

股票代號：2406



國碩科技工業股份有限公司

一〇一年度

年 報

可查詢本年報之網址

公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw/>

本公司網站：<http://www.gigastorage.com.tw>

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 二 十 二 日 刊 印

一、本公司發言人

發 言 人：李朝欽／財務行政處副總

電子郵件信箱：carl@gigastorage.com.tw

代理發言人：楊盛如／特用晶體材料處副總

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

電 話：(03)598-5510

二、公司地址

總 公 司：新竹縣湖口鄉新竹工業區工業一路 3 號

電 話：(03)598-5510

三、辦理股票過戶機構

名 稱：台新國際商業銀行(股)公司 股務代理部

地 址：台北市建國北路一段 96 號地下一樓

網 址：<http://www.taishinbank.com.tw>

電 話：(02)2504-8125

四、最近年度財務報告簽證會計師

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

會計師姓名：涂嘉玲、郭紹彬會計師

地 址：台北市基隆路一段 333 號 9F

網 址：<http://www.ey.com/tw>

電 話：(02)2757-8888

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢之方式：無

六、公司網址：<http://www.gigastorage.com.tw>

目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	5
一、設立日期.....	5
二、公司沿革.....	5
參、公司治理報告.....	7
一、組織系統.....	7
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管 資料.....	9
三、公司治理運作情形.....	21
四、會計師公費資訊.....	32
五、更換會計師資訊.....	33
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年 內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者.....	34
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例 超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	34
八、持股比例占前十大股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內 之親屬關係之資訊.....	36
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業 對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	37
肆、募資情形.....	38
一、資本及股份.....	38
二、公司債辦理情形.....	42
三、特別股辦理情形.....	44
四、海外存託憑證辦理情形.....	44
五、員工認股權憑證辦理情形.....	44
六、限制員工權利新股辦理情形.....	44
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	44
八、資金運用計畫執行情形.....	44
伍、營運概況.....	46
一、業務內容.....	46
二、市場及產銷概況.....	53
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務 年資、平均年齡及學歷分布比率.....	58
四、環保支出資訊.....	58
五、勞資關係.....	59
六、重要契約.....	61

陸、財務概況.....	62
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	62
二、最近五年度財務分析.....	66
三、最近年度財務報告之監察人審查報告.....	70
四、最近年度財務報表.....	71
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表.....	129
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週 轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響.....	198
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項.....	198
一、財務狀況分析.....	198
二、經營結果分析.....	199
三、現金流量分析.....	200
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	200
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因與其改善計劃及未 來一年投資計畫.....	200
六、風險事項分析評估.....	201
七、其他重要事項.....	203
捌、特別記載事項.....	204
一、關係企業相關資料.....	204
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	207
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形..	207
四、其他必要補充說明事項.....	207
五、最近年度及截至年報刊印日止，依證券交法第 36 條第二項第二款所 訂對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	207

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生大家好！感謝各位長期支持並鼓勵公司發展！

回顧本年度(101 年度)，本公司深耕太陽能矽晶片產業，矽晶產品營收比重已與光碟片相當；初期憑藉著子公司碩禾電材在太陽能產業的既有資源，以及本公司堅強的研發團隊實力跨足矽晶材料領域，而今本公司高效矽晶片(G3+)已於市場佔有一席之地，深受客戶認同。雖近年來太陽能市場景氣仍低迷，受歐債危機影響，歐洲補助政策調降，全球太陽能面臨極大的挑戰及考驗，但本公司全體員工以優異的研發技術、業務銷售專長及穩健的財務結構，仍能維持獲利，實屬不易。面對挑戰，經營團隊仍深具信心，多角化發展綠能產品成為公司未來主要營收及獲利來源。

本年度光學產品收入主要仍來自於光碟片產品，由於自有品牌深耕市場已久，配合全產全銷策略，光學產品營業收入由 100 年度約 14.43 億元成長至 101 年度 15.2 億元；營業成本方面也因光碟片塑料原料價格下跌受惠，使光學產品營業毛利金額約達 1.97 億元，較 100 年度營業毛利約 0.5 億元有長足進步。

另外在矽晶產品方面，101 年度大舉投入擴產，出貨量約 200MW，銷售金額達 13.25 億元，然遭遇德國調整補貼政策及太陽能市場短期嚴重供過於求影響，整體產業鏈由上游矽料、矽晶片、電池片到下游模組等，無不因為市場快速反轉而承受相當大的營運損失，本公司亦難倖免，造成矽晶片相關產品毛損約 6.6 億元。

整體而言，本公司 101 年度營業收入新台幣 28.61 億元，較 100 年度 23.9 億元有大幅度成長，然太陽能矽晶片損失影響，加上營業費用新台幣 238,590 仟元，較 100 年度 169,869 仟元增加 68,721 仟元，因營業額大幅增加使營業毛損達 480,612 仟元，年度營業淨損 719,202 仟元。另營業外收支，由於認列轉投資碩禾以及達邁相關利益大幅挹注，使得稅後淨利達新台幣 16,756 仟元，雖較 100 年度稅後淨利 139,338 仟元減少，但在太陽能產業中仍能維持獲利，係難能可貴。

展望 102 年，本公司將持續在材料產品多角化發展，未來集團聚焦方向鎖定在綠能、節能、儲能、觸控面板產業等所使用的關鍵性材料等。在太陽能材料方面，除子公司碩禾電材已成功開發之太陽能導電漿外，本公司亦積極投入高效率多晶及單晶矽晶片之研發與量產技術。太陽能導電鋇帶方面，搭配集團內之五合一材料模式，成功通過客戶驗證並出貨，可提升良率及降低客戶製造成本，並結合集團內資源以投入終端太陽能系統及大型電廠興建。新產品事業如低溫導電膠，目標主要用於高亮度 LED 封裝，作為 LED 晶粒黏晶材料、觸控面板用電極、IC 封裝用黏晶材料或被動元件黏著材料等，已獲數間國內大廠認證通過。在特用晶體材料方面，高亮度 LED 照明的螢光粉，開發高功率、耐熱、穩定的材料，以符合市場需求。以上發展方向將能增加公司產品範圍並擴大營收，有效分散經營風險，並在營運上帶來實質獲利成果，以不負各位股東長期的支持與鼓勵。

以下針對 101 年度的營運報告及 102 年度營運計劃概要說明如下：

一、101 年度營業報告

(一) 營業計劃實施成果

本公司一〇一年度營業收入計新台幣2,861,425仟元，較一〇〇年度2,390,069仟元增加約19.72%，一〇一年度稅後純益16,756仟元，每股稅後盈餘0.06元。

(二) 預算執行情形：本公司一〇一年度不需編製財務預測。

(三) 財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣仟元

項目		101 年度	100 年度	增(減)金額	變動比例%
財務收支	營業收入淨額	2,861,425	2,390,069	471,356	19.72
	營業毛利(損)	(480,612)	(488,685)	8,073	(1.65)
	稅後淨利(損)	16,756	139,338	(122,582)	(87.97)
獲利能力	資產報酬率%	0.76	2.50	-	(69.6)
	股東權益報酬率%	0.33	2.87	-	(88.50)
	純益率%	0.57	5.84	-	(90.24)
	每股盈餘(稅後)	0.06	0.48	-	(87.50)

雖本公司101年度新增矽晶片產品銷售，以及光碟片產業回溫，營業收入較100年度成長比率達19.72%，然太陽能市場因素因持續嚴重供過於求，售價大幅下滑。太陽能產業鏈產生鉅額損失，本公司亦難倖免，101年度營毛損480,612仟元較100年度虧損略為減少比率1.65%，所幸轉投資獲利挹注，仍維持稅後淨利16,756仟元，較100年度減少122,582仟元，獲利能力及相關報酬率也因此而呈小幅下滑。

(四) 研究發展狀況

國碩近期積極轉型，已由”光碟國碩”成功轉型為”材料國碩”，而鎖定的材料產業領域為國內積極發展且具規模的產業，例如太陽能產業、LED 產業、觸控面板產業、PCB 產業及 LCD 產業用的關鍵性材料。

針對材料研發狀況，分述如下：

- 一、矽晶材料事業部，利用化學分析與熱場模擬技術，開發較高濃度之多晶矽原料產品之矽晶片使用，也積極投入高效率多晶及單晶矽晶片之研發與量產技術。
- 二、新產品事業部，開發新產品為低溫導電膠，短期目標主要用於高亮度 LED 封裝時，作為 LED 晶粒黏晶材料(Die Attach Materials)及觸控面板(Touch Panel)用電極；中長期目標作為 IC 封裝用黏晶材料(Die Attach Materials)。
- 三、在特用晶體材料方面，目前 LED 照明燈源傾向於高演色性(CRI>80)之光源，傳統的藍光晶片加上黃色的螢光粉產生白光的組合無法達到此一規格，再加上功率使用越來越高，耐熱的需求更加急迫，因此開發熱淬性優良與高回復性之綠粉與紅粉成為必要之方向。本公司預計研發出更高亮度並高熱穩定性之紅綠粉。
- 四、太陽能導電鐳帶方面，搭配集團內五合一材料模式，成功通過客戶驗證。

目前透過特殊製程與設備積極開發較低降伏強度銅箔與鍍錫導電鐸帶，降低模組廠串鐸不良率並可降低客戶製造成本。

開發成功之技術或產品：

矽晶材料，成功開發平均轉換效率達 17.6% 以上之高效率多晶矽晶片。單晶方面進行研發及送樣，轉換效率可望超越業界水準。

成功開發低溫固化型導電銀膠，可用於 LED 固晶材料、觸控面板導電電極及薄膜太陽能電池的封裝。現已通過客戶認證，小量試產中。估計國內一線廠商量產後，將成為指標之通過認證材料，搭配各家客戶製程參數以提供最佳客製化材料。

特用晶體材料方面，已成功開發出亮度高於業界 5% 以上之氮化物紅粉。其耐熱性與回復性亦優於業界同型之產品；綠粉的部份也達到相當於業界水準之亮度與熱特性。

而太陽能導電鐸帶，目前成功開發銅箔壓延、表面鍍錫等技術，同時也可提供降伏強度低於 70MPa 的產品供客戶測試與使用；同時也成功開發有鉛與無鉛太陽能導電鐸帶產品。

二、102 年度營運計劃概要

(一)經營方針

1. 加強太陽能矽晶片生產成本控制，開發高效率之多晶及單晶矽晶片。
2. 提升產品良率，建立長期供料及客戶之長期策略合作關係。
3. 擴廠計畫開啟，將由年產能 300MW 擴增至 500MW。
4. 持續強化並健全財務結構及能力，於太陽能產業成功佔有一席之地。
5. 整合集團內太陽能材料資源，落實太陽能系統設置及海內外電廠經營。

(二)預計銷售數量及其依據

經參酌本公司之營運計劃及產業發展趨勢，2013 年全球太陽能裝置需求約 31GW，本公司預計矽晶片銷售量將可達 300MW 以上。在替代能源持續成長前景下，矽晶片營收將大幅成長，佔本公司總體營收一半以上。

(三)重要產銷計劃

短期計劃：

1. 持續降低材料成本，增加矽晶片代工比重，有效去化產能及提升效率。
2. 持續提高多晶矽晶片銷售比重，並以高效片為市場主流。
3. 結合集團內五合一材料，提高客戶使用量。跨入終端系統及電廠經營，掌握終端需求導入本公司材料產品與客戶建立互利共享關係。設置太陽能發電系統，除國內地面型及屋頂型電站外，更積極發展海外大型電廠。
4. 低溫銀膠材料持續送樣通過客戶認證，由小量試產下單，朝大批量產訂單邁進。

長期計劃：

1. 太陽能材料五合一計劃，材料轉換效率及良率確實提升。
2. 低溫銀膠多元應用於 LED、Touch panel 等，通過國內外指標性大廠認證後，全面朝量產模式進行銷售。
3. 公司經營多角化，產品多元化，將既有的光碟產品產銷比重降低，發展材料產品，以為材料國碩奠基。

4. 建構自有品牌，並提高自有品牌的比重。
5. 全力發展海外大型電廠，轉投資經營具規模經濟的太陽能發電站，以為公司帶來每年度固定的收益。

三、未來公司發展策略

1. 為有效利用公司廠房，將主流產品之製造及生產列為首要，而光碟片產品生產比重緩降，有效提升產能利用率。
2. 開發高效率太陽能矽晶片產品，以持續降低生產成本為目標，在不景氣的太陽能市場中，樹立自有品牌，與客戶策略性合作，以提升矽晶片產品售價並增加獲利。
3. 整合集團內資源，投入系統設計規畫整合，業務案場開發及設置並管理海內外太陽能電廠。
4. 各國調高再生能源之太陽能發電比重，配合政府補助安裝設置屋頂型或地面型的發電系統設置，期集團內五合一材料結合，以多角化經營，完全落實投資替代能源及節能領域之上游材料。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

受光碟產業過度競爭以及新儲存媒體取代影響，多家廠商不堪長期虧損而逐漸退出市場，已恢復供需平衡，期能回收部分投資成本，投入轉型新材料開發，提供未來獲利成長機會。

太陽能矽晶片產業受各國政府補助政策影響大，短期容易造成供需波動影響，市場價格尚無法取得平衡。但長期成長性因替代能源成本下降及安全永續性將持續成長，世界各國太陽能發電比重升高，德國因政策使然，2012年裝機量已明顯下滑，但研調顯示，尤以中國大陸於2013年將成為亞太地區電池片生產及太陽能系統裝機量大幅躍升的國家。而2013年將較2012年裝機量增加2GW，年成長約7%。尤其，目前台灣太陽能電池片業者生產製造產能遠高於矽晶片材料產能，對本公司發展上游材料矽晶片相當有利；又，歐盟對中國大陸太陽能產品課徵的反傾銷及反補貼稅之判決即將出爐，對此，轉單效應將使台廠受惠。

本公司在提高效率及成本控制方面，已於業界名列前茅，有助於提升公司競爭力。為因應市場競爭環境、法規環境及總體環境之影響，本公司在財務方面持續改善長期償還能力、提升獲利能力，以因應外部變動因素，達成穩健成長目標。

國碩科技工業股份有限公司

董事長：張昭楚

經理人：陳繼仁

會計主管：李朝欽



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 86 年 3 月 26 日

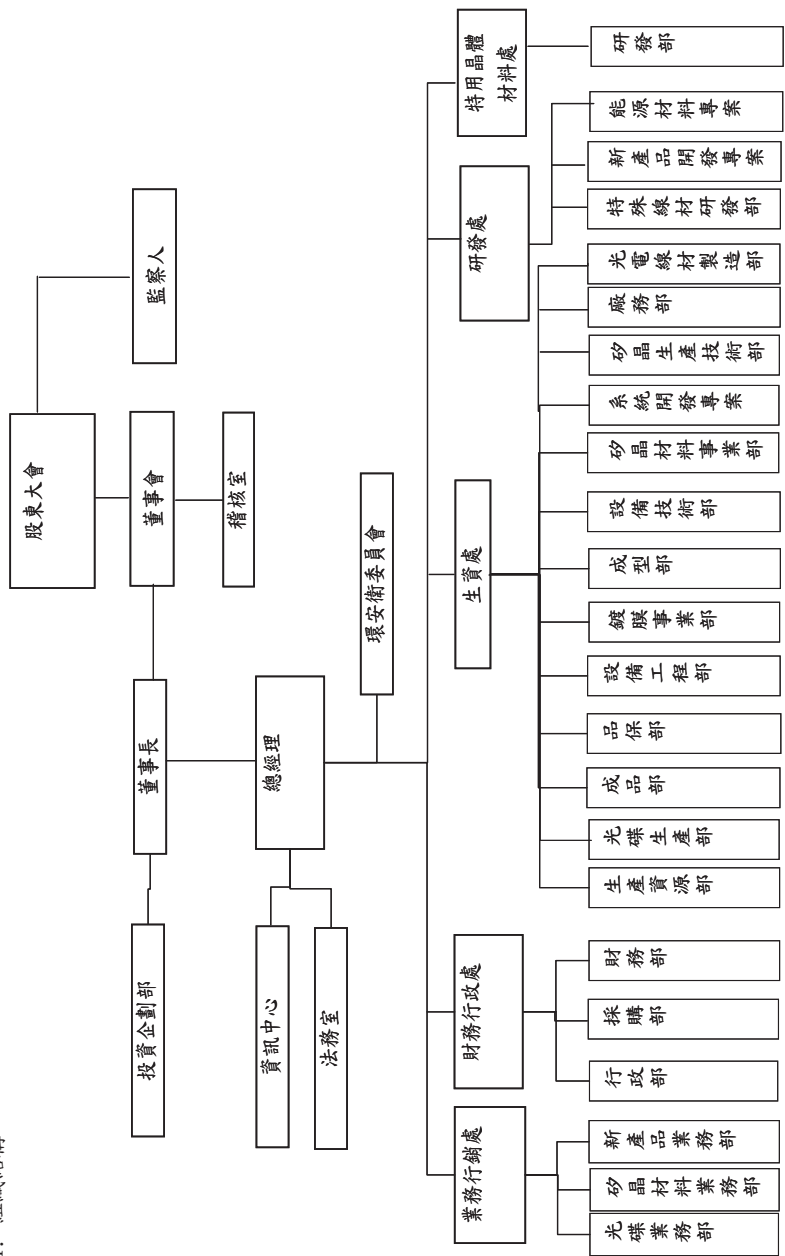
二、公司沿革

日期	重 要 紀 事
86 年	設立於台北市，資本額新台幣壹億零壹佰貳拾柒萬元。 召開股東臨時會，董事由 7 人增至 9 人，監察人由 2 人增至 3 人。 股票獲准公開發行。 現金增資肆億參仟參佰貳拾玖萬元，實收資本額增至伍億參仟肆佰伍拾陸萬元。 新竹湖口廠興建完成，並遷址至新竹縣湖口鄉新竹工業區內，開始從事可錄式光碟片製造及銷售業務。 自行開發 CD-R 綠片、藍片、金片之量產技術，並銷售全世界，為國內首家同時具有量產技術能力生產 CD-R 藍片、綠片、金片之製造廠。
87 年	現金增資貳億陸仟柒佰貳拾捌萬元，實收資本額增至捌億零壹佰捌拾肆萬元。 自行開發 2 倍速 CD-RW 量產技術，並銷售全世界。
88 年	榮獲 ISO9002 品質保證系統認證合格。 現金增資參億伍仟萬元，實收資本額增至壹拾壹億伍仟壹佰捌拾肆萬元。 湖口二廠破土整地。 盈餘轉增資壹億壹仟陸佰壹拾壹萬捌仟元，實收資本額增至壹拾貳億陸仟柒佰玖拾伍萬捌仟元。 獲經濟部工業局主導性新產品“高密度可錄式 DVD-R 光碟片開發計畫”補助。 現金增資壹億參仟貳佰零肆萬貳仟元實收資本增至壹拾肆億元。 獲經濟部工業局審議通過取得屬科技事業之意見書。 榮獲 ISO9001 品質保證系統認證合格。 在美國設立 100% 持股之國碩美國子公司，擴展北美市場經營通路。 投資宏大國際與通路商結合，拓展亞洲市場。 二廠一期廠房(廠房 5000 坪)完成。 完成工業局主導性新產品“高密度可錄式 DVD-R 光碟片開發計畫”。
89 年	以科技類股正式掛牌上市。 成立系統開發部，進軍資訊家電產業，多角化經營。 盈餘及資本公積轉增資肆億玖仟零玖拾柒萬捌仟元，實收資本增至壹拾捌億玖仟零玖拾柒萬捌仟元。 轉投資達邁科技，正式跨入半導體材料領域。 現金增資肆億元，實收資本增至貳拾貳億玖仟零玖拾柒萬捌仟元。
90 年	完成開發 MP3 數位音樂播放機。 完成開發多功能光碟對拷機。 成立多媒體業務部，延伸光碟產品之觸角(強化 DVD 相關系列產品)。 鍊德集團取得逾 10% 股權，並於五月股東會改選取得 4 董 2 監席次，雙方更密切合作。
91 年	ERP 系統上線。
92 年	發行第一次海外可轉換公司債美金貳仟萬元。 美國國際貿易委員會(ITC)初判飛利浦對我提出禁制令申請敗訴。 導入電子表單(easyflow)系統。
93 年	二廠 B 棟動土、發行第二次海外可轉換公司債美金參仟萬元。 經濟部智慧財產局審定准予本公司申請特許實施飛利浦公司在我國之部分專利。 美國國際貿易委員會(ITC)終判飛利浦對本公司所提禁制令申請敗訴確定。
94 年	二廠 B 棟完工。 成立鍍膜事業部。
95 年	向工業局申請科專計畫投入太陽能用導電膠開發。 泰國投資設廠，建立海外生產基地。
96 年	成立光伏部與光學膜材部。 與飛利浦公司就 CD-R 產品之訴訟達成和解 完成太陽能導電鋁膠之量產與銷售 太陽能導電銀膠取得工業局主導性產品開發計劃補助
97 年	募集完成第一次私募國內可轉換公司債(9700 萬元) 太陽能導電膠部門受讓予子公司杏康科技股份有限公司(已更名為碩禾電子材料股份有限公司)
98 年	辦理減資彌補虧損

99 年	募集發行第三次海外可轉換公司債美金貳仟伍佰萬元。 成立矽晶材料事業部。 向台灣工業銀行等 8 家銀行辦理 11.4 億元聯貸案。 完成矽晶片量產與銷售，正式跨足太陽能材料業。
100 年	現金增資 7.35 億元。 募集發行國內第一次轉換公司債 7.5 億元。 太陽能矽晶片產能擴充至 300MW/年。
101 年	募集發行國內第二次轉換公司債 8 億元。 募集發行國內第一次交換公司債 7 億元。 購買三廠土地及建物

參、公司治理報告

一、組織系統 1. 組織結構



2. 各主要部門所營業務

部門	主要執掌業務
稽核室	評估全公司內部控制制度之缺失及衡量營運效率、提報稽核報告、適時提供改善建議、合理確保內部控制制度持續有效實施、協助管理階層確實履行其責任。
投資企劃部	投資策略及轉投資公司管理業務、股務作業及董事會議事相關單位。
法務室	公司法律訴訟、法律相關事宜諮詢及合約審查。
資訊中心	電腦及資訊系統等軟硬體維護、控制及管理與系統軟體開發等。
環安衛委員會	保障員工安全與健康，防止職業災害，提供安全且符合污染防制標準之工作場所。
業務行銷處	負責國內外客戶之訂單處理、出貨、貨款催收及業務推廣等。
財務行政處	行政部：人員聘僱、任用、薪資管理、教育訓練、總務等業務。 採購部：負責公司各單位之採購事宜。 財務處：負責公司會計制度之建立、帳務稅務處理、成本分析及資金調度、出納等業務。
生產資源處	負責光碟片、矽晶圓之生產、管理等業務。
特用晶體材料處	高演色性LED用螢光粉之開發
研發處	新產品之開發、改良等，及生產設備之改良。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

董事及監察人資料 (一)

102.4.20

職 稱	姓 名	選 (就) 任 日 期	任 期	初 次 選 任 日 期	選 任 時 持 有 股 份		現 在 持 有 股 數		配 偶、未 成 年 子 女 現 在 持 有 股 份			利 用 他 人 名 義 持 有 股 份		主 要 經 (學) 歷	目 前 兼 任 本 公 司 及 其 他 公 司 之 職 務	具 配 偶 或 二 親 等 以 內 關 係 之 其 他 主 管、董 事 或 監 察 人			
					股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	職 稱			姓 名	關 係		
董事長	張昭英	99.06.25	3 年	93.06.15	700,000	0.30	844,866	0.29	0	0	0	0	註 1	無	無	無	無	無	
董事	陳繼仁	99.06.25	3 年	88.10.26	2,057,545	0.88	2,486,718	0.85	2,061,085	0.71	0	0	註 2	清華大學材料科學工程碩士 工研院材料所正研員兼研究室主任 工研院材料所光曜研發計畫主持人	董事 董事 董事 監察人	陳繼興 陳繼明 謝金原 廖振耳 黃振子	兄弟 兄弟 姻親 姻親 姻親	無	
	鍊德科技(股)公司	99.06.25	3 年	90.05.14	19,299,487	8.24	16,119,474	5.52	0	0	0	0	-	無	無	無	無	無	
董事	代表人：楊勝芬	99.06.25	3 年	90.05.14	0	0	0	0	0	0	0	0	註 3	國立政治大學商學院經營管理碩士 逢甲大學國際貿易系學士 鍊德科技股份有限公司副執行長	無	無	無	無	無
	代表人：史巨夫	99.06.25	3 年	90.05.14	0	0	0	0	0	0	0	0	註 4	東吳大學會計系 鍊德科技(股)公司協理	無	無	無	無	無
	代表人：潘燕民	99.06.25	3 年	90.05.14	0	0	0	0	0	0	0	0	註 5	鍊德科技股份有限公司副總經理	無	無	無	無	無
董事	陳繼興	99.06.25	3 年	86.3.17	424,841	0.18	675,801	0.23	49	0.00	0	0	註 6	文化大學化學工程學系 國碩科技工業(股)公司董事 宏太國際(股)公司董事長	董事 董事 董事 監察人	陳繼仁 陳繼明 謝金原 廖振耳 黃振子	兄弟 兄弟 姻親 姻親 姻親	無	無
董事	陳文治	99.06.25	3 年	96.6.13	683,266	0.29	824,668	0.28	100,476	0.03	0	0	註 7	中華大學科技管理研究所碩士 明新工專土木工程系	無	無	無	無	無
董事	李明詩	99.06.25	3 年	86.3.17	592,892	0.25	715,591	0.25	96,014	0.03	0	0	註 8	無	無	無	無	無	無
董事	謝金原	99.06.25	3 年	96.06.13	591,367	0.25	840,251	0.29	444,756	0.15	0	0	註 9	美國德州大學電機暨電腦工程博士	董事 董事 監察人	陳繼仁 陳繼明 廖振耳 黃振子	姻親 姻親 姻親 姻親	無	無
董事	陳繼明	99.06.25	3 年	99.06.25	4,024,834	1.72	4,651,655	1.59	0	0	0	0	註 10	逢甲大學銀行保險系 合作金庫商業銀行(股)公司總經理	董事 董事 監察人	陳繼興 陳繼明 廖振耳 黃振子	兄弟 兄弟 姻親 姻親	無	無

表一：法人股東之主要股東

102 年 4 月 17 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
銖德科技(股)公司	葉垂景	1.41%
	中富投資股份有限公司	1.19%
	楊慰芬	0.96%
	葉進泰	0.63%
	香港上海匯豐銀行台北分行託管BNP百利私人銀行新加坡分行投資專戶	0.56%
	花旗(台灣)商業銀行受託保管次元新興市場評估基金投資專戶	0.47%
	美商摩根大通銀行台北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基	0.47%
	中凱投資股份有限公司	0.46%
	郭獻玉	0.45%
	中原國際創業投資股份有限公司	0.43%

註一：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註二：填寫該法人股東之主要股東名稱（其持股比例占前十名）及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

102 年 4 月 17 日

法人名稱	法人之主要股東	持股比例
中富投資(股)公司	銖德科技(股)公司	100%
中原國際創業投資股份有限公司	銖德科技(股)公司	100%
中凱投資(股)公司	育陞投資開發(股)公司	92%

註一：如上表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註二：填寫該法人之主要股東名稱（其持股比例佔前十名）及其持股比例。

董事及監察人資料（二）

姓名 (註1)	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格		符合獨立性情形（註2）										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數	
		商 務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商 務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9		10
張昭楚			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
陳繼仁			✓					✓	✓	✓		✓	✓	無	
錄德科技代 表人楊愷芬			✓				✓			✓	✓	✓		無	
錄德科技代 表人史巨夫			✓				✓			✓	✓	✓		無	
錄德科技代 表人潘燕氏			✓				✓			✓	✓	✓		無	
陳繼興			✓			✓		✓	✓	✓		✓	✓	無	
陳文治				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	
李明詩			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	
謝金原				✓		✓		✓	✓	✓		✓	✓	無	
上瑞投資代 表人鄭宏輝			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	
陳繼明			✓	✓			✓	✓	✓			✓	✓	無	
廖振昇				✓		✓		✓	✓	✓		✓	✓	無	
蔡靜美	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	
黃振予				✓	✓			✓	✓	✓		✓	✓	無	

註1：欄位多寡視實際數調整。

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

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、三親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

2. 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

102 年 4 月 20 日

職 稱	姓 名	就 任 日 期	持 有 股 份		配 偶、未 成 年 子 女 持 有 股 份		利 用 他 人 名 義 持 有 股 份		主 要 經 (學) 歷	目 前 兼 任 其 他 公 司 之 職 務	具 配 偶 或 二 親 等 以 內 關 係 之 經 理 人		
			股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
總經理	陳繼仁	86.07.01	2,488,718	0.85	2,061,085	0.70	0	0	工研院材料所正研究員兼研究室主任 工研院材料所光碟研發計畫主持人 清華大學材料科學工程博士	註 1	無	無	無
副總經理	楊盛如	86.05.26	717,901	0.25	15,666	0.01	0	0	清華大學材料科學工程博士 中國製絨(股)公司技術部經理	芯傳科技董事、芯和能源董事	協理	楊盛允	兄弟
副總經理	蔡禮全	92.07.01	277,659	0.10	0	0	0	0	清華大學化學工程碩士、工研院材料所 光電材料計畫協同主持人	註 2	無	無	無
副總經理	李朝欽	93.08.01	273,118	0.09	0	0	0	0	中興大學財稅系 台證證券承銷部經理	註 3	無	無	無
協理	黃頌修	93.08.01	297,621	0.10	10,507	0.00	0	0	中山大學材料工程研究所碩士 工研院材料所光碟片研發計畫副研究員	無	無	無	無
協理	蔡明俊	93.08.01	53,152	0.02	0	0	0	0	大同工學院材料工程研究所碩士 工研院材料所研究員	Global Acetech Co. Ltd 泰國子公司董事、總經理	無	無	無
協理	鍾高原	94.10.01	70,539	0.02	0	0	0	0	逢甲大學電子工程系	無	無	無	無
協理	楊盛允	96.02.01	368,339	0.13	0	0	0	0	逢甲大學自動控制工程學系	宏大國際董事	副總經理	楊盛如	兄弟
協理	許永祺	99.06.30	35,845	0.01	0	0	0	0	清華大學材料科學工程研究所	無	無	無	無
協理	吳志傑	100.01.28	76,016	0.03	0	0	0	0	成功大學材料工程研究所	太陽創新投資公司監察人	無	無	無
協理	張如龜	100.01.28	54,593	0.02	317	0.00	0	0	成功大學企業管理學系	無	無	無	無
協理	林江清	100.07.06	39,802	0.01	26,400	0.01	0	0	清華大學材料科學工程博士	無	無	無	無
協理	游善澤	100.07.06	16,000	0.01	0	0	0	0	成功大學材料工程博士	無	無	無	無

註 1：陳繼仁兼任國碩科技工業(股)公司總經理、碩禾電子材料(股)公司法人董事長兼任執行長、國超投資興業(股)公司法人董事代表、宏大國際(股)公司法人董事代表、New Elite Investments Ltd 法人董事代表及 GLOBAL ACETECH CO. LTD 法人董事代表、芯和能源(股)公司法人董事長、禾迅投資(股)公司法人董事代表、綠耀能源(股)公司法人董事代表、鴻王企業(股)公司法人董事代表、家禾能源(股)公司法人董事代表、禾迅能源(股)公司法人董事代表、禾羽能源(股)公司法人董事代表、禾豐能源(股)公司法人董事代表、蘇州碩禾有限公司法人董事代表。

註 2：蔡禮全兼任達邁科技(股)公司法人董事代表、禾迅投資(股)公司法人董事代表、綠耀能源(股)公司法人董事代表、鴻王企業(股)公司法人董事代表、家禾能源(股)公司法人董事代表、禾迅能源(股)公司法人董事代表、禾羽能源(股)公司法人董事代表、禾豐能源(股)公司法人董事代表。

註 3：李朝欽兼任達邁科技(股)公司法人董事代表、加和包裝工業(股)公司董事、兆陽光電(股)公司法人董事代表、宏大國際(股)公司監察人、禾迅投資(股)公司監察人、綠耀能源(股)公司監察人、鴻王企業(股)公司監察人、家禾能源(股)公司監察人、禾羽能源(股)公司監察人、禾豐能源(股)公司監察人、蘇州碩禾有限公司監察人。

3.董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1)董事之酬金

101.12.31；單位：新台幣仟元／股

職 稱	姓 名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註11)		兼任員工領取相關酬金										A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註11)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註12)						
		報酬(A) (註2)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C)(註3)		業務執行費用(D)(註4)		本公司		財務報告內所有公司(註8)		本公司		財務報告內所有公司(註8)		取得限制員工權利新股股數(註13)			本公司		財務報告內所有公司(註8)			
				本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司		本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司
董事長	張昭炫	0	0	0	0	17	17	60	60	0.46%	0.03%	2,833	2,833	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17.37%	1.24%	無
董事	陳繼仁	0	0	0	0	17	17	60	130	0.46%	0.06%	2,451	5,737	108	108	10	0	1,570	0	0	0	0	0	16.09%	3.23%	無
董事	蘇德科技(股)公司	0	0	0	0	51	51	0	0	0.30%	0.02%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.30%	0.02%	無
	蘇德科技代表人-楊慧芬	0	0	0	0	0	0	60	60	0.36%	0.03%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.36%	0.03%	無
	蘇德科技代表人-史巨夫	0	0	0	0	0	0	60	60	0.36%	0.03%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.36%	0.03%	無
	蘇德科技代表人-潘燕民	0	0	0	0	0	0	60	60	0.36%	0.03%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.36%	0.03%	無
董事	陳文治	0	0	0	0	17	17	60	60	0.46%	0.03%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.46%	0.03%	無
董事	李明時	0	0	0	0	16	16	60	60	0.46%	0.03%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.46%	0.03%	無
董事	謝金原	0	0	0	0	16	16	60	60	0.46%	0.03%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.46%	0.03%	無
董事	陳繼興	0	0	0	0	16	16	60	130	0.46%	0.06%	0	2,079	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.46%	0.95%	無
董事	陳繼明	0	0	0	0	16	1,516	60	130	0.46%	0.70%	749	749	42	42	0	0	0	0	0	0	0	0	5.17%	1.04%	無
董事	上瑞投資有限公司	0	0	0	0	16	16	0	0	0.1%	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.1%	0.00%	無
	上瑞投資代表人-鄭宏輝	0	0	0	0	0	0	60	60	0.36%	0.03%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.36%	0.03%	無

註：本公司董事會於102年3月22日決議，擬訂本公司101年度董監酬勞計新台幣231,051元、員工紅利-現金計新台幣824,617元，上列為暫估數字，俟102年6月18日股東常會決議通過後生效。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	張昭焚 陳繼仁 銓德科技 楊慰芬 潘燕民 史巨夫 陳繼興 陳文治 李明詩 謝金原 陳繼明 上瑞投資 鄭宏輝	張昭焚 楊慰芬 銓德科技 楊慰芬 潘燕民 史巨夫 陳繼興 陳文治 李明詩 謝金原 陳繼明 上瑞投資 鄭宏輝	銓德科技 楊慰芬 潘燕民 史巨夫 陳繼興 陳文治 李明詩 謝金原 陳繼明 上瑞投資 鄭宏輝	銓德科技 楊慰芬 潘燕民 史巨夫 陳文治 李明詩 謝金原 陳繼明 上瑞投資 鄭宏輝
2,000,000 元(含)~5,000,000 元	0	0	張昭焚 陳繼仁	張昭焚 陳繼興
5,000,000 元(含)~10,000,000 元	0	0	0	陳繼仁
10,000,000 元(含)~15,000,000 元	0	0	0	0
15,000,000 元(含)~30,000,000 元	0	0	0	0
30,000,000 元(含)~50,000,000 元	0	0	0	0
50,000,000 元(含)~100,000,000 元	0	0	0	0
100,000,000 元以上	0	0	0	0
總計	13	13	13	13

(2)監察人之酬金

101.12.31;單位:新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(B)		業務執行費用(C)				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
監察人	廖振昇									
監察人	蔡靜美	0	0	49	49	60	60	0.65%	0.05%	無
監察人	黃振予									

註:本公司董事會於102年3月22日決議,擬訂本公司101年度董監酬勞計新台幣231,051元、員工紅利-現金計新台幣824,617元,上列為暫估數字,俟102年6月18日股東常會決議通過後生效。

酬金級距表

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

(3)總經理及副總經理之酬金

101.12.31; 單位: 新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股股數		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司(註5)		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
								現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額							
總經理	陳繼仁	8,522	13,999	394	0	0	0	45	0	2,823	0	53.48	7.17	0	0	0	0	無
副總經理	楊盛如																	
副總經理	蔡禮全																	
副總經理	李朝欽																	

註：本公司董事會於102年3月22日決議，擬訂本公司101年度董監酬勞計新台幣231,051元、員工紅利-現金計新台幣824,617元，上列為暫估數字，俟102年6月18日股東常會決議通過後生效。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	李朝欽	-
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元	陳繼仁 楊盛如 蔡禮全	楊盛如 蔡禮全 李朝欽
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元	-	陳繼仁
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	4	4

(4)配發員工紅利之經理人姓名及配發情形：

102 年 4 月 30 日；單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票紅利 金額	現金紅利 金額	總計	總額占稅後純益 之比例 (%)
經理人	總經理	陳繼仁	0	140	140	0.84%
	副總經理	楊盛如				
	副總經理	蔡禮全				
	副總經理	李朝欽				
	協理	黃頌修				
	協理	蔡明俊				
	協理	鍾高原				
	協理	楊盛充				
	協理	張如惠				
	協理	吳志傑				
	協理	許永祺				
	協理	游喜溥				
	協理	林江清				
	董事/特助	陳繼明				

註：本公司董事會於 102 年 3 月 22 日決議，擬訂本公司 101 年度董監酬勞計新台幣 231,051 元、員工紅利-現金計新台幣 824,617 元，上列為暫估數字，俟 102 年 6 月 18 日股東常會決議通過後生效。

(5)比較說明本公司及合併報表公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析，並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯：

1.101 年及100 年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金額占稅後純益比例

	101 年度(註1)		100 年度	
	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司
董事酬金(含兼任經理人之員工紅利)	42.31%	6.69%	5.70%	3.33%
監察人酬金	0.65%	0.05%	0.49%	0.13%
總經理及副總經理酬金	53.48%	7.17%	6.38%	3.92%

註1：本公司董事會於102年3月23日決議，擬訂本公司100年度董監酬勞計新台幣2,508,081元、員工紅利-現金計新台幣6,270,202元，上列為暫估數字，俟101年6月21日股東常會決議通過後生效。

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

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

本公司 101 年度董事會共開會 8 次，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名(註1)	實際出(列)席次數B	委託出席次數	實際出(列)席率(%) (B/A)	備註
董事	張昭楚	8	0	100	99/6/25 連任
董事	陳繼仁	8	0	100	99/6/25 連任
董事	陳文治	8	0	100	99/6/25 連任
董事	陳繼興	8	0	100	99/6/25 連任
董事	李明詩	8	0	100	99/6/25 連任
董事	謝金原	6	2	75	99/6/25 連任
董事	鍊德科技代表人 潘燕民	8	0	100	99/6/25 連任
董事	鍊德科技代表人 楊慰芬	0	7	0	99/6/25 連任
董事	鍊德科技代表人 史巨夫	8	0	100	99/6/25 連任
董事	陳繼明	8	0	100	99/6/25 新任
董事	上瑞投資有限公司 鄭宏輝	8	0	100	99/6/25 新任
監察人	黃振予	0	0	0	99/6/25 連任
監察人	廖振昇	7	0	88	99/6/25 連任
監察人	蔡靜美	8	0	100	99/6/25 連任

其他應記載事項：

一、證交法第14條之3所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無此情事。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：101/1/18 董事會通過經理人薪資報酬案，出席董事陳繼仁為總經理，自行利益迴避不參與討論與決議。101/6/18 董事會通過人員聘任案，出席董事陳繼明為當事人，自行利益迴避不參與討論與決議。101/6/25 董事會通過聘請薪資報酬委員會案，出席董事鄭宏輝為候選人，自行利益迴避不參與討論與決議。101/8/23 董事會通過薪酬委員會審查新任經理人薪資報酬案，出席董事陳繼明為當事人，自行利益迴避不參與討論與決議。101/8/23 董事會通過薪酬委員會審查一百年度董監事酬勞及員工紅利分配案，出席董事陳繼仁、陳繼明因利益迴避不參與討論與決議。101/11/23 董事會通過 101 年度年終獎金發放原則及經理人發放金額，出席董事陳繼仁、陳繼明因利益迴避不參與討論與決議。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之標與執行情形評估：本公司業於 100 年 10 月 28 日董事會議決設置薪資報酬委員會並於 101 年度召開了四次會議。

註1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

本公司無設置審計委員會，101 年度董事會開會 8 次[A]，監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 B	實際列席率(%) 【B/A】	備註
監察人	黃振予	0	0	
監察人	廖振昇	7	88	
監察人	蔡靜美	8	100	
其他應記載事項：				
一、監察人之組成及職責：				
(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：監察人列席董事會，視情況需要與相關人員溝通，並參與每年股東會報告，若有投資人來函，公司亦會代為轉寄。				
(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：稽核按月呈送內控報告給監察人審查。會計師於每季財報送董事會時，若有需求會請會計師列席報告，監察人可與其直接溝通。				
二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情形。				

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
一、公司股權結構及股東權益 (一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 (二) 掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形 (三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	1. 公司設有發言人制度，妥善處理股東建議或疑義等問題 2. 公司每月確認董監及主要股東持股，並依股代提供之股東名冊，與大股東建立良好之互動溝通，以建立良好之投資關係。 3. 公司已依法令規範訂定子公司監理作業管理辦法，並依公司內部控制制度確實辦理風險評估及建立適當防火牆。	無差異情形
二、董事會之組成及職責 (一) 公司設置獨立董事之情形 (二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形	1. 公司目前尚未設置獨立董事 2. 公司之簽證會計師事務所為前五大事務所，其簽證有其獨立性。 藉由公司股東會及股東溝通，另內部稽核每月皆會送稽核報告予監察人，溝通管道暢通。	未來將視公司發展需要評估
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	1. 公司依據法令將相關財務業務及重大訊息資訊公開於公開資訊觀測站； www.gigastorage.com.tw 2. 公司已按法令規範，指派專人負責資訊蒐集及揭露，以期能即時揭露影響股東權益之決策資訊，並已按法令選派適當發言人，及代理發言人。	無差異情形
四、資訊公開 (一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 (二) 公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）	本公司設有薪酬委員會。	無差異情形
五、公司設置提名或其他各類功能性委員會之運作情形	訂有公司之治理管理精神包含於內部控制制度中，其內容涵蓋有保障股東權益、強化其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形；	無差異情形
六、本公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」，惟本公司尚未設置公司治理資訊功能、尊重利害關係人權益及提升資訊透明度等。		

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應廠商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)；	本公司秉持ISO 14001環境管理之精神，致力環保要求，承諾並提供合法規定的工作環境，並持續改善杜絕任何可能導致環境污染等可預見之風險。	
1. 本公司重視利害關係人包括股東、員工、客戶、上下游廠商、銀行、債權人彼此間權利及義務關係，股東若有任何疑問可透過發言人了解公司狀況，另本公司也訂有供應商管理辦法明訂與客戶間的權利義務關係。		
3. 本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」且依規定每年對董事、監察人、經理人及受僱人辦理防範內線交易教育宣導課程。有關董事監進修為加強公司治理之推行，本公司皆有安排董事參加進修課程，及出席董事會之情形及董事會之重大決議等可上公司網頁觀測站查詢。		
八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評(或委外評鑑)結果、主要缺失(或建議)事項及改善情形；本公司目前尚無治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告，但公司之相關運作皆依「上市上櫃公司治理實務守則」進行。		

(四)公司如有設置薪酬委員會組成、職責及運作情形：

(1)薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格	符合獨立性情形 (註2)								兼任其他公開 發行公司薪資 報酬委員會 成員家數	備註 (註3)	
			商務、法官、檢察 務、財官、律師、會 務、會計計師或其他 或公司業與公司業務 務所需相 關料系之 公私立大 專院校講 師以上	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 所 需之 國家 考 試及 格 業 務 所 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7			8
其他	王明郎	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
其他	陳俊良			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
董事	李明詩			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	符合
董事	鄭宏輝			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	符合

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

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

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

(2)薪資報酬委員會運作情形資訊

一、 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

二、 本屆委員任期：100 年 10 月 28 日至 102 年 6 月 25 日，最近年度(101 年)薪資報酬委員會開會 4 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席 次數	實際出席率 (%) (B/A) (註)	備註
召集人	王明郎	4	0	100	
委員	陳俊良	3	1	75	
委員	李明詩	2	0	100	101/6/25 辭任
委員	鄭宏輝	2	0	100	101/6/25 新任
其他應記載事項：					
一、 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形，本公司董事會對於 101 年度薪酬委員會所提議案皆為同意通過。 二、 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。					

註 1：年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註 2：年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五)履行社會責任情形：

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
一、落實推動公司治理 (一)公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。 (二)公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。 (三)公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。	1. 公司尚未訂定企業社會責任守則，惟公司仍遵守法令及章程之規定，暨其與證券交易所或證櫃買賣中心所簽訂之契約及相關規範，並考量國內外企業社會責任之發展趨勢、公司本身及其企業整體營運活動，推動各項企業社會活動。 2. 設行政部為推動企業社會責任兼職單位。 3. 每季舉辦董事會及不定期辦理員工座談會，宣導企業倫理，並與公司內部網站結合，員工可輕易查詢相關員工行為準則規範，也與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度。	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形
二、發展永續環境 (一)公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。 (二)公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。 (三)設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。 (四)公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。	1. 設有環安衛委員會，負責公司整體環境資源規劃，提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。 2. 公司定期收集與評估營運活動對自然環境所造成影響之充分且及時之資訊，並建立可衡量之目標，及檢討環境永續宗旨或目標之進展。 3. 設有環安衛專責人員，維護環境管理相關系統，並定期舉辦對管理階層及員工之環境教育課程。 4. 公司依營運活動之影響，制定公司節能減碳策略，推動各項節能措施，降低公司營運對自然環境之衝擊。	無差異情形
三、維護社會公益 (一)公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及僱用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。 (二)公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。 (三)公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。 (四)公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。 (五)公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。 (六)公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。	1. 公司遵循勞動基準法等相關勞動法規，並編製工作規則，定期舉辦勞資會議，提供員工表達意見之管道，並使其充分瞭解公司營運活動。 2. 公司依循勞工健康保護法，定期舉辦健康檢查與特別危害健康作業安全與健康教育之教育訓練。 3. 公司每年季皆有舉辦員工座談會，將目前公司營運狀況跟員工報告。 4. 公司秉持對產品負責與行銷倫理，遵循政府法規與相關國際準則，不得有欺騙、誤導、詐欺或任何其他破壞客戶信任、損害客戶權益之行為。 5. 本公司已將RollsRoyce相關規範納入採購供應應商評核要項。 6. 本公司不定期舉辦創世基金會與華山基金會辦理愛心募集與捐贈活動，並主動關懷提供社區學校需要物資，八八水災也號召全體員工響應捐款，資助偏遠部落小學，101年成立愛心社團發起義賣招款，資助偏遠部落小學，影響內部員工發揮人飢己飢精神，已在企業內部推動員工志志日日活動，並給與公假一天，鼓勵同仁進行社會志工服務。	無差異情形
四、加強資訊揭露 (一)公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。 (二)公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。	1. 公司依據相關法令將公司相關資訊及重大訊息資訊公開於公開資訊觀測站，並連結至公司網站：www.gigastorage.com.tw。 2. 公司尚未編製企業社會責任報告書，惟仍積極落實推動公司治理、發展永續環境及維護社會公益。	無差異情形
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：		

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
公司尚未訂定企業社會責任守則，惟公司仍遵守法令及章程之規定，暨其與證券交易所或櫃檯買賣中心所簽訂之契約及相關規範，並考量國內外企業社會責任之發展趨勢、公司本身及其集團企業整體營運活動，推動各項企業社會活動。		
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）：		
捐獻興學：清華大學，高雄應用科技大學，尖石新光部落小學，以及本公司附近社區中小學等皆是受贈對象。 捐助公益團體：包括紅十字會，華山基金會，創世基金會等。		
七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之驗證標準，應加以敘明：		
本公司通過ISO 9000、14000、RoHS之認證合格。		

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

落實誠信經營情形

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。 (二) 公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。 (三) 公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。	(一) 本公司訂有員工行為準則規範，其中明定員工不得利用職權謀取不法利益及接受招待、收受回扣、侵佔公款等，透過行為準則的推動與落實，使公司成功實現經營理念與達成各項營運目標，進而確保本公司股東、利害關係人與客戶的權益，同時於商業運作機制中對於全體同仁的尊重與保障。 (二) 本公司確實遵守公司法、證券交易法、商業會計法、政治獻金法、貪污治罪條例、政府採購法、公職人員利益衝突迴避法、其他相關法令，以及相關稽核、內控等內部規章明列員工須遵循，並參酌「上市上櫃公司誠信經營守則」，作為落實誠信經營之依據。 (三) 藉由建立良好之公司治理、風險控管機制及完善之內部規章，防範不誠信行為之發生。每筆公益慈善捐贈、贊助款項，皆已報經授權階層核決，符合相關法令及本公司內部規範。	無差異

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
二、落實誠信經營 (一) 公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。 (二) 公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會監督情形。 (三) 公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。 (四) 公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。	(一) 於交易及採購時透過經濟部商業司網站確認公司真實性，並透過各項管道(如徵信)查詢廠商交易實績，以確認交易對手之商業誠信。 (二) 本公司於業務及經營管理會議中彙報各客戶及供應商之現況，若發現交易對象涉及不誠信行為時，將立即嚴格控管信交易之進行，了解目前公司曝險之狀況，並將審慎評估是否與客戶終止交易。 (三) 已於董事會議事規範訂定：股東、董事、監察人及其他利害關係人，對於與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害於公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。於董事會遇有與利害關係時，皆有遵守規定自動迴避。 (四) 本公司設有專責之會計單位並依據財務報告編製準則等相關規定辦理會計業務，財務報告均經簽證會計師查核或核閱，確保財務報表之公允性。 並設有董事會稽核室，每年依年度計劃至各單位進行查核作業落實內部控制。	無差異

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。	公司員工之意見可透過人資單位及動員例會等多重管道與管理階層反映，並經妥善處理及溝通；本公司訂定考核及獎懲規則，若有員工違反誠信經營規定之事由時，將由公司權責部門主管共同審議員工之獎懲事宜，並將相關獎懲內容公告全體同仁。	無差異
四、加強資訊揭露 (一) 公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。 (二) 公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等)。	於公司年報中揭露本公司履行誠信經營情形及採行措施。	無差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：不適用		
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形)： 本公司藉由建立良好之公司治理、風險控管機制及完善之內部規章，防範不誠信行為之發生，以創造公司永續發展之經營環境。		

(七) 公司治理守則及相關規章查詢方式：本公司尚未訂定公司治理實務守則，然對「上市上櫃公司治理實務守則」中之規範，已訂定相關之股東會議事規則、內部控制制度、內部稽核制度、取得或處分資產處理程序、背書保證辦法、資金貸與他人、內部重大資訊處理作業程序等加以落實進行，並將視公司營運狀況之需要適時訂定。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

(九)內部控制制度執行狀況

一、內部控制聲明書

國碩科技工業股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：102 年 3 月 22 日

本公司民國一〇一年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國101年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國102年3月22日董事會通過，出席董事11人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

國碩科技工業股份有限公司

董事長：張昭楚



簽章



總經理：陳繼仁



簽章

二、委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無

(十一)最近年度截至年報刊印日止股東會及董事會之重要決議

1. 董事會重大決議

日期	內容	執行情形
101.1.18	1.通過本公司一〇一年度營運及資本支出計畫 2.通過經理人薪資報酬案	依左列內容執行
101.3.7	通過本公司子公司碩禾電子材料(股)公司釋股案	依左列內容執行
101.3.23	1.承認一〇〇年度營業報告書及財務報表 2.通過本公司薪資報酬委員會審議之一〇〇年度董、監事酬勞及員工紅利分配案 3.通過一〇〇年度盈餘分派案 4.通過召開一〇一年股東常會時間、地點及議案	依左列內容執行
101.6.18	1.通過發行國內第二次有擔保轉換公司債 2.通過發行國內第一次有擔保交換公司債 3.通過本公司之子公司碩禾電子材料(股)公司股票處分案 4.通過通過人員聘任案 5.通過申請銀行融資額度案	依左列內容執行
101.6.25	通過聘任薪資報酬委員	依左列內容執行
101.8.23	1.通過本公司一〇一年上半年度財務報表及合併財務報表 2.通過調整本公司國內第一次有擔保轉換公司債、國內第二次有擔保轉換公司債之轉換價格事宜 3.通過修改核決權限管理辦法 4.通過於新竹地區購買土地及廠房案 5.通過本公司薪酬委員會審查新任經理人薪資報酬案 6.通過本公司薪酬委員會審查一〇〇年度董監事酬勞及員工紅利分配案	依左列內容執行
101.11.23	1.通過變更九十八年度發行海外擔保轉換公司債之執行計畫 2.通過南科分公司設立案 3.通過本公司民國一〇二年度稽核計劃 4.通過本公司為泰國子公司(GAT)背書保證案 5.通過本公司一〇一年度年終獎金發放原則及經理人發放金額	依左列內容執行
101.12.22	1.通過增資本公司子公司 NEW ELITE 轉投資海外電廠投資案 2.通過對本公司子公司 NEW ELITE 背書保證案 3.通過申請銀行聯貸案	依左列內容執行
102.2.1	1.通過本公司一〇二年度營運及資本支出計畫 2.通過本公司一〇二年度經理人薪資調整案	依左列內容執行

102.3.22	1. 通過一〇一年度營業報告書及財務報表 2. 通過一〇一年度盈餘分派案 3. 通過討論本公司薪資報酬委員會審議之一〇一年度董監酬勞及員工紅利分配案 4. 通過辦理私募普通股 5. 通過配合矽晶片產能擴充，購置矽晶片生產設備案 6. 通過本公司泰國子公司 GAT 之增資案 7. 通過改選董事及監察人案 8. 通過召開本公司一〇二年股東常會	依左列內容執行
----------	---	---------

2. 股東會重大決議

日期	內容	執行情形
101.6.21	1. 承認本公司一〇〇年度營業報告書及財務報表 2. 承認本公司一〇〇年度盈餘分配案 3. 通過修訂「取得或處分資產處理程序」案	依左列內容執行

本公司最近年度及截至年報刊印日止股東會及董事會之重要決議以有上重大訊息為主，投資人請上公開資訊觀測站查詢。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

四、會計師公費資訊

(一)公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安永聯合會計師事務所	涂嘉玲	郭紹彬	101 年度	

單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註2)	小計		
安永聯合會計師事務所	涂嘉玲	3,000				514	514	101 年	
	郭紹彬								

註 2: 營業稅查核 50 仟元，英文財報 310 仟元，發行債券查核 150 仟元，印鑑證明 4 仟元。

(二)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：不適用。

(三)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

(四)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

五、更換會計師資訊：無

(一)、關於前任會計師

更 換 日 期	100 年 3 月 3 日			
更 換 原 因 及 說 明	會計師事務所內部調整，變更雙簽會計師之組合			
說明係委任人或會計師 終止或不接受委任	當事人 情 況		會計師	委任人
	主動終止委任		不適用	不適用
	不再接受(繼續)委 任		不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留 意見以外之查核報告書 意見及原因	無			
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務	
			財務報告之揭露	
			查核範圍或步驟	
			其 他	
	無	✓		
	說明			
其他揭露事項(本準則 第十條第五款第一目第 四點應加以揭露者)	無			

(二)、關於繼任會計師

事 務 所 名 稱	安永聯合會計師事務所
會 計 師 姓 名	涂嘉玲會計師、郭紹彬會計師
委 任 之 日 期	100 年 3 月 3 日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三)、前任會計師對本準則第 10 條第 5 款第 1 及第 2 目之 3 事項之復函：無此情形。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

1. 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	101 年度		102 年 4 月 20 日(停止過戶日)止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	張昭焚	0	0	0	0
董事	陳繼仁	67,311	0	1,000,000	0
董事	陳繼明	0	0	1,500,000	0
董事	陳文治	0	(803,000)	0	0
董事	上瑞投資有限公司	0	1,000,000	0	0
董事代表人	上瑞投資有限公司 法人代表人:鄭宏輝	0	0	0	0
董事	陳繼興	0	0	0	0

董事	李明詩	0	0	0	0
董事	謝金原	0	0	0	0
董事	銖德科技股份有限公司	0	0	0	0
董事代表人	銖德科技股份有限公司 法人代表人:楊慰芬	0	0	0	0
董事代表人	銖德科技股份有限公司 法人代表人:潘燕民	0	0	0	0
董事代表人	銖德科技股份有限公司 法人代表人:史巨夫	0	0	0	0
董事代表人	史巨夫	0	0	0	0
監察人	蔡靜美	0	0	0	0
監察人	黃振予	0	0	625,000	0
監察人	廖振昇	0	0	0	0
總經理	陳繼仁	67,311	0	1,000,000	0
副總經理	楊盛如	27,390	0	0	0
副總經理	蔡禮全	51,930	0	0	0
副總經理	陳繼明	0	0	1,500,000	0
協理	許永祺	16,045	0	0	0
協理	吳志傑	6,130	0	0	0
協理	蔡明俊	22,698	0	0	0
協理	黃頌修	23,930	0	0	0
協理	鍾高原	18,839	0	0	0
協理	張如惠	20,193	0	0	0
協理	楊盛充	19,450	0	0	0
協理	林江清	11,109	0	0	0
協理	游善溥	0	0	16,000	0

2. 股權移轉資訊：無股權移轉之相對人為關係人之情形
3. 股權質押資訊：無股權移轉之相對人為關係人之情形

八、持股比例占前十大股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

姓名（註1）	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。（註3）		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱	關係	
銖德科技股份有限公司	16,119,474	5.52%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
銖德科技股份有限公司董事代表人：楊愷芬	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
銖德科技股份有限公司董事代表人：潘燕民	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
銖德科技股份有限公司董事代表人：史巨夫	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
中國信託商業銀行受託保管先鋒有限公司投資專戶	6,930,956	2.37%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
美商花旗銀行託管次元新興市場評估基金投資專戶	5,651,600	1.94%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
陳繼明	4,651,655	1.59%	0	0.00%	0	0.00%	陳素惠 陳繼仁 陳繼興	兄弟 兄弟 兄弟	
陳素惠	4,169,199	1.43%	0	0.00%	0	0.00%	陳繼明 陳繼仁 陳繼興	兄弟 兄弟 兄弟	
黃文瑞	2,641,000	0.90%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
李淑惠	2,539,392	0.87%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
陳繼仁	2,486,718	0.85%	2,061,085	0.71%	0	0.00%	陳繼明 陳素惠 陳繼興	兄弟 兄弟 兄弟	
中國信託商銀受碩禾電子材料（股）公司員工福利儲蓄委員會鍾熔美等人信託財產專戶	1,708,683	0.59%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
柯如耘	1,704,324	0.58%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

九、公司、公司董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

單位：仟股；%；日期：102年3月31日

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股 數	持股比例(%)	股 數	持股比例(%)	股 數	持股比例(%)
CusterInc.	0	0	0	0	0	0
NEWELITE INVESTMENTS LIMITED	200	100.00%	0	0	200	100.00%
GLOBAL ACETECH CO.,LTD.	46,200	99.99%	0.003	0.01%	46,200	100.00%
國超投資興業(股)公司	10,688	99.99%	0.006	0.01%	10,688	100.00%
宏太國際(股)公司	3,978	99.45%	0	0	3,978	99.45%
碩禾電子材料(股)公司	26,441	60.47%	428	0.97%	26,869	61.44%
Barnwell Enterprise LTD	0	0	0	0	0	0
芯和能源(股)公司	0	0	5,000	50.00%	5,000	50.00%
Giga Solar Materials Corp. (Mauritius)	0	0	3,000	100.00%	3,000	100.00%
蘇州碩禾電子材料有限公司	0	0	0	100.00%	0	100.00%
禾迅投資股份有限公司	0	0	10,000	100.00%	10,000	100.00%
綠耀能源股份有限公司	0	0	2,918	100.00%	2,918	100.00%
鴻壬企業股份有限公司	0	0	2,000	100.00%	2,000	100.00%
家禾能源股份有限公司	0	0	100	100.00%	100	100.00%
禾米能源股份有限公司	0	0	100	100.00%	100	100.00%
禾羽能源股份有限公司	0	0	100	100.00%	100	100.00%
禾豐能源股份有限公司	0	0	500	100.00%	500	100.00%
兆暘光電股份有限公司			600	36.36%	600	36.36%

註：係公司採用權益法之投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1. 股本形成經過

單位：新台幣元；101年4月30日

年 月	發行價格	核定股本		實收股本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其 他
86.03	10	30,000,000	300,000,000	10,127,000	101,270,000	設立股本	無	—
86.07	10	60,000,000	600,000,000	53,456,000	534,560,000	現金增資 433,290,000	無	86.08.21 經(86)商字第114869號 86.07.03 (86)台財證(一)第45237號
87.06	10	140,000,000	1,400,000,000	80,184,000	801,840,000	現金增資 267,280,000	無	87.09.16 經(87)商字第087128490號 87.06.15 (87)台財證(一)第51957號
88.01	10	140,000,000	1,400,000,000	115,184,000	1,151,840,000	現金增資 350,000,000	無	88.04.19 經(88)商字第088113247號 88.01.05 (88)台財證(一)第105153號
88.04	10	140,000,000	1,400,000,000	126,795,800	1,267,958,000	盈餘轉增資 80,184,000 員工紅利轉增資 35,934,000	無	88.05.27 經(88)商字第088118073號 88.04.07 (88)台財證(一)第31757號
88.06	10	140,000,000	1,400,000,000	140,000,000	1,400,000,000	現金增資 132,042,000	無	88.09.17 經(88)商字第088134377號 88.06.01 (88)台財證(一)第50518號
89.04	10	240,000,000	2,400,000,000	189,097,800	1,890,978,000	資本公積轉增資 56,000,000 盈餘轉增資 364,000,000 員工紅利轉增資 70,978,000	無	89.08.02 經(89)商字第089127481號 89.04.05 (89)台財證(一)第28744號
89.06	10	240,000,000	2,400,000,000	229,097,800	2,290,978,000	現金增資 400,000,000	無	89.09.14 經(89)商字第089133657號 89.06.19 (89)台財證(一)第48002號
90.09	10	338,000,000	3,380,000,000	252,007,580	2,520,075,800	資本公積轉增資 229,097,800	無	90.07.11 (90)台財證(一)第144046號 90.08.31 經(90)商字第09001344970號
93.02	10	388,000,000	3,880,000,000	263,807,824	2,638,078,240	海外可轉換公司債轉換回普通股	無	93.02.13 經投商字第09301022820號
93.05	10	388,000,000	3,880,000,000	271,710,745	2,717,107,450	海外可轉換公司債轉換回普通股	無	93.05.18 經投商字第09301084370號
93.08	10	388,000,000	3,880,000,000	279,314,934	2,793,149,340	海外可轉換公司債轉換回普通股	無	93.08.04 經投商字第09301140910號

年 月	發 行 價 格	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股 本 來 源	以 現 金 以 外 之 財 產 抵 充 股 款 者	其 他
93.09	10	388,000,000	3,880,000,000	292,347,934	2,923,479,340	盈餘轉增資 123,680,000 員工紅利轉增資 6,650,000	無	93.07.07 證期一字第 0930129965 號 93.09.06 經授商字第 09301168170 號
93.11	10	388,000,000	3,880,000,000	292,461,212	2,924,612,120	海外可轉換公司債轉換 回普通股	無	93.11.23 經授商字第 09301218300 號
95.01	10	388,000,000	3,880,000,000	294,320,449	2,943,204,490	海外可轉換公司債轉換 回普通股	無	95.01.03 經授商字第 09501000080 號
96.10	10	388,000,000	3,880,000,000	294,890,449	2,948,904,490	員工認股權	無	96.10.23 經授商字第 09601255350 號
98.09	10	388,000,000	3,880,000,000	176,934,269	1,769,342,690	減資	無	98.08.03 經授商字第 09801174210 號
99.03	10	388,000,000	3,880,000,000	204,020,208	2,040,202,080	海外可轉換公司債轉換 回普通股 178,272,580 私募基金債轉換普通股 60,716,810 員工認股權 31,870,000	無	99.03.25 經授商字第 09901055880 號
99.05	10	388,000,000	3,880,000,000	228,663,867	2,286,638,670	海外可轉換公司債轉換 回普通股 238,721,310 私募基金債轉換普通股 7,315,280 員工認股權 400,000	無	99.05.19 經授商字第 09901102370 號
99.10	10	388,000,000	3,880,000,000	250,422,881	2,504,228,810	海外可轉換公司債轉換 回普通股 95,283,630 私募基金債轉換普通股 2,926,100 盈餘轉增資 119,380,410(含私募配 股 3,552,020)	無	99.10.13 經授商字第 09901228380 號
100.04	10	388,000,000	3,880,000,000	265,422,881	2,654,228,810	現金增資 150,000,000	無	100.04.22 經授商字第 10001079860 號
100.10	10	388,000,000	3,880,000,000	291,965,169	2,919,651,690	盈餘轉增資(含私募配 股 7,451,020)	無	100.10.21 經授商字第 10001242020 號

2. 最近三年度及截至公開說明書刊印日止，私募普通股辦理情形：無

102 年 4 月 20 日

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流 通 在 外 股 份 (註)	未 發 行 股 份	合 計	
普通股	291,965,169 股	96,034,831 股	388,000,000 股	20,000,000 股為員工認股權憑證額度

註:本公司股票為上市股票.

(二) 股東結構

102 年 4 月 20 日

數量\股東 結構	政府機構	金融機構	其他法人	個 人	外國機構及 外人	合 計
人 數	3	7	46	35,970	83	36,109
持有股數	14,007	2,029,243	19,522,741	246,431,064	23,968,114	291,965,169
持股比例	0.00%	0.70%	6.69%	84.40%	8.21%	100.00%

(三) 股權分散情形

每股面額十元

102 年 4 月 20 日

持 股 等 級	股東人數	持有股數	持股比率(%)
1 ~ 9,999	13,269	2,938,801	1.01%
1,000 ~ 5,000	15,236	33,981,878	11.64%
5,001 ~ 10,000	3,607	27,033,448	9.26%
10,001 ~ 15,000	1,370	16,583,244	5.68%
15,001 ~ 20,000	686	12,386,413	4.24%
20,001 ~ 30,000	712	17,852,877	6.11%
30,001 ~ 40,000	359	12,708,082	4.35%
40,001 ~ 50,000	206	9,409,003	3.22%
50,001 ~ 100,000	343	23,827,254	8.16%
100,001 ~ 200,000	175	23,756,280	8.14%
200,001 ~ 400,000	84	22,608,170	7.74%
400,001 ~ 600,000	23	11,141,017	3.82%
600,001 ~ 800,000	8	5,664,907	1.94%
800,001 ~ 1,000,000	9	7,935,649	2.72%
1,000,001 以上	22	64,138,146	21.97%
合 計	36,109	291,965,169	100.00%

(四) 主要股東名單

102 年 4 月 20 日

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

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料：

單位：元/股

項目	年度	100 年	101 年	當年度截至 102 年 3 月 31 日 (註 8)
----	----	-------	-------	----------------------------------

每股市價 (註1)	最 高	59.50	31.00	24.85
	最 低	12.80	14.80	18.15
	平 均	34.89	22.19	22.07
每股淨值 (註2)	分 配 前	17.35	16.86	20.90
	分 配 後	16.85	尚未分配(註9)	—
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		288,213	291,965
	每 股 盈 餘	追溯調整前	0.48	0.06
	每 股 盈 餘	追溯調整後	0.48	尚未分配(註9)
每股股利	現 金 股 利		0.5	尚未分配(註9)
	無償配股	盈餘配股	—	—
		資本公積配股	—	—
	累積未付股利(註4)		—	—
投資報酬分析	本 益 比(註5)		72.69	369.83
	本 利 比(註6)		69.78	尚未分配(註9)
	現金股利殖利率(註7)		1.43%	尚未分配(註9)

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以去年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註 9：101 年度盈餘分配議案尚未經股東會決議。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 章程所訂之股利政策

(1)股息及紅利之分派，以各股東持有股份之比例為準，公司無盈餘時，不得分派股息及紅利。

(2)本公司股利政策視營運發展所需，配合資本規劃及滿足股東對現金流量之需求，每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數之百分之十。

2. 本次股東會擬議股利分配情形：

本公司 102 年 3 月 22 日董事會決議通過，101 年度本年度擬不予分派盈餘。

單位：新台幣元

項 目	金額
期初未分配盈餘	39,424,637
加：本年度稅後淨利	16,756,633
減：提列 10%法定盈餘公積	1,675,663
減：特別盈餘公積	7,379,252
期末未分配盈餘	47,126,355
附註：1. 配發員工現金紅利 824,617 元	
2. 配發董監酬勞 231,051 元	

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用

(八)員工分紅及董事、監察人酬勞

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍

第廿九條：本公司年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

一、依法完納稅捐；

二、彌補已往年度虧損；

三、提撥百分之十為法定盈餘公積；

四、必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積；

五、如尚有盈餘按下列比例再分派（依下列順序分派之）：

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

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

員工分配股票紅利之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

六、其他餘額加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

2. 本公司擬議配發 101 年員工紅利及董事、監察人酬勞估列金額與實際配發金額若有差異時，將列為 102 年度費用。

3. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：

(1)員工現金紅利為 824,617 元。

(2)董監酬勞為 231,0511 元。

4. 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形：

100 年度董監酬勞實際配發金額為 2,508,081 元，員工分紅實際配發金額為 6,270,202 元，與原董事會及股東會通過之擬議配發情形並無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：無

二、公司債辦理情形：

公 司 債 種 類	國內第一次有擔保轉換公司債	國內第二次有擔保轉換公司債	國內第一次有擔保交換公司債
發 行 日 期	民國 100 年 2 月 16 日	民國 101 年 8 月 3 日	民國 101 年 8 月 3 日
面 額	新台幣壹拾萬元整	新台幣壹拾萬元整	新台幣壹拾萬元整
發 行 及 交 易 地 點	中華民國	中華民國	中華民國
發 行 價 格	依面額十足發行	依面額十足發行	依面額十足發行
總 額	新台幣柒億伍仟萬元	新台幣捌億元	新台幣柒億元
利 率	票面利率 0%	票面利率 0%	票面利率 0%
期 限	三年期 到期日：103 年 2 月 16 日	三年期 到期日：104 年 8 月 3 日	三年期 到期日：104 年 8 月 3 日
募 集 原 因	購置機器設備	償還銀行借款	償還銀行借款

保 證 機 構		上海商業儲蓄銀行股份有限公司	上海商業儲蓄銀行股份有限公司	遠東國際商業銀行股份有限公司
受 託 人		華南商業銀行股份有限公司信託部	中國信託商業銀行股份有限公司	中國信託商業銀行股份有限公司
承 銷 機 構		凱基證券股份有限公司	凱基證券股份有限公司	凱基證券股份有限公司
簽 證 律 師		邱雅文律師	邱雅文律師	邱雅文律師
簽 證 會 計 師		安永聯合會計師事務所	安永聯合會計師事務所	安永聯合會計師事務所
償 還 方 法		除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或依本辦法第十八條提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本債券到期時依債券面額之103.0301%(實質收益率為1%)以現金一次償還。	除債券持有人依本次國內第二次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十條轉換為本公司普通股，或依發行及轉換辦法第十八條提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本債券到期時依債券面額之100%~103.03%(實質收益率為0%~1%)以現金一次償還。	除債券持有人依本次國內第一次有擔保交換公司債發行及交換辦法第十條交換為碩禾電子普通股，或依發行及交換辦法第十八條提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本債券到期時依債券面額之100%(實質收益率為0%)以現金一次償還。
未 償 還 本 金		新台幣122,900仟元	新台幣捌億元	新台幣柒億元
贖回或提前清償之條款 限 制 條 款		詳本公司國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法	詳本公司國內第二次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法	詳本公司國內第一次有擔保交換公司債發行及轉換辦法
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果		無	無	無
附 其 他 權 利	截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	無，尚未有可轉債申請轉換為普通股之情形。	無，尚未有可轉債申請轉換為普通股之情形。	無，尚未有可轉債申請交換碩禾普通股之情形。
	發 行 及 轉 換 (交 換 或 認 股) 辦 法	詳本公司國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法	詳本公司國內第二次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法	詳本公司國內第一次有擔保交換公司債發行及轉換辦法
交換標的委託保管機構名稱		無	無	無

轉換公司債資料：

102 年 4 月 30 日

公 司 債 種 類		國內第一次有擔保轉換公司債		國內第二次有擔保轉換公司債		國內第一次有擔保交換公司債	
項 目	年 度	101 年	當 年 度 截 至 102 年 4 月 30 日	101 年	當 年 度 截 至 102 年 4 月 30 日	101 年	當 年 度 截 至 102 年 4 月 30 日
轉債 換市 公債 司	最 高	107.1	101.7	106.5	106.5	108.5	113.0
	最 低	100.0	101.7	100.0	103.0	100.0	105.0
	平 均	101.5	101.7	103.5	105.1	103.95	110.15
轉 換 價 格		NTD44.2		NTD25.5		NTD300	
發行（辦理）日期及 發行時轉換價格		發行日期：100 年 2 月 16 日，發行時轉換價格 51.5 元		發行日期：101 年 8 月 3 日，發行時轉換價格 26 元		發行日期：101 年 8 月 3 日，發行時轉換價格 300 元	
履行轉換義務方式		無		無		無	

三、特別股辦理情形：無

四、海外存託憑證辦理情形：無

五、員工認股權憑證辦理情形：無

取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大且得認購金額達新臺幣三千萬元以上員工之姓名、取得及認購情形：無

六、限制員工權利新股辦理情形：無

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無

八、資金運用計畫執行情形

A. 計畫內容

（一）100 年度現金增資與國內第一次有擔保轉換公司債：

- 募集原因：購置機器設備
- 資金來源：現金增資發行新股募得 735,000 仟元與國內第一次有擔保轉換公司債募得 750,000 仟元，合計新台幣 1,485,000 仟元，募集總金額不足支應總計畫金額部份為新台幣 15,000 仟元，本公司將以自有資金支應。
- 預計資金運用進度

單位：新台幣仟元

計畫 項目	預計完 成時間	所需資 金總額	預定資金運用時間		
			100 年度		
			第二季	第三季	第四季

購置機器設備	100 年 第四季	1,500,000	525,000	825,000	150,000
合計		1,500,000	525,000	825,000	150,000

(二) 101 年度國內第二次有擔保轉換公司債暨國內第一次有擔保交換公司債：

1. 募集原因：償還銀行借款
2. 預計資金運用進度

單位：新臺幣仟元

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

B. 執行情形

(一) 100 年度現金增資與國內第一次有擔保轉換公司債：

1. 資金運用情況：用途為購置機器設備，依原計劃進度執行，資金運用進度已全部執行完畢。

單位：仟元；101 年 3 月 31 日

計畫項目	預定完成日期	所需資金	執行情形		截至 101 年第 1 季累計金額	進度超前或落後原因及改進計劃
購置機器設備	100.12	1,500,000	支用金額	預計	1,500,000	已完成
				實際	1,500,000	
			執行進度	預計	100%	
				實際	100%	

(二) 101 年度國內第二次有擔保轉換公司債暨國內第一次有擔保交換公司債：

1. 資金運用情況：用途為償還銀行借款，依原計劃進度執行，資金運用進度已全部執行完畢。

單位：新台幣仟元

劃項目	執行狀況		101 年 第四季	截至 101 年 第四季	進度超前或落後 之原因及改進計劃
償還銀行 借款	支 用 金 額	預定	908,071	1,500,000	本公司有擔保轉換公司債及有擔保交換公司債本季預計支用之金額分別為 484,305 仟元及 423,766 仟元，本季實際支用金額分別為 462,650 仟元及 404,818 仟元，截至 101 年第四季該公司實際支付金額為 1,500,000 仟元，資金運用進度已全部執行完畢，並無重大異常之情形。
		實際	867,468	1,500,000	
	執行進度 %	預定	60.54%	100.00%	
		實際	57.83%	100.00%	
總 計	支 用 金 額	預定	908,071	1,500,000	
		實際	867,468	1,500,000	
	執行進度 %	預定	60.54%	100.00%	
		實際	57.83%	100.00%	

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 所營業務之主要內容

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

2. 營業比重

	100 年度	101 年度
光 學 產 品	60%	53%
光 電 材 料	39%	46%
其 他	1%	1%

3. 目前之主要營業項目及產銷產品

- (1)光碟產品：DVD-R 產品之製造買賣
- (2)太陽能材料產品：多晶矽晶片
- (3)光碟相關原物料及成品等產品買賣

4. 未來計畫開發之新產品

- (1)提升矽晶片之轉換效率開發計劃
- (2)開發細線與變動間距之多線切割技術
- (3)低溫固化型導電銀漿：LED、觸控面板及薄膜太陽能電池相關封裝導電材料
- (4)高演色性 LED 用螢光粉之開發
- (5)太陽能導電銲帶效能提升開發計畫

(二)產業概況

(1)產業現況與發展

①光碟產業

隨著消費者對於影音娛樂品質要求越來越高，而數位電視日漸普及，硬體配合下，Full-HD的規格幾乎成為目前標準配備，而3D電視在廠商推動，價格也逐漸接近一般民眾可接受的水準；藍光播放器逐漸來到100美元以下，甚至還加入Wi-Fi無線上網功能，故，部份碟片業者看好藍光及高畫質數位內容市場；然在記錄型光碟片方面，受到隨身碟USB（快閃記憶體，Flash Memory）、硬碟等儲存工具瓜分既有市場之影響，記錄型光碟片市場已經逐漸趨於飽和，甚至已有萎縮的趨勢。近年來，全球記錄型光碟片市場量的消長，其中CD-R／CD-RW碟片全球需求量每年呈現下滑走勢，而DVD-R／DVD-RW碟片，以及後起之秀的藍光碟片市場需求雖些許上揚，但仍不敵隨身碟及硬碟等儲存工具，可重複使用，無耗材產生。再者，網路雲端儲存漸漸成為趨勢，

智慧型手機和平板電腦使用普遍，預料未來將取代原有的光碟片儲存。

綜觀，光碟片產業已歷經十多年的供需調整，過去權利金及訴訟使得二線廠相繼退出，供需現象轉趨平衡。CD、DVD光碟片市場趨於飽和，年需求量逐年衰退，雖消費性藍光影音播放設備價格快速調降，以及高畫質數位廣播內容擴增，但緩步成長的趨勢仍不變，價格下降是能否繼續普及的關鍵，且光碟片銷售區域多有限制，以第三世界及開發中國家為主。全球光碟機產業發展趨勢，位居市場主流的DVD燒錄器，其成長力道已開始趨緩，加以BD光碟機的價格在終端售價持續下滑後，雖有機會刺激市場需求，但網路雲端時代的來臨，光碟片需求漸減。進一步言，下游的終端產品獲利有其限制，相對無法如上游材料製造廠掌握優勢，又終端產品製造，有專利授權等問題尚待克服，以長期而言，發展材料產品的投資報酬收益定能較終端材料來得穩定且高獲利，故公司整體生產已逐步調整，未來將以太陽能矽晶材料及節能材料等為主，光碟片生產比重漸漸下修。

②太陽能產業

台灣為世界第二大太陽能電池片製造地，產能約佔全球四分之一。整體的供應鏈串連及整合快速，而太陽能系統裝置具安全性及安裝便利性，因此成為再生能源中最受矚目的產業。特別是德國太陽能發電佔再生能源的比重 2020 年目標為 18%，至 2030 年達 30%；日本 2020 年目標為 18%，於 2030 年將達 30%，其太陽能發電佔再生能源比重多寡，實為各國政府重視暨推廣程度。

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

2012 年全球太陽光電市場受政策影響各有消長，歐洲各國持續計畫性調降補貼，帶動下半年安裝潮，未來以市場規模穩定成長朝市電同價(Grid Parity)邁進。歐洲因財政負擔漸重，主要太陽光電市場透過政策的調整減緩擴增速度，2012 年下半年調整方式大致底定：德國與英國參考過往安裝量制定調整比例，義大利補貼總額限制，登錄制度範圍擴大，增加自用電力的獎勵補貼等，造成市場新增規模逐漸緊縮，德國與義大利第 4 季新增安裝量滑落。其中，2012 年德國全年累計 7.6GW，市場成長速度趨緩，而 2013 年目標新增安裝量 4-4.5GW；義大利 2012 年 Q4 全年 3.1GW，補貼總額達上限後將改採淨電量電價，提高自用電力比例，目標 2013 年新增安裝量 1-2GW。而美國市場則受惠於公共事業項目的推動，2012 下半年非住宅型系統激增，Q4 新增安裝量約 1.6GW，2013 年安裝量可望達 5GW。

參照圖一 2012 年各區域安裝量，亞洲 6.89GW，北美洲 3.49GW，歐洲 16.48GW，中東、非洲及拉丁美洲等 0.33GW；換言之，各區比重自 2011 年起至 2012 年或有消長，亞洲及北美洲有大幅成長，分別佔比 30%及 12%，而歐洲原以德

國和義大利為大宗，2012 年比重卻由 70%降至 57%左右，主因仍為政府調降費率，優惠補貼削減；而中國大陸挾市場內需、產能及資金優勢，相繼推出十二五計畫及金太陽示範工程等補助措施，裝機量明顯上升。而 2013 年開始，中國大陸、日本及美國將取代德國及義大利市場，參圖二各國市場比重預測。

圖一、2012 年 各區域太陽能市場安裝量

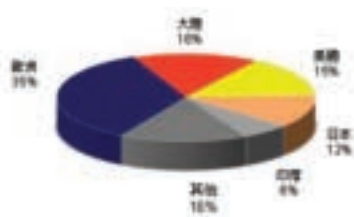


(資料來源：NPD

Solarbuzz03/2013)

太陽能需求全球版圖移轉，由於歐洲優惠補貼的削減，加上供應鏈的碎片化，且地面安裝應用仍佔多數。根據NPD Solarbuzz最新發行的 Marketbuzz 2013 報告表示，太陽能發電總需求量於 2013 年預計將成長 2GW，從本來的 29GW 成長為 31GW，即年成長率為 7%。預料中國大陸未來將取代德國，成為世界最大的光伏消費國。

圖二、2013 年全球太陽光電市場比重預測



資料來源：DIGITIMES 整理，2013/04

系統安裝價格將持續下降，特別是在電價較高、國內電力供給短缺和需要達成可再生能源目標的國家，太陽能發電的成本將越來越有競爭力。受支持電站項目政策的驅動，地面安裝的太陽能項目仍會是 2013 年的主要市場，佔 45% 比重。住宅型安裝在 2013 年將仍維持 20% 的市占率，市場主要集中在日本、德國、澳

洲、義大利和英國。這五個國家今年將分佔四分之三的住宅型太陽能市場，凸顯出太陽能發電應用的全球性和分散式發電的重要性。隨著主流市場扶持政策的削弱，太陽能製造業者開始尋找機會以進駐新興市場，太陽能研究機構 EnergyTrend 預計，到 2013 年將出現十幾個新興市場，包括泰國、越南、印尼、保加利亞、伊朗、智利、巴西等。

②台灣太陽能電池產業現況

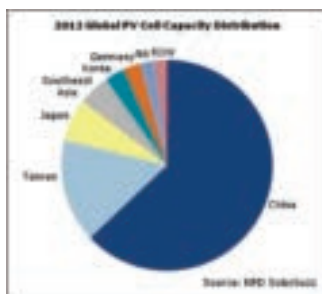
面對 2011 年太陽能產業因全球主要市場政策變動以及嚴重的供過於求，太陽能價格跌幅快速；又 2012 年各家電池片廠皆虧損連連，價格殺戮的混亂戰場，惟有品質及效率突出，才能在低迷的太陽能市場中展露頭角。現階段台灣太陽能電池片廠商，以優越的品質與較高的轉換效率，成為中國大陸模組廠商爭取代工的主要對象。2012 年由於代工費用低於損益兩平水準，部份台灣電池片廠商在提高稼動率、負擔少部份設備折舊費用的考量下仍需接單以維持生產營運，而市場上產能過剩，持續一段時間市場競爭調整後，2013 年第二季後多數電池片廠及矽晶圓廠有機會轉虧為盈，證明嚴格的試煉後，太陽能產業已將劣化者淘汰，產業越趨健全。

就原料採購面，台灣太陽能電池片廠長期背負龐大預付款扣抵壓力，雖缺料已不再，然或有部分轉為矽料代工成矽晶片，藉高效矽晶片製成電池片，讓工廠稼動率維持較高水準。又，受供應商調整長約價格意願之影響，及成本壓力下，歐美日廠商比重持續下滑，2012 年第一季更滑落至 20%以下；台灣矽晶片廠的多晶矽晶片品質優越、高轉換效率及分佈密度集中，供應比重達三成以上，且台灣為世界第二大之電池片製造地，參圖三 2012 年太陽能電池片產能全球比重，從上游材料至下游模組供應鏈垂直整合，出口至世界各地。

產品規格面，現階段評估成本效益影響，多晶矽(Multi)仍為市場主流，而矽晶片採購成本相對較高的單晶(Mono)，在歐洲屋頂型系統及日本市場需求，比重亦有微幅增加的態勢。而先前中國大陸廠商積極佈局的類單晶(Mono-like)，則由於市場接受度仍低、價格策略不夠積極，加上多數台灣電池片廠商先前測試反應未若單晶效率及成本具優勢，且類單晶外觀在封裝成太陽能模組時，有其先天條件的外觀限制，花色分配不均勻，尚且未為大眾所普遍接受，故所佔比重仍不高；又多晶的轉換效率有大幅度提升，現今還是以多晶及單晶產品為主流；尺寸仍以 156x156um 規格(6 吋)為主，佔有 99%以上的比重。在產品平均轉換效率方面，由於廠商因虧損而嚴格檢視成本效益，部份製程提升因設備投資金額龐大，加上材料、人工、耗損等成本增加，許多廠商儘管擁有效率提升之技術能力，在成本效益審慎評估後，依然選擇維持既有製程以節省支出，導致平均轉換效率提升趨緩，但仍普及。多晶的轉換效率整體已提升至 17.2%以上，較高轉換效率可達 17.6~17.8%，而單晶轉換效率 18%至 20%之間，二者成本及價格仍有差異，取決於客戶需求；惟單晶生產技術門檻較高，國內製造廠商較少，暫多仰賴國外料源，台灣多數電池片廠以多晶為主。經營型態方面，ODM 仍為主流，佔有約 80%的比重，隨著來台爭取代工夥伴的陸商熱度

不減(惟代工價格不甚理想)，2012 上半年 OEM 比重呈現逐季微幅增加的態勢。在電池片出貨地區方面，歐洲市場出貨比重持續降低，美國、中國大陸、日本、亞太等新興市場所佔比重則持續增加。

圖三、2012 年太陽能電池片產能全球比重



(來源：NPD Solarbuzz)

(2)產業上中下游關聯性

①光碟產業



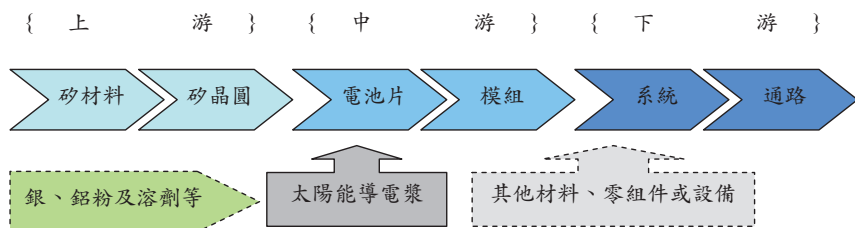
由上圖所示，光碟產業上中下游較單純，上游為原料供應商，如聚碳酸酯(PC)廠商台化、靶材廠商光洋，中游為光碟製造商，如銖德、中環及本公司，下游則為一般貿易商或通路商。

②太陽能產業

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

當完整的產業，參圖四。

圖四、結晶矽太陽能電池上、中、下游關連圖



(3) 產品之發展趨勢及競爭情形

① 光碟產業

光碟片產業是同時具有儲存容量與速度及相容性競爭的特性，過去，CD-R 光碟片已足夠應付一般消費者或資訊使用者的備份需求，隨著影音革命的啟動，不論是電視內容、電玩或電影等娛樂項目，對於品質的要求越來越高，相形之下，儲存內容僅有 700MB 的 CD-R 光碟片已不敷使用，取而代之的將是儲存內容高達 4.7GB 以上的 DVD-R 與數 GB 以上的 Flash memory 隨身碟，這次產品的世代交替已經顯現，然面對下一世代高畫質影音需求來臨，現有 DVD-R 與隨身碟產品亦已不敷使用。

在科技技術始終不斷的創新與進步，更高容量的光碟產品規定已確定由藍光 DVD 勝出，誰能掌握市場成長時點，將取得競爭優勢，屆時，光儲存產業又將面臨另一次的洗牌；另一方面，在網路頻寬與硬碟容量快速提升之情況下，光儲存產業也將面對新的挑戰。

② 太陽能產業

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

全球市場研究機構 TrendForce 旗下研究部門 EnergyTrend 的報告，針對 2013 年第一季太陽能產業市場調查顯示，雖 2013 年全球併網量相較 2012 年不會大幅增加，但實際需求量卻因為受惠於中國、日本、美國、印度以及新興國家的需求而有所增加，較去年成長 7%。在需求增加且供給放緩的情況下，預計全年太陽能現貨價格與產能稼動率皆持續平穩上升。2013 年太陽能產業鏈中的各段稼動率預期都會有所成長，主要原因有三，即需求增加、供給放緩，品牌與代工的分野越趨明顯，不具競爭力的廠商逐步淘汰。

2012 年全球前十大廠商的電池片生產量皆超過 1GW，占整體產能的 40%左右，歷經產業的洗禮淬鍊，品牌與代工的合作關係一旦成型，會有愈來愈多的公司轉成代工廠；而模組廠集中程度也愈趨明顯，尤其以具備下游出海口的廠商最具優勢。台系矽晶片廠，多有矽料(Poly)長約包袱，原料的採購成本無法壓降最低，但本公司優勢在於無矽料(Poly)長約的負擔，加上切片用的耗材，多由公司研發團隊自行開發，以降低外購的材料成本，整體而言，平均單片的生產製造成本可謂國內業界最低者，且矽晶片轉換效率亦在水準之上，市場高效矽晶片需求力道強勁，帶動公司 G3+矽晶片出貨。估計 2013 年 6 月歐盟對中國大陸課雙反稅的判決出爐後，轉單效益將使台廠受惠，又面臨中國大陸大廠擴產過速紛紛倒閉的景象，太陽能大小廠整併可能蔚為風潮，太陽能產業的調整，將可望再露曙光。

(三)技術及研發概況

(1)研發組織

組織單位	功能及職責
能源材料專案部	多晶矽原料之產品使用開發
新產品開發專案部	低溫固化型導電銀漿開發
特用品體材料處	高演色性 LED 用螢光粉之開發
特殊線材研發部	太陽能導電鐳帶技術開發

(2)研發策略

近幾年，國碩積極轉型，打算從“光碟國碩”轉型成“材料國碩”，而鎖定的材料產業領域為國內積極發展且具規模的產業，例如太陽能產業，LED 產業，PCB 產業及 LCD 產業用的關鍵性材料。

(3)未來研究發展計劃

在能源材料事業部利用化學分析與熱場模擬技術，開發較高濃度之多晶矽原料之產品使用，也積極投入高效率類單晶產品之研發及投入單晶矽晶片之開發與量產技術。

在新產品事業部中開發新產品為低溫導電膠，短期目標主要用於高亮度 LED 封裝時，作為 LED 晶粒黏晶材料(Die Attach Materials)及觸控面板(Touch Panel)用電極；中長期目標作為 IC 封裝用黏晶材料(Die Attach Materials)。

在特用品體材料方面，目前 LED 照明燈源傾向於高演色性(CRI>80)之光源，傳統的藍光晶片加上黃色的螢光粉產生白光的組合無法達到此一規格，再加上功率使用越來越高，耐熱的需求更加急迫，因此開發熱淬性優良與高回復性之綠粉與紅粉成為必要之方向。國碩目前鎖定局部成份取代 YAG 型之綠粉，與 258 型之氮化物紅粉，預計研發出更高亮度並高熱穩定性之紅綠粉。

在太陽能導電鐳帶方面，目前透過特殊製程與設備積極開發較低降伏強度銅箔與鍍錫導電鐳帶，降低模組廠串鐳不良率並可降低客戶製造成本。

(4)開發成功之技術或產品

矽晶材料，成功開發平均轉換效率達 17.6%以上之高效率多晶矽晶片。單晶方面進行研發及送樣，轉換效率可望超越業界水準。

成功開發低溫固化型導電銀膠，可用於 LED 固晶材料、觸控面板導電電極及薄膜太陽能電池的封裝。現已通過客戶認證，小量試產中。估計國內一線廠商量產後，將成為指標之通過認證材料，搭配各家客戶製程參數以提供最佳客製化材料。

特用晶體材料方面，已成功開發出亮度高於業界 5% 以上之氮化物紅粉。其耐熱性與回復性亦優於業界同型之產品；綠粉的部份也達到相當於業界水準之亮度與熱特性。

而太陽能導電鐳帶，目前成功開發銅箔壓延、表面鍍錫等技術，同時也可提供降伏強度低於 70MPa 的產品供客戶測試與使用；同時也成功開發有鉛與無鉛太陽能導電鐳帶產品。

(5) 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

年度	研發費用(仟元)
101 年	64,763
102 年 Q1	15,390

(四) 長、短期業務發展計劃

短期計劃：

1. 持續降低材料成本，增加矽晶片代工比重，有效去化產能及提升效率。
2. 持續提高多晶矽晶片銷售比重，並以高效片為市場主流。
3. 結合集團內五合一材料，提高客戶使用量。跨入終端系統及電廠經營，掌握終端需求導入本司材料產品與客戶建立互利共享關係。設置太陽能發電系統，除國內地面型及屋頂型電站外，更積極發展海外大型電廠。
4. 低溫銀膠材料持續送樣通過客戶認證，由小量試產下單，朝大批量產訂單邁進。

長期計劃：

1. 太陽能材料五合一計劃，材料轉換效率及良率確實提升。
2. 低溫銀膠多元應用於 LED、Touch panel 等，通過國內外指標性大廠認證後，全面朝量產模式進行銷售。
3. 公司經營多角化，產品多元化，將既有的光碟產品產銷比重降低，發展材料產品，以為材料國碩奠基。
4. 建構自有品牌，並提高自有品牌的比重。
5. 全力發展海外大型電廠，轉投資經營具規模經濟的太陽能發電站，以為公司帶來每年度固定的收益。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元；%

年度	銷售區域	99 年度		100 年度		101 年度	
		金額	%	金額	%	金額	%
外銷	美洲	810,277	64.60	971,613	40.65	746,691	26.10
	歐洲	0	0.00	6,409	0.27	3,223	0.11
	亞洲	264,518	21.09	437,675	18.31	774,750	27.07
	其他	34,226	2.73	23,123	0.97	11,029	0.39
	小計	1,109,021	88.42	1,438,820	60.20	1,535,693	53.67
內銷		145,182	11.58	951,249	39.80	1,325,732	46.33
合計		1,254,203	100.00	2,390,069	100.00	2,861,425	100.00

(2) 市場佔有率及市場未來之供需狀況與成長性

本公司考量全球佈局與配合市場需求，過去已將 CD-R 生產線全數外移至泰國，目前重新調整 DVD-R 生產線配置，部分亦移至東南亞生產，以達到生產成本效益最佳化，藉此提高市場佔有率與獲利能力。

光電科技工業協會 PIDA 於 2011 年最新調查，全球碟片總產值將從今年的 49 億美元（約 1441 億台幣）成長至 2013 年的 52 億美元（約 1529 億台幣），台灣產值可望由 504 億元成長至 599 億元，成長空間達 18.8%。根據日本記錄媒體工業會（Japan Recording Media Industries Association）統計，2011 年度全球藍光光碟片市場規模在影音市場成長下達到 2.07 億片，2012 年可達 3.05 億片，2013 年可望達 4.12 億片。但不可諱言，光碟片售價調降許多，毛利率漸漸不若以往，整體需求趨緩，且光碟產業已歷經 10 餘年的變革，是發展極致成熟的產業。

惟，考量公司長期經營主旨，以提高獲利做為股東支持公司營運之報酬外，另致力於節能材料的開發，現階段以太陽能矽晶材料為首，其本公司盡一給之力落實地球潔淨能源-太陽能之長期發展。而太陽能矽晶片生產，從原有的年產能 300MW（百萬瓦）將擴充達 500MW，新竹廠房以發展高效多晶矽晶片為主；南科廠房則研發製造單晶產品，廠房分區做不同用途，使工廠產線能有效的提升產能利用率，並對材料採購成本控制得當，業務銷售予客戶因其據點具便利性。

在太陽能矽晶圓方面，展望 102 年，根據 NPD Solarbuzz 最新發行的 Marketbuzz 2013 報告表示，太陽能發電總需求量於 2013 年預計將成長 2GW，從本來的 29GW 成長為 31GW，即年成長率為 7%。預料中國大陸未來將取代德國，成為世界最大的光伏消費國。太陽能電池產業仍有賴各國政府的扶持，其終極目標則以補助至實現所謂市電均價（Grid Parity）為止，而太陽光電發電成本，有越發下降趨勢，主因製造產業技術純熟，整體轉換效率能有效提升，而發展大型具經濟規模的電站便於管理，加上各國政府大力補助，市電均價已是普遍可落實。

系統安裝價格將持續下降，由其是電價較高、國內電力供給短缺和需要達成可再生能源目標的國家，太陽能發電的成本將越來越有競爭力。受支持電站項目政府政策的驅動，地面安裝的太陽能項目仍會是 2013 年的主要市場，佔 45% 比重。住宅型安裝在 2013 年將仍維持 20% 的市占率，市場主要集中在日本、德國、澳洲、義大利和英國。隨著主流市場扶持政策的削弱，太陽能製造業者開始尋找機會以進駐新興市場，太陽能研究機構 Energy Trend 預計，到 2013 年將出現十幾個新興市場，包括泰國、越南、印尼、保加利亞、伊朗、智利、巴西等。故本公司藉由發展太陽能材料的競爭優勢，102 年的重點將放在海內外太陽能發電站的興建。

(3) 競爭利基

國碩近期積極轉型，已由「光碟國碩」成功轉型為「材料國碩」，鎖定的材料產業領域為國內積極發展且具規模的產業。分述如下：（一）、太陽能矽晶材料，利用化學分析與熱場模擬技術，積極投入高效率多晶矽晶片開發，及單晶研發及客戶認證。（二）、新產品材料開發，開發新產品為低溫導電膠，主要用於高亮度 LED 封裝時，作為 LED 晶粒黏晶材料（Die Attach Materials）及觸控面板（Touch Panel）用電極及作為 IC 封裝用黏晶材料（Die Attach Materials）。（三）、在特用晶體材料方面，目前鎖定局部成份取代

YAG 型之綠粉，與 258 型之氮化物紅粉，以研發熱淬性優良與高回復性之紅綠粉為主。(四)、太陽能導電鐳帶方面，搭配集團內五合一材料模式通過客戶驗證，透過特殊製程與設備積極開發較低降伏強度銅箔與鍍錫導電鐳帶，降低模組廠串鐳不良率並降低客戶製造成本。

(4)發展遠景之有利與不利因素與因應對策：

①有利因素

- A. 主要競爭同業因財務困難及專利權等問題，陸續減產或申請重整，將有助於市場供需穩定發展，本公司領先同業解決相關權利金問題以及財務結構穩健，可望擴大市場利基。
- B. 極佳成本控制及彈性製造能力，面對市場激烈競爭，使本公司產品品質可靠穩定，成本有效控制，長期以來，在市場區隔定位策略下，成功獲得客戶高度認同，穩定地與客戶成長。
- C. 海外可轉換公司債成功募資完成及認列碩禾電材之轉投資收益，讓公司中期營運資金調度無虞，財務狀況更為健全，並可作為開發新產品之資金來源，有助於公司全心研發具潛力之利基型材料產品；另延伸碩禾電材與達邁科技在太陽能與軟板產業鏈之觸角，有助於新產品業務於材料領域之迅速拓展。
- D. 堅強的技術研發團隊，藉由相關材料核心技術，積極投入新產品多晶矽晶片、鍍膜產品及低溫固化型導電銀漿等，並陸續開發完成，量產出貨，降低營運風險，提升經營績效，並達成公司轉型至材料國碩之目標。
- E. 依據研究機構之研究資料顯示，2011 年台灣及中國生產之太陽能電池已達全球之 85%，而本公司預計生產多晶矽晶片，不僅可以善用台灣完整太陽光電產業鏈之資源，亦可以就近服務台灣與中國之太陽能電池廠商，相較其他國外大廠具有成本優勢。

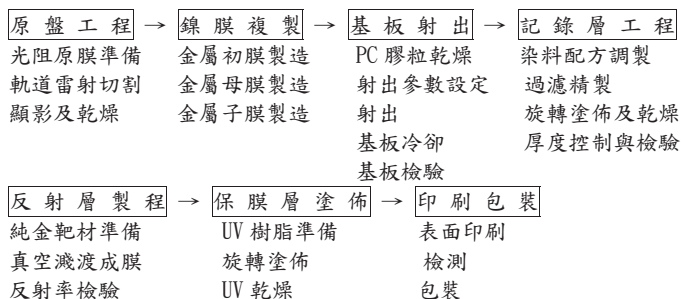
②不利因素

- A. 光碟片產業處於成熟期，產品利潤有限，加上取代之新儲存媒體眾多，市場逐漸被新產品侵蝕及替代。
因應對策：積極轉型至光電材料領域產品，透過多角化經營模式，避開競爭激烈之紅海市場，降低單一產品之營運風險；同時亦發展多項節能材料，多角化經營在市場角足。
- B. 新產品營收及獲利貢獻期所需時間長，客戶認證也需要長期配合。
因應對策：一方面積極縮短大廠認證期，並朝策略聯盟模式發展，穩定新產品之營運績效；另一方面維持現有產品利潤及有效發揮資金效益，作為後續新產品發展基礎及資金來源。
- C. 本公司銷售多數為外銷，因此國際匯兌變動風險不容忽視。
因應對策：本公司主要原料改採美元計價自然避險，其餘將採取外匯選擇權與預售遠匯等方式，避免匯兌風險造成太大的影響。
- D. 太陽能市場波動大，矽晶圓價格、品質及轉換效率之提升極為重要。
因應對策：多晶矽晶片生產持續改善製程、提升轉換效率，提高產能利用率，自行研發切片耗材以降低生產成本。單晶矽晶片研發並送客戶認證，並提高生產良率，且發展多樣化的太陽能材料，包含太陽能導電鐳帶，搭配五合一材料模式，非僅發展單一材料，擴大市場需求，以具競爭力。

(1) 主要產品之重要用途

主 要 產 品	重 要 用 途
CD-R DVD-R	適合儲存資料，適用於音樂、VCD、CD-Game、多媒體之燒錄或備份，資料保存年限長且容量大。
鑽針銑刀鍍膜	IC 載板與 PCB 板之鑽孔與切板成型
矽晶片	太陽能電池主要原料。

1. 光碟片



進貨 → 超音波清洗 → 真空鍍膜 → 包裝出貨

進貨數量清點 清洗前準備 鍍膜前準備 出貨檢驗

檢驗 工件載放 電弧離子鍍膜 包裝

 超音波清洗 出貨數量清點

```

graph LR
    A[坩鍋處理] --> B[原料添加]
    B --> C[長成晶錠]
    C --> D[晶錠開方]
    E[晶錠切片] --> F[晶片洗淨]
    F --> G[晶片檢查]
    G --> H[包裝出貨]

```

主要原料	供應來源	供應情形
PC 粒	佳美(Mitsubishi)、Bayer 台化、SABIC、奇美、中能再生	1. 與亞洲地區供應商長期配合模式採購，一則分散風險，再則可增加供货穩定度。 2. 向台灣地區供應商採購，以有效控制存貨及成本。
染料	日製、有化	1. 向亞洲地區供應商分散風險採購。 2. 與供應商保持良好之連繫以達新產品及新製程改良之效率。

溶劑	元際、仁美、景明、優文、啟琳、雋業	向亞洲地區供應商採購，以減少進貨成本並且達到即時供貨的需求、降低庫存。
靶材	光洋、佳龍	向國內供應商採購，且持續與供應商合作改良靶材以達提昇澱鍍效率及成本降低之效。
塗料	SONY、長興化工、有化、磐采	分散供應的材料來源，使價格及存貨控制獲得綜效。
油墨	新美光、磐采、三皇、協承昌、勤威	多家驗證供應商的選擇使印刷油墨的需求獲得品質穩定、價格低廉的貨源。
多晶矽	Wacker、OCI、REC、MEMC 等	國際大廠品質佳，供應量無虞，本公司以合約及現貨方式採購兼顧成本及穩定性。

(四)最近二年度任一年度中曾占進銷貨總額 10%以上之客戶名稱及其進銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

1. 主要銷貨客戶名單

單位：%；新台幣仟元

100 年度				101 年度				102 年第一季			
名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
U 公司	0	0	無	U 公司	193,544	6.76	無	U 公司	141,195	15.01	無
M 公司	297,635	12.45	無	M 公司	214,502	7.50	無	M 公司	24,799	2.64	無
A 公司	28,940	1.21	無	A 公司	316,415	11.06	無	A 公司	135,535	14.41	無
其它	2,063,494	86.34	-	其它	2,136,964	74.68	-	其它	639,191	67.95	-
銷貨淨額	2,390,069	100	-	銷貨淨額	2,861,425	100	-	銷貨淨額	940,720	100	-

增減變動說明：配合業務發展需求。

2. 主要進貨客戶名單

單位：%；新台幣仟元

100 年度				101 年度				102 年第一季			
客戶名稱	金額	佔全年度進貨淨額比例(%)	與發行人之關係	客戶名稱	金額	佔全年度進貨淨額比例(%)	與發行人之關係	客戶名稱	金額	佔全年度進貨淨額比例(%)	與發行人之關係
甲公司	482,806	19.97	無	甲公司	84,343	3.79	無	甲公司	35,058	4.61	無
GAT	307,627	12.72	子公司	GAT	371,028	16.68	子公司	GAT	70,731	9.29	子公司
M 公司	0	0	無	M 公司	194,155	8.73	無	M 公司	143,824	18.89	無
其它	1,627,238	67.31	-	其它	1,574,886	70.8	-	其它	511,657	67.21	-
進貨淨額	2,417,671	100	-	進貨淨額	2,224,412	100	-	進貨淨額	761,270	100	-

增減變動說明：配合業務發展需求。

(五)最近二年度生產量值表

單位：Tube、片；新台幣仟元

生 年度	100 年度	101 年度
------	--------	--------

產 量 值	產能	產量	產值	產能	產量	產值
主要商品						
光碟產品	5,132,800	5,743,296	977,220	5,803,112	5,518,860	878,609
矽晶產品	30,423,690	18,693,607	1,502,031	58,515,600	43,821,872	1,840,441
其 他	-	927,448	9,545	-	891,874	21,549
合 計	-	-	2,488,796	-	-	2,740,599

(六)最近二年度銷售量值表：

單位 Tube、片；新台幣仟元

年度 銷售量 值 部門別	100 年度				101 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
光學 產品	389,696	56,671	5,780,469	1,046,815	423,051	80,192	6,917,981	1,440,190
矽晶 產品	14,384,700	844,278	1,073,860	85,788	39,398,129	1,230,012	2,376,608	95,450
其他	-	50,300	-	306,217	-	15,528	-	53
合計	-	951,249	-	1,438,820	-	1,325,732	-	1,535,693

三、最近二年度從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

102 年 3 月 31 日

年 度		100 年度	101 年度	102 年 3 月 31 日
員工人數	直接人員	339	448	511
	間接人員	277	275	274
	合 計	616	723	785
平 均 年 歲		31.81	31.92	31.83
平 均 服 務 年 資		3.2	3.43	3.18
學歷分佈 比率	博 士	0.97	0.83	1.02
	碩 士	5.68	5.67	4.71
	大 專	68.19	60.44	61.66
	高 中	21.75	27.8	26.88
高中以下		3.41	5.26	5.73

四、環保支出資訊

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

- (1) 已取污染設施設置許可證或污染排放許可證

類別	許可證號
固定污染源設置許可	竹縣環空設證字第 J0193-01 號
固定污染源操作許可	竹縣環空操證字第 J0514-05 號
水污染防治許可	竹縣環排許字第 00594-00 號

(2)繳納污染防治費情形

單位：新台幣元

類別	101 年度
事業廢棄物處理費	16,706,618
空氣污染防治費	364,050
污水處理費	15,136,100

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

- 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件發者，並應說明其處理經過：無。
- 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失（包括賠償），處分之總額，並揭露其未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出（包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實）：
本公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止並無因污染環境所受損失及因污染環境而受主管機關處分之情事。
- 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：

單位：新台幣仟元

名稱	數量	預計建置期間	預計建置費用
研磨回收水建置工程(第二套)	1	101 年 3 月至 101 年 5 月	1,500

- 因應歐盟有害物質限用指令(ROHS)之相關資訊：本公司以生產製造光碟片產品為主，其主要成份及製程並無產生 RoHS 所規範之禁用物質，且本公司光碟產品銷往歐洲比例甚低，故對本公司財務業務影響不大；另本公司也已將 RoHS 相關規範納入採購供應商評核要項。

五、勞資關係

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

1. 員工福利措施

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

2. 員工進修及訓練情形

項目	課程數	總人次	總時數
1. 新進人員訓練	14	314	50.5
2. 專業職能訓練	314	2958	1137.5
3. 主管才能訓練	11	473	32
4. 通識訓練	57	2087	220
5. 自我啟發訓練	3	229	6
總計	399	6061	1446

3. 退休制度與其實施情形

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

嗣後因勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

(4) 工作環境與同仁安全保護措施

- ①本公司針對員工工作環境每半年委託勞委會認可之檢測機構執行「作業環境測定」，測定內容依現場作業類型而定，並定期將檢測結果公布於廠內電子公佈欄公告同仁週知。
- ②為確保員工之作業安全，廠區內既有之工作活動由工安單位定期執行稽查工作，對於不符合事項開立稽核缺失並限期改善，無法透過工程控制與行政管理改善之缺失將配發作業人員個人防護具，並定期訓練人員穿戴與保養方式。廠區內若計劃有新增之作業活動時（機台、化學品、施工工程…），需求單位應事先提出內部申請並會同工安單位執行危害分析與風險評估，未經工安單位許可之作業活動不得入廠施做，嚴格把關以確保同仁之安全。

(5) 員工行為或倫理守則訂定情形

本公司為使全體員工了解倫理觀念、權利、義務及行為準則，特制定各項經營管理制度相關辦法及福利措施，讓所有員工能有所依循，並在全體員工認同始終如一遵循依各項規則執行遵守，其各項辦法說明簡述如下：

1. 員工行為準則規範:透過行為準則的推動與落實，使公司成功實現經營理念與達成各項營運目標，進而確保本公司股東、利害關係人與客戶的權益，同時於商業運作機制中對於全體同仁的尊重與保障。
2. 工作規則:為明確規定勞資雙方之權利義務，健全現代經營管理制度，促使勞雇雙方同心協力，並謀事業發展。
3. 出勤管理辦法:健全考勤制度以建立員工良好的工作紀律。
4. 從業人員獎懲管理辦法:為使工作表現績優者得到鼓勵，違反工作規則造成公司損失者予以適當懲處，藉以賞罰分明，激勵員工士氣，維持工作秩序。
5. 工作場所性騷擾防治措施申訴及懲戒辦法:為提供受雇者及求職者免於性騷擾之工作及服務環境，並採取適當之預防、糾正、懲戒及處理措施，以維護當事人權益及隱私。
6. 教育訓練作業程序:建立公司對於各項訓練之規定、實施、考核與資格鑑定等作業，以落實訓練工作。
7. 宿舍管理辦法:規範住宿同仁行為、權利與義務。

(6) 勞資間之協議情形與各項員工權益維護情形

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

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

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

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
技術授權契約	工研院	2007.09.01-2012.08.30	高導電金屬材料設計技術授權	註
先期技術授權契約	工研院	2007.07.10-2012.07.30	多功能光學擴散材料技術開發	註
專利授權和解契約	philips	2007.9.24-2012.12.1	CD-R/RW 光碟片專利授權全球和解契約	無
技術授權契約	工研院	2009.12.1-2014.11.30	可撓性電極材料應用奈米銀導體技術授權	無
技術授權契約	工研院	2009.12.1-2014.11.30	奈米銀導體材料技術授權	無
先期技術授權契約	明志科技大學	2011.07.08-2018.07.09	應用於 LED 散熱基板切削加工刀具之表面改質技術開發	註
先期技術授權契約	明志科技大學	2012.06.14-2013.05.30	應用於 LED 散熱基板切削加工刀具之表面改質技術開發	註
國科會產學合作計畫	明志科技大學	2011.07.25-2012.05.31	應用於 LED 散熱基板切削加工刀具之表面改質技術開發	註
國科會產學合作計畫	明志科技大學	2012.06.14-2013.05.31	應用於 LED 散熱基板切削加工刀具之表面改質技術開發	註
產學合作研究計畫	明志科技大學	2012.10.23-2013.09.30	應用於 LED 散熱基板切削加工刀具之表面改質技術開發	註
供料合約	D 公司	2010.12-2016.12	上游供料商某歐洲多晶矽大廠簽訂供料合約	保密條款
設備採購合約	E 公司	2011.03.04-2015.03.02	設備採購合約	保密條款
聯合授信合約	台灣工銀、土地銀行、元大商銀、兆豐商銀、台中商銀、上海商銀、彰化商銀、農業金庫	2010.10.11-2015.10.11	甲項授信額度：3 億 乙項授信額度：3.6 億 丙項授信額度：4.8 億 合計 11.4 億	無
產品責任險合約	兆豐產物保險股份有限公司	2013.04.24-2014.04.24	投保產品責任險	保密條款

註：非專屬授權，本公司不得再授權第三人且負有保密義務。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(1) 簡明資產負債表及綜合損益表資料

簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 102年3月31日 財務資料(註3)
		97年	98年	99年	100年	101年	
流動資產							5,781,881
不動產、廠房及設備 (註2)							3,993,657
無形資產							6,629
其他資產(註2)							1,194,596
資產總額							10,976,763
流動負債	分配前						2,447,314
	分配後						-
非流動負債							2,426,037
負債總額	分配前						4,873,351
	分配後						-
歸屬於母公司業主 之權益							4,825,287
股本							2,919,652
資本公積							1,181,026
保留盈餘	分配前						734,443
	分配後						-
其他權益							(9,834)
庫藏股票							-
非控制權益							1,278,125
權益總額	分配前						6,103,412
	分配後						-

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應列示截至年報刊印日之前一季止，另財務資料是否經會計師簽證、核閱或兩者皆否，應予註明。

註4：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註5：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

年度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 102年3月31日 財務資料(註2)
	97年	98年	99年	100年	101年	
營業收入						1,967,839
營業毛利						124,154
營業損益						(14,856)
營業外收入及支出						31,168
稅前淨利						16,312
繼續營業單位 本期淨利						16,312
停業單位損失						-
本期淨利(損)						(5,592)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)						5,419
本期綜合損益總額						(173)
淨利歸屬於 母公司業主						(75,446)
淨利歸屬於非控制 權益						69,854
綜合損益總額歸屬 於母公司業主						(70,666)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益						70,493
每股盈餘						(0.26)

* 公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

* 採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應列示截至年報刊印日之前一季止，另財務資料是否經會計師簽證、核閱或兩者皆否，應予註明。

3：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

(2)簡明資產負債表及損益表資料-我國財務會計準則

簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料				
	97 年	98 年	99 年	100 年	101 年
流動資產	908,420	1,851,662	1,329,721	2,219,222	2,268,979
基金及投資	736,643	981,717	2,532,754	2,740,964	2,704,594
固定資產	1,630,629	1,332,563	1,401,220	3,164,249	3,329,452
無形資產	0	0	0	0	91
其他資產	189,508	151,460	471,598	466,427	490,107
資產總額	3,465,200	4,317,402	5,735,293	8,590,862	8,793,223
流動負債	分配前	823,913	768,037	425,215	1,791,919
	分配後	823,913	887,417	823,394	1,937,902
長期負債	850,278	913,342	649,011	1,724,063	2,256,064
其他負債	7,660	8,954	10,232	9,314	24,768
負債總額	分配前	1,681,851	1,690,333	1,084,458	3,525,296
	分配後	1,681,851	1,809,713	1,482,592	3,671,279
股本	2,948,904	2,040,602	2,504,229	2,919,652	2,919,652
資本公積	21,293	305,762	1,303,294	1,829,276	1,834,343
保留盈餘	分配前	(1,182,723)	275,685	306,266	177,039
	分配後	(1,182,723)	36,925	166,928	160,283
金融商品 未實現損益	(11,301)	(5,392)	595	271	41
未認列為退休金 成本之淨損失	—	(2,563)	(5,260)	(6,304)	(20,835)
累積換算調整數	7,176	12,975	17,492	16,405	13,415
股東權益 總額	分配前	1,783,349	2,627,069	4,650,835	5,065,566
	分配後	1,783,349	2,507,689	4,252,701	4,919,583

資料來源：民國 97 年至 101 年度財務資料均經會計師查核簽證。

註：係民國 102 年股東常會決議。

簡明損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料				
	97 年	98 年	99 年	100 年	101 年
營業收入	1,822,670	1,276,278	1,254,203	2,390,069	2,861,425
營業毛利(損)	210,160	117,944	(72,644)	(488,685)	(480,612)
營業淨利(損)	6,372	(40,904)	(247,852)	(658,554)	(719,202)
營業外收入及利益	35,121	427,680	1,158,059	871,375	863,414
營業外費用及損失	(182,201)	(86,247)	(116,624)	(72,512)	(127,456)
繼續營業部門 稅前淨利(損)	(140,708)	300,529	793,583	140,309	16,756
本期淨利(損)	(156,793)	278,847	793,560	139,338	16,756
每股盈餘	(0.84)	1.49	2.99	0.48	0.06

資料來源：民國 97 年至 101 年度財務資料均經會計師查核簽證。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

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

二、最近五年度財務分析

(1) 財務分析

分析項目 (註3)		最近五年度財務分析					當年度截至 102年3月31日 (註2)
		97年	98年	99年	100年	101年	
財務結構 (%)	負債占資產比率						44.40
	長期資金占不動產、廠房及設備比率						213.57
	償債能力						
償債能力 %	流動比率						236.25
	速動比率						188.68
	利息保障倍數						2.06
經營能力	應收款項週轉率 (次)						4.80
	平均收現日數						76
	存貨週轉率 (次)						7.33
	應付款項週轉率 (次)						11.72
	平均銷貨日數						50
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)						1.94
	總資產週轉率 (次)						0.73
	獲利能力						
獲利能力	資產報酬率 (%)						0.07
	權益報酬率 (%)						(0.09)
	占實收資本比率 (%)						(0.51)
	營業利益 稅前純益						0.56
	純益率 (%)						(0.28)
	每股盈餘 (元)						(0.26)
現金流量	現金流量比率 (%)						(7.03)
	現金流量允當比率 (%)						33.97
	現金再投資比率 (%)						(1.43)
槓桿度	營運槓桿度						(122.72)
	財務槓桿度						0.49
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)							
不適用							

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製公司個體財務比率分析。

* 採用國際財務報導準則之財務資料不滿 5 個年度者，應另編製下表 (2) 採用我國財務會計準則之財務資料。

註 1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註 2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應將截至年報刊印日之前一季止之當年度財務資料併入分析。

註 3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

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

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

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

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

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

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

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

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

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

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

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

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註 5)

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註 6)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除，或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：外國公司前開有關占實收資本比率，則改以占淨值比率計算之。

(2) 財務分析-我國財務會計準則

項目		年度	最近5年度財務分析				
			97 年度	98 年度	99 年度	100 年度	101 年度
財務結構 (%)	負債占資產比率		48.54	39.15	18.91	41.04	44.02
	長期資金占固定資產比率		161.51	265.68	378.23	214.57	215.64
償債能力 (%)	流動比率		110.26	241.09	312.72	123.85	142.81
	速動比率		94.41	213.69	242.01	92.04	101.66
	利息保障倍數		(1.25)	6.08	22.91	3.93	127.74
經營能力	應收款項週轉率(次)		2.58	2.22	2.38	3.98	4.02
	平均收現日數		141	164	153	91	90
	存貨週轉率(次)		10.33	5.90	4.83	5.22	5.88
	應付款項週轉率(次)		11.65	9.50	13.07	20.82	15.16
	平均銷貨日數		35	62	76	70	62
	固定資產週轉率(次)		1.02	0.86	0.92	1.05	0.88
	總資產週轉率(次)		0.49	0.33	0.25	0.33	0.32
	資產報酬率(%)		(2.96)	8.31	16.39	2.50	0.76
獲利能力	股東權益報酬率(%)		(8.38)	12.64	21.81	2.87	0.33
	占實收資本比率(%)	營業利益	0.26	(2.01)	(9.90)	(22.56)	(24.63)
		稅前純益	(4.77)	14.75	31.69	4.81	0.57
	純益率(%)		(8.60)	21.85	63.28	5.84	0.57
	每股盈餘(元)(註8)	追溯前	(0.53)	1.57	3.29	0.48	0.06
		追溯後	(0.84)	1.49	2.99	0.48	-
現金流量	現金流量比率(%)		5.72	5.80	(84.37)	(18.83)	15.01
	現金流量允當比率(%)		48.31	124.10	(27.37)	(27.30)	(3.50)
	現金再投資比率(%)		1.01	0.77	(6.34)	(7.95)	0.92
槓桿度	營運槓桿度		56.58	(24.47)	(3.86)	(2.08)	(2.78)
	財務槓桿度		(0.14)	0.41	0.87	0.93	0.92
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)							
(1)償債能力變動之原因：主係因應多晶矽事業之發展，增加金融機構長期融資所致。							
(2)獲利能力變動之原因：主要係因101年度受太陽能整體景氣下滑之影響，使得本公司獲利衰退所致。							
(3)現金流量變動之原因：主係本公司流動負債減少所致。							
(4)槓桿度變動之原因：主係本公司多晶矽業務受太陽能市場景氣影響，致使營業損失增加所致。							

*若有編製合併報表者，得一併揭露合併財務比率分析。

註1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應將截至年報刊印日之前一季止之當年度財務資料併入分析。

註3：年報表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／ 固定資產淨額。

2. 償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3. 經營能力

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

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／平均固定資產淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4. 獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／ 平均資產總額。

(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註4）

5. 現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金）。（註5）

6. 槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／ 營業利益（註6）。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註4：前項每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5. 固定資產毛額係指扣除累計折舊前的固定資產總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：101年第一季數字經會計師核閱。

註8：係已基本每股稅後盈餘表達。

三、最近年度財務報告之監察人查核報告

國碩科技工業股份有限公司
監察人查核報告書

茲准

董事會造送本公司民國 101 年度營業報告書、財務報表〈及合併財務報表〉及盈餘分派議案等；其中財務報表嗣經董事會委任安永聯合會計師事務所涂嘉玲會計師及郭紹彬會計師查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案，經本監察人等查核，認為符合公司法相關法令規定，爰依照公司法第二一九條之規定繕具報告。

敬請 鑒核

此致

本公司 102 年股東常會

國碩科技工業股份有限公司



監 察 人：蔡靜美



監 察 人：廖振昇



監 察 人：黃振予



中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 二 日

四、最近年度財務報表

國碩科技工業股份有限公司

會計師查核報告

國碩科技工業股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。上開財務報表採權益法評價之部分被投資公司財務報表係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關長期股權投資及其投資損益暨附註四.6 揭露之部分被投資公司資訊係由其他會計師之查核報告認列與揭露。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日對上述之長期股權投資餘額分別為新台幣 232,179 仟元及 2,218,066 仟元，分別佔資產總額之 2.64% 及 25.82%；民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日認列之投資收益分別為新台幣 21,030 仟元及 614,241 仟元，分別佔稅前淨利 125.51% 及 437.78%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核依據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達國碩科技工業股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

(續下頁)

(承上頁)

如財務報表附註三所述，國碩科技工業股份有限公司自民國一〇〇年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂之規定及新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」處理。

國碩科技工業股份有限公司已編製民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

此 致

國碩科技工業股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(100)金管證(審)第02854號

(97)金管證(審)第37690號

涂嘉玲



會計師：

郭紹彬



中華民國一〇二年三月二十二日



國碩科技
實收資本
民國一〇一〇年三月三十一日
(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	資 產	附 註	一〇一一年十二月三十一日		一〇一〇年十二月三十一日		代碼	負債及股東權益	附 註	一〇一一年十二月三十一日		一〇一〇年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%				金額	%	金額	%
1100	流動資產		\$ 766,123	8.71	\$ 831,639	9.68	21xx	流動負債	四 12	\$ 639,913	7.29	\$ 958,860	11.16
1120	現金及約當現金	二及四 1	1,035	0.00	187	-	2100	短期借款	四 13	179,840	2.05	99,763	1.16
1140	應收帳款	二及四 3	527,214	6.00	467,640	5.44	2110	應付短期票本淨額	四 14及四 16	72,310	0.82	-	-
1150	應收帳款淨額	二及五	80,717	0.92	118,255	1.38	2120	公平價值變動列入損益之金融負債－流動		7,298	0.08	35,094	0.41
1160	其他應收款		2,048	0.02	15,599	0.18	2140	應付帳款		265,038	3.01	126,875	1.48
1180	其他應收款淨額－關聯人	二及五	62,210	0.71	19,814	0.23	2150	應付帳款－關聯人	五	3,073	0.03	3,455	0.04
120x	存貨淨額	二及四 4	573,847	6.53	56,187	0.65	2170	應付費用		93,625	1.06	114,734	1.34
1260	預付帳項	二及四 28	79,981	0.91	83,056	0.97	2190	應付費用－關聯人	五	47,26	0.05	35,001	0.41
1275	待出售非流動資產	二及四 5	12,75	0.00	10,408	0.12	2224	應付帳款		37,531	0.43	40,742	0.47
1285	遞延所得稅資產	二及四 25	41,272	0.47	83,116	0.97	2226	預收帳項	四 15及六	272,880	3.10	244,438	2.85
1291	遞延所得稅負債	六	111,507	1.27	23,321	0.27	2272	一、半年內到期之長期應付帳款	四 17	-	-	166,448	1.94
1298	其他資產		23,024	0.26	28,321	0.33	2273	一、半年內到期之長期應付帳款		-	-	2984	0.03
	流動資產合計		2,268,979	25.81	2,219,222	25.83	2280	其他流動負債		8,468	0.10	1,791,919	20.86
								流動負債合計		1,588,726	18.06	-	-
14xx	基金及投資												
1421	投資基金之長期股權投資	二、四 6、四 28及六	2,228,306	25.34	2,390,948	27.83	24xx	長期負債	二、四 16及六	1,569,205	17.86	732,339	8.53
1430	公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	二及四 2	396,230	4.51	266,441	3.10	2400	應付公司債	四 15及六	686,859	7.82	991,724	11.54
1450	債券出售金融資產－非流動	二及四 7	348	-	578	0.01	2410	長期應付帳款		2,226,064	25.68	1,724,063	20.07
1480	以成本計量之金融資產－非流動	二及四 8	79,710	0.91	82,997	0.97	2421	長期應付帳款		-	-	-	-
	基金及投資合計		2,704,594	30.76	2,740,964	31.91		負債合計		3,869,568	44.02	3,525,296	41.04
15xx	固定資產	二、四 9、四 28及六											
1501	土地		420,337	4.78	183,275	2.13	28xx	其他負債	二及四 18	20,517	0.23	6,986	0.08
1521	房屋及建築		945,759	10.76	761,134	8.87	2810	應計退休金負債	五	4,251	0.05	2,328	0.03
1531	機器設備		4,885,907	52.15	3,883,755	45.21	2820	存入保證金		24,768	0.28	9,314	0.11
1545	研發設備		122,593	1.39	88,846	1.03		其他資產合計		-	-	-	-
1551	運輸設備		2,021	0.02	1,881	0.02							
1561	辦公設備		18,068	0.21	17,972	0.21							
1681	其他設備		33,404	0.38	20,846	0.24	2xxx	負債合計	四 19	-	-	-	-
15x9	成本合計		6,128,089	69.69	4,957,709	57.71							
1599	減：累計折舊		(2,795,559)	(31.80)	(2,420,531)	(28.18)							
1672	累計減損		(18,019)	(0.20)	(35,423)	(0.41)							
	加：預付設備款		14,941	0.17	662,494	7.71	3xxx	股東權益					
	固定資產淨額		3,329,452	37.86	3,164,249	36.83	31xx	股本	四 19	2,919,652	33.21	2,919,652	33.98
							3110	普通股股本	四 6、四 16及四 20	582,500	6.62	582,500	6.78
							32xx	資本公積金		32,372	0.37	32,372	0.37
							3211	普通股溢價		864,314	9.83	847,125	9.86
							3260	可轉換公司債轉換溢價		55,660	0.63	55,660	0.65
							3271	員工認股權		9,997	0.11	22,119	0.26
							3272	可轉換公司債轉換溢價		120,858	1.37	106,925	1.24
							33xx	法定盈餘公積	四 21	56,181	0.64	199,341	2.32
							3310	未分配盈餘	四 22及四 23	13,415	0.15	16,405	0.19
							3350	未分配盈餘	二及四 6	20,835	(0.24)	(6,304)	(0.07)
							34xx	股東權益其他調整項目	二及四 7	41	-	271	-
							3420	其他權益調整數		4973,655	55.98	5,065,566	58.96
							3430	未分配盈餘及成本之淨損失		-	-	-	-
							3450	金融商品重評利益		-	-	-	-
								股東權益合計		8,793,223	100.00	8,590,862	100.00
1xxx	資產總計		\$ 8,993,223	100.00	\$ 8,590,862	100.00	2-3xxx	負債及股東權益總計		\$ 8,793,223	100.00	\$ 8,590,862	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：張昭欽
經理人：陳順仁



董事長：張昭欽

會計主管：李朝欽



國碩科技工業股份有限公司

民國一〇一三年十二月三十一日
及民國一〇一二年十二月三十一日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇一一年度		一〇〇年度	
			金額	%	金額	%
4110	營業收入		\$ 2,911,299	101.74	\$ 2,412,717	100.95
4170	減：銷貨退回		(29,901)	(1.04)	(18,568)	(0.78)
4190	減：銷貨折讓		(19,973)	(0.70)	(4,080)	(0.17)
4100	營業收入淨額	二、四.26及五	2,861,425	100.00	2,390,069	100.00
5000	營業成本	四.27及五	(3,341,105)	(116.76)	(2,878,762)	(120.45)
5910	營業毛損		(479,680)	(16.76)	(488,693)	(20.45)
5920	聯屬公司間未實現損(益)		(1,004)	(0.04)	(72)	-
5930	聯屬公司間已實現(損)益		72	-	80	-
	營業毛損淨額		(480,612)	(16.80)	(488,685)	(20.45)
6000	營業費用	四.27及五				
6100	銷售費用		(81,238)	(2.84)	(45,704)	(1.91)
6200	管理及總務費用		(92,589)	(3.24)	(73,970)	(3.09)
6300	研究發展費用		(64,763)	(2.26)	(50,195)	(2.10)
	營業費用合計		(238,590)	(8.34)	(169,869)	(7.10)
6900	營業淨損		(719,202)	(25.14)	(658,554)	(27.55)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		3,004	0.10	5,113	0.21
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.6	402,030	14.05	674,045	28.21
7122	股利收入		14,656	0.51	7,624	0.32
7130	處分固定資產利益	二及五	-	-	47	-
7140	處分投資利益	二、四.2及四.6	273,756	9.57	-	-
7310	金融資產評價利益	二、四.2	129,789	4.54	146,309	6.12
7480	什項收入	五	40,179	1.40	38,237	1.60
	營業外收入及利益合計		863,414	30.17	871,375	36.46
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(59,386)	(2.08)	(47,880)	(2.00)
7522	其他投資損失	四.8	(1,360)	(0.05)	-	-
7530	處分固定資產損失	二及五	(42)	-	(442)	(0.02)
7560	兌換損失淨額	二	(31,200)	(1.09)	(15,387)	(0.64)
7630	金融資產減損損失	二及四.8	(782)	(0.03)	(2,000)	(0.08)
7650	金融負債評價損失	二、及四.14及四.16	(23,590)	(0.82)	-	-
7880	什項支出	四.10、四.11及四.26	(11,096)	(0.39)	(6,803)	(0.29)
	營業外費用及損失合計		(127,456)	(4.46)	(72,512)	(3.03)
7900	稅前淨利		16,756	0.57	140,309	5.88
8110	所得稅費用	二及四.25	-	-	(971)	(0.04)
9600	本期淨利		\$ 16,756	0.57	\$ 139,338	5.84
			稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.24	\$ 0.06	\$ 0.06	\$ 0.49	\$ 0.48
			稅前	稅後	稅前	稅後
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.24	\$ 0.06	\$ 0.06	\$ 0.48	\$ 0.48

(請參閱財務報表附註)

董事長：張昭焚



經理人：陳繼仁



會計主管：李朝欽



 國碩科技股份有限公司
 股東權益變動表
 民國一〇〇一年一月三十一日
 及民國一〇〇〇年十二月三十一日
 (金額均以新台幣千元為單位)

項 目	普通股	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	金融商品未實現損益	合計
民國一〇〇一年一月一日餘額	\$ 2,504,229	\$ 1,303,294	\$ 27,569	\$ 802,916	\$ 17,492	\$ (5,260)	\$ 595	\$ 4,650,835
現金增資	150,000	582,500	-	-	-	-	-	732,500
可轉換公司債轉換調整資本公積	-	22,119	-	-	-	-	-	22,119
員工認股權	-	1,350	-	-	-	-	-	1,350
民國一〇〇〇年度淨利	-	-	-	139,338	-	-	-	139,338
民國九十九年度盈餘指撥及分配(註1):	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	79,356	(79,356)	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	(398,134)	(398,134)	-	-	-	(398,134)
股東股票股利	265,423	-	(265,423)	(265,423)	-	-	-	-
備供出售金融資產未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-
未認列子公司退休金成本之淨損失變動數	-	-	-	-	-	(1,044)	(324)	(324)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(1,087)	-	(1,087)
按權益法評價之被投資公司退回庫藏股	-	-	-	-	(1,087)	-	-	(79,987)
民國一〇〇〇年十二月三十一日餘額	2,919,652	1,829,276	106,925	199,341	16,405	(6,304)	271	5,065,566
民國一〇〇一年度淨利	-	-	-	16,756	-	-	-	16,756
民國一〇〇〇年度盈餘指撥及分配(註2):	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	13,933	(13,933)	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	(145,983)	-	-	-	-
可轉換公司債轉換調整資本公積	-	(12,122)	-	-	-	-	-	(145,983)
未按持股比例認列長期股權投資等影響數	-	17,189	-	-	-	-	-	(12,122)
備供出售金融資產未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	-	17,189
未認列子公司退休金成本之淨損失變動數	-	-	-	-	-	-	(230)	(230)
未認列子公司退休金成本之淨損失變動數	-	-	-	-	-	(12,841)	-	(12,841)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	(2,990)	(1,690)	-	(1,690)
民國一〇〇一年十二月三十一日餘額	2,919,652	1,834,343	120,858	56,181	13,415	(20,835)	41	4,923,655

註1：董監酬勞17,285千元及員工紅利35,711千元已於民國九十九年損益表中扣除，惟民國一〇〇〇年股東會實際決議員工分紅盈餘金額為36,178元，差異467元已列為民國一〇〇〇年度損益。

註2：董監酬勞2,508千元及員工紅利6,270千元已於民國一〇〇〇年損益表中扣除。

(請參閱財務報表附註)



董事長：張昭楚

總經理：陳繼仁



會計主管：李朝欽



國碩證券股份有限公司
 第一一〇年度及民國一〇〇一年一月一日至十二月三十一日
 及民國一〇〇一年一月一日至十二月三十一日
 (金額以新台幣千元為單位)

項 目	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 16,756	\$ 139,338
調整項目：		
折舊費用	379,759	242,267
各項攤提	30,127	23,311
呆帳提列	37,935	5,767
應付公司債折價攤銷數	13,554	7,158
公司債發行費用	(5,200)	(2,700)
存貨跌價及呆滯(回升利益)提列損失	(91,916)	186,504
權益法認列之投資收益	(402,030)	(674,045)
獲配權益法被投資公司現金股利	532,017	527,702
處分及報廢固定資產損失	42	395
處分投資淨利益	(272,396)	-
金融資產及負債未實現評價淨利益	(106,199)	(146,309)
金融資產減損損失	782	2,000
買回應付公司債損失	2,243	-
應付短期票券折價攤銷數	2,665	445
長期借款折價攤銷數	1,027	1,025
應收票據(增加)減少	(848)	1,597
應收帳款增加	(97,509)	(222,114)
應收帳款-關係人減少(增加)	37,538	(60,939)
其他應收款減少	13,551	7,018
其他應收款-關係人(增加)減少	(45,725)	96,175
存貨減少(增加)	79,256	(450,071)
預付款項減少(增加)	7,769	(42,595)
其他流動資產減少(增加)	5,297	(27,251)
應付票據(減少)增加	(27,896)	16,177
應付帳款增加	138,163	39,488
應付帳款-關係人減少	(382)	(1,113)
應付費用減少	(21,109)	(7,600)
其他應付款-關係人增加	4,726	-
預收款項增加(減少)	444	(5)
其他流動負債增加	5,484	914
應計退休金負債增加(減少)	599	(8)
營業活動之淨現金流入(出)	238,524	(337,469)
投資活動之現金流量：		
指定公平價值變動列入損益之金融資產變動數	335	-
以成本衡量之金融資產減資退回收款	1,145	-
處分採權益法之股權投資價款	318,585	-
購置固定資產	(536,978)	(2,007,551)
處分固定資產價款	5,183	3,907
存出保證金減少(增加)	444	(527)
遞延資產增加	(5,089)	(66,180)
受限制之銀行存款(增加)減少	(121,049)	2,932
投資活動之淨現金流出	(337,424)	(2,067,419)

(續次頁)

(承上頁)

項 目	一〇一年度	一〇〇年度
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(318,947)	958,860
應付短期票券增加	77,412	99,318
應付公司債增加	1,500,000	750,000
贖回及買回可轉換公司債	(637,133)	-
長期借款增加	219,000	940,000
償還長期借款	(496,440)	(200,000)
存入保證金增加(減少)	1,923	(910)
長期負債減少	(166,448)	(147,488)
發放現金股利	(145,983)	(398,134)
現金增資(含溢價)	-	733,850
融資活動之淨現金流入	33,384	2,735,496
本期現金及約當現金(增加)減少	(65,516)	330,608
期初現金及約當現金餘額	831,639	501,031
期末現金及約當現金餘額	\$ 766,123	\$ 831,639
現金流量之補充資訊：		
本期支付利息(不含利息資本化1,008仟元及1,418仟元)	\$ 38,642	\$ 28,652
本期支付所得稅	\$ -	\$ 1,485
部份影響現金流量之投資及融資活動：		
固定資產增加數	\$ 538,921	\$ 2,016,947
應付購買設備款增加	(1,943)	(9,396)
購置固定資產支付現金數	\$ 536,978	\$ 2,007,551
出售固定資產價款	\$ 1,854	\$ 4,103
其他關係人應收設備款減少(增加)	3,329	(196)
處分固定資產收取現金數	\$ 5,183	\$ 3,907
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款及長期應付款	\$ 272,880	\$ 410,876
固定資產轉列待出售非流動資產	\$ -	\$ 10,408
金融商品未實現損益調整數	\$ (230)	\$ (324)
累積換算調整變動數	\$ (2,990)	\$ (1,087)
金融資產間之重分類	\$ -	\$ 120,132
資本公積－長期股權投資變動數	\$ 17,189	\$ (79,987)
未認列子公司退休金成本之淨損失變動數	\$ (1,690)	\$ (1,044)
未認列退休金成本之淨損失變動數	\$ (12,841)	\$ -

(請參閱財務報表附註)

董事長：張昭梵



經理人：陳繼仁



會計主管：李朝欽



國碩科技工業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一年十二月三十一日

及民國一〇〇年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

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

本公司於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之員工人數分別為 723 人及 616 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

1. 約當現金

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

2. 外幣交易及外幣財務報表換算

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

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

- (2) 本公司以權益法評價之國外轉投資事業外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；損益科目則依當期加權平均匯率換算。對於國外轉投資事業外幣財務報表換算所產生之兌換差額，依投資比例認列外幣換算調整數，並單獨列示於股東權益項下。

3. 金融資產及金融負債

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

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

- (2) 本公司於原始認列金融資產或金融負債時，係以公平價值衡量。但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，尚應加計取得或發行之交易成本。
- (3) 截至目前本公司持有之金融資產及金融負債分為下列各類：

A. 公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債

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

B. 以成本衡量之金融資產

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

C. 備供出售金融資產

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

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

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

4. 應收款項之減損評估

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

5. 存貨

存貨係採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，按加權平均法計價。期末存貨以成本與淨變現價值孰低評價，並採逐項比較法。成本係指為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本。固定製造費用係以正常產能分攤。淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

6. 電廠設計及建造服務

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

7. 待出售非流動資產

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

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

8. 採權益法之長期股權投資

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

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

- (2) 被投資公司增發新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」，若此項調整係沖減資本公積，但由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖減「保留盈餘」。
- (3) 本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益屬尚未實現者，予以遞延，於實現年度再行認列。
- (4) 本公司對具有重大影響力但未達控制能力之被投資公司，因認列被投資公司之虧損，而致對該被投資公司之長期股權投資帳面餘額為負數時，其投資損失之認列，以使對該被投資公司投資之帳面餘額降至零為限；惟若本公司意圖繼續支持該被投資公司，或該被投資公司之虧損係屬短期性質者，則按持股比例繼續認列投資損失，因此而致對該被投資公司投資之帳面價值發生貸方餘額時，即沖轉對該被投資公司之墊款，若有不足沖轉時，則列為負債。對具有控制能力之被投資公司，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額；惟若該被投資公司日後獲利，則該利益應先歸屬至本公司，直至本公司原多承擔之損失完全回復為止。
- (5) 股權投資若非以現金支付，而係以勞務或其他資產交換，其成本之決定，係以收到股票之公平價值，或提供勞務或交付資產之公平價值，以其較為客觀明確者為準。但依財團法人中華民國會計研究發展基金會所發布(91)基秘字第 128 號解釋函之規定，若交易對方與本公司係聯屬公司時，則以原資產及負債之帳面價值(若有資產減損，則應以認列減損損失後金額為基礎)作為取得股權之成本，不認列交換損益。
- (6) 直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有控制能力者，為本公司之子公司，除依權益法評價外，並將其納入合併財務報表之編製個體。

9. 固定資產

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

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

- (2) 固定資產之折舊係採平均法，按下列耐用年限計提，若耐用年限屆滿仍繼續使用者，並就殘值估計耐用年限續提折舊：

房屋及建築	九至五十五年
機器設備	二至十年
研發設備	五至十年
運輸設備	五年
辦公設備	三至五年
其他設備	五年

10. 遞延資產

係模具成本及大額修繕零件。模具成本及大額修繕零件均按三至五年攤銷。

11. 研究發展費用

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

12. 資本支出與收益支出之劃分

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

13. 收入認列方法

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

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

14. 公司債

(1)轉換公司債

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

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

- B. 負債組成要素之續後評價屬主契約部分則以攤銷後成本衡量；屬買賣權之衍生性金融商品以公平價值認為「公平價值變動列入損益之金融負債」，續後評價係以公平價值衡量，公平價值變動認為當期損益之「金融負債評價損益」項下。至於權益組成要素之金融商品，於發行後不再認列其公平價值之變動。
- C. 轉換公司債持有人行使轉換權利時，按面值法處理，將轉換之公司債及其相關資產負債科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。

(2) 交換公司債

- A. 本公司對所發行之交換公司債發行成本按原始認列金額分攤至負債要素。負債組成要素之續後評價，屬主契約部分係以利息法之攤銷後成本衡量，若按直線法攤銷與利息法攤銷結果差異不大，則採直線法攤銷；與主債務商品非緊密關聯之嵌入式衍生性商品部分，以公平價值衡量，且其公平價值變動認為當期損益(金融商品評價損益)。
- B. 交換公司債所嵌入之衍生性金融商品依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定，其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離認列，並以其淨額帳列公平價值變動列入損益之金融資產或負債。
- C. 交換公司債持有人行使交換權利時，將交換之公司債及其相關資產負債科目與交換標的一採權益法之長期股權投資之帳面價值及其相關股東權益科目予以轉銷，並認列處分損益。
- D. 交換公司債持有人於可行使交換權之日起，交換公司債之主債務商品與嵌入之衍生性金融商品應分類為流動負債；可轉換公司債持有人得於一年內行使賣回權時，則可轉換公司債之負債組成要素應分類為流動負債，俟賣回權行使期結束後，若符合長期負債之定義，再改分類為長期負債。

15. 退休金

- (1) 本公司原訂有屬確定給付制員工退休辦法，並依「勞動基準法」之規定，按每月給付薪資總額百分之二提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表中。
- (2) 勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

- (3) 本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，按精算結果認列退休金資產或負債。有關未認列過度性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷，惟若前述預期員工平均剩餘服務年限短於十五年者，得按十五年攤銷。

16. 所得稅

- (1) 本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。
- (2) 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- (3) 本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。
- (4) 本公司配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

17. 每股盈餘

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

18. 員工認股權計畫

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

19. 資產減損

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

20. 員工分紅及董監酬勞

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

21. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：

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

三、會計變動之理由及其影響

1. 金融商品

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

2. 營運部門資訊

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

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

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.12.31	100.12.31
庫存現金	\$411	\$606
支票存款	2	2
活期存款	533,390	339,406
定期存款	232,320	491,625
合 計	<u>\$766,123</u>	<u>\$831,639</u>

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

<u>非流動</u>	101.12.31	100.12.31
上市公司－普通股		
達邁科技股份有限公司	<u>\$396,230</u>	<u>\$266,441</u>

(1) 達邁科技股份有限公司之股票於民國一〇〇年十月五日於正式於台灣證券交易所掛牌交易，故自即日起自以成本衡量之金融資產－非流動轉入。

(2) 本公司於民國一〇一年度因買賣基金導致公平價值變動列入損益之金融資產－流動產生之利益為 335 仟元。

3. 應收帳款淨額

	101.12.31	100.12.31
應收帳款	\$639,634	\$542,125
減：備抵呆帳	(112,420)	(74,485)
淨 額	<u>\$527,214</u>	<u>\$467,640</u>

4. 存貨淨額

	101.12.31	100.12.31
原 料	\$291,281	\$332,423
在 製 品	127,081	127,391
製 成 品	257,897	314,496
商品存貨	11,572	2,618
在建工程	9,841	-
合 計	697,672	776,928
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(123,825)	(215,741)
淨 額	<u>\$573,847</u>	<u>\$561,187</u>

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

(1) 本公司民國一〇一年度之銷貨成本包括出售下腳及廢料收入 3,297 仟元及存貨跌價及呆滯回升利益 91,916 仟元；民國一〇〇年度之銷貨成本包括出售下腳及廢料收入 3,495 仟元及存貨跌價及呆滯損失 186,504 仟元，上列存貨跌價及呆滯回升利益主係先前導致存貨跌價及呆滯之因素消失所致。

(2) 本公司於民國一〇一年起與客戶簽訂電廠設計、建造等服務合約，合約總價 10,115 仟元，已投入相關工程成本 9,841 仟元，截至民國一〇一年底因未達最後驗收階段，故未認列相關工程損益。

5. 待出售非流動資產

(1) 待出售非流動資產包括：

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

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

6. 權益法之長期股權投資

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例
101.12.31			
Global Acetech Co., Ltd.	46,199,997股	\$232,179	99.99%
碩禾電子材料股份有限公司	26,440,527股	1,813,115	60.47%
國超投資興業股份有限公司	10,688,229股	163,524	99.99%
宏大國際股份有限公司	3,978,143股	17,560	99.45%
New Elite Investments Limited	200,000股	1,928	100.00%
Custer Inc.	-	-	100.00%
合 計		\$2,228,306	

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

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例
<u>100.12.31</u>			
Global Acetech Co., Ltd.	46,199,997股	\$212,904	99.99%
碩禾電子材料股份有限公司	27,440,527股	2,005,162	63.34%
國超投資興業股份有限公司	10,688,229股	150,477	99.99%
宏大國際股份有限公司	3,978,143股	20,821	99.45%
New Elite Investments Limited	200,000股	1,584	100.00%
Custer Inc.	-	-	100.00%
合 計		<u>\$2,390,948</u>	

- (1) 本公司於民國一〇一及一〇〇年度對上列採權益法之長期股權投資之被投資公司認列之投資利益分別為 402,030 仟元及 674,045 仟元。其中對 Global Acetech Co., Ltd.係依同期間經其他會計師查核簽證之財務報表評價而得，於該期間分別認列投資利益(損失)21,030 仟元及(26,880) 仟元。另對碩禾電子材料股份有限公司民國一〇〇年度認列投資利益 641,121 仟元亦係依同期間經其他會計師查核簽證之財務報表評價而得。
- (2) 國外被投資公司採權益法評價者，民國一〇一及一〇〇年度財務報表換算為本國貨幣所產生累積換算調整數分別減少 2,990 仟元及 1,087 仟元。
- (3) 本公司於民國九十一年度自 Offshore Incorporations (Samoa) Limited 100%受讓位於薩摩亞(Samoa)之被投資公司 Custer Inc.，已辦妥變更登記，惟尚未匯出投資款項。
- (4) 本公司於民國九十三年三月八日於薩摩亞設立 New Elite Investments Limited，以其間接在大陸地區投資深圳國碩科技有限公司，並於民國九十三年四月二日經經濟部投資審議委員會核准匯出美金 200 仟元為上限之投資金額，該投資款已於民國九十三年四月二十三日匯出至 New Elite Investments Limited，其亦已於民國九十四年一月七日匯出美金 170 仟元投資深圳國碩科技有限公司。本公司因產品階段性調整，評估深圳國碩科技有限公司已無繼續經營之效益，於民國一〇〇年六月二十四日董事會決議擬辦理解散清算，已於民國一〇一年三月清算完成。
- (5) 本公司於民國一〇一年度出售碩禾電子材料股份有限公司之持股，合計 1,000,000 股，處分價格總計為 318,585 仟元，處分利益為 273,421 仟元，並將長期投資產生之資本公積、累積換算調整數及未認列退休金成本之淨損失等按出售比例沖轉為當期收益。

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

- (6) 民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日，碩禾電子材料股份有限公司之股票市價分別為 6,967,079 仟元及 7,024,775 仟元。
- (7) 截至民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日止，依持股比例認列碩禾電子材料股份有限公司未認列退休金成本之淨損失分別為 7,994 仟元及 6,304 仟元，帳列股東權益其他項目。
- (8) 有關採權益法之長期股權投資減損情形，請參閱財務報表附註四.28。
- (9) 有關採權益法之長期股權投資提供質押之情形，請參閱財務報表附註六。
- (10) 本公司之子公司均已依規定列入編製合併財務報表之合併個體中。

7. 備供出售金融資產－非流動

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

8. 以成本衡量之金融資產－非流動

	101.12.31	100.12.31
未上市(櫃)公司股票－普通股		
加和包裝工業股份有限公司	\$55,910	\$55,910
博錄科技股份有限公司	23,307	23,307
鴻亞光電股份有限公司	-	3,287
宏華創業投資股份有限公司	493	493
仟淳表面材料股份有限公司	-	-
(原：樺京科技股份有限公司)	-	-
合 計	<u>\$79,710</u>	<u>\$82,997</u>

- (1) 對博錄科技股份有限公司之投資，由於該被投資公司持續虧損，評估其部分投資之價值已減損，故於民國一〇〇年度認列投資損失 2,000 仟元。
- (2) 鴻亞光電股份有限公司於民國一〇一年八月十五日經股東臨時會決議辦理減資彌補虧損及減資返還股款，共計減資比率為 63.5128%，本公司擁有股權降為 189,922 股。同年九月二十八日該公司經股東臨時會決議辦理清算解散，並於第四季收回股款 1,145 仟元。本公司於民國一〇一年度認列減損損失 782 仟元及投資損失 1,360 仟元。

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

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

9. 固定資產

- (1) 本公司因廠房擴建之所需，於民國一〇一年度購買土地，總價 237,062 仟元，並已於民國一〇一年底前過戶完成。
- (2) 本公司於民國一〇一及一〇〇年度因購置固定資產而須利息資本化之金額分別為 1,008 仟元及 1,418 仟元。
- (3) 有關固定資產減損情形，請參閱財務報表附註四.28。
- (4) 固定資產提供擔保或質押之情形，請參閱財務報表附註六。

10. 出租資產淨額

	101.12.31	100.12.31
房屋及建築	\$95,412	\$95,412
減：累計折舊	(50,731)	(48,497)
淨 額	<u>\$44,681</u>	<u>\$46,915</u>

其於民國一〇一及一〇〇年度提列之折舊分別為 2,234 仟元及 3,255 仟元，帳列營業外費用及損失—什項支出科目項下。

11. 閒置資產淨額

民國一〇一年度將部分固定資產處於閒置狀態者，自固定資產重分類至閒置資產科目項下：

	101.12.31
機器設備	\$19,000
減：累計折舊	(15,472)
淨 額	<u>\$3,528</u>

其於民國一〇一年度提列之折舊為 2,399 仟元，帳列營業外費用及損失—什項支出科目項下。

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

12. 短期借款

	101.12.31	100.12.31
信用借款	\$639,913	\$958,860

(1) 截至民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日止，本公司尚未使用之短期借款額度分別為 879,080 仟元及 851,570 仟元。

(2) 本公司於民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日短期借款之借款利率分別為 1.09%~2.00% 及 0.990%~2.861%。

(3) 上列短期借款並未有提供擔保品。

13. 應付短期票據淨額

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

14. 公平價值變動列入損益之金融負債－流動

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

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

15. 長期借款

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

<續下頁>

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

<承上頁>

債權人	借款性質	到期日	借款餘額		還款方式
			101.12.31	100.12.31	
台灣工業銀行	信用借款	102.02.24	-	100,000	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 3 期攤還。按月付息。
台灣工業銀行	信用借款	102.05.07	-	100,000	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 3 期攤還。按月付息。
台灣工業銀行	抵押借款	104.10.11	314,500	314,500	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 7 期攤還。按月付息。
台灣工業銀行	抵押借款	104.10.11	50,500	50,500	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 7 期攤還。按月付息。
台灣工業銀行	抵押借款	104.10.11	46,420	115,000	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 7 期攤還。按月付息。
板信商業銀行	信用借款	103.06.27	75,000	100,000	自 101.9.26 起，每三個月為 1 期，共分 8 期攤還。按月付息。
上海商業銀行	抵押借款	111.12.28	219,000	-	自 102.3.28 起，每三個月為 1 期，共分 40 期攤還。按月付息。
合 計			962,560	1,240,000	
減：一年內到期之長期借款			(272,880)	(244,428)	
聯貸銀行主辦費暨參貸費(註)			(2,821)	(3,848)	
一年後到期之長期借款			<u>\$686,859</u>	<u>\$991,724</u>	

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

- (1) 提供長期借款之擔保品，請參閱財務報表附註六。
- (2) 本公司與上述銀行約定於借款存續期間之財務比率限制，請參閱財務報表附註七。
截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司各項財務比率均符合約定之限制。
- (3) 本公司於民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日之長期借款利率分別為 1.40%~2.39% 及 2.38%~2.76%。

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

16. 應付公司債

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

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

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

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

- c. 本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價之轉換或認購價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券時，本公司應調整轉換價格。
- d. 本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，本公司應調整轉換價格。

(D) 民國一〇一年十二月三十一日之轉換價格為每股 43.3 元。

(3)本公司於民國一〇一年八月三日發行國內第二次有擔保轉換公司債，主要發行條款如下：

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

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

- c. 本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價之轉換或認購價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券時，本公司應調整轉換價格。
- d. 本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，本公司應調整轉換價格。

(D) 民國一〇一年十二月三十一日之轉換價格為每股 25.5 元。

(4)本公司於民國一〇一年八月三日發行國內第一次有擔保交換公司債，主要發行條款如下：

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

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

- c. 本交換公司債發行後，遇碩禾電子以低於每股時價之轉換或認購價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券時，本公司應調整轉換價格。
- d. 本交換公司債發行後，如遇碩禾電子非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，本公司應調整轉換價格。

(E) 民國一〇一年十二月三十一日之交換價格為每股 300 元。

(5)截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司已自集中市場買回國內第一次有擔保轉換公司債共計 6,271 張，面額計 627,100 仟元，並依規定辦理註銷作業。

(6)本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將可轉換公司債之轉換選擇權與負債分離，並分別認為權益及負債。屬權益部分帳列「資本公積—可轉換公司債轉換權」；負債組成要素之續後評價，屬主契約部分係以攤銷後成本衡量，民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之餘額分別為 913,478 仟元及 732,339 仟元。

(7)本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將交換公司債之轉換選擇權與負債分離，認為嵌入衍生性金融商品之負債及非衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品之負債於民國一〇一年十二月三十一日以公平價值評估金額為 72,310 仟元；非屬衍生性金融商品之應付公司債淨額以攤銷後成本衡量，民國一〇一年十二月三十一日之餘額為 655,727 仟元。

(8)本公司發行之可轉換公司債採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理，使民國一〇一年及一〇〇年度認列之公司債折價攤提費用分別為 13,554 仟元及 7,158 仟元，金融負債評價損失分別為 23,590 仟元及 0 元，帳列「利息費用」及「金融負債評價損益」項下。

17. 其他長期應付款

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

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

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

18. 退休金

(1) 本公司屬採用確定給付退休辦法者，其相關資訊揭露如下：

A. 截至民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日止，專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為 26,791 仟元及 25,648 仟元，又民國一〇一及一〇〇年度認列之退休金費用分別為 1,518 仟元及 983 仟元。

B. 民國一〇一及一〇〇年度淨退休金成本組成項目如下：

	101.12.31	100.12.31
服務成本	\$447	\$506
利息成本	678	1,015
退休基金資產預期報酬	(513)	(488)
攤銷與遞延數	11	676
淨退休金成本	623	1,709
帳載高(低)估數	895	(726)
帳載淨退休金成本	\$1,518	\$983

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

	101.12.31	100.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$6,288	\$670
非既得給付義務	41,020	27,202
累積給付義務	47,308	27,872
未來薪資增加之影響數	8,736	6,017
預計給付義務	56,044	33,889
退休基金資產公平價值	(26,791)	(25,648)
提撥狀況	29,253	8,241
未認列過渡性淨給付義務	(91)	(102)
未認列退休金利益	(21,577)	(258)
應計退休金負債	7,585	7,881
帳載低估數	-	(895)
補列之應計退休金負債	12,932	-
應計退休金負債	\$20,517	\$6,986

截至民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付分別為 6,886 仟元及 711 仟元。

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

D. 主要精算假設如下：

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

(2) 本公司屬採用確定提撥退休辦法者，其民國一〇一及一〇〇年度依勞工退休金條例提撥認列之退休金費用分別為 14,812 仟元及 11,480 仟元。

19. 股本

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

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

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

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

20. 資本公積

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

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

- (一) 超過票面金額發行股票所得之溢價。
- (二) 受領贈與之所得。

21. 法定盈餘公積

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

22. 特別盈餘公積

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

23. 盈餘分配

本公司年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1)依法完納稅捐；
- (2)彌補已往年度虧損；
- (3)提撥百分之十為法定盈餘公積；
- (4)必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積；
- (5)如尚有盈餘按下列比例再分派(依下列順序分派之)：
 - A. 董事監察人酬勞，就(1)至(4)項規定數額後剩餘之數提撥，提撥比例不高於百分之三。
 - B. 員工紅利就(1)至(4)項規定數額後剩餘之數提撥，提撥比例不低於百分之五。
員工分配股票紅利之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。
- (6)其他餘額加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

本公司股利政策視營運發展所需，配合資本規劃及滿足股東對現金流量之需求，每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數之百分之十。

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

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

本公司之民國一〇〇及九十九年度盈餘分配案，分別於民國一〇一年六月二十一日及一〇〇年六月二十八日經股東常會決議照案通過，決議分配數與擬議分配案均相同，茲列示如下：

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

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

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

上述有關員工紅利及董監酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

24. 每股盈餘

本公司屬複雜資本結構之公司，相關基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

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

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

	金 額(分子)			每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後	股數(分母)	稅 前	稅 後
101 年度					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$16,756	\$16,756	291,965,169 股	\$0.06	\$0.06
潛在普通股之影響					
可轉換公司債	1,264	1,049	12,943,319		
員工紅利影響數	-	-	166,162		
稀釋每股盈餘	\$18,020	\$17,805	305,074,650 股	\$0.06	\$0.06
100 年度					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$140,309	\$139,338	288,213,114 股	\$0.49	\$0.48
潛在普通股之影響					
可轉換公司債	7,158	5,941	16,312,837		
員工紅利影響數	-	-	902,390		
稀釋每股盈餘	\$147,467	\$145,279	305,428,341 股	\$0.48	\$0.48

25. 營利事業所得稅

- (1) 本公司民國九十九年度(含)以前營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。
- (2) 本公司截至民國一〇一年十二月三十一日止，適用促進產業升級條例「網際網路業、製造業及技術服務業購置設備或技術適用投資抵減辦法」、「公司研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減辦法」及「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部分獎勵辦法」之規定，尚未抵減所得稅之投資抵減稅額如下：

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

上述未抵減稅額已包含於遞延所得稅資產中。

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

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

發生年度	可扣抵總額	尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
九十三	\$122,982	\$122,982	一〇三
九十四	630,686	630,686	一〇四
九十五	355,021	355,021	一〇五
九十六	808,655	808,655	一〇六
九十七	126,671	126,671	一〇七
九十八	240,018	240,018	一〇八
九十九	319,484	319,484	一〇九
一〇〇	58,058	58,058	一一〇
一〇一(估計數)	432,395	432,395	一一一
合 計	<u>\$3,093,970</u>	<u>\$3,093,970</u>	

上述未扣抵金額已包含於遞延所得稅資產計算中。

(4) 遞延所得稅負債與資產明細：

	101.12.31	100.12.31
A.遞延所得稅資產總額	<u>\$613,704</u>	<u>\$720,173</u>
B.遞延所得稅負債總額	<u>\$(268)</u>	<u>\$(647)</u>
C.遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ (463,487)</u>	<u>\$ (569,577)</u>

D.產生遞延所得稅資產及負債之可減除(及應課稅)暫時性差異：

	101.12.31		100.12.31	
	所得額	稅額	所得額	稅額
備抵呆帳超限	<u>\$105,206</u>	<u>\$17,885</u>	<u>\$67,879</u>	<u>\$11,540</u>
未實現存貨跌價及呆滯損失	<u>\$123,825</u>	<u>\$21,050</u>	<u>\$215,741</u>	<u>\$36,676</u>
未實現長期股權投資損失	<u>\$217,167</u>	<u>\$36,918</u>	<u>\$238,973</u>	<u>\$40,625</u>
未實現兌換利益	<u>\$(1,574)</u>	<u>\$(268)</u>	<u>\$(3,804)</u>	<u>\$(647)</u>
未實現兌換損失	<u>\$14,320</u>	<u>\$2,435</u>	<u>\$3,379</u>	<u>\$574</u>
聯屬公司間未實現銷貨毛利	<u>\$1,004</u>	<u>\$171</u>	<u>\$72</u>	<u>\$12</u>
未實際支付費用	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$166,448</u>	<u>\$28,296</u>
其他	<u>\$34,549</u>	<u>\$5,873</u>	<u>\$35,794</u>	<u>\$6,085</u>
虧損扣抵	<u>\$3,093,970</u>	<u>\$525,975</u>	<u>\$3,409,853</u>	<u>\$579,675</u>
投資抵減		<u>\$3,397</u>		<u>\$16,690</u>

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

	101.12.31	100.12.31
E. 遞延所得稅資產－流動	\$44,938	\$90,391
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	(3,397)	(6,628)
淨遞延所得稅資產－流動	41,541	83,763
遞延所得稅負債－流動	(268)	(647)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	<u>\$41,273</u>	<u>\$83,116</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
F. 遞延所得稅資產－非流動	\$568,766	\$629,782
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(460,090)	(562,949)
淨遞延所得稅資產－非流動	108,676	66,833
遞延所得稅負債－非流動	-	-
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	<u>\$108,676</u>	<u>\$66,833</u>

(5) 民國一〇一年及一〇〇年度應計所得稅與所得稅費用間差異調節如下：

	101.12.31	100.12.31
按法定稅率計算當期應付之所得稅	\$2,849	\$23,852
未分配盈餘加徵 10%營所稅	-	5,065
永久性差異之所得稅影響數	(37,241)	(144,135)
備抵評價等調整數	21,117	80,098
投資抵減失效影響數	13,293	-
其他	(18)	36,091
所得稅費用	<u>\$-</u>	<u>\$971</u>

(6) 兩稅合一相關資訊：

	101.12.31	100.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$25,671</u>	<u>\$5,256</u>
	<u>101 年度(預計)</u>	<u>100 年度(實際)</u>
實際盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>29.88%(註)</u>	<u>25.18%</u>

註：係以民國一〇一年十二月三十一日之股東可扣抵稅額帳戶餘額依規定計算之。

(7) 本公司無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

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

26. 營業收入淨額

	101.12.31	100.12.31
光學產品	\$1,520,382	\$1,443,728
矽晶產品	1,325,462	930,443
其 他	15,581	15,898
合 計	<u>\$2,861,425</u>	<u>\$2,390,069</u>

27. 用人、折舊及攤銷費用

本公司於民國一〇一年及一〇〇年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	101 年度				100 年度			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外支出者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外支出者	合 計
用人費用								
薪資費用	\$275,511	\$70,661	\$-	\$346,172	\$216,510	\$65,931	\$-	\$282,441
勞健保費用	24,121	5,872	-	29,993	18,019	4,735	-	22,754
退休金費用	12,031	4,299	-	16,330	9,391	3,072	-	12,463
其他費用	10,213	2,342	-	12,555	6,945	1,892	-	8,837
折舊費用	359,012	12,478	8,269	379,759	227,104	8,622	6,541	242,267
攤銷費用	25,622	4,505	-	30,127	20,667	2,644	-	23,311

28. 資產減損

本公司適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」處理其所規範之資產，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，累計減損餘額明細如下：

	101.12.31	100.12.31
土 地	\$18,019	\$18,019
機器設備	-	12,764
其他固定資產	-	4,640
遞延資產	-	1,314
用品盤存(機器設備維修零件，帳列預付款 項科目項下)	-	520
採權益法之長期股權投資－商譽	1,030	1,030
合 計	<u>\$19,049</u>	<u>\$38,287</u>

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

五. 關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
New Elite Investments Limited (New Elite)	本公司之子公司
Global Acetech Co., Ltd.(GAT)	本公司之子公司
宏大國際股份有限公司(宏大)	本公司之子公司
碩禾電子材料股份有限公司(碩禾)	本公司之子公司
鍊德科技股份有限公司(鍊德)	本公司之董事
芯和能源股份有限公司(芯和)	本公司之聯屬公司
綠耀能源股份有限公司(綠耀)	本公司之聯屬公司
鴻壬企業股份有限公司(鴻壬)	本公司之聯屬公司
兆暘光電股份有限公司(兆暘)	本公司之聯屬公司
家禾能源股份有限公司(家禾)	本公司之聯屬公司
張昭焚等人	本公司之主要管理階層

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

	101 年度		100 年度	
	金額	佔本公司進貨 淨額百分比	金額	佔本公司進貨 淨額百分比
GAT	\$ 371,028	16.68%	\$307,628	12.72%
鍊 德	29,060	1.31%	36,474	1.51%
碩 禾	909	0.04%	43	-%
合 計	\$400,997	18.03%	\$344,145	14.23%

上述進貨價格係由雙方議定，無固定加價比例。

(2) 銷貨

	101 年度		100 年度	
	金額	佔本公司銷貨 淨額百分比	金額	佔本公司銷貨 淨額百分比
GAT	\$157,967	5.52%	\$162,595	6.80%
宏 大	52,282	1.83%	54,111	2.26%
碩 禾	4,191	0.15%	4,820	0.20%
鍊 德	60	-%	77	-%
芯 和	-	-%	1	-%
綠 耀	25,638	0.90%	-	-%
鴻 壬	15,895	0.56%	-	-%
兆 暘	671	0.02%	-	-%
合 計	\$256,704	8.98%	\$221,604	9.26%

上述銷貨價格係由雙方議定，無固定加價比例。

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

- (3) 本公司於民國一〇一年及一〇〇年度向 GAT 購買備品金額為 517 仟元及 696 仟元。
- (4) 本公司於民國一〇一年及一〇〇年度出售固定資產及相關備品予 GAT，上述交易之處分價格分別為 11,846 仟元(含備品 11,215 仟元)及 11,752 仟元(含備品 8,429 仟元)，其處分損益分別為 6 仟元及(346)仟元。
- (5) 本公司對關係人收取及支付項目：

關係人名稱	項 目	金 額	
		一〇一年度	一〇〇年度
New Elite	佣金支出	\$1,156	\$1,137
碩 禾	租金收入	14,198	14,191
芯 和	租金收入	775	744
鍊 德	加工費	4,044	300
宏 大	技術服務費	1,289	-

- (6) 本公司委請兆暘代為設計及規劃太陽能電廠之相關成本，於民國一〇一年度支付相關費用之金額為 4,175 仟元。
- (7) 本公司出租辦公室及廠房予碩禾，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，收取存入保證金餘額皆為 2,199 仟元。
- (8) 本公司出租辦公室及廠房予芯和，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，收取存入保證金皆為 129 仟元。

3. 因上述交易所發生之帳款餘額彙總如下：

(1)

應收關係人款項	101.12.31	估應收款項淨		估應收款項淨額
		額百分比(%)	100.12.31	百分比(%)
GAT	\$65,874	10.82%	\$103,987	17.74%
宏 大	12,261	2.01%	11,659	1.99%
碩 禾	1,625	0.27%	2,603	0.44%
兆 暘	704	0.11%	-	-%
家 禾	197	0.03%	-	-%
鍊 德	56	0.01%	6	-%
合 計	\$80,717	13.25%	\$118,255	20.17%

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

其他應收款－關係人	主要性質	101.12.31	100.12.31
GAT	超過約定授信期限之帳款	\$38,068	\$1,361
GAT	代墊款及出售資產款	10,244	15,732
綠 耀	代墊款及其他收入	6,414	-
碩 禾	代墊款及租金收入	3,122	2,459
鴻 壬	代墊款	4,163	-
芯 和	代墊款及租金收入	149	262
鍊 德	代墊款	50	-
合 計		<u>\$62,210</u>	<u>\$19,814</u>

本公司對宏大、GAT、綠耀、碩禾、鴻壬、芯和及鍊德之收款期間均為月結 90 天，與對一般國內客戶之收款條件相當；對宏大、兆暘及家禾之電廠銷售之收款條件均為設備登記完成後月結 60 天。

(2)

應付關係人款項	付款條件	101.12.31	估應付款項 百分比(%)	100.12.31	估應付款項 百分比(%)
鍊 德	月結 30~45 天	3,073	1.12%	\$3,433	2.07%
碩 禾	月結 120 天	-	-%	22	0.01%
合 計		<u>\$3,073</u>	<u>1.12%</u>	<u>\$3,455</u>	<u>2.08%</u>

應付費用－關係人	主要性質	101.12.31	100.12.31
兆 暘	應付費用	\$3,723	\$-
鍊 德	應付費用	819	-
碩 禾	應付費用	167	-
宏 大	應付費用	17	-
合 計		<u>\$4,726</u>	<u>\$-</u>

本公司對上述關係人付款條件與對一般廠商之付款條件相當。

4. 背書保證情形

本公司為 Global Acetech Co., Ltd. 提供融資背書保證，截至民國一〇一年十二月三十一日止，背書保證額度為泰銖 45,000 仟元及美金 2,000 仟元，其實際動支餘額為泰銖 38,863 仟元及美金 1,000 仟元。

5. 主要管理階層薪酬總額資訊

項 目	101 年度	100 年度
薪資、獎金、特支費、業務執行費用及紅利	<u>\$29,220(註)</u>	<u>\$35,240</u>

註:係估列數。

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

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

六. 質押之資產

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司提供下列資產予金融機構及政府相關機構作為融資或有關業務之保證等擔保品者如下：

帳列科目	101.12.31	100.12.31	抵押機構	擔保債務內容
土地	\$183,275	\$183,275	土銀、兆豐及台灣 工業銀行等八家銀 行(聯貸案)	長期借款
房屋及建築(含出租資產)	326,077	334,845	土銀、兆豐、中國 輸出入銀行及台灣 工業銀行等八家銀 行(聯貸案)	長期借款
機器及研發設備	576,703	670,314	土銀、中國輸出 入銀行及台灣工 業銀行等八家銀 行(聯貸案)	長期借款
其他設備	1,953	2,270	土銀及台灣工業銀 行等八家銀行(聯 貸案)	長期借款
受限制銀行存款—流動	111,507	-	備償戶	一年內到期之長期借款
受限制銀行存款—非流動	19,042	9,500	土銀、華南及海關	海關保證金
權益法之長期股權投資 —碩禾電子	925,740	584,584	上海商銀	發行國內第一次有擔保轉換 公司債、國內第二次有擔保 轉換公司債及國內第一次有 擔保交換公司債之授信擔保 品
合 計	<u>\$2,144,297</u>	<u>\$1,784,788</u>		

七. 重大承諾事項及或有事項

- 截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司已開立而尚未使用信用狀餘額折合新台幣約 50,929 仟元。
- 本公司為 Global Acetech Co., Ltd.以開立背書保證書方式，經由兆豐國際商業銀行對其提供之授信，提供背書保證額度為泰銖 45,000 仟元及美金 2,000 仟元。請參閱財務報表附註五.4 之說明。

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

3. 本公司分別與下列公司簽訂光碟相關產品授權合約，彙總如下：

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

4. 本公司與 A 供應商於民國九十九年十二月十四日簽訂六年期長期供料合約，並依約定預付 EUR7,002 仟元，帳列長期預付貨款科目項下，依規定累計採購達一定數量後，於第五年開始沖銷帳列之長期預付貨款，截至民國一〇一年十二月三十一日止尚未有抵減之情事。

5. 本公司與台灣工業銀行等八家銀行簽訂聯合授信契約，聲明該授信存續期間，本公司自民國九十九年至一〇四年止，每半年審核之流動比率應維持 100%(含)以上、負債比率不得高於 130%、利息保障倍數應維持 300%以上。屆期若未達上述約定之條件，台灣工業銀行認為必要時，得依規定召集聯合授信銀行會議以多數聯合授信銀行決議認定之，或請求多數聯合授信銀行以書面同意之方式認定。

八、重大之災害損失
無此事項。

九、重大之期後事項
無此事項。

十、其他

1. 金融商品資訊之揭露

(1) 公平價值之資訊

	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$766,123	\$766,123	\$831,639	\$831,639
應收款項淨額(含關係人款)	608,966	608,966	586,082	586,082
其他應收款(含關係人款)	64,258	64,258	35,413	35,413

<續下頁>

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

<承上頁>

	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	396,230	396,230	266,441	266,441
備供出售金融資產－非流動	348	348	578	578
以成本衡量之金融資產－非流動	79,710	-	82,997	-
存出保證金	708	708	1,152	1,152
受限制銀行存款(含流動及非流動)	130,549	130,549	9,500	9,500
負 債				
短期借款	639,913	639,913	958,860	958,860
應付短期票券淨額	179,840	179,840	99,763	99,763
應付款項(含關係人款)	275,409	275,409	165,524	165,524
應付費用(含關係人款)	98,351	98,351	114,734	114,734
應付設備款	37,344	37,344	35,401	35,401
應付公司債	1,569,205	1,569,205	732,339	732,339
長期借款(含一年內到期)	959,739	959,739	1,236,152	1,236,152
其他長期應付款(含一年內到期)	-	-	166,448	166,448
存入保證金	4,251	4,251	2,328	2,328
衍生性金融商品				
交換公司債之嵌入式衍生性金融負債	72,310	72,310	-	-

A. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項淨額(含關係人款)、其他應收款(含關係人款)、短期借款、應付短期票券淨額、應付款項(含關係人款)、應付費用(含關係人款)及應付設備款。
- (B) 存出保證金、受限制銀行存款－流動及非流動及存入保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取或支付之金額與帳面價值相近。
- (C) 以成本衡量之金融資產－非流動，因未有公開交易市場，無法取得市價資料，故不列示公平價值。

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

(D) 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產－非流動因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。

(E) 衍生性金融商品之公平價值，係假設在報表日提前終止合約預計所能取得或必須支付之金額，或採用其他資訊估計公平價值。

(F) 應付公司債係以發行時之利率依預期未來現金流量折現而得。

(G) 長期借款以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為本公司之長期借款均係採機動利率，其已參照市場情況調整，故本公司之借款利率應近似於市場利率。

(H) 其他長期應付款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。

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

	101.12.31		100.12.31	
	公開報價	評價方法	公開報價	評價方法
	決定之金額	估計之金額	決定之金額	估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$766,123	\$-	\$831,639	\$-
應收款項淨額(含關係人款)	-	608,966	-	586,082
其他應收款(含關係人款)	-	64,258	-	35,413
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	396,230	-	266,441	-
備供出售金融資產－非流動	348	-	578	-
存出保證金	-	708	-	1,152
受限制銀行存款(含流動及非流動)	130,549	-	9,500	-
<續下頁>				

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

<承上頁>

	101.12.31		100.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
負 債				
短期借款	-	639,913	-	958,860
應付短期票券淨額	-	179,840	-	99,763
應付款項(含關係人款)	-	275,409	-	165,524
應付費用(含關係人款)	-	98,351	-	114,734
應付設備款	-	37,344	-	35,401
應付公司債	-	1,569,205	-	732,339
長期借款(含一年內到期)	-	959,739	-	1,236,152
其他長期應付款(含一年內到期)	-	-	-	166,448
存入保證金	-	4,251	-	2,328

衍生性金融商品

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

C. 本公司於民國一〇一年及一〇〇年度因以評價方法估計之公平價值變動而認為當期損益之金額分別為淨利益 106,199 仟元及 146,309 元。

(2) 本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具固定利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 232,320 仟元及 211,925 仟元，金融負債分別為 0 元及 166,448 仟元；具浮動利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 663,939 仟元及 628,606 仟元，金融負債分別為 1,599,652 仟元及 2,195,012 仟元。

(3) 本公司民國一〇一年及一〇〇年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入及利息費用情形如下：

	101 年度	100 年度
利息收入	\$3,004	\$5,113
利息費用	59,386	47,880

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

- (4) 本公司民國一〇一年及一〇〇年度自股東權益調整項目中扣除並列入當期損益之金額分別為 30,121 仟元及 0 元。本公司民國一〇一年及一〇〇年度並無備供出售金融資產減損之情形。本公司股東權益其他項目－金融商品未實現損失調整數變動情形如下：

	屬本公司者	屬採權益法之 長期股權投資 被投資公司者	合 計
<u>101 年度</u>			
增 加	\$-	\$-	\$-
減 少	(230)	-	(230)
淨 額	<u><u>\$(230)</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$(230)</u></u>
<u>100 年度</u>			
增 加	\$-	\$-	\$-
減 少	(324)	-	(324)
淨 額	<u><u>\$(324)</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$(324)</u></u>

(5) 財務風險資訊

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

本公司金融商品之主要風險說明如下：

A.市場風險

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

B.信用風險

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

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

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

本公司因僅與經核可之第三人交易，故未要求對方提供擔保。

C. 流動性風險

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

(B) 本公司投資之股票，除以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資因無活絡市場而具有流動性風險外，餘均具有活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之定期存款及長期借款，係屬浮動利率之債權及債務，故市場利率變動將使定期存款及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。本公司定期存款期間一般約為三至六個月，預期市場利率變動不大，故無重大利率變動之現金流量風險。另本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之借款將因市場利率增加 1 %，使得本公司未來一年所估計之現金流出分別增加約 9,626 仟元及 9,328 仟元。

(6) 本公司因發行可轉換公司債及交換公司債所產生之嵌入衍生性金融商品詳財務報表附註四.14、四.16 (7)及(8)。

2. 採用 IFRS 相關事項之揭露

本公司已於合併財務報表揭露採用 IFRSs 相關事項。

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

3. 其他

(1)本公司具重大影響之外幣金額金融資產及負債資訊如下：

	101.12.31			100.12.31		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$33,980	\$29.04	\$986,772	\$27,324	\$30.275	\$827,252
日幣	1,779	0.3364	598	4,449	0.3906	1,738
人民幣	17	4.66	80	67	4.807	324
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	66	29.04	1,928	52	30.275	1,584
泰銖	253,189	0.9480	240,033	222,864	0.9553	212,904
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$8,155	\$29.04	\$236,828	\$11,952	\$30.275	\$361,836
歐元	1,004	38.49	38,630	695	39.18	27,213
日幣	10,705	0.3364	3,601	40,413	0.3906	15,785
法郎	714	31.825	22,723	-	-	-

十一、附註揭露事項

1.重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：無此事項。

(2) 為他人背書保證：

背書保證者公司名稱		被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註 3)	本期最高背書保證餘額	期末餘額 (董事會核准 額度)	實際撥貸 期末餘額 (註 4)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註 2)
		公司名稱	關係 (註 1)							
編號										
0	本公司	Global Acetech Co., Ltd.	2	492,366	\$100,742 (THB45,000) (USD2,000)	\$100,742 (THB45,000) (USD2,000)	\$65,884 (THB38,863) (USD1,000)	-	2.05%	\$1,969,462

註 1：背書保證者與被背書保證者對象之關係有下列六種：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母子公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 2：背書保證最高限額不得超過當期淨值百分之四十。

註 3：對單一企業背書保證限額不得超過當期淨值之百分之十。

註 4：涉及外幣者，係以民國一〇一一年十二月三十一日之匯率換算為新台幣，其實際動支金額請參閱財務報表附註五.4 說明。

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

(3) 期末持有有價證券：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	單位：股數/美金元/泰銖元				備註
				期末餘額				
				股數	帳面金額	持股比例	每股淨值/市價(元)	
本公司	Custer Inc.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$-	100.00%	\$-	註 1
	New Elite Investments Limited	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	200,000	1,928	100.00%	USD0.33	註 2
	Global Acetech Co., Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	46,199,997	232,179	99.99%	THB5.32	註 3
	國越投資興業股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	10,688,229	163,524	99.99%	15.30	註 3
本公司	宏大國際股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	3,978,143	17,560	99.45%	4.41	註 3
	碩禾電子材料股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	26,440,527	1,813,115	60.47%	263.5	註 3、4
	達邁科技股份有限公司	-	公平價值變動之金融資產—非流動	11,435,217	396,230	9.74%	34.65	註 5
	加和包裝工業股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,773,860	55,910	14.82%	19.48	註 2
公司	鴻亞光電股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	189,922	-	-	-	註 2
	博錫科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	3,942,205	23,307	1.26%	5.86	註 2
	宏華創業投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	54,878	493	1.10%	8.07	註 2
	什澤表面股份有限公司 (原：樟京科技股份有限公司)	-	以成本衡量之金融資產—非流動	51,318	-	9.60%	19.49	註 2
	勝麗國際股份有限公司	-	備供出售金融資產—非流動	78,398	348	0.38%	4.43	註 4

註 1：請參閱財務報表附註四.6.(3)說明。

註 2：係依該被投資公司自行編製之同期間財務報表評價而得。

註 3：係依被投資公司同期間業經會計師查核之財務報表採權益法評價而得。

註 4：每股市價係民國一〇一年十二月三十一日於櫃檯買賣中心之收盤價。

註 5：每股市價係民國一〇一年十二月三十一日於台灣證券交易所之收盤價。

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

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

買、賣之種類及名稱	價證券帳列科目	交易對象	關係	期			初買			入賣			出期			其	
				股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	價成	帳面本損益(註1)	分股	數金	額	他額(註2)
本公司	碩禾電子材料(股)公司	公開市場	-	27,440,527	\$2,005,162	-	\$-	1,000,000	\$318,585	\$273,421	\$273,421	\$75,285	\$273,421	26,440,527	\$1,813,115	\$	\$(116,762)
	新光吉星貨幣市場基金	公開市場	-	-	-	6,662,669	100,000	6,662,669	100,149	100,000	100,000	100,000	149	-	-	-	-
	復華有利貨幣基金	公開市場	-	-	-	7,655,971	100,000	7,655,971	100,123	100,000	100,000	100,000	123	-	-	-	-
	安泰 ING 貨幣基金	公開市場	-	-	-	6,330,516	100,000	6,330,516	100,063	100,000	100,000	100,000	63	-	-	-	-

註1：包含將長期股權投資產生之資本公積、累積換算調整數及未認列退休金成本之淨損失等按出售比例沖轉 30,121 仟元為當期收益。

註2：係包含認列碩禾投資利益 367,232 仟元、累積換算調整數(803)仟元、資本公積 47,310 仟元、未認列退休金成本之淨損失轉回 (1,690)仟元及取得碩禾現金股利(528,811)仟元。

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之參考價值	取得目的及使用情形	其他約定事項
						所有人	與發行人之關係	移轉日期			
土地	2012.12.31	\$237,062	已付訖	力鵬企業股份有限公司	非關係人	不適用	不適用	不適用	取得成本	光復北路廠房使用	無

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。

(7) 與關聯人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	之情形及原因		餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
							單價	授信期間				
本公司	Global Acetech Co.,Ltd.	本公司之子公司	進貨	\$371,027	16.68%	月結 90 天	-	-	-	-	-	-
本公司	Global Acetech Co.,Ltd.	本公司之子公司	銷貨	\$157,967	5.52%	月結 90 天	-	-	\$103,942	10.82%	-	-

(8) 應收關聯人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關聯人款項餘額	週轉率	逾期應收關聯人款項		應收關聯人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Global Acetech Co.,Ltd.	本公司之子公司	\$103,942(註1)	1.51	\$38,068	按正常催收方式	\$-	-
本公司	Global Acetech Co.,Ltd.	本公司之子公司	\$10,244(註2)	-	-	按正常催收方式	\$-	-

註 1：係含本公司與 Global Acetech Co.,Ltd.因銷貨而產生之應收帳款 65,874 仟元、超過約定授信期限之帳款轉列其他應收款 38,068 仟元，合計 103,942 仟元。

註 2：係本公司代墊款及出售資產款而產生之其他應收款。

(9) 從事衍生性商品交易：請參閱財務報表附註十。

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

2. 轉投資事業相關資訊

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

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		股數	期末持有比例		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	本年期初		比例	帳面金額			
本公司	Custer Inc.	Samoa	CD-R、CD-RW 等產品經銷	\$-	\$-	-	100.00%	\$-	\$-	\$-	註 1
	New Elite Investments Limited	Samoa	一般投資業	6,620	6,620	200,000	100.00%	1,928	USD26	776	註 2
	Global Acetech Co., Ltd.	Thailand	CD-R、CD-RW 等產品製造及經銷	THB462,000	THB462,000	46,199,997	99.99%	232,179	THB22,148	21,030	註 3
	國超投資興業股份有限公司	新竹市	一般投資業	99,999	99,999	10,668,299	99.99%	163,524	16,253	16,253	註 3
	宏太國際股份有限公司	新北市	CD-R、CD-RW 等產品經銷	106,930	106,930	3,978,143	99.45%	17,560	(3,278)	(3,261)	註 3
	碩禾電子材料股份有限公司	新竹縣	精密化學材料、工業用塑膠製品	201,360	208,980	26,440,527	60.47%	1,813,115	599,500	367,232	註 3
Custer Inc.	Barnwell Enterprise Limited	Mauritius	CD-R、CD-RW 等產品經銷	-	-	-	-	-	-	-	-
New Elite Investments Limited	深圳國碩科技有限公司	深圳	其他專門設計服務業及管理顧問業	-	USD170	-	-	-	-	-	註 4

單位：股數/美金仟元/泰銖仟元

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

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	所在 地區	主要 營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	本年期初	股數	比例			
碩禾電子材料 股份有限公司	芯和能源股份有限公司	新竹縣 湖口鄉	能源材料之 製造及買賣	\$50,000	\$50,000	5,000,000	50.00%	\$23,954	\$ (14,633)	註 3
	禾迅投資股份有限公司	新竹縣 湖口鄉	投資公司	100,000	-	10,000,000	100.00%	94,263	(5,737)	註 3
	Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)	模里西斯	投資公司	88,180	28,950	3,000,000	100.00%	81,248	(5,019)	註 3
Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)	蘇州碩禾電子材料有限公司	中國 江蘇省	從事光伏製程調試 技術服務等	USD2,000	USD1,000	-	100.00%	52,202	(4,756)	註 3
禾迅投資股份 有限公司	綠耀能源股份有限公司	新竹縣 湖口鄉	太陽能相關業務	30,000	-	2,918,000	100.00%	27,948	(2,052)	註 3
	鴻王企業股份有限公司	新竹縣 湖口鄉	太陽能相關業務	16,500	-	2,000,000	100.00%	15,073	(1,427)	註 3
	禾米能源股份有限公司	新竹縣 湖口鄉	太陽能相關業務	1,000	-	100,000	100.00%	986	(14)	註 2
	禾羽能源股份有限公司	新竹縣 湖口鄉	太陽能相關業務	1,000	-	100,000	100.00%	986	(14)	註 2
	禾豐能源股份有限公司	新竹縣 湖口鄉	太陽能相關業務	1,000	-	100,000	100.00%	875	(125)	註 2
	家禾能源股份有限公司	新竹縣 湖口鄉	太陽能相關業務	1,000	-	100,000	100.00%	841	(159)	註 2
	兆暘光電股份有限公司	台中市 北屯區	太陽能相關業務	6,000	-	600,000	36.36%	3,941	(3,250)	註 5

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

註 1：請參閱財務報表附註四.6(3)說明。

註 2：係依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表採權益法評價而得。

註 3：係依被投資公司同期間業經會計師查核之財務報表採權益法評價而得。

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

註 5：未包括本期認列之減損損失 1,573 仟元。

(2)本公司對被投資公司具有控制能力者，補充揭露被投資公司各項交易如下：

A. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註 2)	有短期融通資金之必要原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象貸與限額(註 1)	資金貸與總限額(註 1)
											名稱	價值		
1	禾迅投資股份有限公司	綠耀能源股份有限公司	其他應收關係人款	\$1,400	\$-	\$-	-	-	營運需求	\$-	無	\$-	\$9,426	\$37,705

註 1：資金貸與總限額及個別對象限額分別為禾迅投資股份有限公司淨值 40%及 10%。

註 2：係有短期融通資金必要者。

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

B. 為他人背書保證：

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書保 證餘額 (註二)	實際撥貸 期末餘額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證最高 限額 (註一)
		公司名稱	關係							
1	碩禾電子材 料股份有限公司	鴻王企業股 份有限公司	本公司間 接持有之 子公司	\$599,680	\$30,000	\$30,000	\$25,000	\$-	1.00	\$1,199,361
1	碩禾電子材 料股份有限公司	綠耀能源股 份有限公司	本公司間 接持有之 子公司	\$599,680	\$150,000	\$150,000	\$50,000	\$-	5.00	\$1,199,361

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號

註二：依本公司「背書保證作業管理辦法」規定，背書保證總金額不得超過當期淨值之 40%。對單一企業
背書保證額度不得超過當期淨值 20%為限。

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

C. 期末持有有價證券情形：

單位:股數/仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	每股淨值/市價(元)	
Custer Inc.	-	Barnwell Enterprise Limited	採權益法之長期股權投資	-	\$-	0%	\$-	註 2
New Elite Investments Limited	-	深圳國碩科技有限公司	採權益法之長期股權投資	-	-	0%	-	註 2
國超投資興業股份有限公司	股票	達邁科技股份有限公司	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	4,205,201	145,710	3.58%	34.65	註 3
	股票	芯傳科技股份有限公司	以成本衡量之金融資產—非流動	976,406	10,910	5.43%	3.40	註 2
	股票	芯和能源股份有限公司	採權益法之長期股權投資	5,000,000	23,954	50.00%	4.79	註 1
碩禾電子材料股份有限公司	股票	禾迅投資股份有限公司	採權益法之長期股權投資	10,000,000	94,263	100.00%	9.43	註 1
	股票	Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)	採權益法之長期股權投資	3,000,000	81,248	100.00%	27.08	註 1
Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)	-	蘇州碩禾電子材料有限公司	採權益法之長期股權投資	-	52,202	100.00%	-	註 1
	股票	綠耀能源股份有限公司	採權益法之長期股權投資	2,918,000	27,948	100.00%	9.58	註 1
禾迅投資股份有限公司	股票	鴻壬企業股份有限公司	採權益法之長期股權投資	2,000,000	15,073	100.00%	7.54	註 1
	股票	禾米能源股份有限公司	採權益法之長期股權投資	100,000	986	100.00%	9.86	註 2

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

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人 之關係	帳列科目	期 末				備 註	
				股數	帳面金額	持股 比例	每股淨值/ 市價(元)		
禾迅投資股份有限公司	股票	禾羽能源股份有限公司	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	100,000	986	100.00%	9.86	註 2
	股票	禾豐能源股份有限公司	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	100,000	875	100.00%	8.75	註 2
	股票	家禾能源股份有限公司	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	100,000	841	100.00%	8.41	註 2
	股票	兆陽光電股份有限公司	被投資公司	採權益法之長期股權投資	600,000	3,941	36.36%	6.57	註 1

註 1：係依被投資公司同期間業經會計師查核之財務報表採權益法評價而得。

註 2：係依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表採權益法評價而得。

註 3：係採民國一〇一年十二月三十一日於台灣證券交易所之收盤價。

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

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

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	期	初買				入賣				出	期	分		其
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額			面	帳	
碩禾電子材料股份有限公司	日盛貨幣基金	公平價值列入損益之金融資產－流動	公開市場	-	-	\$-	6,988,071	\$100,000	6,988,071	\$100,026	\$-	\$26	-	-	\$-		
	復華貨幣基金	公平價值列入損益之金融資產－流動	公開市場	-	-	-	7,142,398	100,000	7,142,398	100,026	-	26	-	-	-		
	聯邦貨幣基金	公平價值列入損益之金融資產－流動	公開市場	-	-	-	7,823,747	100,000	7,823,747	100,025	-	25	-	-	-		
	未迅投資股份有限公司	採權益法之長期股權投資	現金增資	-	-	-	10,000,000	100,000	-	-	-	-	10,000,000	-	94,263	(5,737)	

註：係認列未迅投資損失 5,737 仟元。

E. 取得長期股權投資、不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。

F. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。

G. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間		
碩禾電子材料股份有限公司	蘇州碩禾電子材料有限公司	本公司之聯屬公司	銷貨	\$136,434	3.93%	月結 120 天	-	-	\$83,322	10.49%
										-

H. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。

I. 從事衍生性商品交易：無此事項。

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

3.大陸投資資訊

(1)投資情形：

大陸被投資 公司名稱	主要 營業 項目	實收 資本額	投資方式	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本公司期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	單位:美金為仟元	
					匯出	收回				期末投資 帳面價值 (註3)	截至本期末止 已匯回台之 投資收益
深圳國碩科 技有限公司 (註4)	註2	\$4,937 (USD170)	第三地區設 立公司再轉 投資	\$4,937 (USD170)	\$-	\$-	\$4,937 (USD170)	100%	\$784	\$- (USD-)	\$-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
\$4,937 (USD170)	\$5,808 (USD200)	\$2,954,193(註1)

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

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

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

註4：本公司於民國一〇〇六年六月二十四日董事會決議擬辦理深圳國碩科技有限公司之解散清算作業，已於民國一〇一一年三月清算完成。

(2)與大陸被投資公司間之重大交易事項：

A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此事項。

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

- B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無此事項。
- C. 財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。
- D. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。
- E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此事項。
- F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無此事項。

十二、營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表

國碩科技工業股份有限公司及其子公司 會計師查核報告

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

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

(續下頁)

(承上頁)

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

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

此 致

國碩科技工業股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(100)金管證(審)第02854號

(97)金管證(六)第37690號

涂嘉玲



會計師：

郭紹彬



中華民國 一〇二 年 三 月 二十 二 日



國碩科技(香港)有限公司
合 夥 人
民國一〇八年十二月三十一日
(金額均以新台幣為單位)

代碼	資 產	附 註	一〇〇年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		代碼	負債及股東權益	附 註	一〇〇年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%				金額	%	金額	%
11xx	流動資產				21xx		流動負債						
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$ 2,526,818	24.01	\$ 3,068,872	30.26	2100	短期債款	四.12及六	\$ 699,389	6.65	\$ 993,574	9.80
1110	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二及四.2	-	-	-	0.08	2110	應付短期票券淨額	四.13	179,840	1.71	99,763	0.98
1120	應收票據	二及五	3,955	0.04	4,567	0.05	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動	三、四.14及四.16	72,310	0.69	-	-
1140	其他應收款淨額	二及五.3	1,331,696	12.65	959,964	9.27	2120	應付帳款	五	13,780	0.13	83,789	0.83
1160	其他應收款淨額	二及五.4	17,163	0.16	17,327	0.17	2140	應付所得稅	五	465,679	4.42	133,103	1.31
1200	存貨淨額	二及四.4	992,841	9.43	961,874	9.49	2160	應付費用	五	171,716	1.66	110,360	1.09
1220	預付帳項	二及四.5	142,502	1.36	169,591	1.67	2170	應付利息之長期應付	五	75,135	0.73	239,600	2.36
1240	待出售非流動資產	二及四.5	43,526	0.42	10,408	0.10	2224	其他應付款	五	42,630	0.42	-	-
1280	遞延所得稅資產－流動	六	8,942	0.08	8,942	0.08	2228	預收收入	五	13,107	0.12	9,695	0.10
1298	其他流動資產	二及四.29	25,688	0.24	28,827	0.28	2273	一年內到期之長期應付	四.15、六及七	276,810	2.63	244,675	2.41
	流動資產合計		\$ 5,204,863	49.45	\$ 5,299,243	52.26	2275	其他流動負債	四.17	8,359	0.08	3,026	0.03
							2280	流動負債合計		2,021,333	19.20	2,127,082	20.97
14xx	基金及投資							流動負債					
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.6	3,941	0.04	-	-	24xx	應付公司債	二、四.16及六	1,569,205	14.91	732,339	7.22
1425	預付長期投資款	二及四.6	24,175	0.23	-	-	2410	長期自償	四.15、六及七	758,588	7.21	992,207	9.79
1430	公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	二及四.2	541,940	5.15	401,871	3.96	2421	長期負債合計		2,327,993	22.12	1,724,546	17.01
1450	備供出售金融資產－非流動	二及四.7	348	-	578	-							
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	二及四.8	90,620	0.86	89,897	0.89	28xx	其他負債	二及四.18	-	-	23,000	0.23
	基金及投資合計		\$ 661,024	6.28	\$ 492,346	4.85	2810	應付退休退休金		40,689	0.39	-	-
15xx	固定資產	二、四.9、四.28及六					2820	存入保證金		4,023	0.02	21,000	0.21
1501	土地		456,692	4.34	201,006	1.98		其他負債合計		42,021	0.41	-	-
1521	房屋及建物		1,203,153	11.43	912,521	9.00	2xxx	負債合計		4,391,538	41.73	3,834,628	38.21
1531	機器設備		5,299,985	49.79	4,413,953	43.53	3xxx	股東權益					
1545	研發設備		227,752	2.16	174,203	1.72	31xx	資本公積金	四.19	2,919,652	27.74	2,919,652	28.79
1551	辦公設備		4,080	0.04	3,955	0.04	32xx	資本公積金－其他調整項目	四.20	582,500	5.53	582,500	5.75
1561	運輸設備		27,322	0.26	37,444	0.39	3110	普通股股本		321,872	3.06	321,872	3.17
1681	其他設備		56,067	0.53	39,444	0.39	32xx	普通股股票溢價		864,125	8.21	847,125	8.35
1589	減：累計折舊		(7,215,051)	(68.55)	(5,772,732)	(56.03)	3213	可轉帳公司債轉帳溢價		55,660	0.53	55,660	0.55
1599	累計減損		(3,151,860)	(29.95)	(2,684,681)	(26.48)	3213	可轉帳公司債轉帳溢價		9,997	0.09	22,119	0.22
1672	加：預計設備款		(18,019)	(0.17)	(35,423)	(0.35)	3260	員工二級股權		120,888	1.15	106,925	1.05
1672	加：預計土地款		21,568	0.21	-	-	3271	可轉帳公司債轉帳溢價	四.21及四.22	56,181	0.53	199,341	1.97
	固定資產淨值		\$ 4,146,011	39.39	\$ 3,852,427	37.99	33xx	保留盈餘	四.22及四.23	13,415	0.13	16,405	0.16
17xx	無形資產	二	1,793	0.02	1,777	0.02	3310	法定盈餘公積	二	420,000	4.02	420,000	4.02
1770	遞延退休金成本		-	-	-	-	3350	未提撥盈餘	二	13,415	0.13	16,405	0.16
18xx	其他資產						34xx	股東權益其他調整項目	二	13,415	0.13	16,405	0.16
1810	閒置資產淨額	二、四.10及四.28	3,528	0.03	-	-	3430	累積損益調整數	二	4,923,625	46.77	5,065,566	49.95
1820	存出保證金		5,796	0.06	5,298	0.05	3450	未認列遞延退休金成本之淨損失	二	1,201,150	11.84	1,201,150	11.84
1830	遞延資產		68,586	0.65	113,572	1.12	3610	金融商品之實現利益	二及四.7	1,201,150	11.84	1,201,150	11.84
1860	遞延所得稅資產－非流動	二及四.28	114,667	1.09	72,658	0.72		少數股東		6,133,778	58.27	6,265,716	61.79
1887	受限制銀行存款－非流動	二及四.25	49,557	0.47	28,700	0.29		股東權益總計					
1888	長期預付貸款	六	269,491	2.56	274,323	2.70		負債及股東權益總計		\$ 10,525,316	100.00	\$ 10,140,344	100.00
	其他資產合計	七	\$ 511,625	4.86	\$ 494,551	4.88							
1xxx	資產總計		\$ 10,525,316	100.00	\$ 10,140,344	100.00							



董事長：張昭楚

(請參閱合併財務報表附註)

經理人：陳繼仁



會計主筆：李朝斌

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

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

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭楚



經理人：陳繼仁



會計主管：李朝欽





國碩科技工業股份有限公司
合併財務報告
民國一〇一年一月一日
及民國一〇〇年十二月三十一日
(金額均以新台幣千元為單位)

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

註1：董監酬勞7,285仟元及員工紅利35,711仟元已於民國九十九年損益表中扣除，惟民國一〇〇年股東會實際決議員工分紅發放金額為36,178元，差異467仟元已列為民國一〇〇年度損益。

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

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭英

經理人：陳繼仁

會計主管：李朝成



國碩科技(臺灣)股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一〇一〇年及民國一〇〇九年一月三十一日
及民國一〇〇九年一月三十一日
(金額以新台幣千元為單位)

項 目	一〇一一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 234,469	\$ 522,543
調整項目：		
折舊費用	471,184	317,573
各項攤提	52,772	39,238
呆帳提列	37,953	3,695
應付公司債折價攤銷數	13,554	7,158
公司債發行費用	(5,200)	(2,700)
遞延退休金成本(增加)減少	(16)	74
存貨跌價及呆滯(回升利益)提列損失	(89,816)	187,206
權益法認列之投資損失	486	-
處分及報廢固定資產損失	385	767
固定資產轉列費用數	55	2,953
處分投資淨損失	745	-
金融資產及負債未實現評價淨利益	(154,088)	(205,478)
金融資產減損損失	782	2,000
買回應付公司債損失	2,243	-
非金融資產減損損失	4,944	3,475
應付短期票券折價攤銷數	2,665	445
長期借款折價攤銷數	1,070	1,025
交易目的金融資產增加	-	(8,335)
應收票據減少(增加)	612	(255)
應收帳款(增加)減少	(429,685)	8,332
其他應收款減少	312	21,104
存貨減少(增加)	58,849	(586,774)
預付款項減少(增加)	31,384	(70,116)
其他流動資產減少(增加)	3,139	(26,683)
遞延所得稅資產及負債淨變動數	997	2,125
應付票據(減少)增加	(70,009)	58,587
應付帳款增加(減少)	332,576	(45,934)
應付所得稅(減少)增加	(38,644)	17,502
應付費用(減少)增加	(27,016)	6,847
其他應付款增加(減少)	144	(243)
預收款項增加	3,412	4,467
其他流動負債增加	1,704	455
應計退休金負債增加	17,689	4,234
營業活動之淨現金流入	459,651	265,287
投資活動之現金流量：		
指定公平價值變動列入損益之金融資產變動數	8,950	-
取得以成本衡量之金融資產	(4,010)	-
以成本衡量之金融資產減資退回股款	1,145	-
增加採權益法之長期股權投資	(6,000)	-
預付長期投資款增加	(24,175)	-
取得子公司淨現金(減少)增加數	(2,500)	20,637
購置固定資產	(759,132)	(2,253,457)
處分固定資產價款	1,854	4,140
存出保證金增加	(498)	(1,045)
遞延資產增加	(6,291)	(103,671)
受限制之銀行存款(增加)減少	(138,025)	13,472
購置無形資產	-	(169)
投資活動之淨現金流出	(928,682)	(2,320,093)

項 目	一〇一一年度	一〇一〇年度
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(294,185)	946,937
應付短期票券增加	77,412	99,318
應付公司債增加	1,500,000	750,000
贖回及買回可轉換公司債	(637,133)	-
長期借款增加	294,000	940,337
償還長期借款	(496,728)	(200,000)
存入保證金增加(減少)	1,923	(1,516)
長期負債減少	(166,448)	(147,488)
發放現金股利	(145,983)	(398,134)
現金增資(含溢價)	-	733,850
少數股權減少	(205,082)	(508,355)
融資活動之淨現金流(出)入	(72,224)	2,214,949
匯率影響數	(799)	2,250
本期現金及約當現金(減少)增加數	(542,054)	162,393
期初現金及約當現金餘額	3,068,872	2,906,479
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,526,818	\$ 3,068,872
現金流量之補充資訊：		
本期支付利息(不含利息資本化1,008仟元及1,418仟元)	\$ 40,745	\$ 30,625
本期支付所得稅	\$ 115,221	\$ 97,745
部份影響現金流量之營業投資及融資活動：		
固定資產增加數	\$ 761,097	\$ 2,258,243
應付設備款增加	(1,965)	(4,786)
購置固定資產支付現金數	\$ 759,132	\$ 2,253,457
不影響現金流量之營業、投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款及長期應付款	\$ 276,830	\$ 411,123
固定資產轉列待出售非流動資產	\$ -	\$ 10,408
金融商品未實現評價損益調整數	\$ (230)	\$ (324)
累積換算調整數	\$ (2,990)	\$ (1,087)
金融資產間之重分類	\$ -	\$ 196,233
資本公積－長期股權投資變動數	\$ 17,189	\$ (79,987)
未認列子公司退休金成本之淨損失變動數	\$ (1,690)	\$ (1,044)
未認列退休金成本之淨損失變動數	\$ (12,841)	\$ -

子公司－碩禾電子材料股份有限公司於民國一〇一一年一月十二日取得對綠耀能源股份有限公司及鴻王企業股份有限公司之控制能力並開始將其收益與費損編入合併報表，取得控制能力時其資產與負債之公平價值彙總如下：

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

子公司－碩禾電子材料股份有限公司於民國一〇一〇年二月八日取得對芯和能源股份有限公司之控制能力，並開始將其收益與費損編入合併報表，取得控制能力時其資產與負債之公平價值彙總如下：

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

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭楚



經理人：陳繼仁



會計主管：李朝欽



國碩科技工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年十二月三十一日

及民國一〇〇年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

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

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

二、重要會計政策之彙總說明

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

1. 合併概況

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

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

(續下頁)

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

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

(續下頁)

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

(承上頁)

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

- 註 1：本公司於民國一〇〇年六月二十四日董事會決議擬辦理深圳國碩科技有限公司之解散清算作業，已於民國一〇一年三月清算完成。
- 註 2：碩禾電子材料股份有限公司於民國一〇〇年二月八日投資芯和能源股份有限公司 50,000 仟元，持股 50%。
- 註 3：碩禾電子材料股份有限公司於民國一〇〇年五月二十五日投資 GIGA SOLAR MATERIALS CORPORATION (Mauritius)，並於續後辦理現金增資，截至民國一〇一年十二月三十一日止，共計投資美金 3,000 仟元，持股 100%。
- 註 4：碩禾電子材料股份有限公司於民國一〇一年一月二日投資禾迅投資股份有限公司 100,000 仟元，持股 100%。
- 註 5：碩禾電子材料股份有限公司於民國一〇〇年七月二十八日透過子公司 Giga Solar Materials Corporation (Mauritius) 投資設立蘇州碩禾電子材料有限公司，並於續後辦理現金增資，截至民國一〇一年十二月三十一日止，共計投資美金 2,000 仟元，持股 100%。
- 註 6：禾迅投資股份有限公司於民國一〇一年一月十二日起投資綠耀能源股份有限公司，並於續後辦理現金增資，截至民國一〇一年十二月三十一日止，共計投資 30,000 仟元，持股 100%。
- 註 7：禾迅投資股份有限公司於民國一〇一年一月十二日起投資鴻壬企業股份有限公司，並於續後辦理現金增資，截至民國一〇一年十二月三十一日止，共計投資 16,500 仟元，持股 100%。
- 註 8：禾迅投資股份有限公司於民國一〇一年二月投資家禾能源股份有限公司 1,000 仟元，持股 100%。
- 註 9：禾迅投資股份有限公司於民國一〇一年二月投資禾米能源股份有限公司 1,000 仟元，持股 100%。
- 註 10：禾迅投資股份有限公司於民國一〇一年二月投資禾羽能源股份有限公司 1,000 仟元，持股 100%。
- 註 11：禾迅投資股份有限公司於民國一〇一年二月投資禾豐能源股份有限公司 1,000 仟元，持股 100%。

本公司之子公司均已依規定列入編製合併財務報表之合併個體中。

2. 合併財務報表編製原則

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

3. 約當現金

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

4. 外幣交易及外幣財務報表換算

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

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

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

5. 金融資產及金融負債

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

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

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

- (3) 截至目前合併公司持有之金融資產及金融負債分為下列各類：

A. 公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債

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

B. 以成本衡量之金融資產

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

C. 備供出售金融資產

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

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

6. 應收款項之減損評估

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

7. 存貨

存貨係採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，按加權平均法計價。期末存貨以成本與淨變現價值孰低評價，並採逐項比較法。成本係指為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本。淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

8. 電廠設計及建造服務

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

9. 待出售非流動資產

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

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

10. 採權益法之長期股權投資

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

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

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

11. 固定資產

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

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

12. 遞延資產

係模具成本、大額修繕零件、消耗性器材及其他等，依直線法按二至五年攤銷。

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

13. 研究發展費用

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

14. 資本支出與收益支出之劃分

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

15. 收入認列方法

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

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

16. 公司債

(1)轉換公司債

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

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

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

(2)交換公司債

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

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

17. 退休金

- (1) 合併公司屬國內者訂有屬確定給付制員工退休辦法，並依「勞動基準法」之規定，按每月給付薪資總額一定比率提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與合併公司屬國內者完全分離，故未包含於合併財務報表中。
- (2) 合併公司屬國內者，其勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，合併公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。
- (3) 合併公司屬國內者依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，按精算結果認列退休金資產或負債。有關未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷，惟若前述預期員工平均剩餘服務年限短於十五年者，得按十五年攤銷。
- (4) 部分國外子公司實施確定提撥之退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金數額認列為當期費用。

18. 所得稅

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

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

19. 每股盈餘

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

20. 庫藏股票

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

21. 員工認股權計畫

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

22. 資產減損

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

23. 員工分紅及董監酬勞

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

24. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：

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

三、會計變動之理由及其影響

1. 金融商品

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

2. 營運部門資訊

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

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

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

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

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

(1) 達邁科技股份有限公司之股票於民國一〇〇年十月五日於正式於台灣證券交易所掛牌交易，故自即日起自以成本衡量之金融資產－非流動轉入。

(2) 本公司及合併子公司國超興業股份有限公司民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日因公平價值變動列入損益之金融資產產生之評價利益分別為177,678元及205,478仟元。

(3) 合併子公司碩禾電子材料股份有限公司民國一〇一及一〇〇年度從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。合併子公司碩禾電子材料股份有限公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動風險為目的。惟民國一〇一及一〇〇年底所從事之遠期外匯合約均已到期。

(4) 合併公司於民國一〇一及一〇〇年度買賣公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨(損)益分別為733仟元及(824)仟元。

3. 應收帳款淨額

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

4. 存貨淨額

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

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

5. 待出售非流動資產

- (1)待出售非流動資產包括：

100. 12.31			
項目	原始成本	累計折舊	帳面價值
機器設備	\$23,800	\$13,392	\$10,408

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

6. 權益法之長期股權投資

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例
101.12.31			
兆暘光電股份有限公司	600,000股	\$3,941	36.36%

- (1) 合併公司於民國一〇一年六月以6,000仟元取得兆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。
- (2) 合併公司於民國一〇一年度對上列採權益法之評價之投資公司認列之投資損失為486仟元。
- (3) 合併公司於民國一〇一年度投資成本與被投資公司股權淨值間差異屬商譽者，依被投資公司之相關可回收金額評估，於民國一〇一年度認列商譽之減損損失1,573仟元。

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

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

止，該被投資公司尚未完成資本變更登記手續，故本公司帳列預付長期投資款項下。

7. 備供出售金融資產－非流動

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

8. 以成本衡量之金融資產－非流動

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

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

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

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

(4) 芯傳科技股份有限公司於民國一〇一年度辦理現金增資發行新股，合併子公司一國超投資興業股份有限公司認購 286,406 股，截至民國一〇一年十二月三十一日止，持有 976,406 股，持股比率為 5.43%。

9. 固定資產

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

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

10. 閒置資產淨額

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

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

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

11. 催收款項淨額

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

12. 短期借款

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

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

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

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

(3) 提供短期借款之擔保品，請參閱合併財務報表附註六。

13. 應付短期票券淨額

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

14. 公平價值變動列入損益之金融負債—流動

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

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

15. 長期借款

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

<續下頁>

<承上頁>

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

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

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

(1) 提供長期借款之擔保品，請參閱合併財務報表附註六。

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

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

16. 應付公司債

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1)

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

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

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

(D) 民國一〇一年十二月三十一日之轉換價格為每股 43.3 元。

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

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

- (4) 本公司於民國一〇一年八月三日發行國內第一次有擔保交換公司債，主要發行條款如下：
- A. 面額：100 仟元。
 - B. 發行價格：100%。
 - C. 發行總面額：700,000 仟元。
 - D. 票面利率：0%。
 - E. 債券期限：三年(民國一〇一年八月三日至民國一〇四年八月三日)。
 - F. 償還方法：除債券持有人提前交換為碩禾電子普通股，或本公司提前贖回或由債券持有人提前賣回外，本公司於本交換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。
 - G. 本公司債之贖回權：本債券在發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿四十日止，若碩禾電子普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，或本交換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得按碩禾電子之面額以現金贖回流通在外債券。
 - H. 債券持有人之賣回權：本交換公司債以發行滿兩年為債券持有人賣回基準日，債券持有人得以要求本公司以債券面額之 100% 以現金贖回。
 - I. 交換：
 - (A) 交換標的：碩禾電子材料(股)公司之普通股
 - (B) 債券持有人得於發行日後屆滿一個月之次日起至到期日前 10 日止，請求交換為碩禾電子材料(股)公司之普通股，以代替本公司之現金償付。債券持有人於停止過戶目前十五個營業日起至權利分派基準日止，請求交換者，其交換程序及權利義務依受託及付款交換代理契約辦理。
 - (C) 交換價格：發行時之交換價格訂為每股新台幣 300 元。
 - (D) 交換價格之調整：
 - a. 公司債發行後，除碩禾電子所發行具有普通股轉換權認股權之各種有價證券而換發普通股外，遇有碩禾電子已發行(或私募)普通股股數增加時(包括但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、合併或受讓其他公司股份、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，應調整交換價格。
 - 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) 民國一〇一年十二月三十一日之交換價格為每股 300 元。

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

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

17. 其他長期應付款

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

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

18. 退休金

- (1) 合併公司屬採用確定給付退休辦法者，其相關資訊揭露如下：

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

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 民國一〇一及一〇〇年度淨退休金成本組成項目如下：

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

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

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

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

D. 主要精算假設如下：

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

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

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

19. 股本

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

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

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

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

20. 資本公積

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

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

- (一) 超過票面金額發行股票所得之溢價。
- (二) 受領贈與之所得。

21. 法定盈餘公積

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

22. 特別盈餘公積

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

23. 盈餘分配

本公司年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1) 依法完納稅捐；
- (2) 彌補已往年度虧損；
- (3) 提撥百分之十為法定盈餘公積；
- (4) 必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積；
- (5) 如尚有盈餘按下列比例再分派(依下列順序分派之)：
 - A. 董事監察人酬勞，就(1)至(4)項規定數額後剩餘之數提撥，提撥比例不高於百分之三。
 - B. 員工紅利就(1)至(4)項規定數額後剩餘之數提撥，提撥比例不低於百分之五。員工分配股票紅利之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。
- (6) 其他餘額加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

本公司股利政策視營運發展所需，配合資本規劃及滿足股東對現金流量之需求，每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數之百分之十。

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

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

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

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

上述有關員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

24. 每股盈餘

本公司屬複雜資本結構之公司，相關基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

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

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

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

25. 營利事業所得稅

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

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

上述未抵減稅額已包含於遞延所得稅資產中。

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

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

上述未扣抵金額已包含於遞延所得稅資產計算中。

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

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

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

- (5) 合併公司之遞延所得稅負債與資產明細：

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

- D.產生遞延所得稅資產及負債之可減除(及應課稅)暫時性差異：

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

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

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

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

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

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

(7) 本公司之兩稅合一相關資訊：

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

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

註：係以民國一〇一年十二月三十一日之股東可扣抵稅額帳戶餘額依規定計算之。

(8) 本公司無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

26. 營業收入淨額

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

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

27. 用人、折舊及攤銷費用

合併公司於民國一〇一及一〇〇年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

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

28. 資產減損

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

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

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

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

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

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

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

上述進貨價格係由雙方議定，無固定加價比例。

(2) 銷貨

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

上述銷貨價格係由雙方議定，無固定加價比例。

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

(3) 財產交易

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

(4) 合併公司對關係人收取及支付項目

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

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

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

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

3. 因上述交易所發生之帳款餘額彙總如下：

(1)

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

註：係依約定工程金額所應收之銷項稅額。

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

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

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

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

(2)

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

(3)

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

本公司對上述關係人付款條件與對一般廠商之付款條件相當。

(4)

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

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

4. 主要管理階層薪酬總額資訊

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

註：係估列數。

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

六、質押之資產

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

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

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

七、重大承諾事項及或有事項

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

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

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

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

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

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

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

1. 金融商品資訊之揭露

(1) 公平價值之資訊

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

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

A. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

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

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

<續下頁>

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

<承上頁>

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

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

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

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

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

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

(5) 財務風險資訊

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

合併公司金融商品之主要風險說明如下：

A. 市場風險

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

B. 信用風險

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

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

合併公司因僅與經核可之第三人交易，故未要求對方提供擔保。

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

C.流動性風險

- (A) 合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。
- (B) 合併公司投資之股票，除以成本衡量之金融資產因無活絡市場而具有流動性風險外，餘均具有活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

D.利率變動之現金流量風險

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

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

2. 採用 IFRSs 相關事項之揭露

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

(1) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

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

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

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

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

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

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

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

會計議題	差異說明
員工福利	現行我國會計準則並未對短期帶薪假作相關規定，本公司於實際支出時認列費用。惟依 IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。
	本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。
	本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。
	依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產（或淨給付義務）係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。
所得稅	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能（Probable）實現之範圍內認列。
	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。
	現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規定。本公司現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本公司稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依 IAS 12 規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。
	依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

(A) 101 年 1 月 1 日財務狀況調節表

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

- 本公司及合併子公司累計未認列之退休金精算損益於 IFRSs 轉換日選擇豁免，一次認列至保留盈餘，另依 IAS 19「員工福利」之規定迴轉補列之最低退休金負債及將未認列過渡性淨給付義務一次認列至保留盈餘，致民國一〇一年一月一日無形資產－遞延退休金成本減少 1,777 仟元、應計退休金負債增加 7,296 仟元、未認列為退休金成本之淨損失增加 6,304 仟元，總計保留盈餘減少 13,466 仟元，少數股權減少 1,911 仟元。
- 本公司因國外營運機構財務報表換算產生之兌換差額，於 IFRSs 轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘，致原帳列累計換算調整數 16,405 仟元全數歸零，並同時增加保留盈餘 16,405 仟元。
- 本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用 IFRSs 豁免而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積，本公司依此調增特別盈餘公積 16,405 仟元及調減保留盈餘 16,405 仟元。

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

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

(B) 101 年 12 月 31 日財務狀況調節表

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

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

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

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

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

- b. 本公司因國外營運機構財務報表換算產生之兌換差額，於 IFRSs 轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘，致原帳列累計換算調整數 16,405 仟元全數歸零，並同時增加保留盈餘 16,405 仟元。
- c. 本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用 IFRSs 豁免而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積，本公司依此調增特別盈餘公積 16,405 仟元及調減保留盈餘 16,405 仟元。
- d. 本公司依權益法而認列之資本公積－長期股權投資，除 IFRSs 未有規定或涉及公司法及經濟部相關函令者外，因不符 IFRSs 規範，故將資本公積 927,112 仟元於轉換日調整增加保留盈餘。

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

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

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

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

- f. 本公司及合併子公司依 IAS 1「財務報表之表達」規定將遞延所得稅資產與負債一律列為非流動，並依 IAS 12 規定部分遞延所得稅資產與負債不予互抵，此一重分類使得民國一〇一年十二月三十一日遞延所得稅資產－流動減少 43,936 仟元、遞延所得稅資產－非流動增加 43,936 仟元。
- g. 本公司及合併子公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款、預付土地款及預付長期投資款依 IFRSs 規定依其性質重分類為預付款項。此一重分類致民國一〇一年十二月三十一日固定資產淨額減少 100,788 仟元及基金及投資淨額減少 24,175 仟元，其他資產項下之預付款增加 124,963 仟元。
- h. 中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。截至民國一〇一年十二月三十一日，本公司自遞延費用重分類至不動產、廠房及設備及無形資產之金額分別為 58,103 仟元及 7,720 仟元。
- i. 轉換至 IFRSs 前，閒置資產係帳列其他資產項下。原帳列其他資產－閒置資產應按其性質重分類為不動產、廠房及設備。上述重分類調整使民國一〇一年十二月三十一日之不動產、廠房、設備增加 3,528 仟元。

(C) 101 年度損益調節表

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

- a. 合併公司係依精算師出具之民國一〇一年度精算報告予以調整民國一〇一年度應付退休金負債及退休金費用，使營業費用調減 1,449 仟元。
 - b. 本公司處分子公司股票，因處分後對其仍具有控制力，以權益交易之原則處理，故將處分投資利益 273,421 仟元分別調整增列資本公積 273,602 仟元及轉回股東權益其他項目 181 仟元。
 - c. 依 IAS 16「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之各項組成部分之經濟耐用年限單獨提列折舊，使合併公司民國一〇一年度營業成本增加 2,399 仟元及營業外費損減少 2,399 仟元。
- (3) 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
- A. IFRS 3「企業合併」不適用民國一〇一年一月一日之前子公司之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債已依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。於企業合併日後，續後係依據國際財務報導準則衡量。IFRS 1 規定於初始資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽依民國一〇〇年按我國一般公認會計原則所認列之金額，並經商譽減損測試調整後列示。
 - B. 於民國一〇一年一月一日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
 - C. 以自民國一〇一年一月一日起各個會計期間推延決定之金額，揭露 IAS 19.120A(p)要求之確定福利義務現值、計畫資產之公允價值及計畫之剩餘或短絀，以及經驗調整資訊。
 - D. 於民國一〇一年一月一日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
 - E. 在民國九十一年十一月七日前給予或在民國一〇一年一月一日前已既得之權益工具，選擇豁免追溯適用 IFRSs 之規定。
 - F. 自民國一〇一年一月一日起，依 IFRIC 4 規定評估判斷相關交易安排是否含有租賃。

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

3. 其他

(1) 合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

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

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

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

(3) 本公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額如下：

民國一〇一一年度

單位：新台幣仟元/THB仟元/USD仟元

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

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

民國一〇一一年度

單位：新台幣仟元/THB仟元/USD仟元

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

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

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形		
				科目	金額	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
2	禾迅投資股份有限公司	綠耀能源股份有限公司	3	租金收入	200	-%
				應收帳款	35	-%
		鴻王企業股份有限公司	3	租金收入	100	-%
				應收帳款	18	-%

民國一〇〇年度

單位：新台幣仟元/THB仟元/USD仟元

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

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

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	國碩科技工業股份有限公司	碩禾電子材料股份有限公司	1	銷貨收入	\$4,820	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.09%
				進 貨	43	進貨價格由雙方議定 無固定加價比例	-%
				租金收入	14,191	價格由雙方議定 無固定加價比例	0.26%
				應收帳款	2,603	月結 90 天	0.03%
				其他應收款淨額	2,459		0.02%
				應付帳款	22	月結 120 天	-%
		佣金費用		1,137	價格由雙方議定 無固定加價比例	0.02%	
		銷貨收入		1	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	-%	
		租金收入		744	價格由雙方議定 無固定加價比例	0.01%	
		其他應收款淨額		262	月結 90 天	-%	

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

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形		
				科目	金額	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
1	碩禾電子材料股份有限公司	芯和能源股份有限公司	3	其他費用	42	-%
		蘇州碩禾股份有限公司		銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	10,560	0.19%
				應收帳款	10,560	0.10%

註一：母公司及合併子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- 1. 母公司填 0。
- 2. 合併子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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

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

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

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露合併公司民國一〇一一年度各項資料如下(如屬合併個體間交易，因業經銷除，故不予以列示)：

(1) 資金貸與他人：無此事項。

(2) 為他人背書保證：無此事項。

(3) 期末持有有價證券：

單位：股數/元

持有公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末			
					股數	帳面金額	持股比例	每股淨值/市價(元)
本公司	股票	達邁科技股份有限公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	11,435,217	396,230	9.74%	34.65
		加和包裝工業股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,773,860	55,910	14.82%	19.48
		鴻亞光電股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	189,922	-	-	-
		博錄科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	3,942,205	23,307	1.26%	5.86
		宏華創業投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	54,878	493	1.10%	8.10
國超投資興業股份有限公司	股票	什淳表面材料股份有限公司(原：樺京科技股份有限公司)	-	以成本衡量之金融資產—非流動	51,318	-	9.60%	19.49
		勝麗國際股份有限公司	-	備供出售金融資產—非流動	78,398	348	0.38%	4.43
		達邁科技股份有限公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	4,205,201	145,710	3.58%	34.65
永迅投資股份有限公司	股票	芯傳科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	976,406	10,910	5.43%	3.40
		兆陽光電股份有限公司	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	600,000	3,941	36.36%	6.57

註1：係依民國一〇一一年十二月三十一日於台灣證券交易所之收盤價。

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

註 2：係依民國一〇一年十二月三十一日於櫃檯買賣中心之收盤價。

註 3：係依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表而得。

註 4：係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表而得。

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

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

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

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其對象之關係				價格決定之參考依據	取得之目的及情形	及其他約定事項
							與公司所有人之關係	移轉日期	資本轉額	資料			
本公司	土地	101.12.31	\$237,062	已付訖	力鵬企業股份有限公司	非關係人	不適用	不適用	不適用	不適用	取得成本	光復北路廠房使用	無

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。

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

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。

(9) 從事衍生性商品交易：請參閱財務報表附註十。

2. 轉投資事業相關資訊

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

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		期末持有比例		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益		備註
				本期期末	本期期初	股數	帳面金額				
禾迅投資股份有限公司	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	-	600,000	36.36%	3,941	(486)		註1、2

單位：股數/美金仟元/泰銖仟元

註1：係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表採權益法評價而得。

註2：未包括本期認列之減損損失1,573仟元。

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

3. 大陸投資資訊

(1) 投資情形：

大陸被投資 公司名稱	主要 營業 項目	實收 資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值 (註3)	截至本期末已 匯回台之投資 收益
					匯出	收回					
深圳國碩科技有限 公司(註4)	註2	\$4,937 (USD170)	第三地區 設立公司 再轉投資	\$4,937 (USD170)	\$-	\$-	\$4,937 (USD170)	100%	\$784	\$- (USD-)	\$-
蘇州碩禾電子材料 有限公司	註5	\$58,080 (USD2,000)	第三地區 設立公司 再轉投資	\$29,040 (USD1,000)	\$29,040 (USD1,000)	\$-	\$58,080 (USD2,000)	100%	\$(4,756)	\$52,202	\$-

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

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

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

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

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

註5：從事經營光伏製程調試技術服務等。

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

(2) 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

- A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此事項。
- B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無此事項。
- C. 財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。
- D. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。
- E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此事項。
- F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無此事項。

十二、營運部門財務資訊

1. 一般資訊

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

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

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

合併公司營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人或市場間類似之常規交易為基礎。

2. 應報導部門損益及資產之資訊

合併公司民國一〇一及一〇〇年度有關地區別財務資訊列示如下：

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

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

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

註 1：營運部門未達到應報導部門之量化門檻，合併於「其他部門」。

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

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

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

3. 地區別資訊

(1) 來自外部客戶收入：

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

收入係以客戶所在國家基礎歸類。

(2) 合併非流動資產資訊如下：

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

4. 重要客戶資訊

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

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

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響：無

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

(一)財務狀況分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	100. 12. 31	101. 12. 31	差 異	
			金額	%
流動資產	2, 219, 222	2, 268, 979	49, 757	2. 24%
基金及投資	2, 740, 964	2, 704, 594	(36, 370)	(1. 33%)
固定資產	3, 164, 249	3, 329, 452	165, 203	5. 22%
無形資產	0	91	91	100%
其他資產	466, 427	490, 107	23, 680	5. 08%
資產總額	8, 590, 862	8, 793, 223	202, 362	2. 36%
流動負債	1, 791, 919	1, 588, 736	(203, 183)	(11. 34%)
長期負債	1, 724, 063	2, 256, 064	532, 001	30. 86%
其他負債	9, 314	24, 768	15, 454	165. 92%
負債總額	3, 525, 296	3, 869, 568	344, 272	9. 77%
股本	2, 919, 652	2, 919, 652	0	0. 00%
資本公積	1, 829, 276	1, 834, 343	5, 067	0. 28%
保留盈餘	306, 266	177, 039	(129, 227)	(42. 19%)
股東權益總額	5, 065, 566	4, 923, 655	(141, 911)	(2. 80%)
前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者之主要原因及其影響分析說明如下：				
1. 長期負債增加：主係因本公司於 101 年度發行可轉換公司債及交換債，致長期負債增加。				
2. 其他負債增加：主係因應計退休金負債增加所致。				
3. 保留盈餘減少：主係 101 年度獲利減少所致。				

(二)財務績效分析

1. 經營結果比較分析表

單位：新台幣仟元

科目	年度	100 年度	101 年度	增減金額	變動比例%
營業收入總額		2,412,717	2,911,299	498,582	20.66%
減：銷貨退回及折讓		22,648	49,874	27,226	120.21%
營業收入淨額		2,390,069	2,861,425	471,356	19.72%
營業成本		2,878,754	3,342,037	463,283	16.09%
營業毛損		(488,685)	(480,612)	8,073	(1.65%)
營業費用		169,869	238,590	68,721	40.46%
營業淨損		(658,554)	(719,202)	(60,648)	9.21%
營業外收入及利益		871,375	863,414	(7,961)	(0.91%)
營業外費用及損失		72,512	127,456	54,944	75.77%
繼續營業部門稅前淨利		140,309	127,456	(12,853)	(9.16%)
所得稅費用		971	0	(971)	(100.00%)
本期淨利		139,338	16,756	(122,582)	(87.97%)
前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者之主要原因及其影響分析說明如下：					
1. 營業收入增加：主係因矽晶產品業務較 100 年度成長，致營業收入增加。					
2. 銷貨退回及折讓增加：主係因矽晶產品發展初期產品效率較不穩定，致銷貨退回及折讓增加。					
3. 營業費用增加：主係因客戶營運欠佳（茂晶），致呆帳損失增加所致。					
4. 營業外費用增加：主係因 101 年匯率波動較大以致兌換損失增加及認列減損損失所致。					
5. 本期淨利減少：雖矽晶業務持續成長，但受太陽能景氣影響，售價下滑，加上營業費用增加，致本年度獲利較 100 年度減少。					

2. 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

經參酌本公司之營運計劃及產業發展趨勢，2013 年全球太陽能裝置需求約 31GW，本公司預計矽晶片銷售量將可達 300MW 以上。在替代能源持續成長前景下，矽晶片營收將大幅成長，佔本公司總體營收一半以上。

對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：本公司將持續提升矽晶片轉換效率，藉以提升產品競爭力，另一方面與子公司碩禾電材合力開發終端系統及電廠投資，掌握下游需求並加速導入五合一策略（太陽能模組所需之關鍵材料，國碩之矽晶片與導電帶；碩禾之鋁漿、背銀漿、正銀漿），有效去化矽晶片產能並增加導電帶之獲利貢獻。

(三)現金流量分析

1. 最近二年度流動性分析

項目	年度	100 年度	101 年度	增減比例(%)
現金流量比率		(18.83)	15.01	(179.71%)
現金流量允當比率		(27.30)	(3.50)	(87.18%)
現金再投資比率		(7.95)	0.92	(111.57%)
增減比例變動達百分之二十以上者分析說明如下：				
(1) 現金流量比率增加：主係營業活動產生淨現金流入增加及流動負債減少所致。				
(2) 現金流量允當比率減少：主係本公司 101 年營業活動產生淨現金流入所致				
(3) 現金再投資比率增加：主係本公司 101 年營業活動產生淨現金流入所致。				

2. 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 ①	預計全年來自 營業活動 淨現金流量 ②	預計全年現金 流出(入)量 ③	預計現金剩餘 (不足)數額 ①+②-③	預計現金不足額 之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
766,123	477,867	33,491	1,277,481	\$-	\$-
1. 現金流量變動情形分析：					
(1) 營業活動：太陽能景氣好轉，預估整體營運狀況較往年成長，以致營業活動淨流入。					
(2) 投資活動：預計購買多晶矽生產設備增加，以致投資活動為淨現金流出。					
(3) 融資活動：預計償還金融機構借款而產生之融資活動淨現金流出。					
綜上所述，本公司今年營運已轉好而且獲利，有利於本公司於未來一年現金流動之提升規劃。					
2. 預計現金不足額之補救措施及流動分析：不適用。					

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

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

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

投資損益及改善計畫：本公司轉投資光電材料部分如達邁科技及碩禾電材等營運大幅成長，獲利與效益逐步呈現，並已上市櫃掛牌開始回饋本公司；另光碟產業轉投資部分，通路商宏大國際朝改善營運方向努力，光碟片製造商 GAT 已擴大生產規模降低生產成本，並開始生產毛利較高之 DVD-R 光碟片，期能朝轉虧為盈目標邁進。

未來一年投資計畫仍以光電材料領域為主，除擴大目前轉投資之成效，並

透過發掘新市場趨勢，尋求高成長前景佳之新興產業，積極切入產業鏈之上游材料，創造公司最大效益。

(六)風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止下列事項：

1. 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

(1)利率變動影響

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	100 年度	101 年度
利息費用	47,880	59,386
稅前淨利	140,309	16,756
利息費用佔稅前淨利比率 (%)	34.12%	354.42%

本公司 100、101 年度利息費用分別為 47,880 仟元、59,386，本公司 101 年度之利息費用佔稅前淨利比重較高，主係因太陽能市場景氣反轉影響本公司之獲利，然而本公司持續在材料科技多角化發展，獲利狀況已逐漸改善，並持續償還銀行借款所致。本公司與往來銀行保有良好之授信往來關係，未來公司將密切注意利率之變動及全球經濟發展趨勢，並積極與往來銀行爭取最低之利率，適時採取必要措施以規避利率上漲之風險，故利率之變動對本公司營收及獲利之影響應不重大。

(2)匯率變動影響

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	100 年度	101 年度
匯兌損失	15,387	31,200
稅前淨利	140,309	16,576
匯兌損失佔稅前淨利比率 (%)	10.97%	188.23%

本公司 100、101 年度匯兌損益分別為(15,387)仟元、(31,200)仟元，101 年度因受美元大幅波動所影響，致兌換損失金額較大，惟整體而言，對本公司獲利尚不致產生重大影響。本公司平時為因應匯率變動對公司損益所產生之風險，將密切注意匯率波動相關資訊，即時掌握匯率走勢，適時依據全球總體經濟、匯率價格及未來資金需求，調整外幣資產與負債，以規避匯率變動之風險。並適時操作外幣短期借款，換匯換利交易及遠期外匯合約，從事外匯避險，以降低匯率變動對公司損益之影響。

(3)通貨膨脹影響

本公司主要從光碟片之製造，原物料價格受通貨膨脹因素影響不大，且本公司亦隨時注意原物料市場價格之波動，以適時調整採購，降低通貨膨脹對本公司獲利之衝擊。

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

本公司並未從事高風險、高槓桿投資，而基於集團資源有效使用原則有資金貸與子公司及為子公司背書保證情形，惟均依本公司資金貸與他人作業程序、背書保證作業程序及相關法規辦理。101 年度本公司無從事衍生性商品交易。上述相關資訊均依規定按月公告於公開資訊觀測站供投資人參閱。

3. 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

(1) 未來研發計畫

(a)提升矽晶片之轉換效率開發計劃

(b)開發細線與變動間距之多線切割技術

(c)低溫固化型導電銀漿：LED、觸控面板及薄膜太陽能電池相關封裝導電材料

(e)高演色性 LED 用螢光粉之開發

(f)太陽能導電鐳帶效能提升開發計畫

(2)預計投入之研發費用：

本公司將持續投入經費增加研發人力，持續提升矽晶片之轉換效率及其他新產品之開發，102 年預計投入的研發經費為 66,491 仟元。

4. 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司最近年度及申報年度並未受到國內外重要政策及法律變動而影響公司財務業務情事，另本公司跨足太陽能矽晶片產業，將隨時注意太陽能產業後續發展及重點國家補助政策發展趨勢及法規變動情況，以充份掌握市場環境變化，並由法務室採取適當策略因應，藉以降低國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響。

5. 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

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

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

7. 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。

8. 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。

9. 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(1)進貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司與主要原料供應商簽有保密協議並保持良好長期合作關係，隨本公司營運規模日益擴大，主要原料均有兩家以上供應商，除可透過採購規模以降低成本外，並無進貨集中之風險。

101年度進貨情形：

單位：仟元

101 年度			
名稱	金額	占全年度進 貨淨額比率	與發行人之關

		(%)	係
甲公司	84,343	3.79	無
GAT	371,028	16.68	子公司
其它	1,769,041	79.53	-
進貨淨額	2,224,412	100	-

(2)銷貨集中所面臨之風險及因應措施

銷貨部分，採風險分散原則，最大客戶占本公司營收比例約 11.06%，並無銷貨集中之風險。

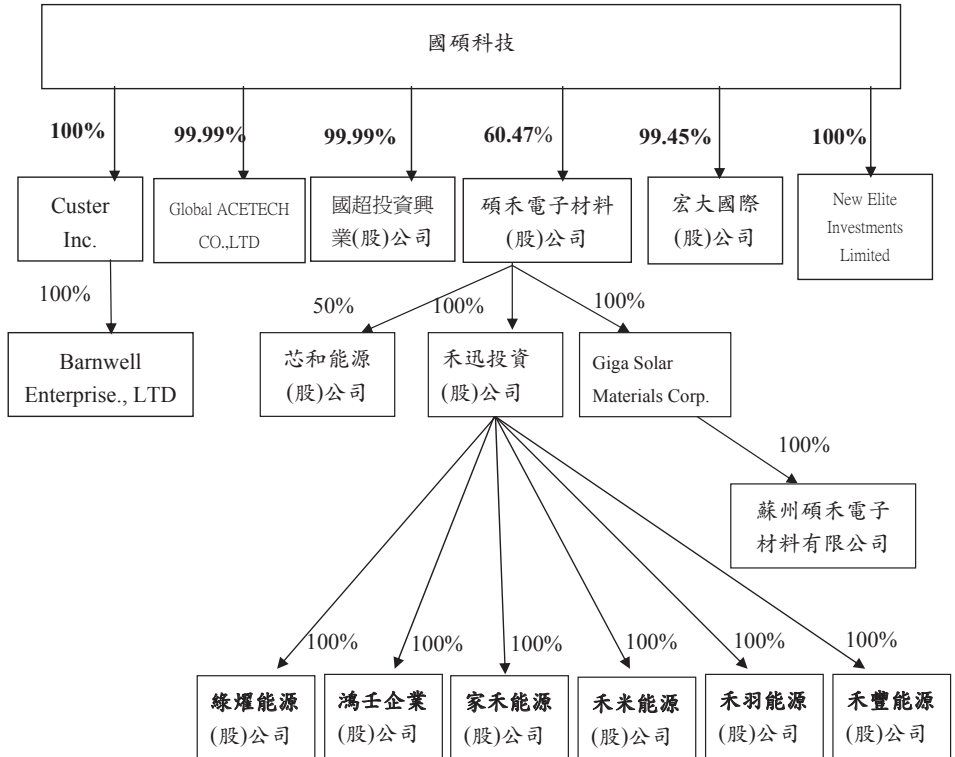
10. 董事、監察人或持股超過百分之十大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：不適用
11. 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：不適用。
12. 訴訟或非訴訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、或非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：
 - (1)公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。
 - (2)公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。
 - (3)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。
13. 其他重要風險及因應措施：無

(七)其他重要事項：無

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

1. 關係企業組織圖 (101.12.31)



2. 關係企業基本資料及所涵蓋之行業

單位：新台幣仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
Custer Inc.	91.02	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa	-	CD-R 等產品經銷
Barnwell Enterprise LTD	91.03	Suite 802, St James Court St Denis Stree, Port Louis, Mauritius	-	CD-R 等產品經銷
國超投資興業(股)公司	89.09	新竹縣湖口鄉光復東路358號	106,882	一般投資業
宏大國際(股)公司	82.01	台北縣中和市中山路三段120-13號4樓	40,000	CD-R、DVD-R 等產品經銷
碩禾電子材料(股)公司	92.07	新竹縣湖口鄉新竹工業區工業一路3號1樓	441,255	太陽能電池導電漿(鋁漿、銀鋁漿、銀漿)
NEW ELITE INVESTMENTS LIMITED	93.03	Offshore Chambers, P.O. Box217, Apia, Samoa	USD200	一般投資業
GLOBAL ACETECH CO.,LTD	95.06	300 Moo 7., Tombol Thatoom., Amphur Srimaphaphot., Prachinburi 25140, Thailand	THB462,000	CD-R、DVD-R 等產品製造銷售
芯和能源(股)公司	98.03	新竹縣湖口鄉新竹工業區工業一路3號1樓	100,000	能源材料製造及買賣
Giga Solar Materials Corp. (Mauritius)	100.01	Level 3, Alexander House, 35 Cybercity, Ebene, Mauritius.	USD3,000	一般投資業
蘇州碩禾電子材料有限公司	100.07	江蘇省蘇州市蘇州工业园区华云路一号	USD3,000	光伏制程調試技術服務業
禾迅投資(股)公司	101.01	新竹縣湖口鄉新竹工業區工業一路3號1樓	100,000	投資公司
綠耀能源(股)公司	101.01	新竹縣湖口鄉新竹工業區工業一路3號1樓	30,000	太陽能相關業務
鴻壬企業(股)公司	101.01	新竹縣湖口鄉新竹工業區工業一路3號1樓	16,500	太陽能相關業務
家禾能源(股)公司	101.02	新竹縣湖口鄉工業一路3號1樓	1,000	太陽能相關業務
禾米能源(股)公司	101.02	新竹縣湖口鄉工業一路3號1樓	1,000	太陽能相關業務
禾羽能源(股)公司	101.02	新竹縣湖口鄉工業一路3號1樓	1,000	太陽能相關業務
禾豐能源(股)公司	101.02	新竹縣湖口鄉工業一路3號1樓	1,000	太陽能相關業務

3. 關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：股；%；日期：101年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	比例
Custer Inc.	Director	國碩科技代表人：陳繼仁	-	100.00%
Barnwell Enterprise LTD	Director	國碩科技代表人：陳繼仁	-	100.00%
國超投資興業(股)公司	董事長 董事 董事 董事 董事 監察人	國碩科技代表人：張昭楚 國碩科技代表人：陳繼仁 國碩科技代表人：陳繼興 國碩科技代表人：李明詩 國碩科技代表人：陳文治 國碩科技代表人：蔡靜美	10,688,229	99.99%
宏大國際(股)公司	董事(長) 董事 董事 監察人	國碩科技代表人：陳繼興 國碩科技代表人：陳繼仁 國碩科技代表人：楊盛光 國碩科技代表人：李朝欽	3,978,143	99.45%
碩禾電子材料(股)公司	董事(長) 董事 董事 董事	國碩科技代表人：陳繼仁 國碩科技代表人：陳繼興 國碩科技代表人：黃文瑞 國碩科技代表人：蔡禮全	26,440,527	60.47%

	董事	吳榮生	0	0.00%
	獨立董事	甘炯耀	0	0.00%
	獨立董事	簡瑞耀		
	獨立董事	陳俊良		
	監察人	陳繼明	220,376	0.51%
	監察人	陳素惠	258,020	0.60%
	獨立監察人	江誠榮	0	0.00%
	獨立監察人	林鴻昌		
NEW ELITE INVESTMENTS LIMITED	董事	國碩科技代表人：陳繼仁	-	100.00%
GLOBAL ACETECH CO.,LTD	董事	國碩科技代表人：蔡明俊	46,199,997	99.99%
		國碩科技代表人：陳繼仁		
Giga Solar Materials Corp.(Mauritius)	董事	碩禾電材代表人：陳繼仁	1,000,000	100.00%
蘇州碩禾電子材料有限公司	董事	碩禾電材代表人：陳繼仁	-	100.00%
	董事	碩禾電材代表人：黃文瑞		
	董事	碩禾電材代表人：柯文祥		
	監察人	碩禾電材代表人：李朝欽		
芯和能源(股)公司	董事	碩禾電材代表人：陳繼仁	5,000,000	50.00%
	董事	碩禾電材代表人：黃文瑞		
	董事	碩禾電材代表人：楊盛如		
	監察人	碩禾電材代表人：李朝欽		
	董事	林居南	480,000	4.80%
禾迅投資(股)公司	董事	沮永熙	200,000	2.00%
	董事	碩禾電材代表人：陳繼仁	-	100.00%
	董事	碩禾電材代表人：黃文瑞		
	董事	碩禾電材代表人：蔡禮全		
	監察人	碩禾電材代表人：李朝欽		
綠耀能源(股)公司	董事	碩禾電材代表人：陳繼仁	-	100.00%
	董事	碩禾電材代表人：黃文瑞		
	董事	碩禾電材代表人：蔡禮全		
	監察人	碩禾電材代表人：李朝欽		
鴻王企業(股)公司	董事	碩禾電材代表人：陳繼仁	-	100.00%
	董事	碩禾電材代表人：黃文瑞		
	董事	碩禾電材代表人：蔡禮全		
	監察人	碩禾電材代表人：李朝欽		
家禾能源(股)公司	董事	碩禾電材代表人：陳繼仁	-	100.00%
	董事	碩禾電材代表人：黃文瑞		
	董事	碩禾電材代表人：蔡禮全		
	監察人	碩禾電材代表人：李朝欽		
禾米能源(股)公司	董事	碩禾電材代表人：陳繼仁	-	100.00%
	董事	碩禾電材代表人：黃文瑞		
	董事	碩禾電材代表人：蔡禮全		
	監察人	碩禾電材代表人：李朝欽		
禾羽能源(股)公司	董事	碩禾電材代表人：陳繼仁	-	100.00%
	董事	碩禾電材代表人：黃文瑞		
	董事	碩禾電材代表人：蔡禮全		
	監察人	碩禾電材代表人：李朝欽		
禾豐能源(股)公司	董事	碩禾電材代表人：陳繼仁	-	100.00%
	董事	碩禾電材代表人：黃文瑞		
	董事	碩禾電材代表人：蔡禮全		
	監察人	碩禾電材代表人：李朝欽		

4. 關係企業營運概況

單位：新台幣仟元、仟泰銖、仟人民幣

企業名稱	年度	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業(損)益	本期稅後(損)益	每股盈餘(元)
Custer Inc. (註2)	101年	-	-	-	-	-	-	-	-
Barnwell Enterprise LTD(註2)	101年	-	-	-	-	-	-	-	-
國超投資興業(股)公司(註1)	101年	106,882	163,638	86	163,540	8,615	(290)	16,253	5.04
宏大國際(股)公司(註1)	101年	40,000	37,933	20,276	17,657	70,916	(4,593)	(3,278)	(0.82)
碩禾電子材料(股)公司(註1)	101年	441,255	3,366,555	368,153	2,998,402	3,474,042	740,447	599,500	13.75
NEW ELITE INVESTMENTS LIMITED (仟美元)(註2)	101年	200	69	3	66	0	(40)	26	0.13
GLOBAL ACETECH CO.,LTD (仟泰銖)(註1)	101年	462,000	491,730	246,016	245,714	422,774	16,368	22,148	0.48
Giga Solar Materials Corp.	101年	88,180	81,248	0	81,248	0	(2)	(5,019)	(1.67)

(Mauritius) 註 2									
蘇州碩禾電子材料有限公司 (註 2)	101 年	-	25,479	14,277	11,202	30,154	(1,078)	(1,021)	-
芯和能源(股)公司(註 1)	101 年	100,000	49,920	2,010	47,910	453	(29,382)	(29,265)	(2.93)
禾迅投資(股)公司(註 2)	101 年	100,000	94,285	22	94,263	300	(829)	(5,737)	(0.57)
綠耀能源(股)公司(註 2)	101 年	29,180	85,010	57,062	27,948	3,540	(367)	(799)	(0.27)
鴻壬企業(股)公司(註 2)	101 年	20,000	44,679	29,606	15,073	2,291	463	690	0.35
禾米能源(股)公司(註 2)	101 年	1,000	986	0	986	0	(16)	(14)	(0.14)
禾羽能源(股)公司(註 2)	101 年	1,000	986	0	986	0	(16)	(14)	(0.14)
禾豐能源(股)公司(註 2)	101 年	1,000	875	0	875	0	(126)	(125)	(1.25)
家禾能源(股)公司(註 2)	101 年	1,000	7,701	6,860	841	0	(160)	(159)	(1.59)

註 1：其數字係經由其他會計師查核簽證

註 2：其數字係該公司自行結算數，未經會計師查核簽證

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

6. 關係報告書：無

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：不適用。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第 36 條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

國碩科技工業股份有限公司



董事長：張昭焚



