

國碩科技工業股份有限公司

財務報告

民國一〇一年上半年度

及民國一〇〇年上半年度

公司地址：新竹縣湖口鄉工業一路3號
公司電話：(03)5985510

財 務 報 告 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3 – 4
四、資產負債表	5
五、損益表	6
六、股東權益變動表	7
七、現金流量表	8 – 9
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)重要會計政策之彙總說明	10 – 16
(三)會計變動之理由及其影響	17
(四)重要會計科目之說明	17 – 32
(五)關係人交易	33 – 36
(六)質押之資產	36
(七)重大承諾事項及或有事項	36 – 37
(八)重大之災害損失	37
(九)重大之期後事項	37
(十)其他	
1.金融商品資訊之揭露	38 – 42
2.採用IFRSs相關事項之揭露	42
3.其他	42
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43 – 46
2.轉投資事業相關資訊	46 – 52
3.大陸投資資訊	53 – 54
(十二)營運部門資訊	54
九、重要會計科目明細表	55 – 87

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六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之損益表、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長期股權投資中，有關碩禾電子材料股份有限公司民國一〇一年一月一日至六月三十日之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，本會計師對上開財務報表所表示之意見，有關碩禾電子材料股份有限公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日相關長期股權投資餘額分別為新台幣 1,707,758 仟元及 1,851,473 仟元，占資產總額之 19.09%及 21.10%，民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日所認列之投資收益分別為新台幣 259,555 仟元及新台幣 407,883 仟元，分別占稅前淨利之 47.45%及 258.34%。

除下段所述者外，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證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四.5所述，國碩科技工業股份有限公司民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日採權益法之長期股權投資餘額分別為新台幣493,827仟元及新台幣313,289仟元，分別占資產總額之5.52%及3.57%，民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日認列之投資(損)益分別為新台幣112,523仟元及新台幣(34,751)仟元，分別占稅前淨利之20.57%及(22.01%)，係依該等被投資公司未經會計師查核之同期間財務報表採權益法評價而得。又如財務報表附註十一有關轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊，係由該等被投資公司提供，本會計師未依第二段所述查核程序執行查核。

(續下頁)

(承上頁)

依本會計師查核結果及其他會計師之查核報告，除上段所述國碩科技工業股份有限公司民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之財務報表若能取得該等被投資公司經會計師查核之同期間財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊未經會計師查核外，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六月三十日及民國一〇一年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

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規定「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六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之合併財務報表，並均經本會計師出具保留式核閱報告在案，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(六)第37690號

涂嘉玲

會計師：

郭紹彬

中華民國 一〇一 年 八 月 二十三日

國碩科技工業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇一年六月三十日
及民國一〇〇年六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		代碼	負債及股東權益	附 註	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
			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	\$ 620,839	6.94	\$ 1,364,441	15.55	2100	短期借款	四.12	\$ 700,302	7.83	\$ 713,483	8.13
1120	應收票據	二及四.2	156	-	2,076	0.02	2110	應付短期票券淨額	四.13	199,746	2.23	-	-
1140	應收帳款淨額	二及四.2	510,815	5.71	388,225	4.43	2120	應付票據		12,840	0.14	75,585	0.86
1150	應收帳款－關係人	二及五	142,636	1.59	71,393	0.81	2140	應付帳款		201,424	2.25	161,108	1.84
1160	其他應收款		1,294	0.01	960	0.01	2150	應付帳款－關係人	五	4,855	0.05	4,750	0.05
1180	其他應收款淨額－關係人	二及五	552,491	6.17	642,363	7.32	2170	應付費用		163,860	1.83	171,712	1.96
120x	存貨淨額	二及四.3	531,066	5.94	612,323	6.98	2190	應付費用－關係人	五	2,108	0.02	454	0.01
1260	預付款項	二及四.27	77,556	0.87	159,530	1.82	2216	應付股利	四.18	145,983	1.63	398,134	4.54
1275	待出售非流動資產	二及四.4	-	-	10,408	0.12	2224	應付設備款		20,325	0.23	61,058	0.70
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.24	41,683	0.47	46,595	0.53	2260	預收款項		4,634	0.05	13,283	0.15
1298	其他流動資產		27,481	0.31	1,660	0.02	2272	一年內到期之長期借款	四.14及六	388,857	4.35	-	-
	流動資產合計		<u>2,506,017</u>	<u>28.01</u>	<u>3,299,974</u>	<u>37.61</u>	2273	一年內到期之長期應付款	四.16	125,040	1.40	157,759	1.80
							2280	其他流動負債		<u>5,422</u>	<u>0.06</u>	<u>7,502</u>	<u>0.08</u>
								流動負債合計		<u>1,975,396</u>	<u>22.07</u>	<u>1,764,828</u>	<u>20.12</u>
14xx	基金及投資						24xx	長期負債					
1421	採權益法之長期股權投資	二、四.5、四.27及六	2,201,585	24.60	2,164,762	24.67	2410	應付公司債	二、四.15及六	736,464	8.23	728,249	8.30
1430	公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	二及四.6	497,432	5.56	-	-	2421	長期借款	四.14及六	747,808	8.36	1,035,639	11.80
1450	備供出售金融資產－非流動	二及四.7	229	-	910	0.01	2443	其他長期應付款	四.16	-	-	76,871	0.88
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	二及四.8	82,997	0.93	203,129	2.32		長期負債合計		<u>1,484,272</u>	<u>16.59</u>	<u>1,840,759</u>	<u>20.98</u>
	基金及投資合計		<u>2,782,243</u>	<u>31.09</u>	<u>2,368,801</u>	<u>27.00</u>							
15xx	固定資產	二、四.9、四.27及六					28xx	其他負債					
1501	土地		183,275	2.05	183,275	2.09	2810	應計退休金負債	二及四.17	6,985	0.08	6,999	0.08
1521	房屋及建築		868,353	9.70	649,225	7.40	2820	存入保證金	五	<u>2,328</u>	<u>0.03</u>	<u>2,321</u>	<u>0.02</u>
1531	機器設備		4,138,454	46.25	2,702,823	30.81		其他負債合計		<u>9,313</u>	<u>0.11</u>	<u>9,320</u>	<u>0.10</u>
1545	研發設備		91,094	1.02	64,071	0.73	2xxx	負債合計		<u>3,468,981</u>	<u>38.77</u>	<u>3,614,907</u>	<u>41.20</u>
1551	運輸設備		2,015	0.02	1,881	0.02							
1561	辦公設備		18,092	0.20	18,061	0.20	3xxx	股東權益					
1681	其他設備		<u>25,577</u>	<u>0.29</u>	<u>18,132</u>	<u>0.21</u>	31xx	股本	四.18				
	成本合計		5,326,860	59.53	3,637,468	41.46	3110	普通股股本		2,919,652	32.63	2,654,229	30.25
15x9	減：累計折舊		(2,590,487)	(28.95)	(1,809,394)	(20.62)	3150	待分配股票股利		-	-	265,423	3.03
1599	累計減損		(35,423)	(0.39)	(35,423)	(0.40)	32xx	資本公積	四.19				
1672	加：預付設備款		466,538	5.21	771,559	8.79	3211	普通股股票溢價		582,500	6.51	582,500	6.64
	固定資產淨額		<u>3,167,488</u>	<u>35.40</u>	<u>2,564,210</u>	<u>29.23</u>	3213	可轉換公司債轉換溢價		321,872	3.60	321,872	3.67
18xx	其他資產						3260	長期股權投資		864,314	9.66	927,112	10.57
1800	出租資產淨額	二、四.10及六	45,799	0.51	48,496	0.55	3271	員工認股權		55,660	0.62	55,660	0.63
1810	閒置資產淨額	二及四.11	5,781	0.07	36,376	0.42	3272	可轉換公司債轉換權		22,119	0.25	22,119	0.25
1820	存出保證金		1,313	0.01	625	0.01	33xx	保留盈餘					
1830	遞延資產	二及四.27	56,884	0.64	50,297	0.57	3310	法定盈餘公積	四.20	120,858	1.35	106,925	1.22
1860	遞延所得稅資產－非流動	二及四.24	108,266	1.21	103,354	1.18	3350	未提撥保留盈餘	四.21及四.22	586,489	6.55	216,918	2.47
1887	受限制銀行存款－非流動	六	11,042	0.12	9,500	0.11	34xx	股東權益其他調整項目					
1888	長期預付貨款	七	262,980	2.94	291,476	3.32	3420	累積換算調整數	二及四.5	11,464	0.13	10,101	0.12
	其他資產合計		<u>492,065</u>	<u>5.50</u>	<u>540,124</u>	<u>6.16</u>	3430	未認列為退休金成本之淨損失	二及四.5	(6,018)	(0.07)	(5,260)	(0.06)
							3450	金融商品未實現(損失)利益	二及四.7	<u>(78)</u>	<u>-</u>	<u>603</u>	<u>0.01</u>
								股東權益合計		<u>5,478,832</u>	<u>61.23</u>	<u>5,158,202</u>	<u>58.80</u>
1xxx	資產總計		<u>\$ 8,947,813</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 8,773,109</u>	<u>100.00</u>	2-3xxx	負債及股東權益總計		<u>\$ 8,947,813</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 8,773,109</u>	<u>100.00</u>

(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
損 益 表
民國一〇一年一月一日至六月三十日
及民國一〇〇年一月一日至六月三十日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇一年一月一日至六月三十日		一〇〇年一月一日至六月三十日	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入		\$ 1,606,733	101.25	\$ 1,132,557	101.91
4170	減：銷貨退回		(626)	(0.04)	(18,218)	(1.64)
4190	減：銷貨折讓		(19,186)	(1.21)	(2,978)	(0.27)
4100	營業收入淨額	二、四.25及五	1,586,921	100.00	1,111,361	100.00
5000	營業成本	四.26及五	(1,783,317)	(112.38)	(1,253,656)	(112.81)
5910	營業毛損		(196,396)	(12.38)	(142,295)	(12.81)
5920	聯屬公司間未實現利益		(2,437)	(0.15)	(1,452)	(0.13)
5930	聯屬公司間已實現利益		72	-	80	0.01
	營業毛損淨額		(198,761)	(12.53)	(143,667)	(12.93)
6000	營業費用	四.26及五				
6100	銷售費用		(18,880)	(1.19)	(15,332)	(1.38)
6200	管理及總務費用		(56,748)	(3.58)	(39,299)	(3.54)
6300	研究發展費用		(31,022)	(1.95)	(21,715)	(1.95)
	營業費用合計		(106,650)	(6.72)	(76,346)	(6.87)
6900	營業淨損		(305,411)	(19.25)	(220,013)	(19.80)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1,227	0.08	1,693	0.15
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.5	372,078	23.45	373,132	33.58
7130	處分固定資產利益	二及五	4	-	-	-
7140	處分投資利益	二及四.5	273,421	17.23	-	-
7160	兌換利益淨額	二	-	-	3,914	0.35
7310	金融資產評價利益	二及四.6	230,991	14.55	-	-
7480	什項收入	五	27,241	1.72	29,891	2.69
	營業外收入及利益合計		904,962	57.03	408,630	36.77
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(30,694)	(1.93)	(20,294)	(1.83)
7530	處分固定資產損失	二及五	-	-	(62)	-
7560	兌換損失淨額	二	(15,484)	(0.98)	-	-
7630	金融資產減損損失	二及四.8	-	-	(2,000)	(0.18)
7880	什項支出	四.10及四.11	(6,309)	(0.40)	(8,375)	(0.75)
	營業外費用及損失合計		(52,487)	(3.31)	(30,731)	(2.76)
7900	稅前淨利		547,064	34.47	157,886	14.21
8110	所得稅費用	二及四.24	-	-	(971)	(0.09)
9600	本期淨利		\$ 547,064	34.47	\$ 156,915	14.12
			稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.23	\$ 1.87	\$ 1.87	\$ 0.56	\$ 0.55
			稅前	稅後	稅前	稅後
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.23	\$ 1.78	\$ 1.77	\$ 0.54	\$ 0.54

(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
股 東 權 益 變 動 表
民國一〇一年一月一日至六月三十日
及民國一〇〇年一月一日至六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	股本		資本公積	保 留 盈 餘		累積換算調整數	未認列為退休金 成本之淨損失	金融商品 未實現損益	合 計
	普通股	待分配股票股利		法定盈餘公積	未提撥保留盈餘				
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ 2,504,229	\$ -	\$ 1,303,294	\$ 27,569	\$ 802,916	\$ 17,492	\$ (5,260)	\$ 595	\$ 4,650,835
現金增資	150,000	-	582,500	-	-	-	-	-	732,500
可轉換公司債轉換調整資本公積	-	-	22,119	-	-	-	-	-	22,119
員工認股權	-	-	1,350	-	-	-	-	-	1,350
民國一〇〇年上半年度淨利	-	-	-	-	156,915	-	-	-	156,915
民國九十九年度盈餘指撥及分配(註1)：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	79,356	(79,356)	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(398,134)	-	-	-	(398,134)
股東股票股利	-	265,423	-	-	(265,423)	-	-	-	-
金融資產未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	-	8	8
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(7,391)	-	-	(7,391)
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 2,654,229</u>	<u>\$ 265,423</u>	<u>\$ 1,909,263</u>	<u>\$ 106,925</u>	<u>\$ 216,918</u>	<u>\$ 10,101</u>	<u>\$ (5,260)</u>	<u>\$ 603</u>	<u>\$ 5,158,202</u>
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 2,919,652	\$ -	\$ 1,829,276	\$ 106,925	\$ 199,341	\$ 16,405	\$ (6,304)	\$ 271	\$ 5,065,566
民國一〇一年上半年度淨利	-	-	-	-	547,064	-	-	-	547,064
民國一〇〇年度盈餘指撥及分配(註2)：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	13,933	(13,933)	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(145,983)	-	-	-	(145,983)
未按持股比例認列長期股權投資等影響數	-	-	17,189	-	-	-	-	-	17,189
金融資產未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	-	(349)	(349)
未認列子公司退休金成本之淨損失變動數	-	-	-	-	-	-	286	-	286
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(4,941)	-	-	(4,941)
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 2,919,652</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,846,465</u>	<u>\$ 120,858</u>	<u>\$ 586,489</u>	<u>\$ 11,464</u>	<u>\$ (6,018)</u>	<u>\$ (78)</u>	<u>\$ 5,478,832</u>

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

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

(請參閱財務報表附註)

董事長：張昭梵

總經理：陳繼仁

會計主管：李朝欽

國碩科技工業股份有限公司
現金流量表
民國一〇一年一月一日至六月三十日
及民國一〇〇年一月一日至六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

代 碼	項 目	一〇一年一月一日至六月三十日	一〇〇年一月一日至六月三十日
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期淨利	\$ 547,064	\$ 156,915
	調整項目：		
A20300	折舊費用	175,699	99,664
A20400	各項攤提	15,682	9,413
A20500	呆帳費用(轉列收入)提列數	(388)	649
A21700	應付公司債折價攤銷數	4,125	3,068
A21802	公司債發行費用攤銷	-	(2,700)
A22200	存貨跌價及呆滯(回升利益)提列損失	(162,856)	78,857
A22400	權益法認列之投資收益	(372,078)	(373,132)
A22600	處分及報廢固定資產(利益)損失	(4)	62
A23300	處分投資利益	(273,421)	-
A23600	金融資產評價利益	(230,991)	-
A23700	金融資產減損損失	-	2,000
A29900	長期借款折價攤銷數	513	-
A29900	應付短期票券折價攤銷數	1,195	-
A31120	應收票據減少(增加)	31	(292)
A31140	應收帳款增加	(42,787)	(137,581)
A31150	應收帳款－關係人增加	(24,381)	(14,077)
A31160	其他應收款減少	14,305	21,657
A31170	其他應收款－關係人(增加)減少	(4,062)	1,132
A31180	存貨減少(增加)	192,977	(393,560)
A31210	預付款項減少(增加)	16,843	(136,222)
A31211	其他流動資產減少(增加)	840	(590)
A32120	應付票據(減少)增加	(22,354)	56,568
A32140	應付帳款增加	74,549	73,721
A32150	應付帳款－關係人增加	1,400	182
A32170	應付費用增加	49,126	49,378
A32190	其他應付款－關係人增加	2,108	454
A32200	預收款項增加	857	9,501
A32212	其他流動負債增加	2,438	5,432
A32230	應計退休金負債(減少)增加	(1)	5
AAAA	營業活動之淨現金流出	(33,571)	(489,496)
	投資活動之現金流量：		
B01500	處分採權益法之長期股權投資價款	318,585	-
B01900	購置固定資產	(188,706)	(1,272,773)
B02000	處分固定資產價款	635	-
B02500	存出保證金增加	(161)	-
B02600	遞延費用增加	(4,862)	(34,875)
B02800	受限制銀行存款(增加)減少	(1,542)	2,932
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	123,949	(1,304,716)

(續次頁)

國碩科技工業股份有限公司
現金流量表
民國一〇一年一月一日至六月三十日
及民國一〇〇年一月一日至六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

代 碼	項 目	一〇一年一月一日至六月三十日	一〇〇年一月一日至六月三十日
	融資活動之現金流量：		
C00100	短期借款(減少)增加	(258,558)	713,483
C00200	應付短期票券增加	98,788	-
C00400	應付公司債增加	-	750,000
C00900	長期借款增加	-	740,512
C01000	償還長期借款	(100,000)	(200,000)
C01600	存入保證金減少	-	(917)
C01800	長期負債減少	(41,408)	(79,306)
C02200	現金增資(含溢價)	-	733,850
CCCC	融資活動之淨現金流入(出)	(301,178)	2,657,622
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(210,800)	863,410
E00100	期初現金及約當現金餘額	831,639	501,031
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 620,839	\$ 1,364,441
	現金流量之補充資訊：		
F00100	本期支付利息(不含利息資本化1,413仟元及339仟元)	\$ 22,061	\$ 10,484
F00400	本期支付所得稅	\$ -	\$ 865
	部份影響現金流量之投資活動：		
H00300	固定資產增加數	\$ 173,630	\$ 1,307,826
H00500	應付購買設備款減少(增加)	15,076	(35,053)
H00800	購置固定資產支付現金數	\$ 188,706	\$ 1,272,773
H00900	出售固定資產價款	\$ 439	\$ -
H01000	其他應收款(含關係人款)減少(增加)	196	-
H01100	處分固定資產收取現金數	\$ 635	\$ -
	不影響現金流量之投資及融資活動：		
G00100	一年內到期之長期借款及長期應付款	\$ 513,897	\$ 157,759
G01701	固定資產轉列待出售非流動資產	\$ -	\$ 10,408
G03000	金融商品未實現評價(損失)利益調整數	\$ (349)	\$ 8
G03100	累積換算調整變動數	\$ (4,941)	\$ (7,391)
G03300	應付現金股利	\$ 145,983	\$ 398,134
G03902	資本公積－長期股權投資變動數	\$ 17,189	\$ -
G09900	未認列子公司退休金成本之淨損失變動數	\$ 286	\$ -

(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
民國一〇一年六月三十日
及民國一〇〇年六月三十日
(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六月三十日之員工人數分別為 728 人及 526 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

1. 約當現金

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

2. 外幣交易及外幣財務報表換算

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

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

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

3. 金融資產及金融負債

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

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

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

- (3) 截至目前本公司持有之金融資產及金融負債分為下列各類：

A. 公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債

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

B. 以成本衡量之金融資產

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

C. 備供出售金融資產

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

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

4. 應收款項之減損評估

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

5. 存貨

存貨係採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，按加權平均法計價。期末存貨以成本與淨變現價值孰低評價，並採逐項比較法。成本係指為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本。固定製造費用係以正常產能分攤，採加權平均法計算。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. 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。

7. 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。

8. 固定資產

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

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

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

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

9. 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。

10. 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。

11. 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。

12. 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。

13. 轉換公司債

- (1) 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。
- (2) 負債組成要素之續後評價屬主契約部分則以攤銷後成本衡量；屬買賣權之衍生性金融商品以公平價值認列為「公平價值變動列入損益之金融負債」，續後評價係以公平價值衡量，公平價值變動認列為當期損益之「金融負債評價損益」項下。至於權益組成要素之金融商品，於發行後不再認列其公平價值之變動。
- (3) 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。

14. 退休金

- (1) 本公司原訂有屬確定給付制員工退休辦法，並依「勞動基準法」之規定，按每月給付薪資總額百分之二提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表中。
- (2) 勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。
- (3) 本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，按精算結果認列退休金資產或負債。有關未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷，惟若前述預期員工平均剩餘服務年限短於十五年者，得按十五年攤銷。

15. 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。

16. 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。

17. 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。

18. 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。

19. 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。

20. 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。

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)

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上半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。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.06.30	100.06.30
庫存現金	\$347	\$716
支票存款	2	2
活期存款	471,090	473,448
定期存款	149,400	890,275
合 計	<u>\$620,839</u>	<u>\$1,364,441</u>

2. 應收票據及帳款淨額

	101.06.30	100.06.30
應收票據	\$156	\$2,076
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$156</u>	<u>\$2,076</u>
	101.06.30	100.06.30
應收帳款	\$584,912	\$525,593
減：備抵呆帳	(74,097)	(137,368)
淨 額	<u>\$510,815</u>	<u>\$388,225</u>

3. 存貨淨額

	101.06.30	100.06.30
原 料	\$348,513	\$397,569
在 製 品	141,335	157,910
製 成 品	89,795	163,172
商品存貨	4,308	1,766
合 計	583,951	720,417
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(52,885)	(108,094)
淨 額	<u>\$531,066</u>	<u>\$612,323</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)

本公司民國一〇一年上半年度之銷貨成本包括出售下腳及廢料收入 2,159 仟元及存貨跌價及呆滯回升利益 162,856 仟元；民國一〇〇年上半年度之銷貨成本包括出售下腳及廢料收入 990 仟元及存貨跌價及呆滯損失 78,857 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。

4. 待出售非流動資產

(1)待出售非流動資產包括：

項目	100.06.30		
	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。

5. 權益法之長期股權投資

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例
<u>101.06.30</u>			
GLOBAL ACETECH CO., LTD.	46,199,997股	\$236,232	99.99%
碩禾電子材料股份有限公司	26,440,527股	1,707,758	60.47%
國超投資興業股份有限公司	10,688,229股	235,688	99.99%
宏大國際股份有限公司	3,978,143股	19,990	99.45%
NEW ELITE INVESTMENTS LIMITED	200,000股	1,917	100.00%
CUSTER INC.	-股	-	100.00%
合 計		<u>\$2,201,585</u>	

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例
<u>100.06.30</u>			
GLOBAL ACETECH CO., LTD.	46,199,997股	\$201,955	99.99%
碩禾電子材料股份有限公司	21,108,098股	1,851,473	62.19%
國超投資興業股份有限公司	10,688,229股	88,182	99.99%
宏大國際股份有限公司	3,978,143股	21,593	99.45%
NEW ELITE INVESTMENTS LIMITED	200,000股	1,559	100.00%
CUSTER INC.	-	-	100.00%
合 計		<u>\$2,164,762</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) 本公司於民國一〇一年及一〇〇年上半年度對上列採權益法之長期股權投資之被投資公司之評價，除碩禾電子材料股份有限公司係依經會計師查核之財務報表評價外，餘係按該等被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表評價而得，本公司於各期分別認列之投資利益為 372,078 仟元及 373,132 仟元。
- (2) 國外被投資公司採權益法評價者，民國一〇一年及一〇〇年上半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 4,941 仟元及 7,391 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.，截至民國一〇一年六月三十日止已辦妥變更登記，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，以由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) 本公司於在民國一〇一年上半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。另於民國一〇〇年第三季獲配自碩禾電子材料股份有限公司之股票股利為 6,332,429 股。
- (6) 民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，碩禾電子材料股份有限公司之股票市價分別為 8,593,171 仟元及 13,361,426 仟元。
- (7) 截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，依持股比例而分別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 6,018 仟元及 5,260 仟元，帳列股東權益其他項目。

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)

(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四.27。

(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。

6. 公平價值變動列入損益之金融資產－非流動

	101.06.30	100.06.30
上市公司－普通股		
達邁科技股份有限公司	\$497,432	\$-

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。

7. 備供出售金融資產－非流動

	101.06.30	100.06.30
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	(78)	603
合 計	\$229	\$910

8. 以成本衡量之金融資產－非流動

	101.06.30	100.06.30
未上市(櫃)公司股票－普通股		
達邁科技股份有限公司	\$-	\$120,132
加和包裝工業股份有限公司	55,910	55,910
博銓科技股份有限公司	23,307	23,307
鴻亞光電股份有限公司	3,287	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	\$82,997	\$203,129

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) 達邁科技股份有限公司之股票於民國一〇〇年十月五月正式於台灣證券交易所掛牌交易，故自即日起，轉列公平價值變動列入損益之金融資產－非流動。
- (2) 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，故於民國一〇〇年第二季認列投資損失 2,000 仟元，截至民國一〇一年六月三十日止，共計認列累計減損損失 24,000 仟元。
- (3) 對鴻亞光電股份有限公司之投資，截至民國一〇一年六月三十日止，共計認列累計減損損失 4,000 仟元。
- (4) 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，截至民國一〇一年六月三十日止，對其持股股數變為 51,318 股，共計認列累計減損損失 2,746 仟元。

9. 固定資產

- (1) 本公司於民國一〇一年及一〇〇年上半年度因購置固定資產而須利息資本化之金額分別為 1,413 仟元及 339 仟元。
- (2) 有關固定資產減損情形，請參閱財務報表附註四.27。
- (3) 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

	101.06.30	100.06.30
房屋及建築	\$95,412	\$95,412
減：累計折舊	(49,613)	(46,916)
淨 額	\$45,799	\$48,496

其於民國一〇一年及一〇一年上半年度提列之折舊分別為 1,116 仟元及 1,674 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

民國一〇一年及一〇〇年上半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：

	101.06.30	100.06.30
機器設備	\$23,800	\$511,191
減：累計折舊	(18,019)	(474,815)
淨 額	\$5,781	\$36,376

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)

其於民國一〇一年及一〇〇年上半年度提列之折舊分別為 991 仟元及 3,286 仟元，帳列營業外費用及損失－什項支出科目項下。

12. 短期借款

	101.06.30	100.06.30
信用借款	\$700,302	\$713,483

(1) 截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司尚未使用之短期借款額度分別為 1,323,488 仟元及 953,821 仟元。

(2) 本公司於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日短期借款之借款利率分別為 1.00%~2.25% 及 0.90%~2.99%。

(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	101.06.30	100.06.30
應付商業本票	兆豐票券、中華票券及 國際票券	\$200,000	\$-
減：應付商業本票折價		(254)	-
淨 額		\$199,746	\$-
利率區間		1.50%~1.588%	-

14. 長期借款

債權人	借款 性質	到期日	借款餘額		還款方式
			101.06.30	100.06.30	
台灣工業銀行	抵押 借款	104.10.11	\$228,045	\$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	102.07.04	160,000	160,000	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	102.08.22	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	115,000	115,000	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期， 共分 7 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
			101.06.30	100.06.30	
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。
板信商業銀行	信用借款	103.06.27	100,000	100,000	自 101.9.26 起，每三個月為 1 期，共分 8 期攤還。按月付息。
合 計			1,140,000	1,040,000	
減：一年內到期之長期借款			(388,857)	-	
聯貸銀行主辦費暨參貸費(註)			(3,335)	(4,361)	
一年後到期之長期借款			<u>\$747,808</u>	<u>\$1,035,639</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。
截至民國一〇一年六月三十日止，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年及一〇〇年六月三十日之長期借款利率分別為 2.38%~2.76% 及 2.18%~2.31%。

15. 應付公司債

(1)

	101.06.30	100.06.30
國內第一次有擔保轉換公司債	\$750,000	\$750,000
應付公司債折價	(13,536)	(21,751)
一年後到期應付公司債	<u>\$ 736,464</u>	<u>\$ 728,249</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)

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

- A. 面額：100 仟元。
- B. 發行價格：100%。
- C. 發行總面額：750,000 仟元。
- D. 票面利率：0%。
- E. 債券期限：三年(民國一〇〇年二月十六日至民國一〇三年二月十六日)。
- F. 償還方法：除債券持有人提前轉換，或本公司提前贖回或賣回外，本公司於本轉換公司債到期時按債券面額之 103.03%以現金一次償還。
- G. 本公司債之贖回權：本債券在發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得按面額以現金贖回流通在外債券。

H. 轉換：

(A) 債券持有人得於發行日後屆滿一個月之次日起至到期日前 10 日止，依相關法令之規定，向本公司請求轉換為本公司之普通股股票。

(B) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 51.50 元。

(C) 轉換價格之調整：

- a. 公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權認股權之各種有價證券而換發普通股外，遇有本公司已發行(或私募)普通股股數增加時(包括但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、合併或受讓他公司股份、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，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) 民國一〇一年六月三十日之轉換價格為每股 44.2 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)截至民國一〇一年六月三十日止，國內第一次有擔保轉換公司債尚未有轉換為普通股之情形。惟截至本報日止，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 6,171 張，面額計 617,100 仟元，並依規定辦理註銷作業。
- (4)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六月三十日之餘額分別為 736,464 仟元及 728,249 仟元。
- (5)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上半年度認列之公司債折價攤提費用分別為 4,125 仟元及 3,068 仟元，帳列「利息費用」項下。
- (6)本公司於民國一〇一年六月十八日董事會決議發行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，預計發行額度分別為 800,000 仟元及 700,000 仟元。前述公司債發行業於民國一〇一年七月二十四日申報生效，並於同年八月一日收足款項。

16. 其他長期應付款

	101.06.30	100.06.30
其他長期應付款	\$125,040	\$234,630
減：一年內到期之其他長期應付款	(125,040)	(157,759)
一年後到期之其他長期應付款	\$-	\$76,871

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。

17. 退休金

- (1) 民國一〇一年及一〇〇年上半年度退休金費用包括：

	101 年上半年度	100 年上半年度
確定給付之退休金	\$458	\$515
確定提撥之退休金	7,152	4,932
合 計	\$7,610	\$5,447

- (2) 民國一〇一年及一〇〇年六月三十日專戶儲存於臺灣銀行之退休準備金餘額為 26,330 仟元及 25,167 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)

18. 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。

截至民國一〇一年六月三十日止，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 291,965,169 股。

19. 資本公積

	101.06.30	100.06.30
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	927,112
員工認股權	55,660	55,660
可轉換公司債轉換權	22,119	22,119
合 計	<u>\$1,846,465</u>	<u>\$1,909,263</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。

20. 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。

21. 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。

22. 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。

本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度估列員工紅利金額分別為 24,501 仟元及 7,105 仟元，董監事酬勞金額分別為 9,800 仟元及 2,842 仟元，其估列基礎按稅後淨利(不考慮員工分紅費用化之影響數)按一定比率提列員工分紅金額，並認列為當期之營業成本或營業費用。配發股票紅利之股數計算基礎，係依據前述員工分紅費用化之金額及次年度股東會決議日前一日收盤價，並考量除權及除息之影響，惟嗣後董事會決議配發金額與估列有差異且其差異非屬重大或股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。

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)

本公司分別於民國一〇一年三月二十三日及一〇〇年四月二十九日經董事會決議通過民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分配案，並分別於民國一〇一年六月二十一日及一〇〇年六月二十八日經股東常會決議照案通過，決議分配數與擬議分配案均相同，茲列示如下：

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

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

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

上述有關員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

23. 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 年上半年度	100 年上半年度
期初流通在外股數	291,965,169 股	250,422,881 股
現金增資	-	8,121,547
股東紅利轉增資	-	25,854,443
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	291,965,169 股	284,398,871 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	16,968,326	11,971,430
員工分紅配股	1,225,657	1,217,020
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	310,159,152 股	297,587,321 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
<u>101 年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$547,064	\$547,064	291,965,169 股	\$1.87	\$1.87
潛在普通股之影響					
可轉換公司債	4,125	3,424	16,968,326		
員工分紅配股	-	-	1,225,627		
稀釋每股盈餘	\$551,189	\$550,488	310,159,152 股	\$1.78	\$1.77
<u>100 年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$157,886	\$156,915	284,398,871 股	\$0.56	\$0.55
潛在普通股之影響					
可轉換公司債	3,068	2,546	11,971,430		
員工分紅配股	-	-	1,217,020		
稀釋每股盈餘	\$160,954	\$159,461	297,587,321 股	\$0.54	\$0.54

24. 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六月三十日止，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
九十七	自動化設備投資	\$338	一〇一
	研究與發展支出	12,955	
九十八	研究與發展支出	3,397	一〇二
	合 計	\$16,690	

上述未抵減稅額已包含於遞延所得稅資產中。

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) 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：

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)	817	817	一一一
合 計	<u>\$2,662,392</u>	<u>\$2,662,392</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：

	101.06.30	100.06.30
A.遞延所得稅資產總額	<u>\$553,604</u>	<u>\$677,039</u>
B.遞延所得稅負債總額	<u>\$(719)</u>	<u>\$(2,298)</u>
C.遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$(402,936)</u>	<u>\$(524,792)</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：

	101.06.30		100.06.30	
	所得額	稅額	所得額	稅額
備抵呆帳超限	<u>\$66,820</u>	<u>\$11,359</u>	<u>\$131,377</u>	<u>\$22,334</u>
未實現存貨跌價及呆滯損失	<u>\$52,885</u>	<u>\$8,990</u>	<u>\$108,094</u>	<u>\$18,376</u>
未實現長期股權投資損失	<u>\$210,830</u>	<u>\$35,841</u>	<u>\$245,125</u>	<u>\$41,671</u>
未實現兌換利益	<u>\$(4,230)</u>	<u>\$(719)</u>	<u>\$(13,515)</u>	<u>\$(2,298)</u>
未實現兌換損失	<u>\$2,241</u>	<u>\$381</u>	<u>\$20,297</u>	<u>\$3,451</u>
資產減損財稅差異	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$11,000</u>	<u>\$1,870</u>
聯屬公司間未實現銷貨毛利	<u>\$2,437</u>	<u>\$414</u>	<u>\$1,452</u>	<u>\$247</u>
未實際支付費用	<u>\$125,040</u>	<u>\$21,257</u>	<u>\$234,630</u>	<u>\$39,887</u>
其他	<u>\$35,677</u>	<u>\$6,065</u>	<u>\$35,911</u>	<u>\$6,105</u>
虧損扣抵	<u>\$2,662,392</u>	<u>\$452,607</u>	<u>\$2,976,785</u>	<u>\$506,053</u>
投資抵減		<u>\$16,690</u>		<u>\$37,045</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)

	101.06.30	100.06.30
E. 遞延所得稅資產－流動	\$55,694	\$91,582
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	(13,292)	(42,689)
淨遞延所得稅資產－流動	42,402	48,893
遞延所得稅負債－流動	(719)	(2,298)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$41,683	\$46,595
	101.06.30	100.06.30
F. 遞延所得稅資產－非流動	\$497,910	\$585,457
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(389,644)	(482,103)
淨遞延所得稅資產－非流動	108,266	103,354
遞延所得稅負債－非流動	-	-
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$108,266	\$103,354

(5) 民國一〇一年及一〇〇年上半年度應計所得稅與所得稅費用間差異調節如下：

	101 年上半年度	100 年上半年度
按法定稅率計算當期應付之所得稅	\$93,001	\$26,841
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	(53,567)	(68,816)
備抵評價之所得稅影響數	(166,641)	34,342
以前年度所得稅調整	127,207	971
其他	-	2,568
所得稅費用	\$-	\$971

(6) 兩稅合一相關資訊：

	101.06.30	100.06.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$64,536	\$2,360
	100 年度(預計)	99 年度(實際)
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	11.00%(註)	8.8%

註：係以民國一〇一年六月三十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)

25. 營業收入淨額

	101年上半年度	100年上半年度
光學產品	\$848,693	\$582,969
矽晶產品	728,891	517,863
其他	9,337	10,529
合計	<u>\$1,586,921</u>	<u>\$1,111,361</u>

26. 用人、折舊及攤銷費用

本公司於民國一〇一年及一〇〇年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	101 年上半年度				100 年上半年度			
	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	\$156,775	\$49,569	\$-	\$206,344	\$97,506	\$34,763	\$-	\$132,269
勞健保費用	11,654	2,867	-	14,521	7,558	2,147	-	9,705
退休金費用	5,791	1,819	-	7,610	4,032	1,415	-	5,447
其他費用	4,656	1,160	-	5,816	2,747	854	-	3,601
折舊費用	163,806	6,150	5,743	175,699	90,948	3,756	4,960	99,664
攤銷費用	13,304	2,378	-	15,682	8,286	1,127	-	9,413

27. 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六月三十日止，累計減損餘額明細如下：

	101.06.30	100.06.30
土地	\$18,019	\$18,019
機器設備	12,764	12,764
其他固定資產	4,640	4,640
遞延資產	1,314	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	520
採權益法之長期股權投資－商譽	1,030	1,030
合計	<u>\$38,287</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
芯和能源股份有限公司(芯和)	本公司之聯屬公司
銖德科技股份有限公司(銖德)	本公司之董事
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

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

	100 年上半年度		100 年上半年度	
	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	\$ 213,202	17.76%	\$ 69,005	5.26%
銖 德	15,805	1.32%	18,706	1.42%
碩 禾	909	0.08%	22	-
合 計	\$229,961	19.16%	\$87,733	6.68%

上述進貨價格係由雙方議定，無固定加價比例。

(2) 銷貨

	100 年上半年度		100 年上半年度	
	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	\$90,819	5.72%	\$60,894	5.48%
宏 大	25,047	1.58%	26,598	2.39%
碩 禾	2,209	0.14%	1,175	0.10%
銖 德	7	-	71	0.01%
芯 和	-	-	1	-
綠 耀	25,638	1.62%	-	-
鴻 壬	15,895	1.00%	-	-
合 計	\$159,615	10.06%	\$88,739	7.98%

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上半年度向 GAT 購買備品金額為 369 仟元及 277 仟元。
- (4) 本公司於民國一〇一年及一〇〇年上半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 5,862 仟元(含備品 5,423 仟元)及 2,755 仟元(皆屬備品)，其處分利益分別為 4 仟元及 0 元。
- (5) 本公司於民國一〇一年及一〇〇年上半年度支付 NEW ELITE 之佣金費用為分別為 617 仟元及 599 仟元。
- (6) 本公司出租辦公室及廠房予碩禾，於民國一〇一年及一〇〇年上半年度向其收取之租金收入(帳列營業外收入及利益－什項收入科目項下)分別為 7,099 仟元及 7,095 仟元，截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，收取存入保證金餘額均為 2,199 仟元。
- (7) 本公司出租辦公室及廠房予芯和，於民國一〇一年及民國一〇〇年上半年度向其收取之租金收入(帳列營業外收入及利益－什項收入科目項下)分別為 388 仟元及 364 仟元，截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，收取存入保證金分別為 129 仟元及 121 仟元。
- (8) 本公司於民國一〇一年及一〇〇年上半年度部份產品委託鍊德代為加工製造而產生之費用分別為 2,664 仟元及 300 仟元。
- (9) 本公司於民國一〇一年上半年度委由宏大提供技術服務所支付之支出為 714 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	101.06.30	估應收款項淨 額百分比(%)	100.06.30	估應收款項淨 額百分比(%)
GAT	\$87,512	13.39%	\$60,467	13.10%
宏 大	10,958	1.68%	10,270	2.22%
碩 禾	549	0.08%	581	0.12%
鍊 德	8	-	74	0.02%
芯 和	-	-	1	-
鴻 壬	16,689	2.55%	-	-
綠 耀	26,920	4.12%	-	-
合 計	\$142,636	21.82%	\$71,393	15.46%

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	101.06.30	100.06.30
GAT	超過約定授信期限之帳款	\$-	\$88,384
GAT	代墊款及出售資產款	9,868	23,423
碩 禾	代墊款及租金收入	2,981	2,556
碩 禾	100 年度及 99 年度盈餘分派現金股利	528,811	527,702
芯 和	代墊款及租金收入	354	298
鴻 壬	代墊款	4,149	-
綠 耀	代墊款	6,328	-
合 計		<u>\$552,491</u>	<u>\$642,363</u>

本公司對宏大、GAT、碩禾、芯和及鍊德之收款期間分別為月結 180 天、月結 90 天、月結 90 天、月結 90 天及月結 90 天，與對一般國內客戶之收款條件相當。

(2)

應付關係人款項	付款條件	估應付款項		估應付款項	
		101.06.30	百分比(%)	100.06.30	百分比(%)
鍊 德	月結 30~45 天	\$4,855	2.22%	\$4,728	1.96%
碩 禾	月結 120 天	-	-	22	0.01%
合 計		<u>\$4,855</u>	<u>2.22%</u>	<u>\$4,750</u>	<u>1.97%</u>

應付費用－關係人	主要性質	101.06.30	100.06.30
鍊 德	應付費用	\$1,882	\$315
碩 禾	應付費用	19	139
宏 大	應付費用	119	-
New Elite	應付費用	88	-
合 計		<u>\$2,108</u>	<u>\$454</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。

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. 背書保證情形

本公司為 GLOBAL ACETECH CO., LTD.提供融資背書保證，截至民國一〇一年六月三十日止，背書保證額度為泰銖 45,000 仟元，其實際動支餘額為泰銖 35,464 仟元。

六. 質押之資產

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，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	101.06.30	100.06.30	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)	329,834	337,350	土銀、兆豐、中國輸出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	616,822	697,059	土銀、中國輸出銀行及台灣工業銀行等八家銀行(聯貸案)	長期借款
雜項設備	2,089	2,360	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—非流動	11,042	9,500	土銀、華南及海關	海關保證金
權益法之長期股權投資	516,709	219,285	上海商銀	發行公司債之授信擔保品
合計	<u>\$1,659,771</u>	<u>\$1,448,829</u>		

七. 重大承諾事項及或有事項

- 截至民國一〇一年六月三十日止，本公司已開立而尚未使用信用狀餘額折合新台幣約 130,448 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。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，截至民國一〇一年六月三十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。

6. 重大採購合約：

本公司為擴充矽晶產品事業線與廠商簽定之設備採購合約金額，折合新台幣約為 480,840 仟元，截至民國一〇一年六月三十日止，已支付款項折合新台幣約為 447,236 仟元。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

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)

十、其他

1. 金融商品資訊之揭露

(1) 公平價值之資訊

	101.06.30		100.06.30	
	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	\$620,839	\$620,839	\$1,364,441	\$1,364,441
應收款項淨額(含關係人款)	653,607	653,607	461,694	461,694
其他應收款(含關係人款)	553,785	553,785	643,323	643,323
採權益法之長期股權投資	2,201,585	9,086,998	2,164,762	13,674,715
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	497,432	497,432	-	-
備供出售金融資產－非流動	229	229	910	910
以成本衡量之金融資產－非流動	82,997	-	203,129	-
存出保證金	1,313	1,313	625	625
受限制銀行存款－非流動	11,042	11,042	9,500	9,500
<u>負 債</u>				
短期借款	700,302	700,302	713,483	713,483
應付短期票券淨額	199,746	199,746	-	-
應付款項(含關係人款)	219,119	219,119	241,443	241,443
應付費用(含關係人款)	165,968	165,968	172,166	172,166
應付股利	145,983	145,983	398,134	398,134
應付設備款	20,325	20,325	61,058	61,058
應付公司債	736,464	736,464	728,249	728,249
長期借款(含一年內到期)	1,136,665	1,136,665	1,035,639	1,035,639
其他長期應付款(含一年內到期)	125,040	125,040	234,630	234,630
存入保證金	2,328	2,328	2,321	2,321

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)、應付股利、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－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。

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) 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。
- (D) 採權益法之長期股權投資如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。
- (E) 公平價值變動列入損益之金融資產－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。
- (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：

	101.06.30		100.06.30	
	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	\$620,839	\$-	\$1,364,441	\$-
應收款項淨額(含關係人款)	-	653,607	-	461,694
其他應收款(含關係人款)	-	553,785	-	643,323
採權益法之長期股權投資	8,593,171	493,827	13,361,426	313,289
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	497,432	-	-	-
備供出售金融資產－非流動	229	-	910	-
存出保證金	-	1,313	-	625
受限制銀行存款(含流動及非流動)	11,042	-	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)

	101.06.30		100.06.30	
	公開報價 定之金額	決 評價方法 估計之金額	公開報價 決定之金額	決 評價方法 估計之金額
負 債				
短期借款	-	700,302	-	713,483
應付短期票券淨額	-	199,746	-	-
應付款項(含關係人款)	-	219,119	-	241,443
應付費用(含關係人款)	-	165,968	-	172,166
應付股利	-	145,983	-	398,134
應付設備款	-	20,325	-	61,058
應付公司債	-	736,464	-	728,249
長期借款(含一年內到期)	-	1,136,665	-	1,035,639
其他長期應付款(含一年內到期)	-	125,040	-	234,630
存入保證金	-	2,328	-	2,321

C. 本公司於民國一〇一年及一〇〇年上半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利益 230,991 仟元及 0 元。

(2) 本公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日具固定利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 149,400 仟元及 301,075 仟元，金融負債分別為 1,706,163 仟元及 1,553,774 仟元；具浮動利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 11,042 仟元及 598,700 仟元，金融負債分別為 1,192,054 仟元及 1,158,227 仟元。

(3) 本公司民國一〇一年及一〇〇年上半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：

	100 年上半年度	100 年上半年度
利息收入	\$1,227	\$1,693
利息費用	30,694	20,294

(4) 本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度自股東權益調整項目中扣除並列入當期損益之金額均為 0 元。本公司民國一〇一年及一〇〇年上半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：

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)

	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 年上半年度</u>			
增 加	\$-	\$-	\$-
減 少	(349)	-	-
淨 額	<u>\$ (349)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (349)</u>
 <u>100 年上半年度</u>			
增 加	\$8	\$-	\$8
減 少	-	-	-
淨 額	<u>\$8</u>	<u>\$-</u>	<u>\$8</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、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。

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。

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) 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六月三十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 9,149 仟元及 10,775 仟元。

(6) 本公司因發行可轉換公司債所產生之嵌入衍生性金融商品詳財務報表附註四.15(4)及(5)。

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。

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：

	101.6.30			100.6.30		
	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	\$33,627	\$29.88	\$1,004,762	\$24,111	\$28.73	\$692,577
日幣	9,556	0.38	3,587	7,041	0.36	2,516
人民幣	19	4.70	88	114	4.47	509
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	64	29.88	1,917	54	28.73	1,559
泰銖	251,618	0.94	236,232	216,173	0.93	201,955
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$11,376	\$29.88	\$339,929	\$16,123	\$28.73	\$463,123
歐元	1,032	37.56	38,744	901	41.63	37,488
日幣	12,055	0.38	4,526	331,881	0.36	118,581
瑞士法郎	-	-	-	5,120	34.45	176,394

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

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：無此事項。

(2) 為他人背書保證：

單位：泰銖仟元/美金仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註 3)	本期最高 背書保證 餘額	期末餘額 (董事會核准 額度)	實際撥貸 期末餘額 (註 4)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註 2)
		公司名稱	關係 (註 1)							
0	本公司	GLOBAL ACETECH CO., LTD.	2	547,883	\$42,248 (THB45,000)	\$42,248 (THB45,000)	33,295 (THB35,464)	-	0.77%	\$2,191,533

註 1：背書保證者與被背書保證者對象之關係有下列六種：

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

註 2：背書保證最高限額不得超過當期淨值百分之四十。

註 3：對單一企業背書保證限額不得超過當期淨值之百分之十。

註 4：涉及外幣者，係以民國一〇一年六月三十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：

單位：股數/美金元/泰銖元

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	期末餘額				備註
					股數	帳面金額	持股比例	每股淨值/市價(元)	
本公司	股票	CUSTER INC.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$-	100.00%	\$-	註 1
		NEW ELITE INVESTMENTS LIMITED	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	200,000	1,917	100.00%	USD0.32	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	236,232	99.99%	THB5.47	註 2
		國超投資興業股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	10,688,229	235,688	99.99%	18.55	註 2
		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	19,990	99.45%	5.03	註 2
		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	1,707,758	60.47%	325.00	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	497,432	9.74%	43.5	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%	19.25	註 2
		鴻亞光電股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	520,518	3,287	1.27%	5.34	註 2
		博銖科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	3,942,205	23,307	1.26%	5.91	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%	7.28	註 2
		仟淳表面股份有限公司 (原：樺京科技股份有限公司)	-	以成本衡量之金融資產－非流動	51,318	-	9.60%	18.54	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	229	0.38%	2.92	註 4、6

註 1：請參閱財務報表附註四.5.(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：係民國一〇一年六月三十日於櫃檯買賣中心之收盤價。

註 5：係民國一〇一年六月三十日於台灣證券交易所之收盤價。

註 6：請參閱財務報表附註四.7 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)

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

買、賣 之公司	有價證券種 類及名稱	帳列科目	交易 對象	關 係	期 初		賣 出				其他	期 末	
					股數	金 額	股數	售價	帳面 成本	處分損 益(註 1)	金額(註 2)	股數	金額
本公司	碩禾電子材 料(股)公司	採權益法之長 期股權投資	-	-	27,440,527	2,005,162	1,000,000	318,585	75,285	273,421	(222,119)	26,440,527	1,707,758

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 259,555 仟元、累積換算調整數(459)仟元、資本公積 47,310 仟元、未認列退休金成本之淨損失轉回 286 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：無此事項。

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

(7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之 公司	交易對象	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	之情形及原因		餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
							單價	授信期間			
本公司	GLOBAL ACETECH CO., LTD	本公司之 子公司	進貨	\$213,202	17.76%	月結 90 天	-	-	-	-	-

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)

(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：無此事項。

2. 轉投資事業相關資訊

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

單位：股數/美金仟元/泰銖仟元

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	所在 地區	主要 營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	本期期初	股數	比例	帳面金額			
本公司	CUSTER INC.	Samoa	CD-R、CD-RW 等 產品經銷	\$-	\$-	-	100.00%	\$-	\$-	\$-	註 1
	NEW ELITE INVESTMENTS LIMITED	Samoa	一般投資業	6,620	6,620	200,000	100.00%	1,917	USD24	710	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%	236,232	THB 29,107	27,433	註 2
	國超投資興業股份有限公司	新竹市	一般投資業	99,999	99,999	10,688,229	99.99%	235,688	85,219	85,211	註 2
	宏大國際股份有限公司	新北市	CD-R、CD-RW 等 產品經銷	106,930	106,930	3,978,143	99.45%	19,990	(835)	(831)	註 2
	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%	1,707,758	421,430	259,555	註 3

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

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	所在 地區	主要 營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	本期期初	股數	比例	帳面金額			
CUSTER INC.	BARNWELL ENTERPRISE LIMITED	Mauritius	CD-R、CD-RW 等 產品經銷	-	-	-	-	-	-	-	-
NEW ELITE INVETMENT S 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
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%	31,865	(13,445)	(6,722)	註 2
	Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)	模里西斯	投資公司	28,950	28,950	1,000,000	100.00%	22,840	(4,765)	(4,765)	註 2
	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%	95,909	(4,091)	(4,091)	註 2
Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)	蘇州碩禾電子材料有限公司	中國 江蘇省	從事光伏制程調試 技術服務等	USD1,000	USD1,000	-	100.00%	22,833	(4,765)	(4,765)	註 2
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%	28,289	(457)	(457)	註 2
	鴻壬企業股份有限公司	新竹縣 湖口鄉	太陽能相關業務	16,500	-	2,000,000	100.00%	14,299	(84)	(84)	註 2
	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%	985	(15)	(15)	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%	985	(15)	(15)	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)

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	所在 地區	主要 營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	本期期初	股數	比例	帳面金額			
禾迅投資股份 有限公司	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%	985	(15)	(15)	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%	984	(16)	(16)	註 2
	兆暘光電股份有限公司	台北市 北屯區	太陽能相關業務	6,000	-	600,000	36.36%	5,924	(2,122)	(76)	註 2

註 1：請參閱財務報表附註四.5(3)說明。

註 2：係依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表採權益法評價而得。

註 3：係依被投資公司同期間業經會計師查核之財務報表採權益法評價而得。

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

(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	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	\$-	-	2	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$9,591	\$38,364

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：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 2：2 係有短期融通資金必要者。

B. 為他人背書保證：無此事項。

C. 期末持有有價證券情形：

單位：股數/美金為仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數	帳面金額	持股比例	每股淨值/市價(元)	
CUSTER INC.	-	BARNWELL ENTERPRISE LIMITED	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	\$-	-	\$-	註 1
NEW ELITE INVETMENTS LIMITED	-	深圳國碩科技有限公司	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	-	-	-	註 1
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	182,926	3.58%	43.50	註 2
	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	5.64%	5.21	註 1
碩禾電子材料股份有限公司	基金	日盛貨幣基金	無	公平價值列入損益之金融資產—流動	6,988,071	100,018	-	14.31	註 3
	基金	復華貨幣基金	無	公平價值列入損益之金融資產—流動	7,142,398	100,018	-	14.00	註 3

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)	
碩禾電子材料股份有限公司	基金	聯邦貨幣基金	無	公平價值列入損益之金融資產－流動	7,823,747	100,017	-	12.78	註 3
	基金	新光吉星基金	無	公平價值列入損益之金融資產－流動	5,332,374	80,015	-	15.01	註 3
	基金	安泰 ING 貨幣基金	無	公平價值列入損益之金融資產－流動	3,799,873	60,011	-	15.79	註 3
	基金	兆豐寶鑽債券基金	無	公平價值列入損益之金融資產－流動	1,651,637	20,003	-	12.11	註 3
	股票	芯和能源股份有限公司	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	5,000,000	31,865	50.00%	6.37	註 1
	股票	GIGA SOLAR MATERIALS CORPORATION(Mauritius)	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	1,000,000	22,840	100.00%	22.84	註 1
	股票	禾迅投資股份有限公司	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	10,000,000	95,909	100.00%	9.59	註 1
GIGA SOLAR MATERIALS CORPORATION (Mauritius)	-	蘇州碩禾電子材料有限公司	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	22,833	100.00%	-	註 1
禾迅投資股份有限公司	股票	綠耀能源股份有限公司	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	2,918,000	28,289	100.00%	9.69	註 1
	股票	鴻壬企業股份有限公司	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	2,000,000	14,299	100.00%	7.15	註 1
	股票	禾米能源股份有限公司	本公司之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	100,000	985	100.00%	9.85	註 1
	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	985	100.00%	9.85	註 1

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	985	100.00%	9.85	註 1
	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	984	100.00%	9.84	註 1
	股票	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	5,924	36.36%	9.87	註 1

註 1：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 2：係採民國一〇一年六月三十日於台灣證券交易所之收盤價。

註 3：係採民國一〇一年六月三十日基金淨值計算。

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

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
碩禾電子材料股份有限公司	日盛貨幣基金	公平價值列入損益之金融資產－流動	—	—	-	\$ -	6,988,071	\$100,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	6,988,071	\$100,018 (註)
	復華貨幣基金	公平價值列入損益之金融資產－流動	—	—	-	-	7,142,398	100,000	-	-	-	-	7,142,398	100,018 (註)
	聯邦貨幣基金	公平價值列入損益之金融資產－流動	—	—	-	-	7,823,747	100,000	-	-	-	-	7,823,747	100,017 (註)

註：係採民國一〇一年六月三十日基金淨值計算。

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)

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：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用之情形	其他約定事項
							所有人	與公司之關係	移轉日期	金額			
碩禾電子材料股份有限公司	禾迅投資股份有限公司普通股	101.01.02	\$100,000	\$100,000	—	—	—	—	—	\$ -	—	本公司直接持有之子公司	無

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：無此事項。

H. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。

I. 從事衍生性商品交易：無此事項。

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

3.大陸投資資訊

(1)投資情形：

單位:美金為仟元

大陸被投資 公司名稱	主要 營業 項目	實收 資本額	投資方式	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損失	期末投資 帳面價值 (註 3)	截至本期止 已匯回台之 投資收益
					匯出	收回					
深圳國碩科 技有限公司 (註 4)	註 2	\$5,080 (USD170)	第三地區設 立公司再轉 投資	\$5,080 (USD170)	\$-	\$-	\$5,080 (USD170)	100%	\$- (USD-)	\$- (USD-)	\$-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$5,080 (USD170)	\$5,976 (USD200)	\$3,287,299(註 1)

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

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

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

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

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)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、營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊。

國碩科技工業股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要(元)	金 額	備 註
庫存現金	其中含 USD \$ 3,658 MCY \$ 18,761	\$ 347	民國一〇一年六月三十日匯率： USD1 = 29.88 NTD
支票存款		2	
活期存款	其中含 USD \$ 18,978,066 JPY \$ 9,556,036 EUR \$ 4,746 HKD \$ 2,088 CHF \$ 762 AUD \$ 1	471,090	MCY1=4.701 NTD CHF1 = 31.255 NTD EUR1 = 37.56 NTD HKD1= 3.853 NTD JPY1 = 0.3754 NTD AUD1= 30.375 NTD
定期存款		149,400	
合 計		<u>\$ 620,839</u>	

國碩科技工業股份有限公司

2.應收票據淨額明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
A		\$ 88	左列應收票據係因營業而發生。
B		32	
C		32	
其 他	各戶餘額未超過本科目	4	
	金額百分之五者	156	
減：備抵呆帳淨額		-	
		<u>\$ 156</u>	

國碩科技工業股份有限公司

3.應收帳款淨額明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
D		\$ 128,296	左列應收帳款係因營業而發生。
E		61,410	
F		60,363	
G		59,016	
H		42,789	
I		42,571	
J		36,530	
K		35,911	
其 他	各戶餘額未超過本科目	118,026	
合 計	金額百分之五者	584,912	
減：備抵呆帳		(74,097)	
淨 額		<u>\$ 510,815</u>	

國碩科技工業股份有限公司
4.應收關係人款項淨額明細表
民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	摘 要	金 額	備 註
GLOBAL ACETECH CO.,LTD.		\$ 87,512	
宏大國際股份有限公司		10,958	
碩禾電子材料股份有限公司		549	
銖德科技股份有限公司		8	
鴻壬企業股份有限公司		16,689	
綠耀能源股份有限公司		26,920	
合 計		<u>\$ 142,636</u>	

國碩科技工業股份有限公司

5.其他應收款明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收退稅款		\$ 654	
應收利息		124	
其他應收款		<u>516</u>	
合 計		<u>\$ 1,294</u>	

國碩科技工業股份有限公司
6.其他應收款淨額－關係人明細表
民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
GLOBAL ACETECH CO.,LTD.		\$ 9,868	
碩禾電子材料股份有限公司		531,792	
芯和能源股份有限公司		354	
鴻壬企業股份有限公司		4,149	
綠耀能源股份有限公司		6,328	
合 計		<u>\$ 552,491</u>	

國碩科技工業股份有限公司

7.存貨淨額明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原 料		\$ 348,513	\$ 331,339	成本與淨變現價值孰低 法係採逐項比較法。
在 製 品		141,335	115,010	
製 成 品		89,795	80,435	
商品存貨		<u>4,308</u>	<u>4,282</u>	
合 計		583,951	<u>\$ 531,066</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		<u>(52,885)</u>		
淨 額		<u>\$ 531,066</u>		

國碩科技工業股份有限公司
8.預付款項及其他流動資產明細表
民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
預付款項				
用品盤存		\$ 27,500		
減：累計減損		<u>(520)</u>		
淨 額			\$ 26,980	請參閱財務報表 附註四.27。
預付貨款			18,222	
預付保險費			47	
預付費用			4,524	
留抵稅額			<u>27,783</u>	
合 計			<u>\$ 77,556</u>	
其他流動資產				
暫 付 款			\$ 606	
代 付 款			1,834	
其他流動資產－其他			<u>25,041</u>	
合 計			<u>\$ 27,481</u>	

國碩科技工業股份有限公司
9. 採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		投資(損)益	累積換算 調整數	其他	期末餘額			市價或股權淨額 單價(元)	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額				股數	持股比例	金額		
GLOBAL ACETECH CO., LTD.	46,199,997	\$ 212,904	-	\$ -	-	\$ -	\$ 27,433	\$ (4,105)	\$ -	46,199,997	99.99%	\$ 236,232	THB 5.47	
碩禾電子材料股份有限公司	27,440,527	2,005,162	-	-	#####	(604,096)	259,555	(459)	47,596	26,440,527	60.47%	1,707,758	325.00	(註2)
						(註1)								
國超投資興業股份有限公司	10,688,229	150,477	-	-	-	-	85,211	-	-	10,688,229	99.99%	235,688	18.55	
宏大國際股份有限公司	3,978,143	20,821	-	-	-	-	(831)	-	-	3,978,143	99.45%	19,990	5.03	
NEW ELITE INVESTMENTS LIMITED	200,000	1,584	-	-	-	-	710	(377)	-	200,000	100.00%	1,917	USD 0.32	
CUSTER INC.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	(註3)
合計		<u>\$ 2,390,948</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ (604,096)</u>	<u>\$ 372,078</u>	<u>\$ (4,941)</u>	<u>\$ 47,596</u>			<u>\$ 2,201,585</u>		(註4)

註1：係碩禾電子材料股份有限公司發放之現金股利528,811仟元及出售股票之帳面成本75,285仟元。

註2：係民國一〇一年六月三十日於櫃檯買賣中心之收盤價。

註3：請參閱財務報表附註四.5(3)。

註4：有關提供質押之情形，請參閱財務報表附註六。

國碩科技工業股份有限公司

10. 公平價值變動列入損益之金融資產—非流動變動明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		備註
	股數	公平價值	股數	金額	股數	金額	股數	公平價值	
<u>上市公司股票</u>									
達邁科技股份有限公司	11,435,217	\$ 120,132	-	\$ -	-	\$ -	11,435,217	\$ 120,132	(註)
交易目的金融資產評價調整		146,309		230,991		-		377,300	
合 計		<u>\$ 266,441</u>		<u>\$ 230,991</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 497,432</u>	

註：請參閱財務報表附註四.6說明。

國碩科技工業股份有限公司
11.備供出售金融資產－非流動變動明細表
民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			供擔保或質 押情形	備 註
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	持股比例	金額		
<u>上櫃公司股票</u>											
勝麗國際股份有限公司	78,398	\$ 307	-	\$ -	-	\$ -	78,398	0.38%	\$ 307	無	註
備供出售金融資產評價調整		271		-		(349)			(78)		
合 計		<u>\$ 578</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ (349)</u>			<u>\$ 229</u>		

註：請參閱財務報表附註四.7說明。

國碩科技工業股份有限公司
12. 以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			供擔保或質押情形	備 註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額		
<u>未上市(櫃)公司股票－普通股</u>											
加和包裝工業股份有限公司	1,773,860	\$ 55,910	-	\$ -	-	\$ -	1,773,860	14.82%	\$ 55,910	無	
鴻亞光電股份有限公司	520,518	3,287	-	-	-	-	520,518	1.27%	3,287	無	(註1)
博銖科技股份有限公司	3,942,205	23,307	-	-	-	-	3,942,205	1.26%	23,307	無	(註2)
宏華創業投資股份有限公司	54,878	493	-	-	-	-	54,878	1.10%	493	無	
仟淳表面材料股份有限公司 (原：樺京科技股份有限公司)	46,653	-	4,665	-	-	-	51,318	9.60%	-	無	(註3)
合 計		<u>\$ 82,997</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>			<u>\$ 82,997</u>		

註1：請參閱財務報表附註四.8(3)。

註2：請參閱財務報表附註四.8(2)。

註3：請參閱財務報表附註四.8(4)。

國碩科技工業股份有限公司
13.固定資產變動明細表
民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
土 地	\$ 183,275	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 183,275	1. 左列固定資產提供擔保或質押之情形，請參閱財務報表附註六。
房屋及建築	761,134	20,167	-	87,052	868,353	
機器設備	3,883,755	16,681	(435)	238,453	4,138,454	
研發設備	88,846	(69)	-	2,317	91,094	2. 重分類明細如下： 轉列閒置資產 \$ (23,800) 待出售非流動資產轉入 23,800 合 計 \$ -
運輸設備	1,881	134	-	-	2,015	
辦公設備	17,972	120	-	-	18,092	
其他設備	20,846	4,731	-	-	25,577	
預付設備款	662,494	131,866	-	(327,822)	466,538	
合 計	<u>\$ 5,620,203</u>	<u>\$ 173,630</u>	<u>\$ (435)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,793,398</u>	

國碩科技工業股份有限公司
14.固定資產累計折舊及累計減損變動明細表
民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
累計折舊						1. 本期折舊費用明細如下：
房屋及建築	\$ 305,501	\$ 17,704	\$ -	\$ -	\$ 323,205	製造費用 \$ 163,806
機器設備	2,052,745	150,294	-	(3,636)	2,199,403	銷售費用 36
研發設備	38,073	3,912	-	-	41,985	管理費用 1,492
運輸設備	1,046	83	-	-	1,129	研發費用 4,622
辦公設備	11,548	582	-	-	12,130	什項支出 3,636
其他設備	11,618	1,017	-	-	12,635	合 計 \$ 173,592
合 計	<u>\$ 2,420,531</u>	<u>\$ 173,592</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (3,636)</u>	<u>\$ 2,590,487</u>	
累計減損						2. 重分類明細如下。
土 地	\$ 18,019	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 18,019	轉列閒置資產 \$ (17,028)
機器設備	12,764	-	-	-	12,764	待出售非流動資產轉入 13,392
其他固定資產	4,640	-	-	-	4,640	合 計 \$ (3,636)
合 計	<u>\$ 35,423</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,423</u>	
						3. 累計減損請參閱財務報表附註四.27。

國碩科技工業股份有限公司
15.出租資產變動明細表
民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$ 95,412	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 95,412	本期計提出租資產之折舊， 帳列營業外費用及損失-什 項支出項下
減：累計折舊	<u>(48,497)</u>	<u>(1,116)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(49,613)</u>	
淨 額	<u>\$ 46,915</u>	<u>\$ (1,116)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,799</u>	

國碩科技工業股份有限公司
16.閒置資產變動明細表
民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
機器設備	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 23,800	\$ 23,800	1.本期計提閒置資產之折舊，帳列營業外費用及損失-什項支出項下
減：累計折舊	-	(991)	-	(17,028)	(18,019)	
淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ (991)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,772</u>	<u>\$ 5,781</u>	
						2.重分類明細如下：
						固定資產轉入－成本 \$ 23,800
						固定資產轉入－累計折舊 <u>(17,028)</u>
						合計 <u>\$ 6,772</u>

國碩科技工業股份有限公司
17.遞延資產變動明細表
民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	本期攤提	期末餘額	備 註
模具設備	\$ 384	\$ -	\$ -	\$ 1,160	\$ (410)	\$ 1,134	本期攤提費用明細如下：
零 配 件	<u>68,634</u>	<u>4,862</u>	<u>-</u>	<u>(1,160)</u>	<u>(15,272)</u>	<u>57,064</u>	製造費用 \$ 13,304
合 計	69,018	4,862	-	-	(15,682)	58,198	管理費用 1,961
減：累計減損	<u>(1,314)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,314)</u>	研發費用 417
淨 額	<u>\$ 67,704</u>	<u>\$ 4,862</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (15,682)</u>	<u>\$ 56,884</u>	合 計 \$ 15,682

國碩科技工業股份有限公司
18.受限制銀行存款－非流動明細表
民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要		金 額	備 註
	期 間	利 率		
定期存款				
土銀新工	101/02/29~102/02/28	1.345%	\$ 1,500	海關保證金
土銀新工	101/04/21~102/04/21	0.530%	6,000	海關保證金
土銀新工	101/06/13~102/06/13	1.345%	3,036	海關保證金
土銀新工	101/06/21~102/06/21	1.345%	506	海關保證金
合 計			<u>\$ 11,042</u>	

國碩科技工業股份有限公司

19.短期借款明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

借款種類	摘要	期末金額	借款期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
信用借款	金融機構借款	<u>\$ 700,302</u>	100/10/31~101/12/26	1.00%~2.25%	<u>\$ 2,170,100</u>	無	

國碩科技工業股份有限公司

20.應付短期票券明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	保證或承兌 機 構	契約期限	利率區間	金 額			備 註
				發行金額	未攤銷應付 短期票券折價	帳面價值	
應付商業本票	中華票券	101/06/29~101/08/28	1.588%	\$ 50,000	\$ (126)	\$ 49,874	
	國際票券	101/05/28~101/07/27	1.5%	50,000	(54)	49,946	
	兆豐票券	101/06/25~101/07/19	1.5%	100,000	(74)	99,926	
合 計				<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ (254)</u>	<u>\$ 199,746</u>	

國碩科技工業股份有限公司

21.應付票據明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
一、應付票據			左列應付票據係因營業而產生。
L		\$ 1,338	
M		1,011	
N		611	
O		586	
P		583	
Q		388	
其 他	各戶餘額未超過本科目 金額百分之五者	205	
小 計		<u>4,722</u>	
二、其他應付票據			
R		3,210	
S		1,719	
T		1,441	
U		1,394	
其 他	各戶餘額未超過本科目 金額百分之五者	354	
小 計		<u>8,118</u>	
合 計		<u>\$ 12,840</u>	

國碩科技工業股份有限公司
22.應付帳款明細表
民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
一、非關係人交易			左列應付帳款係因營業而產生。
V		\$ 21,453	
W		15,975	
X		11,999	
其 他	各戶餘額未超過本科目 金額百分之五者	151,997	
合 計		<u>\$ 201,424</u>	
二、關係人交易			
銓德科技股份有限公司		<u>\$ 4,855</u>	左列應付帳款係因營業而產生。

國碩科技工業股份有限公司

23.應付費用明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資		\$ 41,191	
應付員工紅利		30,771	
應付董監酬勞		12,308	
應付利息		946	
應付保險費		5,217	
應付權利金		1,083	
其他應付費用	設備維修及零件備料等	72,344	
合 計		<u>\$ 163,860</u>	

國碩科技工業股份有限公司

24.應付設備款明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
AA		\$ 3,982	
BB		2,365	
CC		1,617	
DD		1,260	
EE		1,260	
FF		1,164	
GG		1,147	
其 他	各戶餘額未超過本科目 金額百分之五者	7,530	
合 計		<u>\$ 20,325</u>	

國碩科技工業股份有限公司
25.預收款項及其他流動負債明細表
民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收款項			
預收貨款		\$ 4,622	
其 他		12	
合 計		<u>\$ 4,634</u>	
其他流動負債			
暫 收 款		\$ 33	
代 收 款		2,952	
其 他		2,437	
合 計		<u>\$ 5,422</u>	

國碩科技工業股份有限公司

26.應付公司債明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	101.06.30				帳面價值	償還辦法	擔保情形
					發行總額	轉換(贖回)金額	期末餘額	未攤銷溢(折)價			
國內私募第一次有擔保可轉換公司債	凱基證券	100.02.16	-	0%	\$750,000	\$ -	\$ 750,000	(\$13,536)	\$ 736,464	(註)	請參閱財務報表附註六

註：請參閱財務報表附註四.15

國碩科技工業股份有限公司

27.長期借款明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	期間	利率	抵押或擔保	備註
台灣工業銀行	抵押借款	\$ 228,045	99/10/11~104/10/11	長期借款利率區間為 2.38%~2.76%	請參閱財務報表 附註六。	
台灣工業銀行	抵押借款	71,955	99/11/10~104/10/11			
台灣工業銀行	抵押借款	115,000	100/03/10~104/10/11			
台灣工業銀行	抵押借款	314,500	100/04/18~104/10/11			
台灣工業銀行	抵押借款	50,500	100/06/27~104/10/11			
台灣工業銀行	信用借款	160,000	101/01/06~101/07/04			
台灣工業銀行	信用借款	100,000	101/02/24~101/08/22			
板信新竹	信用借款	100,000	100/06/27~103/06/27			
合計		1,140,000				
減：一年內到期之長期借款		(388,857)				
聯貸銀行主辦費暨參貸費		(3,335)				
一年以後到期之長期借款		<u>\$ 747,808</u>				

國碩科技工業股份有限公司
28.營業收入淨額明細表
民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
光學產品	195,793 仟單位	\$ 848,693	
矽晶產品	23,373 仟單位	728,891	
其 他		<u>9,337</u>	
合 計		<u>\$ 1,586,921</u>	

國碩科技工業股份有限公司

29.營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
自製產品銷貨成本			
直接原料			
期初盤存	\$ 332,423		
加：本期進料	998,503		
在製品轉入	115,511		
製成品轉入	11,353		
減：出售原料	(81,797)		
轉列費用	(13,280)		
期末原料	(348,513)		
本期耗料		\$ 1,014,200	
直接人工		117,751	
製造費用		577,066	
製造成本		1,709,017	
加：期初在製品	127,391		
購入在製品	9,273		
製成品轉入	5		
減：轉入原料	(115,511)		
轉列費用	(34,297)		
其 他	(101,982)		
期末在製品	(141,335)	(256,456)	
製成品成本		1,452,561	
加：期初製成品	314,496		
購入製成品	36,443		
減：轉列原料	(11,353)		
轉列在製品	(5)		
轉列費用	(8,790)		
其 他	(23,977)		
期末製成品	(89,795)	217,019	
產銷成本		1,669,580	
買賣商品銷貨成本			
期初存貨	2,618		
加：本期進貨	156,040		
減：轉列費用	8,246		
期末商品存貨	(4,308)	162,596	
其他營業成本		1,832,176	
出售原料成本		81,797	
備抵存貨跌價及呆滯損失回轉利益		(162,856)	
其他		32,200	
銷貨成本總計		\$ 1,783,317	

國碩科技工業股份有限公司

30.製造費用明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 55,179	
水電瓦斯費		79,919	
折舊費用		163,806	
消耗材料及工具		30,076	
備品另件		34,577	
其他費用	各戶金額未超過本科目 金額百分之五者	213,509	
合 計		<u>\$ 577,066</u>	

國碩科技工業股份有限公司

31.推銷費用明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 5,506	
運 費		1,188	
進出口費用		6,374	
權利金費用		2,099	
其他費用	各戶金額未超過本科目 金額百分之五者	3,713	
合 計		<u>\$ 18,880</u>	

國碩科技工業股份有限公司
32.管理及總務費用明細表
民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 32,178	
勞 務 費		6,834	
其他費用	各戶金額未超過本科目 金額百分之五者	17,736	
合 計		<u>\$ 56,748</u>	

國碩科技工業股份有限公司
33.研究發展費用明細表
民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 13,704	
折舊費用		4,622	
實驗及測試費		5,461	
其他費用	各戶金額未超過本科目 金額百分之五者	7,235	
合 計		<u>\$ 31,022</u>	