

2406

國碩科技工業股份有限公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一年一月一日至九月三十日
及民國一〇〇年一月一日至九月三十日

地址：新竹縣湖口鄉工業一路3號
電話：(03)5985510

合併財務報表暨會計師核閱報告 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
三、合併資產負債表	5
四、合併損益表	6
五、合併現金流量表	7-8
六、合併財務報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	9-14
(二)會計變動之理由及其影響	14
(三)重要會計科目之說明	14-28
(四)關係人交易	28-30
(五)質押之資產	30
(六)重大承諾事項及或有事項	31-32
(七)重大之災害損失	32
(八)重大之期後事項	32
(九)其他	
1.金融商品資訊之揭露	32-36
2.採用IFRSs相關事項之揭露	37-44
2.其他	45-51
(十)營運部門資訊	52-53

國碩科技工業股份有限公司及其子公司

會計師核閱報告

國碩科技工業股份有限公司及其子公司民國一〇一年九月三十日及民國一〇〇年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至九月三十日及民國一〇〇年一月一日至九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之子公司中，有關碩禾電子材料股份有限公司民國一〇一年一月一日至九月三十日及民國一〇〇年一月一日至九月三十日之財務報表並未經本會計師核閱，係由其他會計師核閱，因此本會計師對上開合併財務報表之核閱結果，有關碩禾電子材料股份有限公司之財務報告所列之金額係基於其他會計師之核閱報告。碩禾電子材料股份有限公司於民國一〇一年九月三十日及民國一〇〇年九月三十日之資產總額分別為新台幣2,934,951仟元及新台幣3,725,302仟元，分別佔合併總資產之27.79%及34.40%，負債總額分別為新台幣235,594仟元及新台幣444,163仟元，分別佔合併負債總額之5.73%及10.20%，其民國一〇一年一月一日至九月三十日及民國一〇〇年一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為新台幣2,682,633仟元及新台幣2,542,176仟元，分別佔合併營業收入淨額之54.85%及59.61%。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

民國一〇一年九月三十日及民國一〇〇年九月三十日列入上開合併財務報表之部分子公司財務報表，未經會計師核閱。該等子公司民國一〇一年九月三十日及民國一〇〇年九月三十日之資產總額分別為新台幣956,114仟元及新台幣628,985仟元，分別佔合併資產總額之9.05%及5.81%，負債總額分別為新台幣113,467仟元及新台幣345,112仟元，分別佔合併負債總額之2.76%及7.93%，其民國一〇一年一月一日至九月三十日及民國一〇〇年一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為新台幣149,600仟元及新台幣324,021仟元，分別佔合併營業收入淨額之3.06%及7.60%。另合併財務報表附註九.3(3)有關母公司與合併子公司及各合併子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額之揭露，係由該等子公司提供，亦未經本會計師核閱。

(續下頁)

(承上頁)

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除上段所述國碩科技工業股份有限公司及其子公司民國一〇一年一月一日至九月三十日及民國一〇〇年一月一日至九月三十日之合併財務報表，若能取得上述該等子公司經會計師核閱之同期間財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反金管證六字第0960064020號函、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註二所述，國碩科技工業股份有限公司及其子公司自民國一〇〇年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂之規定及新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」處理。

此 致

國碩科技工業股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(100)金管證(審)第02854號

(97)金管證(六)第37690號

涂嘉玲

會計師：

郭紹彬

中華民國 一〇一 年 十月 二十四 日

國碩科技工業股份有限公司及子公司
合 併 資 產 負 債 表
民國一〇一年九月三十日
及民國一〇〇年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日		代碼	負債及股東權益	附 註	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產						21xx	流動負債					
1100	現金及約當現金	三.1	\$ 2,521,058	23.87	\$ 3,111,310	28.73	2100	短期借款	三.12及五	\$ 240,419	2.28	\$ 876,208	8.09
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	三.2	-	-	158,292	1.46	2110	應付短期票券淨額	三.13	179,772	1.70	99,815	0.92
1120	應收票據	二及三.3	17,189	0.16	3,592	0.03	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動	二、三.14及三.16	64,890	0.62	-	-
1140	應收帳款淨額	二及三.3	1,387,509	13.14	1,306,767	12.07	2120	應付票據		60,666	0.58	113,872	1.05
1150	應收帳款－關係人	二及四	34	-	54	-	2130	應付票據－關係人	四	120	-	120	-
1160	其他應收款淨額		18,663	0.18	47,351	0.44	2140	應付帳款		310,909	2.94	299,909	2.77
1180	其他應收款－關係人	四	153	-	103	-	2150	應付帳款－關係人	四	3,237	0.03	5,244	0.05
120x	存貨淨額	三.4	1,063,805	10.07	1,190,583	10.99	2160	應付所得稅		61,051	0.58	101,052	0.93
1260	預付款項	三.25	147,305	1.40	319,241	2.95	2170	應付費用	四	208,341	1.97	252,869	2.33
1275	待出售非流動資產	三.5	-	-	10,408	0.10	2216	應付股利		145,983	1.38	398,134	3.69
1286	遞延所得稅資產－流動		45,170	0.43	44,992	0.41	2224	應付設備款		50,465	0.48	74,077	0.68
1291	受限制銀行存款－流動	五	114,194	1.08	11,751	0.11	2228	其他應付款		251	-	5,237	0.05
1298	其他流動資產		41,171	0.39	26,990	0.25	2260	預收款項		3,036	0.03	22,705	0.21
	流動資產合計		5,356,251	50.72	6,231,434	57.54	2272	一年內到期之長期借款	三.15及五	289,073	2.74	12,658	0.12
							2273	一年內到期之長期應付款	三.17	82,181	0.78	167,466	1.55
							2280	其他流動負債		22,364	0.21	10,068	0.09
								流動負債合計		1,722,758	16.32	2,439,434	22.53
14xx	基金及投資												
1421	採權益法之長期股權投資	二及三.6	5,725	0.05	-	-							
1430	公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	三.2	639,605	6.06	-	-	24xx	長期負債					
1450	備供出售金融資產－非流動	三.7	267	-	714	0.01	2410	應付公司債	二、三.16及五	1,573,822	14.90	730,294	6.74
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	三.8	90,620	0.86	286,130	2.64	2421	長期借款	三.15及五	790,892	7.49	1,123,521	10.37
	基金及投資合計		736,217	6.97	286,844	2.65	2443	其他長期應付款	三.17	-	-	41,072	0.38
								長期負債合計		2,364,714	22.39	1,894,887	17.49
15xx	固定資產	三.9、三.25及五											
1501	土地		219,670	2.08	201,426	1.86	28xx	其他負債					
1521	房屋及建築		1,107,264	10.49	910,732	8.41	2810	應計退休金負債		23,412	0.22	18,966	0.18
1531	機器設備		5,180,206	49.05	4,256,843	39.31		其他負債合計		23,412	0.22	18,966	0.18
1545	研發設備		188,183	1.78	74,495	0.69							
1551	運輸設備		4,084	0.04	3,480	0.03	2xxx	負債合計		4,110,884	38.93	4,353,287	40.20
1561	辦公設備		28,014	0.27	27,232	0.25							
1681	其他設備		55,099	0.52	20,964	0.19							
	成本合計		6,782,520	64.23	5,495,172	50.74							
15x9	減：累計折舊		(3,021,270)	(28.61)	(2,595,443)	(23.96)	3xxx	股東權益					
1599	累計減損		(35,423)	(0.34)	(35,423)	(0.33)	31xx	股本	三.18				
1671	加：未完工程		-	-	51,177	0.47	3110	普通股股本		2,919,652	27.65	2,919,652	26.97
1672	預付設備款		219,940	2.08	856,736	7.91	32xx	資本公積	三.16及三.19				
	固定資產淨額		3,945,767	37.36	3,772,219	34.83	3211	普通股股票溢價		582,500	5.52	582,500	5.38
							3213	可轉換公司債轉換溢價		321,872	3.05	321,872	2.97
17xx	無形資產						3260	長期股權投資		864,314	8.18	927,112	8.56
1760	商譽		-	-	3,214	0.03	3271	員工認股權		55,660	0.53	55,660	0.51
1770	遞延退休金成本		1,777	0.02	1,851	0.02	3272	可轉換公司債轉換權		10,292	0.10	22,119	0.20
	無形資產合計		1,777	0.02	5,065	0.05	33xx	保留盈餘					
							3310	法定盈餘公積	三.20	120,858	1.14	106,925	0.99
18xx	其他資產						3350	未提撥保留盈餘	三.21及三.22	382,340	3.62	241,267	2.23
1810	閒置資產淨額	三.10及三.25	4,118	0.04	-	-	34xx	股東權益其他調整項目					
1820	存出保證金		5,785	0.06	4,758	0.04	3420	累積換算調整數		13,976	0.13	21,017	0.19
1830	遞延資產	三.25	79,632	0.75	103,988	0.96	3430	未認列為退休金成本之淨損失		(6,018)	(0.06)	(5,260)	(0.05)
1860	遞延所得稅資產－非流動		114,453	1.08	107,895	1.00	3450	金融商品未實現(損失)利益		(40)	-	407	-
1887	受限制銀行存款－非流動	五	51,257	0.49	28,700	0.27		母公司股東權益合計		5,265,406	49.86	5,193,271	47.95
1888	長期預付貨款	六	265,291	2.51	288,676	2.66	3610	少數股權		1,184,258	11.21	1,283,021	11.85
	其他資產合計		520,536	4.93	534,017	4.93		股東權益總計		6,449,664	61.07	6,476,292	59.80
1xxx	資產總計		\$ 10,560,548	100.00	\$ 10,829,579	100.00	2-3xxx	負債及股東權益總計		\$ 10,560,548	100.00	\$ 10,829,579	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭楚

經理人：陳繼仁

會計主管：李朝欽

國碩科技工業股份有限公司及子公司
合 併 損 益 表
民國一〇一年一月一日至九月三十日
及民國一〇〇年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代 碼	項 目	附 註	一〇一年一月一日至九月三十日		一〇〇年一月一日至九月三十日	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入總額		\$ 4,954,060	101.30	\$ 4,302,831	100.89
4170	減：銷貨退回		(31,141)	(0.64)	(33,169)	(0.78)
4190	減：銷貨折讓		(32,191)	(0.66)	(4,811)	(0.11)
4100	營業收入淨額	三.24及四	4,890,728	100.00	4,264,851	100.00
5000	營業成本	四	(4,313,592)	(88.20)	(3,292,325)	(77.20)
5910	營業毛利		577,136	11.80	972,526	22.80
6000	營業費用	四				
6100	銷售費用		(79,825)	(1.63)	(57,232)	(1.35)
6200	管理及總務費用		(172,371)	(3.52)	(151,567)	(3.55)
6300	研究發展費用		(151,600)	(3.10)	(134,127)	(3.14)
	營業費用合計		(403,796)	(8.26)	(342,926)	(8.04)
6900	營業淨利		173,340	3.54	629,600	14.76
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		10,515	0.22	13,434	0.31
7122	股利收入		18,815	0.38	10,427	0.24
7130	處分固定資產利益		324	0.01	13	-
7140	處分投資利益	三.2	274,924	5.62	-	-
7160	兌換利益淨額		-	-	25,808	0.61
7310	金融資產評價利益	三.2	237,894	4.86	-	-
7480	什項收入		25,327	0.52	17,372	0.41
	營業外收入及利益合計		567,799	11.61	67,054	1.57
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	三.9及三.16	(47,569)	(0.97)	(34,085)	(0.80)
7521	採權益法認列之投資損失	三.6	(275)	(0.01)	-	-
7522	其他投資損失	三.8	(1,364)	(0.03)	-	-
7530	處分固定資產損失		-	-	(62)	-
7560	兌換損失淨額		(63,566)	(1.30)	-	-
7630	金融資產減損損失	三.8	(5,042)	(0.09)	(2,000)	(0.05)
7640	金融資產評價損失	三.2	-	-	(856)	(0.02)
7650	金融負債評價損失	二及三.16	(16,170)	(0.33)	-	-
7880	什項支出	三.10	(8,325)	(0.17)	(7,438)	(0.17)
	營業外費用及損失合計		(142,311)	(2.90)	(44,441)	(1.04)
7900	稅前淨利		598,828	12.25	652,213	15.29
8110	所得稅費用		(65,356)	(1.34)	(111,794)	(2.62)
9600	合併總淨利		\$ 533,472	10.91	\$ 540,419	12.67
	歸屬予：					
9601	母公司股東		\$ 342,915		\$ 181,264	
9602	少數股權		190,557		359,155	
	合併總淨利合計		\$ 533,472		\$ 540,419	
	合併基本每股盈餘(元)	三.23	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	合併總淨利		\$ 1.31	\$ 1.17	\$ 0.88	\$ 0.63
	合併稀釋每股盈餘(元)	三.23	稅前	稅後	稅前	稅後
9850	合併總淨利		\$ 1.24	\$ 1.11	\$ 0.85	\$ 0.62

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭梵

經理人：陳繼仁

會計主管：李朝欽

國碩科技工業股份有限公司及子公司
合 併 現 金 流 量 表
民國一〇一年一月一日至九月三十日
及民國一〇〇年一月一日至九月三十日
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	一〇一年一月一日至九月三十日	一〇〇年一月一日至九月三十日
	營業活動之現金流量：		
A10000	合併總淨利	\$ 533,472	\$ 540,419
	調整項目：		
A20300	折舊費用	342,589	217,939
A20400	各項攤提	40,083	26,236
A20500	呆帳提列	2,199	3,733
A21700	應付公司債折價攤銷數	8,305	5,113
A21802	公司債發行費用	(5,200)	(2,700)
A22200	存貨跌價及呆滯(回升利益)提列損失	(139,705)	127,387
A22400	權益法認列之投資損失	275	-
A22600	處分及報廢固定資產(利益)損失	(324)	49
A22700	固定資產轉列費用數	1,600	2,104
A23300	處分投資淨損失	782	-
A23600	金融資產及負債未實現評價淨利益	(221,724)	(856)
A23700	金融資產減損損失	1,671	2,000
A24400	買回應付公司債損失	2,254	-
A23900	非金融資產減損損失	3,371	-
A29900	長期借款折價攤銷數	804	62
A29900	應付短期票券折價攤銷數	1,957	769
A31120	應收票據(增加)減少	(12,622)	720
A31140	應收帳款增加	(449,750)	(358,518)
A31150	應收帳款－關係人增加	(28)	(45)
A31160	其他應收款增加	(1,039)	(8,920)
A31170	其他應收款－關係人增加	(50)	(103)
A31180	存貨減少(增加)	37,774	(755,664)
A31210	預付款項減少(增加)	30,661	(234,119)
A31211	其他流動資產增加	(12,344)	(24,846)
A31220	遞延所得稅資產及負債淨變動數	(23)	8,838
A32120	應付票據(減少)增加	(23,048)	88,745
A32130	應付票據－關係人增加	45	45
A32140	應付帳款增加	181,239	125,438
A32150	應付帳款－關係人(減少)增加	(196)	678
A32160	應付所得稅(減少)增加	(49,309)	8,194
A32170	應付費用(減少)增加	(31,259)	20,116
A32180	其他應付款增加	165	4,908
A32200	預收款項(減少)增加	(6,659)	17,477
A32212	其他流動負債增加	15,679	7,497
A32230	應計退休金負債增加	412	200
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	252,057	(177,104)
	投資活動之現金流量：		
B00100	取得指定公平價值變動列入損益之金融資產	(300,000)	(157,436)
B00200	處分指定公平價值變動列入損益之金融資產	308,917	-
B00900	取得以成本衡量之金融資產	(4,010)	-
B01400	增加採權益法之長期股權投資	(6,000)	-
B01600	取得子公司淨現金(減少)增加數	(2,500)	20,637
B01900	購置固定資產	(423,028)	(2,030,599)
B02000	處分固定資產價款	1,170	780
B02500	存出保證金增加	(487)	(505)
B02600	遞延資產增加	(5,964)	(81,422)
B02800	受限制之銀行存款(增加)減少	(134,055)	4,417
BBBB	投資活動之淨現金流出	(565,957)	(2,244,128)
	融資活動之現金流量：		
C00100	短期借款(減少)增加	(753,155)	829,571
C00200	應付短期票券增加	78,052	99,753
C00400	應付公司債增加	1,500,000	750,000
C00600	贖回及買回可轉換公司債	(626,983)	-
C00900	長期借款增加	55,000	840,000
C01000	償還長期借款	(212,717)	(200,110)
C01600	存入保證金減少	-	(1,516)
C01800	長期負債減少	(84,267)	(105,398)
C02200	現金增資(含溢價)	-	733,850
C03300	少數股權減少	(188,974)	(320,142)
CCCC	融資活動之淨現金流(出)入	(233,044)	2,626,008
DDDD	匯率影響數	(870)	55
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(547,814)	204,831
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,068,872	2,906,479
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,521,058	\$ 3,111,310

(續次頁)

國碩科技工業股份有限公司及子公司
合 併 現 金 流 量 表
民國一〇一年一月一日至九月三十日
及民國一〇〇年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣千元為單位)

(承上頁)

代碼	項 目	一〇一年一月一日至九月三十日	一〇〇年一月一日至九月三十日
	現金流量之補充資訊：		
F00100	本期支付利息(不含利息資本化1,008仟元及1,017仟元)	\$ 33,647	\$ 20,041
F00400	本期支付所得稅	\$ 114,882	\$ 95,133
	部份影響現金流量之營業投資及融資活動：		
H00300	固定資產增加數	\$ 430,530	\$ 2,066,499
H00500	應付設備款增加	(7,502)	(35,900)
H00800	購置固定資產支付現金數	\$ 423,028	\$ 2,030,599
	不影響現金流量之營業、投資及融資活動：		
G00100	一年內到期之長期借款及長期應付款	\$ 371,254	\$ 180,124
G01701	固定資產轉列待出售非流動資產	\$ -	\$ 10,408
G03000	金融商品未實現評價利益(損失)調整數	\$ (311)	\$ (188)
G03100	累積換算調整數	\$ (2,429)	\$ 3,525
G03300	應付現金股利	\$ 145,983	\$ (398,134)
G03903	資本公積－長期股權投資變動數	\$ 17,189	\$ -
G09900	未認列子公司退休金成本之淨損失變動數	\$ 286	\$ -

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

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

子公司-碩禾電子材料股份有限公司於民國一〇〇年二月八日取得對芯和能源股份有限公司之控制能力，並開始將其收益與費損編入合併報表，取得控制能力時其資產與負債之公平價值彙總如下：

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

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭楚

經理人：陳繼仁

會計主管：李朝欽

國碩科技工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年九月三十日
及民國一〇〇年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司參照金管證六字第 0960064020 號函令可簡化揭露事項之規定，擬免予揭露事項包括下列項目：

1. 公司沿革
2. 所得稅相關資訊
3. 退休金相關資訊
4. 用人、折舊及攤銷費用依功能別之彙總資訊
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等資訊

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照金管證六字第 0960064020 號令、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。本公司重要會計政策中，下列項目仍依規定揭露，餘因與民國一〇〇年度合併財報相同，故不再揭露。

1. 合併概況

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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101.09.30	100.09.30
本公司	CUSTER INC.	CD-R、CD-RW 等產品經銷	100.00%	100.00%
本公司	NEW ELITE INVESTMENTS LIMITED	一般投資	100.00%	100.00%
本公司	國超投資興業股份有限公司	一般投資	99.99%	99.99%
本公司	宏大國際股份有限公司	CD-R、CD-RW 等產品經銷	99.45%	99.45%
本公司	GLOBAL ACETECH CO., LTD.	CD-R、CD-RW 等產品製造及 經銷	99.99%	99.99%

(續下頁)

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101.09.30	100.09.30
本公司	碩禾電子材料股份有限公司	精密化學材料、工業用塑膠製品	60.47%	62.19%
CUSTER INC.	BARNWELL	CD-R、CD-RW等產品經銷	100.00%	100.00%
NEW ELITE INVESTMENTS LIMITED	深圳國碩科技有限公司(註1)	其他專門設計服務及管理顧問	-	100.00%
碩禾電子材料股份有限公司	芯和能源股份有限公司(註2)	能源材料之製造及買賣	50.00%	50.00%
碩禾電子材料股份有限公司	GIGA SOLAR MATERIALS CORPORATION (Mauritius)(註3)	一般投資	100.00%	100.00%
碩禾電子材料股份有限公司	禾迅投資股份有限公司(註4)	一般投資	100.00%	-
GIGA SOLAR MATERIALS CORPORATION (Mauritius)	蘇州碩禾電子材料有限公司(註5)	光伏製程調試技術服務等	100.00%	100.00%
禾迅投資股份有限公司	綠耀能源股份有限公司(註6)	太陽能相關業務	100.00%	-
禾迅投資股份有限公司	鴻壬企業股份有限公司(註7)	太陽能相關業務	100.00%	-
禾迅投資股份有限公司	家禾能源股份有限公司(註8)	太陽能相關業務	100.00%	-
禾迅投資股份有限公司	禾米能源股份有限公司(註9)	太陽能相關業務	100.00%	-

(續下頁)

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101.09.30	100.09.30
禾迅投資股份有限公司	禾羽能源股份有限公司 (註10)	太陽能相關業務	100.00%	-
禾迅投資股份有限公司	禾豐能源股份有限公司 (註11)	太陽能相關業務	100.00%	-

註 1：本公司於民國一〇〇年六月二十四日董事會決議擬辦理深圳國碩科技有限公司之解散清算作業，已於民國一〇一年三月清算完成。

註 2：碩禾電子材料股份有限公司於民國一〇〇年二月八日投資芯和能源股份有限公司 50,000 仟元，持股 50%。

註 3：碩禾電子材料股份有限公司於民國一〇〇年五月二十五日起投資 GIGA SOLAR MATERIALS CORPORATION (Mauritius)，並於續後辦理現金增資，截至民國一〇一年九月三十日止，共計投資美金 2,000 仟元，持股 100%。

註 4：碩禾電子材料股份有限公司於民國一〇一年一月二日投資禾迅投資股份有限公司 100,000 仟元，持股 100%。

註 5：碩禾電子材料股份有限公司於民國一〇〇年七月二十八日起透過子公司 Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)投資設立蘇州碩禾電子材料有限公司，並於續後辦理現金增資，截至民國一〇一年九月三十日止，共計投資美金 2,000 仟元，持股 100%。

註 6：禾迅投資股份有限公司於民國一〇一年一月十二日起投資綠耀能源股份有限公司，並於續後辦理現金增資，截至民國一〇一年九月三十日止，共計投資 30,000 仟元，持股 100%。

註 7：禾迅投資股份有限公司於民國一〇一年一月十二日起投資鴻壬企業股份有限公司，並於續後辦理現金增資，截至民國一〇一年九月三十日止，共計投資 16,500 仟元，持股 100%。

註 8：禾迅投資股份有限公司於民國一〇一年二月投資家禾能源股份有限公司 1,000 仟元，持股 100%。

註 9：禾迅投資股份有限公司於民國一〇一年二月投資禾米能源股份有限公司 1,000 仟元，持股 100%。

註 10：禾迅投資股份有限公司於民國一〇一年二月投資禾羽能源股份有限公司 1,000 仟元，持股 100%。

註 11：禾迅投資股份有限公司於民國一〇一年二月投資禾豐能源股份有限公司 1,000 仟元，持股 100%。

本公司之子公司均已依規定列入編製合併財務報表之合併個體中。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 合併財務報表編製原則

- (1) 合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。
- (2) 凡持有被投資公司有表決權之股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。
 - A. 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
 - B. 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
 - C. 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
 - D. 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
 - E. 其他具有控制能力者。
- (3) 母公司取得子公司股權之成本高於或低於子公司該項股權淨值，於編製合併財務報表時，係依財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」之規定辦理。若產生商譽或遞延貸項，則按估計效益年限或存續期間攤銷，並列為營業費用或營業外收入及利益，惟自民國九十五年一月一日起，商譽部分不再攤銷，並於每年定期進行減損測試；遞延貸項部分，則仍按剩餘年限繼續攤銷，惟後續新產生之取得可辨認淨資產公平價值超過取得成本差額，係就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。

3. 應收款項之減損評估

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

4. 採權益法之長期股權投資

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

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 被投資公司增發新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」，若此項調整係沖減資本公積，但由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖減「保留盈餘」。
- (3) 本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益屬尚未實現者，予以遞延，於實現年度再行認列。
- (4) 本公司對具有重大影響力但未達控制能力之被投資公司，因認列被投資公司之虧損，而致對該被投資公司之長期股權投資帳面餘額為負數時，其投資損失之認列，以使對該被投資公司投資之帳面餘額降至零為限；惟若本公司意圖繼續支持該被投資公司，或該被投資公司之虧損係屬短期性質者，則按持股比例繼續認列投資損失，因此而致對該被投資公司投資之帳面價值發生貸方餘額時，即沖轉對該被投資公司之墊款，若有不足沖轉時，則列為負債。
- (5) 股權投資若非以現金支付，而係以勞務或其他資產交換，其成本之決定，係以收到股票之公平價值，或提供勞務或交付資產之公平價值，以其較為客觀明確者為準。

5. 交換公司債

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

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：

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

二、會計變動之理由及其影響

1. 自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定，此項會計原則變動對民國一〇〇年前三季合併總淨利及每股盈餘並無影響。
2. 自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，並業已編製前期之部門資訊。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.09.30	100.09.30
庫存現金	\$1,074	\$1,492
支票存款	459	115
活期存款	1,127,325	628,823
定期存款	1,392,200	2,480,880
合 計	\$2,521,058	\$3,111,310

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

	101.09.30	100.09.30
<u>流動</u>		
開放型基金受益憑證	\$-	\$158,194
遠期外匯合約	-	98
合 計	\$-	\$158,292

非流動

	101.09.30	100.09.30
上市公司－普通股		
達邁科技股份有限公司	\$639,605	\$-

- (1) 截至民國一〇一年九月三十日止，無尚未到期之遠期外匯合約。截至民國一〇〇年九月三十日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

100.09.30	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.10.31	USD2,000/NTD60,978

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司及合併子公司碩禾電子材料股份有限公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季因交易目的之金融資產－流動產生之淨利(損)分別為 453 仟元及(856)仟元。

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

(3)本公司及合併子公司國超興業股份有限公司於民國一〇一年前三季因公平價值變動列入損益之金融資產－非流動產生之評價利益為 237,894 仟元。

3. 應收票據及帳款淨額

	101.09.30	100.09.30
應收票據	\$17,189	\$3,592
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$17,189	\$3,592
	101.09.30	100.09.30
應收帳款	\$1,464,498	\$1,447,269
減：備抵呆帳	(76,989)	(140,502)
淨 額	\$1,387,509	\$1,306,767

4. 存貨淨額

	101.09.30	100.09.30
原 料	\$615,979	\$611,047
在 製 品	235,775	210,004
製 成 品	285,343	517,365
商品存貨	15,499	20,849
合 計	1,152,596	1,359,265
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(88,791)	(168,682)
淨 額	\$1,063,805	\$1,190,583

合併公司民國一〇一年前三季之銷貨成本包括出售下腳及廢料收入 12,885 仟元及存貨跌價回升利益 139,705 仟元。民國一〇〇年前三季之銷貨成本包括出售下腳及廢料收入 3,272 仟元及存貨跌價及呆滯損失 127,387 仟元，上列存貨跌價及呆滯回升利益，主係先前導致存貨跌價及呆滯之因素消失所致。

5. 待出售非流動資產

(1) 待出售非流動資產包括：

	100.09.30		
項目	原始成本	累計折舊	帳面價值
機器設備	\$23,800	\$13,392	\$10,408

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

6. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例
<u>101.09.30</u>			
<u>非上市(櫃)公司</u>			
兆陽光電股份有限公司(兆陽公司)	600,000股	<u>\$5,725</u>	36.36%

合併子公司碩禾電子材料股份有限公司透過禾迅投資股份有限公司於民國一〇一年六月以 6,000 仟元取得兆陽公司 36.36%之股權。兆陽公司主要係從事太陽能相關業務。

合併子公司碩禾電子材料股份有限公司於民國一〇一年前三季對上列採權益法之長期股權投資之被投資公司之評價，係依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表評價而得，合併公司本期認列之投資損失為 275 仟元。

7. 備供出售金融資產－非流動

	<u>101.09.30</u>	<u>100.09.30</u>
上櫃公司股票		
勝麗國際股份有限公司	\$307	\$307
備供出售金融資產評價調整	(40)	407
合 計	<u>\$267</u>	<u>\$714</u>

8. 以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>101.09.30</u>	<u>100.09.30</u>
未上市(櫃)公司股票－普通股		
達邁科技股份有限公司	\$-	\$196,233
加和包裝工業股份有限公司	55,910	55,910
博錄科技股份有限公司	23,307	23,307
鴻亞光電股份有限公司	-	3,287
芯傳科技股份有限公司	10,910	6,900
宏華創業投資股份有限公司	493	493
仟淳表面材料股份有限公司	-	-
(原：樺京科技股份有限公司)	-	-
合 計	<u>\$90,620</u>	<u>\$286,130</u>

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 達邁科技股份有限公司之股票於民國一〇〇年十月五月正式於台灣證券交易所掛牌交易，故自該日起，轉列公平價值變動列入損益之金融資產－非流動。
- (2) 對博鍊科技股份有限公司之投資，由於該被投資公司持續虧損，評估其部分投資之價值已減損，故於民國一〇〇年第二季認列投資損失 2,000 仟元，截至民國一〇一年九月三十日止，共計認列累計減損損失 24,000 仟元。
- (3) 鴻亞光電股份有限公司於民國一〇一年八月十五日經股東臨時會決議辦理減資彌補虧損及減資返還股款，共計減資比率為 63.5128%，本公司擁有股數降為 189,922 股。同年九月二十八日該公司經股東臨時會決議辦理清算解散，故本公司於民國一〇一年第三季將其帳面價值 1,671 仟元全數轉列減損損失。
- (4) 合併子公司國超投資興業股份有限公司於民國一〇一年五月認購芯傳科技股份有限公司現金增資 286,406 股，截至民國一〇一年九月三十日，對其持股股數變為 976,406 股，持股比例為 5.64%。
- (5) 仟淳表面材料股份有限公司(原：樺京科技股份有限公司)於民國一〇〇年二月辦理減資退還股款，另於民國一〇一年六月獲配股票股利 4,665 股，截至民國一〇一年九月三十日止，對其持股股數變為 51,318 股，共計認列累計減損損失 666 仟元。

9. 固定資產

- (1) 合併公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季因購置固定資產而須利息資本化之金額分別為 1,008 仟元及 1,017 仟元。
- (2) 有關固定資產減損情形，請參閱財務報表附註三.25。
- (3) 固定資產提供擔保或質押之情形，請參閱財務報表附註五。

10. 閒置資產淨額

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

	101.09.30	100.09.30
機器設備	\$56,829	\$38,931
減：累計折舊	(26,885)	(15,595)
減：累計減損	(25,826)	(23,336)
淨 額	\$4,118	\$-

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 其於民國一〇一年及一〇〇年前三季提列之折舊分別為1,808仟元及0元，帳列營業外費用及損失－什項支出科目項下。

(2) 有關閒置資產減損情形，請參閱合併財務報表附註三.25。

11. 催收款項淨額

	101.09.30	100.09.30
催收款項	\$57,442	\$57,457
減：備抵呆帳	(57,442)	(57,457)
淨 額	\$-	\$-

12. 短期借款

	101.09.30	100.09.30
信用借款	\$214,763	\$802,709
擔保借款	25,656	391
購料借款	-	73,108
合 計	\$240,419	\$876,208

(1) 截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，合併公司尚未使用之短期借款額度分別為1,390,154仟元及1,622,167仟元。

(2) 本公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日短期借款之借款利率分別為1.28%~5.25%及0.91%~6.43%。

(3) 提供短期借款之擔保品，請參閱合併財務報表附註五。

13. 應付短期票券淨額

項 目	保證機構	101.09.30	100.09.30
應付商業本票	兆豐票券、中華票據及國際票券	\$180,000	\$100,000
減：應付商業本票折價		(228)	(185)
淨 額		\$179,772	\$99,815
利率區間		1.55~1.588%	1.50%

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 公平價值變動列入損益之金融負債－流動

	101.09.30	100.09.30
交換公司債之嵌入式衍生性金融負債	\$64,890	\$-

本公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季，公平價值變動列入損益之金融負債產生淨損失分別為 16,170 仟元及 0 元。

15. 長期借款

債權人	借款性質	到期日	借款餘額		還款方式
			101.09.30	100.09.30	
台灣工業銀行	抵押借款	104.10.11	\$228,045	\$228,045	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 7 期攤還。按月付息。
台灣工業銀行	抵押借款	104.10.11	71,955	71,955	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 7 期攤還。按月付息。
台灣工業銀行	信用借款	102.10.02	160,000	160,000	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 3 期攤還。按月付息。
台灣工業銀行	信用借款	102.10.11	-	100,000	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 3 期攤還。按月付息。
台灣工業銀行	信用借款	104.10.11	115,000	115,000	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 7 期攤還。按月付息。
台灣工業銀行	抵押借款	104.10.11	314,500	314,500	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 7 期攤還。按月付息。
台灣工業銀行	抵押借款	104.10.11	50,500	50,500	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 7 期攤還。按月付息。
板信商業銀行	抵押借款	103.06.27	87,500	100,000	自 101.09.26 起，每三個月為 1 期，共分 8 期攤還。按月付息。
SIAM. COMMERCIAL BANK(GAT)	抵押借款	102.06.25	122	283	自 98.07.25 起，每一個月為 1 期，共分 48 期攤還。按月付息。
SIAM. COMMERCIAL BANK(GAT)	抵押借款	105.09.10	421	-	自 100.10.10 起，每一個月為 1 期，共分 60 期攤還。按月付息。
上海商業銀行	信用借款	111.07.31	55,000	-	自 102.07.05 起，每一個月為 1 期，共分 108 期攤還。按月付息。
合 計			1,083,043	1,140,283	
減：一年內到期之長期借款			(289,073)	(12,658)	
聯貸銀行主辦費暨參貸費(註)			(3,078)	(4,104)	
一年後到期之長期借款			\$790,892	\$1,123,521	

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

- (1) 提供長期借款之擔保品，請參閱財務報表附註五。
- (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六。截至民國一〇一年九月三十日止，本公司各項財務比率均符合約定之限制。
- (3) 合併公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之長期借款利率分別為 2.38%~7.42% 及 2.38%~6.11%。

16. 應付公司債

(1)

	101.09.30	100.09.30
國內第一次有擔保轉換公司債	\$132,900	750,000
國內第二次有擔保轉換公司債	800,000	-
國內第一次有擔保交換公司債	700,000	-
應付公司債折價	(59,078)	(19,706)
一年後到期應付公司債	<u>\$ 1,573,822</u>	<u>\$730,294</u>

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

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

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

H. 轉換：

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

(B) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 51.50 元。

(C) 轉換價格之調整：

a. 公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權認股權之各種有價證券而換發普通股外，遇有本公司已發行(或私募)普通股股數增加時(包括但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、合併或受讓他公司股份、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，應調整轉換價格。

b. 本轉換公司債發行後，如遇當年度配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5%時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格。

c. 本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價之轉換或認購價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券時，本公司應調整轉換價格。

d. 本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，本公司應調整轉換價格。

(D) 民國一〇一年九月三十日之轉換價格為每股 43.3 元。

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

A. 面額：100 仟元。

B. 發行價格：100%。

C. 發行總面額：800,000 仟元。

D. 票面利率：0%。

E. 債券期限：三年(民國一〇一年八月三日至民國一〇四年八月三日)。

F. 償還方法：除債券持有人提前轉換，或本公司提前贖回或賣回外，本公司於本轉換公司債到期時按債券面額之 103.03%以現金一次償還。

G. 本公司債之贖回權：本債券在發行滿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。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

H. 轉換：

- (A) 債券持有人得於發行日後屆滿一個月之次日起至到期日前 10 日止，依相關法令之規定，向本公司請求轉換為本公司之普通股股票。
- (B) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 26 元。
- (C) 轉換價格之調整：
 - a. 公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權認股權之各種有價證券而換發普通股外，遇有本公司已發行(或私募)普通股股數增加時(包括但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、合併或受讓他公司股份、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，應調整轉換價格。
 - b. 本轉換公司債發行後，如遇當年度配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5%時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格。
 - c. 本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價之轉換或認購價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券時，本公司應調整轉換價格。
 - d. 本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，本公司應調整轉換價格。
- (D) 民國一〇一年九月三十日之轉換價格為每股 25.5 元。

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

- A. 面額：100 仟元。
- B. 發行價格：100%。
- C. 發行總面額：700,000 仟元。
- D. 票面利率：0%。
- E. 債券期限：三年(民國一〇一年八月三日至民國一〇四年八月三日)。
- F. 償還方法：除債券持有人提前轉換，或本公司提前贖回或賣回外，本公司於本交換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。
- G. 本公司債之贖回權：本債券在發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿四十日止，若碩禾電子普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，或本交換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得按碩禾電子之面額以現金贖回流通在外債券。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

H. 交換：

(A) 交換標的：碩禾電子材料(股)公司之普通股

(B) 債券持有人得於發行日後屆滿一個月之次日起至到期日前 10 日止，請求交換為碩禾電子材料(股)公司之普通股，以代替本公司之現金償付。債券持有人於停止過戶目前十五個營業日起至權利分派基準日止，請求交換者，其交換程序及權利義務依受託及付款交換代理契約辦理。

(C) 交換價格：發行時之交換價格訂為每股新台幣 300 元。

(D) 交換價格之調整：

a. 公司債發行後，除碩禾電子所發行具有普通股轉換權認股權之各種有價證券而換發普通股外，遇有碩禾電子已發行(或私募)普通股股數增加時(包括但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、合併或受讓他公司股份、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，應調整交換價格。

b. 本交換公司債發行後，如遇碩禾電子當年度配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5%時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格。

c. 本交換公司債發行後，遇碩禾電子以低於每股時價之轉換或認購價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券時，本公司應調整轉換價格。

d. 本交換公司債發行後，如遇碩禾電子非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，本公司應調整轉換價格。

(E) 民國一〇一年九月三十日之交換價格為每股 300 元。

(5) 截至民國一〇一年九月三十日止，本公司已自集中市場買回國內第一次有擔保轉換公司債共計 6,171 張，面額計 617,100 仟元，並依規定辦理註銷作業。

(6) 本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將可轉換公司債之轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。屬權益部分帳列「資本公積－可轉換公司債轉換權」；負債組成要素之續後評價，屬主契約部分係以攤銷後成本衡量，民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之餘額分別為 922,228 仟元及 730,294 仟元。

(7) 本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將交換公司債之轉換選擇權與負債分離，認列為嵌入衍生性金融商品之負債及非衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品之負債於民國一〇一年九月三十日以公平價值評估金額為 64,890 仟元；非屬衍生性金融商品之應付公司債淨額以攤銷後成本衡量，民國一〇一年九月三十日之餘額為 651,594 仟元。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(8) 本公司發行之可轉換公司債採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理，使民國一〇一年及一〇〇年前三季認列之公司債折價攤提費用分別為 8,305 仟元及 5,113 仟元，金融負債評價損失分別為 16,170 仟元及 0 元，帳列「利息費用」及「金融負債評價損益」項下。

(9) 提供應付公司債之擔保品，請參閱財務報表附註五。

17. 其他長期應付款

	101.09.30	100.09.30
其他長期應付款	\$82,181	\$208,538
減：一年內到期之其他長期應付款	(82,181)	(167,466)
一年後到期之其他長期應付款	\$-	\$41,072

上項其他長期應付款係本公司與飛利浦公司簽署和解契約而應支付之款項。

18. 股本

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

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

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

截至民國一〇一年九月三十日止，本公司額定及實收股本分別為 3,880,000 仟元及 2,919,652 仟元，每股面額 10 元，分別為 388,000,000 股(含保留供發行員工認股權憑證之可認購股份 20,000,000 股)及 291,965,169 股。

19. 資本公積

	101.09.30	100.09.30
普通股股票溢價	\$582,500	\$582,500
可轉換公司債轉換溢價	321,872	321,872
長期股權投資	864,314	927,112
員工認股權	55,660	55,660
可轉換公司債轉換權	10,292	22,119
合 計	\$1,834,638	\$1,909,263

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

(一) 超過票面金額發行股票所得之溢價。

(二) 受領贈與之所得。

20. 法定盈餘公積

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

21. 特別盈餘公積

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

22. 盈餘分配

本公司年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

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

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季估列員工紅利分別為 15,405 仟元 8,157 仟元，董監事酬勞估列金額分別為 6,162 仟元及 3,263 仟元，其估列基礎按稅後淨利(不考慮員工分紅費用化之影響數)按一定比率提列員工分紅金額，並認列為當期之營業成本或營業費用。配發股票紅利之股數計算基礎，係依據前述員工分紅費用化之金額及次年度股東會決議日前一日收盤價，並考量除權及除息之影響，惟嗣後董事會決議配發金額與估列有差異且其差異非屬重大或股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。

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

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

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

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

上述有關員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

23. 每股盈餘

本公司屬複雜資本結構之公司，相關基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

	101 年前三季	100 年前三季
期初流通在外股數	291,965,169 股	250,422,881 股
現金增資	-	10,439,560
股東紅利轉增資	-	26,086,244
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	291,965,169 股	286,948,685 股
潛在普通股：		
具稀釋作用之可轉換公司債假設轉換影響數	21,357,304	13,346,090
員工分紅配股	927,270	1,071,674
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	314,249,743 股	301,366,449 股

	金 額(分子)			每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後	股數(分母)	稅 前	稅 後
<u>101 年前三季</u>					
歸屬予母公司股東之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$383,357	\$342,915	291,965,169 股	\$1.31	\$1.17
潛在普通股之影響					
可轉換公司債	5,564	4,618	21,357,304		
員工紅利影響數	-	-	927,270		
稀釋每股盈餘	\$388,921	\$347,533	314,249,743 股	\$1.24	\$1.11

<u>100 年前三季</u>					
歸屬予母公司股東之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$251,142	\$181,264	286,948,685 股	\$0.88	\$0.63
潛在普通股之影響					
可轉換公司債	5,112	4,243	13,346,090		
員工紅利影響數	-	-	1,071,674		
稀釋每股盈餘	\$256,254	\$185,507	301,366,449 股	\$0.85	\$0.62

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

24. 營業收入

	101年前三季	100年前三季
光學產品	\$1,044,749	\$892,120
光電產品	2,794,839	2,540,233
矽晶產品	1,038,243	734,025
其他	12,897	98,473
合計	<u>\$4,890,728</u>	<u>\$4,264,851</u>

25. 資產減損

合併公司適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」處理其所規範之資產，民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，累計減損餘額明細如下：

	101.09.30	100.09.30
土地	\$18,019	\$18,019
機器設備	12,764	12,764
其他固定資產	4,640	4,640
遞延資產	1,314	1,314
用品盤存(機器設備維修零件，帳列預付款項科目項下)	520	520
採權益法之長期股權投資－商譽	1,030	1,030
閒置資產－機器設備	25,826	23,336
合計	<u>\$64,113</u>	<u>\$61,623</u>

四、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
銓德科技股份有限公司(銓德)	本公司之董事
宏麥實業有限公司(宏麥)	子公司宏大國際股份有限公司之董事長與該公司董事長為同一人
陳繼仁	本公司董事兼總經理

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

	101年前三季		100年前三季	
	金額	占合併進貨淨額百分比	金額	占合併進貨淨額百分比
銓德	<u>\$22,824</u>	<u>0.63%</u>	<u>\$28,342</u>	<u>0.83%</u>

上述進貨價格係由雙方議定，無固定加價比例。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 銷 貨

	101 年前三季		100 年前三季	
	金額	占合併銷貨 淨額百分比	金額	占合併銷貨 淨額百分比
銖 德	\$36	-%	\$75	0.09%

上述銷貨價格係由雙方議定，無固定加價比例。

(3) 合併子公司宏大國際股份有限公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季向陳繼仁先生承租辦公室之租金支出均為 135 仟元。

(4) 本公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季部份產品委託銖德代為加工製造而產生之費用分別為 3,264 仟元及 300 仟元。

3. 因上述交易所發生之帳款餘額彙總如下：

(1)

應收關係人款項	101.09.30	百分比(%)	100.09.30	百分比(%)
銖 德	\$34	-%	\$54	-%

本公司對銖德之收款期間為月結 90 天，與對一般國內客戶之收款條件相當。

其他應收款－關係人	主要性質	101.09.30	100.09.30
宏 麥	代墊款	\$103	\$103
銖 德	代墊款	50	-
合 計		\$153	\$103

長期應收款淨額	101.09.30	100.09.30
宏 麥	\$2,428	\$2,428
減：備抵呆帳	(2,428)	(2,428)
合 計	\$-	\$-

(2)

應付票據	付款條件	101.09.30	百分比(%)	100.09.30	百分比(%)
陳繼仁	按月給付	\$120	0.03%	\$120	0.03%

應付帳款－關係人	付款條件	100.09.30	百分比(%)	100.09.30	百分比(%)
銖 德	月結 30~45 天	\$3,237	0.86%	\$5,244	1.25%

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

應付費用	主要性質	101.09.30	100.09.30
銖 德	應付費用	\$634	\$-

本公司對上述關係人付款條件與對一般廠商之付款條件相當。

五、質押之資產

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，合併公司提供金融及政府相關機構作為融資或有關業務之保證金等擔保品者如下：

帳列科目	101.09.30	100.09.30	抵押機構	擔保債務內容
土地	\$200,511	\$201,014	兆豐、土銀、台灣工業銀行等八家銀行(聯貸案)及 ICBC	長期借款及短期借款
房屋及建築	368,383	379,883	兆豐、土銀、中國輸出入銀行、台灣工業銀行等八家銀行(聯貸案)及 ICBC	長期借款及短期借款
機器及研發設備	596,762	677,000	土銀、中國輸出入銀行、台灣工業銀行等八家銀行(聯貸案)及 ICBC	長期借款及短期借款
運輸設備	761	455	Siam Commercial Bank	長期借款
雜項設備	2,021	2,293	土銀及台灣工業銀行等八家銀行(聯貸案)	長期借款
受限制銀行存款—流動	114,194	11,751	土銀、華南、兆豐、全國電子、Bank of Ayudhya 及備償戶	主導性計畫奈米銀專案補助申請、商品保證金及電力保證金、一年內到期之長期借款
受限制銀行存款—非流動	51,257	28,700	土銀、華南及海關	海關保證金、授信擔保品、保稅倉庫及太陽能光電系統補助保證金及信用狀開狀
子公司股票(碩禾)	899,325	260,268	上海商銀	發行國內第一次有擔保轉換公司債、國內第二次有擔保轉換公司債及國內第一次有擔保交換公司債之授信擔保品
合 計	\$2,233,014	\$1,561,314		

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、重大承諾事項及或有事項

合併公司於民國一〇一年九月三十日尚有下列重大承諾及或有事項未列入上開合併財務報表之中：

1. 截至民國一〇一年九月三十日止，合併公司已開立而尚未使用信用狀餘額折合新台幣約 96,037 仟元。
2. 本公司為 GLOBAL ACETECH CO., LTD.以開立背書保證書方式，經由兆豐國際商業銀行對其提供之授信，提供背書保證額度為泰銖 45,000 仟元。
3. 本公司分別與下列公司簽訂光碟相關產品授權合約，彙總如下：

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

4. 本公司與 A 供應商於民國九十九年十二月十四日簽訂六年期長期供料合約，並依約定預付 EUR7,002 仟元，帳列長期預付貨款科目項下，依規定累計採購達一定數量後，於第五年開始沖銷帳列之長期預付貨款，截至民國一〇一年九月三十日止尚未有抵減之情事。
5. 本公司與台灣工業銀行等八家銀行簽訂聯合授信契約，聲明該授信存續期間，本公司自民國九十九年至一〇四年止，每半年審核之流動比率應維持 100%(含)以上、負債比率不得高於 130%、利息保障倍數應維持 300%以上。屆期若未達上述約定之條件，台灣工業銀行認為必要時，得依規定召集聯合授信銀行會議以多數聯合授信銀行決議認定之，或請求多數聯合授信銀行以書面同意之方式認定。
6. 合併公司碩禾電子材料股份有限公司以營業租賃方式向南部科學工業園區管理局承租土地，租期於民國一二〇年十二月到期，目前租金每年為 2,018 仟元；合併公司蘇州碩禾電子材料公司以營業租賃方式向廣運機電(蘇州)有限公司及蘇州工業園區圓融商業物業有限公司承租辦公室及倉庫，期間為二年，於民國一〇二年六月底前到期，目前租金為每年 2,584 仟元，依前述合約估計未來每年應給付最低租金列示如下：

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

支付年度	金額
一〇一年第四季	\$1,151
一〇二	3,310
一〇三	2,018
一〇四	2,018
一〇五	2,018
一〇六年以後	30,099
合 計	\$40,614

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。

九、其他

1. 金融商品資訊之揭露

(1) 公平價值之資訊

	101.09.30		100.09.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$2,521,058	\$2,521,058	\$3,111,310	\$3,111,310
應收款項淨額 (含關係人款)	1,404,732	1,404,732	1,310,413	1,310,413
其他應收款(含關係人款)	18,816	18,816	47,454	47,454
採權益法之長期股權投資	5,725	5,725	-	-
公平價值變動列入損益之金融資產				
(含流動及非流動)	639,605	639,605	158,194	158,194
備供出售金融資產—非流動	267	267	714	714
以成本衡量之金融資產—非流動	90,620	-	286,130	-
存出保證金	5,785	5,785	4,758	4,758
受限制之銀行存款(含流動及非流動)	165,451	165,451	40,451	40,451
<u>負 債</u>				
短期借款	240,419	240,419	876,208	876,208
應付短期票券淨額	179,772	179,772	99,815	99,815
應付款項(含關係人款)	374,932	374,932	419,145	419,145

(續下頁)

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

	101.09.30		100.09.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
應付費用(含關係人款)	208,341	208,341	252,869	252,869
其他應付款	251	251	5,237	5,237
應付股利	145,983	145,983	398,134	398,134
應付設備款	50,465	50,465	74,077	74,077
應付公司債	1,573,822	1,573,822	730,294	730,294
長期借款(含一年內到期)	1,079,965	1,079,965	1,136,179	1,136,179
其他長期應付款(含一年內到期)	82,181	82,181	208,538	208,538
<u>衍生性金融商品</u>				
資 產				
遠期外匯合約	-	-	98	98
負 債				
交換公司債之嵌入式衍生性金融負債	64,890	64,890	-	-

A. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項淨額(含關係人款)、其他應收款(含關係人款)、短期借款、應付短期票券淨額、應付款項(含關係人款)、應付費用(含關係人款)、其他應付款及應付設備款。
- (B) 存出保證金及受限制之銀行存款(含流動及非流動)以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取或支付之金額與帳面價值相近。
- (C) 以成本衡量之金融資產—非流動，因未有公開交易市場，無法取得市價資料，故不列示公平價值。
- (D) 採權益法之長期股權投資如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。
- (E) 公平價值變動列入損益之金融資產(含流動及非流動)及備供出售金融資產—非流動因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

(G) 應付公司債係以發行時之利率依預期未來現金流量折現而得。

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

(I) 其他長期應付款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。

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

	101.09.30		100.09.30	
	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$2,521,058	\$-	\$3,111,310	\$-
應收款項淨額(含關係人款)	-	1,404,732	-	1,310,413
其他應收款(含關係人款)	-	18,816	-	47,454
採權益法之長期股權投資	-	5,725	-	-
公平價值變動列入損益之金融資產 (含流動及非流動)	639,605	-	158,194	-
備供出售金融資產—非流動	267	-	714	-
存出保證金	-	5,785	-	4,758
受限制之銀行存款(含流動及非流動)	165,451	-	40,451	-
<u>負 債</u>				
短期借款	-	240,419	-	876,208
應付短期票券淨額	-	179,772	-	99,815
應付款項(含關係人款)	-	374,932	-	419,145
應付費用(含關係人款)	-	208,341	-	252,869
其他應付款	-	251	-	5,237
應付股利	-	145,983	-	398,134
應付設備款	-	50,465	-	74,077
應付公司債	-	1,573,822	-	730,294
長期借款(含一年內到期)	-	1,079,965	-	1,136,179
其他長期應付款(含一年內到期)	-	82,181	-	208,538
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
遠期外匯合約	-	-	-	98
<u>負 債</u>				
交換公司債之嵌入式衍生性金融負債	-	64,890	-	-

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 合併公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季因以評價方法估計之公平價值變動而認為當期損益分別為淨利益 221,724 仟元及損失 1,707 仟元。

- (2) 合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季具固定利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 972,745 仟元及 685,431 仟元，金融負債分別為 2,051,081 仟元及 208,822 仟元；具浮動利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 1,055,773 仟元及 2,258,727 仟元，金融負債分別為 1,105,079 仟元及 2,111,918 仟元。
- (3) 合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季非以公平價值衡量且公平價值變動認為損益之金融資產或金融負債，其利息收入及利息費用情形如下：

	101 年前三季	100 年前三季
利息收入	\$10,515	\$13,434
利息費用	47,569	34,085

- (4) 合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季從股東權益調整項目中扣除並列入當期損益之金額均為 0 元。合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季並無備供出售金融資產減損之情形。本公司股東權益其他項目—金融商品未實現損失調整數變動情形如下：

	屬本公司者	屬子公司者	合 計
<u>101 年前三季</u>			
增 加	\$-	\$-	\$-
減 少	(311)	-	(311)
淨 額	<u>\$ (311)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (311)</u>
<u>100 年前三季</u>			
增 加	\$-	\$-	\$-
減 少	(188)	-	(188)
淨 額	<u>\$ (188)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (188)</u>

(5) 財務風險資訊

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

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

合併公司金融商品之主要風險說明如下：

A. 市場風險

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

B. 信用風險

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

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

合併公司因僅與經核可之第三人交易，故未要求對方提供擔保。

C. 流動性風險

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

(B) 合併公司投資之股票及基金，除以成本衡量之金融資產因無活絡市場而具有流動性風險外，餘均具有活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

D. 利率變動之現金流量風險

合併公司從事之定期存款及長期借款，係屬浮動利率之債權及債務，故市場利率變動將使定期存款及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。合併公司定期存款期間一般約為三至六個月，預期市場利率變動不大，故無重大利率變動之現金流量風險。另合併公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之借款將因市場利率增加 1%，使得合併公司未來一年所估計之現金流出分別增加約 8,781 仟元及 11,285 仟元。

(6) 本公司因發行可轉換公司債及交換公司債所產生之嵌入衍生性金融商品詳財務報表附註三.14、三.16(6)、(7)及(8)。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 採用 IFRSs 相關事項之揭露

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

(1) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

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

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

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

會計議題	差異說明
外幣換算	依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。
以成本衡量之金融資產	依現行證券發行人財務報告編製準則規定，本公司持有之未上市櫃公司股票及興櫃公司股票係以成本衡量，惟依照 IAS 39 之規定，權益工具僅在無活絡市場且其公允價值無法可靠衡量時，始能以成本衡量。對於無活絡市場之權益工具投資，當該等權益工具之公允價值能可靠衡量(亦即該等權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。
採權益法之投資	投資關聯企業時，我國並未要求被投資公司之會計政策需與投資公司一致；惟依 IAS 28 規定，投資者財務報表之編製，應對相似情況下之類似交易及事件採用一致之會計政策。
	依我國現行會計準則之規定，關聯企業增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例及投資公司所投資之股權淨值發生變動增減者，以權益交易之原則處理；惟於 IFRSs 下，如因此而使投資比例減少者，視為處分部份採權益法之投資處理。反之，則視為分批取得採權益法之投資處理。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差異說明
員工福利	現行我國會計準則並未對短期帶薪假作相關規定，本公司於實際支出時認列費用。惟依 IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。
	本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率[視公司參酌 18 號公報 23 段規定訂定折現率]。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。
	本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。
	依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產（或淨給付義務）係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。
所得稅	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能（Probable）實現之範圍內認列。
	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。
	現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規定。本公司現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本公司稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依 IAS 12 規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。
	依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

(A) 101 年 1 月 1 日財務狀況調節表

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

- 本公司及合併子公司累計未認列之退休金精算損益於 IFRSs 轉換日選擇豁免，一次認列至保留盈餘，另依 IAS 19「員工福利」之規定迴轉補列之最低退休金負債及將未認列過渡性淨給付義務一次認列至保留盈餘，致民國一〇一年一月一日無形資產－遞延退休金成本減少 1,777 仟元、應計退休金負債增加 7,296 仟元、未認列為退休金成本之淨損失增加 6,304 仟元，總計保留盈餘減少 13,466 仟元，少數股權減少 1,911 仟元。
- 本公司因國外營運機構財務報表換算產生之兌換差額，於 IFRSs 轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘，致原帳列累計換算調整數 16,405 仟元全數歸零，並同時增加保留盈餘 16,405 仟元。
- 本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇選用 IFRSs 豁免而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積，本公司依此調增特別盈餘公積 16,405 仟元及調減保留盈餘 16,405 仟元。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- d. 本公司依權益法而認列之資本公積－長期股權投資，除 IFRSs 未有規定或涉及公司法及經濟部相關函令者外，因不符 IFRSs 規範，故將資本公積 927,112 仟元於轉換日調整增加保留盈餘。
- e. 本公司依照 IAS 39 之規定，對於原本採以成本衡量之權益工具投資之公允價值能可靠衡量時，應以公允價值衡量，並於轉換日依照公允價值予以轉列備供出售金融資產－非流動 55,910 仟元。
- f. 本公司依 IAS 1「財務報表之表達」規定將遞延所得稅資產與負債一律列為非流動，並依 IAS 12 規定遞延所得稅資產與負債不予互抵，此一重分類使得民國一〇一年一月一日遞延所得稅資產－流動減少 86,942 仟元、遞延所得稅資產－非流動增加 86,942 仟元。
- g. 本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將部分預付設備款依 IFRSs 規定依其性質重分類為預付款項。此一重分類致民國一〇一年一月一日固定資產淨額減少 799,799 仟元，其他資產項下之預付設備款增加 799,799 仟元。
- h. 中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。截至一〇一年一月一日，本公司自遞延費用重分類至不動產、廠房及設備及無形資產之金額分別為 99,571 仟元及 11,223 仟元。
- i. 轉換至 IFRSs 前，閒置資產係帳列其他資產項下；轉換至 IFRSs 後，符合 IAS 40「投資性不動產」定義之不動產應列於投資性不動產項下。原帳列其他資產－閒置資產者，亦應按其性質重分類為不動產、廠房及設備。上述重分類調整並未使民國一〇一年一月一日之不動產、廠房、設備之餘額有所變動

(B) 101 年 9 月 30 日財務狀況調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
流動資產	\$5,356,251	\$(45,170)	\$5,311,081	f
基金及投資	736,217	(29,677)	706,540	e
固定資產	3,945,767	(147,945)	3,797,822	g、h 及 i
無形資產	1,777	7,038	8,815	a 及 h
其他資產	520,536	184,300	704,836	f、g、h 及 i
總資產	10,560,548	(31,454)	10,529,094	
流動負債	1,722,758	-	1,722,758	
長期負債	2,364,714	-	2,364,714	
其他負債	23,412	6,637	30,049	a 及 f
總負債	4,110,884	6,637	4,117,521	

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
股本	2,919,652	-	2,919,652	
資本公積	1,834,638	(653,510)	1,181,128	d
保留盈餘	503,198	657,130	1,160,328	a、b、c 及 d
股東權益其他項目	7,918	(40,015)	(32,097)	a、b、d 及 e
少數股權	1,184,258	(1,696)	1,182,562	a
股東權益	6,449,664	(38,090)	6,411,573	

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

續後依精算師按 IAS 19 出具之民國一〇〇年度之精算報告認列退休金負債，使應計退休金負債調減 659 仟元、保留盈餘調減 500 仟元及少數股權調減 159 仟元。嗣後因採權益法之股權投資之持股比率變動致未認列為退休金之淨損失減少 56 仟元。

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

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

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

續後依照公允價值衡量，民國一〇一年九月三十日應調減備供出售金融資產－非流動及其他綜合損益各 29,677 仟元。

- f. 本公司依 IAS 1「財務報表之表達」規定將遞延所得稅資產與負債一律列為非流動，並依 IAS 12 規定部分遞延所得稅資產與負債不予互抵，此一重分類使得民國一〇一年九月三十日遞延所得稅資產－流動減少 45,170 仟元、遞延所得稅資產－非流動增加 45,170 仟元。

- g. 本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將部分預付設備款依 IFRSs 規定依其性質重分類為預付款項。此一重分類致民國一〇一年九月三十日固定資產淨額減少 219,940 仟元，其他資產項下之預付設備款增加 219,940 仟元。

- h. 中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。截至民國一〇一年九月三十日，本公司自遞延費用重分類至不動產、廠房及設備及無形資產之金額分別為 67,877 仟元及 8,815 仟元。

- i. 轉換至 IFRSs 前，閒置資產係帳列其他資產項下；轉換至 IFRSs 後，符合 IAS 40「投資性不動產」定義之不動產應列於投資性不動產項下。原帳列其他資產－閒置資產應按其性質重分類為不動產、廠房及設備。上述重分類調整使民國一〇一年九月三十日之不動產、廠房、設備增加 4,118 仟元。

(C) 101 年前三季損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$4,890,728	\$-	\$4,890,728	
營業成本	(4,313,592)	(1,808)	(4,315,400)	c
營業毛利	577,136	(1,808)	575,328	
營業費用	(403,796)	659	(403,137)	a
營業淨利	173,340	(1,148)	172,192	
營業外收益及費損	425,488	(273,613)	153,875	b 及 c
稅前淨利	598,828	(272,762)	326,066	
所得稅費用	(65,356)	-	(65,356)	
稅後淨利	533,472	(272,762)	260,710	

- a. 本公司係依精算師出具之精算報告予以調整民國一〇一年前三季應付退休金負債及退休金費用，使營業費用調減 659 仟元。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- b. 本公司處分子公司股票，因處分後對其仍具有控制力，以權益交易之原則處理，故將處分投資利益 273,421 仟元分別調整增列資本公積 273,602 仟元及轉回股東權益其他項目 181 仟元。
 - c. 依 IAS 16「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之各項組成部分之經濟耐用年限單獨提列折舊，使本公司民國一〇一年前三季營業成本增加 1,808 仟元及營業外費損減少 1,808 仟元。
- (3) 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
- A. IFRS 3「企業合併」不適用民國一〇一年一月一日之前子公司之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債已依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。於企業合併日後，續後係依據國際財務報導準則衡量。IFRS 1 規定於初始資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽依民國一〇〇年十二月三十一日按我國一般公認會計原則所認列之金額，並經商譽減損測試調整後列示。
 - B. 於民國一〇一年一月一日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
 - C. 以自民國一〇一年一月一日起各個會計期間推延決定之金額，揭露 IAS 19.120A(p) 要求之確定福利義務現值、計畫資產之公允價值及計畫之剩餘或短絀，以及經驗調整資訊。
 - D. 於民國一〇一年一月一日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
 - E. 在民國九十一年十一月七日前給予或在民國一〇一年一月一日之既得係之權益工具，選擇豁免追溯適用 IFRS 2 之規定。
 - F. 自民國一〇一年一月一日起，依 IFRIC 4 規定評估判斷相關交易安排是否含有租賃。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 其他

(1) 合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元

	101.09.30			100.09.30		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$90,654	\$29.295	\$2,655,709	\$58,529	\$30.48	\$1,783,975
日幣	177	0.3777	67	18,229	0.398	7,246
人民幣	13,045	4.660	60,792	477	4.795	2,287
泰銖	3,898	0.9503	3,704	11,104	0.978	10,859
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$7,561	29.295	221,498	34,507	30.48	1,051,777
歐元	667	37.89	25,278	859	41.23	35,417
日幣	27,047	0.3777	10,224	189,924	0.398	75,495
人民幣	9,807	4.660	45,701	-	-	-
泰銖	52,202	0.9503	49,605	35,711	0.978	34,923
法郎	714	31.305	22,352	-	-	-

(2) 為便於財務報表之比較，合併公司民國一〇〇年前三季之合併財務報表部分科目業經適當重分類。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 本公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額如下：

民國一〇一年前三季

單位：新台幣仟元/THB 仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或 總資產之比率(註三)
0	國碩科技工業股份有限公司	宏大國際股份有限公司	1	銷貨收入	\$38,952	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.79%
				應收帳款	11,559	月結 180 天	0.11%
				應付費用	118	月結 120 天	-%
				營業費用	1,063	價格由雙方議定無 固定加價比例	0.02%
		GLOBAL ACETECH CO., LTD.		銷貨收入	130,529	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	2.63%
				進 貨	307,923	進貨價格由雙方議定 無固定加價比例	6.22%
				應收帳款	80,513	月結 90 天	0.76%
				其他應收款	25,849		0.24%
				背書保證額度	42,761 (THB45,000)	-	-

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年前三季

單位：新台幣仟元/THB 仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形				
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或 總資產之比率(註三)	
0	國碩科技工業股份有限公司	碩禾電子材料股份有限公司	1	銷貨收入	3,214	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.06%	
				進 貨	909	進貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.02%	
				租金收入	10,648	價格由雙方議定無固 定加價比例	0.21%	
				應收帳款	505	月結 90 天	-%	
				其他應收款	3,379		0.03%	
		NEW ELITE INVESTMENTS LIMITED		佣金費用	891	價格由雙方議定 無固定加價比例	0.02%	
		芯和能源股份有限公司		應付費用	91	月結 120 天	-%	
				租金收入	581	價格由雙方議定 無固定加價比例	0.01%	
		鴻壬企業股份有限公司		其他應收款	467	月結 90 天	-%	
				銷貨收入	15,895	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.32%	

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或 總資產之比率(註三)
0	國碩科技工業股份有限公司	綠耀能源股份有限公司	1	銷貨收入	25,638	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.52%
1	碩禾電子材料股份有限公司	蘇州碩禾電子材料股份有限公司	3	銷貨收入	75,027	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	1.51%
				應收帳款	47,144	月結 90 天	0.45%
				其他費用	2,931	價格由雙方議定 無固定加價比例	0.06%
2	禾迅投資股份有限公司	綠耀能源股份有限公司	3	租金收入	100	價格由雙方議定 無固定加價比例	-%
				應收帳款	35	月結 90 天	-%
		鴻壬企業股份有限公司	3	租金收入	50	價格由雙方議定 無固定加價比例	-%
				應收帳款	17	月結 90 天	-%

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇〇年前三季

單位:新台幣仟元/THB 仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或 總資產之比率(註三)
0	國碩科技工業股份有限公司	宏大國際股份有限公司	1	銷貨收入	\$40,693	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.95%
				進 貨	288	進貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.01%
				應收帳款	13,070	月結 180 天	0.12%
				應付帳款	305	月結 120 天	-%
		GLOBAL ACETECH CO., LTD.		銷貨收入	105,735	銷貨價格由雙方議定 無固定加價比例	2.48%
				進 貨	172,196	進貨價格由雙方議定 無固定加價比例	4.04%
				應收帳款	95,723	月結 90 天	0.88%
				其他應收款	88,229		0.81%
				背書保證額度	46,941 (THB48,000)	-	-

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇〇年前三季

單位:新台幣仟元/THB 仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或 總資產之比率(註三)
0	國碩科技工業股份有限公司	碩禾電子材料股份有限公司	1	銷 貨	1,945	進貨價格由雙方議定 無固定加價比例	0.05%
				租金收入	10,643	價格由雙方議定 無固定加價比例	0.25%
				其他應收款淨額	2,996	月結 90 天	0.03%
				應付帳款	23	月結 120 天	-%
				其他應付帳款	139	價格由雙方議定	-%
		NEW ELITE INVESTMENTS LIMITED		佣金費用	877	價格由雙方議定 無固定加價比例	0.02%
		芯和能源股份有公司		租金收入	551	價格由雙方議定 無固定加價比例	0.01%
				應收帳款	1	價格由雙方議定 無固定加價比例	-%
				其他應收款淨額	321	月結 90 天	-%

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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

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

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、營運部門資訊

1. 一般資訊

(1)合併公司之應報導部門係以提供不同產品及勞務，且能賺得收入及發生費用之策略管理性事業單位。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故營運決策者分別管理及監督各事業單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。

(2)合併公司有三個應報導部門：

- A. 光學材料部門，主要從事光碟產品等資料儲存媒體之製造及複製、電子材料及零組件之製造及買賣。
- B. 矽晶產品部門，主要從事生產太陽能多晶矽晶片及提供客製化太陽能多晶矽代工的服務。
- C. 光電材料部門，主要從事太陽能導電漿之研發、製造及銷售。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

合併公司營運部門損益係以稅前營業利益衡量，並作為績效評估之基礎。營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同；然而，合併財務報表之營業外收入及利益、營業外費用及損失及所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

合併公司營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人或市場間類似之常規交易為基礎。

2. 應報導部門損益及資產之資訊

合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季各部門損益相關資訊如下：

	一〇一年前三季					合 計
	光學材料 部門	矽晶產品 部門	光電材料 部門	其他部門 (註 1)	調整及銷除	
收入	\$1,044,749	\$1,038,243	2,794,839	\$12,897	\$-	\$4,890,728
營業成本及費用	(996,447)	(1,569,174)	(2,081,198)	(63,003)	(7,566)	(4,717,388)
部門(損失)利益(註 2)	<u>\$48,302</u>	<u>\$(530,931)</u>	<u>\$713,641</u>	<u>\$(50,106)</u>	<u>\$ (7,566)</u>	173,340
利息收入						10,515
股利收入						18,815
處分固定資產利益						324
處分投資利益						274,924
金融資產評價利益						237,894
什項收入						25,327
利息費用						(47,569)
採權益法認列之投資損失						(275)
其他投資損失						(1,364)
兌換損失淨額						(63,566)
金融資產減損損失						(5,042)
金融負債評價損失						(16,170)
什項支出						(8,325)
稅前淨利						<u>\$598,828</u>
部門資產(註 3)	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$10,560,548</u>

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	一〇〇年前三季					合 計
	光學材料 部門	矽晶產品 部門	光電材料 部門	其他部門 (註 1)	調整及銷除	
收入	\$892,120	\$734,025	\$2,540,233	\$98,473	\$-	\$4,264,851
營業成本及費用	(1,211,104)	(879,983)	(1,506,839)	(35,664)	(1,661)	(3,635,251)
部門(損失)利益(註 2)	<u>\$ (318,984)</u>	<u>\$ (145,958)</u>	<u>\$ 1,033,394</u>	<u>\$ 62,809</u>	<u>\$ (1,661)</u>	629,600
利息收入						13,434
股利收入						10,427
處分固定資產利益						13
兌換利益淨額						25,808
什項收入						17,372
利息費用						(34,085)
處分固定資產損失						(62)
金融資產減損損失						(2,000)
金融負債評價損失						(856)
什項支出						(7,438)
稅前淨利						<u>\$652,213</u>
部門資產(註 3)	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$10,829,579</u>

註 1：營運部門未達到應報導部門之量化門檻，合併於「其他部門」。

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

註 3：合併公司部門資產之衡量金額並未提供予營運決策者，故依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布(99)基秘字第 151 號函之規定，應揭露資產之衡量金額為 0 元。