

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
民國一〇五年一月一日至六月三十日
及民國一〇四年一月一日至六月三十日

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 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	9-16
(四) 重大會計政策之彙總說明	17-22
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22-23
(六) 重要會計項目之說明	23-53
(七) 關係人交易	53-55
(八) 質押之資產	56
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56-57
(十) 重大之災害損失	57
(十一) 重大之期後事項	57
(十二) 其他	58-71
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	71、75-77、79-81、83
2. 轉投資事業相關資訊	71-72、75-79、83
3. 大陸投資資訊	72、80-81、84
(十四) 部門資訊	72-74

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一〇五年六月三十日及民國一〇四年六月三十日之合併資產負債表，民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇四年四月一日至六月三十日、民國一〇五年一月一日至六月三十日及民國一〇四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇五年一月一日至六月三十日及民國一〇四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，該等子公司民國一〇五年六月三十日及民國一〇四年六月三十日之資產總額分別為 2,712,844 仟元及 577,576 仟元，分別佔合併資產總額之 10.15%及 3.27%，負債總額分別為 336,969 仟元及 565,104 仟元，分別佔合併負債總額之 2.05%及 5.49%，民國一〇五年四月一日至六月三十日及民國一〇四年四月一日至六月三十日、民國一〇五年一月一日至六月三十日及民國一〇四年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(578)仟元、(44,824)仟元、53,156 仟元及(73,323)仟元，分別佔合併綜合損益總額之(0.20)%、262.99%、4.16%及(374.84)%。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一〇五年六月三十日及民國一〇四年六月三十日採用權益法之投資分別為 0 元及 21,952 仟元，民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇四年四月一日至六月三十日、民國一〇五年一月一日至六月三十日及民國一〇四年一月一日至六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均為 0 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

(96)金管證(六)第 02720 號

涂嘉



會計師：

許新



中華民國 一〇五 年 八 月 十 一 日

國碩科技股份有限公司及子公司

民國一〇五年六月三十日、一〇四年六月三十日
(民國一〇五年及一〇四年六月三十日合併財務報表附註，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元									
資 產		一〇五年六月三十日		一〇四年十二月三十一日		一〇四年六月三十日			
代碼	項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產									
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$ 8,279,529	30.98	\$ 3,717,085	17.21	\$ 2,521,084	14.28	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.2	155,199	0.58	-	-	-	-	
1150	應收票據淨額	四、六.5及八	1,990,946	7.45	1,919,480	8.88	1,133,139	6.42	
1170	應收帳款淨額	四及六.6	3,975,013	14.88	4,197,442	19.43	3,482,169	19.72	
1180	應收帳款－關係人淨額	四及六.6及七	64	-	-	-	-	-	
1200	其他應收款	七	133,779	0.50	268,745	1.24	177,145	1.00	
130x	存貨淨額	四及六.7	2,776,687	10.39	3,105,399	14.37	2,866,416	16.23	
1410	預付款項	七	608,576	2.28	621,964	2.88	727,887	4.12	
1476	其他金融資產	八	8,442	0.03	8,548	0.04	203,782	1.16	
1479	其他流動資產		39,243	0.15	71,176	0.33	79,654	0.45	
11xx	流動資產合計		17,967,478	67.24	13,909,839	64.38	11,191,276	63.38	
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	409,380	1.53	338,846	1.57	582,952	3.30	
1523	備供出售金融資產	四及六.3	498,286	1.87	5,851	0.03	30,867	0.18	
1543	以成本衡量之金融資產	四及六.4	18,852	0.07	49,572	0.23	38,359	0.22	
1550	採用權益法之投資	四及六.8	-	-	-	-	21,952	0.12	
1600	不動產、廠房及設備	四、六.9及八	6,502,892	24.33	5,890,911	27.26	5,421,298	30.70	
1780	無形資產	四及六.10	1,040	-	1,606	0.01	2,174	0.01	
1840	遞延所得稅資產	四及六.24	144,763	0.54	166,072	0.77	181,679	1.03	
1980	其他金融資產	八	526,880	1.97	538,939	2.49	90,872	0.51	
1990	其他非流動資產	六.9、六.11、七及九	553,689	2.45	703,268	3.26	96,305	0.55	
15xx	非流動資產合計		8,755,782	32.76	7,695,065	35.62	6,466,458	36.62	
1xxx	資產總計		\$ 26,723,260	100.00	\$ 21,604,904	100.00	\$ 17,657,734	100.00	

單位：新台幣仟元

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：陳盛



經理人：陳盛



會計主管：陳盛

民國一〇五年六月三十日、
(民國一〇五年及一〇四年六月三十日、
合併資產負債表，未依一般公認會計準則彙整)

代碼	項 目	附 註	負債及權益			單位：新台幣仟元		
			金額	%	金額	%	金額	%
			\$		\$		\$	
2100	流動負債	六、12及八	3,803,076	14.23	3,103,584	14.37	1,918,105	10.86
2110	短期借款	六、13	279,645	1.05	279,622	1.30	99,879	0.57
2120	應付短期票券淨額	四及六、14	859,670	3.22	42	-	58,386	0.33
2150	透過損益按公允價值衡量之金融負債		19,743	0.08	34,968	0.16	11,360	0.06
2170	應付票據		770,059	2.88	669,902	3.10	709,466	4.02
2180	應付帳款－關係人	七	5,198	0.02	-	-	-	-
2200	其他應付款		1,248,667	4.67	600,973	2.78	911,021	5.16
2220	其他應付款項－關係人	七	1,008	-	-	-	-	-
2230	本期所得稅負債	四及六、24	342,602	1.28	494,733	2.29	246,074	1.39
2321	一年內到期或執行實回權公司債	六、15及八	401,804	1.50	394,992	1.83	771,972	4.37
2322	一年內到期長期借款	六、16及八	891,616	3.34	843,629	3.90	589,052	3.34
2399	其他流動負債	七	791,750	2.96	1,158,682	5.36	862,612	4.89
21xx	流動負債合計		9,414,838	35.23	7,581,127	35.09	6,177,927	34.99
	非流動負債							
2530	應付公司債	四、六、15及八	4,456,629	16.68	1,882,747	8.72	1,567,597	8.88
2540	長期借款	六、16及八	2,488,245	9.31	2,664,584	12.33	2,487,872	14.09
2572	遞延所得稅負債		21,793	0.08	7,290	0.03	-	-
2640	淨確定福利負債－非流動	四及六、17	53,132	0.20	52,578	0.24	44,677	0.25
2670	其他非流動負債		5,799	0.02	5,919	0.03	18,245	0.10
25xx	非流動負債合計		7,025,598	26.29	4,613,118	21.35	4,118,391	23.32
2xxx	負債合計		16,440,436	61.52	12,194,245	56.44	10,296,318	58.31
	歸屬於母公司業主之權益	六、18						
31xx	股本							
3100	普通股股本		3,388,970	12.68	3,108,278	14.39	3,082,866	17.46
3110	預收股本		-	-	212,683	0.98	-	-
3140	資本公積		2,699,996	10.10	2,621,205	12.13	2,314,273	13.11
3200	保留盈餘		122,534	0.46	122,534	0.57	122,534	0.69
3310	法定盈餘公積		23,784	0.09	23,784	0.11	23,784	0.14
3320	特別盈餘公積		292,724	1.10	(28,890)	(0.13)	(320,656)	(1.82)
3350	未分配盈餘		290,246	1.09	(61,335)	(0.28)	(43,478)	(0.25)
3400	其他權益		3,464,570	12.96	3,412,400	15.79	2,182,093	12.36
36xx	非控制權益		10,282,824	38.48	9,410,659	43.56	7,361,416	41.69
3xxx	權益合計		26,723,260	100.00	21,604,904	100.00	17,657,734	100.00
	負債及權益總計							
			\$		\$		\$	

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：陳樹勝



經理人：蔡榮輝



會計主管：蔡榮輝

民國一〇五年四月一日至民國一〇五年三月三十一日止
民國一〇四年四月一日至民國一〇四年三月三十一日止
民國一〇三年四月一日至民國一〇三年三月三十一日止
(僅經總會計師查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項目	附註	一〇四年四月一日 至六月三十日			一〇五年一月一日 至六月三十日			一〇四年一月一日 至六月三十日		
			金額	%	%	金額	%	%	金額	%	%
4000	營業收入	四及六、19及七	\$ 5,150,649	100.00	100.00	\$ 4,143,257	100.00	100.00	\$ 7,586,660	100.00	100.00
5000	營業成本	六、7、六、21及七	(4,297,778)	(83.44)	(88.10)	(3,650,218)	(88.10)	(82.71)	(6,729,692)	(87.55)	(87.55)
5900	營業毛利		852,871	16.56	11.90	493,039	11.90	17.29	956,968	12.45	12.45
6000	營業費用	六、21及七	(94,261)	(1.83)	(1.39)	(57,635)	(1.39)	(1.52)	(114,070)	(1.48)	(1.48)
6100	推銷費用		(119,356)	(2.32)	(1.94)	(80,306)	(1.94)	(2.30)	(157,239)	(2.05)	(2.05)
6200	管理費用		(59,639)	(1.16)	(1.34)	(55,719)	(1.34)	(1.08)	(106,993)	(1.39)	(1.39)
6300	研究發展費用		(273,256)	(5.31)	(4.67)	(193,660)	(4.67)	(4.90)	(378,302)	(4.92)	(4.92)
6900	營業費用合計		579,615	11.25	7.23	299,379	7.23	12.39	578,666	7.53	7.53
7000	營業外收入及支出	六、22	66,503	1.29	0.35	14,397	0.35	0.79	24,392	0.32	0.32
7010	其他收入		(93,279)	(1.81)	(3.78)	(156,699)	(3.78)	(1.28)	(261,005)	(3.40)	(3.40)
7020	其他利益及損失		(61,491)	(1.19)	(1.03)	(42,466)	(1.03)	(1.05)	(78,710)	(1.02)	(1.02)
7030	財務成本		(88,267)	(1.71)	(4.46)	(184,768)	(4.46)	(1.54)	(315,323)	(4.10)	(4.10)
7900	營業外收入及支出合計		491,348	9.54	2.77	114,611	2.77	10.85	263,343	3.43	3.43
7950	稅前淨利	六、24	(217,442)	(4.23)	(2.92)	(120,763)	(2.92)	(3.51)	(214,041)	(2.79)	(2.79)
8200	所得稅費用		273,906	5.31	(0.15)	(6,152)	(0.15)	7.34	49,302	0.64	0.64
8300	其他綜合損益	六、23									
8360	後續可重分類至損益項目		9,399	0.18	(0.27)	(11,358)	(0.27)	0.10	(12,688)	(0.17)	(0.17)
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		7,362	0.14	0.01	466	0.01	4.51	(17,053)	(0.22)	(0.22)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		16,761	0.32	(0.26)	(10,892)	(0.26)	4.61	(29,741)	(0.39)	(0.39)
8500	本期其他綜合損益(稅後淨額)		290,667	5.63	(0.41)	(17,044)	(0.41)	11.95	19,561	0.25	0.25
8600	本期綜合損益總額		\$ 84,515			\$ (190,538)			\$ (294,482)		
8610	淨利歸屬於：		180,391			184,386			343,784		
8620	母公司業主		273,906			(6,152)			49,302		
8700	非控制權益										
8710	綜合損益總額歸屬於：										
8720	母公司業主		\$ 91,610			\$ (197,652)			\$ (320,170)		
	非控制權益		199,057			180,608			339,731		
			\$ 290,667			\$ (17,044)			\$ 19,561		
9750	每股盈餘(元)：	六、25	\$ 0.25			\$ (0.62)			\$ (0.96)		
9850	基本每股盈餘		\$ 0.24			\$ (0.62)			\$ (0.96)		
	稀釋每股盈餘										

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳建宏

經理人：蔡榮發

會計主管：蔡榮發

國研經研字第 108 號 函 查 子 公 司

民國一〇五年六月三十日
(僅供抽閱, 不得作為其他用途)

單位: 新台幣千元

母 公 司 董 事 之 權 益																	
代 碼	項 目	日 期	股 本			資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目				計 總 計	控 制 權 益	權 益 總 額
			股 本	預 收 股 本	資 本 公 積			法 定 盈 餘 公 積	時 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	債 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 (損) 益	計 總 計				
A1	民國一〇四年一月一日餘額		3160	3140	3200	\$ 3310	\$ 122,534	\$ 25,784	\$ 3350	\$ 3410	\$ (9,493)	\$ (8,297)	3425	31XX	\$ 5,476,815	\$ 2,257,931	\$ 7,734,746
D1	民國一〇四年一月一日至六月三十一日淨(損)利		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(294,482)	343,784	49,302	
D3	民國一〇四年一月一日至六月三十一日其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	(8,635)	(17,053)	(17,053)	(17,053)	(25,688)	(4,653)	(29,741)	
D5	民國一〇四年一月一日至六月三十一日綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	-	(8,635)	(17,053)	(17,053)	(17,053)	(320,170)	339,731	19,561	
I1	可轉供公司債轉換		8,902	-	13,776	-	-	-	-	-	-	-	-	22,678	-	22,678	
O1	非控制權益增減		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(415,569)	(415,569)	
Z1	民國一〇四年六月三十日餘額		\$ 3,082,866	\$ -	\$ 2,314,273	\$ 122,534	\$ 23,784	\$ (320,656)	\$ (18,128)	\$ (25,350)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,179,323	\$ 2,182,093	\$ 7,361,416	
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	
C7	其他資本公積變動		-	-	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	348,471	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	348,471	348,471	673,195	606,100	1,279,295	
I1	可轉供公司債轉換		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	\$ 297,724	\$ (8,166)	\$ 298,412	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,818,254	\$ 3,454,579	\$ 10,282,834	

(請參閱合併財務報表附註)



董事長: 林建榮



經理人: 蔡建宏



會計主管: 蔡建宏

代 碼	項 目	一〇五年一月一日至 六月三十日	一〇四年一月一日至 六月三十日	代 碼	項 目	一〇五年一月一日至 六月三十日	一〇四年一月一日至 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	本期稅前淨利	\$ 1,161,101	\$ 263,343	B00200	成分透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -
A20000	調整項目：			B01300	成分以成本衡量之金融資產	15,525	14,776
A20010	收益費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(603,266)	(300,335)
A20100	折舊費用	354,836	323,234	B02800	出售不動產、廠房及設備	76	4
A20200	攤銷費用(含其他非流動資產攤銷數)	5,084	3,343	B06500	其他金融資產增加	-	(10,235)
A20300	呆帳費用	1,890	10,933	B06600	其他金融資產減少	4,744	232,128
A20400	呆帳收回	(27,308)	12,526	B06700	其他非流動資產增加	-	(1,495)
A20900	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	112,821	78,710	B06800	其他非流動資產減少	1,222	-
A21200	利息費用	(18,042)	(7,399)	B07600	收取之股利	154	-
A22500	利息收入	1,189	5	BBBB	投資活動之淨現金流出	(580,545)	(65,157)
A22600	處分不動產、廠房及設備損失	2,232	(1,010)				
A23100	處分投資利益	(15,452)	-				
A23500	金融資產減損損失	19,376	1,374				
A24200	買回應付公司債損失	-	-				
A29900	公司債發行費用	(43,736)	-				
A29900	其他損失	-	92,536				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31110	持有供交易金融資產增加	(154,883)	-	C00100	短期借款增加	6,656,154	1,979,454
A31130	應收票據增加	(71,466)	(348,134)	C00200	短期借款減少	(5,935,439)	(1,683,025)
A31150	應收帳款減少(增加)	220,339	(570,657)	C00600	應付短期票券減少	(2,005)	(851)
A31160	應收帳款-關係人(增加)減少	(64)	1,214	C01200	銀行公司債	3,544,200	-
A31180	其他應收款減少	134,958	11,364	C01600	應付長期借款	80,000	343,264
A31200	存貨(增加)減少	(46,035)	299,906	C01700	償還長期借款	(469,674)	(82,085)
A31230	預付款項減少(增加)	13,388	(24,572)	C04400	其他非流動負債減少	(120)	(8,998)
A31240	其他流動資產減少(增加)	31,933	(19,058)	C05600	支付之利息	(71,384)	(43,559)
A32130	應付票據減少	(20,462)	(3,753)	C05800	非控制權益變動	(66)	(419,622)
A32150	應付帳款增加	100,157	92,359	CCCC	籌資活動之淨現金流入	3,801,666	84,568
A32160	應付帳款-關係人增加(減少)	5,198	(1,985)				
A32180	其他應付款增加	91,564	444,550				
A32190	其他應付款-關係人增加	1,008	-	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(53,205)	16,446
A32230	其他流動負債增加	7,815	10,405	EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	4,562,444	493,835
A32240	淨確定福利負債增加	540	790	E00100	期初現金及約當現金餘額	3,717,085	2,027,249
A33000	營運產生之現金流入	1,868,181	669,984	E00200	期末現金及約當現金餘額	8,279,529	2,521,084
A33100	收取之利息	17,857	6,806				
A33500	支付之所得稅	(491,510)	(218,812)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,394,528	457,978				

董事長：陳耀明

會計主管：蔡志輝

經理人：蔡禮全

(請參閱合併財務報表附註)

會計主管：蔡志輝

國碩科技工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇五年一月一日至六月三十日
及民國一〇四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)
(金額除另有註明者外，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、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)民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇五年八月十一日通過發布。

三、 新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可但尚未適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋如下：

(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「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(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」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)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。

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) 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方需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

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

國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 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。

(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。

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) 國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」

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。

(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—可接受之折舊及攤銷方法之闡釋

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) 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。

(11) 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。

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) 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。

(13) 揭露倡議(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5) 源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清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依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。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)

- (14) 投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第 10 號、國際財務報導準則第 12 號及國際會計準則第 28 號)

此修正包括：(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第 10 號第 4 段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第 10 號第 32 段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第 28 號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。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，金管會已認可且自 2017 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，本集團評估除前述(4)、(6)、(12)及(13)將影響外，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、修訂及修正之準則或解釋如下：

(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)。

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)

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。

(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) 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。

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) 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。

(6) 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。

(7) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之修正

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。

(8) 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)釐清現金交割之股份基礎給付交易若有既得條件(服務條件或非市價績效條件)，則於衡量日估計股份增值權時不得考慮市價條件以外之既得條件。既得條件應藉由調整股份增值權數量納入負債衡量之考量、(2)釐清若稅務法令要求企業以權益工具交割時，應扣繳稅款，此種協議若除了前述淨交割特性以外，其餘皆可符合權益工具交割之股份基礎給付交易，則此協議屬權益工具交割之交易、及(3)釐清若以現金交割之股份基礎給付交易相關條款於修改後，符合以權益工具交割之股份基礎給付交易，則應自修改日起改作以權益工具交割之股份基礎給付交易處理，並於修改日以權益工具於該日之公允價值就已取得之商品或勞務之累計程度認列至權益，除列以現金交割之股份基礎給付交易於修改日存在之負債，修改日除列之負債之帳面金額與認列至權益金額兩者之差額認列至損益。此修正自 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)、(7)及(8)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。

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)

四、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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

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。

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)

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		
			105.06.30	104.12.31	104.06.30
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	54.42%	54.42%	54.50%
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%	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1)	能源材料之製造及買賣	26.56%	26.56%	60.83%

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		
			105.06.30	104.12.31	104.06.30
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%
碩禾電子材料股份有限公司	碩鑽材料股份有限公司(註 2)	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%	-
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%
Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)	鹽城碩禾電子材料有限公司(註 8)	光伏製程調試技術服務等	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) (註 3)	一般投資	100.00%	100.00%	100.00%
Wisdom Field Limited (Samoa)	Earth Energy International Co., Ltd. (Belize)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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		
			105.06.30	104.12.31	104.06.30
Wisdom Field Limited (Samoa)	Merchant Energy PTE., Ltd. (註3及4)	一般投資	85.00%	85.00%	-
Merchant Energy PTE, Ltd.	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	太陽能相關業務	-(註4)	-(註4)	-
禾迅投資股份有限公司	Godo Kaisha Best Solar	太陽能相關業務	-(註5)	-(註5)	-(註5)
禾迅投資股份有限公司	Godo Kaisha Merchant Energy NO.10	太陽能相關業務	-(註6)	-(註6)	-
禾迅投資股份有限公司	Godo Kaisha Chiba 2	太陽能相關業務	-(註7)	-(註7)	-
碩鑽材料股份有限公司	Giga Diamond Materials Corporation (Seychelles) (註9)	一般投資	100.00%	-	-
Giga Diamond Materials Corporation (Seychelles)	鹽城碩鑽材料有限公司 (註9)	線材材料生產製造與銷售等	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：芯和能源股份有限公司於民國一〇四年七月二十九日經股東臨時會決議減資彌補虧損28,000仟元，銷除2,800,000股，復於民國一〇四年十月十九日辦理現金增資，本集團未參與此次增資，持股比例由60.83%變動為26.56%。惟本集團對其仍具控制力，故納入合併報表編製個體。

註2：碩禾電子材料股份有限公司於民國一〇四年第四季投資碩鑽材料股份有限公司，投資金額為300,000仟元，共取得30,000,000股，持股比例為43.59%。該公司主要係從事金屬線製品製造、電子零組件製造、買賣以及其他相關業務。雖對其未持有超過50%之表決權，本集團判斷因對碩鑽材料股份有限公司之營運、財務、人事具控制力，故將之納入合併個體。

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3：禾迅投資股份有限公司於民國一〇四年十二月以美金1,700仟元，約新台幣55,556仟元增資Wisdom Field Limited，Wisdom Field Limited再以美金1,700仟元轉投資Merchant Energy PTE., Ltd.，取得85%股權。

註4：Merchant Energy PTE., Ltd.於民國一〇四年十二月轉投資Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.。主要係在菲律賓設置太陽能電廠，從事太陽能售電服務。因本集團對Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.具有重大之利益分配權並負其相關之營運風險，故納入合併個體中。

註5：為拓展日本太陽能市場，禾迅投資股份有限公司於民國一〇三年十二月設立Godo Kaisha Best Solar。因本集團對Godo Kaisha Best Solar具有重大之利益分配權並負其相關之營運風險，故納入合併個體中。

註6：禾迅投資股份有限公司於民國一〇四年十一月設立日本Godo Kaisha Merchant Energy NO.10。主要係在福岡縣設置太陽能電廠，從事太陽能售電服務，因本集團對Godo Kaisha Merchant Energy NO.10具有重大之利益分配權並負其相關之營運風險，故納入合併個體中。

註7：禾迅投資股份有限公司於民國一〇四年投資設立日本Godo Kaisha Chiba 2，惟截至民國一〇五年六月三十日，未完成相關設立登記事項。

註8：碩禾電子材料股份有限公司於民國一〇四年十二月七日經經濟部投資審議委員會照准匯出美金9,999仟元，透過投資Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)轉投資鹽城碩禾電子材料股份有限公司，截至民國一〇五年六月三十日止，共計匯出美金9,900仟元，持股比例為100%。

註9：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)轉投資鹽城碩鑽材料有限公司，截至民國一〇五年六月三十日止，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，該等子公司民國一〇五年及一〇四年六月三十日之資產總額分別為2,712,844仟元及577,576仟元，負債總額分別為336,969仟元及565,104仟元，民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(578)仟元及(44,824)仟元，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為53,156仟元及(73,323)仟元。

4. 除下列會計政策外，本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇四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一〇四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。

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) 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

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

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

(2) 有形資產及無形資產評估

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

(3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。

(4) 收入認列－銷貨退回及折讓

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

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) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
現金	\$1,372	\$1,297	\$1,309
支票及活期存款	5,845,432	3,316,188	1,907,372
定期存款	2,432,725	399,600	612,403
合計	<u>\$8,279,529</u>	<u>\$3,717,085</u>	<u>\$2,521,084</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
持有供交易：			
基金	\$155,199	\$-	\$-
非衍生金融資產			
股票－達邁科技股份有限公司	409,380	338,846	582,952
合計	<u>\$564,579</u>	<u>\$338,846</u>	<u>\$582,952</u>
流動	\$155,199	\$-	\$-
非流動	409,380	338,846	582,952
合計	<u>\$564,579</u>	<u>\$338,846</u>	<u>\$582,952</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)

本集團於一〇四年上半年度處分達邁科技股份有限公司股票 299,000 股，處分價款為 14,776 仟元，產生處分投資利益 1,010 仟元。

民國一〇四年上半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 885,000 股，因執行交換產生之損失 1,374 仟元帳列其他損失－其他。

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

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
上櫃公司股票			
勝麗國際股份有限公司	\$-	\$-	\$307
興櫃公司股票			
心悅生醫股份有限公司	29,530	-	-
未上市(櫃)公司股票			
加和包裝工業股份有限公司	36,534	55,910	55,910
備供出售金融資產評價調整	432,222	(50,059)	(25,350)
合 計	<u>\$498,286</u>	<u>\$5,851</u>	<u>\$30,867</u>

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。

本集團於民國一〇四年度將被投資公司－勝麗國際股份有限公司股票全數出售，產生處分投資利益 5,417 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。

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. 以成本衡量之金融資產－非流動

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
備供出售金融資產			
博銖科技股份有限公司	\$18,852	\$18,852	\$18,852
心悅生醫股份有限公司	-	30,720	14,511
芯傳科技股份有限公司	-	-	4,675
宏華創業投資股份有限公司	-	-	321
合 計	<u>\$18,852</u>	<u>\$49,572</u>	<u>\$38,359</u>

- (1) 心悅生醫股份有限公司於民國一〇四年度辦理現金增資發行新股，每股價格 137 元，本集團共認購 118,315 股，共計 16,209 仟元。另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於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。

- (2) 芯傳科技股份有限公司於民國一〇四年第三季進行現金增資，本集團計認購 163,307 股，共計為 1,633 仟元。截至民國一〇五年六月三十日止，本集團共持有 753,183 股。惟因評估該被投資公司之投資價值已產生減損且回復希望甚小，故本集團於民國一〇四年度認列減損損失 6,308 仟元。

- (3) 宏華創業投資股份有限公司於民國一〇四年十一月十三日經股東臨時會決議辦理減資返還股款 357 仟元，並認列其他收入 36 仟元，共計減資比率 99.98%，本集團擁有股權降至為 5 股。

- (4) 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。

- (5) 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

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
應收票據－因營業而發生	\$1,990,946	\$1,919,480	\$1,133,139
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	<u>\$1,990,946</u>	<u>\$1,919,480</u>	<u>\$1,133,139</u>

本集團之應收票據提供擔保情形，請參閱附註八。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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. 應收帳款及應收帳款－關係人

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
應收帳款	\$4,245,585	\$4,465,823	\$3,699,815
應收分期帳款	4,715	5,105	5,285
減：未實現利息收入－ 應收分期帳款	(794)	(883)	(975)
減：備抵呆帳	(274,493)	(272,603)	(221,956)
小計	3,975,013	4,197,442	3,482,169
應收帳款－關係人	64	-	-
減：備抵呆帳	-	-	-
小計	64	-	-
合計	\$3,975,077	\$4,197,442	\$3,482,169

本集團應收分期帳款預期收回情形如下：

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
不超過一年	\$523	\$532	\$521
一年以上不超過兩年	572	572	572
兩年以上	3,620	4,001	4,192
	\$4,715	\$5,105	\$5,285

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
105.01.01	\$255,915	\$16,688	\$272,603
當期提列之金額	(3,489)	5,379	1,890
105.06.30	\$252,426	\$22,067	\$274,493
104.01.01	\$199,504	\$11,519	\$211,023
當期提列之金額	9,379	1,554	10,933
104.06.30	\$208,883	\$13,073	\$221,956

本集團民國一〇五年及一〇四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。

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)

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						合計
	未逾期 且未減損	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
105.06.30	\$3,839,188	\$66,781	\$68,145	\$950	\$-	\$13	\$3,975,077
104.12.31	\$4,103,993	\$55,783	\$35,189	\$1,857	\$76	\$544	\$4,197,442
104.06.30	\$3,430,755	\$21,290	\$9,044	\$2,501	\$3	\$18,576	\$3,482,169

7. 存貨

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
原料(註)	\$2,348,828	\$2,333,291	\$1,816,088
在製品	193,021	248,649	357,669
製成品	230,682	521,246	657,130
商品存貨	717	2,192	26,307
在建工程	3,439	21	9,222
合計	\$2,776,687	\$3,105,399	\$2,866,416

註：係包含民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日
借入銀錠評價利益(損失)分別為116,496仟元、(113,695)仟元及(25,932)仟元。

- (1) 本集團民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為4,297,778仟元及3,650,218仟元，包括存貨跌價損失分別為45,957仟元及9,303仟元。

本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為8,854,582仟元及6,729,692仟元，包括存貨回升利益(跌價損失)分別為(2,213)仟元及45,473仟元。

上述之存貨跌價回升利益係因先前提列備抵存貨跌價及呆滯損失之存貨已出售，故認列回升利益。

- (2) 本集團截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日止，與客戶簽訂電廠設計、建造等服務合約，預計合約總價分別為4,524仟元、4,586仟元及5,761仟元，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。

- (3) 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，截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日本集團借入而尚未償還之銀錠分別計有743,758仟元、1,118,506仟元及823,801仟元，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。

- (4) 上述存貨未有提供擔保之情事。

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. 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	105.06.30		104.12.31		104.06.30	
	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%	\$-	36.36%	\$-	36.36%
Bangkok Mining Co., Ltd.	-	20.00%	-	20.00%	21,952	20.00%
合計	<u>\$-</u>		<u>\$-</u>		<u>\$21,952</u>	

投資關聯企業

本集團對Bangkok Mining Co., Ltd.及兆暘光電股份有限公司之投資對本集團並非重大。因Bangkok Mining Co., Ltd.及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。

(1) 民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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認列依據。

(2) 前述投資關聯企業未有提供擔保之情事。

9. 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：										
105.01.01	\$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	<u>\$748,284</u>	<u>\$1,511,030</u>	<u>\$6,492,692</u>	<u>\$38,241</u>	<u>\$3,178</u>	<u>\$298,532</u>	<u>\$112,882</u>	<u>\$-</u>	<u>\$468,915</u>	<u>\$9,673,754</u>
104.01.01	\$669,825	\$1,427,660	\$4,639,607	\$38,095	\$4,105	\$258,709	\$98,110	\$50,078	\$1,076,663	\$8,262,852
增添	-	22,528	23,560	2,050	-	5,267	4,835	-	178,999	237,239
移轉	-	1,101	1,220,899	-	-	14,371	10,343	-	(1,206,020)	40,694
處分	-	-	(13,561)	(1,325)	-	(1,600)	(80)	-	-	(16,566)
匯率變動之影響	(10,733)	(2,843)	(21,390)	(352)	(96)	-	(120)	-	(49,642)	(85,176)
104.06.30	<u>\$659,092</u>	<u>\$1,448,446</u>	<u>\$5,849,115</u>	<u>\$38,468</u>	<u>\$4,009</u>	<u>\$276,747</u>	<u>\$113,088</u>	<u>\$50,078</u>	<u>\$-</u>	<u>\$8,439,043</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)

	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
折舊及減損：										
105.01.01	\$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	<u>\$18,019</u>	<u>\$710,053</u>	<u>\$2,158,321</u>	<u>\$33,349</u>	<u>\$3,071</u>	<u>\$181,432</u>	<u>\$66,617</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,170,862</u>
104.01.01	\$18,019	\$596,404	\$1,844,235	\$31,885	\$3,590	\$124,446	\$57,061	\$50,074	\$-	\$2,725,714
折舊	-	38,287	257,826	1,234	137	19,571	6,175	4	-	323,234
移轉	-	-	1,756	-	-	(1,756)	-	-	-	-
處分	-	-	(13,561)	(1,316)	-	(1,600)	(80)	-	-	(16,557)
匯率變動之影響	-	(1,002)	(13,199)	(302)	(86)	-	(57)	-	-	(14,646)
104.06.30	<u>\$18,019</u>	<u>\$633,689</u>	<u>\$2,077,057</u>	<u>\$31,501</u>	<u>\$3,641</u>	<u>\$140,661</u>	<u>\$63,099</u>	<u>\$50,078</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,017,745</u>
淨帳面金額：										
105.06.30	<u>\$730,265</u>	<u>\$800,977</u>	<u>\$4,334,371</u>	<u>\$4,892</u>	<u>\$107</u>	<u>\$117,100</u>	<u>\$46,265</u>	<u>\$-</u>	<u>\$468,915</u>	<u>\$6,502,892</u>
104.12.31	<u>\$648,698</u>	<u>\$792,636</u>	<u>\$4,166,383</u>	<u>\$6,387</u>	<u>\$228</u>	<u>\$135,005</u>	<u>\$50,498</u>	<u>\$-</u>	<u>\$91,076</u>	<u>\$5,890,911</u>
104.06.30	<u>\$641,073</u>	<u>\$814,757</u>	<u>\$3,772,058</u>	<u>\$6,967</u>	<u>\$368</u>	<u>\$136,086</u>	<u>\$49,989</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$5,421,298</u>

本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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：

	105.01.01~105.06.30	104.01.01~104.06.30
不動產、廠房及設備增添數	\$210,691	\$237,239
預付設備款增加數	397,062	62,257
應付設備款(增加)減少數	(4,487)	839
合計	<u>\$603,266</u>	<u>\$300,335</u>

(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。

(2) 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	105.01.01~105.06.30	104.01.01~104.06.30
未完工程	\$-	\$6,745
借款成本資本化利率	-	2.51%

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) 本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

(4) 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。

10. 無形資產

	電腦軟體	商譽	合計
成本：			
105.01.01	\$19,795	\$3,371	\$23,166
匯率變動之影響	5	-	5
105.06.30	<u>\$19,800</u>	<u>\$3,371</u>	<u>\$23,171</u>
104.01.01	\$19,828	\$3,371	\$23,199
匯率變動之影響	(30)	-	(30)
104.06.30	<u>\$19,798</u>	<u>\$3,371</u>	<u>\$23,169</u>
攤銷及減損：			
105.01.01	\$18,189	\$3,371	\$21,560
攤銷	567	-	567
匯率變動之影響	4	-	4
105.06.30	<u>\$18,760</u>	<u>\$3,371</u>	<u>\$22,131</u>
104.01.01	\$17,035	\$3,371	\$20,406
攤銷	614	-	614
匯率變動之影響	(25)	-	(25)
104.06.30	<u>\$17,624</u>	<u>\$3,371</u>	<u>\$20,995</u>
淨帳面金額：			
105.06.30	<u>\$1,040</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,040</u>
104.12.31	<u>\$1,606</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,606</u>
104.06.30	<u>\$2,174</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,174</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)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
營業成本	\$24	\$24	\$50	\$50
管理費用	225	224	448	495
研發費用	35	34	69	69
合 計	<u>\$284</u>	<u>\$282</u>	<u>\$567</u>	<u>\$614</u>

11. 其他非流動資產

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
存出保證金	\$19,487	\$20,709	\$24,924
預付設備款	568,901	612,581	57,516
其 他(註)	65,301	69,978	13,865
合 計	<u>\$653,689</u>	<u>\$703,268</u>	<u>\$96,305</u>

註:其他係遞延資產，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日攤銷費用分別為4,517 仟元及 2,729 仟元。

12. 短期借款

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
無擔保銀行借款	\$3,640,164	\$2,593,160	\$1,537,203
擔保銀行借款	162,912	510,424	380,902
合 計	<u>\$3,803,076</u>	<u>\$3,103,584</u>	<u>\$1,918,105</u>
利率區間(%)	<u>0.60%~3.73%</u>	<u>0.92%~3.76%</u>	<u>0.90%~3.80%</u>

(1) 本集團截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日，尚未使用之短期借款額度分別約為5,592,085仟元、4,049,916仟元及3,747,229仟元。

(2) 提供短期借款之擔保品，擔保情形請參閱附註八。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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. 應付短期票券淨額

項 目	保證機構	105.06.30	104.12.31	104.06.30
應付商業本票	中華票券及 國際票券	\$280,000	\$280,000	\$100,000
減：應付商業本票折價		(355)	(378)	(121)
淨 額		\$279,645	\$279,622	\$99,879
利率區間		1.22%~1.588%	1.24%~1.588%	1.67%~1.70%

上述借款未有提供擔保品抵質押之情形。

14. 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
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	\$12,935	\$42	\$58,376
轉換公司債之嵌入式衍生金融負債	846,735	-	-
小 計	859,670	42	58,376
持有供交易：			
未指定避險關係之衍生金融工具			
遠期外匯合約	-	-	10
合 計	\$859,670	\$42	\$58,386

15. 應付公司債

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
應付國內無擔保轉換公司債	\$1,741,700	\$1,745,900	\$1,800,000
應付國內有擔保轉換公司債	193,700	340,600	383,800
應付國外無擔保轉換公司債	3,550,250	-	-
應付國內交換公司債	414,600	414,600	414,600
小 計	5,900,250	2,501,100	2,598,400
減：應付公司債折價	(1,041,817)	(223,361)	(258,831)
減：一年內到期之公司債	(401,804)	(394,992)	(771,972)
淨 額	\$4,456,629	\$1,882,747	\$1,567,597

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)

- (1) 本公司於民國一〇一年八月三日發行國內第二次有擔保轉換公司債，主要發行條款如下：
- A. 面額：100 仟元。
 - B. 發行價格：100%。
 - C. 發行總面額：800,000 仟元。
 - D. 票面利率：0%。
 - E. 債券期限：三年(民國一〇一年八月三日至民國一〇四年八月三日)。
 - F. 償還方法：除債券持有人提前轉換，或本公司提前贖回外，本公司於本轉換公司債到期時按債券面額之 103.03%以現金一次償還。
 - G. 本公司債之贖回權：本債券在發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得按面額以現金贖回流通在外債券。
 - H. 轉換：
 - (A) 債券持有人得於發行日後屆滿一個月之次日起至到期日前 10 日止，依相關法令之規定，向本公司請求轉換為本公司之普通股股票。
 - (B) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 26 元。
 - (C) 轉換價格之調整：
 - a. 公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權認股權之各種有價證券而換發普通股外，遇有本公司已發行(或私募)普通股股數增加時(包括但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、合併或受讓他公司股份、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，應調整轉換價格。
 - b. 本轉換公司債發行後，如遇當年度配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5%時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格。
 - c. 本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價之轉換或認購價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券時，本公司應調整轉換價格。
 - d. 本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，本公司應調整轉換價格。
 - (D) 民國一〇四年八月三日之轉換價格為每股 25.5 元。
 - (E) 截至民國一〇四年十二月三十一日止，持有人陸續轉換 4,810 張流通在外之國內第二次有擔保轉換公司債，面額計 481,000 仟元，共計轉換普通股 18,862,558 股，產生資本公積 294,208 仟元，並已辦妥變更登記；餘 3,190 張流通在外之國內第二次有擔保轉換公司債，本公司已全數贖回，面額計 319,000 仟元，並已依規定辦理註銷作業。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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) 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) 民國一〇五年六月三十日之轉換價格為每股 21.6 元。
 - (E) 截至民國一〇五年六月三十日止，計有 6,063 張公司債持有人請求轉換，面額計 606,300 仟元，共計轉換普通股 28,069,247 股，產生資本公積 323,002 仟元，並已辦妥變更登記。

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。
 - (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) 民國一〇五年六月三十日之交換價格為每股 38.58 元。
 - (F) 截至民國一〇五年六月三十日止，持有人已轉換 354 張流通在外之國內第二次有擔保交換公司債，面額計 35,400 仟元，並已依規定辦理註銷作業。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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) 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，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. 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本公司以債券面額之 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、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) 民國一〇五年六月三十日之轉換價格為每股 608 元。
 - (E) 截至民國一〇五年六月三十日止，計有 583 張公司債持有人請求轉換，面額計 58,300 仟元，共計轉換碩禾公司之普通股 95,880 股，並產生資本公積 50,701 仟元，業已辦妥變更登記。

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) 子公司—碩禾電子材料股份有限公司(以下簡稱碩禾公司)於民國一〇五年六月二十一日於新加坡證券交易所發行票面利率為 0%之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，本債券於到期日，碩禾公司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%(以下簡稱「贖回價格」)，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 30 個營業日中有 20 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%(以下簡稱「提前贖回價格」)，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。

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)

I. 轉換：

(A) 債券持有人得於本債券發行滿 40 日之翌日起至(1)到期日前 10 日止或(2)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 5 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、合併或受讓其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) 民國一〇五年六月三十日之轉換價格為每股 528.43 元。

(E) 截至民國一〇五年六月三十日止，國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。

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)

16. 長期借款

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日長期借款明細如下：

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	58,461	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。
合 計	3,382,760		
減：一年內到期之長期借款	(891,615)		
聯貸銀行主辦費暨參貸費(註)	(2,900)		
一年後到期之長期借款	<u>\$2,488,245</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)

債權人	104.12.31	利率	還款期間及辦法
上海商業儲蓄銀行信用借款	\$184,615	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	108,923	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	70,154	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	738,461	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	282,462	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	127,273	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	84	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	51,934	2.36% ~2.50%	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	65,278	2.00% ~2.16%	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	71,333	1.86% ~2.00%	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	954,450	2.51%	自 105.06.09 起，每六個月為 1 期，共分 11 期攤還，按月付息。
中國輸出入銀行信用借款	281,184	1.7314%	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	103,886	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	436,320	2.371%	自 105.01.18 起，每一個月為 1 期，共分 72 期攤還，按月付息。
上海商業儲蓄銀行信用借款	14,000	2.375%	自 103.07.03 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	21,356	2.375%	自 103.08.09 起，每一個月為 1 期，共分 60 期攤還。按月付息。
合 計	3,511,713		
減：一年內到期之長期借款	(843,629)		
聯貸銀行主辦費暨參貸費(註)	(3,500)		
一年後到期之長期借款	<u>\$2,664,584</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)

債權人	104.06.30	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	163,636	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	140	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	55,879	2.50%	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	69,445	1.90%	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	75,333	~2.00%	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	883,400	2%	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	292,784	2.51%	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。
上海商業儲蓄銀行信用借款	16,000	1.74%	自 103.07.03 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	24,407	2.375%	自 103.08.09 起，每一個月為 1 期，共分 60 期攤還。按月付息。
合 計	3,081,024		
減：一年內到期之長期借款	(589,052)		
聯貸銀行主辦費暨參貸費(註)	(4,100)		
一年後到期之長期借款	<u>\$2,487,872</u>		

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。

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)

(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。於民國一〇五年六月三十日，本集團對彰化銀行東京分行之擔保借款及中國信託商業銀行之借款，因未符合前述財務比率限制條款，本集團預計向彰化銀行東京分行及中國信託商業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，惟尚未有中國信託商業銀行要求即期或提前予以清償借款之情事。

17. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為6,652仟元及6,024仟元；本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為13,211仟元及12,098仟元。

確定福利計畫

本集團民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為611仟元及622仟元；本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為1,223仟元及1,455仟元。

18. 權益

(1) 普通股股本

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日止，本公司額定股份均為 3,800,000 仟元，已發行股本分別為 3,388,970 仟元、3,108,278 仟元及 3,082,866 仟元(含待登記股本 8,902 仟元)，每股票面金額 10 元，分別為 338,897 仟股、310,828 仟股及 308,286 仟股(含待登記股數 890 仟股)。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一〇五年一月一日至六月三十日因應可轉讓公司債持有人提出轉換而發行之新股 6,809 仟股，截至民國一〇五年六月三十日已完成變更登記。

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

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
發行溢價	\$582,500	\$582,500	\$582,500
可轉換公司債轉換溢價	939,082	860,684	576,176
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	182,354	180,751	158,076
員工認股權	55,660	55,660	55,660
其 他	1,596	2,806	3,057
合 計	<u>\$2,699,996</u>	<u>\$2,621,205</u>	<u>\$2,314,273</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

依本公司原章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 依法完納稅捐；
- B. 彌補已往年度虧損；
- C. 提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；但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。
- 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。

惟依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。本公司於民國一〇五年六月二十三日召開股東常會修改公司章程，依本公司修正後章程規定，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。

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)

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。

本公司截至民國一〇五年及一〇四年六月三十日及一〇四年十二月三十一日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為16,405仟元。

民國一〇四年度及民國一〇三年度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及民國一〇四年六月二十二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六.21。

(4) 非控制權益

	105.01.01~105.06.30	104.01.01~104.06.30
期初餘額	\$3,412,400	\$2,257,931
歸屬於非控制權益之本期淨利	464,257	343,784
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	8,034	(4,053)
備供出售金融資產未實現評價損益	133,809	-
其 他	(553,930)	(415,569)
期末餘額	\$3,464,570	\$2,182,093

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)

19. 營業收入

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
光電材料	\$4,230,752	\$3,154,050	\$8,697,617	\$5,893,932
矽晶產品	753,188	572,900	1,694,149	1,239,057
其他	166,709	416,307	313,576	553,671
合計	<u>\$5,150,649</u>	<u>\$4,143,257</u>	<u>\$10,705,342</u>	<u>\$7,686,660</u>

20. 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，民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
不超過一年	\$12,816	\$12,049	\$11,031
超過一年但不超過五年	46,454	44,205	41,139
超過五年	119,407	113,526	107,391
合計	<u>\$178,677</u>	<u>\$169,780</u>	<u>\$159,561</u>

營業租賃認列之費用如下：

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
最低租賃給付	<u>\$8,363</u>	<u>\$5,698</u>	<u>\$16,983</u>	<u>\$10,958</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)

21. 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	105.04.01~105.06.30			104.04.01~104.06.30		
	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	\$145,594	\$83,165	\$228,759	\$115,276	\$67,635	\$182,911
勞健保費用	10,825	4,631	15,456	9,935	4,275	14,210
退休金費用	4,793	2,470	7,263	4,245	2,401	6,646
其他員工福利費用	3,361	1,439	4,800	3,025	1,280	4,305
折舊費用	162,302	14,704	177,006	160,459	13,991	174,450
攤銷費用(註)	828	1,687	2,515	709	959	1,668

功能別 性質別	105.01.01~105.06.30			104.01.01~104.06.30		
	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	\$295,110	\$187,162	\$482,272	\$235,702	\$143,260	\$378,962
勞健保費用	21,516	8,851	30,367	19,274	8,510	27,784
退休金費用	9,581	4,853	14,434	8,652	4,901	13,553
其他員工福利費用	6,725	2,822	9,547	5,958	2,604	8,562
折舊費用	325,131	29,705	354,836	295,809	27,425	323,234
攤銷費用(註)	1,668	3,416	5,084	1,456	1,887	3,343

註：含其他非流動資產攤銷數。

本公司民國一〇五年六月二十三日股東常會通過章程修正議案，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為之，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。

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)

本公司依獲利狀況，按比例估列員工酬勞及董監事酬勞，民國一〇五年四月一日至六月三十日認列之員工酬勞及董監事酬勞金額分別為7,806仟元及3,122仟元，民國一〇五年一月一日至六月三十日認列之員工酬勞及董監事酬勞金額分別為20,788仟元及8,315仟元；民國一〇四年四月一日至六月三十日認列之員工酬勞及董監事酬勞金額均為0元，民國一〇四年一月一日至六月三十日認列之員工酬勞及董監事酬勞金額均為0元。其估列基礎係以當年度獲利狀況考量應彌補虧損後決定，前述金額帳列於薪資費用項下。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，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。

民國一〇四年度及一〇三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。

22. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
利息收入	\$10,680	\$4,664	\$18,042	\$7,399
租金收入	1,979	2,213	4,174	4,301
其他收入—其他	53,844	7,520	62,119	12,692
合 計	<u>\$66,503</u>	<u>\$14,397</u>	<u>\$84,335</u>	<u>\$24,392</u>

(2) 其他利益及損失

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
處分不動產、廠房及設備損失	\$(1,189)	\$-	\$(1,189)	\$(5)
處分投資利益	117	62	15,452	1,010
淨外幣兌換損失	(73,083)	(80,079)	(145,473)	(155,665)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債利益(損失)	(5,770)	(72,539)	27,308	(12,526)
金融資產減損損失	-	-	(19,376)	-
其他損失—其他(註)	(13,354)	(4,143)	(13,355)	(93,819)
合 計	<u>\$(93,279)</u>	<u>\$(156,699)</u>	<u>\$(136,633)</u>	<u>\$(261,005)</u>

註：民國一〇四年一月一日至六月三十日其他損失包含火災損失預估損失92,536仟元。

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)

(3) 財務成本

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
銀行借款之利息	\$33,224	\$20,041	\$60,593	\$34,527
借銀利息	6,160	5,107	12,258	9,515
應付公司債折價攤銷	21,025	16,893	37,930	33,857
應付短期票券折價攤銷	1,075	419	2,028	798
押金設算息及其他	7	6	12	13
財務成本	<u>\$61,491</u>	<u>\$42,466</u>	<u>\$112,821</u>	<u>\$78,710</u>

23. 其他綜合損益組成部分

民國一〇五年四月一日至六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
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	\$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
本期其他綜合損益合計	<u>\$16,761</u>	<u>\$-</u>	<u>\$16,761</u>	<u>\$-</u>	<u>\$16,761</u>

民國一〇四年四月一日至六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
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	\$(11,358)	\$-	\$(11,358)	\$-	\$(11,358)
備供出售金融資產未實現評 價損益	466	-	466	-	466
本期其他綜合損益合計	<u>\$(10,892)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(10,892)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(10,892)</u>

民國一〇五年一月一日至六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
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
本期其他綜合損益合計	<u>\$474,048</u>	<u>\$19,376</u>	<u>\$493,424</u>	<u>\$-</u>	<u>\$493,424</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)

民國一〇四年一月一日至六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
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	\$(12,688)	\$-	\$(12,688)	\$-	\$(12,688)
備供出售金融資產未實現評 價損益	(17,053)	-	(17,053)	-	(17,053)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(29,741)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(29,741)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(29,741)</u>

24. 所得稅

所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$212,725	\$154,228	\$358,245	\$250,069
以前年度之當期所得稅於本期之 調整	(22,830)	(21,655)	(21,847)	(7,595)
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)	8,386	(11,962)	(2,716)	(18,723)
遞延所得稅資產之沖減(先前沖減 之迴轉)	18,234	-	38,779	(9,876)
其他	927	152	2,769	166
所得稅費用	<u>\$217,442</u>	<u>\$120,763</u>	<u>\$375,230</u>	<u>\$214,041</u>

兩稅合一相關資訊

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$162,960</u>	<u>\$162,960</u>	<u>\$87,506</u>

本公司因無可分配之盈餘，民國一〇四年度預計及一〇三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率均為0%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

國碩科技工業股份有限公司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

截至民國一〇五年六月三十日，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	核定至民國一〇二年度
子公司—國超投資興業股份有限公司	核定至民國一〇二年度
子公司—宏大國際股份有限公司	核定至民國一〇三年度
子公司—芯和能源股份有限公司	核定至民國一〇三年度
子公司—禾迅投資股份有限公司	核定至民國一〇三年度
子公司—鴻壬企業股份有限公司	核定至民國一〇三年度
子公司—綠耀能源股份有限公司	核定至民國一〇三年度
子公司—家禾能源股份有限公司	核定至民國一〇三年度
子公司—禾豐能源股份有限公司	核定至民國一〇三年度
子公司—禾羽能源股份有限公司	核定至民國一〇三年度
子公司—威富光電股份有限公司	核定至民國一〇三年度
子公司—Global Aectech Co., Ltd.	申報至民國一〇四年度
子公司—永和電力株式會社	申報至民國一〇四年度
子公司—蘇州碩禾電子材料有限公司	申報至民國一〇四年度

25. 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。

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之 淨(損)利(仟元)	\$84,515	\$(190,538)	\$321,614	\$(294,482)
基本每股盈餘之普通股加權平 均股數(股)	338,896,974	307,689,830	335,985,815	307,543,905
基本每股盈餘(元)	\$0.25	\$(0.62)	\$0.96	\$(0.96)

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)

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之 淨(損)利(仟元)	\$84,515	\$(190,538)	\$321,614	\$(294,482)
轉換公司債之利息(仟元)	193	-	507	-
經調整稀釋效果後歸屬於母公 司普通股持有人之淨利(仟元)	<u>\$84,708</u>	<u>\$(190,538)</u>	<u>\$322,121</u>	<u>\$(294,482)</u>
基本每股盈餘之普通股加權平 均股數(股)	338,896,974	307,689,830	335,985,815	307,543,905
稀釋效果：				
員工酬勞	824,904	-	824,904	-
轉換公司債	8,967,593	-	11,878,949	-
經調整稀釋效果後之普通股加 權平均股數(股)	<u>348,689,471</u>	<u>307,689,830</u>	<u>348,689,668</u>	<u>307,543,905</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$0.24</u>	<u>\$(0.62)</u>	<u>\$0.92</u>	<u>\$(0.96)</u>

因轉換公司債無稀釋效果，故不納入民國一〇四年四月一日至六月三十日及民國一〇四年一月一日至六月三十日稀釋每股盈餘計算。

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。

26. 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	105.06.30	104.12.31	104.06.30
碩禾電子材料股份有限公司	台灣	45.58%	45.58%	45.50%
		<u>105.06.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.06.30</u>
重大非控制權益之累積餘額：				
碩禾電子材料股份有限公司		<u>\$3,018,271</u>	<u>\$2,962,276</u>	<u>\$2,175,208</u>
		<u>105.04.01~</u>	<u>104.04.01~</u>	<u>105.01.01~</u>
		<u>105.06.30</u>	<u>104.06.30</u>	<u>105.06.30</u>
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		<u>\$193,562</u>	<u>\$185,094</u>	<u>\$472,340</u>
		<u>\$345,916</u>		

上述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。

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)

民國一〇五年四月一日至六月三十日損益彙總性資訊：

	碩禾電子材料股份有限公司
營業收入	\$4,344,946
繼續營業單位本期淨利	420,479
本期綜合損益總額	437,758

民國一〇四年四月一日至六月三十日損益彙總性資訊：

	碩禾電子材料股份有限公司
營業收入	\$3,515,478
繼續營業單位本期淨利	406,127
本期綜合損益總額	397,811

民國一〇五年一月一日至六月三十日損益彙總性資訊：

	碩禾電子材料股份有限公司
營業收入	\$8,900,725
繼續營業單位本期淨利	1,028,238
本期綜合損益總額	1,334,245

民國一〇四年一月一日至六月三十日損益彙總性資訊：

	碩禾電子材料股份有限公司
營業收入	\$6,332,478
繼續營業單位本期淨利	758,209
本期綜合損益總額	749,269

民國一〇五年六月三十日資產負債彙總性資訊：

	碩禾電子材料股份有限公司
流動資產	\$15,828,944
非流動資產	4,724,26
流動負債	(7,398,605)
非流動負債	(6,086,706)

民國一〇四年十二月三十一日資產負債彙總性資訊：

	碩禾電子材料股份有限公司
流動資產	\$11,770,280
非流動資產	3,681,977
流動負債	(5,263,838)
非流動負債	(3,238,656)

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)

民國一〇四年六月三十日資產負債彙總性資訊：

	碩禾電子材料股份有限公司
流動資產	\$8,978,597
非流動資產	2,299,961
流動負債	(3,683,306)
非流動負債	(2,807,312)

民國一〇五年一月一日至六月三十日現金流量彙總性資訊：

	碩禾電子材料股份有限公司
營運活動	\$1,185,694
投資活動	(300,698)
籌資活動	3,638,260
現金及約當現金淨增加數	4,479,943

民國一〇四年一月一日至六月三十日現金流量彙總性資訊：

	碩禾電子材料股份有限公司
營運活動	\$579,149
投資活動	(279,767)
籌資活動	289,236
現金及約當現金淨增加數	604,802

七、關係人交易

1. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
本集團之主要管理人員	\$-	\$-	\$-	\$438
其他關係人	124	-	124	-
合 計	<u>\$124</u>	<u>\$-</u>	<u>\$124</u>	<u>\$438</u>

上述銷貨價格係由雙方議定，無固定加價比例。

(2) 進貨

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
本集團之主要管理人員	\$-	\$-	\$-	\$1,318
其他關係人	11,120	-	11,120	-
合 計	<u>\$11,120</u>	<u>\$-</u>	<u>\$11,120</u>	<u>\$1,318</u>

上述進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)

(3) 應收帳款－關係人

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
其他關係人	\$64	\$-	\$-

(4) 應付帳款－關係人

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
其他關係人	\$5,198	\$-	\$-

(5) 其他應付款－關係人

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
其他關係人	\$1,008	\$-	\$-

(6) 其他應收款－關係人

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
其他關係人	\$22,018	\$21,830	\$21,927
減：備抵呆帳(含匯率影響數)	(22,018)	(21,830)	(21,927)
淨 額	\$-	\$-	\$-

(7) 預付款項

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
其他關係人	\$10,800	\$-	\$-

(8) 其他非流動資產－預付設備款

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
其他關係人	\$111,840	\$-	\$-

(9) 其他非流動資產－其他

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
其他關係人	\$55,714	\$-	\$-

(10) 資金融通情形

105.01.01~105.06.30			
	最高餘額	期末餘額	利率區間
其他應收款－關係人	\$22,018	\$22,018	-
本集團之關聯企業			
本期利息總額			
			\$-
104.01.01~104.06.30			
	最高餘額	期末餘額	利率區間
其他應收款－關係人	\$21,927	\$21,927	0%~5%
本集團之關聯企業			
本期利息總額			
			\$-

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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)

(11)財產交易

關係人名稱	項目	購買價款
105.04.01~105.06.30		
其他關係人	購買不動產、廠房及設備	<u>\$4,800</u>
105.01.01~105.06.30		
其他關係人	購買不動產、廠房及設備	<u>\$4,800</u>

2. 其他

(1)租金支出

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
本集團之主要管理人員	<u>\$-</u>	<u>\$30</u>	<u>\$-</u>	<u>\$75</u>

(2)勞務費

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
其他關係人	<u>\$600</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,200</u>	<u>\$-</u>

(3)其他

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
本集團之主要管理人員	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$49</u>

(4)本集團主要管理人員之獎酬

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
短期員工福利	\$30,170	\$25,697	\$70,700	\$50,614
退職後福利	418	397	861	829
合計	<u>\$30,588</u>	<u>\$26,094</u>	<u>\$71,561</u>	<u>\$51,443</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
	105.06.30	104.12.31	104.06.30	
不動產、廠房及設備	\$815,564	\$821,964	\$828,975	銀行借款
－土地及建築物				
不動產、廠房及設備	537,016	536,417	545,934	銀行借款
－機器及研發設備				
不動產、廠房及設備	29	85	144	銀行借款
－運輸設備				
其他金融資產－流動	8,442	8,548	203,782	商品保證金及銀行借款等
其他金融資產－非流動	526,880	538,939	90,872	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)	759,990	639,480	471,120	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
應收票據	-	129,151	286,258	銀行借款
合 計	<u>\$2,647,921</u>	<u>2,674,584</u>	<u>\$2,427,085</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本集團截至民國一〇五年六月三十日止，已開立而尚未使用信用狀餘額折合新台幣約為197,787仟元。

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預付貨款，截至民國一〇五年六月三十日止，已抵減EUR3,807仟元，未抵減金額約為110,333仟元，帳列預付款項科目項下。

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，財務比率遵循情形請詳附註六.16說明。

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. 永和電力株式會社與彰化銀行等二家銀行簽訂聯合授信契約，聲明該授信存續期間，應符合下列財務比率：

碩禾公司自民國一〇三年至一〇九年止，每半年審核合併財務報表之流動比率不得低於100%、負債比率不得高於150%及利息保障倍數不得低於400%。

屆期若未達上述約定之條件，彰化銀行認為必要時，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，財務比率遵循情形請詳附註六.16說明。

6. 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130%、利息保障倍數應維持3倍以上。財務比率遵循情形請詳附註六.16說明。

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台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。惟賀利氏公司專利屬用途專利，子公司—碩禾公司營業並不涉及該用途，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123,354仟元，已付價款計50,184仟元，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，合約總價約美金47,395仟元，已付價款計美金14,479仟元，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，合約總價款為日幣595,400仟元，截至民國一〇五年六月三十日累計已付價款計日幣176,104仟元，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4,546仟及菲律賓幣497,706仟元，截至民國一〇五年六月三十日累計已付價款計為美金1,364仟元及菲律賓幣49,771仟元，帳列其他非流動資產—未完工程項下。

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151,830仟元，截至民國一〇五年六月三十日累計已付價款117,432仟元，帳列其他非流動資產—預付設備款項下。

十、重大之災害損失
無此事項。

十一、重大之期後事項
無此事項。

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)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	\$155,199	\$-	\$-
原始認列時即指定透過損益按公允價值衡量	409,380	338,846	582,952
小 計	564,579	338,846	582,952
備供出售之金融資產			
(包含以成本衡量之金融資產)	517,138	55,423	69,226
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	8,278,157	3,715,788	2,519,775
應收款項	6,099,802	6,385,667	4,792,453
存出保證金(帳列非流動資產項下)	19,487	20,709	24,924
其他金融資產(含流動及非流動)	535,322	547,487	294,654
小 計	14,932,768	10,669,651	7,631,806
合 計	\$16,014,485	\$11,063,920	\$8,283,984

金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
原始認列時即指定為透過損益按公允價值衡量	\$859,670	\$42	\$58,376
持有供交易	-	-	10
小 計	859,670	42	58,386
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	3,803,076	3,103,584	1,918,105
應付短期票券淨額	279,645	279,622	99,879
應付款項	2,044,675	1,305,843	1,631,847
應付公司債(含一年內到期)	4,858,433	2,277,739	2,339,569
長期借款(含一年內到期)	3,379,861	3,508,213	3,076,924
存入保證金(帳列非流動負債項下)	5,799	5,919	5,901
小 計	14,371,489	10,480,920	9,072,225
合 計	\$15,231,159	\$10,480,962	\$9,130,611

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. 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，本集團於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加30,537仟元及32,874仟元。

當新台幣對日幣升值/貶值1%時，本集團於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之損益將分別增加/減少17,211仟元及10,385仟元。

當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，本集團於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加51,571仟元及25,980仟元。

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)

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資及固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降一百個基點(1%)，對本集團於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加25,493仟元及12,325仟元。

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%，對本集團於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之損益將分別增加/減少40,938仟元及58,295仟元。

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%，對於本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之損益或權益之影響分別約有49,820仟元及566仟元；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。

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)

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。

本集團截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日止，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78.21%、64.38%及73.96%，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
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
104.12.31					
借款	\$4,328,761	\$1,643,559	\$606,829	\$604,689	\$7,183,838
應付款項	1,305,843	-	-	-	1,305,843
公司債	422,933	2,146,247	-	-	2,569,180
104.06.30					
借款	\$2,665,518	\$1,522,694	\$667,648	\$335,229	\$5,191,089
應付款項	1,631,847	-	-	-	1,631,847
公司債	818,362	1,854,540	-	-	2,672,902

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)

衍生金融工具

	短於一年	一至三年	三至五年	五年以上	合計
105.06.30					
無此事項					
104.12.31					
無此事項					
104.06.30					
流入	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
流出	(10)	-	-	-	(10)
淨額	<u>\$ (10)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (10)</u>

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) 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、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，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. 銀行借款、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。

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) 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		
	105.06.30	104.12.31	104.06.30
金融負債			
應付公司債	\$4,858,433	\$2,277,739	\$2,339,569
	公允價值		
	105.06.30	104.12.31	104.06.30
金融負債			
應付公司債	\$6,200,384	\$3,114,175	\$1,899,852

(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

本集團截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具(包括遠期外匯合約及嵌入式衍生金融工具)相關資訊如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。遠期外匯合約如下：

項目	合約金額	期間
105.06.30		
無此事項。		
104.12.31		
無此事項。		
104.06.30		
遠期外匯合約	賣出人民幣19,990仟元	104年6月22日至104年7月30日
遠期外匯合約	買入美金3,211仟元	104年6月22日至104年7月30日

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

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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)

嵌入式衍生金融工具

- (1) 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。
- (2) 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，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

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
以公允價值衡量之金融資產：				
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
合計	<u>\$1,062,778</u>	<u>\$-</u>	<u>\$87</u>	<u>\$1,062,865</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)

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
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
合計	\$-	\$-	\$859,670	\$859,670

民國一〇四年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$338,846	\$-	\$-	\$338,846
備供出售金融資產				
股票	-	-	5,851	5,851
合計	\$338,846	\$-	\$5,851	\$344,697
以公允價值衡量之金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
交換公司債之嵌入式衍生金融負債	\$-	\$-	\$42	\$42

民國一〇四年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$582,952	\$-	\$-	\$582,952
備供出售金融資產				
股票	5,660	-	25,207	30,867
合計	\$588,612	\$-	\$25,207	\$613,819
以公允價值衡量之金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
交換公司債之嵌入式衍生金融負債	\$-	\$-	\$58,376	\$58,376
遠期外匯合約	-	10	-	10
合計	\$-	\$10	\$58,376	\$58,386

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)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉：

於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間，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	透過損益按公	透過損益按公	
	資產	允價值衡量	允價值衡量	
		交換公司債之嵌入	轉換公司債之嵌入	
	股票	式衍生金融負債	式衍生金融負債	小計
105.01.01	\$5,851	\$42	\$-	\$42
105.01.01~105.06.30取得/發行	-	-	814,812	814,812
105.01.01~105.06.30認列總利益/ 損失：				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(19,376)	12,893	31,923	44,816
認列於其他綜合損益(列報於「備供出售金融資產未實現評價損益」)	13,612	-	-	-
105.06.30	\$87	\$12,935	\$846,735	859,670
104.01.01	\$44,910	\$90,630	\$-	\$90,630
104.01.01~104.06.30認列總利益(損失)：				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	-	(25,953)	-	(25,953)
認列於其他綜合損益(列報於「備供出售金融資產未實現評價損益」)	(19,703)	-	-	-
104.01.01~104.06.30處分/清償	-	(6,291)	-	(6,291)
104.06.30	\$25,207	\$58,386	\$-	\$58,386

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國一〇五年及一〇四年六月三十日持有之資產相關之(損)益分別為(19,376)仟元及0元。

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國一〇五年及一〇四年六月三十日持有之負債相關之(損)益分別為(44,816)仟元及25,953仟元。

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)

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%	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%	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3,025仟元/3,498仟元

民國一〇四年十二月三十一日：

	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	類似公司股票本益 比	無須適用	無須適用	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89仟元/71 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	36.84%	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870仟元/0仟元

民國一〇四年六月三十日：

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)

	重大 評價技術	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	類似公司股票本益比	無須適用	無須適用	當類似公司股票每股帳面價值上升(下降)5%，對本集團權益將增加/減少302仟元
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	35.94%	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4,809仟元/5,100仟元

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

民國一〇四年十二月三十一日：

	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	\$3,114,175	\$-	\$-	\$3,114,175

民國一〇四年六月三十日：

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)

	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	\$1,899,852	\$-	\$-	\$1,899,852

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

105.06.30			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
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
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
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

104.12.31		
外幣	匯率	新台幣

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)

104.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$158,847	32.825	\$5,214,153
日幣	2,181,194	0.2727	594,812
人民幣	748,918	4.995	3,740,845
泰銖	10,630	0.9096	9,669
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	46,204	32.825	1,516,661
歐元	6,187	35.88	221,990
日幣	8,115,852	0.2727	2,213,193
人民幣	13,390	4.995	66,883
瑞士法郎	714	33.185	23,694
泰銖	14,956	0.9096	13,604
104.06.30			
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$131,963	30.86	\$4,072,378
日幣	369,695	0.2524	93,311
人民幣	589,368	4.973	2,930,927
泰銖	10,211	0.9136	9,329
非貨幣性項目：			
泰銖	24,027	0.9136	21,952
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	25,437	30.86	784,986
歐元	7,490	34.46	258,105
日幣	4,484,231	0.2524	1,131,820
人民幣	66,939	4.973	332,888
瑞士法郎	714	33.105	23,637
泰銖	36,241	0.9136	33,111

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。本集團於民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日之外幣兌換損失分別為(73,083)仟元及(80,079)仟元；民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之外幣兌換損失分別為(145,473)仟元及(155,665)仟元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

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. 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：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表八。
- (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：詳附表五。
- (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：詳附表六。

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：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：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：詳附表八。
- (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：附表五。
- (10) 從事衍生性商品交易：請參閱附註六.2及14及十二.7。

3. 大陸投資資訊：

- (1) 投資情形：詳附表九。
- (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：詳附表六。
 - 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：詳附表六。
 - 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。

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。

2. 應報導部門損益及資產之資訊

本集團於民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日各部門損益相關資訊如下：

一〇五年四月一日至六月三十日					
	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(註 2)	<u><u>\$ (135,515)</u></u>	<u><u>\$ 688,462</u></u>	<u><u>\$ 29,222</u></u>	<u><u>\$ (2,554)</u></u>	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					<u><u>\$ 491,348</u></u>

一〇四年四月一日至六月三十日					
	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	\$572,900	\$3,154,050	\$416,307	\$-	\$4,143,257
營業成本及費用	(863,212)	(2,563,294)	(417,365)	(7)	(3,843,878)
部門(損失)利益(註 2)	<u><u>\$ (290,312)</u></u>	<u><u>\$ 590,756</u></u>	<u><u>\$ (1,058)</u></u>	<u><u>\$ (7)</u></u>	299,379
其他收入					14,397
其他利益及損失					(156,699)
財務成本					(42,466)
稅前淨利					<u><u>\$ 114,611</u></u>

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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)

一〇五年一月一日至六月三十日					
	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(註 2)	<u>\$(208,597)</u>	<u>\$1,479,193</u>	<u>\$60,134</u>	<u>\$(4,510)</u>	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					<u>\$1,161,101</u>

一〇四年一月一日至六月三十日					
	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	\$1,239,057	\$5,893,932	\$553,671	\$-	\$7,686,660
營業成本及費用	(1,780,425)	(4,743,492)	(580,745)	(3,332)	(7,107,994)
部門(損失)利益(註 2)	<u>\$(541,368)</u>	<u>\$1,150,440</u>	<u>\$(27,074)</u>	<u>\$(3,332)</u>	578,666
其他收入					24,392
其他利益及損失					(261,005)
財務成本					(78,710)
稅前淨利					<u>\$263,343</u>

下表列示本集團民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日營運部門資產相關之資訊：

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
部門資產(註 3)	<u>\$26,723,260</u>	<u>\$21,604,904</u>	<u>\$17,657,734</u>

註 1：營運部門未達到應報導部門之量化門檻，合併於「其他部門」。

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

註 3：合併公司部門資產之衡量金額並未提供予營運決策者，故揭露資產之衡量金額為 0 元。

國碩科技工業股份有限公司與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5)	期末餘額 (註5)	實際動支金額 (註5)	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5)	資金貸與總限額 (註5)
													名稱	價值 (註5)		
0	國碩科技工業股份有限公司	Global Acetech Co., Ltd.	其他應收款	是	\$108,464	\$88,039	\$88,039	-	註4	\$-	註4	\$-	無	\$-	\$681,825 (註1)	\$2,727,302 (註1)
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	2,162	974	974	-	註4	-	註4	-	無	-	681,825 (註1)	2,727,302 (註1)
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	其他應收款	是	24,989	23,814	23,814	-	註4	-	註4	-	無	-	681,825 (註1)	2,727,302 (註1)
1	Global Acetech Co., Ltd.	Bangkok Mining Co.Ltd.	其他應收款	是	22,018 (THB24,000仟元)	22,018 (THB24,000仟元)	22,018 (THB24,000仟元)	-	短期資金融通	-	營運需求	-	保證票	22,018 (THB24,000仟元)	- (註2)	- (註2)
2	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	291,044 (CNY60,071)	- (CNY 0)	- (CNY 0)	-	註4	-	註4	-	無	-	662,160 (註1)	2,648,640 (註1)
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	656,887 (JPY2,090,000)	656,887 (JPY2,090,000)	656,887 (JPY2,090,000)	3%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	1,269,042 (註3)	1,269,042 (註3)
3	禾迅投資股份有限公司	Merchant Energy PTE., Ltd.	其他應收款	是	216,243 (USD6,700)	216,243 (USD6,700)	216,243 (USD6,700)	3%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	1,269,042 (註3)	1,269,042 (註3)

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

註2：貸出資金之公司對個別對象資金貸與限額不得超過貸出資金之公司淨值百分之三十，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百，資金貸與總限額不得超過貸出資金之公司當期淨值百分之百。

註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：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=0.917419台幣、1人民幣=4.845台幣、1美金=32.275台幣及1日幣=0.3143台幣)計算。

國碩科技工業股份有限公司與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	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比例	背書保證 最高限額	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係										
0	國碩科技工業股份有限公司	Global Acetech Co., Ltd.	2	\$3,409,127 (註3)	\$102,164 (THB 41,000) (USD 2,000)	\$102,164 (THB 41,000) (USD 2,000)	\$99,755 (THB 38,374) (USD 2,000)	\$-	1.50%	\$5,454,603 (註3)	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	3,409,127 (註3)	150,000	150,000	20,000	-	2.20%	5,454,603 (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	6,621,601 (註4)	10,000	10,000	8,148	-	0.15%	6,621,601 (註4)	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	6,621,601 (註4)	30,000	30,000	14,194	-	0.45%	6,621,601 (註4)	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	6,621,601 (註4)	295,000	295,000	154,091	-	4.46%	6,621,601 (註4)	Y	-	-
1	碩禾電子材料股份有限公司	Wisdom Field Limited	2	6,621,601 (註4)	322,750 (USD10,000)	-	-	-	-	6,621,601 (註4)	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	6,621,601 (註4)	1,057,160 (JPY1,200,000 +NTD680,000)	1,057,160 (JPY1,200,000 +NTD680,000)	606,818 (JPY902,222 +NTD323,250)	-	15.97%	6,621,601 (註4)	Y	-	-
1	碩禾電子材料股份有限公司	永和電力株式會社	2	6,621,601 (註4)	1,100,050 (JPY 3,500,000)	1,100,050 (JPY 3,500,000)	1,012,046 (JPY 3,220,000)	75,373	16.61%	6,621,601 (註4)	Y	-	-
1	碩禾電子材料股份有限公司	Merchant Energy PTE., Ltd.	2	6,621,601 (註4)	484,125 (USD 15,000)	484,125 (USD 15,000)	\$96,825 (USD 3,000)	-	7.31%	6,621,601 (註4)	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自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5：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=0.917419台幣、1人民幣=4.845台幣、1美金=32.275台幣及1日幣=0.3143台幣)計算。

國碩科技工業股份有限公司與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監察人	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	10,550,217	\$312,286	8.99%	\$312,286	-
		心悅生醫股份有限公司	-	備供出售之金融資產-非流動	775,705	108,226	0.76%	108,226	-
		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	87	14.82%	87	-
		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	18,852	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	5	-	1.00%	-	-
		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	-	1.27%	-	-
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	本公司為其監察人	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,280,201	97,094	2.79%	97,094	-
		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	-	4.63%	-	-
		心悅生醫股份有限公司	-	備供出售之金融資產-非流動	559,021	77,995	0.55%	77,995	-
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	-	備供出售之金融資產-非流動	2,236,086	311,978	2.18%	311,978	-
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	15,442,246	155,199	-	155,199	-

國碩科技工業股份有限公司與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：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/單位	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
碩鑽材料股份有限公司	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	-	-	-	\$-	24,906,848	\$250,000	9,464,602	\$95,117	\$95,000	\$117	15,442,246	\$155,199

國碩科技工業股份有限公司與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：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	\$100,535(註3)	0.24	\$88,039	持續催收中	\$-	\$-
本公司	Global Acetech Co., Ltd.	本公司之子公司	14,293(註4)	-	-	持續催收中	-	-
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	2,313,063	1.55	1,109,552	持續催收中	461,882	-
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	527,022	4.09	-	-	-	-
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	656,887	-	-	-	-	-
禾迅投資股份有限公司	Merchant Energy Pte., Ltd.	本公司之聯屬公司	216,243	-	-	-	-	-

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12,496仟元、超過約定授信期限之帳款轉列其他應收款88,039仟元，合計100,535仟元。

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與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：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇五年一月一日至六月三十日

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	應收帳款	12,496	月結90天	0.05%
				其他應收款	102,332		0.38%
		銷貨收入		11,471	銷貨價格由雙方議 定無固定加價比例	0.11%	
		銷貨收入		31,982	銷貨價格由雙方議 定無固定加價比例	0.30%	
		應收帳款		49,326	月結90天	0.18%	
		其他應付款		63,060	月結90天	0.24%	
		其他應收款		4,177		0.02%	
		加工費		61,952	價格由雙方議定無 固定加價比例	0.58%	
		銷貨收入		35,666	銷貨價格由雙方議 定無固定加價比例	0.33%	
		應收帳款		37,450	月結90天	0.14%	
		銷貨收入		23,483	銷貨價格由雙方議 定無固定加價比例	0.22%	
		應收帳款		24,657	月結90天	0.09%	
		銷貨收入		3,629	銷貨價格由雙方議 定無固定加價比例	0.03%	
		應收帳款		2,055	月結90天	0.01%	
		其他應收款		4,580	月結90天	0.02%	
		銷貨收入		113,440	銷貨價格由雙方議 定無固定加價比例	1.06%	
		應收帳款		113,453	月結90天	0.42%	
		銷貨收入		26,998	銷貨價格由雙方議 定無固定加價比例	0.25%	
		應收帳款		28,348	月結90天	0.11%	
		其他應收帳款		23,814	月結90天	0.09%	
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	2,201,071	銷貨價格由雙方議 定無固定加價比例	20.52%
				應收帳款	2,313,063	月結90天	8.66%
		鹽城碩禾電子材料有限公司	3	銷貨收入	539,585	銷貨價格由雙方議 定無固定加價比例	5.03%
				應收帳款	527,022	月結90天	1.97%

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與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：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%	\$2,140	\$4	\$4	
	Global Acetech Co., Ltd.	Thailand	CD-R、CD-RW等產品製造及經銷	709,894	617,821	75,199,997	99.99%	322	(15,565)	(15,564)	
	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%	175,676	16,844	16,844	
	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%	386	(1,459)	(1,451)	
	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%	3,600,833	1,036,312	563,972	
	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%	989	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%	87,237	14,064	14,064	
Global Acetech Co.,Ltd.	Bangkok Mining Co., Ltd	Thailand	太陽能相關業務	23,131	23,131	200,000	20.00%	-	-	-	
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%	9,000	(7,954)	-	
	禾迅投資股份有限公司	新竹縣湖口鄉	投資公司	1,099,300	1,099,300	69,930,000	100.00%	1,269,042	73,460	-	
	Giga Solar Materials Corporation (Maruitius)	模里西斯	投資公司	412,960	88,180	12,900,000	100.00%	784,896	131,830	-	
	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%	297,466	(5,588)	-	
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%	104,561	3,774	-	
	鴻王企業股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	20,000	20,000	2,000,000	100.00%	19,772	513	-	
	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%	2,530	(418)	-	
	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%	6,917	(51)	-	
	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%	8,598	(436)	-	
	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%	87,217	54,041	-	
	Godo Kaisha Best Solar	日本千葉縣	太陽能相關業務	32,132	36,859	-	-(註)	61,418	5,766	-	
	Godo Kaisha Merchant Energy NO.10	日本福岡縣	太陽能相關業務	91,330	91,926	-	-(註)	119,557	5,691	-	
	Godo Kaisha Chiba 2	日本岡山縣	太陽能相關業務	89,298	89,298	-	-(註)	89,298	-	-	
	Wisdom Field Limited (Samoa)	Samoa	一般投資	55,556	55,556	1,700,000	100%	59,803	(846)	-	
Wisdom Field Limited (Samoa)	Merchant Energy PTE., Ltd.	新加坡	一般投資	55,615	55,615	1,700,000	85.00%	59,803	(996)	-	
Merchant Energy PTE., Ltd.	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	菲律賓	太陽能相關業務	429,258 (USD13,300)	305,273 (USD9,300)	-	-(註)	435,351 (USD13,488)	(745)	-	
碩鑽材料股份有限公司	Giga Diamond Materials Corporation(Seychelles)	賽席爾	一般投資	322,140	-	10,000,000	100.00%	322,328	-	-	

註：碩禾電子材料股份有限公司對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並負其相關之營運風險。

國碩科技工業股份有限公司與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：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	\$2,201,071	27.44%	月結90天	\$-	-	\$2,313,063	41.58%	
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	539,585	6.73%	月結90天	-	-	527,022	9.47%	

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與子公司合併財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表九：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(Marutius) 投資事業間接投資	\$88,625 (USD3,000)	\$-	\$-	\$88,625 (USD3,000)	\$95,909	100.00%	\$95,909	\$438,299	\$-
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(Marutius) 投資事業間接投資	-	325,600 (USD9,900)	-	325,600 (USD9,900)	35,101	100.00%	35,101	346,594	-
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)	-	100.00%	-	322,140	-

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)	\$417,420 (USD12,999)	\$3,972,961
碩鑽材料股份有限公司	\$322,140 (USD10,000)	\$322,140 (USD10,000)	\$409,421

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，係除重要子公司-蘇州碩禾電子材料有限公司經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表評價而得外，其採用關聯企業損益之份額按該等被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報表評價而得。

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1:32.275換算。