬授權董事長另訂發行日，並將向中華民國證券櫃檯買賣中心申請櫃檯買賣。

(四)因資本市場籌資環境變化快速，為掌握訂定發行條件及實際發行作業之時效，本次國內有擔保交換公司債籌資計畫有關之發行金額、發行條件、發行及交換辦法之訂定，以及計畫所需資金總額、資金來源、計畫項目、資金運用進度、預計可能產生效益及其他相關事宜，如經主管機關指示，相關法令規則修正，或因應客觀環境需修訂或修正時，擬授權董事長全權處理之。

三、為配合前揭國內有擔保交換公司債籌資計畫之相關發行作業，擬授權本公司董事長核可並代表本公司簽署一切有關發行國內有擔保交換公司債之契約及文件，並代表本公司辦理相關發行事宜。

決議：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

七、臨時動議：無

國碩科技工業股份有限公司
國內第二次有擔保交換公司債發行及交換辦法

一、債券名稱：

國碩科技工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)國內第二次有擔保交換公司債(以下簡稱「本交換債」)。

二、發行日期：

民國(以下同) ●年 ●月 ●日。(以下簡稱「發行日」)

三、發行總額：

發行總額上限為新台幣肆億伍仟萬元整，每張面額為新台幣壹拾萬元整，依票面金額之100%發行。

四、發行期間：

發行期間為3年，自●年●月●日開始發行，至●年●月●日到期。

五、債券票面利率：

票面年利率 0%。

六、還本日期及方式：

除債券持有人依本辦法第十條交換為達邁科技股份有限公司(以下簡稱「達邁科技」)普通股，或依本辦法第十七條由債券持有人提前賣回，或依本辦法第十八條由本公司提前收回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本交換債到期時依債券面額以 103.03%(實質年收益率 1.00%)現金一次償還。

七、擔保情形：

(一)本交換公司債委託遠東國際商業銀行(股)公司及元大商業銀行(股)公司擔任擔保銀行(以下簡稱「保證銀行」)。保證期間自本交換公司債債款收足日起至本交換公司債本息完全清償之日止。保證範圍為本交換公司債未清償本金加計應付利息補償金等從屬於主債務之負債。遠東國際商業銀行(股)公司及元大商業銀行(股)公司各按保證範圍之百分之五十之比例，分攤保證責任。

(二)本交換公司債持有人(或受託人)如擬就本交換公司債向保證銀行請求付款，保證銀行將於接獲本交換公司債持有人(或受託人)依本交換公司債規定請求付款之通知後十四個營業日內付款。

(三)在保證期間，本公司若發生未能按期償付本息，或違反與受託銀行簽訂之受託契約，或違反與保證銀行簽訂之委任保證契約(簡稱保證契約)，或違反主管機關核定事項，足以影響本交換公司債持有人權益時，本交換公司債視為全部到期。

八、交換標的：

本公司所持有之達邁科技普通股。

九、交換期間：

債權人自本轉換債發行滿一個月之翌日(●年●月●日)起，至到期日前十日(●年●月●日)止，除(一)依法暫停過戶期間(二)達邁科技無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間(三)辦理減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時向本公司請求依本辦法將本交換債交換為達邁科技普通股股票，並依本辦法第十條、第十一條、第十三條及第十四條規定辦理。

十、請求交換程序：

- (一)債權人透過台灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保結算所」)以帳簿劃撥方式辦理轉換。債權人至原交易券商填具「轉換公司債帳簿劃撥轉換／贖回／賣回申請書」(註明交換)，由交易券商向集保結算所提出申請，集保結算所於接受申請後送交本公司股務代理機構，於送達時即生交換之效力，且不得申請撤銷，並於送達後五個營業日內完成交換手續，直接將達邁科技普通股撥入該債權人之集保帳戶。
- (二)華僑及外國人申請將所持有之本交換債交換為達邁科技普通股時，一律統由集保結算所採取帳簿劃撥方式辦理配發。

十一、交換價格及其調整：

- (一)本交換債交換價格訂定基準日為●年●月●日，以基準日前一個營業日、三個營業日及五個營業日達邁科技普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為基準價格，再以基準價格乘以 110~125%為計算依據(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)。基準日前如遇有除權或除息者，經採樣用以計算交換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；交換價格決定後實際發行日前，如達邁科技遇有除權或除息者，應依本條第(二)款或第(三)款之交換價格調整公式調整之。本次交換公司債之交換價格訂為每股新台幣●元。
- (二)本交換債發行後，除達邁科技所發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股股份者或因員工紅利發行新股者無須適用以下約定外，遇有達邁科技已發行(或私募)之普通股股份增加(包含但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，本公司應依下列公式調整本交換債之交換價格(計算至新臺幣分為止，毫以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下簡稱「櫃買中心」)公告，於達邁科技新股發行除權基準日(註1)調整之(有實際繳款作業則於股款繳足日調整之)。達邁科技如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格與每股時價(以董事會決議之更新後新股發行價格訂定基準日作為更新後每股時價訂定基準日)，重新按下列公式調整，如經設算調整後之交換價格低於原除權基準日前已公告調整之交換價格，則函請櫃買中心重新公告調整之。

$$\begin{array}{rcl}
\text{調整後} & & \text{達邁科技已發行} \\
\text{交換價格} & = & \text{股數(註 2)} \\
& & + \frac{\text{每股繳款額(註 3)} \times \text{達邁科技新股發行或} \\
& & \text{私募股數}}{\text{每股時價(註 4)}} \\
& & \times \text{調整前} \\
& & \text{交換價格} \\
& & \times \frac{\text{達邁科技已發行股數} + \text{達邁科技新股發行或私募股數}}{\text{達邁科技已發行股數} + \text{達邁科技新股發行或私募股數}}
\end{array}$$

註1：如為股票分割則為分割基準日，如係採詢價圈購辦理之現金增資或現金增資參與發行海外存託憑證因無除權基準日，則於股款繳足日調整。如為合併或受讓增資則於合併或受讓基準日調整，如係以私募辦理現金增資，或增加之股份係私募有價證券，則於私募有價證券交付日調整。

註2：已發行股數係指達邁科技普通股已發行股份總數(包括募集發行與私募股份)減除達邁科技買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

註3：每股繳款額如係屬無償配股或股票分割，則其繳款額為零。若係屬合併增資發行新股者，則其每股繳款額為合併基準日前依消滅公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。如係受讓他公司股份發行新股，則每股繳款額為受讓基準日前受讓之他公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。

註4：每股時價為再發行(或私募)普通股之除權基準日、訂價基準日或私募有價證券交付日之前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一計算。

(三)本交換債發行後，如遇達邁科技配發普通股現金股利占每股時價之比率超過1.5%時，應按所占每股時價之比率於達邁科技除息基準日調降交換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並應函請櫃檯買賣中心公告調整後之交換價格。本項交換價格調降之規定，不適用於除息基準日(不含)前已提出請求交換者。其調整公式如下：

調整後交換價格＝調整前交換價格×(1-發放普通股現金股利占每股時價(註)之比率)

註：每股時價以達邁科技現金股息停止過戶除息公告日之前一、三、五個營業日達邁科技普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為準。

(四)本交換債發行後，遇有達邁科技以低於每股時價(註1)之轉換或認股價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，本公司應依下列公式調整本交換債之交換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請櫃檯買賣中心公告，於前述有價證券或認股權發行之日或私募有價證券交付日調整之：

$$\begin{array}{rcl}
\text{調整後} & & \text{達邁科技新發行或} \\
\text{交換價格} & = & \text{私募有價證券或認} \\
& & \text{股權之轉換或認股} \\
& & \text{價格} \\
& & \times \text{達邁科技新發行或私} \\
& & \text{募有價證券或認股權} \\
& & \text{可轉換或認購之股數} \\
& & \text{每股時價(註 1)} \\
& & \text{達邁科技已發行} \\
& & \text{股數(註 2)} \\
& & + \\
& & \text{達邁科技已發行股數} + \text{達邁科技新發行或私募有價證券或認股權可} \\
& & \text{轉換或認購之股數}
\end{array}$$

註1：每股時價為達邁科技再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券之訂價基準日或私募有價證券交付日之前一、三、五個營業日達邁科技普通股收盤價之簡單算術平均數擇一。如訂價基準日前遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格。

註2：已發行股數係指達邁科技普通股已發行股份總數(包括募集發行與私募股數)，並減除達邁科技買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。達邁科技再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券如係以庫藏股支應，則已發行股數應減除新發行(或私募)有價證券可轉換或認股之股數。

(五)本交換債發行後，如遇達邁科技非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，應依下列公式計算調整後交換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃檯買賣中心公告，於減資基準日調整之。

$$\begin{array}{rcl}
\text{調整後交換價格} & = & \text{調整前交換價格} \times \frac{\text{達邁科技減資前已發行普通股股數}}{\text{(註)}} \\
& & \text{達邁科技減資後已發行普通股股數(註)}
\end{array}$$

註：已發行普通股股數係指達邁科技普通股已發行股份總數(包括募集發行與私募股份)減除達邁科技買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

十二、本交換債之上櫃及終止上櫃：

本交換債於發行日之前向櫃檯買賣中心申請上櫃買賣，並由本公司洽櫃檯買賣中心同意後公告之。本交換債至全數交換為達邁科技普通股股份或全數由本公司買回或償還時終止上櫃。

十三、交換後達邁科技普通股之上市：

本交換債經交換為達邁科技普通股者，自交付日起於臺灣證券交易所上市買賣。

十四、交換成達邁科技普通股時，若有不足壹股之股份金額，本公司將以現金償付(計算至新台幣元為止，不足一元之部份一律捨去)。

十五、交換後之權利義務：

交換後取得之普通股，其權利義務與達邁科技原普通股股份相同。

十六、交換年度現金股利及股票股利之歸屬：

(一)現金股利

- 1.債券持有人於當年度一月一日起至當年度達邁科技現金股息停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求交換者，參與當年度股東會決議發放之前一年度現金股利。
- 2.當年度於達邁科技現金股息停止過戶日前十五個營業日(含)起至現金股息除息基準日(含)止停止債券交換。
- 3.債券持有人於當年度達邁科技現金股息除息基準日翌日起至十二月三十一日(含)請求交換者，應放棄當年度股東會決議發放之前一年度現金股利，而參與次年度股東會決議發放之當年度現金股利。

(二)股票股利

- 1.債券持有人於當年度一月一日起至當年度達邁科技無償配股停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求交換者，參與當年度股東會決議發放之前一年度股票股利。
- 2.當年度於達邁科技無償配股停止過戶日前十五個營業日(含)起至無償配股除權基準日(含)止停止債券交換。
- 3.債券持有人於當年度達邁科技無償配股除權基準日翌日起至十二月三十一日(含)請求交換者，應放棄當年度股東會決議發放之前一年度股票股利，而參與次年度股東會決議發放之當年度股票股利。

十七、債券持有人之賣回權

本交換公司債以發行滿二年(民國●年●月●日)為債券持有人賣回基準日。本公司將於賣回基準日之三十日前(民國●年●月●日)，以掛號寄發一份「債券持有人賣回權行使通知書」予債券持有人(以「債券持有人賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)，並函請櫃檯買賣中心公告本交換公司債券持有人賣回權之行使，債券持有人得於公告後三十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司以債券面額之 102.01%(實質年收益率 1%)將其所持有之本交換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內(如遇台北市證券集中交易市場或櫃檯買賣中心停止營業之日，則順延)以現金贖回本交換債。

十八、本公司對本交換債之收回權：

(一)本交換債於自發行日起滿一個月之翌日(民國●年●月●日)起至發行期間屆滿前四十日(民國●年●月●日)止，達邁科技普通股股票在臺灣證券交易所之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本交換債交換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號發給債權人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)，且函請櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回該債券持有人之本交換債。

(二)本交換債發行滿一個月之翌日(民國●年●月●日)起至發行期間屆滿前四十日(民國●年●月●日)止，本交換債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得以掛號寄發給債權人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)，且函請櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回該債券持有人之本交換債。

十九、所有本公司收回(包括本公司由證券商營業處所買回)、償還或已交換之本交換債將被註銷，不得再行賣出或發行，其所附交換權併同消滅。

二十、本交換債及所換發達邁科技普通股均為記名式，其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行股票公司股務處理準則」及公司法相關規定辦理，另稅負事宜依當時稅法之規定辦理。

二十一、本交換債為供債券持有人交換使用之達邁科技普通股係委由集保結算所集中保管。

二十二、本交換債由中國信託商業銀行(股)公司為債券持有人之受託人，代表債券持有人之利益行使查核及監督本公司履行本交換債發行事項之權責。凡本交換債之債券持有人不論係於發行時認購或中途買受，對於本公司與受託人之間所定受託契約規定、受託人之權利義務及本發行及交換辦法，均予同意並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷，至於受託契約內容，債券持有人得在營業時間內隨時至本公司或受託人營業處所查閱。

二十三、本交換債委由本公司股務代理機構代理還本付息及交換事宜。

二十四、本交換債之發行依證券交易法第八條規定不印製實體債券。

二十五、本交換債發行及交換辦法如有未盡事宜之處，悉依相關法令規定辦理之。

國內第二次有擔保交換公司債發行及交換價格說明書

一、說明

國碩科技工業股份有限公司(以下簡稱國碩科技)經 103 年 3 月 26 日董事會決議通過，辦理發行國內第二次有擔保交換公司債總面額上限為新台幣 450,000 仟元整，每張面額新台幣 100,000 元整，依票面金額之 100%發行，募集總金額上限為新台幣 450,000 仟元整。

二、國碩科技最近三年度之財務狀況如下：

(一)最近三年度每股盈餘及股利

單位：新台幣元/股

年度 \ 項目	每股稅後純益 (追溯前)	股利分派		
		現金股利	股票股利	
			盈餘	資本公積
100 年度(101 年分配)	0.48	0.5	-	-
101 年度(102 年分配)	(0.87)	-	-	-
102 年度(103 年分配)	(2.43)	尚未分配	尚未分配	尚未分配

(二)每股淨值

說明	101 年度	102 年度
歸屬於母公司業主之權益	4,895,953 仟元	4,687,959 仟元
已發行股數	291,965 仟股	291,965 仟股
庫藏股數	-	-
流通在外股數	291,965 仟股	291,965 仟股
每股淨值(元)	16.77 元	16.06 元

資料來源：該公司經會計師查核簽證之合併財務報告。

(三)最近三年度及最近期財務資料

1.最近三年度及最近期經會計師查核簽證或核閱之簡明資產負債表

(1)簡明資產負債表-國際財務報導準則(合併報表)

單位：新台幣仟元

年度 項目	100 年度	101 年度	102 年度
流動資產	-	5,160,927	5,790,206
不動產、廠房及設備	-	4,106,854	4,704,401
無形資產	-	7,720	3,627
其他資產	-	1,236,297	1,584,557
資產總額	-	10,511,798	12,082,791
流動負債	-	2,021,333	3,628,019
非流動負債	-	2,386,880	2,213,464
負債總額	-	4,408,213	5,841,483
股本	-	2,919,652	2,919,652
資本公積	-	1,181,026	1,658,500
保留盈餘	-	809,889	104,908
其他權益	-	(14,614)	4,899
非控制權益	-	1,207,632	1,553,349
權益總額	-	6,103,585	6,241,308
負債及權益總額	-	10,511,798	12,082,791

資料來源：該公司經會計師查核簽證之合併財務報告；另 101 年度財務數字係 102 年度財報依 IFRSs 編製之前期數。

(2)簡明資產負債表-我國財務會計準則(合併報表)

單位：新台幣仟元

年度 項目	100 年度	101 年度	102 年度
流動資產	5,299,243	5,204,863	-
基金及投資	492,346	661,024	-
固定資產	3,852,427	4,146,011	-
無形資產	1,777	1,793	-
其他資產	494,551	511,625	-
資產總額	10,140,344	10,525,316	-
流動負債	2,127,082	2,021,333	-
長期負債	1,724,546	2,327,593	-
其他負債	23,000	42,612	-
負債總額	3,874,628	4,391,538	-
股本	2,919,652	2,919,652	-
資本公積	1,829,276	1,834,343	-
保留盈餘	306,266	177,039	-
金融商品未實現損益	271	41	-
未認列為退休金成本之 淨損失	(6,304)	(20,835)	-
累積換算調整數	16,405	13,415	-
少數股權	1,200,150	1,210,123	-
股東權益總額	6,265,716	6,133,778	-

資料來源：經會計師查核簽證之合併財務報告。

2.最近三年度及最近期經會計師查核簽證或核閱之簡明損益表

(1)簡明綜合損益表-國際財務報導準則(合併報表)

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	100 年度	101 年度	102 年度
營業收入	-	6,186,892	8,554,816
營業毛利	-	588,268	779,409
營業損益	-	15,754	194,952
營業外收入及支出	-	24,068	(557,583)
稅前淨(損)利	-	39,822	(362,631)
本期淨(損)利	-	(37,458)	(467,693)
本期其他綜合損益	-	(42,367)	25,094
本期綜合損益總額	-	(79,825)	(442,599)
淨(損)利歸屬於母公司業主	-	(255,383)	(708,988)
淨(損)利歸屬於非控制權益	-	217,925	241,295
綜合損益總額歸屬於母公司業主	-	(295,330)	(685,423)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	-	215,505	242,824
每股盈餘(元)	-	(0.87)	(2.43)

資料來源：經會計師查核簽證之合併財務報告。另 101 年度財務數字係 102 年度財報依 IFRSs 編製之前期數。

(2)簡明損益表-我國財務會計準則(合併報表)

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	100 年度	101 年度	102 年度
營業收入	5,395,328	6,186,892	-
營業毛利	911,115	590,667	-
營業淨利	438,786	16,659	-
營業外收入及利益	266,275	492,853	-
營業外費用及損失	65,701	197,763	-

年度 項目	100 年度	101 年度	102 年度
稅前淨利	639,360	311,749	-
本期淨利	522,543	234,469	-
每股盈餘(元)	0.48	0.06	-

資料來源：經會計師查核簽證之合併財務報告。

三、本次公司債交換價格及發行價格之地定方式及合理性之評估

(一)基準交換價格之訂定方式

國碩科技本次發行之國內第二次有擔保交換公司債發行總面額上限為新台幣 450,000 仟元，每張面額為新台幣 100,000 元整，發行價格暫定按票面金額之 100% 發行，發行期間為三年，票面利率為 0%。發行時交換價格之訂定，係參考國內交換公司債之計算方式，並視國內證券市場交換公司債交易及發行概況，暨該公司及交換標的達邁科技股份有限公司(以下簡稱達邁科技)未來營運發展等因素訂定之，其計算方法及訂定原則如下：

1.交換價格之訂定原則

發行時交換價格之訂定，係依據「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第十七條之規定，並視國內證券市場交換公司債交易及發行概況與國碩科技及交換標的達邁科技未來營運之發展訂定之。其計算方法及訂定原則如下：

以時價方式訂立基準價格

交換價格＝擇一[MA1，MA3，MA5]×交換溢價率，以 MA1、MA3 及 MA5 三者擇一者為基準價格。

MA1=為基準日前 1 個營業日達邁科技普通股收盤價之簡單算數平均數。

MA3=為基準日前 3 個營業日達邁科技普通股收盤價之簡單算數平均數。

MA5=為基準日前 5 個營業日達邁科技普通股收盤價之簡單算數平均數。

基準日：以 103 年 4 月 25 日為交換價格訂立之基準日，取基準日（不含）前一個營業日、三個營業日、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一做為基準價格，並以基準價格的 110%~125%訂為本交換公司債之交換價格。

2.交換價格之重設

本次發行之國內第二次有擔保交換公司債並無重設條款，交換價格僅依交換

辦法第十一條第二項辦理有關反稀釋之調整。

(二)交換價格之合理性評估

- 1.以 103 年 4 月 25 日為交換價格訂定基準日，並以基準日前 1、3、5 個營業日普通股收盤價之簡單算術平均數擇一，作為基準價格，主要係反映目前交易市場狀況。
- 2.參考目前國內交換公司債發行條件訂定的方式，國內證券市場交換公司債之交易及發行概況以及發行公司與交換標的達邁科技近年來之經營績效、獲利能力與未來的營運前景，再以基準價格乘以交換溢價率 110%~125%為計算依據。
- 3.上述基準價格、交換溢價比率以及交換價格重設之制訂方式，均能考量市場狀況、發行公司與投資人之需求及雙方權益，並均能符合主管機關之規定，因此本次交換公司債之交換價格訂定方式應屬合理。

四、交換公司債價值評估

該公司擬發行國內第二次有擔保交換公司債，發行總額為新台幣 450,000 仟元整，每張面額新台幣壹拾萬元整，依票面金額之 100%發行。發行期間三年，票面利率為 0%。每張發行價格依理論價格考量流動性風險後決定，到期時按債券面額以 103.03%(實質年收益率 1.00%)現金一次償還。

債券持有人於該交換公司債發行日後屆滿一個月起，至到期日前十日止，除(一)依法暫停過戶期間及(二)達邁科技無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，停止交換外，債券持有人得隨時向本公司請求依本辦法將本交換公司債交換為達邁科技普通股股票。因此，投資人持有本交換公司債之投資價值，除單純之債券價值外，尚含得交換為達邁科技普通股股份之認股權價值。

目前中央銀行發行之政府公債，取 103 年 4 月 23 日殖利率曲線資料：央債 103 甲-1 期(剩餘年限約為 1.736 年)及央債 103 甲-4 期(剩餘年限約為 4.813 年)之殖利率約為 0.5300%及 1.0563%，以插補法計算出 3 年期殖利率 0.7462%為無風險利率。而衡量本公司交換公司債單純債券價值時所採用之折現因子，主要係以擔保銀行同等級信評之公司債利率評估法計算遠東國際商業銀行及元大商業銀行之三年期同等級公司債利率以擔保銀行之擔保比例加權平均值 1.3617%，做為風險折現率之參數值。

五、交換公司債理論價值之計算

(一)訂價理論說明

交換公司債兼具股權及債權兩項商品特性，且目前市場在發行條款設計中，包含多項選擇權，因此造成交換公司債訂價過程相對困難，傳統 B-S 選擇權評價模型

並無法評定交換公司債之價值。因此本承銷商利用其他數值方式求算其價值。本次國碩科技發行之交換公司債之理論價格之評價係採用四元樹法，同時考慮股價之二元展開及利率之二元展開，其理論基礎為 Cox、Ross、Rubinstein[1976]所提出之二項式模型，再依各時點資產價值計算目前價值，並考量包含投資人賣回權、發行公司買回權、交換價格重設條款等條件下之交換價值。上述模型係兼顧公司資金募集成本與保障投資人之權益而演繹，應屬合理。

四元樹(Quadrantic Tree)計價模式是將二元樹(Binomial Tree)之觀念推展為雙重可變因子(Two Variable Factors)之計價模式，其同時考慮影響交換公司債價值之基本因素—股價及利率之變動，分別合理描述股價以及利率變動過程。本模式可分為以下數個主要步驟：

1. 建立股價二元樹狀模型
2. 建立利率二元樹狀模型
3. 結合股價、利率為四元樹狀結構
4. 求取終端節點(terminal nodes)，即到期日 EB 之理論價值，然後從終端節點逐期倒推折現，並配合各項選擇權條款以求取發行日 EB 之理論價值，茲分述如下：

① 建立股價二元樹狀模型

由 Cox-Ross-Rubinstein 之二項式評價模型，可以建構股價變化之二元樹，其需假設公司股票未來之價格遵行下述時間隨機序列(Stochastic Process)

$dS = \mu Sdt + \sigma Sdz$ ，其中：

S = 股價

dS = 兩期間股價變動值

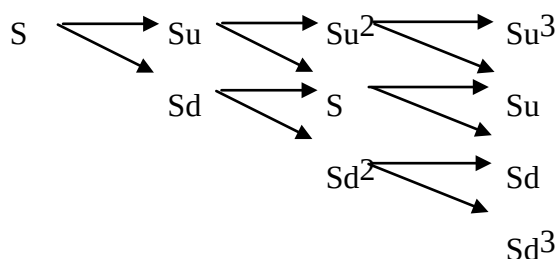
μ = 股票報酬率之平均值

σ = 股票報酬率之標準差

dz = 隨機變數(以 Normal Distribution(1,0)之 Wiener Process)

dt = 為單期之間隔時間

則股價二元樹如下表示：



各參數的公式如下：

$$\mu = e^{\sigma \cdot \sqrt{\Delta t}}$$

$$D = e^{-\sigma \cdot \sqrt{\Delta t}}$$

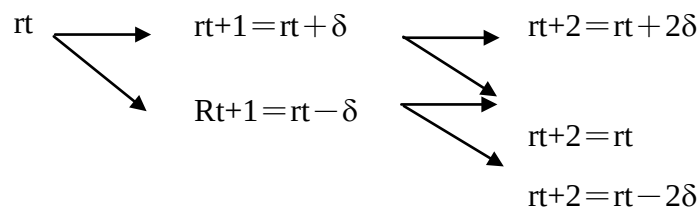
$$A = e^{r \cdot \Delta t}$$

$$P = \frac{a-d}{u-d} (\text{股價上升機率})$$

(詳細推導請見：Options、Futures、and other Derivatives Securities / John C. Hull)

② 建立利率二元樹狀模型

由於利率隨機過程具有平均回歸(mean-reverting)的性質，也就是利率不會無限上漲，也不會無限下跌，長期趨勢會向一平均值靠近的特性，其模型特性和股價模型不同，因此在此我們採用另一簡化的利率隨機模型，其利率上升或下降的機率和當時的利率水準有關，如果當時的利率很高，則下期下降的機率很高，而上升的機率很小，反之如果當時的利率很低，則下期下降的機率很低，而上升的機率很高，利率二元樹可如下表示：



其中，

利率上限(upper limit)為 2μ

利率下限(lower limit)為 0

μ 為長期的利率平均水準

在每一節點利率上升的機率為 $q[r_t] = 1 - \frac{r_t}{2\mu}$

下降的機率為 $1 - q[r_t] = \frac{r_t}{2\mu}$

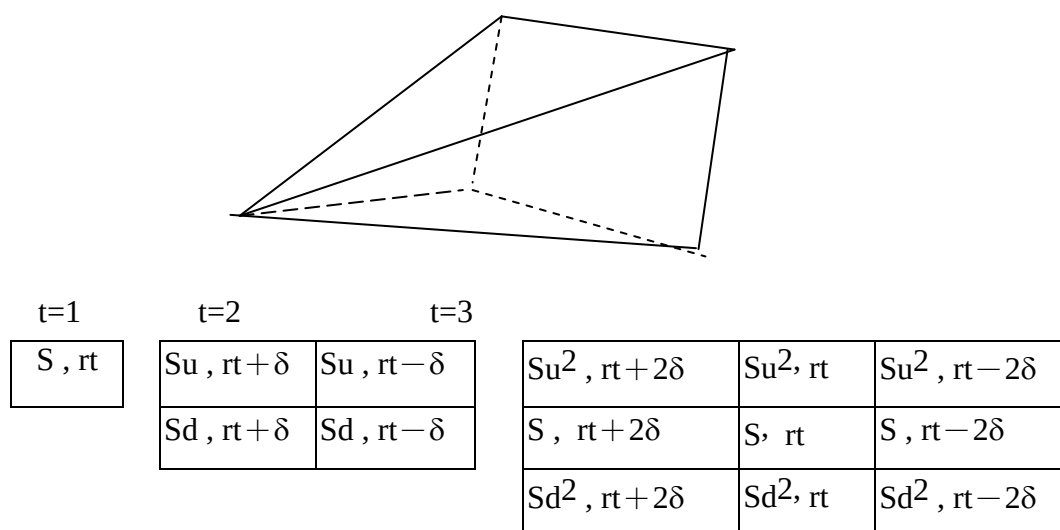
δ 表示在某一期間利率所能變動之幅度，期間可為一日、一週或數週，我們可證明以上隨機利率過程的平均數(mean)及變異數(variance)分別為 μ 及 $\delta\mu/2$ ，因此藉由估計真實利率資料的平均數及標準差可求得 μ 及 δ ，進而建構出上述二元樹。

(詳細推導請見：Fixed Income Markets and their Derivatives / Suresh Sundaresan)

③ 結合股價、利率為四元樹狀結構

結合上述股價、利率二元樹可得如下金字塔型之四元樹結構，其兩個維度分別為股價及利率。就中間之任一節點而言，至下一期會有兩個變數各含兩種變動之可能性，因此會有四種路徑，即(股價漲，利率漲)、

(股價漲，利率跌)、(股價跌，利率漲)及(股價跌，利率跌)四種。四元樹結構中的前三個時間點的橫斷切面如下所示：



④求取EB之理論價值

上述利率、股價四元樹均建立後，即可開始求取 EB 的理論價值。可自角錐狀結構的底端計算到期日時 EB 之理論價值，將其價值逐期折現至發行基準日，在其間之任一時點，均考慮是否將 EB 交換為股票可獲得最大利益。詳如下述

A.交換價值(EV)：各節點對應之交換價值為股價與交換比例之乘積

$$EV = (\text{面額} / \text{交換價格}) \times \text{該節點股價}$$

B.角錐狀結構的底端節點 EB 之價值為 $EB = \text{面額} \times (1 + \text{coupon})$

C.從末端節點倒推折現求 EB 價值(在 m 時點有 m+1 種股價，m+1 種利率， $0 \leq i < m+1$ ， $0 \leq j < m+1$)

$$COBi,j = \text{面額} \times \text{coupon} + [EBi,j \times (1-P) \times (1-q) + EBi+1,j \times P \times (1-q) + EBi,j+1 \times (1-P) \times q + EBi+1,j+1 \times P \times q] / (1+rm,j + \text{Spread})dt$$

$$EBi,j = \max(COBi,j, EV)$$

$COBi,j$ 為債券繼續持有價值，理性投資人在該節點會以繼續持有或交換二個策略中，何者最為有利，來決定 EB 之理論價值

其中 $EV = 100/K \times S$, EV 為 EB 之交換價值。

P = 為股價上升機率

Q = 為利率上升機率

Rm,j = 取自利率二元樹，m 時點時第 j 種利率

Spread = 為公司信用風險加碼

Dt = 為每期時間長度

$$(1+r_{m,j}+\text{Spread})^{dt} = \text{為本期的折現因子}$$

D.如上，從角錐底折現倒推，當求得角錐頂 EB00 時，即為 EB 發行日之理論價格。

本次交換公司債之發行價格決定方式係依照二項式評價模型(Binomial Pricing Model)決定理論價值，將流動性風險納入考量進行修正後，作為發行價格訂定之依據。

(二)交換公司債價值之計算

1.計算參數說明

參 數 項	參數值	參 數 說 明
波動度	32.19%	1.以 103 年 4 月 24 日及其前一年之每日收盤價為樣本期間。 2.以樣本期間之還原股價計算日自然對數報酬率。 3.以日報酬率標準差進行年化，可得股價波動度。
交換價格	40 元	按發行及交換辦法，取普通股基準日 103 年 4 月 25 前(不含)1、3 及 5 個營業日之普通股平均收盤價擇一，以上述之平均收盤價孰低者 33.60 元為基準價格，再乘以暫訂交換溢價率 119.05%，結果為 40 元(33.60×119.05%=40)。
計算之基準股價	33.60 元	以 102 年 4 月 25 日為交換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日達邁科技普通股收盤價之簡單算術平均數孰低為基準價格。
無風險利率	0.7462%	取證券櫃檯買賣中心，公債殖利率曲線圖於 103 年 4 月 23 日，二年及五年期公債殖利率報價，分別為央債 103 甲-1 期(剩餘年限約為 1.736 年)及央債 103 甲-4 期(剩餘年限約為 4.813 年)之 0.5300%及 1.0563%，以插補法計算交換債存續期 3 年殖利率為 0.7462%，為無風險利率數值。
風險貼現因子	1.3617%	以擔保銀行同等級信評之公司債利率評估法計算遠東國際商業銀行及元大商業銀行之三年期同等級公司債利率以擔保銀行之擔保比率加權平均值為 1.3617%，做為風險貼現因子之參數值。
流動性貼水	1.355%	以 103 年 4 月 24 日台灣銀行一年期定期存款利

參 數 項	參數值	參 數 說 明
		率為流動性貼水。
發行期限	3 年	依發行及交換辦法規定。
票面利率	0%	依發行及交換辦法規定。

2.理論價值之計算結果

經上述評價模型計算，在切割一個月為一期下，對股價及利率同時進行展開以求得各節點之股價與利率資料。經由金字塔型之四元樹即可求出各點之交換價值、賣回權價值與繼續持有價值，經取其最大者加以收斂後，可求得訂價日交換公司債之理論價值每張 104,410 元。

3.理論價格之流動性貼水調整及發行價格之訂定

若以最近期台灣銀行一年期定期存款利率 1.355%調整其流動性貼水，再以此調整理論價格之九成作為參考底價，其調整後理論價格如下：

$$[104,410 \div (1 + 1.355\%)] \times 90\% = 92,713 \text{ 元/張}$$

本次交換公司債之理論價格經流動性貼水調整後為 92,713 元，該公司本次所發行之交換公司債，係以全數提出詢價圈購方式辦理。經參酌該公司及交換標的達邁科技近年來之產業狀況、經營績效、獲利能力、未來發展潛力及考量市場之需求，並確保交換公司債得順利對外募集，依證期局規定並經發行公司與本承銷商共同議定，此次發行價格為每張 100,000 元整，其尚不低於理論價格扣除流動性貼水之九成，其發行價格應屬合理。

六、交換公司債價值及發行條件之訂定

考量國碩科技與達邁科技近年來之經營績效、獲利能力及未來發展潛力等因素，經與本公司訂定交換公司債之發行條件如下：

發行金額	上限為新台幣 450,000 仟元
擔保狀況	由元大商業銀行股份有限公司及遠東國際商業銀行股份有限公司擔任保證銀行，各保證 50%。保證範圍為本公司債發行本金之未清償餘額(最高為本金新台幣 450,000 仟元)加計約定之利息補償金。
發行價格	每張按面額之 100%發行
發行期間	三年
票面利率	0%
交換標的	達邁科技普通股
交換價格	以 103 年 4 月 25 日為交換價格基準日(不含)，取其前 1、3、5 個營業日之達邁科技普通股收盤價之簡單算術平均數，經就三者孰低之平均收盤價 33.60 元為基準價格，乘以交換溢價率 119.05%，得到交換價格為 40 元。
交換價格反稀釋調整	依「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」所載有關交換公司債反稀釋調整之方式辦理。
交換價格重設	無
投資人賣回權及到期贖回權	本交換公司債以發行滿二年(民國●年●月●日)為債券持有人賣回基準日。本公司將於賣回基準日之三十日前(民國●年●月●日)，以掛號寄發一份「債券持有人賣回權行使通知書」予債券持有人(以「債券持有人賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)，並函請櫃檯買賣中心公告本交換公司債券持有人賣回權之行使，債券持有人得於公告後三十日內以書面通知本公司股務代理機構（於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑）要求本公司以債券面額之 102.01%(實質年收益率 1%)將其所持有之本交換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內(如遇台北市證券集中交易市場或櫃檯買賣中心停止營業之日，則順延)以現金贖回本交換債。
公司贖回權	於下列情況下，發行公司得以債券面額贖回本交換公司債： 1. 發行滿一個月翌日起至到期前四十日止，其尚未交換之債券總金額低於發行總額之 10%，發行公司得以債券面額贖回本交換公司債。 2. 發行滿一個月翌日起至到期前四十日止，達邁科技之普通股於集中市場之收盤價連續三十個營業日超過當時交換價格達 30%(含)以上時。
交換凍結期	一個月

國碩科技工業股份有限公司

負責人： 陳 繼 仁