

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
民國一〇三年一月一日至九月三十日
及民國一〇二年一月一日至九月三十日

公司地址：新竹縣湖口鄉工業一路3號
公司電話：(03)5985510

合併財務報告暨會計師核閱報告 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	9-19
(四) 重大會計政策之彙總說明	19-22
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六) 重要會計項目之說明	23-51
(七) 關係人交易	51-53
(八) 質押之資產	54
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54-55
(十) 重大之災害損失	55
(十一) 重大之期後事項	55
(十二) 其他	55-64
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	65-66、70-75
2. 轉投資事業相關資訊	66、70-73、76-77
3. 大陸投資資訊	67、74-75、78
(十四) 部門資訊	66-69

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一〇三年九月三十日及民國一〇二年九月三十日之合併資產負債表，民國一〇三年七月一日至九月三十日、民國一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇三年一月一日至九月三十日及民國一〇二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇三年一月一日至九月三十日及民國一〇二年一月一日至九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，該等子公司民國一〇三年九月三十日及民國一〇二年九月三十日之資產總額分別為4,533,404仟元及為1,947,953仟元，分別佔合併資產總額之28.81%及17.24%，負債總額分別為1,330,148仟元及532,339仟元，分別佔合併負債總額之16.32%及9.99%，民國一〇三年七月一日至九月三十日及民國一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇三年一月一日至九月三十日及民國一〇二年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為(68,725)仟元、(35,774)仟元、(9,447)仟元及(120,271)仟元，分別佔合併綜合損益總額之109.08%、30.08%、(1.84)%及87.62%。如合併財務報表附註六所述，國碩科技工業股份有限公司及其子公司民國一〇三年九月三十日及民國一〇二年九月三十日採用權益法之投資分別為22,812仟元及24,956仟元，民國一〇三年七月一日至九月三十日、民國一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇三年一月一日至九月三十日及民國一〇二年一月一日至九月三十日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60仟元、(466)仟元、275仟元及(1,597)仟元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額均為0元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

<續下頁>

<承上頁>

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資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及經金融監督管理委員會認可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：(100)金管證(審)第 02854 號

(97)金管證(六)第 37690 號

涂嘉玲

涂嘉玲



會計師：

郭紹彬

郭紹彬



中華民國一〇三年十一月十日

國碩科技工業股份有限公司及其子公司

民國一〇三年九月三十日、民國一〇二年九月三十日
(民國一〇三年及一〇二年九月三十日合併資產負債表)

代碼	資 產 項 目	附 註	一〇三年九月三十日 金額	%	一〇二年十二月三十一日 金額	%	一〇二年九月三十日 金額	%
單位：新臺幣仟元								
1100	流動資產							
1150	現金及約當現金	四及六.1	\$ 2,808,867	17.85	\$ 1,806,008	14.95	\$ 1,681,485	14.88
1160	應收票據淨額	四、六.6及七	431,454	2.74	72,988	0.61	58,724	0.52
1170	應收票據—關係人淨額	四、六.6及七	-	-	-	-	704	0.01
1180	應收帳款淨額	四、六.7及七	2,752,179	17.49	2,457,719	20.34	1,906,664	16.87
1200	應收帳款—關係人淨額	四、六.7及七	1,318	0.01	1,343	0.01	4,115	0.04
1210	其他應收款	七	125,051	0.79	47,737	0.40	61,565	0.54
130x	其他應收款—關係人	七	22,552	0.14	21,799	0.18	22,711	0.20
1410	存貨淨額	四及六.8	2,151,987	13.68	1,010,553	8.36	996,312	8.82
1476	預付款項	八	611,768	3.89	255,247	2.11	188,318	1.67
1479	其他金融資產		418,953	2.66	11,246	0.09	119,810	1.06
11xx	其他流動資產		69,995	0.45	105,566	0.87	58,613	0.52
	流動資產合計		9,394,124	59.70	5,790,206	47.92	5,099,021	45.13
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	676,288	4.30	391,010	3.24	439,841	3.89
1523	備供出售金融資產	四及六.3	47,766	0.30	72,473	0.60	72,083	0.64
1543	以成本衡量之金融資產	四及六.4	41,106	0.26	41,106	0.34	58,848	0.52
1550	採用權益法之投資	四及六.9	22,812	0.15	23,293	0.19	24,956	0.22
1600	不動產、廠房及設備	四、六.10及八	4,934,773	31.36	4,704,401	38.93	4,077,877	36.08
1780	無形資產	四及六.11	2,446	0.02	3,627	0.03	4,689	0.04
1840	遞延所得稅資產	四及六.25	177,208	1.13	175,212	1.45	175,614	1.55
1980	其他金融資產	八	79,294	0.50	445,767	3.69	386,720	3.42
1990	其他非流動資產	六.10、六.12及九	358,631	2.28	435,696	3.61	962,041	8.51
15xx	非流動資產合計		6,340,324	40.30	6,292,585	52.08	6,202,669	54.87
1xxx	資產總計		\$ 15,734,448	100.00	\$ 12,082,791	100.00	\$ 11,301,690	100.00

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：陳繼



經理人：陳繼

會計主管：李朝隆

民國一〇三年九月三十日、民國一〇二年九月三十日及民國一〇一年九月三十日
(民國一〇三年及一〇二年九月三十日經會計師查核，未依一般公認會計準則查核)

代碼	負債及權益 項目	附註	一〇三年九月三十日		一〇二年十二月三十一日		一〇二年九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
2100	流動負債		\$ 1,331,651	8.46	\$ 1,445,389	11.96	\$ 1,243,688	11.00
2110	短期借款	六、13及八	99,852	0.63	99,825	0.83	179,799	1.59
2120	應付短期票券淨額	六、14	95,570	0.61	160,105	1.33	83,370	0.74
2150	透過損益按公允價值衡量之金融負債	四及六、15	19,681	0.13	101,499	0.84	46,338	0.41
2160	應付票據	七	45	-	75	-	120	-
2170	應付票據—關係人	七	1,192,123	7.58	848,007	7.02	629,242	5.57
2180	應付帳款—關係人	七	1,525	0.01	4,133	0.03	4,092	0.04
2200	其他應付款	七	381,027	2.42	358,763	2.97	262,944	2.33
2230	當期所得稅負債	四及六、25	151,656	0.96	121,268	1.00	91,044	0.81
2321	一年內到期或執行賣回權公司債	六、16及八	405,204	2.58	281,924	2.33	790,670	6.99
2322	一年內到期長期借款	六、17及八	134,283	0.85	191,707	1.59	423,603	3.75
2399	其他流動負債	七	59,533	0.38	15,324	0.13	11,851	0.10
21xx	流動負債合計		3,872,150	24.61	3,628,019	30.03	3,766,761	33.33
2530	非流動負債							
2540	應付公司債	四、六、16及八	1,939,069	12.32	795,160	6.58	794,399	7.03
2640	長期借款	六、17及八	2,238,519	14.23	1,360,647	11.26	708,216	6.27
2670	應計退休金負債	四及六、18	57,161	0.36	55,559	0.46	58,817	0.52
25xx	其他非流動負債		42,519	0.27	2,098	0.02	2,098	0.02
25xx	非流動負債合計		4,277,268	27.18	2,213,464	18.32	1,563,530	13.84
2xxx	負債合計		8,149,418	51.79	5,841,483	48.35	5,330,291	47.17
31xx	歸屬於母公司業主之權益	六、19						
3100	股本							
3110	普通股股本		3,073,964	19.54	2,919,652	24.16	2,919,652	25.83
3200	資本公積		2,300,497	14.62	1,658,500	13.73	1,221,844	10.81
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		122,534	0.78	122,534	1.01	122,534	1.08
3320	特別盈餘公積		23,784	0.15	23,784	0.20	23,784	0.21
3350	未分配盈餘		54,184	0.34	(41,410)	(0.34)	346,636	3.07
3400	其他權益		(14,209)	(0.09)	4,899	0.04	14,000	0.12
36xx	非控制權益		2,024,276	12.87	1,553,349	12.85	1,322,949	11.71
3xxx	權益合計		7,585,030	48.21	6,241,308	51.65	5,971,399	52.83
	負債及權益總計		\$ 15,734,448	100.00	\$ 12,082,791	100.00	\$ 11,301,690	100.00

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：陳捷



經理人：蔡權

會計主管：李陳朝武



民國一〇三年及一〇二年七月一日至九

年及一〇二年一月一日至九月三十日

(僅經核閱)

單位：新臺幣千元

代碼	項	日	附註	一〇三年七月一日至九月三十日		一〇三年一月一日至九月三十日		一〇二年一月一日至九月三十日	
				金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入		四及六、20及七	\$ 2,979,383	100.00	\$ 9,733,656	100.00	\$ 5,942,940	100.00
5000	營業成本		六、8、六、22及七	(2,759,904)	(92.63)	(8,701,272)	(89.39)	(5,466,475)	(91.98)
5900	營業毛利			219,479	7.37	1,032,384	10.61	476,465	8.02
6000	營業費用		六、22及七	(72,918)	(2.45)	(26,957)	(1.46)	(92,146)	(1.55)
6100	行銷費用			(71,575)	(2.40)	(61,713)	(3.34)	(179,536)	(3.02)
6200	管理費用			(54,887)	(1.84)	(40,319)	(2.18)	(135,776)	(2.29)
6300	研發發展費用			(159,180)	(6.69)	(128,969)	(6.98)	(407,458)	(6.86)
6900	營業費用合計			20,259	0.68	40,081	2.17	69,007	1.16
7000	營業利益		六、23	26,730	0.90	15,100	0.82	57,369	0.97
7010	其他收入			27,847	0.93	(138,922)	(7.52)	(171,052)	(2.88)
7020	其他利益及損失		二	(29,031)	(0.97)	(15,758)	(0.85)	(46,538)	(0.78)
7050	財務成本		六、9	60	-	(466)	(0.03)	(1,597)	(0.03)
7060	採用權益法認列之關聯企業權益之份額			25,606	0.86	(140,086)	(7.58)	(161,818)	(2.72)
7900	營業外收入及支出合計			45,905	1.54	(100,005)	(5.41)	(92,811)	(1.56)
7950	稅前淨利		六、25	(54,065)	(1.81)	(40,948)	(2.22)	(73,986)	(1.24)
8200	所得稅費用			(8,160)	(0.27)	(140,553)	(7.63)	(166,797)	(2.80)
8300	其他綜合損益		六、24	6,088	0.20	(6,786)	(0.37)	1,988	0.03
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			(60,931)	(2.04)	28,810	1.56	27,550	0.46
8325	可供出售金融資產未實現評價損益			(54,843)	(1.84)	22,024	1.19	29,538	0.49
8500	本期其他綜合損益(稅後淨額)			(63,003)	(2.11)	(118,929)	(6.44)	(137,259)	(2.31)
8503	本期綜合損益總額			(176,029)	-	95,594	-	(316,935)	-
8600	淨(損)利歸屬於：			167,869	-	437,939	-	150,138	-
8610	母公司業主			(8,160)	-	533,533	-	(166,797)	-
8620	非控制權益			(232,265)	-	76,525	-	(288,321)	-
8700	綜合損益總額歸屬於：			169,262	-	438,143	-	151,062	-
8710	母公司業主			(53,003)	-	514,658	-	(137,259)	-
8720	非控制權益			(0.57)	-	0.32	-	(1.09)	-
9750	每股盈餘(元)		六、26	(0.57)	-	0.30	-	(1.09)	-
9850	基本每股盈餘			(0.57)	-	0.30	-	(1.09)	-
9850	稀釋每股盈餘			(0.57)	-	0.30	-	(1.09)	-

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：謝

經理人：謝

會計主管：李朝欽





國碩科
十公司

民國一〇二年一月一日至九月三十日

及民國一〇一年一月一日至九月三十日

(僅經核對)

單位：新臺幣千元

財通證券公司業主之權益													
代碼	項 目	股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目			總計	非控制權益	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					
A1	民國一〇二年一月一日餘額	\$ 2,919,652	\$ 1,181,026	\$ 120,858	\$ 16,405	\$ 672,625	\$ (2,930)	\$ (11,684)	\$ 4,895,953	\$ 1,207,632	\$ 6,103,585		
B1	民國一〇一年度盈餘溢補及分配	-	-	1,676	-	(1,676)	-	-	-	-	-		
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	7,379	(7,379)	-	-	-	-	-		
C7	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
C7	其他資本公積變動	-	40,818	-	-	-	-	-	40,818	-	40,818		
D1	採用權益法認列之關係企業之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
D1	民國一〇二年一月一日至九月三十日淨利(淨損)	-	-	-	-	(316,935)	-	-	(316,935)	150,138	(166,797)		
D3	民國一〇二一年一月一日至九月二十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,064	27,550	28,614	934	29,538		
D5	民國一〇二一年一月一日至九月三十日綜合損益總額	-	-	-	-	(316,935)	1,064	27,550	(288,321)	151,062	(137,259)		
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(35,745)	(35,745)		
Z1	民國一〇二年九月三十日餘額	\$ 2,919,652	\$ 1,221,844	\$ 122,534	\$ 23,784	\$ 346,536	\$ (1,866)	\$ 15,856	\$ 4,648,450	\$ 1,322,949	\$ 5,971,399		
A1	民國一〇三年一月一日餘額	\$ 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		
C7	其他資本公積變動	-	149,561	-	-	-	-	-	149,561	-	149,561		
C17	採用權益法認列之關係企業之變動數	-	(5,759)	-	-	-	-	-	(6,759)	-	(6,759)		
D1	民國一〇三年一月一日至九月三十日淨利	-	-	-	-	95,594	-	-	95,594	437,939	533,533		
D3	民國一〇三年一月一日至九月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	5,638	(24,707)	(19,069)	204	(18,865)		
D5	民國一〇三年一月一日至九月三十日綜合損益總額	-	-	-	-	95,594	5,638	(24,707)	76,525	438,143	514,668		
I1	可轉換公司債轉換	154,312	240,347	-	-	-	-	-	394,659	-	394,659		
M5	取得或處分子公司股權	-	258,848	-	-	-	(39)	-	258,809	-	258,809		
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	32,784	32,784		
Z1	民國一〇三年九月二十日餘額	\$ 3,073,964	\$ 2,300,497	\$ 122,534	\$ 23,784	\$ 54,164	\$ (5,758)	\$ (8,451)	\$ 5,560,754	\$ 2,004,276	\$ 7,565,030		

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：陳維德

經理人：張國雄

會計主管：李

國碩科技(香港)有限公司
 香港金鐘道95號
 九龍彌敦道301號
 民國一〇一三年九月三十日
 及民國一〇一三年九月三十日
 (僅供核閱)
 (會計師簽名)

單位：新臺幣仟元								
代 碼	項 目	一〇一三年一月一日 至九月三十日		代 碼	項 目	一〇一三年一月一日 至九月三十日		一〇一二年一月一日 至九月三十日
		金額	\$			金額	\$	
AAAA	營業活動之現金流量：			BEBB	投資活動之現金流量：			
A10000	本期稅前淨利	\$	680,552	B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$	-	(1,764)
A20000	調整項目：			B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產		6,332	-
A20010	收益管理項目：			B00600	取得無活絡市場之債券投資		-	(86,457)
A20100	折舊費用		448,380	B01200	取得以成本衡量之金融資產		-	(24,311)
A20200	攤銷費用(含其他非流動資產攤銷數)		6,062	B02700	取得不動產、廠房及設備		(661,943)	(660,734)
A20300	呆帳費用		66,893	B02800	取得不動產、廠房及設備		12,346	9,393
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失		(250,514)	B04500	取得無形資產		(2,160)	(209)
A20900	利息費用		58,316	B06500	其他金融資產增加		(32,937)	54
A21000	利息收入		(7,820)	B06600	其他金融資產減少		-	(314,615)
A21300	股利收入		(9,392)	B06800	其他非流動資產增加		(18,689)	15,676
A22100	採用權益法之關聯企業(利益)損失之份額		(275)	B07600	收取之股利		7,820	-
A22300	處分不動產、廠房及設備(利益)損失		(9,142)		投資活動之淨現金流出		(689,231)	(1,400,130)
A23100	處分投資利益		(136)					
A23500	金融資產減損損失		1,509					
A24200	買回應付公司債損失		99					
A30000	經營活動相關之資產/負債變動數：			CCCC	籌資活動之現金流量：			
A31130	應收票據增加		(358,466)	C00100	短期借款增加		2,481,881	544,299
A31140	應收票據一覽傳入增加		-	C00200	短期借款減少		(2,578,988)	-
A31150	應收帳款增加		(361,353)	C00600	應付短期票據減少		(1,158)	(2,143)
A31160	應收帳款一覽傳入減少(增加)		25	C01200	銀行公司債		2,230,000	-
A31180	其他應收款增加		(76,746)	C01300	償還公司債		(126,524)	-
A31190	其他應收款一覽傳入增加		(753)	C01600	華南長期借款		1,159,800	300,000
A31200	存貨增加		(1,141,434)	C01700	償還長期借款		(340,277)	(204,186)
A31230	預付款項增加		(339,017)	C04300	其他非流動負債增加		40,421	175
A31240	其他流動資產減少(增加)		35,571	C05600	支付之利息		(39,520)	(27,102)
A32130	應付票據(減少)增加		(81,818)	C05800	非控股權益變動		(92,276)	(34,821)
A32140	應付票據一覽傳入(減少)增加		(30)	C09900	其他籌資活動		(45,297)	40,818
A32150	應付帳款增加		344,116	CCCC	籌資活動之淨現金流入		2,707,952	617,040
A32160	應付帳款一覽傳入(減少)增加		(2,608)					
A32180	其他應付帳款增加		65,545					
A32230	其他流動負債增加(減少)		44,209					
A32240	應計退休金負債增加		1,571					
A33000	營運產生之現金流出		(883,365)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響		(19,403)	54
A33100	收取之利息		5,572	EEEE	本期現金及約當現金淨減少數		1,002,859	(845,333)
A33500	支付之所得稅		(118,655)	E00100	期初現金及約當現金餘額		1,806,008	2,526,818
AAAA	營業活動之淨現金流出		(996,459)	E00200	期末現金及約當現金餘額		2,808,867	1,681,485

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳建輝

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

民國一〇三年九月三十日、民國一〇二年十二月三十一日

及民國一〇二年九月三十日

(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱，

未經一般公認審計準則查核)

(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)民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇三年十一月十日通過發布。

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管會已認可且自2015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：

(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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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，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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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) 揭露一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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(15) 國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(16) 2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自 2015 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，本集團除現正評估(1)、(2)、(4)、(6)、(9)、(10)、(16)、(17)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。

2. 截至財務報告發布日為止，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準則或解釋：

(1) 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。

(2) 國際財務報導解釋第 21 號「徵收」

該解釋就應在何時針對政府徵收之徵收款(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」的規定進行核算的徵收款以及時間和金額均可確定之徵收款)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。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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3號「企業合併」

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

國際財務報導準則第8號「營運部門」

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

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

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

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

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

國際會計準則第24號「關係人揭露」

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

國際會計準則第38號「無形資產」

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

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6) 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。

(7) 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。

(8) 國際財務報導準則第11號「聯合協議」之修正－收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用 IFRS 3「企業合併」(及未與 IFRS 11 相衝突之其他 IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自 2016 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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(9) 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第38號「無形資產」之修正—釐清可接受之折舊或攤銷方法

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(10) 國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入之方式應當反映向客戶移轉商品和服務的模式；認列之收入則應反映企業預計因交付該等商品和服務而有權利獲得之對價金額。該新準則亦規範針對收入更詳盡之揭露，提供針對個別交易類型完整之指引，以及改善針對多個組成部分協議之指引。此準則自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(11) 農業:生產性植物(國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正)

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第16號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第16號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第41號之範圍。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(12) 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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(13) 於單獨財務報表之權益法(國際會計準則第27號之修正)

此計畫係還原 2003 年修訂國際會計準則第 27 號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第 28 號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(14) 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 號所定義業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失，則全數認列。

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。

此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(15) 2012-2014年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自 2016 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7號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第7號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第34號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第19號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第19號第83段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行使用之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自 2016 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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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34號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。此修正自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(1)~(2)、(4)~(6)、(12)及(14)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

本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日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。

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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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		
			103.09.30	102.12.31	102.09.30
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%	100.00%	100.00%
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	54.50%	55.79%	59.92%
本公司	禾米能源股份 有限公司	太陽能相關 業務	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	威富光電股份 有限公司	太陽能相關 業務	100.00%	100.00%	-
Custer Inc.	Barnwell	CD-R 、 CD-RW 等 產品經銷	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	能源材料之 製造及買賣	60.83%	53.09%	53.09%

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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		
			103.09.30	102.12.31	102.09.30
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%	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	綠耀能源股份有限公司	太陽能相關業務	100.00%	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%	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%	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%	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%	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%	100.00%	100.00%
禾迅投資股份有限公司	Wisdom Field Limited (Samoa)	一般投資	100.00%	100.00%	100.00%
Wisdom Field Limited (Samoa)	Earth Energy Int'l Co., Ltd. (Belize)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%

(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. 本集團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，已自投資日起編入合併財務報表。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 芯和能源股份有限公司於民國一〇三年六月六日經股東會決議減資72,000仟元，銷除7,200,000股，以改善財務結構及彌補虧損，減資基準日為民國一〇三年六月二十四日，並已完成變更登記程序。芯和能源股份有限公司復於民國一〇三年七月一日增資10,000仟元，分為1,000,000股，並完成變更登記程序。本集團認購9,259仟元取得925,892股，持股比例由53.09%變動為60.83%。

C. 禾迅投資股份有限公司分別於民國一〇三年七月及九月進行現金增資共600,000仟元，分為20,000,000股，全數由本集團進行認購，並已完成變更登記。

D. 禾迅投資股份有限公司於民國一〇三年四月增資日本永和電力株式會社，50,000仟元日幣，持股比例維持為100%。

E. Wisdom Field Limited及Earth Energy Int'l Co., Ltd.係於民國一〇二年設立完成。

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇三年九月三十日及民國一〇二年九月三十日之資產總額分別為 4,533,404 仟元及 1,947,953 仟元，負債總額分別為 1,330,148 仟元及 532,339 仟元，民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為(68,725)仟元及(35,774)仟元，民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為(9,447)仟元及(120,271)仟元。

4. 除下列會計政策外，本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇二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一〇二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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日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一〇二年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇二年度之合併財務報告。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
現 金	\$1,467	\$8,779	\$1,372
支票及活期存款	1,814,662	1,550,449	1,051,003
定期存款	992,738	246,780	629,110
合 計	<u>\$2,808,867</u>	<u>\$1,806,008</u>	<u>\$1,681,485</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
非衍生金融資產			
股票－達邁科技股份有限公司	\$676,288	\$391,010	\$439,841
合 計	<u>\$676,288</u>	<u>\$391,010</u>	<u>\$439,841</u>

本集團取得之可轉換公司債於民國一〇二年第二季經評估其價值已全數減損，對應之嵌入式衍生金融工具亦已減損，故認列 1,764 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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
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	(8,451)	16,256	15,866
合 計	<u>\$47,766</u>	<u>\$72,473</u>	<u>\$72,083</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

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
備供出售金融資產			
鴻亞光電股份有限公司	\$-	\$-	\$-
博銖科技股份有限公司	23,307	23,307	23,307
宏華創業投資股份有限公司	321	321	321
仟淳表面材料股份有限公司	-	-	-
芯傳科技股份有限公司	2,967	2,967	20,709
SyneuRx International Corp.	-	14,511	14,511
心悅生醫股份有限公司	14,511	-	-
合 計	<u>\$41,106</u>	<u>\$41,106</u>	<u>\$58,848</u>

(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。於民國一〇三年七月三十日止清算程序已完成。

(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%，本集團擁有股權降為 35,671 股。

(3) 仟淳表面材料股份有限公司於民國一〇三年六月二十六日經股東常會決議辦理減資返還股款 462 仟元，減資比率為 90%，減資基準日為民國一〇三年七月四日，本集團擁有股權降為 5,132 股，該公司並於同年決議辦理清算解散。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 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。截至民國一〇三年六月三十日止，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投資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。
- (5) 被投資公司—SyneuRx International Corp.於民國一〇三年第一季執行股權轉讓計畫，以買回庫藏股方式將原投資份額轉投資其子公司—心悅生醫股份有限公司，本集團於股權轉讓計畫執行後，改持有心悅生醫股份有限公司股份，持有股權比例不變。心悅生醫股份有限公司於民國一〇三年第二季進行現金增資 450,000 仟元，增資 3,237,410 股，本集團並未參與增資，故持股比例由 5.35%降至 4.28%。
- (6) 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。
- (7) 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

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，故於民國一〇二年前三季認列減損損失 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

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
應收票據—因營業而發生	\$431,454	\$72,988	\$58,724
減：備抵呆帳	-	-	-
小計	431,454	72,988	58,724
應收票據—關係人	-	-	704
減：備抵呆帳	-	-	-
小計	-	-	704
合計	\$431,454	\$72,988	\$59,428

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團截至民國一〇三年九月三十日，計有 66,930 仟元應收票據貼現，若發票人到期拒絕付款，本集團負有清償義務，因顯著風險與報酬並未移轉，故本集團將所收取之對價認列為短期借款，短期借款之情形請參閱附註六.13。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
應收帳款	\$2,942,715	\$2,580,998	\$2,023,174
應收分期帳款	5,818	6,336	6,400
減：未實現利息收入－ 應收分期帳款	(1,121)	(1,275)	(1,328)
減：備抵呆帳	(195,233)	(128,340)	(121,582)
小計	2,752,179	2,457,719	1,906,664
應收帳款－關係人	1,318	1,343	4,115
減：備抵呆帳	-	-	-
小計	1,318	1,343	4,115
合計	\$2,753,497	\$2,459,062	\$1,910,779

本集團應收分期帳款預期收回情形如下：

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
不超過一年	\$625	\$619	\$636
一年以上不超過兩年	572	572	572
兩年以上	4,621	5,145	5,192
	\$5,818	\$6,336	\$6,400

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
103.01.01	\$106,974	\$21,366	\$128,340
當期提列(迴轉)之金額	70,761	(3,868)	66,893
103.09.30	\$177,735	\$17,498	\$195,233
102.01.01	\$109,924	\$2,819	\$112,743
當期提列之金額	323	8,518	8,841
匯率變動之影響	(2)	-	(2)
102.09.30	\$110,245	\$11,337	\$121,582

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至九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	
103.09.30	\$2,570,556	\$147,576	\$5,651	\$4,502	\$3,800	\$21,412	\$2,753,497
102.12.31	\$2,205,296	\$109,990	\$34,140	\$14,056	\$39,455	\$56,125	\$2,459,062
102.09.30	\$1,651,120	\$129,145	\$48,624	\$49,382	\$1,875	\$30,633	\$1,910,779

8. 存貨

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
原 料	\$1,095,512	\$487,320	\$514,209
在 製 品	251,375	172,803	235,325
製 成 品	865,078	218,902	272,866
在途存貨	75,249	35,157	5,406
商品存貨	60,700	143,662	62,882
在建工程	6,022	-	-
合 計	2,353,936	1,057,844	1,090,688
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(201,949)	(47,291)	(94,376)
淨 額	\$2,151,987	\$1,010,553	\$996,312

本集團民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為2,759,904 仟元及 1,678,770 仟元，包括存貨跌價回升(損失)利益分別為(145,350)仟元及36,054 仟元。

本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為8,701,272 仟元及 5,466,475 仟元，包括存貨跌價回升(損失)利益分別為(154,658)仟元及44,309 仟元。

本集團於民國一〇三年第三季與客戶簽訂電廠設計、建造等服務合約，合約總價 58,829 仟元，已投入相關工程成本 6,022 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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

上述存貨未有提供擔保之情事。

9. 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	103.09.30		102.12.31		102.09.30	
	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	\$-	36.36%	\$1,509	36.36%	\$2,445	36.36%
Bangkok Mining Co., Ltd.	22,812	20.00%	21,784	20.00%	22,511	20.00%
合計	<u>\$22,812</u>		<u>\$23,293</u>		<u>\$24,956</u>	

(1)本集團持有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。民國一〇三年第一季經評估因該公司仍持續虧損，故認列減損損失1,509仟元。

(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)民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日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60仟元及(466)仟元；民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日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275仟元及(1,597)仟元，係以該等被投資公司未經會計師核閱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：

	103.09.30	102.12.31	102.09.30	
總資產(100%)	\$119,987(註)	\$119,231	\$52,366	
總負債(100%)	52,888(註)	51,553	51,007	
	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
收入(100%)	\$-(註)	\$741	\$-(註)	\$2,917
利(損)(100%)	375(註)	(1,478)	1,372(註)	(4,695)

註：因兆暘光電股份有限公司已全數提列損失，故不列示其相關財務資訊。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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	租賃 改良	未完 工程	合計
成本：										
103.01.01	614,949	\$1,329,008	\$5,630,472	\$33,563	\$3,997	\$261,320	\$92,414	\$50,078	\$271,141	\$8,286,942
增添	461	28,279	72,736	1,445	-	3,549	3,514	-	234,293	344,277
移轉	-	58,523	281,958	-	-	1,764	504	-	(4,449)	338,300
其他變動	-	-	(600)	8,797	-	(8,197)	-	-	-	-
處分	(3,198)	(217)	(1,078,818)	-	-	(1,658)	(105)	-	-	(1,083,996)
匯率變動之影響	(1,496)	1,880	13,161	213	65	-	12	-	(5,397)	8,438
103.09.30	<u>\$610,716</u>	<u>\$1,417,473</u>	<u>\$4,918,909</u>	<u>\$44,018</u>	<u>\$4,062</u>	<u>\$256,778</u>	<u>\$96,339</u>	<u>\$50,078</u>	<u>\$495,588</u>	<u>\$7,893,961</u>
102.01.01	\$456,692	\$1,259,319	\$5,351,020	\$29,648	\$4,080	\$230,387	\$67,887	\$50,078	\$-	\$7,449,111
增添	150,560	9,395	118,443	1,464	-	3,126	3,753	-	4,460	291,201
其他變動	-	-	45,809	-	-	(45,809)	-	-	-	-
移轉	21,365	8,374	36,496	-	-	68,170	1,837	-	-	136,242
處分	-	(2)	(798,625)	(207)	-	-	(596)	-	-	(799,430)
匯率變動之影響	1,406	(360)	(2,547)	(20)	(13)	-	89	-	-	(1,445)
102.09.30	<u>\$630,023</u>	<u>\$1,276,726</u>	<u>\$4,750,596</u>	<u>\$30,885</u>	<u>\$4,067</u>	<u>\$255,874</u>	<u>\$72,970</u>	<u>\$50,078</u>	<u>\$4,460</u>	<u>\$7,075,679</u>
折舊及減損：										
103.01.01										
折舊	-	55,904	346,932	2,132	270	28,075	8,849	6,218	-	448,380
移轉	-	-	(189)	8,430	-	(8,241)	-	-	-	-
處分	-	(217)	(1,078,818)	-	-	(1,652)	(105)	-	-	(1,080,792)
匯率變動之影響	-	580	8,226	193	52	-	8	-	-	9,059
103.09.30	<u>\$18,019</u>	<u>\$576,997</u>	<u>\$2,104,273</u>	<u>\$37,363</u>	<u>\$3,489</u>	<u>\$115,106</u>	<u>\$54,186</u>	<u>\$49,755</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,959,188</u>
102.01.01	\$18,019	\$444,910	\$2,705,645	\$23,302	\$2,773	\$87,183	\$29,037	\$31,388	\$-	\$3,342,257
折舊	-	47,790	328,532	1,623	363	24,327	7,124	9,526	-	419,285
移轉	-	-	23,714	-	-	(23,714)	-	-	-	-
處分	-	(2)	(760,371)	(202)	-	-	(596)	-	-	(761,171)
匯率變動之影響	-	(172)	(2,357)	(41)	(16)	-	17	-	-	(2,569)
102.09.30	<u>\$18,019</u>	<u>\$492,526</u>	<u>\$2,295,163</u>	<u>24,682</u>	<u>\$3,120</u>	<u>\$87,796</u>	<u>\$35,582</u>	<u>\$40,914</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,997,802</u>
淨帳面金額：										
103.09.30	<u>\$592,697</u>	<u>\$840,476</u>	<u>\$2,814,636</u>	<u>\$6,655</u>	<u>\$573</u>	<u>\$141,672</u>	<u>\$42,153</u>	<u>\$323</u>	<u>\$495,588</u>	<u>\$4,934,773</u>
102.12.31	<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>
102.09.30	<u>\$612,004</u>	<u>\$784,200</u>	<u>\$2,455,433</u>	<u>\$6,203</u>	<u>\$947</u>	<u>\$168,078</u>	<u>\$37,388</u>	<u>\$9,164</u>	<u>\$4,460</u>	<u>\$4,077,877</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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日與購買不動產、廠房及設備相關之現金流出資訊如下：

	103.01.01~103.09.30	102.01.01~102.09.30
不動產、廠房及設備增添數	\$344,277	\$291,201
預付設備款增加數	262,746	394,786
應付設備款(增加)減少數	54,920	(25,253)
合 計	\$661,943	\$660,734

- (1) 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一禾迅投資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。

不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及其利率如下：

項目	103.01.01~103.09.30	102.01.01~102.09.30
未完工程	\$5,245	\$-
借款成本資本化利率	1.51%	-%

- (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，其耐用年限為分別為25~56年及3~11年。

11. 無形資產

	電腦軟體	商譽	合計
成本：			
103.01.01	\$16,723	\$3,371	\$20,094
增添－單獨取得	2,160	-	2,160
匯率變動之影響	20	-	20
103.09.30	\$18,903	\$3,371	\$22,274

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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
102.01.01	\$16,600	\$3,371	\$19,971
增添－單獨取得	209	-	209
處分	(60)	-	(60)
匯率變動之影響	(4)	-	(4)
102.09.30	<u>\$16,745</u>	<u>\$3,371</u>	<u>\$20,116</u>
攤銷及減損：			
103.01.01	\$13,096	\$3,371	\$16,467
攤銷	3,346	-	3,346
匯率變動之影響	15	-	15
103.09.30	<u>\$16,457</u>	<u>\$3,371</u>	<u>\$19,828</u>
攤銷及減損：			
102.01.01	\$8,880	\$3,371	\$12,251
攤銷	3,240	-	3,240
處分	(60)	-	(60)
匯率變動之影響	(4)	-	(4)
102.09.30	<u>\$12,056</u>	<u>\$3,371</u>	<u>\$15,427</u>
淨帳面金額：			
103.09.30	<u>\$2,446</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,446</u>
102.12.31	<u>\$3,627</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,627</u>
102.09.30	<u>\$4,689</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,689</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
營業成本	\$19	\$42	\$48	\$123
管理費用	1,082	993	3,227	3,025
研發費用	11	30	71	92
合 計	<u>\$1,112</u>	<u>\$1,065</u>	<u>\$3,346</u>	<u>\$3,240</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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
存出保證金	\$23,798	\$6,221	\$9,071
長期預付貨款	270,192	287,696	279,504
預付工程款	-	-	285,485
預付設備款	53,354	128,908	359,332
預付長期投資款	-	-	15,000
其他非流動資產－其他	11,287	12,871	13,649
合 計	<u>\$358,631</u>	<u>\$435,696</u>	<u>\$962,041</u>

13. 短期借款

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
無擔保銀行借款	\$880,689	\$682,179	\$818,088
擔保銀行借款	450,962	763,210	425,600
合 計	<u>\$1,331,651</u>	<u>\$1,445,389</u>	<u>\$1,243,688</u>
利率區間(%)	<u>0.60%~5.94%</u>	<u>1.10%~4.69%</u>	<u>0.86%~4.68%</u>

(1) 本集團截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為3,266,379仟元、1,842,139仟元及1,532,659仟元。

(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。

14. 應付短期票券淨額

項 目	保證機構	103.09.30	102.12.31
應付商業本票	中華票券及國際票券	\$100,000	\$100,000
減：應付商業本票折價		(148)	(175)
淨 額		<u>\$99,852</u>	<u>\$99,825</u>
利率區間		<u>1.60%~1.65%</u>	<u>1.58%~1.638%</u>

項 目	保證機構	102.09.30
應付商業本票	兆豐票券、中華票券及國際票券	\$180,000
減：應付商業本票折價		(201)
淨 額		<u>\$179,799</u>
利率區間		<u>1.55%~1.588%</u>

上述借款未有提供擔保品抵質押之情形。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
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	\$15,920	\$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	79,650	144,375	83,370
合 計	<u>\$95,570</u>	<u>\$160,105</u>	<u>\$83,370</u>

16. 應付公司債

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
應付國內無擔保轉換公司債	\$1,800,000	\$-	\$-
應付國內有擔保轉換公司債	406,500	922,900	922,900
應付國內交換公司債	450,000	165,700	700,000
小 計	2,656,500	1,088,600	1,622,900
減：應付公司債折價	(312,227)	(11,516)	(37,831)
減：一年內到期到期之公司債	(405,204)	(281,924)	(790,670)
淨 額	<u>\$1,939,069</u>	<u>\$795,160</u>	<u>\$794,399</u>

(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：

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 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)民國一〇三年二月二十八日之轉換價格為每股 43.3 元。

(E)本公司於本期贖回 1,229 張，面額計 122,900 仟元，截至民國一〇三年九月三十日止，本公司已全數贖回 7,500 張流通在外之國內第一次有擔保轉換公司債，面額計 750,000 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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 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) 民國一〇三年九月三十日之轉換價格為每股 25.5 元。

(E) 截至民國一〇三年九月三十日止，持有人陸續轉換 3,935 張流通在外之國內第二次有擔保轉換公司債，面額計 393,500 仟元，共計轉換普通股 15,431,190 股，並產生資本公積 240,347 仟元，其中 1,603,902 股尚未辦妥變更登記。

(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：

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 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) 民國一〇三年三月三十一日之交換價格為每股 254.6 元。

(F) 截至民國一〇三年九月三十日止，國內第一次有擔保交換公司債已全數轉換。

- (4) 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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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)民國一〇三年九月三十日之交換價格為每股 40 元。

(F)截至民國一〇三年九月三十日止，國內第二次有擔保交換公司債未有轉換或贖回之情形。

(5) 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，或碩禾公司提前贖回或賣回外，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，碩禾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，或碩禾公司轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，碩禾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：

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 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、員工紅利轉增資、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)民國一〇三年九月三十日之轉換價格為每股 625 元。

(E)截至民國一〇三年九月三十日止，國內第一次無擔保轉換公司債未有轉換或贖回之情形。

17. 長期借款

民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日長期借款明細如下：

債權人	103.09.30	利率	還款期間及辦法
上海商業儲蓄銀行信用借款	\$200,000	1.66%	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	118,000	1.66%	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	76,000	1.66%	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	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。
中國信託商業銀行信用借款	200,000	1.95%	自 104.02.28 起，每三個月為 1 期，共分 11 期攤還。按月付息。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	103.09.30	利率	還款期間及辦法
Siam. Commercial Bank (GAT)抵押 借款	224	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	61,795	2.175%	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	75,000	1.90%	自 103.11.05 起，每一個月為 1 期， 共分 108 期攤還。按月付息。
彰銀東京分行擔保借款	305,800	2.51%	自 105.06.09 起，每六個月為 1 期， 共分 11 期攤還。按月付息。
中租迪和專案融資借款	148,000	4.25%	自 103.9.29 起，每一個月為 1 期， 共分 24 期攤還。按月付息。
中租迪和(股)公司	39,000	1.75%	自 103.04.28 起，每一個月為 1 期， 共分 24 期攤還。
上海商業儲蓄銀行信用借款	19,000	2.375%	自 103.07.31 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	28,983	2.375%	自 103.08.31 起，每一個月為 1 期， 共分 59 期攤還。按月付息。
合 計	2,377,802		
減：一年內到期之長期借款	(134,283)		
聯貸銀行主辦費暨參貸費(註 1)	(5,000)		
一年後到期之長期借款	<u>\$2,238,519</u>		

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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	103.09.30	利率	還款期間及辦法
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>		

債權人	102.09.30	利率	還款期間及辦法
台灣工業銀行抵押借款	\$506,620	2.37%	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	50,500	2.37%	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 7 期攤還。按月付息。
板信商業銀行抵押借款	37,500	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	202,575	1.65%	自 102.03.28 起，每三個月為 1 期，共分 40 期攤還。按月付息。
中國信託商業銀行信用借款	266,667	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	324	7.42%	自 100.10.10 起，每一個月為 1 期，共分 60 期攤還。按月付息。
上海商業銀行信用借款	69,685	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	1,133,871		
減：一年內到期之長期借款	(423,603)		
聯貸銀行主辦費暨參貸費(註 2)	(2,052)		
一年後到期之長期借款	<u>\$708,216</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)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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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。
截至民國一〇三年九月三十日止，本集團各項財務比率均符合約定之限制。

18. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為5,808仟元及5,508仟元；本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為17,283仟元及16,351仟元。

確定福利計畫

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
營業成本	\$487	\$526	\$1,512	\$1,572
推銷費用	36	97	113	295
管理費用	219	112	635	335
研發費用	85	90	269	267
合計	<u>\$827</u>	<u>\$825</u>	<u>\$2,529</u>	<u>\$2,469</u>

19. 權益

(1) 普通股股本

截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日止，本公司額定股份均為 3,800,000 仟元，已發行股本分別為 3,073,964 仟元(含待登記股本 16,039 仟元)、2,912,652 仟元及 2,912,652 仟元，每股票面金額 10 元，分別為 307,396 仟股(含待登記股數 1,604 仟股)、291,265 仟股及 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及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 資本公積

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
發行溢價	\$582,500	\$582,500	\$582,500
可轉換公司債轉換溢價	562,219	321,872	321,872
處分子公司股權與帳面價值 差額	938,804	679,956	273,421
採用權益法認列子公司及關 聯企業股權淨值之變動數	158,076	8,515	(21,606)
員工認股權	55,660	55,660	55,660
其 他	3,238	9,997	9,997
合 計	<u>\$2,300,497</u>	<u>\$1,658,500</u>	<u>\$1,221,844</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、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

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及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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。

本公司截至民國一〇三年一月一日及九月三十日，以及一〇二年一月一日及九月三十日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為16,405仟元。

本公司截至民國一〇三年九月三十日止，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。

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為2,438仟元及0元，董監事酬勞分別為975仟元及0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六月二十六日及民國一〇二年六月十八日之股東常會，分別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及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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盈餘實際配發員工紅利與董監事酬勞與民國一〇二年及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。

(4) 非控制權益

	103.01.01~103.09.30	102.01.01~102.09.30
期初餘額	\$1,553,349	\$1,207,632
歸屬於非控制權益之本期淨利	437,939	150,138
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	204	924
其 他	32,784	(35,745)
期末餘額	<u>\$2,024,276</u>	<u>\$1,322,949</u>

20. 營業收入

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
光學產品	\$35,635	\$65,154	\$138,577	\$491,548
光電材料	2,388,984	1,059,258	6,494,346	3,236,224
矽晶產品	468,632	700,206	2,850,746	2,144,545
其 他	86,132	23,202	249,987	70,623
合 計	<u>\$2,979,383</u>	<u>\$1,847,820</u>	<u>\$9,733,656</u>	<u>\$5,942,940</u>

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，民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
不超過一年	\$6,341	\$12,327	\$5,579
超過一年但不超過五年	19,294	26,572	13,457
超過五年	36,616	34,989	35,665
合 計	<u>\$62,251</u>	<u>\$73,888</u>	<u>\$54,701</u>

營業租賃認列之費用如下：

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
最低租賃給付	<u>\$4,529</u>	<u>\$1,217</u>	<u>\$12,833</u>	<u>\$4,623</u>

22. 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	103.07.01~103.09.30			102.07.01~102.09.30		
	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	\$123,137	\$61,478	\$184,615	\$94,857	\$46,438	\$141,295
勞健保費用	9,650	3,784	13,434	7,949	3,254	11,203
退休金費用	4,331	2,304	6,635	4,193	2,140	6,333
其他員工福利費用	3,337	1,300	4,637	3,189	1,153	4,342
折舊費用	139,182	14,355	153,537	126,232	13,865	140,097
攤銷費用	692	1,269	1,961	40	1,025	1,065

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

功能別 性質別	103.01.01~103.09.30			102.01.01~102.09.30		
	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	\$381,353	\$198,763	\$580,116	\$289,722	\$148,803	\$438,525
勞健保費用	28,515	11,087	39,602	24,225	9,389	33,614
退休金費用	12,903	6,909	19,812	12,605	6,215	18,820
其他員工福利費用	9,989	3,866	13,855	9,781	3,538	13,319
折舊費用	404,906	43,474	448,380	381,823	37,462	419,285
攤銷費用(註)	2,109	3,953	6,062	122	3,118	3,240

註：含其他非流動資產攤銷數。

23. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
利息收入	\$2,543	\$3,590	\$6,102	\$9,392
權利金收入	-	253	436	1,173
租金收入	1,938	2,198	5,842	6,653
股利收入	7,820	15,676	7,820	15,676
其他收入—其他	14,429	(6,617)	22,057	24,475
合 計	<u>\$26,730</u>	<u>\$15,100</u>	<u>\$42,257</u>	<u>\$57,369</u>

(2) 其他利益及損失

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$6,581	\$(198)	\$9,142	\$(29,337)
處分投資利益	136	19	136	19
淨外幣兌換利益(損失)	81,854	(36,466)	82,813	60,969
透過損益按公允價值衡量之 金融資產/負債(損失)利益	(59,419)	(47,449)	250,514	(114,923)
金融資產減損損失	-	(66,958)	(1,509)	(86,457)
其他損失—其他	(1,305)	12,130	(6,973)	(1,323)
合 計	<u>\$27,847</u>	<u>\$(138,922)</u>	<u>\$334,123</u>	<u>\$(171,052)</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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 財務成本

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
銀行借款之利息	\$16,526	\$10,475	\$43,246	\$30,653
應付公司債折價攤銷	12,498	5,315	15,050	15,863
押金設算息及其他	7	8	20	22
財務成本	<u>\$29,031</u>	<u>\$15,798</u>	<u>\$58,316</u>	<u>\$46,538</u>

24. 其他綜合損益組成部分

民國一〇三年七月一日至九月三十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	\$6,088	\$-	\$6,088	\$-	\$6,088
備供出售金融資產未實現 評價損益	(60,931)	-	(60,931)	-	(60,931)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(54,843)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(54,843)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(54,843)</u>

民國一〇二年七月一日至九月三十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	\$(6,786)	\$-	\$(6,786)	\$-	\$(6,786)
備供出售金融資產未實現 評價損益	28,810	-	28,810	-	28,810
本期其他綜合損益合計	<u>\$22,024</u>	<u>\$-</u>	<u>\$22,024</u>	<u>\$-</u>	<u>\$22,024</u>

民國一〇三年一月一日至九月三十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	\$5,842	\$-	\$5,842	\$-	\$5,842
備供出售金融資產未實現 評價損益	(24,707)	-	(24,707)	-	(24,707)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(18,865)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(18,865)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(18,865)</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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇二年一月一日至九月三十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	\$1,988	\$-	\$1,988	\$-	\$1,988
備供出售金融資產未實現 評價損益	27,550	-	27,550	-	27,550
本期其他綜合損益合計	<u>\$29,538</u>	<u>\$-</u>	<u>\$29,538</u>	<u>\$-</u>	<u>\$29,538</u>

25. 所得稅

所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$52,409	\$56,582	\$157,172	\$92,646
以前年度之當期所得稅於本期之 調整	-	-	(7,892)	(1,649)
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)	1,656	(15,823)	(2,023)	(17,094)
遞延所得稅資產之沖減(先前沖 減之迴轉)	-	189	(238)	83
所得稅費用	<u>\$54,065</u>	<u>\$40,948</u>	<u>\$147,019</u>	<u>\$73,986</u>

兩稅合一相關資訊

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$50,541</u>	<u>\$49,525</u>	<u>\$31,374</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

截至民國一〇三年九月三十日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一〇一年度
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	核定至民國一〇一年度
子公司—宏大國際股份有限公司	核定至民國一〇一年度
子公司—芯和能源股份有限公司	核定至民國一〇一年度
子公司—禾迅投資股份有限公司	核定至民國一〇一年度
子公司—鴻壬企業股份有限公司	核定至民國一〇一年度
子公司—綠耀能源股份有限公司	核定至民國一〇一年度
子公司—家禾能源股份有限公司	核定至民國一〇一年度
子公司—禾豐能源股份有限公司	核定至民國一〇一年度
子公司—禾羽能源股份有限公司	核定至民國一〇一年度
子公司—Global Aectech Co., Ltd.	申報至民國一〇二年度
子公司—威富光電股份有限公司	核定至民國一〇一年度

26. 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。

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 103.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(淨損)	\$ (176,029)	\$ (169,537)	\$ 95,594	\$ (316,935)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(股)	306,832,129	291,965,169	301,858,691	291,965,169
基本每股盈餘(元)	\$ (0.57)	\$ (0.58)	\$ 0.32	(1.09)
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(淨損)	\$ (176,029)	\$ (169,537)	\$ 95,594	\$ (316,935)
轉換公司債之利息(仟元)	-	-	1,444	-
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)	\$ (176,029)	\$ (169,537)	\$ 97,038	\$ (316,935)

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 103.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
基本每股盈餘之普通股加權平均 股數(股)	306,832,129	291,965,169	301,858,691	291,965,169
稀釋效果：				
員工紅利	-	-	79,682	24,251
轉換公司債	-	-	22,081,921	-
經調整稀釋效果後之普通股加權 平均股數(股)	306,832,129	291,965,169	324,020,294	291,989,420
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ (0.57)</u>	<u>\$ (0.58)</u>	<u>\$ 0.30</u>	<u>(1.09)</u>

因具反稀釋效果，故民國一〇三年七月一日至九月三十日、民國一〇二年七月一日至九月三十日及民國一〇二年一月一日至九月三十日計算每股盈餘時，未納入轉換公司債之影響數。

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。

27. 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集團之產能。

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>

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	收購日之公允價值
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)
	(130,079)
可辨認淨資產	\$51,934
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	(51,934)
負商譽(已認列為當期損益)	\$(1,933)
收購之現金流量	
自子公司取得之淨現金	\$5,071
現金支付數	(50,001)
收購之淨現金流量	\$(44,930)

收購日所認列之淨資產公允價值金額係委任獨立之外部鑑價專家評價而得。

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

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
本集團之主要管理階層	\$1,267	\$4,988	\$3,091	\$21,370
其他關係人	-	-	-	3,778
合 計	\$1,267	\$4,988	\$3,091	\$25,148

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 進貨

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
本集團之主要管理階層	\$2,666	\$5,646	\$12,482	\$39,883

上述進貨價格係由雙方議定，無固定加價比例。

(3) 應收票據－關係人

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
本集團之關聯企業	\$-	\$-	\$704

(4) 應收帳款－關係人

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
本集團之主要管理階層	\$1,318	\$630	\$4,115
本集團之關聯企業	-	713	-
合 計	1,318	1,343	4,115
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	\$1,318	\$1,343	\$4,115

(5) 其他應收款－關係人

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
本集團之主要管理階層	\$-	\$-	\$103
其他關係人	22,552	21,799	22,608
合 計	\$22,552	\$21,799	\$22,711

(6) 其他應付款－關係人

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
本集團之關聯企業	\$-	\$-	\$-
本集團之主要管理階層	5	91	14
合 計	\$5	\$91	\$14

(7) 應付票據－關係人

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
本集團之主要管理階層	\$45	\$-	\$120
其他關係人	-	75	-
合 計	\$45	\$75	\$120

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(8) 應付帳款－關係人

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
本集團之主要管理階層	<u>\$1,525</u>	<u>\$4,133</u>	<u>\$4,092</u>

(9) 資金融通情形

103.01.01~103.09.30				本期利息
其他應收款	最高餘額	期末餘額	利率區間	總額
本集團之關聯企業	\$22,552	\$22,552	0%~5%	\$-
102.01.01~102.09.30				本期利息
其他應收款	最高餘額	期末餘額	利率區間	總額
本集團之關聯企業	\$22,608	\$22,608	0%~5%	\$-

2. 其他

(1)租金支出

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
本集團之主要管理階層	<u>\$45</u>	<u>\$45</u>	<u>\$135</u>	<u>\$135</u>

(2)加工製造費用

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
本集團之主要管理階層	<u>\$-</u>	<u>\$9</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,209</u>

(3)其他

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
本集團之主要管理階層	<u>\$84</u>	<u>\$-</u>	<u>\$314</u>	<u>\$-</u>

(4)本公司主要管理階層之獎酬

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
短期員工福利	<u>\$24,453</u>	<u>\$10,718</u>	<u>\$83,011</u>	<u>\$38,114</u>
退職後福利	<u>456</u>	<u>522</u>	<u>1,369</u>	<u>1,431</u>
合計	<u>\$24,909</u>	<u>\$11,240</u>	<u>\$84,380</u>	<u>\$39,545</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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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
	103.09.30	102.12.31	102.09.30	
不動產、廠房及設備	\$928,690	\$850,796	\$559,069	銀行借款
—土地及建築物				
不動產、廠房及設備	501,579	293,184	516,525	銀行借款
—機器及研發設備				
不動產、廠房及設備	236	313	355	銀行借款
—運輸設備				
不動產、廠房及設備	-	-	1,749	銀行借款
—其他設備				
其他金融資產—流動	418,953	11,246	119,810	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	79,294	445,767	386,720	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)	435,600	751,850	863,842	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>2,364,352</u>	<u>\$2,353,156</u>	<u>\$2,448,070</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本集團截至民國一〇三年九月三十日止，已開立而尚未使用信用狀餘額折合新台幣約為100,722仟元。

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

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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，截至民國一〇三年九月三十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。
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30,930仟元，已付價款計25,945仟元，帳列其他資產—預付設備款項下。
7. 本集團之孫公司—永和電力株式會社與坪井工業株式會社簽訂工程合約，合約總價款為日幣3,249,750仟元，截至民國一〇三年九月三十日累計已付價款計日幣945,000仟元，帳列未完工程項下。

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

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
備供出售之金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	\$88,872	\$113,579	\$130,931
透過損益按公允價值衡量之金融資產(含流動及非流動)	676,288	391,010	439,841

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	2,807,400	1,797,229	1,680,113
無活絡市場債券投資	-	-	-
應收款項	3,332,554	2,601,586	2,054,483
存出保證金(帳列非流動資產項下)	23,798	6,221	9,071
其他金融資產(含流動及非流動)	498,247	457,013	506,530
小計	6,661,999	4,862,049	4,250,197
合計	\$7,427,159	\$5,366,638	\$4,820,969

金融負債

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	\$15,920	\$15,730	\$-
交換公司債之嵌入式衍生金融負債	79,650	144,375	83,370
小計	95,570	160,105	83,370

攤銷後成本衡量之金融負債：

短期借款	1,331,651	1,445,389	1,243,688
應付短期票券淨額	99,852	99,825	179,799
應付款項	1,594,401	1,312,477	942,736
應付公司債(含一年內到期)	2,344,273	1,077,084	1,585,069
長期借款(含一年內到期)	2,372,802	1,552,354	1,131,819
存入保證金(帳列非流動負債項下)	1,923	2,098	2,098
長期應付款項(帳列非流動負債項下)	39,546	-	-
小計	7,784,448	5,489,227	5,085,209
合計	\$7,880,018	\$5,649,332	\$5,168,579

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，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，本公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加19,549仟元及17,184仟元。

當新台幣對日幣升值/貶值1%時，本公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之損益將分別增加/減少3,958仟元及3,371仟元。

當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，本公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加12,726仟元及3,192仟元。

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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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%)，對本集團於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加20,174仟元及7,666仟元。

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%，對本集團於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加67,629仟元及43,324仟元。

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%，對於本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之損益或權益之影響分別約有186仟元及81仟元；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。

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。

本集團截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日止，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42.05%、53.83%及53.82%，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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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
103.09.30					
借款	\$1,731,088	\$1,322,146	\$806,488	\$233,748	\$4,093,470
應付款項	1,594,401	39,546	-	-	1,633,947
公司債	418,817	459,045	1,891,800	-	2,769,662
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
102.09.30					
借款	\$1,866,641	\$541,868	\$65,136	\$128,721	\$2,602,366
應付款項	942,736	-	-	-	942,736
公司債	826,624	824,240	-	-	1,650,864

衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
103.09.30					
流入	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
流出	(15,920)	-	-	-	(15,920)
淨額	<u><u>\$(15,920)</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$(15,920)</u></u>
102.12.31					
流入	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
流出	(15,730)	-	-	-	(15,730)
淨額	<u><u>\$(15,730)</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$(15,730)</u></u>

102.09.30

無此事項。

上表關於衍生金融工具之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本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)。
- 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。
- E. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。

(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：

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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

103.09.30

	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	\$676,288	\$-	\$-	\$676,288
備供出售金融資產				
股票	1,858	-	45,908	47,766
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	-	15,920	-	15,920
交換公司債之嵌入式衍生金融負債	-	-	79,650	79,650

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

102.09.30

	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	\$439,841	\$-	\$-	\$439,841
備供出售金融資產				
股票	812	-	71,271	72,083
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	-	-	83,370	83,370

於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日並無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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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
103.01.01	\$144,375	\$71,097
103.01.01~09.30認列總利益(損失)：		
認列於損益(列報於「其他 利益及損失」)	40,770	-
認列於其他綜合損益	-	(25,189)
103.01.01~09.30處分/清償	(144,375)	-
103.01.01~09.30取得/發行	38,880	-
103.09.30	\$79,650	\$45,908
102.01.01	\$72,310	\$44,185
102.01.01~09.30認列總利益(損失)：		
認列於損益(列報於「其他 利益及損失」)	11,060	-
認列於其他綜合損益	-	27,086
102.09.30	\$83,370	\$71,271

上述認列於損益之總利益中，於民國一〇三及一〇二年九月三十日持有之股票及衍生金融工具相關之損失分別為40,770仟元及11,060仟元。

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
103.09.30		
遠期外匯合約	賣出美金22,387仟元	103年9月1日至103年11月21日
遠期外匯合約	買入日幣2,391,846仟元	103年9月1日至103年11月21日

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

嵌入式衍生金融工具

本集團因發行交換公司債及購買轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生金融工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六。

選擇權合約

本集團於民國一〇三年一月一日至九月三十日與銀行簽訂選擇權合約，惟於民國一〇三年九月三十日止已全數結清。

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						
	103.09.30			102.12.31		
	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	\$93,131	30.42	\$2,833,045	\$98,140	29.805	\$2,925,063
日幣	1,664,171	0.278	462,640	112,212	0.2839	31,857
人民幣	283,725	4.934	1,399,899	89,790	4.919	441,677
泰銖	35,233	0.9397	33,107	33,615	0.9083	30,533
非貨幣性項目：						
泰銖	24,277	0.9397	22,812	23,983	0.9083	21,784

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	103.09.30			102.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	28,865	30.42	878,073	18,525	29.805	552,138
歐元	6,398	38.59	246,899	1,848	41.09	75,934
日幣	3,087,612	0.278	858,356	2,706,059	0.2839	768,250
人民幣	25,793	4.934	127,265	4,019	4.919	19,769
瑞士法郎	1,178	31.965	37,655	3,229	33.485	108,123
泰銖	37,937	0.9397	35,648	42,660	0.9083	38,749
	102.09.30					
	外幣	匯率	新台幣			
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$78,311	29.57	\$2,315,656			
日幣	32,904	0.302	9,940			
人民幣	66,216	4.83	320,022			
泰銖	36,294	0.942	34,189			
非貨幣性項目：						
泰銖	23,897	0.942	22,511			
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	20,201	29.57	597,344			
歐元	1,366	39.92	54,534			
日幣	1,148,578	0.302	346,985			
人民幣	164	4.83	793			
瑞士法郎	3,251	32.62	106,031			
泰銖	43,225	0.942	40,718			

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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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：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：無。
- (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：詳附表四。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (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：詳附表五。

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：詳附表六。
- (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：無。
- (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：無。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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：詳附表七。
- (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：附表四。
- (10) 從事衍生性商品交易：請參閱附註六.2及15及十二.7。

3. 大陸投資資訊：

- (1) 投資情形：詳附表八。
- (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：詳附表五。
 - 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：詳附表五。
 - 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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 應報導部門損益及資產之資訊

本集團民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日各部門損益相關資訊如下：

民國一〇三年七月一日至九月三十日						
	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)	合 計
收入	\$35,635	\$468,632	\$2,388,984	\$86,132	\$-	\$2,979,383
營業成本及費用	(94,493)	(863,742)	(1,884,173)	(190,324)	73,648	(2,959,084)
部門(損失)利益(註 2)	<u>\$ (58,858)</u>	<u>\$ (395,110)</u>	<u>\$ 504,811</u>	<u>\$ (104,192)</u>	<u>\$ 73,648</u>	20,299
其他收入						26,730
其他利益及損失						27,847
財務成本						(29,031)
採用權益法之認列關聯						
企業損益之份額						60
稅前淨損						<u>\$45,905</u>
部門資產(註 3)	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$15,734,448</u>

民國一〇二年七月一日至九月三十日						
	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)	合 計
收入	\$65,154	\$700,206	\$1,138,723	\$23,202	\$ (79,465)	\$1,847,820
營業成本及費用	(148,191)	(732,796)	(969,341)	(37,834)	80,423	(1,807,739)
部門(損失)利益(註 2)	<u>\$ (83,037)</u>	<u>\$ (32,590)</u>	<u>\$ 169,382</u>	<u>\$ (14,632)</u>	<u>\$ 958</u>	40,081
其他收入						15,100
其他利益及損失						(138,922)
財務成本						(15,798)
採用權益法之認列關聯						
企業損益之份額						(466)
稅前淨損						<u>\$ (100,005)</u>
部門資產(註 3)	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$11,301,690</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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇三年一月一日至九月三十日						
	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)	合 計
收入	\$138,577	\$2,850,746	\$6,494,346	\$249,987	\$-	\$9,733,656
營業成本及費用	(306,986)	(3,405,450)	(5,385,441)	(277,051)	3,485	(9,371,443)
部門(損失)利益(註 2)	<u>\$ (168,409)</u>	<u>\$ (554,704)</u>	<u>\$ 1,108,905</u>	<u>\$ (27,064)</u>	<u>\$ 3,485</u>	362,213
其他收入						42,257
其他利益及損失						334,123
財務成本						(58,316)
採用權益法之認列關聯 企業損益之份額						275
稅前淨利						<u>\$680,552</u>
部門資產(註 3)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$15,734,448

民國一〇二年一月一日至九月三十日						
	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)	合 計
收入	\$491,548	\$2,144,545	\$3,523,894	\$70,623	\$(287,670)	\$5,942,940
營業成本及費用	(701,366)	(2,344,997)	(3,013,493)	(101,450)	287,373	(5,873,933)
部門(損失)利益(註 2)	<u>\$ (209,818)</u>	<u>\$ (200,452)</u>	<u>\$ 510,401</u>	<u>\$ (30,827)</u>	<u>\$ (297)</u>	69,007
其他收入						57,369
其他利益及損失						(171,052)
財務成本						(46,538)
採用權益法認列之關聯 企業損益之份額						(1,597)
稅前淨利						<u><u>\$(92,811)</u></u>
部門資產(註 3)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$11,301,690

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。

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 (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	威富光電股份有限公司	其他應收款	是	\$70,000	\$-	\$-	2%	短期資金 融通	\$-	因應子公司 營運需求	\$-	無	\$-	\$556,075 (註10)	\$2,224,302 (註10)
1	Global Acetech Co., Ltd.	Bangkok Mining Co.Ltd.	其他應收款	是	\$22,552 (THB24,000仟元)	\$22,552 (THB24,000仟元)	\$22,552 (THB24,000仟元)	0-5%	短期資金 融通	\$-	營運需求	\$-	保證票	\$22,552 (THB24,000仟元)	\$53,321 (THB56,745仟元) (註11)	\$71,095 (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	\$215,982 (USD7,100)	\$-	\$-	-	短期資金 融通	\$-	因應子公司 營運需求	\$-	無	\$-	\$442,071 (註12)	\$1,768,284 (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	\$101,470 (JPY365,000仟元)	\$101,470 (JPY365,000仟元)	\$101,470 (JPY365,000仟元)	-	短期資金 融通	\$-	因應子公司 營運需求	\$-	無	\$-	\$1,073,206 (註13)	\$1,073,206 (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、應收關係人款項、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=0.939663台幣、1美金=30.42台幣及1日幣=0.278台幣)計算。

註10：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11：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淨值百分之三十，資金貸與總限額不得超過貸出資金之公司淨值百分之四十。

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。

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：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	\$2,780,377 (註8)	\$101,246 (THB 43,000) (USD 2,000)	\$101,246 (THB 43,000) (USD 2,000)	\$97,174 (THB 38,667) (USD 2,000)	\$-	1.82%	\$4,448,603 (註8)	Y	-	-
0	國碩科技工業股份有限公司	威富光電股份有限公司	2	\$2,780,377 (註8)	\$162,100	\$162,100	\$108,033	\$-	2.92%	\$4,448,603 (註8)	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	\$4,420,710 (註9)	\$10,000	\$10,000	\$10,000	\$-	0.23%	\$4,420,710 (註9)	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	\$4,420,710 (註9)	\$30,000	\$30,000	\$18,278	\$-	0.68%	\$4,420,710 (註9)	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	\$4,420,710 (註9)	\$215,000	\$215,000	\$108,518	\$-	4.86%	\$4,420,710 (註9)	Y	-	-
1	碩禾電子材料股份有限公司	禾迅投資股份有限公司	2	\$4,420,710 (註9)	\$570,000	\$570,000	\$148,000	\$-	12.89%	\$4,420,710 (註9)	Y	-	-
1	碩禾電子材料股份有限公司	永和電力株式會社	2	\$4,420,710 (註9)	\$973,000 (JPY 3,500,000)	\$973,000 (JPY 3,500,000)	\$305,800 (JPY 1,100,000)	\$78,381	22.01%	\$4,420,710 (註9)	Y	-	-
2	禾迅投資股份有限公司	永和電力株式會社	2	\$1,287,847 (註10)	\$410,396 (USD 13,491)	\$410,396 (USD 13,491)	\$368,350 (JPY 1,325,000)	\$410,396 (USD 13,491)	38.24%	\$1,287,847 (註10)	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：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10：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%。

註11：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=0.939663台幣、1美金=30.42台幣、1日幣=0.278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	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法人董事	公平價值變動之金融資產－非流動	11,435,217	499,147	9.74%	43.65	-
		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	45,908	14.82%	25.88	-
		勝麗國際股份有限公司	-	備供出售之金融資產－非流動	78,398	1,858	0.38%	23.70	-
		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	5,132	-	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	1.51%	-	-
		心悅生醫股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	571,521	3,634	1.07%	-	-
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	本公司為其法人董事	公平價值變動之金融資產－非流動	4,058,201	177,141	3.46%	43.65	-
		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	4.81%	-	-
		心悅生醫股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	342,912	2,180	0.64%	-	-
碩禾電子材料股份有限公司	普通股股票	心悅生醫股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,371,647	8,697	2.57%	-	-

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：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	\$112,268 (註3)	0.81	\$70,994	按正常催收方式	\$2,443	\$-
本公司	Global Acetech Co., Ltd.	本公司之子公司	\$50,745 (註4)	-	\$-	按正常催收方式	\$-	\$-
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	\$1,437,157	2.97	\$268,531	持續催收中	\$80,614	\$-
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	\$103,220	-	\$-	-	\$-	\$-

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41,274仟元、超過約定授信期限之帳款轉列其他應收款70,994仟元，合計112,268仟元。

註4：係本公司代墊款及出售資產款而產生之其他應收款。

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：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇三年一月一日至九月三十日

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	Global Acetech Co., Ltd.	1	銷貨收入	\$61,670	銷貨價格由雙方議定無固定加價比例	0.63%
				進 貨	28,847	進貨價格由雙方議定無固定加價比例	0.28%
				應收帳款	41,274	月結90天	0.26%
				其他應收款	121,739		0.77%
		綠耀能源股份有限公司		其他應收款	61,833	月結90天	0.39%
		威富光電股份有限公司		銷貨收入	40,639	銷貨價格由雙方議定無固定加價比例	0.42%
				加工費	143,736	銷貨價格由雙方議定無固定加價比例	1.46%
0	國碩科技工業股份有限公司	蘇州碩禾電子材料有限公司	1	銷貨收入	86,598	銷貨價格由雙方議定無固定加價比例	0.87%
				應收帳款	25,252	月結90天	0.16%

民國一〇三年一月一日至九月三十日

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	蘇州碩禾電子材料有限公司	3	銷貨	\$1,937,653	銷貨價格由雙方議定無固定加價比例	19.80%
				進貨	217,420	進貨價格由雙方議定無固定加價比例	2.22%
				應收帳款	1,437,157	月結120天	9.13%
				應付帳款	23,522	月結30天	0.15%

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)

附表六：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%	1,982	5	5	
	Global Acetech Co., Ltd.	Thailand	CD-R、CD-RW等 產品製造及經銷	520,958	520,958	55,199,997	99.99%	128,314	(51,924)	(51,919)	
	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%	194,981	80,511	80,511	
	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%	6,018	(5,781)	(5,749)	
	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	187,468	33,188,902	54.50%	2,408,040	980,279	534,601	
	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	1,000	100,000	100.00%	987	1	1	
	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%	56,865	(27,559)	(27,559)	
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	23,131	200,000	20.00%	22,812	1,372	-	
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	\$31,038	\$60,000	3,103,802	60.83%	\$20,129	\$(17,455)	-	
	禾迅投資股份有限公司	新竹縣湖口鄉	投資公司	1,099,300	499,300	69,930,000	100.00%	1,073,206	(8,091)	-	
	Giga Solar Materials Corporation (Maruitius)	模里西斯	投資公司	88,180	88,180	3,000,000	100.00%	90,609	(652)	-	
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	79,180	7,918,000	100.00%	90,499	9,010	-	
	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%	17,703	1,090	-	
	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%	964	(23)	-	
	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%	6,058	622	-	
	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%	2,053	(86)	-	
	兆陽光電股份有限公司	台中市北屯區	太陽能相關業務	6,000	6,000	600,000	36.36%	-	-	-	
	永和電力株式會社	日本福島縣	太陽能相關業務	15,070	305	-	100.00%	(12,263)	(18,175)	-	

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：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	
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	\$1,937,653	28.74%	月結120天	\$-	-	\$1,437,157	47.76%	-
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	進貨	217,420	3.87%	月結30天	\$-	-	23,522	2.30%	-

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)

附表八：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						
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))	\$88,625 (USD3,000)	\$-	\$-	\$88,625 (USD3,000)	\$(651)	100.00%	\$(651)	\$91,591	\$-

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
碩禾電子材料股份有限公司	\$88,625 (USD3,000)	\$88,625 (USD3,000)	\$2,652,426

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。