2406

國碩科技工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇六年及一〇五年上半年度

公司地址：新竹縣湖口鄉工業一路3號
公司電話：(03)5985510

合併財務報告

目　　錄

項　　目	頁　次
一、 封　　面	1
二、 目　　錄	2
三、 會計師核閱報告	3
四、 合併資產負債表	4-5
五、 合併綜合損益表	6
六、 合併權益變動表	7
七、 合併現金流量表	8
八、 合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-14
(四) 重大會計政策之彙總說明	14-19
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六) 重要會計項目之說明	20-50
(七) 關係人交易	50-52
(八) 質押之資產	52
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53-54
(十) 重大之災害損失	55
(十一) 重大之期後事項	55
(十二) 其　　他	55-69
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	69
2. 轉投資事業相關資訊	69-70
3. 大陸投資資訊	70
(十四) 部門資訊	70-72

EY安永
Building a better working world

安永聯合會計師事務所

30078 新竹市新竹科學園區力行一路1號E-3
E-3, No.1, Lixing 1st Rd., Hsinchu Science Park
Hsinchu City, Taiwan, R.O.C.

Tel: 886 3 688 5678
Fax: 886 3 688 6000
www.ey.com/taiwan

會計師核閱報告

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一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務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核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註四.3 所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日之資產總額分別為 1,120,561 仟元及 2,712,844 仟元，分別佔合併資產總額之 4.77%及 10.15%，負債總額分別為 363,599 仟元及 336,969 仟元，分別佔合併負債總額之 2.31%及 2.05%，民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(16,644)仟元、(578)仟元、71,848 仟元及 53,156 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 1.18%、(0.20)%、(3.86)%及 4.16%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安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：(104)金管證(審)第 30902 號
(96)金管證(六)第 02720 號

陳智忠　陳智忠

會計師：

許新民　許新民

中華民國 一〇六 年 八 月 十 日

A member firm of Ernst & Young Global Limited

國碩科技工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日

（民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新臺幣仟元

資產			一〇六年六月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年六月三十日	
代碼	項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	$7,110,513	30.24	$7,033,410	28.58	$8,279,529	30.98
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2	10,044	0.04	45,119	0.18	155,199	0.58
1150	應收票據淨額	六.5	1,320,610	5.62	623,341	2.53	1,990,946	7.45
1170	應收帳款淨額	六.6	1,868,565	7.95	3,089,562	12.56	3,975,013	14.88
1180	應收帳款-關係人淨額	七	30	-	-	-	64	-
1200	其他應收款	六.7	118,511	0.50	161,909	0.66	133,779	0.50
130x	存貨淨額	六.8	2,403,158	10.22	3,095,691	12.58	2,776,687	10.39
1410	預付款項	六.9	694,710	2.95	657,906	2.67	608,576	2.28
1476	其他金融資產	八	3,985	0.02	4,007	0.02	8,442	0.03
1479	其他流動資產		18,073	0.08	55,199	0.22	39,243	0.15
11xx	流動資產合計		13,548,199	57.62	14,766,144	60.00	$17,967,478	67.24
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2	107,969	0.46	463,250	1.88	409,380	1.53
1523	備供出售金融資產	六.3	290,791	1.24	376,022	1.53	498,286	1.87
1543	以成本衡量之金融資產	六.4	62,493	0.27	64,993	0.26	18,852	0.07
1600	不動產、廠房及設備	六.10及八	7,927,339	33.72	7,529,198	30.60	6,502,892	24.33
1780	無形資產	六.11	55,080	0.23	54,782	0.22	1,040	-
1840	遞延所得稅資產	六.26	206,692	0.88	122,163	0.50	144,763	0.54
1980	其他金融資產	八	644,294	2.74	526,468	2.14	526,880	1.97
1990	其他非流動資產	六.10、六.12、七及九	668,753	2.84	706,053	2.87	653,689	2.45
15xx	非流動資產合計		9,963,411	42.38	9,842,929	40.00	8,755,782	32.76
1xxx	資產總計		$23,511,610	100.00	$24,609,073	100.00	$26,723,260	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳繼明　　經理人：陳繼明　　會計主管：蔡志萍

國碩科技工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日

（民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新臺幣仟元

代碼	負債及權益 項目	附註	一〇六年六月三十日 金額	%	一〇五年十二月三十一日 金額	%	一〇五年六月三十日 金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.13及八	$3,658,563	15.56	$3,733,402	15.17	$3,803,076	14.23
2110	應付短期票券淨額	六.14	99,817	0.42	199,784	0.81	279,645	1.05
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債	六.15	164,083	0.70	396,222	1.61	859,670	3.22
2150	應付票據		6,536	0.03	5,537	0.02	19,743	0.08
2170	應付帳款		400,379	1.70	557,137	2.26	770,059	2.88
2180	應付帳款－關係人	七	14,519	0.06	9,084	0.04	5,198	0.02
2200	其他應付款		2,017,668	8.58	511,806	2.08	1,248,667	4.67
2220	其他應付款項－關係人	七	18,772	0.08	7,787	0.03	1,008	-
2230	本期所得稅負債	六.26	72,852	0.31	148,977	0.61	342,602	1.28
2321	一年內到期或執行賣回權公司債	六.16及八	1,812,266	7.71	2,196,771	8.93	401,804	1.50
2322	一年內到期長期借款	六.17及八	807,916	3.44	834,385	3.39	891,616	3.34
2323	一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項-非關係人		236	-	189	-	-	-
2399	其他流動負債	六.8	293,341	1.25	561,298	2.28	791,750	2.96
21xx	流動負債合計		9,366,948	39.84	9,162,379	37.23	9,414,838	35.23
	非流動負債							
2530	應付公司債	六.16及八	4,196,329	17.85	3,142,305	12.77	4,456,629	16.68
2540	長期借款	六.17及八	1,838,896	7.82	1,887,256	7.67	2,488,245	9.31
2572	遞延所得稅負債	六.26	175,760	0.75	115,561	0.47	21,793	0.08
2612	長期應付款		97,200	0.41	63,749	0.26	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動	六.18	38,539	0.17	38,322	0.16	53,132	0.20
2670	其他非流動負債		5,512	0.02	6,060	0.02	5,799	0.02
25xx	非流動負債合計		6,352,236	27.02	5,253,253	21.35	7,025,598	26.29
2xxx	負債合計		15,719,184	66.86	14,415,632	58.58	16,440,436	61.52
31xx	歸屬於母公司業主之權益	六.19						
3100	股本							
3110	普通股股本		3,389,248	14.41	3,388,970	13.77	3,388,970	12.68
3140	預收股本		1,342	0.01	-	-	-	-
3200	資本公積		2,660,704	11.32	2,699,792	10.97	2,699,996	10.10
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		124,574	0.53	122,534	0.50	122,534	0.46
3320	特別盈餘公積		23,784	0.10	23,784	0.10	23,784	0.09
3350	未分配盈餘		(1,723,433)	(7.33)	20,396	0.08	292,724	1.10
3400	其他權益		35,154	0.15	136,148	0.55	290,246	1.09
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		4,511,373	19.19	6,391,624	25.97	6,818,254	25.52
36xx	非控制權益	六.28	3,281,053	13.95	3,801,817	15.45	3,464,570	12.96
3xxx	權益合計		7,792,426	33.14	10,193,441	41.42	10,282,824	38.48
	負債及權益總計		$23,511,610	100.00	$24,609,073	100.00	$26,723,260	100.00

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：陳繼明　　經理人：陳繼明　　會計主管：蔡志萍

國碩科技工業股份有限公司及子公司

合併總合損益表

民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇五年四月一日至六月三十日、
民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新臺幣仟元

代碼	項　　目	附註	一〇六年四月一日至六月三十日		一〇五年四月一日至六月三十日		一〇六年一月一日至六月三十日		一〇五年一月一日至六月三十日	
			金　額	%	金　額	%	金　額	%	金　額	%
4000	營業收入	六.20及七	$2,737,444	100.00	$5,150,649	100.00	$5,706,527	100.00	$10,705,342	100.00
5000	營業成本	六.8、六.11、六.21、六.22及七	(2,766,567)	(101.06)	(4,297,778)	(83.44)	(5,641,461)	(98.86)	(8,854,582)	(82.71)
5900	營業毛利		(29,123)	(1.06)	852,871	16.56	65,066	1.14	1,850,760	17.29
6000	營業費用	六.11、六.21、六.22及七								
6100	推銷費用		(213,184)	(7.79)	(94,261)	(1.83)	(237,020)	(4.16)	(162,205)	(1.52)
6200	管理費用		(1,251,264)	(45.71)	(119,356)	(2.32)	(1,358,154)	(23.80)	(246,474)	(2.30)
6300	研究發展費用		(73,031)	(2.67)	(59,639)	(1.16)	(132,560)	(2.32)	(115,861)	(1.08)
	營業費用合計		(1,537,479)	(56.17)	(273,256)	(5.31)	(1,727,734)	(30.28)	(524,540)	(4.90)
6900	營業利益		(1,566,602)	(57.23)	579,615	11.25	(1,662,668)	(29.14)	1,326,220	12.39
7000	營業外收入及支出	六.24								
7010	其他收入		52,905	1.93	66,503	1.29	129,132	2.26	84,335	0.79
7020	其他利益及損失		214,280	7.83	(93,279)	(1.81)	95,894	1.68	(136,633)	(1.28)
7050	財務成本		(104,378)	(3.81)	(61,491)	(1.19)	(209,451)	(3.67)	(112,821)	(1.05)
	營業外收入及支出合計		162,807	5.95	(88,267)	(1.71)	15,575	0.27	(165,119)	(1.54)
7900	稅前淨(損)利		(1,403,795)	(51.28)	491,348	9.54	(1,647,093)	(28.87)	1,161,101	10.85
7950	所得稅費用	六.26	(42,732)	(1.56)	(217,442)	(4.23)	(44,204)	(0.77)	(375,230)	(3.51)
8200	本期淨(損)利		(1,446,527)	(52.84)	273,906	5.31	(1,691,297)	(29.64)	785,871	7.34
8300	其他綜合損益	六.25								
8360	後續可能重分類至損益項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		15,953	0.58	9,399	0.18	(102,438)	(1.80)	11,144	0.10
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		23,071	0.84	7,362	0.14	(85,231)	(1.49)	482,280	4.51
8399	與可能重分類至損益項目相關之所得稅		(2,544)	(0.09)	-	-	16,896	0.30	-	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		36,480	1.33	16,761	0.32	(170,773)	(2.99)	493,424	4.61
8500	本期綜合損益總額		$(1,410,047)	(51.51)	$290,667	5.63	$(1,862,070)	(32.63)	$1,279,295	11.95
8600	本期淨(損)利歸屬於：									
8610	母公司業主		$(1,492,982)		$84,515		$(1,741,789)		$321,614	
8620	非控制權益		46,455		189,391		50,492		464,257	
			$(1,446,527)		$273,906		$(1,691,297)		$785,871	
8700	本期綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		$(1,470,065)		$91,610		$(1,842,783)		$673,195	
8720	非控制權益		60,018		199,057		(19,287)		606,100	
			$(1,410,047)		$290,667		$(1,862,070)		$1,279,295	
	每股盈餘(元)	六.27								
9750	基本每股盈餘		$(4.40)		$0.25		$(5.14)		$0.96	
9850	稀釋每股盈餘		$(4.40)		$0.24		$(5.14)		$0.92	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳繼明　　經理人：陳繼明　　會計主管：蔡志萍

國碩科技工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇五年一月一日至六月三十日

（僅經簽證，未依一般公認審計準則查核）

單位：新臺幣仟元

	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		
		普通股股本	預收股本		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			
代碼		3110	3140	3200	3310	3320	3350	3410	3425	31XX	36XX	3XXX
A1	民國一〇五年一月一日餘額	$3,108,278	$212,683	$2,621,205	$122,534	$23,784	$(28,890)	$(11,276)	$(50,059)	$5,998,259	$3,412,400	$9,410,659
	其他資本公積變動：											
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	1,603	-	-	-	-	-	1,603	-	1,603
D1	民國一〇五年一月一日至六月三十日淨利	-	-	-	-	-	321,614	-	-	321,614	464,257	785,871
D3	民國一〇五年一月一日至六月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	3,110	348,471	351,581	141,843	493,424
D5	民國一〇五年一月一日至六月三十日綜合損益總額	-	-	-	-	-	321,614	3,110	348,471	673,195	606,100	1,279,295
I1	可轉換公司債轉換	280,692	(212,683)	77,188	-	-	-	-	-	145,197	-	145,197
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(553,930)	(553,930)
Z1	民國一〇五年六月三十日餘額	$3,388,970	$-	$2,699,996	$122,534	$23,784	$292,724	$(8,166)	$298,412	$6,818,254	$3,464,570	$10,282,824
A1	民國一〇六年一月一日餘額	$3,388,970	$-	$2,699,792	$122,534	$23,784	$20,396	$(75,735)	$211,883	$6,391,624	$3,801,817	$10,193,441
	盈餘指撥及分配：											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	2,040	-	(2,040)	-	-	-	-	-
	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	-	-	1,080	-	-	-	-	-	1,080	-	1,080
D1	民國一〇六年一月一日至六月三十日淨(損)利	-	-	-	-	-	(1,741,789)	-	-	(1,741,789)	50,492	(1,691,297)
D3	民國一〇六年一月一日至六月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(39,940)	(61,054)	(100,994)	(69,779)	(170,773)
D5	民國一〇六年一月一日至六月三十日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(1,741,789)	(39,940)	(61,054)	(1,842,783)	(19,287)	(1,862,070)
I1	可轉換公司債轉換	278	1,342	1,858	-	-	-	-	-	3,478	-	3,478
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	(42,026)	-	-	-	-	-	(42,026)	-	(42,026)
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(501,477)	(501,477)
Z1	民國一〇六年六月三十日餘額	$3,389,248	$1,342	$2,660,704	$124,574	$23,784	$(1,723,433)	$(115,675)	$150,829	$4,511,373	$3,281,053	$7,792,426

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳繼明　　經理人：陳繼明　　會計主管：蔡志萍

固碩科技工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新臺幣仟元

代碼	項目	一〇六年一月一日至六月三十日	一〇五年一月一日至六月三十日	代碼	項目	一〇六年一月一日至六月三十日	一〇五年一月一日至六月三十日
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)利	$(1,647,093)	$1,161,101	B01300	處分以成本衡量之金融資產	$2,500	$16,525
A20000	調整項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(962,648)	(603,266)
A20010	收益費損項目：			B02800	出售不動產、廠房及設備	-	76
A20100	折舊費用	343,346	354,836	B04500	取得無形資產	(2,288)	-
A20200	攤銷費用（含其他非流動資產攤銷數）	6,686	5,084	B06500	其他金融資產增加	(142,518)	-
A20300	呆帳費用提列數	34,136	1,890	B06600	其他金融資產減少	22	4,744
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(309,185)	(27,308)	B06800	其他非流動資產(增加)減少	(8,599)	1,222
A20900	利息費用	209,451	112,821	B07600	收取之股利	-	154
A21200	利息收入	(75,482)	(18,042)	BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,113,531)	(580,545)
A22000	應付公司債匯率影響數	(228,750)	-				
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	145	1,189				
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	63	2,232				
A23100	處分投資損失(利益)	178	(15,452)				
A23500	金融資產減損損失	-	19,376	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A24200	交換及買回應付公司債損失	2,119	-	C00100	短期借款增加	6,718,712	6,656,154
A29900	公司債發行費用	(5,000)	(43,736)	C00200	短期借款減少	(6,790,917)	(5,935,439)
A30000	與營業活動相關之資產/負債淨變動數：			C00600	應付短期票券減少	(100,740)	(2,005)
A31110	持有供交易之金融資產	63,085	(154,883)	C01200	發行公司債	1,200,000	3,544,200
A31130	應收票據	(697,269)	(71,466)	C01300	償還公司債	(9,169)	-
A31150	應收帳款	1,186,861	220,539	C01600	舉借長期借款	370,853	80,000
A31160	應收帳款-關係人	(30)	(64)	C01700	償還長期借款	(424,757)	(469,674)
A31180	其他應收款	36,664	134,958	C01900	其他借款減少	(137)	-
A31200	存貨	435,585	(46,035)	C04400	其他非流動負債減少	(548)	(120)
A31230	預付款項	(36,804)	13,388	C05600	支付之利息	(56,096)	(71,384)
A31240	其他流動資產	37,126	31,933	C05800	非控制權益變動	(130,202)	(66)
A32130	應付票據	999	(20,462)	CCCC	籌資活動之淨現金流入	776,999	3,801,666
A32150	應付帳款	(156,758)	100,157				
A32160	應付帳款－關係人	5,435	5,198				
A32180	其他應付款	1,227,331	91,564				
A32190	其他應付款－關係人	10,985	1,008				
A32230	其他流動負債	(11,009)	7,815				
A32240	淨確定福利負債	230	540				
A33000	營運產生之現金流入	433,045	1,868,181	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	43,033	(53,205)
A33100	收取之利息	68,671	17,857	EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	77,103	4,562,444
A33500	支付之所得稅	(131,114)	(491,510)	E00100	期初現金及約當現金餘額	7,033,410	3,717,085
AAAA	營業活動之淨現金流入	370,602	1,394,528	E00200	期末現金及約當現金餘額	$7,110,513	$8,279,529

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳繼明　　經理人：陳繼明　　會計主管：蔡志萍

國碩科技工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇六年及一〇五年上半年度

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

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、能源技術服務業及非屬公用之發電業等。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）民國一〇六年及一〇五年上半年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇六年八月十日通過發布。

三、 新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）已認可且自民國一〇六年一月一日以後開始之會計年度適用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，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

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。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列金管會認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

(a) 步驟 1：辨認客戶合約

(b) 步驟 2：辨認合約中之履約義務

(c) 步驟 3：決定交易價格

(d) 步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務

(e) 步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自 2018 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 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第 9 號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」（內容包含分類與衡量及避險會計）。

分類與衡量： 金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減　　損： 係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列 12 個月或存續期間之預計信用損失。

避 險 會 計： 係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。此外，此準則之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

(3) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

(4) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第 12 號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 揭露倡議（國際會計準則第 7 號「現金流量表」之修正）

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自 2017 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 15 號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自 2018 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 2 號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎酬之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(3)釐清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 於國際財務報導準則第 4 號「保險合約」下國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之適用（國際財務報導準則第 4 號之修正）

此修正協助解決國際財務報導準則第 9 號「金融工具」生效日（2018 年 1 月 1 日）與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日（不會早於 2020 年）不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第 4 號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第 9 號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於 2021 年以前遞延採用國際財務報導準則第 9 號之規定（亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第 39 號之規定）。

(9) 投資性不動產之轉列（國際會計準則第 40 號「投資性不動產」之修正）

此修正增加投資性不動產轉列之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，企業應將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出，單僅管理當局對不動產之使用意圖改變並無法對用途改變提供證據。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 2014-2016 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」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第 1 號附錄 E 給予首次採用者之短期豁免。此修正自 2018 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 12 號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第 12 號之揭露規定（除第 B10 至 B16 段外），適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體（包括與投資連結之保險基金）之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收(付)對價」

該解釋規範，於適用國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」第 21 及 22 段時，為原始認列相關資產、費損或收益（或其部分）使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收（付）對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。此解釋自 2018 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，金管會已認可且自2018年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除暫時無法合理估計前述(1)、(2)、(6)及(11)之潛在影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第 12 號「所得稅」之認列與衡量之規定。此解釋自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

1. 未來現金流量之估計值
2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險（在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內）之調整；及
3. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

1. 具直接參與特性合約之特定適用方法（變動收費法）
2. 短期合約之簡化法（保費分攤法）

此準則自 2021 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，本集團除暫時無法合理估計前述(1)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響外，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

本集團民國一〇六年及一〇五年上半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暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」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臺幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

(1) 對被投資者之權力（亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利）

(2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及

(3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

(1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議

(2) 由其他合約協議所產生之權利

(3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

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。

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本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。

若本公司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

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			106.06.30	105.12.31	105.06.30
本公司	New Elite Investments Limited	一般投資	100.00%	100.00%	100.00%
	國超投資興業股份有限公司	一般投資	100.00%	100.00%	100.00%
	宏大國際股份有限公司(註1)	CD-R、CD-RW等產品經銷	99.45%	99.45%	99.45%
	Global Acetech Co., Ltd.	太陽能相關業務	99.99%	99.99%	99.99%
	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	54.42%	54.42%	54.42%
	禾米特用材料股份有限公司(註2)	精密化學材料	100.00%	100.00%	100.00%
	威富光電股份有限公司	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	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3）	能源材料之製造及買賣	26.56%	26.56%	26.56%
	Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)	一般投資	100.00%	100.00%	100.00%
	禾迅綠電股份有限公司(註4及5)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%
	碩鑽材料股份有限公司（註3）	金屬線製品製造、電子零組件製造、買賣及其他相關業務	43.59%	43.59%	43.59%
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%
	鹽城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%

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比 106.06.30	105.12.31	105.06.30
禾迅綠電股份有限公司	綠燿能源股份有限公司	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%
	鴻壬企業股份有限公司	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%
	家禾能源股份有限公司	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%
	禾羽能源股份有限公司	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%
	禾豐能源股份有限公司	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%
	永和電力株式會社	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%
	Wisdom Field Limited(Samoa)（註6）	一般投資	100.00%	100.00%	100.00%
	Godo Kaisha Best Solar	太陽能相關業務	-（註7）	-（註7）	-（註7）
	Godo Kaisha Merchant Energy NO.10	太陽能相關業務	-（註7）	-（註7）	-（註7）
	Godo Kaisha Chiba 2	太陽能相關業務	-（註7）	-（註7）	-（註7）
	Godo Kaisha Merchant Energy NO.7	太陽能相關業務	-（註8）	-（註8）	-
	Godo Kaisha Chiba 1	太陽能相關業務	-（註9）	-	-
禾迅綠電股份有限公司	禾碩綠電股份有限公司 (註10)	太陽能相關業務	99.00%	-	-
Wisdom Field Limited (Samoa)	Earth Energy International Co., Ltd. (Belize)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%
	Merchant Energy PTE., Ltd.（註6）	一般投資	85.00%	85.00%	85.00%
Merchant Energy PTE., Ltd.	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	太陽能相關業務	-（註7）	-（註7）	-（註7）

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比 106.06.30	105.12.31	105.06.30
碩鑽材料股份有限公司	Giga Diamond Materials Corporation (Seychelles)	一般投資	100.00%	100.00%	100.00%
Giga Diamond Materials Corporation (Seychelles)	鹽城碩鑽電子材料有限公司（註 11）	線材材料生產製造與銷售等	100.00%	100.00%	100.00%

(1) 本公司之子公司均已依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：

(註 1) 宏大國際股份有限公司已於民國一〇五年十二月二十七日經股東會決議解散。

(註 2) 原禾米能源股份有限公司於民國一〇六年三月二十三日更名為禾米特用材料股份有限公司。

(註 3) 碩禾電子材料股份有限公司雖對芯和能源股份有限公司及碩鑽材料股份有限公司未持有超過 50%之表決權，惟經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分布，判斷本集團具主導該等公司攸關活動之實質能力，故將之納入合併個體。

(註 4) 原禾迅投資股份有限公司於民國一〇六年一月二十三日更名為禾迅綠電股份有限公司。

(註 5) 禾迅綠電股份有限公司於民國一〇五年八月及一〇六年六月進行現金增資分別為 1,423,125 仟元及 200,000 仟元，分別為 35,578,125 股及 5,000,000 股，全數由本公司進行認購，並已完成變更登記。

(註 6) 禾迅綠電股份有限公司於民國一〇五年九月以美金 37,910 仟元約新臺幣 1,194,165 仟元增資 Wisdom Field Limited，Wisdom Field Limited 再以美金 22,100 仟元轉投資 Merchant Energy PTE., Ltd.，業已完成變更登記程序。

(註 7) 本公司對 Godo Kaisha Best Solar、Godo Kaisha Merchant Energy NO.10、Godo Kaisha Chiba 2 及 Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.具有重大之利益分配權及其相關之營運風險，故納入合併個體中。

(註 8) 禾迅綠電股份有限公司於民國一〇五年七月投資日本 Godo Kaisha Merchant Energy NO.7，因本公司對 Godo Kaisha Merchant Energy NO.7 具有重大之利益分配權及其相關之營運風險，故納入合併個體中。

(註 9) 禾迅綠電股份有限公司於民國一〇六年投資日本 Godo Kaisha Chiba 1，因本公司對 Godo Kaisha Chiba 1 具有重大之利益分配權及其相關之營運風險，故納入合併個體中。

(註 10)禾迅綠電股份有限公司於民國一〇六年六月投資設立禾碩綠電股份有限公司，投資金額為 990 仟元，共取得 99,000 股，持股比率為 99%，該公司主要係從事太陽能發電相關業務。

(註 11)碩鑽材料股份有限公司於民國一〇五年一月二十一日經經濟部投資審議委員會照准匯出美金 10,000 仟元，透過投資 Giga Diamond Materials Corporation（Seychelles）轉投資鹽城碩鑽電子材料有限公司，共計匯出美金 10,000 仟元，持股比例為 100%。

上述列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日之資產總額分別為 1,120,561 仟元及 2,712,844 仟元，負債總額分別為 363,599 仟元及 336,969 仟元，民國一〇六年及一〇五年第二季之綜合損益總額分別為(16,644)仟元及(578)仟元，民國一〇六年及一〇五年上半年度之綜合損益總額分別為 71,848 仟元及 53,156 仟元。

4. 除下列會計政策外，本集團民國一〇六年及一〇五年上半年度之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國一〇五年度之合併財務報告：

(1) 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。

(2) 期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製民國一〇六年及一〇五年上半年度之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告相同，請參閱本集團一〇五年度之財務報告。

六、 重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
庫存現金及零用金	$1,393	$1,419	$1,372
支票及活期存款	3,699,760	5,410,931	5,845,432
定期存款	3,409,360	1,621,060	2,432,725
	7,110,513	$7,033,410	$8,279,529

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
持有供交易			
基　　金	$10,044	$45,119	$155,199
股票－達邁科技股份有限公司	107,969	463,250	409,380
	$118,013	$508,369	$564,579

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
流　　動	$10,044	$45,119	$155,199
非 流 動	107,969	463,250	409,380
	$118,013	$508,369	$564,579

民國一〇六年度本公司第二次交換公司債之持有人向本公司執行交換權利，共計交換達邁科技股份有限公司股票 11,219,437 股，因執行交換產生之損失 4,695 仟元帳列其他損失－其他。

本集團於民國一〇六年上半年度處分達邁科技股份有限公司股票 610,000 股，處分價款為 28,020 仟元。

本集團持有上述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

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
興櫃公司股票			
心悅生醫股份有限公司	$29,530	$29,530	$29,530
未上市(櫃)公司股票			
加和包裝工業股份有限公司	36,534	36,534	36,534
備供出售金融資產評價調整	224,727	309,958	432,222
	$290,791	$376,022	$498,286

本集團於民國一〇五年上半年度評估加和包裝工業股份有限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 19,376 仟元。

興櫃公司股票－心悅生醫股份有限公司係自以成本衡量之金融資產重分類，請參閱附註六.4 說明。

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

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
備供出售金融資產			
博錸科技股份有限公司	$13,798	$13,798	$18,852
芯傳科技股份有限公司	-	2,500	-
TIEF FUND, L.P.	48,695	48,695	-
	$62,493	$64,993	$18,852

本集團於民國一〇五年度評估博錸科技股份有限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 5,054 仟元。

本集團於民國一〇五年一月出售心悅生醫股份有限公司股票 156,000 股，處分價款為 16,525 仟元，並認列處分投資利益 15,335 仟元。

心悅生醫股份有限公司之普通股股票業自民國一〇五年一月起於中華民國櫃檯買賣中心掛牌買賣，因已有可靠衡量之公允價值，故重分類至備供出售金融資產科目項下。

芯傳科技股份有限公司於民國一〇六年第一季返還股款 2,500 仟元，共計 250,000 股，截至民國一〇六年六月三十日止，本集團共持有 753,183 股。

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。

本集團以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

5. 應收票據

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
應收票據－因營業而發生	$1,320,610	$623,341	$1,990,946
減：備抵呆帳	-	-	-
	$1,320,610	$623,341	$1,990,946

本集團之應收票據提供擔保情形，請參閱附註八。

6. 應收帳款及應收帳款－關係人

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
應收帳款	$2,162,094	$3,348,632	$4,245,585
應收分期帳款	4,132	4,535	4,715
減：未實現利息收入－應收分期帳款	(631)	(711)	(794)
減：備抵呆帳	(297,030)	(262,894)	(274,493)
小　　計	1,868,565	3,089,562	3,975,013
應收帳款－關係人	30	-	64
減：備抵呆帳	-	-	-
小　　計	30	-	64
	$1,868,595	3,089,562	$3,975,077

本集團應收分期帳款預期收回情形如下：

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
不超過一年	$512	$533	$523
一年以上不超過兩年	572	572	572
兩年以上	3,048	3,430	3,620
	$4,132	$4,535	$4,715

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（信用風險揭露請詳附註十二）：

	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
106.01.01餘額	$251,565	$11,329	$262,894
當期提列(迴轉)之金額	155,970	(3,383)	152,587
因無法收回而沖銷	(118,451)	-	(118,451)
106.06.30餘額	$289,084	$7,946	$297,030
105.01.01餘額	$255,915	$16,688	$272,603
當期提列(迴轉)之金額	(3,489)	5,379	1,890
105.06.30 餘額	$252,426	$22,067	$274,493

本集團民國一〇六年及一〇五年六月三十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。

應收帳款淨額之逾期帳齡分析如下：

		已逾期但尚未減損之應收帳款					
	未逾期且未減損	30 天內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121 天以上	合　　計
106.06.30	$1,858,400	$9,619	$-	$528	$29	$19	$1,868,595
105.12.31	2,914,007	51,591	122,431	133	-	1,400	3,089,562
105.06.30	3,839,188	66,781	68,145	950	-	13	3,975,077

7. 其他應收款

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
應收退稅款	$61,020	$89,528	$86,478
其他應收款－其他	89,872	104,762	47,301
減：備抵呆帳	(32,381)	(32,381)	-
	$118,511	$161,909	$133,779

8. 存　　貨

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
原　　料（註）	$1,832,081	$2,218,811	$2,348,828
在 製 品	301,016	399,539	193,021
製 成 品	265,159	461,892	230,682
商品存貨	993	11,710	717
在建工程	3,909	3,739	3,439
	$2,403,158	$3,095,691	$2,776,687

註： 係包含民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日借入銀錠評價利益分別為 691 仟元、24,292 仟元及 116,496 仟元。

本集團民國一〇六年及一〇五年第二季認列為費用之存貨成本分別為 2,766,567 仟元及 4,297,778 仟元，包括存貨跌價及呆滯損失（回升利益）分別為(23,117)仟元及 45,957 仟元。

本集團民國一〇六年及一〇五年上半年度認列為費用之存貨成本分別為 5,641,461 仟元及 8,854,582 仟元，包括存貨跌價及呆滯損失（回升利益）分別為(200,860)仟元及 2,213 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消失，故認列回升利益。

本集團於一〇五年度與客戶簽訂電廠設計、建造等服務合約，預計合約總價為 4,524 仟元，並將該等工程轉包予外包廠商，待工程完工後認列相關工程損益。

本集團與原料供應商約定借入生產用之銀錠，約定於一年內以實物償還並另加計利息，截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日本集團借入而尚未償還之銀錠分別計有 274,159 仟元、530,416 仟元及 743,758 仟元，分別帳入存貨及其他流動負債項下，並已適當估列利息費用。

本集團之存貨未有提供擔保之情事。

9. 預付款項

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
留抵稅額	$473,065	$391,193	$259,752
預付費用	63,621	98,133	136,997
進項稅額	99,040	98,842	58,445
預付貨款	27,799	42,880	132,663
其　　他	31,185	26,858	20,719
	$694,710	$657,906	$608,576

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	租賃改良	未完工程	合計
成本：										
106.01.01餘額	$724,160	$1,489,488	$6,083,143	$37,160	$4,529	$392,537	$113,793	$-	$1,904,132	$10,748,942
增添	-	10,776	24,167	2,213	-	22,398	17,286	-	622,682	699,522
移轉	10,239	664,338	176,699	440	-	(25,335)	3,597	-	(661,587)	168,391
其他變動	-	-	(30)	-	-	-	(33)	-	-	(63)
處分	-	(13,028)	(29,444)	(4,449)	-	(3,657)	(1,390)	-	-	(51,968)
匯率變動之影響	(6,937)	(267)	(31,966)	(90)	(21)	-	(418)	-	(90,270)	(129,969)
106.06.30餘額	$727,462	$2,151,307	$6,222,569	$35,274	$4,508	$385,943	$132,835	$-	$1,774,957	$11,434,855
105.01.01餘額	$666,717	$1,464,515	$6,511,649	$39,223	$3,581	$297,305	$120,941	$50,078	$91,076	$9,245,085
增添	52,331	9,616	36,221	120	-	2,888	2,890	-	106,625	210,691
移轉	-	37,248	136,172	-	-	1,062	-	-	266,260	440,742
其他變動	-	-	(2,200)	-	-	-	(32)	-	-	(2,232)
處分	-	(825)	(486,468)	(1,087)	(419)	(2,723)	(12,952)	(50,078)	-	(554,552)
匯率變動之影響	29,236	476	297,318	(15)	16	-	2,035	-	4,954	334,020
105.06.30餘額	$748,284	$1,511,030	$6,492,692	$38,241	$3,178	$298,532	$112,882	$-	$468,915	$9,673,754
累計折舊及減損：										
106.01.01餘額	$18,019	$699,211	$2,195,745	$32,999	$2,611	$200,130	$71,029	$-	$-	$3,219,744
折舊	-	39,595	269,224	1,355	204	24,957	8,011	-	-	343,346
處分	-	(13,028)	(29,429)	(4,319)	-	(3,657)	(1,390)	-	-	(51,823)
移轉	-	-	(3,143)	-	-	3,143	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(125)	(3,350)	(72)	(9)	-	(195)	-	-	(3,751)
106.06.30餘額	$18,019	$725,653	$2,429,047	$29,963	$2,806	$224,573	$77,455	$-	$-	$3,507,516
105.01.01餘額	$18,019	$671,879	$2,345,266	$32,836	$3,353	$162,300	$70,443	$50,078	$-	$3,354,174
折舊	-	38,368	284,687	1,597	122	21,855	8,207	-	-	354,836
處分	-	(385)	(486,279)	(1,087)	(419)	(2,723)	(12,316)	(50,078)	-	(553,287)
匯率變動之影響	-	191	14,647	3	15	-	283	-	-	15,139
105.06.30餘額	$18,019	$710,053	$2,158,321	$33,349	$3,071	$181,432	$66,617	$-	$-	$3,170,862
淨帳面金額：										
106.06.30	$709,443	$1,425,654	$3,793,522	$5,311	$1,702	$161,370	$55,380	$-	$1,774,957	$7,927,339
105.12.31	$706,141	$790,277	$3,887,398	$4,161	$1,918	$192,407	$42,764	$-	$1,904,132	$7,529,198
105.06.30	$730,265	$800,977	$4,334,371	$4,892	$107	$117,100	$46,265	$-	$468,915	$6,502,892

本集團民國一〇六年及一〇五年上半年度購買不動產、廠房及設備相關之現金流出資訊如下：

	106 年上半年度	105 年上半年度
不動產、廠房及設備增添數	$699,522	$210,691
預付設備款增加數	129,032	397,062
應付設備款減少（增加）數	134,094	(4,487)
	$962,648	$603,266

本集團購買之土地中，部分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，並以本集團之孫公司－禾迅綠電股份有限公司為設定權利人辦理設定。

本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、機電及空調設備，其耐用年限分別為 25~56 年及 3~11 年。

11. 無形資產

	電腦軟體	商　　譽	技術權利金	合　　計
成本：				
106.01.01餘額	$19,789	$3,371	$57,143	$80,303
增添	2,288	-	-	2,288
匯率變動之影響	(3)	-	-	(3)
106.06.30餘額	$22,074	$3,371	$57,143	$82,588
105.01.01餘額	$19,795	$3,371	$-	$23,166
匯率變動之影響	5	-	-	5
105.06.30餘額	$19,800	$3,371	$-	$23,171
攤銷及減損：				
106.01.01餘額	$19,293	$3,371	$2,857	$25,521
攤銷	561	-	1,429	1,990
匯率變動之影響	(3)	-	-	(3)
106.06.30餘額	$19,851	$3,371	$4,286	$27,508
105.01.01 餘額	$18,189	$3,371	$-	$21,560
攤銷	567	-	-	567
匯率變動之影響	4	-	-	4
105.06.30 餘額	$18,760	$3,371	$-	$22,131

（續下頁）

（承上頁）

	電腦軟體	商　　譽	技術權利金	合　　計
淨帳面金額：				
106.06.30	$2,223	$-	$52,857	$55,080
105.12.31	$496	$-	$54,286	$54,782
105.06.30	$1,040	$-	$-	$1,040

認列無形資產之攤銷金額如下：

	106 年第二季	105 年第二季	106 年上半年度	105 年上半年度
營業成本	$(138)	$24	$21	$50
管理費用	1,134	225	1,900	448
研發費用	34	35	69	69
	$1,030	$284	$1,990	$567

12. 其他非流動資產

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
存出保證金	$19,071	$10,472	$19,487
預付設備款	583,103	622,462	568,901
其　　他（註）	66,579	73,119	65,301
	$668,753	$706,053	$653,689

註： 其他係遞延資產，民國一〇六年及一〇五年上半年度攤銷費用分別為 4,696 仟元及 4,517 仟元。

13. 短期借款

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
無擔保銀行借款	$3,053,367	$3,278,622	$3,640,164
擔保銀行借款	605,196	454,780	162,912
	$3,658,563	$3,733,402	$3,803,076
利率區間(%)	0.60%~5.90%	0.92%~3.76%	0.60%~3.73%

本集團截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日，尚未使用之短期借款額度分別約為 10,268,445 仟元、8,835,784 仟元及 5,592,085 仟元。

提供短期借款之擔保品，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	106.06.30	105.12.31	105.06.30
應付商業本票	中華票券及國際票券	$100,000	$200,000	$280,000
減：應付商業本票折價		(183)	(216)	(355)
		$99,817	$199,784	$279,645
利率區間		1.39%~1.49%	1.13%~1.54%	1.22%~1.588%

上述借款未有提供擔保品抵質押之情形。

15. 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
原始認列時即指定為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	$-	$8,416	$12,935
轉換公司債之嵌入式衍生金融負債	53,615	387,806	846,735
持有供交易：			
未指定避險關係之換匯換利合約	110,468	-	-
	$164,083	$396,222	$859,670

16. 應付公司債

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
應付國內無擔保轉換公司債	$1,741,700	$1,741,700	$1,741,700
應付國內有擔保轉換公司債	1,390,200	193,700	193,700
應付國外無擔保轉換公司債	3,802,500	4,031,250	3,550,250
應付國內交換公司債	-	414,600	414,600
小　　計	6,934,400	6,381,250	5,900,250
減：應付公司債折價	(925,805)	(1,042,174)	(1,041,817)
減：一年內到期之公司債	(1,812,266)	(2,196,771)	(401,804)
	$4,196,329	$3,142,305	$4,456,629

(1) 本公司於民國一〇四年八月十日發行國內第三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（民國一〇四年八月十日至民國一〇七年八月十日）。

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. 債券持有人之賣回權：本轉換公司債以發行滿二年（民國一〇六年八月十日）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 102.01%以現金贖回。

I. 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 21.6 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、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），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) 民國一〇六年六月三十日之轉換價格為每股 21.6 元。

(E) 截至民國一〇六年六月三十日止，計有 6,098 張公司債持有人請求轉換，面額計 609,800 仟元，共計轉換普通股 28,231,283 股，產生資本公積 324,859 仟元，並已辦妥變更登記。

(2) 本公司於民國一〇三年五月二十三日發行國內第二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：450,000 仟元。

D. 票面利率：0%。

E. 債券期限：三年(民國一〇三年五月二十三日至民國一〇六年五月二十三日)。

F. 償還方法：除債券持有人提前交換為達邁科技普通股，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（民國一〇三年六月二十四日）起至發行期間屆滿四十日（民國一〇六年四月十三日)止，若達邁科技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，本公司得按達邁科技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（民國一〇五年五月二十三日）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 102.01%以現金贖回。

I. 交換：

(A) 交換標的：達邁科技（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翌日（民國一〇三年六月二十四日）起至到期日前 10 日（民國一〇六年五月十三日）止，請求交換為達邁科技（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日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 40 元。

(D) 交換價格之調整：

a. 公司債發行後，除達邁科技所發行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）普通股股份增加時（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、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），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，遇達邁科技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，如遇達邁科技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) 民國一〇六年六月三十日之交換價格為每股 36.16 元。

(F) 截至民國一〇六年六月三十日止，持有人已轉換 4,411 張流通在外之國內第二次有擔保交換公司債，面額計 441,100 仟元，並已依規定辦理註銷作業；餘 89 張流通在外之國內第二次有擔保交換公司債，面額共計 8,900 仟元，本公司已全數贖回，並已依規定辦理註銷作業。

(3) 本公司於民國一〇六年六月二十一日發行國內第四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：1,200,000 仟元。

D. 票面利率：0%。

E. 債券期限：三年(民國一〇六年六月二十一日至民國一〇九年六月二十一日)。

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：本轉換公司債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.債券持有人之賣回權：無。

I. 轉換：

(A) 債券持有人得於發行日後滿三個月之翌日(民國一〇六年九月二十二日)起，至到期日(民國一〇九年六月二十一日)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 22.0 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、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），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) 民國一〇六年六月三十日之轉換價格為每股 22.0 元。

(E) 截至民國一〇六年六月三十日止，國內第四次有擔保轉換公司債未有轉換或贖回之情形。

(4) 子公司—碩禾電子材料股份有限公司（以下簡稱碩禾公司）於民國一〇三年七月二十五日發行國內第一次無擔保轉換公司債，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：1,800,000 仟元。

D.票面利率：0%。

E.債券期限：五年(民國一〇三年七月二十五日至民國一〇八年七月二十五日)。

F.償還方法：除債券持有人提前轉換或贖回，或碩禾公司提前贖回外，碩禾公司於本轉換公司債到期時按債券面額之 105.10%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. 債券持有人之賣回權: 本轉換公司債以發行滿三年（民國一〇六年七月二十五日）為債券持有人賣回基準日，債券持有人得以要求碩禾公司以債券面額之 103.03%以現金贖回。

I. 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，向碩禾公司請求轉換為碩禾公司之普通股股票。

(B) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 750 元。

(C) 轉換價格之調整：

a. 公司債發行後，除碩禾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，遇有碩禾公司已發行（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、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），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，遇有碩禾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，碩禾公司應調整轉換價格。

d. 本轉換公司債發行後，如遇碩禾公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，碩禾公司應調整轉換價格。

(D) 民國一〇六年六月三十日之轉換價格為每股 583.07 元

(E) 截至民國一〇六年六月三十日止，計有 583 張公司債持有人請求轉換，面額計 58,300 仟元，共計轉換普通股 95,880 股，並產生資本公積 50,701 仟元，業已辦妥變更登記。

(F) 民國一〇六年七月二十五日，債券持有人要求贖回公司債 17,124 張，面額計 1,712,400 仟元。

(5) 子公司—碩禾公司於民國一〇五年六月二十一日於新加坡證券交易所發行海外第一次無擔保可轉換公司債，主要發行條款如下：

A. 面額：美金 200 仟元。

B. 發行價格：100%。

C. 發行總面額：美金 110,000 仟元。另加以美金 15,000 仟元為上限之超額認購，業已於民國一〇五年七月十一日發行。

D. 票面利率：0%。

E. 債券期限：五年（民國一〇五年六月二十一日至民國一一〇年六月二十一日）。

F. 償還方法：除本債券已贖回、購回並經註銷或債券持有人行使轉換權利情況外，碩禾公司於本債券到期日時將依本債券面額加計年利率 1.5%之收益率（每半年計算一次），亦即面額之 107.76%，將本債券全數償還。

G. 本公司債之贖回權：

(A) 碩禾公司於本債券發行滿三十六個月後，遇有碩禾公司普通股連續三十個營業日中有二十個交易日，在證券櫃檯買賣中心之收盤價格以當時匯率換算為美元，達碩禾公司提前贖回價格乘以當時轉換價格（以訂價日議定之固定匯率換算為美元）再除以面額後所得之總數之 130%以上時，碩禾公司得依提前贖回價格提前將本債券全部或部份贖回。

(B) 若超過 90%之本債券已被贖回、轉換，購回或註銷，碩禾公司得以碩禾公司提前贖回價格提前將尚流通在外之本債券全部贖回。

(C) 因中華民國稅務法令變更，致使碩禾公司於發行日後因本債券而增加稅務負擔、必須支付額外之費用或增加成本時，碩禾公司得依碩禾公司提前贖回價格提前依受託契約將本債券全部贖回。倘債券持有人不參與贖回，該債券持有人不得請求碩禾公司負擔額外之稅賦或費用。

H. 債券持有人賣回權：

除下列情事發生，債券持有人不得要求碩禾公司於到期日前將其持有之債券全部或部分贖回。

(A) 債券持有人得於本債券發行日起算屆滿三年(民國一〇八年六月二十一日)時，請求碩禾公司按債券面額加計年利率 1.5%(每半年計算一次)所計算之利息補償金，亦即 104.59%，將持有之本債券全部或部分贖回。

(B) 若碩禾公司普通股股票於證券櫃檯買賣中心終止上櫃買賣，或連續三十個營業日以上停止交易時，債券持有人得要求碩禾公司以債券持有人提前贖回價格，將持有之本債券全部或部分贖回。

(C) 若碩禾公司有受託契約所定義之變動控制權之情事，債券持有人得要求碩禾公司以債券持有人提前贖回價格，將本債券全部或部分贖回。

I. 轉換：

(A) 債券持有人得於本債券發行滿四十日之翌日起至到期日前十日止或債券持有人行使賣回權之日或碩禾公司行使提前贖回權之日前第五個營業日止，債券持有人得依有關法令及受託契約之規定向碩禾公司請求將本債券轉換為碩禾公司新發行之普通股股票。

(B) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 528.43 元。

(C) 轉換價格之調整：

a. 公司債發行後，除碩禾公司所發行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或員工酬勞發行新股者外，遇有碩禾公司已發行或私募之普通股股份增加時（包括但不限於現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、股票分割、發行認股權證或具轉換權之有價證券、受讓他公司股份增資、合併增資及現金增資參與發行海外存託憑證等），且新股認購或發行價格低於每股時價，應調整轉換價格，於新股發行除權基準日調整之。

b. 本轉換公司債發行後，如遇當年度配發普通股現金股利或其他形式之現金時，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，如遇碩禾公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，碩禾公司應調整轉換價格。

(D) 民國一〇六年六月三十日之轉換價格為每股 506.88 元。

(E) 截至民國一〇六年六月三十日止，海外第一次無擔保轉換公司債未有轉換或贖回之情形。

(6) 提供公司債之擔保品，請參閱合併財務報表附註八。

17. 長期借款

本集團長期借款明細如下：

債權人	106.06.30	利率（%）	還款期間及辦法
上海商業儲蓄銀行信用借款	$92,308	1.36%	自 105.01.24 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	54,461	1.36%	自 105.02.27 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	35,077	1.36%	自 105.03.28 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	369,231	1.36%	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	141,231	1.36%	自 104.12.15 起，每三個月為 1 期，共分 13 期攤還。按月付息。
中國信託商業銀行信用借款	18,182	1.74%	自 104.02.28 起，每三個月為 1 期，共分 11 期攤還。按月付息。
上海商業儲蓄銀行信用借款	40,100	2.22%	自 102.08.05 起，每一個月為 1 期，共分 108 期攤還。按月付息。
上海商業儲蓄銀行擔保借款	52,778	2.02%	自 103.11.05 起，每一個月為 1 期，共分 108 期攤還。按月付息。
上海商業儲蓄銀行擔保借款	59,333	2.02%	自 103.12.07 起，每一個月為 1 期，共分 120 期攤還，按月付息。
彰銀東京分行擔保借款	722,456	2.15%	自 105.06.09 起，每六個月為 1 期，共分 11 期攤還。按月付息。
中國輸出入銀行信用借款	175,031	1.59%	自 104.12.30 起，每六個月為 1 期，共分 9 期攤還，三個月付息一次。
彰銀東京分行信用借款	80,186	2.60%	自 104.09.04 起，每一個月為 1 期，共分 84 期攤還，按月付息。
彰銀東京分行信用借款	380,235	2.26%	自 105.01.18 起，每一個月為 1 期，共分 72 期攤還，按月付息。
兆豐北新竹分行信用借款	57,050	1.80%	自 105.01.12 起，每一個月為 1 期，共分 60 期攤還，按月付息。
彰銀東京分行擔保借款	126,435	2.36%	自 106.07.05 起，每一個月為 1 期，按月付息，到期一次還本。
彰銀東京分行擔保借款	131,118	2.36%	自 106.07.26 起，每一個月為 1 期，按月付息，至 108.06.02 到期一次還本。
合庫竹塹分行信用借款	50,000	1.50%	自 106.07.14 起，每一個月為 1 期，共分 120 期攤還，按月付息。
合庫竹塹分行擔保借款	17,250	1.50%	自 106.07.14 起，每一個月為 1 期，共分 120 期攤還，按月付息。
合庫竹塹分行擔保借款	19,840	1.50%	自 106.07.14 起，每一個月為 1 期，共分 84 期攤還，按月付息。
合庫竹塹分行擔保借款	26,210	1.50%	自 106.07.14 起，每一個月為 1 期，共分 72 期攤還，按月付息。
減：一年內到期之長期借款	(807,916)		
聯貸銀行主辦費暨參貸費（註）	(1,700)		
一年後到期之長期借款	$1,838,896		

債權人	105.12.31	利率（%）	還款期間及辦法
上海商業儲蓄銀行信用借款	$123,077	1.44%	自 105.01.24 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	72,615	1.44%	自 105.02.27 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	46,769	1.44%	自 105.03.28 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	492,308	1.44%	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	188,308	1.44%	自 104.12.15 起，每三個月為 1 期，共分 13 期攤還。按月付息。
中國信託商業銀行信用借款	54,545	1.70%	自 104.02.28 起，每三個月為 1 期，共分 11 期攤還。按月付息。
上海商業儲蓄銀行信用借款	44,045	2.22%	自 102.08.05 起，每一個月為 1 期，共分 108 期攤還。按月付息。
上海商業儲蓄銀行擔保借款	56,944	2.02%	自 103.11.05 起，每一個月為 1 期，共分 108 期攤還。按月付息。
上海商業儲蓄銀行擔保借款	63,333	2.02%	自 103.12.07 起，每一個月為 1 期，共分 120 期攤還，按月付息。
彰銀東京分行擔保借款	810,264	2.15%	自 105.06.09 起，每六個月為 1 期，共分 11 期攤還。按月付息。
中國輸出入銀行信用借款	213,131	1.59%	自 104.12.30 起，每六個月為 1 期，共分 9 期攤還，三個月付息一次。
彰銀東京分行信用借款	89,242	2.60%	自 104.09.04 起，每一個月為 1 期，共分 84 期攤還，按月付息。
彰銀東京分行信用借款	404,210	2.26%	自 105.01.18 起，每一個月為 1 期，共分 72 期攤還，按月付息。
兆豐北新竹分行信用借款	65,150	1.80%	自 105.01.12 起，每一個月為 1 期，共分 60 期攤還，按月付息。
減：一年內到期之長期借款	(834,385)		
聯貸銀行主辦費暨參貸費（註）	(2,300)		
一年後到期之長期借款	$1,887,256		

債權人	105.06.30	利率（%）	還款期間及辦法
上海商業儲蓄銀行信用借款	$153,846	1.44%	自 105.01.24 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	90,769	1.44%	自 105.02.27 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	58,462	1.44%	自 105.03.28 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	615,385	1.44%	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	235,385	1.44%	自 104.12.15 起，每三個月為 1 期，共分 13 期攤還。按月付息。
中國信託商業銀行信用借款	90,909	1.95%	自 104.02.28 起，每三個月為 1 期，共分 11 期攤還。按月付息。
Siam. Commercial Bank (GAT)抵押借款	29	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	47,989	2.290%	自 102.08.05 起，每一個月為 1 期，共分 108 期攤還。按月付息。
上海商業儲蓄銀行擔保借款	61,111	2.090%	自 103.11.05 起，每一個月為 1 期，共分 108 期攤還。按月付息。
上海商業銀行擔保借款	67,333	1.790%	自 103.12.07 起，每一個月為 1 期，共分 120 期攤還，按月付息。
彰銀東京分行擔保借款	1,012,046	2.510%	自 105.06.09 起，每六個月為 1 期，共分 11 期攤還。按月付息。
中國輸出入銀行信用借款	283,569	1.710%	自 104.12.30 起，每六個月為 1 期，共分 9 期攤還，三個月付息一次。
彰銀東京分行信用借款	110,753	2.600%	自 104.09.04 起，每一個月為 1 期，共分 84 期攤還，按月付息。
彰銀東京分行信用借款	481,925	2.371%	自 105.01.18 起，每一個月為 1 期，共分 72 期攤還，按月付息。
兆豐北新竹分行信用借款	73,250	1.846%	自 105.01.12 起，每一個月為 1 期，共分 60 期攤還，按月付息。
減：一年內到期之長期借款	(891,616)		
聯貸銀行主辦費暨參貸費(註)	(2,900)		
一年後到期之長期借款	$2,488,245		

註：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）200,000 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。

(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，請參閱財務報表附註九。

18. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇六年及一〇五年第二季認列確定提撥計畫之費用金額分別為 5,733 仟元及 6,652 仟元；民國一〇六年及一〇五年上半年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 11,892 仟元及 13,211 仟元。

確定福利計畫

本集團民國一〇六年及一〇五年第二季認列確定福利計畫之費用金額分別為 385 仟元及 611 仟元；民國一〇六年及一〇五年上半年度認列確定福利計畫之費用金額分別為 895 仟元及 1,223 仟元。

19. 權　　益

(1) 普 通 股

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，本公司額定股本均為 3,880,000 仟元，已發行股本分別為 3,389,248 仟元、3,388,970 仟元及 3,388,970 仟元，每股票面金額 10 元，分別為 338,925 仟股、338,897 仟股及 338,897 仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一〇六年上半年度因應可轉換公司債持有人要求轉換而發行之新股 1,620 仟股，截至民國一〇六年六月三十日其中 278 仟股已完成變更登記，餘 1,342 仟股尚未完成變更登記，故帳列預收股本項下。

(2) 資本公積

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
發行溢價	$582,500	$582,500	$582,500
可轉換公司債轉換溢價	940,969	939,082	939,082
認列對子公司所有權權益變動數	(42,026)	-	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	938,804	938,804	938,804
採用權益法認列子公司及關聯企業股權淨值之變動數	182,150	182,150	182,354
員工認股權	55,660	55,660	55,660
其　　他	2,647	1,596	1,596
	$2,660,704	$2,699,792	$2,699,996

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、處分子公司股權與帳面價值差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

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

A. 提繳稅捐。

B. 彌補虧損。

C. 提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。

D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。

E. 餘額加計以前年度未分配盈餘為股東股息及紅利，由董事會擬具盈餘分派議案由股東會決議。

本公司目前所處產業環境多變，為配合資本規劃及滿足股東對現金流量之需求，每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數之百分之十。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為 16,405 仟元。

本公司業於民國一〇六年六月二十一日之股東常會決議民國一〇五年度盈餘指撥及分配案，列示如下：

	盈餘指撥及分配案
	105 年度
法定盈餘公積	$2,040

民國一〇四年因尚有未彌補之累計虧損，故本公司於民國一〇五年六月二十三日之股東常會決議不分配盈餘。

有關員工酬勞及董監事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.22。

(4) 非控制權益

	106 上半年度	105 上半年度
期初餘額	$3,801,817	$3,412,400
歸屬於非控制權益之本期淨利	50,492	464,257
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	(47,897)	8,034
備供出售金融資產未實現評價損益	(24,177)	133,809
其他綜合損益所得稅效果	2,295	-
認購子公司增資發行之新股	10	-
對子公司所有權權益變動	(86,475)	-
其　　他	(415,012)	(553,930)
	$3,281,053	$3,464,570

20. 營業收入

	106 年第二季	105 年第二季	106 年上半年度	105 年上半年度
光電材料	$2,110,875	$4,230,752	$4,211,417	$8,697,617
矽晶產品	454,917	753,188	1,164,833	1,694,149
其　　他	181,652	166,709	330,277	313,576
	$2,737,444	$5,150,649	$5,706,527	$10,705,342

21. 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，本集團未來最低租賃給付總額如下：

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
不超過一年	$14,012	$20,900	$12,816
超過一年但不超過五年	39,296	42,307	46,454
超過五年	94,044	104,286	119,407
	$147,352	$167,493	$178,677

營業租賃認列之費用如下：

	106 年第二季	105 年第二季	106 年上半年度	105 年上半年度
最低租賃給付	$11,586	$8,363	$24,837	$16,983

22. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別資訊彙總表如下：

功能別 / 性質別	106 年第二季			105 年第二季		
	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	$99,156	$57,139	$156,295	$145,594	$83,165	$228,759
勞健保費用	9,781	4,218	13,999	10,825	4,631	15,456
退休金費用	3,804	2,314	6,118	4,793	2,470	7,263
其他員工福利費用	5,569	1,916	7,485	3,361	1,439	4,800
折舊費用	151,111	16,606	167,717	162,302	14,704	177,006
攤銷費用（註）	732	2,569	3,301	828	1,687	2,515

功能別 / 性質別	106 年上半年度			105 上半年度		
	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	$212,670	$123,066	$335,736	$295,110	$187,162	$482,272
勞健保費用	19,787	8,598	28,385	21,516	8,851	30,367
退休金費用	8,142	4,645	12,787	9,581	4,853	14,434
其他員工福利費用	11,414	3,780	15,194	6,725	2,822	9,547
折舊費用	309,869	33,477	343,346	325,131	29,705	354,836
攤銷費用（註）	1,470	5,216	6,686	1,668	3,416	5,084

註: 含其他非流動資產攤銷數。

本公司依章程規定年度如有獲利，應提撥不低於百分之四不高於百分之八為員工酬勞；不高於百分之三為董監事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金發放之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司依獲利狀況按比例估列員工酬勞及董監事酬勞，民國一〇六年第二季認列員工酬勞及董監事酬勞均為 0 元；民國一〇五年第二季分別認列員工酬勞 7,806 仟元及董監事酬勞 3,122 仟元；民國一〇六年上半年度認列員工酬勞及董監事酬勞均為 0 元；民國一〇五年上半年度分別認列員工酬勞 20,788 仟元及董監事酬勞 8,315 仟元，帳列於薪資費用項下。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一日收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司於民國一〇六年三月二十九日董事會決議以現金發放民國一〇五年度之員工酬勞及董事酬勞金額分別為 3,847 仟元及 1,923 仟元。本公司民國一〇五年度實際配發員工酬勞及董事酬勞金額與民國一〇五年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司於民國一〇五年三月二十九日董事會決議民國一〇四年度因尚有未彌補之累積虧損，故未配發員工酬勞及董監事酬勞。

23. 庫藏股票

子公司-碩禾公司持有庫藏股票資訊如下：

	106.06.30
金　額	$128,501
股　數（仟股）	450

子公司-碩禾公司經民國一〇六年五月十一日經董事會決議買回該公司股票 1,500 仟股，買回股份目的係為轉讓予員工，預定買回之期間為民國一〇六年五月十二日至七月十一日。截至民國一〇六年六月三十日止，業已買回股票 450 仟股，金額計 128,501 仟元。

24. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	106 年第二季	105 年第二季	106 年上半年度	105 年上半年度
利息收入	$37,192	$10,680	$75,482	$18,042
租金收入	2,087	1,979	4,173	4,174
其　　他	13,626	53,844	49,477	62,119
	$52,905	$66,503	$129,132	$84,335

(2) 其他利益及損失

	106 年第二季	105 年第二季	106 年上半年度	105 年上半年度
處分不動產、廠房及設備損失	$(145)	$(1,189)	$(145)	$(1,189)
處分投資（損失）利益	(68)	117	(178)	15,452
淨外幣兌換利益（損失）	128,948	(73,083)	(203,908)	(145,473)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債利益	87,657	(5,770)	309,185	27,308
金融資產減損損失	-	-	-	(19,376)
其他損失	(2,112)	(13,354)	(9,060)	(13,355)
	$214,280	$(93,279)	$95,894	$(136,633)

(3) 財務成本

	106 年第二季	105 年第二季	106 年上半年度	105 年上半年度
銀行借款之利息	$26,306	$33,224	$51,739	$60,593
借銀利息	1,762	6,160	4,233	12,258
應付公司債折價攤銷	75,895	21,025	152,658	37,930
應付短期票券折價攤銷	409	1,075	810	2,028
押金設算息及其他	6	7	11	12
	$104,378	$61,491	$209,451	$112,821

25. 其他綜合損益組成部分

民國一〇六年第二季

	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
後續可能重分類至損益：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$15,953	$-	$15,953	$(2,544)	$13,409
備供出售金融資產未實現評價損益	23,071	-	23,071	-	23,071
	$39,024	$-	$39,024	$(2,544)	$36,480

民國一〇五年第二季

	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
後續可能重分類至損益：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$9,399	$-	$9,399	$-	$9,399
備供出售金融資產未實現評價損益	7,362	-	7,362	-	7,362
	$16,761	$-	$16,761	$-	$16,761

民國一〇六年上半年度

	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
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$(102,438)	$-	$(102,438)	$16,896	$(85,542)
備供出售金融資產未實現評價損益	(85,231)	-	(85,231)	-	(85,231)
	$(187,669)	$-	$(187,669)	$16,896	$(170,773)

民國一〇五年上半年度

	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
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$11,144	$-	$11,144	$-	$11,144
備供出售金融資產未實現評價損益	462,904	19,376	482,280	-	482,280
	$474,048	$19,376	$493,424	$-	$493,424

26. 所得稅

所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	106 年第二季	105 年第二季	106 年上半年度	105 年上半年度
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	$58,372	$212,725	$84,073	$358,245
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(37,207)	(22,830)	(35,086)	(21,847)
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	20,495	8,386	(7,647)	(2,716)
遞延所得稅資產之沖減（先前沖減之迴轉）	99	18,234	(189)	38,779
其　　他	973	927	3,053	2,769
所得稅費用	$42,732	$217,442	$44,204	$375,230

認列於其他綜合損益之所得稅

	106 年第二季	105 年第二季	106 年上半年度	105 年上半年度
遞延所得稅費用（利益）：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$2,544	$-	$(16,896)	$-
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	$2,544	$-	$(16,896)	$-

兩稅合一相關資訊

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$290,991	$291,409	$162,960

本公司民國一〇五年度預計及民國一〇四年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為20.48%及 0%。

本公司已無屬民國八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇六年六月三十日，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	核定至民國一〇三年度
子公司—碩禾電子材料股份有限公司	核定至民國一〇三年度
子公司—國超投資興業股份有限公司	核定至民國一〇四年度
子公司—宏大國際股份有限公司	核定至民國一〇四年度
子公司—芯和能源股份有限公司	核定至民國一〇四年度
子公司—禾迅綠電股份有限公司	核定至民國一〇四年度
子公司—鴻王企業股份有限公司	核定至民國一〇四年度
子公司—綠燿能源股份有限公司	核定至民國一〇四年度
子公司—家禾能源股份有限公司	核定至民國一〇四年度
子公司—禾豐能源股份有限公司	核定至民國一〇四年度
子公司—禾羽能源股份有限公司	核定至民國一〇四年度
子公司—威富光電股份有限公司	核定至民國一〇四年度
子公司—Global Aectech Co., Ltd.	申報至民國一〇五年度
子公司—永和電力株式會社	申報至民國一〇五年度
子公司—蘇州碩禾電子材料有限公司	申報至民國一〇五年度
子公司－鹽城碩禾電子材料有限公司	申報至民國一〇五年度
子公司－鹽城碩鑽電子材料有限公司	申報至民國一〇五年度

27. 每股盈餘

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

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

	106 年第二季	105 年第二季	106 年上半年度	105 年上半年度
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨（損）利	$(1,492,982)	$84,515	$(1,741,789)	$321,614
普通股加權平均股數（仟股）	339,015	338,897	338,961	335,986
基本每股盈餘（元）	$(4.40)	$0.25	$(5.14)	$0.96

	106 年第二季	105 年第二季	106 年上半年度	105 年上半年度
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨（損）利	$(1,492,982)	$84,515	$(1,741,789)	$321,614
轉換公司債之利息	-	193	-	507
調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利	$(1,492,982)	$84,708	$(1,741,789)	$322,121
基本每股盈餘之普通股加權平均股數（仟股）	339,015	338,897	338,961	335,986
稀釋效果：				
員工酬勞	-	825	-	825
轉換公司債	-	8,968	-	11,879
調整稀釋效果後普通股加權平均股數（仟股）	339,015	348,690	338,961	348,690
稀釋每股盈餘（元）	$(4.40)	$0.24	$(5.14)	$0.92

因轉換公司債及員工酬勞無稀釋效果，故不納入民國一〇六年第二季及上半年度稀釋每股盈餘計算。

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

28. 具重大非控制權益之子公司

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

非控制權益所持有之權益比例：

子公司名稱	公司及營運所在國家	106.06.30	105.12.31	105.06.30
碩禾電子材料股份有限公司	台灣	45.58%	45.58%	45.58%

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
重大非控制權益之累積餘額：			
碩禾電子材料股份有限公司	$2,702,017	$3,187,880	$3,018,271

	106 年第二季	105 年第二季	106 年上半年度	105 年上半年度
分攤予重大非控制權益之利益：				
碩禾電子材料股份有限公司	$52,885	$193,562	$70,615	$472,340

此等子公司之彙總性財務資訊提供如下，此資訊係以公司間交易銷除前之金額為基礎。

碩禾電子材料股份有限公司損益彙總性資訊：

	106 年第二季	105 年第二季	106 年上半年度	105 年上半年度
營業收入	$2,300,005	$4,344,946	$4,522,806	$8,900,725
繼續營業單位本期淨利	$109,564	$420,479	$134,763	$1,028,238
本期綜合損益總額	$136,580	$437,758	$(2,698)	$1,334,245

碩禾電子材料股份有限公司資產負債彙總性資訊：

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
流動資產	$11,199,784	$12,550,026	$15,828,944
非流動資產	$6,631,955	$5,933,302	$4,724,269
流動負債	$(6,364,431)	$(6,105,993)	$(7,398,605)
非流動負債	$(4,907,414)	$(4,769,705)	$(6,086,706)

碩禾電子材料股份有限公司現金流量彙總性資訊：

	106 年上半年度	105 年上半年度
營運活動	$146,196	$1,185,694
投資活動	$(1,167,253)	$(300,698)
籌資活動	$279,615	$3,638,260
現金及約當現金淨（減少）增加	$(700,549)	$4,479,943

七、 關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱及關係	與本集團之關係
微鑽石線材設備有限公司	碩鑽材料股份有限公司之董事
陳繼興	本公司之董事
Bangkok Mining Co.Ltd.	本公司之關聯企業（註）

註:已於民國一〇五年十一月處分投資。

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	106 年第二季	105 年第二季	106 年上半年度	105 年上半年度
本集團之主要管理人員	$29	$-	$29	$-
其他關係人	-	124	-	124
	$29	$124	$29	$124

上述銷貨價格係由雙方議定，無固定加價比例。

(2) 進貨

	106 年第二季	105 年第二季	106 年上半年度	105 年上半年度
其他關係人	$14,744	$11,120	$25,437	$11,120

上述進貨價格係由雙方議定，無固定加價比例。

(3) 財產交易

關係人名稱	項目	購買價款
106年第二季		
無此事項。		
105年第二季		
微鑽石線材設備有限公司	購買不動產、廠房及設備	$4,800
106年上半年度		
微鑽石線材設備有限公司	購買不動產、廠房及設備	$110,362
105年上半年度		
微鑽石線材設備有限公司	購買不動產、廠房及設備	$4,800

(4) 勞務費

	106 年第二季	105 年第二季	106 年上半年度	105 年上半年度
其他關係人	$600	$600	$1,200	$1,200

3. 因上述交易所發生之帳款餘額彙總如下：

(1) 應收帳款－關係人

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
本集團之主要管理人員	$30	$-	$-
其他關係人	-	-	64
	$30	$-	$64

(2) 應付帳款－關係人

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
其他關係人	$14,519	$9,084	$5,198

(3) 其他應付款－關係人

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
其他關係人	$18,772	$7,787	$1,008

(4) 其他應收款－關係人

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
其他關係人	$-	$-	$22,018
減：備抵呆帳（含匯率影響數）	-	-	(22,018)
	-	-	-

(5) 資金融通情形（其他應收款－關係人）

	106 年上半年度			
	無此情形			

	105 年上半年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	本期利息總額
本集團之關聯企業	$22,018	$22,018	-	$-

4. 本集團主要管理人員之獎酬

	106 年第二季	105 年第二季	106 年上半年度	105 年上半年度
短期員工福利	$15,201	$30,170	$28,828	$70,700
退職後福利	327	418	705	861
	$15,528	$30,588	$29,533	$71,561

八、 質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

	帳面金額			
項　　目	106.06.30	105.12.31	105.06.30	擔保債務內容
不動產、廠房及設備－土地及建築物	$1,182,818	$1,013,314	$815,564	銀行借款
不動產、廠房及設備－機器及研發設備	360,976	294,091	537,016	銀行借款
不動產、廠房及設備－運輸設備	1,702	1,904	29	銀行借款
其他金融資產－流動	3,985	4,007	8,442	商品保證金及銀行借款等
其他金融資產－非流動	644,294	526,468	526,880	海關保證金、履約保證金、租賃保證金及銀行借款等
子公司股票（碩禾）	941,376	802,690	759,990	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
	$3,135,151	$2,642,474	$2,647,921	

九、 重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本集團截至民國一〇六年六月三十日止，已開立而尚未使用信用狀餘額折合新台幣約為40,592仟元。

2. 本集團與下列公司簽訂之產品授權合約如下：

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175%、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。

   本集團依上述約定條件審核對上海商業儲蓄銀行等八家銀行簽訂聯合授信契約，因未符合前述財務比率限制條款，本集團預計向聯貸銀行申請變更財務比率限制條款，截至本合併財務報告日止尚未完成變更申請，惟尚未有聯貸銀行要求即期或提前予以清償借款之情事。

4. 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，作為本集團擔保品之碩禾電子股票，其維持率需大於140%。另在擔保維持率足夠下，股票孳息由本行出具同意書，同意出質人領出。

5. 本集團與兆豐商業銀行簽訂授信契約，聲明該授信存續期間，本集團對於碩禾電子材料股份有限公司之持股比率不可低於45%，如低於額度立即停止動撥。

6. 本集團與日盛銀行簽訂授信契約，聲明該授信存續期間，本集團對於碩禾電子材料股份有限公司之持股比率應維持50%以上，否則借款視同到期，現欠應立即收回。

7. Heraeus Precious Metals North America Conshohocken LLC.（美商賀利氏貴金屬北美康捨霍肯有限責任公司，下稱「賀利氏公司」）於民國一〇四年六月向臺灣智慧財產法院對子公司－碩禾公司提起專利侵權訴訟，主要訴求正銀漿料涉嫌侵犯其相關專利。子公司－碩禾公司對賀利氏公司提起反訴，要求其停止違反公平交易法之行為，智慧財產法院於民國一〇五年八月五日作出中間判決，認定子公司－碩禾公司所提出之相關主張及證據不足以證明賀利氏公司專利無效。智慧財產法院業於民國一〇六年七月七日宣示第一審判決，駁回原告賀利氏公司之主張。子公司－碩禾公司另於民國一〇六年八月八日收受賀利氏公司之民事上訴聲明狀，其對第一審判決聲明上訴。本集團經評估前述事件對目前之營運，尚不致產生重大影響。

8. 本集團與各廠商簽訂購置機器設備之合約，合約總價約100,650仟元，已付價款計67,304仟元，帳列其他非流動資產—預付設備款項下。

   本集團與廠商簽訂購置供建置太陽能電廠用之設備材料，原合約總價約美金57,161仟元，於民國一〇六年五月簽訂補充協議，修改合約價款其金額為美金48,649仟元，已付價款計美金24,063仟元，帳列其他非流動資產—預付設備款及未完工程項下。

9. 本集團之Godo Kaisha Chiba 2與有限會社古谷工務店簽訂工程合約，因已解除工程合約，尚有198,360仟元未付。另與宗像總合開發株式會社簽訂工程合約，合約總價款為日幣401,970仟元，截至民國一〇六年六月三十日累計已付價款計為日幣79,838仟元，帳列未完工程項下。

10. 本集團之Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.與Meralco Industrial Engineering Services Corporation簽訂工程合約，合約總價款為美金4,546仟元及菲律賓幣117,500仟元，截至民國一〇六年六月三十日累計已付價款計為美金3,436仟元及菲律賓幣11,750仟元，帳列未完工程項下。另與Paris-Manila Technology Corporation簽訂工程合約，合約總價款為菲律賓幣218,234仟元，截至民國一〇六年六月三十日尚未付款。

11. 本集團與微鑽石線材設備有限公司簽訂購置機器設備合約，合約總價約120,000仟元，截至民國一〇六年六月三十日累計已付價款60,000仟元，帳列其他非流動資產－預付設備款項下。

12. 本集團之Godo Kaisha Merchant Energy NO.7與宗像總合開發株式會社簽訂工程合約，合約總價款為日幣4,827,600仟元，截至民國一〇六年六月三十日累計已付價款計為日幣2,172,420仟元，帳列未完工程項下。

13. 荷蘭皇家飛利浦股份有限公司（以下簡稱飛利浦公司）於民國一〇三年四月二十八日對本公司提起民事訴訟，主張本公司製造銷售之DVD-R及DVD-RW產品侵害飛利浦公司之中華民國第82864號專利（「系爭專利」），請求本公司賠償新台幣一仟萬元。飛利浦公司嗣於民國一〇四年五月十三日向台灣智慧財產法院對本公司提起專利侵權訴訟。將原先對本公司所提專利侵權訴訟案之起訴請求金額從新台幣一仟萬元，擴張請求金額為新臺幣十億五仟萬元，智慧財產法院一審於民國一〇五年三月二十九日判決本公司應賠償飛利浦公司新臺幣壹仟零伍拾萬元及自民國一〇四年六月二十五日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息，駁回飛利浦公司其餘請求，本公司及飛利浦公司分別就智慧財產法院一審判決敗訴部份，向智慧財產法院二審提起上訴，智慧財產法院二審於民國一〇六年六月二十九日判決認定，判付本公司應返還飛利浦公司新臺幣十億五仟萬元之不當得利。本公司業已委任專業律師就前述智慧財產法院二審判決向最高法院提起上訴。本公司認為二審法院判決在認定系爭專利請求項6是否應予撤銷、本公司DVD-R產品有無侵權、及給付金額之計算等爭點均有謬誤，有判決不備理由、判決理由矛盾、及適用法律不當等違法。本公司尚無法針對前述事件進行判決結果以及損害賠償金額之預測，惟本公司業已就智慧財產法院二審判決結果所致可能賠償金額予以估列入帳。

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

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
持有供交易	$118,013	$508,369	$564,579
備供出售之金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	353,284	441,015	517,138
放款及應收款			
現金及約當現金（不含庫存現金）	7,109,120	7,031,991	8,278,157
應收款項	3,307,716	3,874,812	6,099,802
存出保證金（帳列非流動資產項下)	19,071	10,472	19,487
其他金融資產（含流動及非流動）	648,279	530,475	535,322
	11,084,186	11,447,750	14,932,768
	$11,555,483	$12,397,134	$16,014,485

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
金融負債			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
持有供交易	$110,468	$-	$-
原始認列時即指定	53,615	396,222	859,670
	164,083	396,222	859,670
攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	3,658,563	3,733,402	3,803,076
應付短期票券淨額	99,817	199,784	279,645
應付款項	2,457,874	1,091,351	2,044,675
應付公司債（含一年到期）	6,008,595	5,339,076	4,858,433
長期借款（含一年到期）	2,646,812	2,721,641	3,379,861
存入保證金（帳列非流動負債項下）	5,512	5,616	5,799
長期應付款項（含一年到期）	97,436	63,938	-
	14,974,609	13,154,808	14,371,489
	$15,138,692	$13,551,030	$15,231,159

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

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

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

匯率風險

本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，本集團未對此進行避險。

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、日幣及人民幣貨幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，本集團於民國一〇六年及一〇五年上半年度之損益將分別減少/增加6,095仟元及30,537仟元。

當新台幣對日幣升值/貶值1%時，本集團於民國一〇六年及一〇五年上半年度之損益將分別增加/減少17,772仟元及17,211仟元。

當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，本集團於民國一〇六年及一〇五年上半年度之損益將分別減少/增加65,325仟元及51,571仟元。

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。

本集團以換匯換利合約來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/下降一百個基點（1%），對本集團於民國一〇六年及一〇五年上半年度之損益將分別減少/增加33,883仟元及25,493仟元。

權益價格風險

本集團持有上市櫃及未上市櫃之權益證券，其公允價值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未上市櫃權益證券，皆分別包含於持有供交易及備供出售類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，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，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

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%，對本集團於民國一〇六年及一〇五年上半年度之損益將分別增加/減少10,797仟元及40,938仟元。

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%，對於本集團民國一〇六年及一〇五年上半年度之損益或權益之影響分別約有28,713仟元及49,820仟元；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。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二.8。

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。

本集團截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為26.38%、66.80%及78.21%，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	一至三年	三至五年	五年以上	合　計
106.06.30					
借款	$4,639,496	$1,259,604	$503,271	$308,702	$6,711,073
應付款項	2,457,874	-	-	-	2,457,874
公司債	1,988,497	5,213,395	-	-	7,201,892
105.12.31					
借款	$4,853,514	$1,191,938	$572,416	$314,038	$6,931,906
應付款項	1,091,351	-	-	-	1,091,351
公司債	2,419,229	4,216,284	-	-	6,635,513

	短於一年	一至三年	三至五年	五年以上	合　計
105.06.30					
借款	$5,066,082	$1,539,533	$785,651	$400,941	$7,792,207
應付款項	2,044,675	-	-	-	2,044,675
公司債	422,933	5,705,273	-	-	6,128,206

衍生金融工具

	短於一年	一至三年	三至五年	五年以上	合　計
106.06.30					
流　　入	$-	$1,943,138	$-	$-	$1,943,138
流　　出	-	(2,053,606)	-	-	(2,053,606)
淨　　額	$-	$(110,468)	$-	$-	$(110,468)

105.12.31
無此情事。

105.06.30
無此情事。

6. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

A. 現金及約當現金、應收款項、短期借款、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。

B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債（包括基金、上市（櫃）公司之股票、公司債及換匯換利合約等），其公允價值係參照市場報價決定。

C. 無活絡市場交易之權益工具因無法可靠衡量公允價值，故以成本減除累計減損後金額列示。

D. 無活絡市場報價之銀行長期借款、應付短期票券、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術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係參考類似工具相關資訊。

E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式或其他評價方法計算公允價值。

F. 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

除下表所列者外，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。

	帳面金額		
	106.06.30	105.12.31	105.06.30
金融負債			
應付公司債	$6,008,595	$5,339,076	$4,858,433

	公允價值		
	106.06.30	105.12.31	105.06.30
金融負債			
應付公司債	$6,355,223	$6,209,082	$6,200,384

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

7. 衍生金融工具

本集團截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具（包括換匯換利合約及嵌入式衍生金融工具）相關資訊如下：

換匯換利合約

換匯換利合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本公司承作之換匯換利合約交易情形如下：

換匯換利合約	合約金額	合約期間
106.06.30	美金 65,000	106.01.09~108.06.21
105.12.31	無此情形	
105.06.30	無此情形	

對於換匯換利合約交易，主要係規避淨資產或淨負債之匯率及利率變動風險，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。

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六.14。

子公司—碩禾電子材料股份有限公司因發行海外可轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生金融工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之資訊請詳附註六.14。

前述之衍生金融工具交易對象係國內知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級： 於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

第二等級： 資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級： 資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性按公允價值衡量之資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇六年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基　　金	$10,044	$-	$-	$10,044
股　　票	107,969	-	-	107,969
備供出售金融資產				
股　　票	288,307	-	2,484	290,791
	$406,320	$-	$2,484	$408,804

	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
換匯換利合約	$-	$110,468	$-	$110,468
轉換公司債之嵌入式衍生金融負債	-	-	53,615	53,615
	$-	$110,468	$53,615	$164,083

民國一〇五年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基　　金	$45,119	$-	$-	$45,119
股　　票	463,250	-	-	463,250
備供出售金融資產				
股　　票	373,007	-	3,015	376,022
	$881,376	$-	$3,015	$884,391
以公允價值衡量之負債：				
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	$-	$-	$8,416	$8,416
轉換公司債之嵌入式衍生金融負債	-	-	387,806	387,806
	$-	$-	$396,222	$396,222

民國一〇五年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基　　金	$155,199	$-	$-	$155,199
股　　票	409,380	-	-	409,380
備供出售金融資產				
股　　票	498,199	-	87	498,286
	$1,062,778	$-	$87	$1,062,865
以公允價值衡量之負債：				
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	$-	$-	$12,935	$12,935
轉換公司債之嵌入式衍生金融負債	-	-	846,735	846,735
	$-	$-	$859,670	$859,670

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉：

於民國一〇六年及一〇五年上半年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細：

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資　產	負　債		
	備供出售金融資產	透過損益按公允價值衡量之嵌入式衍生金融負債		
	股　票	交換公司債	轉換公司債	合　計
106.01.01餘額	$3,015	$8,416	$387,806	$396,222
本期取得/發行	-	-	-	-
本期認列總利益/損失：				
認列損益於「其他利益及損失」	-	(8,416)	(334,191)	(342,607)
認列其他綜合損益於「備供出售金融資產未實現評價損益」	(531)	-	-	-
106.06.30餘額	$2,484	$-	$53,615	$53,615
105.01.01餘額	$5,851	$42	$-	$42
本期取得/發行	-	-	814,812	814,812
本期認列總利益/損失：				
認列損益於「其他利益及損失」	(19,376)	12,893	31,923	44,816
認列其他綜合損益於「備供出售金融資產未實現評價損益」	13,612	-	-	-
105.06.30餘額	$87	$12,935	$846,735	859,670

上述認列於損益之總利益（損失）中，與截至民國一〇六年及一〇五年六月三十日持有之資產相關之損失分別為0仟元及19,376元。

上述認列於損益之總（利益）損失中，與截至民國一〇六年及一〇五年六月三十日持有之負債相關之（利益）損失分別為(342,607)仟元及44,816仟元。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊：

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一〇六年六月三十日：

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
金融資產：					
備供出售股票	市場法	類似公司股票每股帳面價值	無須適用	類似公司股票每股帳面價值越高，公允價值估計數越高	當類似公司股票每股帳面價值上升/(下降)5%，對本集團權益將減少/增加0元
金融負債：					
透過損益按公允價值衡量					
嵌入式衍生金融工具	二元樹可轉債評價模型	股價波動率	36.30%	股價波動度越高，公允價值估計數越高	當股價波動度上升（下降)5%，對本集團損益將分別減少/增加52,870仟元/50,588仟元

民國一〇五年十二月三十一日：

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
金融資產：					
備供出售股票	市場法	類似公司股票每股帳面價值	無須適用	類似公司股票每股帳面價值越高，公允價值估計數越高	當類似公司股票本益比上升/(下降)5%，對本集團權益將增加/減少35仟元
金融負債：					
透過損益按公允價值衡量					
嵌入式衍生金融工具	二元樹交換債評價模型	股價波動率	32.84%	股價波動率越高，公允價值估計數越高	當波動率上升/(下降)5%，對本集團損益將分別減少/增加3,773仟元/3,483仟元
嵌入式衍生金融工具	二元樹可轉債評價模型	股價波動度	36.01%	股價波動度越高，公允價值估計數越高	當股價波動度上升/(下降)5%，對本集團損益將分別減少/增加92,316千元/95,541仟元

民國一〇五年六月三十日：

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
金融資產：					
備供出售股票	市場法	類似公司股票每股帳面價值	無須適用	類似公司股票每股帳面價值越高，公允價值估計數越高	當類似公司股票每股帳面價值上升(下降)5%，對本集團權益將減少/增加35仟元及0仟元。
金融負債：					
透過損益按公允價值衡量					
嵌入式衍生金融工具	二元樹可轉債評價模型	波動率	38.26%	股價波動率越高，公允價值估計數越高	當波動率上升(下降)5%，對本集團損益將分別減少/增加4,229仟元。
嵌入式衍生金融工具	二元樹可轉債評價模型	波動率	43.74%	股價波動度越高，公允價值估計數越高	當波動率上升(下降)5%，對本集團損益將分別減少/增加3,025仟元/3,498仟元

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務及投資部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇六年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債	$6,355,223	$-	$-	$6,355,223

民國一〇五年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債	$6,209,082	$-	$-	$6,209,082

民國一〇五年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債	$6,200,384	$-	$-	$6,200,384

9. 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

	106.06.30		
	外幣	匯率	新臺幣
貨幣性金融資產			
美金	$177,229	30.42	$5,391,312
歐元	100	34.72	3,453
日幣	1,323,352	0.2716	359,422
人民幣	1,472,280	4.486	6,604,649
菲律賓比索	24,482	0.6193	15,162
泰銖	6,612	0.8952	5,919
貨幣性金融負債			
美金	$157,192	30.42	$4,781,769
歐元	2,078	34.72	72,145
日幣	7,866,755	0.2716	2,136,610
人民幣	16,065	4.486	72,069
瑞士法郎	714	32.3850	22,659
菲律賓比索	1,106	0.6193	685
泰銖	9,787	0.8952	8,761

	105.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
貨幣性金融資產			
美金	$162,308	32.250	$5,234,434
日幣	1,084,955	0.2756	299,013
人民幣	1,113,763	4.6170	5,142,241
泰銖	10,214	0.9001	9,194
貨幣性金融負債			
美金	$154,017	32.250	$4,967,050
歐元	5,925	33.900	200,870
日幣	6,538,303	0.2756	1,801,956
人民幣	10,161	4.6170	46,914
瑞士法郎	714	31.525	22,509
泰銖	10,171	0.9001	9,155

	105.06.30		
	外幣	匯率	新臺幣
貨幣性金融資產			
美金	$266,914	32.275	$8,614,649
日幣	785,947	0.3143	247,023
人民幣	1,077,907	4.845	5,222,459
泰銖	15,667	0.9174	14,373
貨幣性金融負債			
美金	172,298	32.275	5,560,930
歐元	8,197	35.890	294,190
日幣	6,261,818	0.3143	1,968,089
人民幣	13,503	4.845	65,422
瑞士法郎	714	32.945	23,523
泰銖	25,629	0.9174	23,512

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇六年及一〇五年第二季之外幣兌換（損失）利益分別為128,948仟元及(73,083)仟元；民國一〇六年及一〇五年上半年度之外幣兌換（損失）利益分別為(203,908)仟元及(145,473)仟元。

10. 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：詳附表一。

(2) 為他人背書保證者：詳附表二。

(3) 期末持有有價證券者：詳附表三。

(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：詳附表四。

(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：詳附表五。

(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：詳附表六。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表七。

(9) 從事衍生性商品交易：請參閱附註六.15及十二.7。

(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：詳附表八。

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：詳附表九。

(2) 資金貸與他人者：詳附表一。

(3) 為他人背書保證者：詳附表二。

(4) 期末持有有價證券者：詳附表三。

(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：詳附表四。

(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：詳附表五。

(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：詳附表六。

(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：詳附表七。

(10) 從事衍生性商品交易：請參閱附註六.15及十二.7。

3. 大陸投資資訊：

(1) 投資情形：詳附表十。

(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：詳附表八。

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：詳附表八。

C. 財產交易金額及其所產生之損益情形：無。

D. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無。

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。

F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

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) 本集團有兩個應報導部門：

A. 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。

B. 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

本集團於民國一〇六年及一〇五年第二季各部門損益相關資訊如下：

	一〇六年第二季				
	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)	合　　計
收　　入	$454,917	$2,100,875	$181,652	$-	$2,737,444
營業成本及費用	(1,902,336)	(2,262,304)	(129,602)	(9,804)	(4,304,046)
部門（損失）利益	$(1,447,419)	$(161,429)	$52,050	$(9,804)	(1,566,602)
其他收入					52,905
其他利益及損失					214,280
財務成本					(104,378)
稅前淨損					$(1,403,795)

	一〇五年第二季				
	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)	合　　計
收　　入	$753,188	$4,230,752	$166,709	$-	$5,150,649
營業成本及費用	(888,703)	(3,542,290)	(137,487)	(2,554)	(4,571,034)
部門（損失）利益	$(135,515)	$688,462	$29,222	$(2,554)	579,615
其他收入					66,503
其他利益及損失					(93,279)
財務成本					(61,491)
稅前淨利					$491,348

本集團於民國一〇六年及一〇五年上半年度各部門損益相關資訊如下：

	一〇六年上半年度				
	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)	合　　計
收　　入	$1,164,833	$4,211,417	$330,277	$-	$5,706,527
營業成本及費用	(2,939,510)	(4,203,690)	(221,379)	(4,616)	(7,369,195)
部門（損失）利益	$(1,774,677)	$7,727	$108,898	$(4,616)	(1,662,668)
其他收入					129,132
其他利益及損失					95,894
財務成本					(209,451)
稅前淨損					$(1,647,093)

	一〇五年上半年度				
	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)	合　　計
收　　入	$1,694,149	$8,697,617	$313,576	$-	$10,705,342
營業成本及費用	(1,902,746)	(7,218,424)	(253,442)	(4,510)	(9,379,122)
部門（損失）利益	$(208,597)	$1,479,193	$60,134	$(4,510)	1,326,220
其他收入					84,335
其他利益及損失					(136,633)
財務成本					(112,821)
稅前淨利					$1,161,101

本集團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。

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：資金貸與他人

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額(註6)	期末餘額(註6)	實際動支金額(註6)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註6)	資金貸與總限額(註6)
													名稱	價值(註6)		
0	國碩科技工業股份有限公司	宏大國際股份有限公司	其他應收款	是	$774	$284	$284	-	註4	$-	註4	$-	無	$-	$451,137(註1)	$1,804,549(註1)
0	國碩科技工業股份有限公司	綠燿能源股份有限公司	其他應收款	是	49,326	-	-	-	註4	-	註4	-	無	-	$451,137(註1)	$1,804,549(註1)
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	是	24,657	6,657	6,657	-	註4	-	註4	-	無	-	$451,137(註1)	$1,804,549(註1)
0	國碩科技工業股份有限公司	禾羽能源股份有限公司	其他應收款	是	28,348	8,348	8,348	-	註4	-	註4	-	無	-	$451,137(註1)	$1,804,549(註1)
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	是	37,450	6,450	6,450	-	註4	-	註4	-	無	-	$451,137(註1)	$1,804,549(註1)
0	國碩科技工業股份有限公司	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	其他應收款	是	36,070	-	-	-	註4	-	註4	-	無	-	$451,137(註1)	$1,804,549(註1)
1	碩禾電子材料股份有限公司	蘇州碩禾電子材料有限公司	其他應收款	是	73,140(CNY16,304)	-	-	-	註4	-	-	-	無	-	598,087(註1)	2,392,346(註1)
1	碩禾電子材料股份有限公司	鹽城碩禾電子材料有限公司	其他應收款	是	1,244,573(CNY157,240+USD17,725)	908,824(CNY46,002+USD23,092)(註5)	908,824(CNY46,002+USD23,092)(註5)	-	註4	-	-	-	無	-	598,087(註1)	2,392,346(註1)
2	禾迅綠電股份有限公司	永和電力株式會社	其他應收款	是	543,200(JPY2,000,000)	529,620(JPY1,950,000)	529,620(JPY1,950,000)	3%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	1,112,340(註2)	1,668,509(註2)
2	禾迅綠電股份有限公司	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	其他應收款	是	243,360(USD8,000)	243,360(USD8,000)	243,360(USD8,000)	3%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	1,112,340(註2)	1,668,509(註2)
3	Wisdom Field Limited (Samoa)	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	其他應收款	是	121,680(USD4,000)	121,680(USD4,000)	121,680(USD4,000)	3%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	452,873(註2)	679,310(註2)
4	Godo Kaisha Chiba 2	Godo Kaisha Merchant Energy NO.10	其他應收款	是	5,128(JPY18,880)	5,128(JPY18,880)	5,128(JPY18,880)	-	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	17,479(註3)	104,876(註3)
5	Merchant Energy PTE., Ltd.	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	其他應收款	是	60,840(USD2,000)	60,840(USD2,000)	60,840(USD2,000)	3%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	305,864(註2)	458,797(註2)

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

註2：資金貸與總額以不超過貸出資金之公司淨值百分之六十為限，貸與短期資金融通必要之公司，貸與總額不得超過貸出資金之公司淨值百分之四十；貸出資金之公司對直接或間接持有表決權股份超過百分之五十之子公司或是依國際財務報導編製準則納入為合併個體之子公司，個別貸與金額以本公司淨值百分之四十為限；對其餘個別對象貸與之金額以本公司淨值百分之十為限。

註3：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六十。

註4：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。

註5：因子公司-碩禾公司對鹽城碩禾電子材料有限公司之資金貸與餘額超限，業已訂定改善計畫，預計106年9月底前完成。

註6：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=0.895196台幣、1人民幣=4.486台幣、1美金=30.42台幣及1日幣=0.2716台幣)計算。

附表二：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	本期最高背書 保證餘額 (註9)	期末背書 保證餘額 (註9)	實際動支金額 (註9)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比例	背書保證 最高限額	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係										
0	國碩科技工業 股份有限公司	Global Acetech Co., Ltd.	2	$2,255,687 (註3)	$93,962 (THB 37,000) (USD 2,000)	$93,962 (THB 37,000) (USD 2,000)	$75,188 (THB 16,028) (USD 2,000)	$-	2.08%	$3,609,098 (註3)	Y	-	-
1	碩禾電子材料 股份有限公司	禾豐能源股份 有限公司	2	5,980,866 (註4)	10,000	10,000	7,037	-	0.17%	5,980,866	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	5,980,866 (註4)	30,000	30,000	11,861	-	0.50%	5,980,866	Y	-	-
1	碩禾電子材料 股份有限公司	綠燿能源股份 有限公司	2	5,980,866 (註4)	295,000	295,000	133,313	-	4.93%	5,980,866	Y	-	-
1	碩禾電子材料 股份有限公司	禾迅綠電股份 有限公司	2	5,980,866 (註4)	1,014,320 (JPY1,200,000 +USD20,000 +NTD80,000)	1,014,320 (JPY1,200,000 +USD20,000 +NTD80,000)	477,881 (JPY1,144,444 +NTD167,050)	-	16.96%	5,980,866	Y	-	-
1	碩禾電子材料 股份有限公司	永和電力株式 會社	2	5,980,866 (註4)	950,600 (JPY 3,500,000)	950,600 (JPY 3,500,000)	722,456 (JPY 2,660,000)	128,977	15.89%	5,980,866	Y	-	-
2	蘇州碩禾電子 材料有限公司	鹽城碩禾電子 材料有限公司	3	357,810 (註5)	304,200 (USD10,000)	304,200 (USD10,000)	-	-	85.02%	357,810	-	-	Y
3	碩鑽材料股份 有限公司	鹽城碩鑽電子 材料有限公司	2	647,153 (註6)	44,860 (CNY10,000)	44,860 (CNY10,000)	20,187 (CNY4,500)	44,860	6.93%	647,153	Y	-	Y
4	禾迅綠電股份 有限公司	Merchant Energy PTE., Ltd.	2	3,337,019 (註7)	387,855 (USD12,750)	387,855 (USD12,750)	60,840 (USD2,000)	-	13.95%	3,337,019	Y	-	-
5	Godo Kaisha Merchant Energy NO.7	禾迅綠電股份 有限公司	5 (註8)	969,454	179,256 (JYP660,000)	179,256 (JYP660,000)	179,256 (JYP660,000)	179,256	22.19%	969,454	-	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「背書保證作業程序」規定，背書保證總金額不得超過當期淨值之80%，其中對單一企業背書保證限額不得超過當期淨值50%；本公司直接或間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間其背書保證金額不得超過當期淨值10%。但本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。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80%，對單一企業背書保證限額不得超過本公司淨值50%。

註4：依碩禾電子材料股份有限公司「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限額，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5：依蘇州碩禾電子材料有限公司「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限額，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6：依碩鑽電子材料股份有限公司「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限額，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7：依禾迅綠電股份有限公司「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%。

註8：因Godo Kaisha Merchant Energy NO.7 之背書保證對象不符合公開發行公司資金貸與及背書保證處理程序規定，業已訂定改善計畫，並與銀行積極洽談相關事宜。

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=0.895196台幣、1人民幣=4.486台幣、1美金=30.42台幣及1日幣=0.2716台幣)計算。

附表三：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
					股數/單位	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監察人	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	258,290	$10,357	0.21%	$10,357	-
		心悅生醫股份有限公司	-	備供出售之金融資產-非流動	775,705	62,630	0.76%	62,630	-
		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	2,484	14.82%	2,484	-
		博錸科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	3,942,205	13,798	1.26%	-	-
		芯傳科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	179,714	-	5.99%	-	-
國超投資興業股份有限公司	股票	達邁科技股份有限公司	本公司為其監察人	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,434,211	97,612	1.97%	97,612	-
		芯傳科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	573,469	-	19.12%	-	-
		心悅生醫股份有限公司	-	備供出售之金融資產-非流動	559,021	45,136	0.55%	45,136	-
碩禾電子材料股份有限公司	股票	心悅生醫股份有限公司	-	備供出售之金融資產-非流動	2,236,086	180,541	2.18%	180,541	-
	基金	TIEF Fund, L.P.	-	以成本衡量之金融資產－非流動	-	48,695	7.45%	-	-
碩鑽材料股份有限公司	基金	合庫貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	996,274	10,044	-	10,044	-

附表四：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

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	
					股數	金額	股數/單位	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數/單位	金額(註1)
碩禾電子材料股份有限公司	禾迅綠電股份有限公司	採用權益法之投資	(註2)	子公司	105,508,125	$2,634,079	19,780,699	$200,000	-	$-	$-	$-	125,288,824	$2,780,849
禾迅綠電股份有限公司	Godo Kaisha Merchant Energy NO.7	採用權益法之投資	(註2)	子公司	-	360,760	-	394,804	-	-	-	-	-	745,587

註1：採用權益法之投資係包含依權益法認列之投資損益及相關調整項目。
註2：現金增資。
註3：本表相關數字以新臺幣列示，涉及外幣者，應以財務報告日之匯率換算為新臺幣。

附表五：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			
Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	未完工程	105.07.11	$268,871 (PHP 444,122)	$258,178 (PHP 426,458)	G. A. PHILKOR MULTI ENERGY CORPORATION (GAPMEC)	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
鹽城碩禾電子材料有限公司	未完工程	105.04.28	$662,829 (CNY 147,755)	$662,829 (CNY 147,755)	常州二建有限公司及 無錫泰創工業設備安裝有限公司	無	-	-	-	-	參照市場行情，並由雙方議價而定	以租地委建方式自建營運廠房	無

註1：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，菲律賓幣=0.6054台幣、1人民幣=4.486台幣)計算。

附表六：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		應收(付)票據及帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨淨額之比例	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比例	
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	$336,157	8.18%	月結90天	$-	-	$327,018	10.33%	-
碩禾電子材料股份有限公司	鹽城碩禾電子材料有限公司	本公司之聯屬公司	銷貨	1,646,940	40.05%	月結90天	-	-	1,868,387	59.02%	-

附表七：應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

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	$224,133 (註3)	-	-	-	$36,014	-
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	327,018 (註4)	1.24	190,742	持續催收中	167,430	-
碩禾電子材料股份有限公司	鹽城碩禾電子材料有限公司	本公司之聯屬公司	2,777,211 (註5)	1.38	1,478,299	持續催收中	94,685	-
禾迅綠電股份有限公司	永和電力株式會社	本公司之聯屬公司	529,620	-	-	-	-	-
禾迅綠電股份有限公司	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	本公司之聯屬公司	243,360	-	-	-	-	-
碩鑽材料股份有限公司	鹽城碩鑽電子材料有限公司	本公司之聯屬公司	139,324	-	-	-	-	-
Wisdom Field Limited (Samoa)	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	本公司之聯屬公司	121,680	-	-	-	-	-

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：係本公司代墊款及出售資產款而產生之其他應收款140,039仟元及因銷貨而產生之應收帳款84,094仟元，合計224,133仟元。

註4：係含碩禾電子材料股份有限公司與蘇州碩禾電子材料有限公司因銷貨而產生之應收帳款327,018仟元。

註5：係含碩禾電子材料股份有限公司與鹽城碩禾電子材料有限公司因銷貨而產生之應收帳款1,868,387仟元、超過約定授信期限之帳款轉列其他應收款908,824仟元，合計2,777,211仟元。

附表八：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇六年一月一日至六月三十日

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	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	Global Acetech Co., Ltd.	1	應收帳款	$84,094	月結90天	0.36%
				其他應收款	140,039		0.60%
				加工費	70,874	價格由雙方議定無固定加價比例	1.24%
				銷貨收入	161,202	銷貨價格由雙方議定無固定加價比例	2.82%
		綠耀能源股份有限公司	1	其他應收款	1,039	月結90天	0.00%
		威富光電股份有限公司	1	應收帳款	5	月結90天	0.00%
				銷貨收入	21	銷貨價格由雙方議定無固定加價比例	0.00%
				加工費	35,111	價格由雙方議定無固定加價比例	0.62%
				其他應付款	47,428	月結90天	0.20%
		家禾能源股份有限公司	1	其他應收款	6,483	月結90天	0.03%
		禾豐能源股份有限公司	1	其他應收款	6,690	月結90天	0.03%
		碩禾電子材料股份有限公司	1	應收帳款	889	月結90天	0.00%
				其他應收款	4,674		0.02%
				銷貨收入	1,485	銷貨價格由雙方議定無固定加價比例	0.03%
		禾羽能源股份有限公司	1	其他應收款	8,348	月結90天	0.04%
		Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	1	銷貨收入	15,250	銷貨價格由雙方議定無固定加價比例	0.27%
				應收帳款	25,901	月結90-180天	0.11%
		碩鑽材料股份有限公司	1	其他應收款	2,122	月結90天	0.01%
		宏大國際股份有限公司	1	其他應收款	284	月結90天	0.00%
		鹽城碩鑽電子材料有限公司	1	銷貨收入	1,350	銷貨價格由雙方議定無固定加價比例	0.02%
				應收帳款	1,354	月結90天	0.01%
				應付帳款	1,145	月結90天	0.00%
				進貨	1,239	進貨價格由雙方議定無固定加價比例	0.02%
1	碩禾電子材料股份有限公司	蘇州碩禾電子材料有限公司	3	銷貨收入	336,157	銷貨價格由雙方議定無固定加價比例	5.89%
				應收帳款	327,018	月結90-120天	1.39%
		鹽城碩禾電子材料有限公司	3	銷貨收入	1,646,940	銷貨價格由雙方議定無固定加價比例	28.86%
				應收帳款	1,868,387	月結90-120天	7.95%
				其他應收款	908,824	月結90天	3.87%
2	禾迅綠電股份有限公司	永和電力株式會社	3	其他應收款	529,620	依合約約定	2.25%
		Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	3	其他應收款	243,360	依合約約定	1.04%
3	碩鑽材料股份有限公司	鹽城碩鑽電子材料有限公司	3	其他應收款	139,324	依合約約定	0.59%
4	Wisdom Field Limited (Samoa)	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	3	其他應收款	121,680	依合約約定	0.52%
5	Merchant Energy PTE., Ltd.	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	3	其他應收款	60,840	依合約約定	0.26%

註1： 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2： 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3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，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4： 本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

附表九：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資子公司)

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	New Elite Investments Limited	Samoa	一般投資業	$6,620	$6,620	200,000	100.00%	$1,948	$(3)	$(3)	-
	Global Acetech Co., Ltd.	Thailand	太陽能相關業務	801,811	801,811	85,199,997	99.99%	81,404	(21,535)	(21,533)	-
	國超投資興業股份有限公司	新竹市	一般投資業	100,000	100,000	10,688,235	100.00%	190,818	33,141	33,141	-
	宏大國際股份有限公司	高雄市	CD-R、CD-RW等產品經銷	106,930	106,930	3,978,143	99.45%	136	723	719	-
	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	183,160	183,160	33,188,902	54.42%	3,266,419	154,888	84,273	-
	禾米特用材料股份有限公司	新竹縣湖口鄉	精密化學材料	1,000	1,000	100,000	100.00%	945	(44)	(44)	-
	威富光電股份有限公司	竹北市	太陽能相關業務	80,001	80,001	10,000,000	100.00%	109,519	827	370	-
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	14,006	14,006	1,400,621	26.56%	3,144	(15,074)	-	-
	禾迅綠電股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	2,722,425	2,522,425	125,288,824	100.00%	2,780,849	(10,414)	-	-
	Giga Solar Materials Corporation (Maruitius)	模里西斯	投資公司	412,960	412,960	12,900,000	100.00%	688,632	17,484	-	-
	碩鑽材料股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關材料製造	300,000	300,000	30,000,000	43.59%	282,115	(15,214)	-	-
禾迅綠電股份有限公司	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	79,180	7,918,000	100.00%	114,916	5,298	-	-
	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	20,000	2,000,000	100.00%	20,792	815	-	-
	禾羽能源股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	3,000	3,000	300,000	100.00%	3,838	403	-	-
	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	5,000	500,000	100.00%	8,657	659	-	-
	家禾能源股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	8,000	8,000	800,000	100.00%	10,883	762	-	-
	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%	-	-	-	-
	永和電力株式會社	日本福島縣	太陽能相關業務	15,070	15,070	-	100.00%	144,727	47,119	-	-
	Godo Kaisha Best Solar	日本千葉縣	太陽能相關業務	44,939	44,939	-	-(註1)	57,360	8,482	-	-
	Godo Kaisha Merchant Energy NO.10	日本福岡縣	太陽能相關業務	57,879	57,879	-	-(註1)	74,608	10,351	-	-
	Godo Kaisha Chiba 2	日本岡山縣	太陽能相關業務	179,619	179,619	-	-(註1)	172,986	(6,392)	-	-
	Godo Kaisha Merchant Energy NO.7	日本廣島縣	太陽能相關業務	805,830	411,026	-	-(註1)	745,587	(3,755)	-	-
	Godo Kaisha Chiba 1	日本廣島縣	太陽能相關業務	49,266	-	-	-(註1)	46,899	(1,998)	-	-
	禾碩綠電股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	990	-	99,000	99.00%	990	-	-	-
	Wisdom Field Limited (Samoa)	Samoa	一般投資	1,249,721	1,249,721	39,610,000	100.00%	1,132,183	(37,544)	-	-
Wisdom Field Limited (Samoa)	Merchant Energy PTE., Ltd.	新加坡	一般投資	748,561	748,561	23,800,000	85.00%	649,962	(11,462)	-	-
Merchant Energy PTE., Ltd.	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	菲律賓	太陽能相關業務	772,057	754,596	-	-(註1)	697,699	(10,487)	-	-
碩鑽材料股份有限公司	Giga Diamond Materials Corporation (Seychelles)	塞席爾	一般投資	322,140	322,140	10,000,000	100.00%	295,358	(8,216)	-	-

註1：子公司-碩禾公司對Godo Kaisha Best Solar、Godo Kaisha Merchant Energy NO.10、Godo Kaisha Chiba 2、Godo Kaisha Merchant Energy NO.7、Godo Kaisha Chiba 1及Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.具有重大之利益分配權及其相關之營運風險。

註2：本表相關數字以新臺幣列示，涉及外幣者，應以財務報告日之匯率換算為新臺幣。

附表十：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)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出(註3)	收回						
蘇州碩禾電子材料有限公司	光伏制程調試技術服務等	$88,625 (USD3,000)	經由第三地區(Maruitius)投資事業間接投資	$88,625 (USD3,000)	$-	$-	$88,625 (USD3,000)	$(18,195)	100.00%	$(18,195)	$357,810	$-
鹽城碩禾電子材料有限公司	光伏制程調試技術服務等	325,600 (USD9,900)	經由第三地區(Maruitius)投資事業間接投資	325,600 (USD9,900)	-	-	325,600 (USD9,900)	35,679	100.00%	35,679	330,819	-
鹽城碩鑽電子材料有限公司	線材材料生產製造與銷售等	322,140 (USD10,000)	經由第三地區(Seychelles)投資事業間接投資	322,140 (USD10,000)	-	-	322,140 (USD10,000)	(8,216)	100.00%	(8,216)	295,358	-

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4)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
碩禾電子材料股份有限公司	$414,225 (USD12,900)	$417,237 (USD12,999)	$3,588,520
碩鑽材料股份有限公司	322,140 (USD10,000)	322,140 (USD10,000)	$388,292

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核閱之財務報表評價而得。

註3 ：係按匯出當時之匯率換算。

註4 ：已匯出投資金額按當時之匯率換算，未匯出投資金額按期末匯率美金1:30.42換算。