

2406

國碩科技工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇六及一〇五年度

公司地址：新竹縣湖口鄉工業一路3號
公司電話：(03)5985510

個體財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、 封面	1
二、 目錄	2
三、 會計師查核報告	3-7
四、 個體資產負債表	8-9
五、 個體綜合損益表	10
六、 個體權益變動表	11
七、 個體現金流量表	12
八、 財務報表附註	
(一) 公司沿革	13
(二) 通過財務報告之日期及程序	13
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13-20
(四) 重大會計政策之彙總說明	20-33
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33-34
(六) 重要會計項目之說明	35-58
(七) 關係人交易	58-60
(八) 質押之資產	61
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	61-62
(十) 重大之災害損失	62
(十一) 重大之期後事項	62
(十二) 其他	62-70
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	70-71
2. 轉投資事業相關資訊	71
3. 大陸投資資訊	71
九、 重要會計項目明細表	83-107

會計師查核報告

國碩科技工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

國碩科技工業股份有限公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

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(請參閱其他事項段)，上開個體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編製，足以允當表達國碩科技工業股份有限公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與國碩科技工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對國碩科技工業股份有限公司民國一〇六年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

收入認列

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日止，國碩科技工業股份有限公司帳列營業收入淨額為 3,026,962 仟元，其收入來源主要為太陽能矽晶片之銷售。由於收入係國碩科技工業股份有限公司之主要營運活動，且其貿易條件不一導致商品之風險及報酬移轉予買方之時點不同，故提高收入認列之複雜度。因此，本會計師決定為關鍵查核事項。

本會計師的查核程序包括(但不限於)評估收入認列會計政策之適當性；評估並測試收入認列有關之內部控制設計及執行之有效性；選取樣本執行交易詳細測試，複核其合約或訂單中之重大條款及條件並核對至相關交易憑證；在資產負債表日前後一段時間執行截止點測試，選取樣本並核至相關憑證以確定銷貨及銷貨退回係適當截止；複核期後重大銷貨退回及折讓之情況，以確定交易之認列時點之合理性等。

本會計師亦考量個體財務報表附註六中有關營業收入揭露之適當性。

存貨評價

截至民國一〇六年十二月三十一日止，國碩科技工業股份有限公司帳列存貨淨額為 409,611 仟元，佔資產總額約 5.15%。由於太陽能矽晶片因市場供需因素及相關太陽能產業產品技術快速變遷，致影響管理階層需評估存貨過時導致存貨跌價損失之計算複雜。由於此項評估涉及管理階層之判斷，因此，本會計師決定為關鍵查核事項。

本會計師的查核程序包括(但不限於)評估呆滯及過時存貨之會計政策的適當性；選取樣本測試存貨庫齡計算之正確性並重新計算備抵呆滯之金額；評估及選取樣本測試管理階層針對存貨評價所採用之淨變現價值；評估管理階層之盤點計畫並選擇重要庫存地點實際觀察存貨盤點以確認存貨之數量及狀態。

本會計師亦考量個體財務報表附註五及附註六中有關存貨揭露之適當性。

強調事項段-流動性風險及累積虧損已逾實收資本二分之一

如個體財務報表附註十二.11 所述，國碩科技工業股份有限公司截至民國一〇六年十二月三十一日之財務狀況，存有流動負債超過流動資產之流動性風險及累積虧損已逾實收資本二分之一，管理階層已於個體財務報表附註十二.11 述明所採行之具體因應對策。本會計師未因此而修正查核意見。

其他事項一提及其他會計師之查核

列入國碩科技工業股份有限公司個體財務報表之被投資公司中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日對該等被投資公司採用權益法之投資餘額分別為 5,477 仟元及 107,454 仟元，分別占資產總額之 0.07% 及 1.05%，民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為(112,461)仟元及 25,094 仟元，分別占稅前淨(損)利之 4.36% 及 24.29%，採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額均為 0 元，均占其他綜合損益淨額之 0%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估國碩科技工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算國碩科技工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

國碩科技工業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。

本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對國碩科技工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使國碩科技工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致國碩科技工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見，本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對國碩科技工業股份有限公司民國一〇六年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所

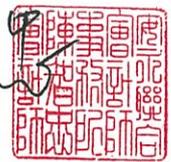
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(104)金管證(審)字第 30902 號

(96)金管證(六)字第 02720 號

陳智忠

陳智忠



會計師：

許新民

許新民



中華民國 一〇七 年 三 月 二十九 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產項目	附註	一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	378,686	4.77	\$ 455,778	4.47
1150	應收票據淨額	四及六.5	25	-	57	-
1170	應收帳款淨額	四及六.6	537,021	6.76	350,958	3.44
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.6及七	217,138	2.73	196,285	1.92
1200	其他應收款	七	25,634	0.32	24,742	0.24
1210	其他應收款－關係人	四及六.25	128,036	1.61	265,126	2.60
1220	本期所得稅資產	四及六.7	106	-	-	-
130x	存貨淨額	四及六.7	409,611	5.15	878,032	8.61
1410	預付款項	六.8及九	711,037	8.95	747,090	7.33
1479	其他流動資產		2,221	0.03	17,639	0.17
11xx	流動資產合計		2,409,515	30.32	2,935,707	28.78
	非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.2	-	-	353,380	3.47
1523	備供出售金融資產	四及六.3	43,072	0.54	84,045	0.82
1543	以成本衡量之金融資產	四及六.4	13,798	0.17	13,798	0.14
1550	採用權益法之投資	四及六.9	3,427,028	43.12	4,185,087	41.03
1600	不動產、廠房及設備	四、六.10及八	1,900,679	23.92	2,465,869	24.18
1780	無形資產	四及六.11	2,096	0.03	263	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.25	-	-	64,291	0.63
1980	其他金融資產	八	45,949	0.58	43,847	0.43
1990	其他非流動資產	六.10、六.12及九	104,799	1.32	52,884	0.52
15xx	非流動資產合計		5,537,421	69.68	7,263,464	71.22
1xxx	資產總計		\$ 7,946,936	100.00	\$ 10,199,171	100.00

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳繼明

經理人：陳繼明

會計主管：蔡志榮

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	一〇六年十二月三十一日 金額	%	一〇五年十二月三十一日 金額	%
	負債及權益					
	流動負債					
2100	短期借款	六.13及八	907,060	11.41	1,628,622	15.97
2110	應付短期票券淨額	六.14	49,856	0.63	99,821	0.98
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債	四及六.15	-	-	8,416	0.08
2150	應付票據		7,196	0.09	5,155	0.05
2170	應付帳款	七	172,775	2.17	190,639	1.87
2180	應付帳款－關係人		26,212	0.33	6,785	0.07
2200	其他應付款	七	1,337,856	16.84	187,580	1.84
2220	其他應付款－關係人	七	46,243	0.58	73,337	0.72
2230	本期所得稅負債	四及六.25	-	-	1,725	0.02
2321	一年內到期或執行責任回權公司債	六.16及八	189,638	2.39	600,924	5.89
2322	一年內到期長期借款	六.17及八	460,439	5.79	516,084	5.06
2399	其他流動負債	七	6,310	0.08	8,430	0.08
21xx	流動負債合計		3,203,585	40.31	3,327,518	32.63
	非流動負債					
2530	應付公司債	四、六.16及八	1,194,989	15.04	-	-
2540	長期借款	六.17及八	-	-	459,238	4.50
2570	遞延所得稅負債	四及六.25	-	-	2,575	0.03
2612	長期應付款		6,298	0.08	-	-
2640	淨確定福利負債－非流動	四及六.18	16,287	0.21	16,077	0.16
2670	其他非流動負債		1,923	0.02	2,139	0.02
25xx	非流動負債合計		1,219,497	15.35	480,029	4.71
2xxx	負債合計		4,423,082	55.66	3,807,547	37.34
3100	股本	六.19	3,390,590	42.67	3,388,970	33.23
3110	普通股股本		2,636,856	33.18	2,699,792	26.47
3200	資本公積					
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		124,574	1.56	122,534	1.20
3320	特別盈餘公積		23,784	0.30	23,784	0.23
3350	未分配盈餘		(2,621,881)	(32.99)	20,396	0.20
3400	其他權益		(30,069)	(0.38)	136,148	1.33
3xxx	權益合計		3,523,854	44.34	6,391,624	62.66
	負債及權益總計		7,946,936	100.00	10,199,171	100.00

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：陳繼輝

經理人：陳繼輝



會計主管：蔡志輝



代碼	項 目	附 註	一〇六年度		一〇五年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額		\$ 3,026,962	100.00	\$ 3,193,768	100.00
5000	營業成本		(3,859,619)	(127.51)	(3,942,359)	(123.44)
5900	營業毛損		(832,657)	(27.51)	(748,591)	(23.44)
5910	未實現銷貨利益		(5,668)	(0.19)	(238)	(0.01)
5920	已實現銷貨利益		238	0.01	1,155	0.04
5950	營業毛損淨額		(838,087)	(27.69)	(747,674)	(23.41)
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(19,153)	(0.63)	(32,013)	(1.00)
6200	管理費用		(1,308,192)	(43.22)	(1,48,434)	(4.65)
6300	研究發展費用		(54,776)	(1.81)	(49,643)	(1.55)
6900	營業費用合計		(1,382,121)	(45.66)	(230,090)	(7.20)
7000	營業外收入及支出		(2,220,208)	(73.35)	(977,764)	(30.61)
7010	其他收入		111,553	3.69	102,273	3.20
7020	其他利益及損失		(271,496)	(8.97)	65,637	2.05
7050	財務成本		(42,697)	(1.41)	(53,805)	(1.68)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		(155,886)	(5.15)	966,985	30.28
7900	營業外收入及支出合計		(358,526)	(11.84)	1,081,090	33.85
7950	稅前(損)利		(2,578,734)	(85.19)	103,326	3.24
8200	所得稅費用		(59,949)	(1.98)	(70,000)	(2.19)
8300	其他綜合損益(淨額)		(2,638,683)	(87.17)	33,326	1.05
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(581)	(0.02)	16,863	0.53
8331	採用權益法認列子公司、關聯企業及合資之確定福利計畫之再衡量數		(973)	(0.03)	(903)	(0.03)
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		673	0.02	(2,408)	(0.08)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		(40,973)	(1.35)	91,073	2.85
8381	採用權益法認列子公司、關聯企業及合資之國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(54,075)	(1.79)	(62,051)	(1.94)
8382	採用權益法認列子公司、關聯企業及合資之備供出售金融資產未實現損益		(71,842)	(2.38)	170,869	5.35
8500	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(167,771)	(5.55)	213,443	6.68
	本期綜合損益總額		(2,806,454)	(92.72)	246,769	7.73
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘		\$ (7.78)		\$ 0.10	
9850	稀釋每股盈餘		\$ (7.78)		\$ 0.10	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳

經理人：陳

會計主管：蔡



國研科技工業股份有限公司

民國一〇六年及
民國一〇五年一月一日至
民國一〇六年三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	股本		資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘		未分配盈餘	其他權益項目		權益總額
		普通股股本	預收股本			特別盈餘公積	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		備供出售金融資產未實現(損)益		
A1	民國一〇五年一月一日餘額	3110 \$ 3,108,278	3140 \$ 212,683	3200 \$ 2,621,205	3310 \$ 122,534	3320 \$ 23,784	3350 \$ (28,890)	3410 \$ (11,276)	3425 \$ (50,059)	3XXX \$ 5,998,259	
C7	其他資本公積變動 採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	1,399	-	-	-	-	-	1,399	
D1	民國一〇五年一月一日至十二月三十一日淨利	-	-	-	-	-	33,326	-	-	33,326	
D3	民國一〇五年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	-	15,960	(64,459)	261,942	213,443	
D5	民國一〇五年一月一日至十二月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	-	49,286	(64,459)	261,942	246,769	
I1	可轉換公司債轉換	280,692	(212,683)	77,188	-	-	-	-	-	145,197	
Z1	民國一〇五年十二月三十一日餘額	3,388,970 \$	- \$	2,699,792 \$	122,534 \$	23,784 \$	20,396 \$	(75,735) \$	211,883 \$	6,391,624 \$	
A1	民國一〇六年一月一日餘額	3,388,970 \$	- \$	2,699,792 \$	122,534 \$	23,784 \$	20,396 \$	(75,735) \$	211,883 \$	6,391,624 \$	
B1	盈餘指撥及分配： 提列法定盈餘公積	-	-	-	2,040	-	(2,040)	-	-	-	
C5	其他資本公積變動 因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者	-	-	1,080	-	-	-	-	-	1,080	
D1	民國一〇六年一月一日至十二月三十一日淨損	-	-	-	-	-	(2,638,683)	-	-	(2,638,683)	
D3	民國一〇六年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,554)	(53,402)	(112,815)	(167,771)	
D5	民國一〇六年一月一日至十二月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(2,640,237)	(53,402)	(112,815)	(2,806,454)	
I1	可轉換公司債轉換	1,620	-	1,858	-	-	-	-	-	3,478	
M3	實際取得或處分子公司股權	-	-	(9,811)	-	-	-	-	-	(9,811)	
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	(56,063)	-	-	-	-	-	(56,063)	
Z1	民國一〇六年十二月三十一日餘額	3,390,590 \$	- \$	2,636,856 \$	124,574 \$	23,784 \$	(2,621,881) \$	(129,137) \$	99,068 \$	3,523,854 \$	

(請參閱個體財務報表附註)

註1：董事酬勞1,923仟元及員工酬勞3,847仟元，已於民國一〇五年年度個體綜合損益表中扣除。



董事長：陳繼明



經理人：陳繼明



會計主管：蔡志輝



國碩科技股份有限公司
個體財務報表
民國一〇六年及一〇五年一月至三月

民國一〇六年及一〇五年一月至三月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	一〇六年度	一〇五年度	代 碼	項 目	一〇六年度	一〇五年度
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ (2,578,734)	\$ 103,326	B01300	處分以成本衡量之金融資產	\$ -	\$ 16,525
A20000	調整項目：			B01800	取得採用權益法之投資	(42,500)	(183,990)
A20010	收益管理項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(143,410)	(193,009)
A20100	折舊費用	405,747	448,137	B02800	出售不動產、廠房及設備	26,432	2,464
A20200	攤銷費用	2,656	1,708	B04500	取得無形資產	(2,787)	-
A20300	其他非流動資產攤銷數	(14,305)	(2,349)	B06500	其他金融資產增加	(2,102)	(171)
A20400	呆帳撥備按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(57,240)	(86,525)	B06800	其他非流動資產 (增加) 減少	(25,982)	8,537
A20900	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	42,697	53,805	B07600	收取之股利	512,141	670,101
A21200	利息費用	(924)	(507)	B09900	其他投資活動	(9,605)	-
A21300	股利收入	(309)	(6,169)	BBBB	投資活動之淨現金流入	312,187	320,457
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	155,886	(966,985)				
A22500	處分不動產、廠房及設備 (利益) 損失	(1,419)	967				
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	-	2,200	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A23100	處分投資利益	-	(15,219)	C00100	短期借款增加	3,914,712	4,945,548
A23500	金融資產減損損失	237,921	24,429	C00200	短期借款減少	(4,636,274)	(4,008,776)
A23700	非金融資產減損損失	5,668	238	C00600	應付短期票券減少	(50,784)	(1,590)
A23900	未實現銷貨利益	(238)	(1,155)	C01200	發行公司債	1,200,000	-
A24000	已實現銷貨利益	2,119	-	C01300	償還公司債	(9,169)	-
A24200	交換及買回應付公司債損失	(5,000)	-	C01700	償還長期借款	(516,083)	(534,266)
A29900	公司債發行費用	-	-	C04300	其他非流動負債減少	(216)	-
A30000	與營業活動相關之資產負債變動數：			C05600	支付之利息	(30,574)	(35,918)
A3110	持有供交易之金融資產	(1,935)	-	CCCC	籌資活動之淨現金流 (出) 入	(128,388)	364,998
A31130	應收票據	(71)	(37)				
A31150	應收帳款	(189,611)	163,659				
A31160	應收帳款—關係人	(20,853)	(169,452)	EEEE	本期現金及約當現金淨 (減少) 增加數	(77,092)	7,616
A31180	其他應收款	(978)	44,396	E00100	期初現金及約當現金餘額	455,778	448,162
A31190	其他應收款—關係人	117,232	(15,673)	E00200	期末現金及約當現金餘額	378,686	455,778
A31200	其他應收款—關係人	448,233	(192,742)				
A31230	存貨	36,033	1,007				
A31240	預付款項	15,418	(13,015)				
A32130	其他流動資產	1,062	(5,748)				
A32150	應付票據	(14,722)	(62,207)				
A32160	應付帳款	19,427	6,764				
A32180	其他應付款—關係人	1,163,974	(13,903)				
A32190	其他應付款—關係人	(27,094)	33,653				
A32230	其他應付負債	(2,106)	(11,890)				
A32240	淨確定福利負債	(371)	824				
A33000	營運產生之現金流出	(261,837)	(678,463)				
A33100	收取之利息	942	602				
A33500	退還之所得稅	4	22				
AAAA	營業活動之淨現金流出	(260,891)	(677,839)				



董事長：陳耀明



經理人：陳耀明



會計主管：蔡志輝

(請參閱個體財務報表附註)

國碩科技工業股份有限公司
個體財務報表附註
民國一〇六及一〇五年度
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

國碩科技工業股份有限公司（以下簡稱本公司）設立於民國八十六年三月二十六日，並於民國八十六年十二月一日開始營運，主要從事電腦及其週邊設備製造、國際貿易、資料儲存媒體之製造及複製、電子材料及零組件及矽晶片之製造及買賣業務、能源技術服務業及非屬公用之發電業等。本公司股票於台灣證券交易所股份有限公司掛牌交易，其註冊地及主要營運據點位於新竹縣湖口鄉工業一路3號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇六及一〇五年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇七年三月二十九日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）已認可且自民國一〇六年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本公司並無重大影響：

國際會計準則第36號「資產減損」之修正

此修正係針對2011年5月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產（包括商譽）或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。

2. 本公司就民國一〇六年度財務報告尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

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

- (a) 步驟1：辨認客戶合約
- (b) 步驟2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟3：決定交易價格

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

(d) 步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務

(e) 步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

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

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

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

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

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

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

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

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

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

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

- (4) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列 (修正國際會計準則第 12 號「所得稅」)
- 此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。
- (5) 揭露倡議 (國際會計準則第 7 號「現金流量表」之修正)
- 此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。
- (6) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋
- 此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。
- (7) 國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之修正
- 此修正包括：(1)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎酬之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(3)釐清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。
- (8) 於國際財務報導準則第 4 號「保險合約」下國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之適用 (國際財務報導準則第 4 號之修正)
- 此修正協助解決國際財務報導準則第 9 號「金融工具」生效日 (2018 年 1 月 1 日) 與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日 (不會早於 2020 年) 不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第 4 號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第 9 號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於 2021 年以前遞延採用國際財務報導準則第 9 號之規定 (亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第 39 號之規定)。

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

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

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

(10) 2014-2016 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第 1 號附錄 E 給予首次採用者之短期豁免。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

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

國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」

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

(11) 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收(付)對價」

該解釋規範，於適用國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」第 21 及 22 段時，為原始認列相關資產、費損或收益 (或其部分) 使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收 (付) 對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收 (付) 對價之每一支付或收取決定交易日。此解釋自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一〇七年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本公司評估除前述(1)、(2)及(6)之影響說明如下外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響：

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

由民國一〇六年版升級至民國一〇七年版國際財務報導準則，因初次適用日之調整預期對資產負債表單行項目之影響彙總如下表：

	民國106年版 國際財務報導 準則	版本升級 調整數	民國107年版 國際財務報導 準則	說明
非流動資產：				
備供出售金融資產－非流動	\$43,072	\$(43,072)	\$-	(2)
透過損益按公允價值衡量之金融 資產－非流動	-	39,258	39,258	(2)
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產－非流動	-	11,304	11,304	(2)
以成本衡量之金融資產－非流動	13,798	(13,798)	-	(2)
權益：				
保留盈餘	(2,473,523)	65,843	2,407,680	(2)
其他權益	(30,069)	(72,151)	(102,220)	(2)

說明：

- (1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」（包括國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋）適用之相關說明如下：

本公司選擇於初次適用日（即民國一〇七年一月一日）認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對初次適用日尚未完成之合約追溯適用。

本公司與客戶合約之收入主要係銷售商品，本公司現行銷售商品係於產品交付時認列收入，於初次適用日後，前述收入依照國際財務報導準則第 15 號之規定，於本公司將承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列，並未對銷售商品之收入認列產生影響。

- (2) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

本公司依照國際財務報導準則第 9 號規定，於初次適用日（即民國一〇七年一月一日）選擇不重編比較期間，採用國際財務報導準則第 9 號之影響，說明如下：

A. 金融資產之分類與衡量

a. 備供出售金融資產－權益工具投資

將以初次適用日所存在之事實及情況評估，由於該等股票投資(屬權益工具)非屬持有供交易之投資，將該等投資選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。將於初次適用日自備供出售金融資產(包括以成本衡量之金融資產13,798千元)類別重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之金額為11,304千元及39,258千元。其他相關資訊說明如下：

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

- (a) 現行依國際會計準則第39號規定以成本衡量之未上市櫃公司股票及採公允價值衡量之未上市櫃公司股票17,612仟元，其中33,081仟元已認列減損；惟依國際財務報導準則第9號規定，除無須認列減損損失外，尚須以公允價值衡量。本公司評估其公允價值為11,304仟元，因此，於初次適用日須將原列報之以成本衡量之金融資產13,798仟元及備供出售金融資產3,814仟元重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產外，並將其帳面金額調整減少至11,304仟元，同時增加保留盈餘33,081仟元及減少其他權益39,389仟元。
- (b) 採公允價值衡量之上市櫃公司股票，並未產生帳面金額之差異，於初次適用日將重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產，並調整增加保留盈餘32,762仟元及減少其他權益32,762仟元。

b. 金融資產減損評估

此係針對非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產。依照國際財務報導準則第9號規定，債務工具採預計信用損失模型評估減損，屬國際財務報導準則第15號範圍內交易所產生之應收帳款或合約資產則採簡化作法（準備矩陣）評估預期信用損失；權益工具則無須適用減損規定，前述評估減損之規定與現行已發生損失模型不同，影響尚在評估中。

B. 其他

基於國際財務報導準則第9號之適用，同時修正國際財務報導準則第7號相關揭露之規定，其中亦包括國際財務報導準則第9號之初次適用之揭露規定，故須提供更多相關之揭露資訊。

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

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

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

(2) 國際財務報導解釋第23號「所得稅不確定性之處理」

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

(3) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

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

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

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

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

除一般模型外，並提供：

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

此準則自 2021 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用 IAS 28 前適用 IFRS 9，且於適用 IFRS 9 時，不考慮因適用 IAS 28 所產生之任何調整。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第 9 號之修正)

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 2015-2017 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 12 號「所得稅」

此修正釐清企業應依據其對過去交易或事件之原始認列，認列股利之所得稅後果於當期損益、其他綜合損益或權益。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 23 號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 計畫修正、縮減或清償（國際會計準則第 19 號之修正）

此修正釐清確定福利計畫發生變動（如：修正、縮減或清償等）時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司除現正評估(1)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇六及一〇五年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

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

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本公司因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資（包括合約期間十二個月內之定期存款）。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款三類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合（結合）合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

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

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項、其他金融資產及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本公司針對以攤銷後成本衡量之放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

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

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

複合工具

本公司對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生金融工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生金融工具部分（例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本），除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」混合工具之方式處理。

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

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合（結合）合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

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

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改（不論是否因財務困難），以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包括移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

8. 衍生金融工具

本公司所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量（屬持有供交易）之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

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

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法計算。

製成品及在製品—包括直接原料、直接人工及製造費用，固定製造費用係以正常產能分攤，採加權平均法計算。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

11. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。當投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

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

- (1) 本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。
- (3) 因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際財務會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	3~56年
機器設備	1~20年
研發設備	2~11年
運輸設備	5~6年
辦公設備	3~6年
其他設備	3~10年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

13. 租賃

本公司為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

本公司為出租人

本公司未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。

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

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

發展中之無形資產－研究發展成本

研究成本發生時係認列為費用。若個別專案之發展階段支出符合下列條件，認列為無形資產：

- (1) 該發展中之無形資產已達技術可行性，並將可供使用或出售。
- (2) 有意圖完成該資產且有能力使用或出售該資產。
- (3) 該資產將產生未來經濟效益。
- (4) 具充足之資源以完成該資產。
- (5) 發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展支出於原始認列後，係採成本模式衡量；亦即以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面金額。此資產於發展階段期間，每年進行減損測試，並自完成發展且達可供使用狀態時，於預期未來效益之期間內攤銷。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	有限(3~5年)
使用之攤銷方法	於估計效益年限期間以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

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

15. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所述現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務（法定義務或推定義務），於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

17. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本公司且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

電廠設計及建造服務

本公司提供客戶電廠工程之設計、料件採購及建造等服務，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。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產（包括放款及應收款）及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

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

租金收入

營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。

18. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

19. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報告中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，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，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列，淨確定福利負債（資產）再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債（資產）淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債（資產）再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債（資產）淨利息係由淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債（資產）因提撥金及福利支付產生之任何變動。

20. 股份基礎給付交易

本公司與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本公司對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎勵最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

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

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本公司認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

21. 所得稅

所得稅費用（利益）係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債（資產），係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得（損失）之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得（損失）之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本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。

22. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本公司收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本公司所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至公司中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

估計及假設

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

1. 金融工具之公允價值

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

2. 有形資產及無形資產減損評估

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

3. 存貨評價

存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日之存貨淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。請詳附註六。

4. 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

5. 所得稅

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

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇六年十二月三十一日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

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

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	106.12.31	105.12.31
現金	\$630	\$661
支票及活期存款	378,056	455,117
	\$378,686	\$455,778

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	106.12.31	105.12.31
<u>持有供交易</u>		
股票—達邁科技股份有限公司	\$-	\$353,380

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

本公司於民國一〇六年度取得達邁科技股份有限公司股票 400,000 股，取得價款為 17,465 仟元。

本公司於民國一〇六年度處分達邁科技股份有限公司股票 258,290 股，處分價款為 15,530 仟元。

本公司持有上述金融資產未有提供擔保之情況。

3. 備供出售金融資產—非流動

	106.12.31	105.12.31
興櫃公司股票		
心悅生醫股份有限公司	\$6,496	\$6,496
未上市(櫃)公司股票		
加和包裝工業股份有限公司	36,534	36,534
備供出售金融資產評價調整	42	41,015
	\$43,072	\$84,045

本公司於民國一〇五年度評估加和包裝工業股份有限公司之投資價值已產生減損且回復希望甚小，故認列減損損失 19,375 仟元。

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

本公司持有之備供出售金融資產未有提供質押之情況。

4. 以成本衡量之金融資產—非流動

	106.12.31	105.12.31
備供出售金融資產		
博鍊科技股份有限公司	\$13,798	\$13,798

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

- (1) 本公司於民國一〇五年度評估博銖科技股份有限公司之投資價值已產生減損且回復希望甚小，故認列減損損失 5,054 仟元。
- (2) 本公司於民國一〇五年一月出售心悅生醫股份有限公司股票 156,000 股，處分價款為 16,525 仟元，並認列處分投資利益 15,219 仟元。

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

- (3) 上述本公司所持有之未上市（櫃）股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。
- (4) 本公司以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

5. 應收票據

	106.12.31	105.12.31
應收票據—因營業而發生	\$25	\$57
減：備抵呆帳	-	-
	\$25	\$57

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

6. 應收帳款及應收帳款—關係人

	106.12.31	105.12.31
應收帳款	\$595,991	\$542,684
減：備抵呆帳	(58,970)	(191,726)
	537,021	350,958
應收帳款—關係人	217,138	196,285
減：備抵呆帳	-	-
	217,138	196,285
	\$754,159	\$547,243

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為30天至120天。有關應收帳款及應收帳款—關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下（信用風險揭露請詳附註十二）：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
106.01.01	\$190,383	\$1,343	\$191,726
當期提列（迴轉）之金額	(14,509)	204	(14,305)
因無法收回而沖銷	(118,451)	-	(118,451)
106.12.31	\$57,423	\$1,547	\$58,970

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

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
105.01.01	\$193,120	\$955	\$194,075
當期提列(迴轉)之金額	(2,737)	388	(2,349)
105.12.31	\$190,383	\$1,343	\$191,726

本公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日個別評估之減損損失主要係因交易對方已有財務困難，所認列之金額為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	已逾期但尚未減損之應收帳款						合計
	未逾期 且未減損						
	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上		
106.12.31	\$662,217	\$40,434	\$37,164	\$13,928	\$-	\$416	\$754,159
105.12.31	507,660	17,727	161	133	21,321	241	547,243

7. 存貨

	106.12.31	105.12.31
原 料	\$325,185	\$502,092
在 製 品	27,961	128,028
製 成 品	36,462	244,117
商品存貨	21	56
在建工程	19,982	3,739
	\$409,611	\$878,032

(1) 本公司民國一〇六及一〇五年度認列為費用之存貨成本分別為 3,859,619 仟元及 3,942,359 仟元，包括存貨跌價損失分別為 254,733 仟元及 233,822 仟元。

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

(2) 本公司於民國一〇六及一〇五年度與客戶簽訂電廠設計、建造等服務合約，民國一〇六及一〇五年度預計合約總價分別為 39,966 仟元及 4,524 仟元，並將該等工程轉包予外包廠商，待工程完工後認列相關工程損益。

(3) 上述存貨未有提供擔保之情事。

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

8. 預付款項

	106.12.31	105.12.31
留抵稅額	\$326,211	\$301,161
預付費用	6,148	4,309
預付貨款	361,409	425,670
進項稅額	3,771	-
其他	13,498	15,950
	\$711,037	\$747,090

9. 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	106.12.31		105.12.31	
	金額	持股 比例	金額	持股 比例
投資子公司企業：				
Global Acetech Co., Ltd.	\$5,477	99.99%	\$107,454	99.99%
碩禾電子材料股份有限公司	3,062,552	54.42%	3,794,498	54.42%
國超投資興業股份有限公司	160,335	100.00%	170,937	100.00%
宏大國際股份有限公司	158	99.45%	-	99.45%
New Elite Investments Limited	1,875	100.00%	2,065	100.00%
威富光電股份有限公司	104,687	100.00%	109,145	100.00%
禾米特用材料股份有限公司	91,944	92.57%	988	100.00%
	\$3,427,028		\$4,185,087	

- (1) 截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，本公司採用權益法之被投資公司，部分長期股權投資之帳面餘額已呈負數者。茲列示如下：

	106.12.31	105.12.31
Global Acetech Co., Ltd.	\$(15,263)	\$-
宏大國際股份有限公司	-	(583)
加：其他應收款－關係人	15,263	583
加：未實現銷貨損失	5,477	-
採用權益法之投資貸餘	\$5,477	\$-

- (2) 民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，碩禾電子材料股份有限公司之股票市值分別為 8,330,414 仟元及 12,711,349 仟元。
- (3) 宏大國際股份有限公司已於民國一〇五年十二月二十七日經股東會決議解散。
- (4) 原禾米能源股份有限公司於民國一〇六年三月二十三日更名為禾米特用材料股份有限公司。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5) 本公司於民國一〇六年七月一日將低溫固材事業之相關營業價值 40,395 仟元分割讓與本公司之子公司禾米特用材料股份有限公司，並支付 9,605 仟元取得禾米特用材料股份有限公司增資發行新股，共計 50,000 仟股。
- (6) 禾米特用材料股份有限公司於民國一〇六年九月一日辦理現金增資 50,000 仟元，每股面額 10 元，計 5,000,000 股，本公司未按持股比增資，故本公司持股比例由 100% 變動為 92.57%。
- (7) 投資子公司於個體財務報表係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。
- (8) 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。

10. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	研發 設備	其他 設備	合計
成本：								
106.01.01 餘額	\$420,337	\$1,301,801	\$2,990,739	\$25,798	\$720	\$118,085	\$51,809	\$4,909,289
增添	-	6,756	7,685	579	-	1,951	458	17,429
移轉	-	-	86,735	-	-	1,564	288	88,587
其他變動	-	-	27,565	-	-	(50,035)	(2,970)	(25,440)
處分	-	(63,342)	(130,390)	(4,347)	-	(862)	(3,836)	(202,777)
106.12.31 餘額	\$420,337	\$1,245,215	\$2,982,334	\$22,030	\$720	\$70,703	\$45,749	\$4,787,088
105.01.01 餘額	\$420,337	\$1,260,287	\$3,180,399	\$25,678	\$1,602	\$72,294	\$49,546	\$5,010,143
增添	-	11,655	15,533	120	-	10,514	6,077	43,899
移轉	-	30,339	70,165	-	-	34,677	90	135,271
其他變動	-	-	(2,800)	-	-	600	-	(2,200)
處分	-	(480)	(272,558)	-	(882)	-	(3,904)	(277,824)
105.12.31 餘額	\$420,337	\$1,301,801	\$2,990,739	\$25,798	\$720	\$118,085	\$51,809	\$4,909,289
折舊及減損：								
106.01.01 餘額	\$18,019	\$675,249	\$1,645,470	\$23,523	\$706	\$45,205	\$35,248	\$2,443,420
折舊	-	61,221	328,659	1,337	14	8,610	5,906	405,747
減損損失	-	-	237,475	-	-	-	446	237,921
其他變動	-	-	(8,833)	-	-	(7,580)	(1,324)	(17,737)
處分	-	(63,342)	(110,625)	(4,347)	-	(862)	(3,766)	(182,942)
106.12.31 餘額	\$18,019	\$673,128	\$2,092,146	\$20,513	\$720	\$45,373	\$36,510	\$2,886,409
105.01.01 餘額	\$18,019	\$613,818	\$1,437,830	\$21,418	\$1,463	\$37,698	\$30,171	\$2,160,417
折舊	-	61,615	370,234	2,105	125	7,279	6,779	448,137
其他變動	-	-	(228)	-	-	228	-	-
處分	-	(184)	(162,366)	-	(882)	-	(1,702)	(165,134)
105.12.31 餘額	\$18,019	\$675,249	\$1,645,470	\$23,523	\$706	\$45,205	\$35,248	\$2,443,420
淨帳面金額：								
106.12.31	\$402,318	\$572,087	\$890,188	\$1,517	\$-	\$25,330	\$9,239	\$1,900,679
105.12.31	\$402,318	\$626,552	\$1,345,269	\$2,275	\$14	\$72,880	\$16,561	\$2,465,869

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

本公司民國一〇六及一〇五年度購買不動產、廠房及設備相關之現金流出資訊如下：

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備增添數	\$17,429	\$43,899
預付設備款增加數	116,497	147,513
應付設備款減少數	9,484	1,597
	\$143,410	\$193,009

另本公司於民國一〇六年度部份機器設備及其他設備因未能再供生產使用，經評估後就其帳面價值全數認列減損損失計237,921仟元，該減損損失業已列入綜合損益表之其他利益及損失。

本公司不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

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

11. 無形資產

	電腦軟體
成本：	
106.01.01 餘額	\$15,526
增添	2,787
減少	(12,972)
106.12.31 餘額	\$5,341
105.01.01 餘額	\$15,526
增添	-
105.12.31 餘額	\$15,526
攤銷及減損：	
106.01.01 餘額	\$15,263
攤銷	954
減少	(12,972)
106.12.31 餘額	\$3,245
105.01.01 餘額	\$14,426
攤銷	837
105.12.31 餘額	\$15,263
淨帳面金額：	
106.12.31	\$2,096
105.12.31	\$263

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

認列無形資產之攤銷金額如下：

	106年度	105年度
營業成本	\$-	\$44
管理費用	862	655
研發費用	92	138
	\$954	\$837

12. 其他非流動資產

	106.12.31	105.12.31
存出保證金	\$24,583	\$97
預付設備款	79,320	51,685
其他(註)	896	1,102
	\$104,799	\$52,884

註：其他係遞延資產，民國一〇六及一〇五年度攤銷費用分別為1,702仟元及871仟元。

13. 短期借款

	106.12.31	105.12.31
無擔保銀行借款	\$907,060	\$1,628,622
利率區間(%)	0.85%~2.36%	0.60%~2.21%

本公司截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別為2,589,835仟元及2,691,082仟元。

14. 應付短期票券淨額

項 目	保證機構	106.12.31	105.12.31
應付商業本票	中華票券及國際票券	\$50,000	\$100,000
減：應付商業本票折價		(144)	(179)
		\$49,856	\$99,821
利率區間		1.44%	1.48~1.54%

上述借款未有提供擔保品抵質押之情形。

15. 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	106.12.31	105.12.31
持有供交易：		
交換公司債之嵌入式衍生金融負債	\$-	\$8,416

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(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

	106.12.31	105.12.31
應付國內有擔保轉換公司債(1)及(3)	\$1,390,200	\$193,700
應付國內交換公司債(2)	-	414,600
	1,390,200	608,300
減：應付公司債折價	(5,573)	(7,376)
減：一年內到期之公司債	(189,638)	(600,924)
	\$1,194,989	\$-

(1) 本公司於民國一〇四年八月十日發行國內第三次有擔保轉換公司債，主要發行條款如下：

- A. 面額：100 仟元。
- B. 發行價格：100%。
- C. 發行總面額：800,000 仟元。
- D. 票面利率：0%。
- E. 債券期限：三年（民國一〇四年八月十日至民國一〇七年八月十日）。
- F. 償還方法：除債券持有人提前轉換，或本公司提前贖回外，本公司於本轉換公司債到期時按債券面額之 103.03% 以現金一次償還。
- G. 本公司債之贖回權：本債券在發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十（含）以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得按面額以現金贖回流通在外債券。
- H. 債券持有人之賣回權：本轉換公司債以發行滿二年（民國一〇六年八月十日）為債券持有人賣回基準日，債券持有人得以要求本公司以債券面額之 102.01% 以現金贖回。
- I. 轉換：
 - (A) 債券持有人得於發行日後屆滿一個月之次日起至到期日前 10 日止，依相關法令之規定，向本公司請求轉換為本公司之普通股股票。
 - (B) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 21.6 元。
 - (C) 轉換價格之調整：
 - a. 公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權認股權之各種有價證券而換發普通股外，遇有本公司已發行（或私募）普通股股數增加時（包括但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），應調整轉換價格。
 - b. 本轉換公司債發行後，如遇當年度配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(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) 民國一〇六年十二月三十一日之調整後轉換價格為每股 21.6 元。
- (E) 截至民國一〇六年十二月三十一日止，計有 6,098 張公司債持有人請求轉換，面額計 609,800 仟元，共計轉換普通股 28,231,283 股，產生資本公積 324,859 仟元，並已辦妥變更登記。
- (2) 本公司於民國一〇三年五月二十三日發行國內第二次有擔保交換公司債，主要發行條款如下：
- A. 面額：100 仟元。
 - B. 發行價格：100%。
 - C. 發行總面額：450,000 仟元。
 - D. 票面利率：0%。
 - E. 債券期限：三年（民國一〇三年五月二十三日至民國一〇六年五月二十三日）。
 - F. 償還方法：除債券持有人提前交換為達邁科技普通股，或本公司提前贖回或由債券持有人提前賣回外，本公司於本交換公司債到期時按債券面額之 103.03% 以現金一次償還。
 - G. 本公司債之贖回權：本債券在發行滿一個月後翌日（民國一〇三年六月二十四日）起至發行期間屆滿四十日（民國一〇六年四月十三日）止，若達邁科技普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十（含）以上時，或本交換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得按達邁科技之面額以現金贖回流通在外債券。
 - H. 債券持有人之賣回權：本交換公司債以發行滿兩年（民國一〇五年五月二十三日）為債券持有人賣回基準日，債券持有人得以要求本公司以債券面額之 102.01% 以現金贖回。
 - I. 交換：
 - (A) 交換標的：達邁科技（股）公司之普通股。
 - (B) 債券持有人得於發行日後屆滿一個月之翌日（民國一〇三年六月二十四日）起至到期日前 10 日（民國一〇六年五月十三日）止，請求交換為達邁科技（股）公司之普通股，以代替本公司之現金償付。債券持有人於停止過戶日前十五個營業日起至權利分派基準日止，請求交換者，其交換程序及權利義務依受託及付款交換代理契約辦理。

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

(C) 交換價格：發行時之交換價格訂為每股新台幣 40 元。

(D) 交換價格之調整：

- a. 公司債發行後，除達邁科技所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股股份者或因員工紅利發行新股者無須適用以下約定外，遇有達邁科技已發行（或私募）普通股股份增加時（包含但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），應調整交換價格。
- b. 本交換公司債發行後，如遇當年度配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格。
- c. 本交換公司債發行後，遇達邁科技以低於每股時價之轉換或認購價格再發行（或私募）具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券時，本公司應調整轉換價格。
- d. 本交換公司債發行後，如遇達邁科技非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，本公司應調整轉換價格。

(E) 截至民國一〇六年五月二十三日止，持有人已轉換 4,411 張流通在外之國內第二次有擔保交換公司債，面額計 441,100 仟元，並已依規定辦理註銷作業；餘 89 張流通在外之國內第二次有擔保交換公司債，面額共計 8,900 仟元，本公司已全數贖回，並已依規定辦理註銷作業。

(3) 本公司於民國一〇六年六月二十一日發行國內第四次有擔保轉換公司債，主要發行條款如下：

- A. 面額：100 仟元。
- B. 發行價格：100%。
- C. 發行總面額：1,200,000 仟元。
- D. 票面利率：0%。
- E. 債券期限：三年（民國一〇六年六月二十一日至民國一〇九年六月二十一日）。
- F. 償還方法：除債券持有人提前轉換，或本公司提前贖回外，本公司於本轉換公司債到期時按債券面額之 103.03% 以現金一次償還。
- G. 本公司債之贖回權：本轉換公司債在發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿四十分日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十（含）以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得按面額以現金贖回流通在外債券。
- H. 債券持有人之賣回權：無。

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

- I. 轉換：
- (A) 債券持有人得於發行日後滿三個月之翌日（民國一〇六年九月二十二日）起，至到期日（民國一〇九年六月二十一日）止，依相關法令之規定，向本公司請求轉換為本公司之普通股股票。
 - (B) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 22.0 元。
 - (C) 轉換價格之調整：
 - a. 公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權認股權之各種有價證券而換發普通股外，遇有本公司已發行（或私募）普通股股數增加時（包括但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），應調整轉換價格。
 - b. 本轉換公司債發行後，如遇當年度配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格。
 - c. 本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價之轉換或認購價格再發行（或私募）具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券時，本公司應調整轉換價格。
 - d. 本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，本公司應調整轉換價格。
 - (D) 民國一〇六年十二月三十一日之調整後轉換價格為每股 22.00 元。
 - (E) 截至民國一〇六年十二月三十一日止，國內第四次有擔保轉換公司債未有轉換或贖回之情形。
- (4) 提供公司債之擔保品，請參閱財務報表附註八。

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

17. 長期借款

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	106.12.31	利率	還款期間及辦法
上海商業儲蓄銀行信用借款	\$61,538	1.36%	自 105.01.24 起，每三個月為 1 期，共分 13 期攤還。按月付息。
上海商業儲蓄銀行抵押借款	36,308	1.36%	自 105.02.27 起，每三個月為 1 期，共分 13 期攤還。按月付息。
上海商業儲蓄銀行抵押借款	23,385	1.36%	自 105.03.28 起，每三個月為 1 期，共分 13 期攤還。按月付息。
上海商業儲蓄銀行信用借款	246,154	1.36%	自 104.12.15 起，每三個月為 1 期，共分 13 期攤還。按月付息。
上海商業儲蓄銀行抵押借款	94,154	1.36%	自 104.12.15 起，每三個月為 1 期，共分 13 期攤還。按月付息。
減：一年內到期之長期借款	(460,439)		
聯貸銀行主辦費暨參貸費(註)	(1,100)		
一年後到期之長期借款	<u>\$-</u>		

債權人	105.12.31	利率	還款期間及辦法
上海商業儲蓄銀行信用借款	\$123,077	1.44%	自 105.01.24 起，每三個月為 1 期，共分 13 期攤還。按月付息。
上海商業儲蓄銀行抵押借款	72,615	1.44%	自 105.02.27 起，每三個月為 1 期，共分 13 期攤還。按月付息。
上海商業儲蓄銀行抵押借款	46,769	1.44%	自 105.03.28 起，每三個月為 1 期，共分 13 期攤還。按月付息。
上海商業儲蓄銀行信用借款	492,308	1.44%	自 104.12.15 起，每三個月為 1 期，共分 13 期攤還。按月付息。
上海商業儲蓄銀行抵押借款	188,308	1.44%	自 104.12.15 起，每三個月為 1 期，共分 13 期攤還。按月付息。
中國信託商業銀行信用借款	54,545	1.70%	自 104.02.28 起，每三個月為 1 期，共分 11 期攤還。按月付息。
減：一年內到期之長期借款	(516,084)		
聯貸銀行主辦費暨參貸費(註)	(2,300)		
一年後到期之長期借款	<u>\$459,238</u>		

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

註：係上海商業銀行等八家行庫聯合貸放中長期擔保放款額度為1,500,000仟元之主辦費及參貸費；聯合貸款內容包括甲項（構建置土地、建物廠房及其附屬設施）200,000仟元、乙項（購置機器設備及其附屬設備）300,000仟元、丙項（支應中期營運週轉金）1,000,000仟元。

(1) 提供長期借款之擔保品，請參閱財務報表附註八。

(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九。

18. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一〇六及一〇五年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為16,508仟元及19,177仟元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內（含）的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以四十五個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額百分之二提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇六年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥760仟元。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之確定福利義務加權平均存續期間均為20年。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	106年度	105年度
當期服務成本	\$100	\$1,156
淨確定福利負債（資產）之利息	289	482
	<u>\$389</u>	<u>\$1,638</u>

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

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	106.12.31	105.12.31	105.01.01
確定福利義務現值	\$38,345	\$47,383	\$62,328
計畫資產之公允價值	(22,058)	(31,306)	(30,212)
淨確定福利負債—非流動之帳列數	\$16,287	\$16,077	\$32,116

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
105.01.01餘額	\$62,328	\$(30,212)	\$32,116
當期服務成本	1,156	-	1,156
利息費用(收入)	935	(453)	482
	64,419	(30,665)	33,754
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	1,273	-	1,273
財務假設變動產生之精算損益	12,422	-	12,422
經驗調整	(30,731)	-	(30,731)
確定福利資產再衡量數	-	173	173
	(17,036)	173	(16,863)
雇主提撥數	-	(814)	(814)
105.12.31餘額	47,383	(31,306)	16,077
當期服務成本	100	-	100
利息費用(收入)	853	(564)	289
	48,336	(31,870)	16,466
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	(383)	-	(383)
財務假設變動產生之精算損益	2,735	-	2,735
經驗調整	(2,011)	-	(2,011)
確定福利資產再衡量數	-	240	240
	341	240	581
雇主提撥數	-	(760)	(760)
支付之福利	(10,332)	10,332	-
106.12.31餘額	\$38,345	\$(22,058)	\$16,287

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	106.12.31	105.12.31
折現率	1.43%	1.80%
預期薪資增加率	3.00%	3.00%

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

每一重大精算假設之敏感度分析：

	106年度		105年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.5%	\$-	\$(3,610)	\$-	\$(4,367)
折現率減少0.5%	4,026	-	4,884	-
預期薪資增加0.5%	3,941	-	4,799	-
預期薪資減少0.5%	-	(3,575)	-	(4,339)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

19. 權益

(1) 普通股股本

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，本公司額定股本均為 3,880,000 仟元，已發行股本分別為 3,390,590 仟元及 3,388,970 仟元，每股票面金額 10 元，分別為 339,059 仟股及 338,897 仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一〇六年度因應可轉換公司債持有人要求轉換而發行之新股 1,620 仟股，截至民國一〇六年十二月三十一日已完成變更登記。

(2) 資本公積

	106.12.31	105.12.31
發行溢價	\$582,500	\$582,500
可轉換公司債轉換溢價	940,969	939,082
實際取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額	928,993	938,804
採用權益法認列子公司及關聯企 業股權淨值之變動數	126,087	182,150
員工認股權	55,660	55,660
其 他	2,647	1,596
	<u>\$2,636,856</u>	<u>\$2,699,792</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額、處分子公司股權與帳面價值差額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

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

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 餘額加計以前年度未分配盈餘為股東股息及紅利，由董事會擬具盈餘分派議案由股東會決議。

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

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

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

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

本公司民國一〇六年度因尚有未彌補之累計虧損，故民國一〇七年三月二十九日之董事會擬議不分配盈餘。

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

	<u>盈餘指撥及分配案</u>
	<u>105 年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$2,040</u>

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.22。

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

20. 營業收入

	106年度	105年度
矽晶產品	\$2,783,739	\$2,474,827
其他	243,223	718,941
合計	<u>\$3,026,962</u>	<u>\$3,193,768</u>

21. 營業租賃

本公司為承租人

本公司簽訂員工宿舍及廠房之商業租賃合約，其平均年限為一至二年且無續租權，在此合約中並未對本公司加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，未來最低租賃給付總額如下：

	106.12.31	105.12.31
不超過一年	\$6,274	\$100
超過一年但不超過五年	3,011	-
合計	<u>\$9,285</u>	<u>\$100</u>

營業租賃認列之費用如下：

	106年度	105年度
最低租賃給付	<u>\$1,986</u>	<u>\$1,917</u>

22. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	106年度			105年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$286,440	\$91,586	\$378,026	\$378,097	\$107,648	\$485,745
勞健保費用	27,771	7,343	35,114	31,860	7,648	39,508
退休金費用	12,393	4,504	16,897	15,874	4,941	20,815
其他員工福利費用	17,100	3,434	20,534	11,399	2,850	14,249
折舊費用	390,759	14,988	405,747	432,943	15,194	448,137
攤銷費用(註)	64	2,592	2,656	109	1,599	1,708

註:含其他非流動資產攤銷數。

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

本公司依章程規定年度如有獲利，應提撥不低於百分之四及不高於百分之八為員工酬勞；不高於百分之三為董監事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司依獲利狀況，按比例估列員工酬勞及董事酬勞，民國一〇六年度因獲利狀況為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞，民國一〇五年度員工酬勞及董事酬勞金額分別為 3,847 仟元及 1,923 仟元，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派，前述金額帳列於薪資費用項下。若董事會議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

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

本公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之員工人數分別為 705 人及 847 人。

23. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	106年度	105年度
利息收入	\$924	\$507
租金收入	27,635	27,152
股利收入	310	6,169
佣金收入	-	1,055
其他收入	82,684	67,390
	\$111,553	\$102,273

(2) 其他利益及損失

	106年度	105年度
處分投資利益	\$-	\$15,219
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	1,419	(967)
淨外幣兌換(損失)利益	(64,384)	4,657
減損損失		
金融資產	-	(24,429)
不動產、廠房及設備	(237,921)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債利益	57,240	86,525
其他損失	(27,850)	(15,368)
	\$(271,496)	\$65,637

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

(3) 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款之利息	\$31,110	\$37,384
應付公司債折價攤銷	10,747	14,823
應付短期票券折價攤銷	819	1,572
押金設算息及其他	21	26
	\$42,697	\$53,805

24. 其他綜合損益組成部分

民國一〇六年度

	當期 產生	當期 重分類調整	其他綜合 損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(581)	\$-	\$(581)	\$-	\$(581)
採用權益法認列子公司、關聯 企業及合資之確定福利計畫 之再衡量數	(973)	-	(973)	-	(973)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	673	-	673	-	673
備供出售金融資產未實現評價 損益	(40,973)	-	(40,973)	-	(40,973)
採用權益法認列子公司、關聯 企業及合資之國外營運機構 財務報表換算之兌換差額	(54,075)	-	(54,075)	-	(54,075)
採用權益法認列子公司、關聯 企業及合資之備供出售金融 資產未實現損益	(71,842)	-	(71,842)	-	(71,842)
	\$(167,771)	\$-	\$(167,771)	\$-	\$(167,771)

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

民國一〇五年度

	當期 產生	當期 重分類調整	其他綜合 損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$16,863	\$-	\$16,863	\$-	\$16,863
採用權益法認列子公司、關聯 企業及合資之確定福利計畫 之再衡量數	(903)	-	(903)	-	(903)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(2,408)	-	(2,408)	-	(2,408)
備供出售金融資產未實現評價 損益	110,448	(19,375)	91,073	-	91,073
採用權益法認列子公司、關聯 企業及合資之國外營運機構 財務報表換算之兌換差額	(62,051)	-	(62,051)	-	(62,051)
採用權益法認列子公司、關聯 企業及合資之備供出售金融 資產未實現損益	170,869	-	170,869	-	170,869
	<u>\$232,818</u>	<u>\$(19,375)</u>	<u>\$213,443</u>	<u>\$-</u>	<u>\$213,443</u>

25. 所得稅

民國一〇六及一〇五年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	106年度	105年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$-	\$1,767
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(1,767)	
遞延所得稅費用：		
遞延所得稅資產之沖減	61,716	68,233
所得稅費用	<u>\$59,949</u>	<u>\$70,000</u>

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

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	106年度	105年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損失)	\$(2,578,734)	\$103,326
以母公司法定所得稅率17%計算之所得稅	\$ (438,385)	\$17,565
免稅收益之所得稅影響數	(1,608)	(174,264)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	501,488	222,246
基本應納稅額	-	1,767
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(1,767)	-
其他依稅法調整之所得稅影響數	221	166
其他	-	2,520
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$59,949</u>	<u>\$70,000</u>

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇六年度

	期初餘額	認列於			兌換 差額	期末 餘額
		認列於 損益	其他綜合 損益	直接認列 於權益		
暫時性差異						
未實現備抵呆帳	\$31,098	\$(31,098)	\$-	\$-	\$-	\$-
未實現存貨跌價及呆滯損失	29,371	(29,371)	-	-	-	-
未實現估計費用	1,785	(1,785)	-	-	-	-
未實現兌換損益	(2,575)	2,575	-	-	-	-
集團內個體間未實現交易	40	(40)	-	-	-	-
資產減損財稅差異	510	(510)	-	-	-	-
淨確定福利負債—非流動	1,214	(1,214)	-	-	-	-
其他	273	(273)	-	-	-	-
遞延所得稅費用		<u>\$(61,716)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產淨額	<u>\$61,716</u>					<u>\$-</u>
表達於資產負債表之資訊如下：						
遞延所得稅資產	<u>\$64,291</u>					<u>\$-</u>
遞延所得稅負債	<u>\$2,575</u>					<u>\$-</u>

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

民國一〇五年度

	期初餘額	認列於			兌換 差額	期末 餘額
		認列於 損益	其他綜合 損益	直接認列 於權益		
暫時性差異						
未實現備抵呆帳	\$31,582	\$(484)	\$-	\$-	\$-	\$31,098
未實現存貨跌價及呆滯損失	8,999	20,372	-	-	-	29,371
未實現估計費用	4,464	(2,679)	-	-	-	1,785
採用權益法之投資	83,984	(83,984)	-	-	-	-
未實現兌換損益	(2,511)	(64)	-	-	-	(2,575)
集團內個體間未實現交易	196	(156)	-	-	-	40
資產減損財稅差異	1,606	(1,096)	-	-	-	510
淨確定福利負債－非流動	1,214	-	-	-	-	1,214
其他	415	(142)	-	-	-	273
遞延所得稅費用		<u>\$(68,233)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產淨額	<u>\$129,949</u>					<u>\$61,716</u>
表達於資產負債表之資訊如下：						
遞延所得稅資產	<u>\$132,460</u>					<u>\$64,291</u>
遞延所得稅負債	<u>\$2,511</u>					<u>\$2,575</u>

本公司未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		106.12.31	105.12.31	
96年	808,655	\$-	\$808,655	106年
97年	126,671	126,671	126,671	107年
98年	240,018	240,018	240,018	108年
99年	319,484	319,484	319,484	109年
100年	50,134	50,134	50,134	110年
101年	417,748	417,748	417,748	111年
102年	414,424	414,424	414,424	112年
103年	463,981	463,981	463,981	113年
104年	511,565	511,565	511,565	114年
105年	31,862	31,862	31,862	115年
106年(估計數)	781,170	781,170	-	116年
		<u>\$3,357,057</u>	<u>\$3,384,542</u>	

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

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，本公司未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為1,109,520仟元及793,757仟元。

兩稅合一相關資訊

	106年度	105年度
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$-(註)	\$291,409

本公司一〇五年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為20.48%。依所得稅法第六十六條之六，屬中華民國境內居住之個人股東，其民國一〇五年度可扣抵稅額比率應予以減半。

公司已無屬民國八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

註：所得稅法部分條文修正案業於民國一〇七年一月十八日經立法院三讀通過廢除兩稅合一部分設算扣抵制。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇六年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形	
本公司	核定至民國一〇四年度	
26. 每股盈餘		
基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。		
稀釋每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於本公司普通股持有人之淨利（經調整轉換公司債之利息後）除以當年度流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。		
	106年度	105年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利（仟元）	\$(2,638,683)	\$33,326
基本每股盈餘之普通股加權平均股數（仟股）	339,010	337,449
基本每股盈餘（元）	\$(7.78)	\$0.10
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利（仟元）	\$(2,638,683)	\$33,326
轉換公司債之利息（仟元）	-	898
經調整稀釋效果後本期淨損（仟元）	\$(2,638,683)	\$34,224
基本每股盈餘之普通股加權平均股數（仟股）	339,010	337,449
稀釋效果：		
員工酬勞	-	157
轉換公司債	-	10,416
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數（仟股）	339,010	348,022
稀釋每股盈餘（元）	\$(7.78)	\$0.10

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

因轉換公司債無稀釋效果，故不納入民國一〇六年度稀釋每股盈餘計算。

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

27. 分割事業資訊

本公司為為達到專業分工，以提高競爭力及經營績效，以民國一〇六年七月一日為分割基準日，將低溫固材事業之相關營業價值 40,395 仟元及現金 9,605 仟元，分割轉讓與禾米特用材料股份有限公司。

分割轉讓之資產及負債帳面價值列示如下：

	禾米特用材料(股)公司
流動資產	\$48,044
不動產、廠房及設備	7,703
流動負債	(5,747)
	\$50,000

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱及關係	與本公司之關係
碩禾電子材料股份有限公司	本公司之子公司
Global Aectech Co.,Ltd.	本公司之子公司
禾米特用材料股份有限公司	本公司之子公司
威富光電股份有限公司	本公司之子公司
禾迅綠電股份有限公司	本公司之子公司
芯和能源股份有限公司	本公司之子公司
綠耀能源股份有限公司	本公司之子公司
鴻壬企業股份有限公司	本公司之子公司
家禾能源股份有限公司	本公司之子公司
禾豐能源股份有限公司	本公司之子公司
禾羽能源股份有限公司	本公司之子公司
禾碩綠電股份有限公司	本公司之子公司
Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	本公司之子公司
碩鑽材料股份有限公司	本公司之子公司
鹽城碩鑽電子材料有限公司	本公司之子公司
微鑽石線材設備有限公司	碩鑽材料股份有限公司之董事，於民國一〇六年十一月辭任該公司董事
陳繼興	本公司之董事

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

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	106 年度	105 年度
本公司之主要管理人員	\$29	\$-
子公司	353,413	603,981
其他關係人	-	461
	<u>\$353,442</u>	<u>\$604,442</u>

上述銷貨價格係由雙方議定，無固定加價比例。

(2) 進貨

	106 年度	105 年度
子公司	\$22,356	\$185
其他關係人	34,674	24,180
	<u>\$57,030</u>	<u>\$24,365</u>

上述進貨價格係由雙方議定，無固定加價比例。

(3) 財產交易

關係人名稱	項目	購買價款
106年度		
子公司	出售不動產、廠房及設備	\$21,254
子公司	購買不動產、廠房及設備	\$92
其他關係人	購買不動產、廠房及設備	\$5,080
105年度		
子公司	出售不動產、廠房及設備	\$111,627

(4) 其他

本公司與子公司之其他交易彙整如下：

	106年度	105年度
加工製造費用—Global Aectech Co.,Ltd.	\$70,874	\$79,590
— 威富光電股份有限公司	\$74,837	\$119,796
— 鹽城碩鑽電子材料有限公司	\$33,124	\$-
其他收入—Global Aectech Co.,Ltd.	\$18,087	\$15,523
— 碩禾電子材料股份有限公司	\$11,908	\$7,328
— 子公司	\$5,826	\$5,073
租金收入—碩禾電子材料股份有限公司	\$18,018	\$17,961
— 子公司	\$1,264	\$842
租金支出	\$1,234	\$1,197

(5) 背書保證情形

本公司為 Global Acetech Co., Ltd. 提供融資背書保證，截至民國一〇六年十二月三十一日止，董事會通過背書保證額度為泰銖 37,000 仟元及美金 2,000 仟元，其實際動支餘額為泰銖 34,734 仟元及美金 2,000 仟元。

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

(6) 本公司與其他關係人之其他交易彙整如下：

項 目	106年度	105年度
修繕費	\$21	\$-
購入用品盤存	\$82	\$-

3. 因上述交易所發生之帳款餘額彙總如下：

(1) 應收帳款－關係人

	106.12.31	105.12.31
Global Acetech Co., Ltd.	\$136,776	\$52,636
Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	55,024	140,115
鹽城碩鑽電子材料有限公司	23,343	-
子公司	1,995	3,534
	<u>\$217,138</u>	<u>\$196,285</u>

(2) 其他應收款－關係人

	106.12.31	105.12.31
Global Acetech Co., Ltd.	\$138,087	\$119,395
減：沖減採用權益法貸餘	(15,263)	-
子公司	5,212	145,731
	<u>\$128,036</u>	<u>\$265,126</u>

(3) 應付帳款－關係人

	106.12.31	105.12.31
鹽城碩鑽電子材料有限公司	\$17,006	\$-
禾米特用材料股份有限公司	8,004	-
子公司	1,202	77
其他關係人－微鑽石線材設備有限公司	-	6,708
	<u>\$26,212</u>	<u>\$6,785</u>

(4) 其他應付款－關係人

	106.12.31	105.12.31
威富光電股份有限公司	\$44,936	\$72,827
子公司	1,307	510
	<u>\$46,243</u>	<u>\$73,337</u>

(5) 其他流動負債－存入保證金

	105.12.31	105.12.31
子公司	\$-	\$216

4. 本公司主要管理人員之獎酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$22,868	\$38,972
退職後福利	612	1,009
	<u>\$23,480</u>	<u>\$39,981</u>

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

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	106.12.31	105.12.31	
不動產、廠房及設備 —土地及建築物	\$754,295	\$764,842	銀行借款
不動產、廠房及設備 —機器及研發設備	88,509	118,316	銀行借款
其他金融資產—非流動	45,949	43,847	海關保證金
子公司股票(碩禾)	3,438,700	802,690	發行有擔保轉換公司債及有擔保交換公司債之授信擔保品及銀行借款
	\$4,327,453	\$1,729,695	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本公司截至民國一〇六年十二月三十一日止，已開立而尚未使用信用狀餘額約為新台幣91,610仟元。
2. 本公司與下列公司簽訂之產品授權合約，彙總如下：

公司名稱	支付權利金商品	簽約年度	期間	有效	權利金計算方式
財團法人工業技術研究院	鍍膜相關產品	民國94年11月	20年		依產品銷售額計算，按年支付

3. 本公司與上海商業儲蓄銀行等八家銀行簽訂聯合授信契約，聲明該授信存續期間，本公司自民國一〇二年至一〇八年止，每半年審核之流動比率應維持100%（含）以上、負債比率不得高於175%、利息保障倍數應維持3倍以上。屆期若未達上述約定之條件，上海商業儲蓄銀行認為必要時，得依規定召集聯合授信銀行會議以多數聯合授信銀行決議認定之，或請求多數聯合授信銀行以書面同意之方式認定。

本公司依上述約定條件審核對上海商業儲蓄銀行等八家銀行簽訂聯合授信契約，因未符合前述財務比率限制條款，本公司預計向聯貸銀行申請變更財務比率限制條款，截至本個體財務報告日止已完成變更申請同意豁免財務比率限制條款。

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

本公司依上述約定條件審核對兆豐商業銀行簽訂授信契約，尚符合前述持股比率。

5. 本公司與各廠商簽訂購置機器設備之合約，合約總價約143,781仟元，已付價款計91,492仟元，帳列其他非流動資產—預付設備款項下。

本公司與廠商簽訂購置供建置太陽能電廠用之設備材料，原合約總價約美金57,161仟元，於民國一〇六年五月簽訂補充協議，修改合約價款其金額為美金48,649仟元，已付價款計美金24,716仟元，帳列預付款項項下。

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

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

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

部分條文修正案業於民國一〇七年一月十八日經立法院三讀通過，依新修正之所得稅法規定，營利事業所得稅稅率自民國一〇七年度起由 17% 調高為 20%。本公司於民國一〇六年十二月三十一日止無遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，故該稅率之變動對本公司無影響。

十二、其他

1. 金融工具之種類

	106.12.31	105.12.31
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
持有供交易		
原始認列時即指定	\$-	\$353,380
備供出售之金融資產 （包含以成本衡量之金融資產）	56,870	97,843
放款及應收款：		
現金及約當現金（不含庫存現金）	378,056	455,117
應收款項	907,854	837,168
存出保證金（帳列非流動資產項下）	24,583	98
其他金融資產（帳列非流動資產項下）	45,949	43,847
	1,356,442	1,336,230
	\$1,413,312	\$1,787,453

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

	106.12.31	105.12.31
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
持有供交易	\$-	\$8,416
攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	907,060	1,628,622
應付短期票券淨額	49,856	99,821
應付款項	1,590,282	463,496
應付公司債（含一年內到期）	1,384,627	600,924
長期借款（含一年內到期）	460,439	975,322
存入保證金（帳列非流動負債項下）	1,923	2,139
長期應付款項（含一年內到期）	6,298	-
	4,400,485	3,770,324
	\$4,400,485	\$3,778,740

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

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

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

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動（收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時）及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用外幣借款管理匯率風險，基於前述自然避險及以外幣借款之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之重要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益之影響。本公司之匯率風險主要受美金貨幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

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

當新台幣對美金升值/貶值1%時，本公司於民國一〇六及一〇五年度之損益將分別減少/增加8,269仟元及5,860仟元。

當新台幣對歐元升值/貶值1%時，本公司於民國一〇六及一〇五年度之損益將分別減少/減少806仟元及1,919仟元。

利率風險

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

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

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降一百個基點（1%），對本公司於民國一〇六及一〇五年度之損益將分別減少/增加7,272仟元及26,601仟元。

權益價格風險

本公司持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，此等權益證券之均價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之上市櫃及非上市櫃權益證券屬備供出售類別。本公司藉由多角化投資以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，並依相關辦法呈報董事會或相關權責主管複核及核准。

屬持有供交易之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降10%，對本公司於民國一〇五年度之損益將增加/減少35,338仟元，本公司於民國一〇六年十二月三十一日無持有供交易之上市櫃權益證券。

屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格下跌10%，對於本公司民國一〇六及一〇五年度之損益或權益之影響約有3,926仟元及8,103仟元；若權益證券價格上漲10%，將僅對權益造成影響，對於損益將不產生任何影響。

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

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動（主要為應收帳款及票據）及財務活動（主要為銀行存款及各種金融工具）所致。

每一事業單位係依循本公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具（例如預收貨款等），以降低特定客戶之信用風險。

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

本公司截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款總額之百分比分別為80.41%及68.88%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益債券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構及公司組織，除有明顯信用風險之特定交易對象已另行減損評估，餘無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款及轉換公司債等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
106.12.31					
借 款	\$1,421,347	\$-	\$-	\$-	\$1,421,347
應付款項	1,590,282	-	-	-	1,590,282
公 司 債	194,023	1,236,360	-	-	1,430,383
105.12.31					
借 款	\$2,262,847	\$456,692	\$-	\$-	\$2,728,539
應付款項	463,496	-	-	-	463,496
公 司 債	624,756	-	-	-	624,756

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

- A. 現金及約當現金、應收款項、短期借款、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如上市櫃股票及債券等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具因無法可靠衡量公允價值，故以成本減除減損損失後之金額列示。
- D. 銀行借款、應付短期票券、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊。

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

- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式或其他評價方法計算公允價值。
- F. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

除下表所列者外，本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近於公允價值。

	帳面金額		公允價值	
	106.12.31	105.12.31	106.12.31	105.12.31
金融負債				
應付公司債	\$1,384,627	\$600,924	\$1,505,514	\$676,348

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

7. 衍生金融工具

本公司截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具（包括嵌入式衍生金融工具）相關資訊如下：

嵌入式衍生金融工具

本公司因發行交換公司債而辨認出之嵌入式衍生金融工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關資訊請詳附註六.15。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

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

(2) 公允價值衡量之層級資訊

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

民國一〇六年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$39,258	\$-	\$3,814	\$43,072

民國一〇五年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$353,380	\$-	\$-	\$353,380
備供出售金融資產				
股票	81,030	-	3,015	84,045
	<u>\$434,410</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,015</u>	<u>\$437,425</u>
以公允價值衡量之金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
交換公司債之嵌入式衍生金融負債	\$-	\$-	\$8,416	\$8,416

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉：

於民國一〇六及一〇五年度間，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細：

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

	透過損益按公 允價值衡量	備供出售 金融資產
	交換公司債之嵌入 式衍生金融負債	股票
106.01.01 餘額	\$8,416	\$3,015
106年度認列總利益（損失）：		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(8,416)	-
認列於其他綜合損益（列報於「備供出售 金融資產未實現評價損益」)	-	799
106.12.31 餘額	<u>\$-</u>	<u>\$3,814</u>

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

	透過損益按公 允價值衡量	備供出售 金融資產
	交換公司債之嵌入 式衍生金融負債	股票
105.01.01 餘額	\$42	\$5,851
105年度認列總利益(損失)：		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	8,374	-
認列於其他綜合損益(列報於「備供出售金 融資產未實現評價損益」)	-	(2,836)
105.12.31 餘額	<u>\$8,416</u>	<u>\$3,015</u>

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日持有之資產相關之(損)益均為0元。

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日持有之負債相關之(損)益分別為(8,416)仟元及8,374仟元。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊：

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

民國一〇六年十二月三十一日：

	評價技術	重大 不可觀察輸入值		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係
		量化資訊			
金融資產：					
備供出售股票	市場法	缺乏流通性折價	10%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	缺乏流通性之百分比度上升(下降)5%，對本公司權益將減少/增加191仟元/191元

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

民國一〇五年十二月三十一日：

	評價技術	重大		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度
		不可觀察輸入值	量化資訊		分析價值關係
金融資產：					
備供出售股票	市場法	類似公司股票 每股帳面價值	無須適用	類似公司股票每 股帳面價值越 高，公允價值估 計數越高	當類似公司股票本益比 上升(下降)5%，對 本公司權益將增加/減 少35仟元
金融負債：					
透過損益按公允 價值衡量					
嵌入式衍生金融 工具	二元樹可轉債 評價模型	股價波動率	32.84%	股價波動率越 高，公允價值估 計數越高	當波動率上升(下 降)5%，對本公司 損益將分別減少/增 加3,773仟元/3,483仟 元

第三等級公允價值衡量之評價流程：

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

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇六年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債	\$1,505,514	\$-	\$-	\$1,505,514

民國一〇五年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債	\$676,348	\$-	\$-	\$676,348

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

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$38,661	29.760	\$1,150,562	\$36,315	32.250	\$1,171,145
人民幣	98	4.5650	446	4,958	4.6170	22,889
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	10,877	29.760	323,711	18,145	32.250	585,163
歐元	2,352	35.570	83,664	5,925	33.900	200,870
瑞士法郎	714	30.455	21,745	714	31.525	22,509

由於本公司外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一〇六及一〇五年度之外幣兌換（損失）利益分別為(64,384)仟元及4,657仟元。

10. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

11. 本公司截至民國一〇六年十二月三十一日之財務狀況，存有流動負債超過流動資產之流動性風險，另累積虧損達新台幣2,621,881仟元，已逾實收資本二分之一，本公司計劃於民國一〇七年度向銀行舉債長期借款及為改善營運狀況而將公司業務由砂漿切片改為鑽石切片，以降低營業成本，預計對公司營運績效會有顯著貢獻，上述計劃應能降低本公司之流動性風險及改善累積虧損達實收資本二分之一之情形。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項資訊：

- (1) 資金貸與他人者：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證者：詳附表二。
- (3) 期末持有有價證券者：詳附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(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三億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表五。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表六。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表七。
- (9) 從事衍生性商品交易：請參閱財務報表附註六.15及十二.7。
- (10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表八。

2. 轉投資事業相關資訊：

- (1) 本公司對被投資公司直接或間接具有重大影響力或具控制能力者，被投資公司之名稱、所在地區等相關資訊：詳附表九。
- (2) 資金貸與他人者：詳附表一。
- (3) 為他人背書保證者：詳附表二。
- (4) 期末持有有價證券者：詳附表三。
- (5) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
- (6) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表五。
- (7) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表六。
- (9) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表七。
- (10) 從事衍生性商品交易：請參閱財務報表附註六.15及十二.7。

3. 大陸投資資訊：

- (1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、被投資公司本期損益、持股比例、本期認列投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：詳附表十。
- (2) 與大陸投資公司直接或間接發生重大交易事項：詳附表八。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額均以新台幣仟元或外幣仟元為單位)

附表一：資金貸與他人

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額(註6)	期末餘額(註6)	實際動支金額(註6)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	國碩科技工業股份有限公司	宏大國際股份有限公司	其他應收款	是	\$774	\$-	\$-	-	註4	\$-	註4	\$-	無	\$-	\$352,385(註1)	\$1,409,542(註1)
0	國碩科技工業股份有限公司	綠耀能源股份有限公司	其他應收款	是	49,326	-	-	-	註4	-	註4	-	無	-	352,385(註1)	1,409,542(註1)
0	國碩科技工業股份有限公司	禾豐能源股份有限公司	其他應收款	是	24,657	-	-	-	註4	-	註4	-	無	-	352,385(註1)	1,409,542(註1)
0	國碩科技工業股份有限公司	禾羽能源股份有限公司	其他應收款	是	28,348	-	-	-	註4	-	註4	-	無	-	352,385(註1)	1,409,542(註1)
0	國碩科技工業股份有限公司	家禾能源股份有限公司	其他應收款	是	37,450	-	-	-	註4	-	註4	-	無	-	352,385(註1)	1,409,542(註1)
0	國碩科技工業股份有限公司	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	其他應收款	是	36,070	-	-	-	註4	-	註4	-	無	-	352,385(註1)	1,409,542(註1)
0	國碩科技工業股份有限公司	Global Acetech Co., Ltd.	其他應收款	是	38,063(USD1,279)	14,104(USD474)	14,104(USD474)	-	業務往來	285,904	-	-	無	-	285,904(註1)	1,409,542(註1)
1	碩禾電子材料股份有限公司	蘇州碩禾電子材料有限公司	其他應收款	是	74,428(CNY16,304)	-	-	-	註4	-	-	-	無	-	557,887(註1)	2,231,546(註1)
1	碩禾電子材料股份有限公司	鹽城碩禾電子材料有限公司	其他應收款	是	1,245,297(CNY157,240+USD17,725)	-(註5)	-	-	註4	-	-	-	無	-	557,887(註1)	2,231,546(註1)
1	碩禾電子材料股份有限公司	鹽城碩禾電子材料有限公司	其他應收款	是	1,152,210(USD38,717)	1,152,210(USD38,717)	1,152,210(USD38,717)	-	業務往來	4,064,890	-	-	無	-	2,231,546(註1)	2,231,546(註1)
2	禾迅綠電股份有限公司	永和電力株式會社	其他應收款	是	752,970(JYP2,850,000)	515,190(JYP1,950,000)	515,190(JYP1,950,000)	3%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	1,173,205(註2)	1,759,808(註2)
2	禾迅綠電股份有限公司	綠耀能源股份有限公司	其他應收款	是	22,000	-	-	2%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	1,173,205(註2)	1,759,808(註2)
2	禾迅綠電股份有限公司	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	其他應收款	是	476,160(USD16,000)	238,080(USD8,000)	238,080(USD8,000)	3%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	1,173,205(註2)	1,759,808(註2)
3	Wisdom Field Limited (Samoa)	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	其他應收款	是	119,040(USD4,000)	119,040(USD4,000)	119,040(USD4,000)	3%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	444,082(註2)	666,124(註2)
4	Godo Kaisha Chiba 2	Godo Kaisha Merchant Energy NO.10	其他應收款	是	4,988(JYP18,880)	-	-	-	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	16,815(註3)	100,887(註3)
5	Merchant Energy PTE., Ltd.	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	其他應收款	是	59,520(USD2,000)	59,520(USD2,000)	59,520(USD2,000)	3%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	325,670(註2)	488,505(註2)

註1：貸出資金之公司對個別對象資金貸與限額不得超過貸出資金之公司當期淨值百分之十，資金貸與總限額不得超過貸出資金之公司當期淨值百分之四十；與本公司有業務往來之公司，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限，本公司總貸與金額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。

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

註3：貸出資金之公司對個別對象資金貸與限額不得超過貸出資金之公司當期淨值百分之十，資金貸與總限額不得超過貸出資金之公司當期淨值百分之六十。

註4：係因對應收帳款一關係人之應收款超過正常授信期限一定期間，而轉列之其他應收款項。

註5：係因子公司-碩禾公司對鹽城碩禾電子材料有限公司之資金貸款餘額超限，業已改善完成。

註6：涉及外幣者，係以財務報告日之匯率換算為新台幣(期末匯率1泰銖=0.910624台幣、1人民幣=4.565台幣、1美金=29.76台幣及1日幣=0.2642台幣)計算。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額均以新台幣仟元或外幣仟元為單位)

附表二：為他人背書保證

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	本期最高背書 保證餘額 (註9)	期末背書 保證餘額 (註9)	實際動支金額 (註9)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比例	背書保證 最高限額	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係										
0	國碩科技工業 股份有限公司	Global Acetech Co., Ltd.	2	\$1,761,927 (註3)	\$93,213 (THB37,000) (USD2,000)	\$93,213 (THB37,000) (USD2,000)	\$91,150 (THB34,734) (USD2,000)	\$-	2.65%	\$2,819,083 (註3)	Y	-	-
1	碩禾電子材料 股份有限公司	禾豐能源股份 有限公司	2	5,578,866 (註4)	10,000	10,000	6,481	-	0.18%	5,578,866	Y	-	-
1	碩禾電子材料 股份有限公司	鴻壬企業股份 有限公司	2	5,578,866 (註4)	30,000	30,000	10,694	-	0.54%	5,578,866	Y	-	-
1	碩禾電子材料 股份有限公司	綠耀能源股份 有限公司	2	5,578,866 (註4)	295,000	295,000	122,924	-	5.29%	5,578,866	Y	-	-
1	碩禾電子材料 股份有限公司	禾迅綠電股份 有限公司	2	5,578,866 (註4)	992,240 (JPY1,200,000 +USD20,000 +NTD80,000)	992,240 (JPY1,200,000 +USD20,000 +NTD80,000)	435,160 (JPY515,555 +NTD298,950)	-	17.79%	5,578,866	Y	-	-
1	碩禾電子材料 股份有限公司	永和電力株式 會社	2	5,578,866 (註4)	924,700 (JYP3,500,000)	924,700 (JYP3,500,000)	628,796 (JYP2,380,000)	72,795	16.58%	5,578,866	Y	-	-
1	碩禾電子材料 股份有限公司	鹽城碩禾電子 材料有限公司	2	5,578,866 (註4)	214,272 (USD7,200)	214,272 (USD7,200)	160,704 (USD5,400)	188,306	3.84%	5,578,866	Y	-	Y
2	蘇州碩禾電子 材料有限公司	鹽城碩禾電子 材料有限公司	3	332,660 (註5)	297,600 (USD10,000)	-	-	-	-	332,660	-	-	Y
3	碩鑽材料股份 有限公司	鹽城碩鑽電子 材料有限公司	2	1,325,514 (註6)	91,363	45,143	45,143	9,008	6.89%	1,325,514	Y	-	Y
4	禾迅綠電股份 有限公司	Merchant Energy PTE., Ltd.	2	2,933,013 (註7)	379,440 (USD12,750)	379,440 (USD12,750)	59,520 (USD2,000)	-	10.78%	3,519,616	Y	-	-
5	Godo Kaisha Merchant Energy NO.7	禾迅綠電股份 有限公司	5 (註8)	1,102,198	174,372 (JPY660,000)	-	-	-	-	1,102,198	-	Y	-

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

註3：依本公司「背書保證作業程序」規定，背書保證總金額不得超過當期淨值之80%，其中對單一企業背書保證限額不得超過當期淨值50%；本公司直接或間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間其背書保證金額不得超過當期淨值10%。但本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。本公司及子公司整體對外背書保證總額不得超過本公司淨值80%，對單一企業背書保證限額不得超過本公司淨值50%。

註4：依碩禾電子材料股份有限公司「背書保證作業程序」規定，背書保證總金額不得超過當期淨值之100%，其中對單一企業背書保證限額，除本公司直接或間接投資之子公司不得超過當期淨值100%外，其餘不得超過當期淨值10%為限。本公司及子公司整體對外背書保證總額不得超過本公司淨值100%，對單一企業背書保證限額不得超過本公司淨值10%。

註5：依蘇州碩禾電子材料有限公司「背書保證作業程序」規定，背書保證總金額不得超過當期淨值之100%，其中對單一企業背書保證限額，除本公司直接或間接投資之子公司不得超過當期淨值100%外，其餘不得超過當期淨值10%為限。本公司及子公司整體對外背書保證總額不得超過本公司淨值100%，對單一企業背書保證限額不得超過本公司淨值10%。

註6：依碩鑽電子材料股份有限公司「背書保證作業程序」規定，背書保證總金額不得超過當期淨值之100%，其中對單一企業背書保證限額，除本公司直接或間接投資之子公司不得超過當期淨值100%外，其餘不得超過當期淨值10%為限。本公司及子公司整體對外背書保證總額不得超過本公司淨值100%，對單一企業背書保證限額不得超過本公司淨值10%。

註7：依禾迅綠電股份有限公司「背書保證作業程序」規定，背書保證總金額不得超過當期淨值之120%，其中對單一企業背書保證總額除本公司直接或間接投資之子公司不得超過當期淨值120%外，其餘不得超過當期淨值20%為限。本公司及子公司整體對外背書保證總額不得超過本公司淨值120%，對單一企業背書保證限額不得超過本公司淨值20%。

註8：因Godo Kaisha Merchant Energy NO.7之背書保證對象不符合公開發行公司資金貸與及背書保證處理程序規定，業已改善完成。

註9：涉及外幣者，係以財務報告日之匯率換算為新台幣(期末匯率1泰銖=0.910624台幣、1人民幣=4.565台幣、1美金=29.76台幣及1日幣=0.2642台幣)計算。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額均以新台幣仟元或外幣仟元為單位)

附表三：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
					股數/單位	帳面金額	持股比例	公允價值	
國碩科技工業股份有限公司	股票	心悅生醫股份有限公司	-	備供出售之金融資產-非流動	775,705	\$39,258	0.76%	\$39,258	-
		加和包裝工業股份有限公司	-	備供出售之金融資產-非流動	1,773,860	3,814	14.82%	3,814	-
		博鍊科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3,942,205	13,798	1.26%	-	-
		芯傳科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	37,973	-	1.27%	-	-
國超投資興業股份有限公司	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	121,173	-	4.04%	-	-
		創奕能源科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	380,000	19,988	1.22%	-	-
		心悅生醫股份有限公司	-	備供出售之金融資產-非流動	559,021	28,292	0.55%	28,292	-
碩禾電子材料股份有限公司	股票	心悅生醫股份有限公司	-	備供出售之金融資產-非流動	2,236,086	113,168	2.18%	113,168	-
		榮炭科技股份有限公司	-	備供出售之金融資產-非流動	3,800,000	166,326	8.39%	166,326	-
		元晶太陽能科技股份有限公司	-	備供出售之金融資產-非流動	2,700,000	27,675	0.57%	27,675	-
	基金	TIEF Fund, L.P.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	48,695	7.45%	-	-
	股票	創奕能源科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,425,855	75,000	4.58%	-	-

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額均以新台幣仟元或外幣仟元為單位)

附表四：累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本百分之二十以上

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易 對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數/單位	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數/單位	金額(註1)
碩禾電子材料 股份有限公司	禾迅綠電股份有限公司	採用權益法之投資	(註2)	子公司	105,508,125	\$2,634,079	10,000,000	\$400,000	-	\$-	\$-	\$-	130,288,824 (註3)	\$2,933,013
碩禾電子材料 股份有限公司	碩鑽材料股份有限公司	採用權益法之投資	(註2)	子公司	30,000,000	290,851	7,101,282	213,038	3,000,000	120,000	43,593	-	34,101,282	492,296
禾迅綠電股 份有限公司	Gode Kaisha Merchant Energy NO.7	採用權益法之投資	(註2)	子公司	-	360,760	-	721,584	-	-	-	-	-	1,041,747

註1：採用權益法之投資係包含依權益法認列之投資損益及相關調整項目。

註2：現金增資。

註3：包含本年度子公司發放股票股利14,780,699股。

註4：涉及外幣者，係以財務報告日之匯率換算為新台幣(期末匯率1泰銖=0.910624台幣、1人民幣=4.565台幣、1美金=29.76台幣及1日幣=0.2642台幣)計算。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額均以新台幣仟元或外幣仟元為單位)

附表五：取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	未完工程	105.07.11	\$287,880 (PHP 444,122)	\$276,430 (PHP 426,458)	G. A. PHILKOR MULTI ENERGY CORPORATION (GAPMEC)	無	-	-	-	-	參照市場行情，並由雙方議價而定	供太陽能電廠事業用地	無
鹽城碩禾電子材料有限公司	未完工程	105.04.28	674,502 (RMB 147,755)	674,502 (RMB 147,755)	常州二建有限公司及無錫泰創工業設備安裝有限公司	無	-	-	-	-	參照市場行情，並由雙方議價而定	以租地委建方式自建營運廠房	無
碩禾電子材料股份有限公司	土地及廠房	106.08.04	178,000	178,000	美磊科技股份有限公司	無	-	-	-	-	參照市場行情，並由雙方議價而定	作為生產及研發基地	無

註1：涉及外幣者，係以財務報告日之匯率換算為新台幣(期末匯率1菲律賓幣=0.6482台幣、1人民幣=4.565台幣)計算。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額均以新台幣仟元或外幣仟元為單位)

附表六：與關係人進、銷貨之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	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易		應收(付)票據及帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨淨額之比例	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比例	
本公司	Global Acetech Co., Ltd.	本公司之子公司	銷貨	\$285,904	9.45%	月結90天	\$-	-	\$150,880	18.55%	-
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	353,477	4.10%	月結90-120天	-	-	-	-	-
碩禾電子材料股份有限公司	鹽城碩禾電子材料有限公司	本公司之聯屬公司	銷貨	4,064,880	47.16%	月結90-120天	-	-	2,603,062	68.80%	-

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額均以新台幣仟元或外幣仟元為單位)

附表七：應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Global Acetech Co., Ltd.	本公司之子公司	\$150,880 (註3)	2.18次	-	按正常催收方式	\$-	-
本公司	Global Acetech Co., Ltd.	本公司之子公司	108,720 (註4)	-	-	按正常催收方式	-	-
碩禾電子材料股份有限公司	鹽城碩禾電子材料有限公司	本公司之聯屬公司	3,755,272 (註5)	1.41次	2,175,254	持續催收中	257,374	-
禾迅綠電股份有限公司	永和電力株式會社	本公司之聯屬公司	515,190	-	-	-	-	-
禾迅綠電股份有限公司	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	本公司之聯屬公司	238,080	-	-	-	-	-
Wisdom Field Limited (Samoa)	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	本公司之聯屬公司	119,040	-	-	-	-	-

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新台幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註3：係含本公司與Global Acetech Co.,Ltd.因銷貨而產生之應收帳款136,776仟元、超過約定授信期限之帳款轉列其他應收款14,104仟元，合計150,880仟元。

註4：係本公司出售資產款而產生之其他應收款。

註5：係含碩禾電子材料股份有限公司與鹽城碩禾電子材料有限公司因銷貨而產生之應收帳款2,603,062仟元、超過約定授信期限之帳款轉列其他應收款1,152,210仟元，合計3,755,272仟元。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額均以新台幣仟元或外幣仟元為單位)

附表八：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或 總資產之比率(註3)
0	國碩科技工業股份有限公司	Global Acetech Co., Ltd.	1	應收帳款	\$136,776	月結90天	0.56%
				其他應收款	122,824	月結90天	0.50%
				不動產、廠房及設備	19,314	依合約約定	0.08%
				進貨	1,637	進貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.01%
				加工費	70,874	價格由雙方議定 無固定加價比例	0.56%
				銷貨收入	285,904	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	2.27%
		綠燿能源股份有限公司	1	其他應收款	248	月結90天	0.00%
		威富光電股份有限公司	1	應收帳款	26	月結90天	0.00%
				不動產、廠房及設備	1,860	依合約約定	0.01%
				銷貨收入	50	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.00%
				加工費	74,837	價格由雙方議定 無固定加價比例	0.59%
				其他應付款	44,936	月結90天	0.18%
		禾迅綠電股份有限公司	1	其他應收款	298	月結90天	0.00%
				不動產、廠房及設備	80	月結90天	0.00%
		家禾能源股份有限公司	1	其他應收款	31	月結90天	0.00%
		禾豐能源股份有限公司	1	其他應收款	29	月結90天	0.00%
		鴻壬企業股份有限公司	1	其他應收款	20	月結90天	0.00%
		禾羽能源股份有限公司	1	其他應收款	21	月結90天	0.00%
		芯和能源股份有限公司	1	其他應收款	153	月結90天	0.00%
		鹽城碩鑽電子材料有限公司	1	銷貨收入	2,536	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.02%
				加工費	33,124	價格由雙方議定 無固定加價比例	0.26%
				應收帳款	23,343	月結90天	0.10%
				應付帳款	17,006	月結90天	0.07%
				進貨	10,007	進貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.08%
		Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	1	銷貨收入	60,415	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.48%
				應收帳款	55,024	月結90天-180天	0.23%
		碩禾電子材料股份有限公司	1	應收帳款	1,588	月結90天	0.01%
其他應付款	748			0.00%			
其他應收款	4,079			0.02%			
不動產、廠房及設備	92			依合約約定	0.00%		
進貨	141			進貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.00%		
銷貨收入	4,145			銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.03%		

續下頁

承上頁

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或 總資產之比率(註3)
0	國碩科技工業股份有限公司	碩鑽材料股份有限公司	1	應付帳款	1,124	月結90天	0.01%
				其他應付款	559	月結90天	0.00%
				進貨	1,078	進貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.01%
				應收帳款	381	月結90天	0.00%
				其他應收款	155	月結90天	0.00%
				銷貨收入	363	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.00%
		禾米特用材料股份有限公司	1	進貨	9,492	進貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.08%
				其他應收款	178	月結90天	0.00%
應付帳款	8,004			月結90天	0.06%		
1	碩禾電子材料股份有限公司	蘇州碩禾電子材料有限公司	3	銷貨	353,477	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	2.80%
		鹽城碩禾電子材料有限公司	3	銷貨	4,064,880	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	32.24%
				應收帳款	2,603,062	月結90天-120天	10.67%
				其他應收款	1,152,403	月結90天	4.72%
2	禾迅綠電股份有限公司	永和電力株式會社	3	其他應收款	515,190	依合約約定	2.11%
		Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	3	其他應收款	238,080	依合約約定	0.98%
3	Wisdom Field Limited (Samoa)	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	3	其他應收款	119,040	依合約約定	0.49%
4	Merchant Energy PTE., Ltd.	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	3	其他應收款	59,520	依合約約定	0.24%
5	碩鑽材料股份有限公司	鹽城碩鑽電子材料有限公司	3	不動產、廠房及設備	235,132	依合約約定	1.86%
				其他應收款	229,747	依合約約定	0.94%
6	蘇州碩禾電子材料有限公司	鹽城碩禾電子材料有限公司	3	不動產、廠房及設備	50,639	依合約約定	0.40%
				其他應收款	39,344	依合約約定	0.16%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，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個體財務報表附註(續)
(金額均以新台幣仟元或外幣仟元為單位)

附表九：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
國碩科技工業股份有限公司	New Elite Investments Limited	Samoa	一般投資業	\$6,620	\$6,620	200,000	100.00%	\$1,875	\$(30)	\$(30)	-
	Global Acetech Co., Ltd.	Thailand	太陽能相關業務	801,811	801,811	85,199,997	99.99%	5,477	(112,472)	(112,461)	-
	國超投資興業股份有限公司	新竹市	一般投資業	100,000	100,000	10,688,235	100.00%	160,335	70,901	70,901	-
	宏大國際股份有限公司	高雄市	CD-R、CD-RW等產品經銷	106,930	106,930	3,978,143	99.45%	158	745	741	-
	碩禾電子材料股份有限公司	新竹縣湖口鄉	精密化學材料、工業用塑膠製品	183,160	183,160	33,188,902	54.42%	3,062,552	(209,316)	(116,770)	-
	禾米特用材料股份有限公司	新竹縣湖口鄉	精密化學材料	93,500	1,000	9,350,000	92.57%	91,944	(1,669)	(1,606)	-
	威富光電股份有限公司	竹北市	太陽能相關業務	80,001	80,001	10,000,000	100.00%	104,687	3,339	3,339	-
國超投資興業股份有限公司	碩禾電子材料股份有限公司	新竹縣湖口鄉	精密化學材料、工業用塑膠製品	80,508	-	326,000	0.53%	30,192	(209,316)	-(註3)	-
	碩鑽材料股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關材料製造	4,083	-	136,086	0.15%	1,965	(10,193)	-(註3)	-
碩禾電子材料股份有限公司	芯和能源股份有限公司	新竹縣湖口鄉	從事能源材料之製造及買賣	116,754	14,006	9,962,915	50.39%	90,099	(22,108)	-(註3)	-
	禾迅綠電股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	2,922,425	2,522,425	130,288,824	100.00%	2,933,013	(15,035)	-(註3)	-
	Giga Solar Materials Corporation (Maruitius)	模里西斯	投資公司	412,960	412,960	12,900,000	100.00%	723,106	39,772	-(註3)	-
	碩鑽材料股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關材料製造	471,554	300,000	34,101,282	37.14%	492,296	(10,193)	-(註3)	-
	台灣太陽能模組製造股份有限公司	臺南市新市區	太陽能模組製造	20,000	-	2,000,000	10.00%	19,823	(1,772)	-(註3)	-
禾迅綠電股份有限公司	綠耀能源股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	80,000	80,000	10,657,000	100.00%	120,738	11,120	-(註3)	-
	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	16,500	2,000,000	100.00%	21,383	1,406	-(註3)	-
	禾羽能源股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	11,000	3,000	1,139,000	100.00%	11,933	498	-(註3)	-
	禾豐能源股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	12,000	5,000	1,460,000	100.00%	16,135	1,136	-(註3)	-
	家禾能源股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	15,000	8,000	1,689,000	100.00%	18,277	1,156	-(註3)	-
	永和電力株式會社	日本福島縣	太陽能相關業務	15,070	15,070	-	100.00%	159,230	65,802	-(註3)	-
	Godo Kaisha Best Solar	日本千葉縣	太陽能相關業務	44,939	44,939	-	-(註1)	49,102	12,534	-(註3)	-
	Godo Kaisha Merchant Energy NO.10	日本福岡縣	太陽能相關業務	57,879	57,879	-	-(註1)	67,889	10,300	-(註3)	-
	Godo Kaisha Chiba 2	日本岡山縣	太陽能相關業務	179,619	179,619	-	-(註1)	166,407	(8,179)	-(註3)	-
	Godo Kaisha Merchant Energy NO.7	日本廣島縣	太陽能相關業務	1,132,610	411,026	-	-(註1)	1,041,747	(6,334)	-(註3)	-
	Godo Kaisha Chiba 1	日本廣島縣	太陽能相關業務	49,266	-	-	-(註1)	45,399	(2,215)	-(註3)	-
	Wisdom Field Limited (Samoa)	Samoa	一般投資	1,249,721	1,249,721	39,610,000	100.00%	1,110,206	(50,395)	-(註3)	-
	禾碩綠電股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	990	-	99,000	99.00%	963	(27)	-(註3)	-
	禾碩農業生技股份有限公司	新竹縣湖口鄉	農業栽培相關	100	-	10,000	100.00%	100	-	-(註3)	-
	禾迅一號股份有限公司籌備處(註2)	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	30,000	-	-	100.00%	20,963	(9,037)	-(註3)	-
禾迅二號股份有限公司籌備處(註2)	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	2,500	-	-	100.00%	2,500	-	-(註3)	-	
Wisdom Field Limited (Samoa)	Merchant Energy PTE., Ltd.	新加坡	一般投資	808,551	748,561	25,800,000	86.00%	696,135	(16,962)	-(註3)	-
Merchant Energy PTE., Ltd.	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	菲律賓	太陽能相關業務	814,827	754,596	-	39.93%	745,403	(14,441)	-(註3)	-
碩鑽材料股份有限公司	Giga Diamond Materials Corporation (Seychelles)	塞席爾	一般投資	322,140	322,140	10,000,000	100.00%	332,326	33,312	-(註3)	-

註1：本公司依日本TK-GK架構投資Godo Kaisha Best Solar、Godo Kaisha Merchant Energy NO.10、Godo Kaisha Chiba 2、Godo Kaisha Merchant Energy NO.7及Godo Kaisha Chiba 1雖無持有表決權，但

依合約賦予本公司具有經濟受益權及對重大決策請求事前徵詢本公司之權利。

註2：禾迅一號股份有限公司籌備處及禾迅二號股份有限公司籌備處，截至民國一〇六年十二月三十一日尚處於籌備階段，尚未完成公司設立。

註3：對各該公司投資損益之認列已分別包含於對子公司之投資損益中。

註4：本表相關數字以新台幣列示，涉及外幣者，應以財務報告日之匯率換算為新台幣。

國碩科技工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額均以新台幣仟元或外幣仟元為單位)

附表十：大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註3)	投資方式 (註1)	本期期初自臺灣 匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自臺灣匯 出累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
蘇州碩禾電子 材料有限公司	光伏制程調試技 術服務等	\$88,625 (USD3,000)	經由第三地區 (Maruitius)投資事 業間接投資	\$88,625 (USD3,000)	\$-	\$-	\$88,625 (USD3,000)	\$(59,634)	100.00%	\$(59,634)	\$332,660	\$-
鹽城碩禾電子 材料有限公司	光伏制程調試技 術服務等	\$325,600 (USD9,900)	經由第三地區 (Maruitius)投資事 業間接投資	\$325,600 (USD9,900)	\$-	\$-	\$325,600 (USD9,900)	\$99,406	100.00%	\$99,406	\$400,444	\$-
鹽城碩鑽電子 材料有限公司	線材材料生產製 造與銷售等	\$322,140 (USD10,000)	經由第三地區 (Seychelles)投資 事業間接投資	\$322,140 (USD10,000)	\$-	\$-	\$322,140 (USD10,000)	\$33,312	100.00%	\$33,312	\$332,326	\$-

公司名稱	本期期末累計自臺灣 匯出赴大陸地區投資金額(註3)	經濟部投審會核准投資金額(註4)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
碩禾電子材料股份有限公司	\$414,225 (USD12,900)	\$417,171 (USD12,999)	\$3,347,320
碩鑽材料股份有限公司	\$322,140 (USD10,000)	\$322,140 (USD10,000)	\$795,308

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

1. 直接赴大陸地區從事投資。
2. 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
3. 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中，係經會計師查核之財務報表評價而得。

註3：係按匯出當時之匯率換算。

註4：已匯出投資金額按當時之匯率換算，未匯出投資金額按期末匯率1:29.76換算。

國碩科技工業股份有限公司
1.現金及約當現金明細表
民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要(元)	金 額	備 註
庫存現金	其中含 USD \$ 2,909 RMB \$ 54,395 JPY \$ 485,000 EUR \$ 480	\$ 630	民國一〇六年十二月三十一日匯率： USD1 = 29.760 NTD RMB1= 4.5650 NTD JPY1 = 0.2642 NTD EUR1 = 35.570 NTD
支票存款		2	
活期存款	其中含 USD \$ 7,504,559 RMB \$ 43,333 JPY \$ 9,385,702 EUR \$ 84,327	378,054	
合 計		<u>\$ 378,686</u>	

國碩科技工業股份有限公司
2. 應收帳款淨額明細表
民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
A		\$ 170,757	左列應收帳款係因營業而發生。
B		113,345	
C		112,236	
D		67,009	
E		56,165	
其 他	各戶餘額未超過本科目	<u>76,479</u>	
合 計	金額百分之五者	595,991	
減：備抵呆帳		<u>(58,970)</u>	
淨 額		<u>\$ 537,021</u>	

國碩科技工業股份有限公司
3.應收關係人款項淨額明細表
民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	摘 要	金 額	備 註
Global Acetech Co., Ltd.		\$ 136,776	
Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.		55,024	
鹽城碩鑽電子材料有限公司		23,343	
碩禾電子材料股份有限公司		1,588	
碩鑽材料股份有限公司		381	
威富光電股份有限公司		26	
合 計		<u>\$ 217,138</u>	

國碩科技工業股份有限公司
4.其他應收款明細表
民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應退稅額－營業稅		\$ 24,857	
其他應收款		713	
應收利息		64	
合 計		<u>\$ 25,634</u>	

國碩科技工業股份有限公司
5.其他應收款淨額－關係人明細表
民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
Global Acetech Co., Ltd.		\$ 138,087	
碩禾電子材料股份有限公司		4,079	
禾迅綠電股份有限公司		298	
綠耀能源股份有限公司		248	
禾米特用材料股份有限公司		178	
碩鑽材料股份有限公司		155	
芯和能源股份有限公司		153	
家禾能源股份有限公司		31	
禾豐能源股份有限公司		29	
禾羽能源股份有限公司		21	
鴻壬企業股份有限公司		20	
小 計		143,299	
減：抵減權益法貸餘		(15,263)	
合 計		<u>\$ 128,036</u>	

國碩科技工業股份有限公司

6.存貨淨額明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原 料		\$ 331,357	\$ 325,185	成本與淨變現價值孰低 法係採逐項比較法。
在 製 品		48,151	27,961	
製 成 品		42,125	36,462	
商品存貨		21	21	
在建工程		19,982	19,982	
合 計		441,636	\$ 409,611	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(32,025)		
淨 額		<u>\$ 409,611</u>		

國碩科技工業股份有限公司
7.預付款項及其他流動資產明細表
民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付款項			
預付貨款		\$ 361,409	
留抵稅額		326,211	
進項稅額		3,771	
預付費用		6,148	
其 他		13,498	
合 計		<u>\$ 711,037</u>	
其他流動資產			
暫 付 款		\$ 810	
代 付 款		232	
其他流動資產－其他		1,179	
合 計		<u>\$ 2,221</u>	

國碩科技工業股份有限公司
8. 採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：股\新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		投資(損)益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現(損)益	未實現(已實現)淨銷貨(利)損	確定福利計劃精算利益(損失)	其他	期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額							股數	持股比例	金額	單價(元)	總價		
Global Acetech Co., Ltd.	#####	\$ 107,454	-	\$ -	-	\$ -	\$(112,461)	\$ 832	\$ -	\$ (5,611)	\$ -	\$ 15,263	85,199,997	99.99%	\$ 5,477	(THB 0.18)	\$ -	無	
碩禾電子材料股份有限公司	#####	3,794,498	-	-	-	(504,032)	(116,770)	(53,992)	(41,716)	178	(968)	(註1) (14,646)	33,188,902	54.42%	3,062,552	251	8,330,414	有	註7
國超投資興業股份有限公司	#####	170,937	-	-	-	-	70,901	(82)	(30,126)	-	(5)	(註3) (51,290)	10,688,235	100.00%	160,335	15.00	160,335	無	
宏大國際股份有限公司	3,978,143	-	-	-	-	-	741	-	-	-	-	(註5) (583)	3,978,143	99.45%	158	0.04	158	無	
威富光電股份有限公司	#####	109,145	-	-	-	(7,800)	3,339	-	-	3	-	-	10,000,000	100.00%	104,687	10.47	104,689	無	
禾米特用材料股份有限公司	100,000	988	9,250,000	92,500	-	-	(1,606)	-	-	-	-	(註3) 62	9,350,000	92.57%	91,944	9.83	91,944	無	
New Elite Investments Limited	200,000	2,065	-	-	-	-	(30)	(160)	-	-	-	-	200,000	100.00%	1,875	USD 0.32	1,875	無	
小計		4,185,087		92,500		(511,832)	(155,886)	(53,402)	(71,842)	(5,430)	(973)	(51,194)			3,427,028		8,689,415		
轉列長期股權投資貸餘		-		-		-	-	-	-	-	-	-			-		-		
合計	#####			\$ 92,500		\$ (511,832)	#####	\$ (53,402)	\$ (71,842)	\$ (5,430)	\$ (973)	\$ (51,194)			\$ 3,427,028				

註1：本期以其他應收帳款15,263仟元沖抵Global Acetech Co., Ltd.之長期股權投資貸餘。

註2：係碩禾電子材料股份有限公司發放之現金股利504,032仟元。

註3：係資本公積一採用權益法認列子公司、關聯企業及合資股權淨值之變動數、資本公積一取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額。

註4：係民國一〇六年十二月三十一日於櫃檯買賣中心之收盤價。

註5：迴轉前期以其他應收帳款583仟元沖抵宏大國際股份有限公司之長期股權投資貸餘。

註6：係威富光電股份有限公司發放之現金股利7,800仟元。

註7：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
 9. 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表
 民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：股\新台幣仟元

金融工具名稱	期初		本期增加		本期減少(註)		期末		提供擔保或 質押情形	備註
	股數	公允價值	股數	金額	股數	金額	股數	公允價值		
<u>上市公司股票</u>										
達邁科技股份有限公司	11,077,727	\$ 110,835	400,000	\$ 17,465	(11,477,727)	\$ (128,300)	-	\$ -	無	
交易目的金融資產評價調整		242,545		-		(242,545)		-		
合計		<u>\$ 353,380</u>		<u>\$ 17,465</u>		<u>\$ (370,845)</u>		<u>\$ -</u>		

註：本期減少係達邁科技於民國一〇六年度本公司第二次交換公司債之持有人向本公司執行交換權利，共計交換達邁科技股份有限公司股票11,219,437股。

及民國一〇六年度處分達邁科技股份有限公司股票258,290股。

國碩科技工業股份有限公司
10.備供出售金融資產－非流動變動明細表
民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：股\新台幣仟元

名稱	期初		本期增加		本期減少		期末		供擔保或 質押情形	備註
	股數	公平價值	股數	金額	股數	金額	股數	公平價值		
<u>上櫃公司股票</u>										
心悅生醫股份有限公司	775,705	\$ 6,496	-	\$ -	-	\$ -	775,705	\$ 6,496	無	註1
備供出售金融資產評價調整		74,534		-		(41,772)		32,762		
小計		81,030		-		(41,772)		39,258		
<u>未上市(櫃)公司股票－普通股</u>										
加和包裝股份有限公司	1,773,860	36,534	-	-	-	-	1,773,860	36,534	無	註2
備供出售金融資產評價調整		(33,519)		799		-		(32,720)		
小計		3,015		799		-		3,814		
合計		\$ 84,045		\$ 799		\$ (41,772)		\$ 43,072		

註1：心悅生醫股份有限公司於民國一〇五年一月起於櫃買中心掛牌買賣，因已有可靠衡量之公允價值，故重分類至備供出售金融資產－非流動科目項下。

國碩科技工業股份有限公司
 11. 以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
 民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：股\新台幣仟元

名稱	期初		本期增加		本期減少		期末		供擔保或 質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
<u>未上市(櫃)公司股票－普通股</u>										
博銖科技股份有限公司	3,942,205	\$ 13,798	-	\$ -	-	\$ -	3,942,205	\$ 13,798	無	
芯傳科技股份有限公司	179,714	-	-	-	-	-	179,714	-	無	
		<u>\$ 13,798</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 13,798</u>		

12. 不動產、廠房及設備變動明細表：

相關資訊請參閱附註六.10

13. 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表：

相關資訊請參閱附註六.10

14. 無形資產變動明細表：

相關資訊請參閱附註六.11

國碩科技工業股份有限公司

15.短期借款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

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>\$ 907,060</u>	106/02/02~107/09/29	0.85%~2.36%	<u>\$ 3,638,505</u>	無	

國碩科技工業股份有限公司
16.應付短期票券明細表
民國一〇六年十二月三十一日

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	國際票券	106/12/15-107/03/15	1.438%	\$ 50,000	\$ (144)	\$ 49,856	

國碩科技工業股份有限公司
 17.應付票據明細表
 民國一〇六年十二月三十一日

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。
F		\$ 3,924	
G		251	
小 計		<u>4,175</u>	
二、其他應付票據			
H		2,139	
I		567	
J		315	
小 計		<u>3,021</u>	
合 計		<u>\$ 7,196</u>	

國碩科技工業股份有限公司
18.應付帳款明細表
民國一〇六年十二月三十一日

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。
K		\$ 19,411	
L		14,377	
M		9,924	
N		8,941	
O		8,563	
其 他	各戶餘額未超過本科目 金額百分之五者	111,559	
合 計		<u>\$ 172,775</u>	

國碩科技工業股份有限公司
19.應付關係人款項淨額明細表
民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	摘 要	金 額	備 註
鹽城碩鑽電子材料有限公司		\$ 17,006	
禾米特用材料股份有限公司		8,004	
碩鑽材料股份有限公司		1,124	
碩禾電子材料股份有限公司		78	
合 計		<u>\$ 26,212</u>	

國碩科技工業股份有限公司
20.其他應付款明細表
民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
一、非關係人交易			
應付權利金		\$ 1,188,956	
應付薪資		55,037	
應付設備款		32,650	
應付保險費		5,805	
應付利息		1,742	
其他應付費用	設備維修及零件備料等	53,666	
合 計		<u>\$ 1,337,856</u>	
二、關係人交易			
威富光電股份有限公司		\$ 44,936	
碩禾電子材料股份有限公司		748	
碩鑽材料股份有限公司		559	
		<u>\$ 46,243</u>	

國碩科技工業股份有限公司

21.應付公司債明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行日期	利率	106.12.31				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			
國內第四次有擔保可轉換公司債	凱基證券	106.06.21	0%	\$1,200,000	\$ -	\$1,200,000	\$ (5,011)	\$ 1,194,989	(註)	請參閱財務報表附註八
國內第三次有擔保可轉換公司債	凱基證券	104.08.10	0%	800,000	(609,800)	190,200	(562)	189,638	(註)	請參閱財務報表附註八
國內第二次有擔保交換公司債	凱基證券	103.05.26	0%	450,000	(450,000)	-	-	-	(註)	請參閱財務報表附註八

註：請參閱財務報表附註六.16

國碩科技工業股份有限公司

22.長期借款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

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
上海商銀	抵押借款	\$ 61,538	13/12/16-18/12/15	長期借款利率區間為 1.36%	請參閱財務報表 附註八。	
上海商銀	信用借款	61,539	13/12/16-18/12/15			
上海商銀	信用借款	184,615	13/12/27-18/12/15			
上海商銀	抵押借款	32,615	13/12/27-18/12/15			
上海商銀	信用借款	61,539	14/01/24-18/12/15			
上海商銀	抵押借款	36,308	14/02/27-18/12/15			
上海商銀	抵押借款	23,385	14/03/28-18/12/15			
減：一年內到期之長期借款		(460,439)				
聯貸銀行主辦費暨參貸費		(1,100)				
一年以後到期之長期借款		<u>\$ -</u>				

國碩科技工業股份有限公司

23.營業收入淨額明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
矽晶產品	81,926 仟單位	\$ 2,783,542	
其 他	1,049 仟單位	<u>243,420</u>	
合 計		<u>\$ 3,026,962</u>	

國碩科技工業股份有限公司
24.營業成本明細表
民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

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	\$ 549,436		
加：本期進料	1,722,206		
在製品轉入	21,000		
減：期末原料	(331,357)		
出售原料	(320,149)		
轉列費用	(44,931)		
其他	(14,206)		
本期耗料		\$ 1,581,999	
直接人工		241,780	
製造費用		1,148,376	
製造成本		2,972,155	
加：期初在製品	257,486		
購入在製品	1,156		
減：期末在製品	(48,151)		
轉入原料	(21,000)		
轉列費用	(239,211)		
轉列其他	(7,083)		
出售在製品	(1,410,240)		
售電成本	(296)		
其他	(1,632)	(1,468,971)	
製成品成本		1,503,184	
加：期初製成品	354,073		
購入製成品	346,091		
減：期末在製品	(42,125)		
轉列費用	(19,440)		
其他	(4,421)	634,178	
產銷成本		2,137,362	
買賣商品銷貨成本			
期初存貨	56		
加：本期進貨	95,220		
減：期末商品存貨	(21)	95,255	
其他營業成本		2,232,617	
出售原料成本		320,149	
出售在製品成本		1,410,240	
備抵存貨跌價及呆滯損失提列		(254,733)	
售電成本		3,830	
工程成本		296	
其他		147,220	
銷貨成本總計		\$ 3,859,619	

國碩科技工業股份有限公司

25.製造費用明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
折舊費用		\$ 390,758	
水電瓦斯費		167,075	
加工費		179,873	
間接人工		90,687	
消耗材料及工具		79,842	
其他費用	各戶金額未超過本科目 金額百分之五者	240,141	
合 計		<u>\$ 1,148,376</u>	

國碩科技工業股份有限公司

26.推銷費用明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
運費		\$ 15,929	
薪資支出		10,266	
交際費		2,070	
樣品費		1,555	
旅費		1,400	
呆帳迴轉		(14,305)	
其他費用	各戶金額未超過本科目 金額百分之五者	2,238	
合 計		<u>\$ 19,153</u>	

國碩科技工業股份有限公司

27.管理費用明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 62,498	
勞務費		17,832	
保險費		8,521	
其他費用	各戶金額未超過本科目 金額百分之五者	1,219,341	包含估列飛利浦訴訟費 及利息\$1,178,428。
合 計		<u>\$ 1,308,192</u>	

國碩科技工業股份有限公司

28.研究發展費用明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 23,326	
實驗及測試費		13,404	
折舊費用		9,720	
其他費用	各戶金額未超過本科目 金額百分之五者	8,326	
合 計		<u>\$ 54,776</u>	

29.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表及員工人數資訊：

相關資訊請參閱附註六.22