

2406

國碩科技工業股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇二年一月一日至三月三十一日
及民國一〇一年一月一日至三月三十一日

公司地址：新竹縣湖口鄉工業一路3號
公司電話：(03)5985510

合併財務報告暨會計師核閱報告 目 錄

項 目	頁 次
一、 封面	1
二、 目錄	2
三、 會計師核閱報告	3
四、 合併資產負債表	4-5
五、 合併綜合損益表	6
六、 合併權益變動表	7
七、 合併現金流量表	8
八、 合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-14
(四) 重大會計政策之彙總說明	14-32
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32-33
(六) 重要會計科目之說明	33-59
(七) 關係人交易	60-61
(八) 質押之資產	62
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	62-63
(十) 重大之災害損失	63
(十一) 重大之期後事項	63
(十二) 其他	63-71
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	71,88-93
2. 轉投資事業相關資訊	71-72,89-90,94-97
3. 大陸投資資訊	72,98
(十四) 部門資訊	73-74
(十五) 首次採用國際財務報導準則	74-87

會計師核閱報告

國碩科技工業股份有限公司 公鑒：

國碩科技工業股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註三所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日之資產總額分別為 1,088,516 仟元、619,600 仟元、863,783 仟元及 653,995 仟元，分別佔合併資產總額之 9.92%、5.89%、7.88%及 6.45%，負債總額分別為 196,067 仟元、81,633 仟元、64,925 仟元及 58,212 仟元，分別佔合併負債總額之 4.02%、1.85%、1.60%及 1.50%，民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為(28,130)仟元及 100,079 仟元，分別佔合併綜合損益總額之(16,260.12)%及 30.49%。如合併財務報表附註六所述，國碩科技工業股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日採用權益法之投資分別為 3,224 仟元及 3,941 仟元，民國一〇二年一月一日至三月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業損失之份額為 717 仟元，係以該被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(100)金管證(審)第 02854 號

(97)金管證(六)第 37690 號

涂嘉玲

會計師：

郭紹彬

中華民國一〇二年五月八日

國碩科技工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產		一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		
	項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	流動資產										
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$ 2,457,939	22.39	\$ 2,526,818	24.04	\$ 2,973,394	27.14	\$ 3,068,872	30.27	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六.2	-	-	-	-	-	-	8,175	0.08	
1150	應收票據淨額	四及六.5	8,254	0.07	3,955	0.04	1,865	0.02	4,567	0.05	
1170	應收帳款淨額	四、六.6及七	1,936,717	17.64	1,331,696	12.67	1,544,177	14.09	939,964	9.27	
1200	其他應收款	七	63,430	0.58	17,163	0.16	50,397	0.46	17,327	0.17	
130x	存貨淨額	四及六.7	1,018,327	9.28	992,841	9.45	821,708	7.50	961,874	9.49	
1410	預付款項		145,982	1.33	142,902	1.36	200,435	1.83	169,591	1.67	
1460	待出售非流動資產(淨額)	四及六.8	-	-	-	-	10,408	0.09	10,408	0.10	
1476	其他金融資產—流動	八	120,483	1.10	119,864	1.14	2,700	0.03	2,696	0.03	
1479	其他流動資產—其他		30,749	0.28	25,688	0.24	17,478	0.16	28,827	0.28	
11xx	流動資產合計		<u>5,781,881</u>	<u>52.67</u>	<u>5,160,927</u>	<u>49.10</u>	<u>5,622,562</u>	<u>51.32</u>	<u>5,212,301</u>	<u>51.41</u>	
	非流動資產										
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六.2	487,981	4.44	541,940	5.16	742,832	6.78	401,871	3.96	
1523	備供出售金融資產—非流動	四及六.3	31,406	0.29	44,533	0.42	56,196	0.51	56,488	0.56	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	四及六.4	49,221	0.45	34,710	0.33	33,987	0.31	33,987	0.34	
1550	採用權益法之投資	四及六.9	3,224	0.03	3,941	0.04	-	-	-	-	
1600	不動產、廠房及設備	四、六.10及八	3,993,657	36.38	4,106,854	39.07	3,295,408	30.08	3,152,199	31.09	
1780	無形資產	四及六.11	6,629	0.06	7,720	0.07	14,328	0.13	11,223	0.11	
1840	遞延所得稅資產	四、六.10及六.24	155,722	1.42	158,603	1.51	158,456	1.45	159,600	1.58	
1980	其他金融資產—非流動	八	36,035	0.33	49,557	0.47	32,200	0.29	28,700	0.28	
1990	其他非流動資產	六.9及六.10	431,007	3.93	403,013	3.83	1,000,210	9.13	1,082,198	10.67	
15xx	非流動資產合計		<u>5,194,882</u>	<u>47.33</u>	<u>5,350,871</u>	<u>50.90</u>	<u>5,333,617</u>	<u>48.68</u>	<u>4,926,266</u>	<u>48.59</u>	
1xxx	資產總計		<u>\$ 10,976,763</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 10,511,798</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 10,956,179</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 10,138,567</u>	<u>100.00</u>	

(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

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

負債及權益			一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
代碼	項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債									
2100	短期借款	六.12及八	\$ 581,923	5.30	\$ 699,389	6.65	\$ 862,119	7.87	\$ 993,574	9.80
2110	應付短期票券淨額	六.13	179,828	1.64	179,840	1.71	199,718	1.82	99,763	0.98
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	四及六.14	59,850	0.55	72,310	0.69	-	-	-	-
2150	應付票據		10,544	0.10	13,780	0.13	17,477	0.16	83,789	0.83
2170	應付帳款	七	768,734	7.00	465,679	4.43	368,371	3.36	133,103	1.31
2200	其他應付款	七	220,933	2.01	220,293	2.10	288,418	2.63	282,649	2.79
2230	當期所得稅負債	四及六.14	90,519	0.83	71,716	0.68	130,568	1.19	110,360	1.09
2320	一年內到期長期負債	六.15、六.16及八	521,903	4.75	276,830	2.63	421,009	3.84	411,123	4.06
2399	其他流動負債	七	13,080	0.12	21,496	0.21	20,877	0.19	12,721	0.12
21xx	流動負債合計		<u>2,447,314</u>	<u>22.30</u>	<u>2,021,333</u>	<u>19.23</u>	<u>2,308,557</u>	<u>21.06</u>	<u>2,127,082</u>	<u>20.98</u>
	非流動負債									
2530	應付公司債	四、六.15及八	1,452,764	13.23	1,569,205	14.93	734,396	6.70	732,339	7.22
2540	長期借款	六.16及八	913,264	8.32	758,388	7.21	979,899	8.94	992,207	9.79
2640	應計退休金負債	四及六.17	57,898	0.53	57,364	0.55	29,891	0.27	30,296	0.30
2670	其他非流動負債		2,111	0.02	1,923	0.02	-	-	-	-
25xx	非流動負債合計		<u>2,426,037</u>	<u>22.10</u>	<u>2,386,880</u>	<u>22.71</u>	<u>1,744,186</u>	<u>15.91</u>	<u>1,754,842</u>	<u>17.31</u>
2xxx	負債合計		<u>4,873,351</u>	<u>44.40</u>	<u>4,408,213</u>	<u>41.94</u>	<u>4,052,743</u>	<u>36.97</u>	<u>3,881,924</u>	<u>38.29</u>
31xx	歸屬於母公司業主之權益	六.18								
3100	股本									
3110	普通股股本		2,919,652	26.60	2,919,652	27.77	2,919,652	26.66	2,919,652	28.80
3200	資本公積		1,181,026	10.76	1,181,026	11.24	1,144,204	10.44	902,164	8.90
3300	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		120,858	1.10	120,858	1.15	106,925	0.98	106,925	1.05
3320	特別盈餘公積		16,405	0.15	16,405	0.15	16,405	0.15	16,405	0.16
3350	未分配盈餘		597,180	5.44	672,626	6.40	1,372,416	12.53	1,112,987	10.98
3400	其他權益		(9,834)	(0.09)	(14,614)	(0.14)	(193)	-	271	-
36xx	非控制權益		1,278,125	11.64	1,207,632	11.49	1,344,027	12.27	1,198,239	11.82
3xxx	權益合計		<u>6,103,412</u>	<u>55.60</u>	<u>6,103,585</u>	<u>58.06</u>	<u>6,903,436</u>	<u>63.03</u>	<u>6,256,643</u>	<u>61.71</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 10,976,763</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 10,511,798</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 10,956,179</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 10,138,567</u>	<u>100.00</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚

經理人：陳繼仁

會計主管：李朝欽

國碩科技工業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日
 及民國一〇一年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附註	一〇二年第一季		一〇一年第一季	
			金額	%	金額	%
4110	營業收入	四及六.18	\$ 1,973,065	100.27	\$ 1,657,990	101.71
4170	銷貨退回		(2,893)	(0.15)	(16,805)	(1.03)
4190	銷貨折讓		(2,333)	(0.12)	(11,037)	(0.68)
	營業收入淨額		1,967,839	100.00	1,630,148	100.00
5000	營業成本	六.19、六.20及七	(1,843,685)	(93.69)	(1,443,721)	(88.56)
5900	營業毛利		124,154	6.31	186,427	11.44
6000	營業費用	六.19、六.20及七				
6100	推銷費用		(36,950)	(1.88)	(24,230)	(1.50)
6200	管理費用		(56,820)	(2.89)	(59,452)	(3.65)
6300	研究發展費用		(45,240)	(2.29)	(48,629)	(2.98)
	營業費用合計		(139,010)	(7.06)	(132,311)	(8.13)
6900	營業(損失)利益		(14,856)	(0.75)	54,116	3.31
7000	營業外收入及支出	六.22				
7010	其他收入		8,671	0.44	6,507	0.40
7020	其他利益及損失	二	38,562	1.96	307,271	18.85
7050	財務成本		(15,348)	(0.79)	(16,005)	(0.98)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	六.9	(717)	(0.05)	-	-
	營業外收入及支出合計		31,168	1.56	297,773	18.27
7900	稅前淨利		16,312	0.81	351,889	21.58
7950	所得稅費用	六.24	(21,904)	(1.10)	(22,945)	(0.31)
8200	本期淨(損)利		(5,592)	(0.29)	328,944	21.27
8300	其他綜合損益	六.23				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		18,546	0.94	(448)	(0.01)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		(13,127)	(0.66)	(292)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		5,419	0.28	(740)	(0.01)
8500	本期綜合損益總額		\$ (173)	(0.01)	\$ 328,204	21.26
8600	淨(損)利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ (75,446)		\$ 259,429	
8620	非控制權益		69,854		69,515	
			\$ (5,592)		\$ 328,944	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (70,666)		\$ 258,965	
8720	非控制權益		70,493		69,239	
			\$ (173)		\$ 328,204	
	每股盈餘(元)	六.25	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘		\$ (0.21)	\$ (0.26)	\$ 0.94	\$ 0.89
9850	稀釋每股盈餘		\$ (0.21)	\$ (0.26)	\$ 0.89	\$ 0.84

(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
 合併權益變動表
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日
 及民國一〇一年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益							總計	非控制權益	權益總額
	股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目				
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融商 品未實現損益			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 2,919,652	902,164	106,925	16,405	1,112,987	-	271	5,058,404	1,198,239	6,256,643
採用權益法認列之關係企業之變動數	-	(1,260)	-	-	-	-	-	(1,260)	-	(1,260)
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差異及其他	-	243,300	-	-	-	-	-	243,300	-	243,300
民國一〇一年第一季淨利	-	-	-	-	259,429	-	-	259,429	69,515	328,944
民國一〇一年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	(172)	(292)	(464)	(276)	(740)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	259,429	(172)	(292)	258,965	69,239	328,204
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	76,549	76,549
民國一〇一年三月三十一日餘額	\$ 2,919,652	\$ 1,144,204	\$ 106,925	\$ 16,405	\$ 1,372,416	\$ (172)	\$ (21)	\$ 5,559,409	\$ 1,344,027	\$ 6,903,436
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 2,919,652	\$ 1,181,026	\$ 120,858	\$ 16,405	\$ 672,626	\$ (2,930)	\$ (11,684)	\$ 4,895,953	\$ 1,207,632	\$ 6,103,585
民國一〇二年第一季淨(損)利	-	-	-	-	(75,446)	-	-	(75,446)	69,854	(5,592)
民國一〇二年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	17,907	(13,127)	4,780	639	5,419
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(75,446)	17,907	(13,127)	(70,666)	70,493	(173)
民國一〇二年三月三十一日餘額	\$ 2,919,652	\$ 1,181,026	\$ 120,858	\$ 16,405	\$ 597,180	\$ 14,977	\$ (24,811)	\$ 4,825,287	\$ 1,278,125	\$ 6,103,412

(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
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日
 及民國一〇一年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	一〇二年第一季	一〇一年第一季	項 目	一〇二年第一季	一〇一年第一季
	金額	金額		金額	金額
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 16,312	\$ 351,889	處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 8,582
調整項目：			取得以成本衡量之金融資產	(14,511)	-
收益費損項目：			對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(2,500)
呆帳費用提列數	8,407	1,868	取得不動產、廠房及設備	(23,665)	(176,786)
折舊費用	140,181	116,607	出售不動產、廠房及設備	4,295	-
攤銷費用	1,104	1,126	取得無形資產	-	(860)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	41,499	(341,121)	其他金融資產減少(增加)	12,903	(3,504)
利息費用	15,348	16,005	其他非流動資產增加	(25,039)	383
利息收入	(2,517)	(4,392)	投資活動之淨現金流出	(46,017)	(174,685)
採用權益法之關聯企業損失之份額	717	-			
處分不動產、廠房及設備損失	13	-	籌資活動之現金流量：		
處分投資利益	-	(247)	短期借款減少	(117,466)	(131,455)
與營業活動相關之資產/負債變動數：			應付短期票券(減少)增加	(705)	99,538
應收票據(增加)減少	(4,299)	2,702	舉借長期借款	300,000	-
應收帳款增加	(613,428)	(606,081)	償還長期借款	(22,051)	(2,679)
其他應收款增加	(47,382)	(33,226)	支付之利息	(8,983)	(13,145)
存貨(增加)減少	(25,486)	140,166	處分子公司股權價款(未喪失控制力)	-	242,040
預付款項增加	(2,580)	(32,459)	非控制權益之變動	639	76,273
其他流動資產(增加)減少	(5,061)	11,349	籌資活動之淨現金流入	151,434	270,572
應付票據減少	(3,236)	(66,312)			
應付帳款增加	303,055	235,268			
其他應付款增加	9,523	8,910			
其他流動負債(減少)增加	(8,416)	4,497			
應計退休金負債增加(減少)	534	(405)			
其他非流動負債增加	188	-			
營運產生之現金	(175,524)	(193,856)	匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,184)	(612)
收取之利息	3,632	4,696	本期現金及約當現金淨減少數	(68,879)	(95,478)
支付之所得稅	(220)	(1,593)	期初現金及約當現金餘額	2,526,818	3,068,872
營業活動之淨現金流出	(172,112)	(190,753)	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,457,939	\$ 2,973,394

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚

經理人：陳繼仁

會計主管：李朝欽

國碩科技工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年一月一日至三月三十一日
及民國一〇一年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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等。本公司股票於「台灣證券交易所股份有限公司」掛牌交易，其註冊地及主要營運據點位於新竹縣湖口鄉工業一路3號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一〇二年五月八日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自2015年1月1日以後開始之年度財務報告日生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013年適用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本集團對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修正對本集團之影響尚無法合理估計。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

2. 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：

2010 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」

2010 年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第 1 號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第 1 號之豁免規定，則應依該準則第 23 段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第 32 段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號（2008 年修訂）前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號（2008 年修訂）之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免（修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」）

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」（修正國際財務報導準則第 7 號）中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期（修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」）

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

遞延所得稅：標的資產之回收（修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」）

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號與解釋公告第 13 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資（分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理）之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

其他綜合損益項目之表達（修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」）

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 19 號「員工給付」之修改

主要修改包括：(1)確定給付計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定給付負債（資產）淨利息、(3)確定給付計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷給付之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職給付之支付之重組成本兩者較早時點認列離職給付等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

政府借款（修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」）

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號（或國際會計準則第 39 號）及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號（或國際會計準則第 39 號）及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第32號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自2014年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

2009-2011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」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第1號(即使曾經採用過國際財務報導準則第1號)，或依國際會計準則第8號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第1號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，由於金管會尚未確定其實施日期，故無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響。

四、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製。

2. 編製基礎

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

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)

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未造成對子公司控制之喪失，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體列示如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比			
			102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
本公司	Custer Inc.	CD-R、CD-RW 等產品 經銷	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比			
			102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
本公司	New Elite Investments Limited	一般投資	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	國超投資興業股份有限公司	一般投資	99.99%	99.99%	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%	99.45%	99.45%
本公司	Global Acetech Co., Ltd.	CD-R、CD-RW等產品製造及經銷	99.99%	99.99%	99.99%	99.99%
本公司	碩禾電子材料股份有限公司	精密化學材料、工業用塑膠製品	60.47%	60.47%	61.03%	63.34%
Custer Inc.	Barnwell	CD-R、CD-RW等產品經銷	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
New Elite Investments Limited	深圳國碩科技有限公司	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	能源材料之製造及買賣	50.00%	50.00%	50.00%	50.00%
碩禾電子材料股份有限公司	Giga Solar Materlals Corporation (Mauritius)	一般投資	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
碩禾電子材料股份有限公司	禾迅投資股份有限公司	一般投資	100.00%	100.00%	100.00%	-
Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)	蘇州碩禾電子材料有限公司	光伏製程調試技術服務等	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
禾迅投資股份有限公司	綠耀能源股份有限公司	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	-

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)

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比			
			102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
禾迅投資股份有限公司	鴻壬企業股份有限公司	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	-
禾迅投資股份有限公司	家禾能源股份有限公司	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	-
禾迅投資股份有限公司	禾米能源股份有限公司	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	-
禾迅投資股份有限公司	禾羽能源股份有限公司	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	-
禾迅投資股份有限公司	禾豐能源股份有限公司	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	-

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日之資產總額分別為1,088,516仟元、619,600仟元、863,783仟元及653,995仟元，負債總額分別為196,067仟元、81,633仟元、64,925仟元及58,212仟元，民國一〇二年及一〇一年第一季之綜合損益總額分別為(28,130)仟元及100,079仟元。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體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。

集團內個體之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。

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)

- (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。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，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。

在未喪失控制下處分包含國外營運機構之部分子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，處分包含國外營運機構之部分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。

6. 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。

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)

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。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、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投資。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團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。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)。

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)

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。

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及其他金融資產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係透過備抵科目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。

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)

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。

本集團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。利息收入認列於損益，當未來預期無法收現且所有抵押品均已實現或移轉予本集團時，放款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。

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。

金融資產除列

本集團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。

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)

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。

一移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本集團以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本集團係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團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集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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

本集團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)

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，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。

當本集團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。

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)

(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。

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

9. 衍生金融工具

本集團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。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

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。

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)

11. 電廠設計及建造服務

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

12. 待出售非流動資產

待出售非流動資產或處分群組係指於目前情況下，可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售者。分類為待出售之非流動資產與處分群組係以帳面金額與公允價值減處分成本孰低者衡量。

不動產、廠房及設備與無形資產一經歸屬為待出售後，即不再進行折舊或攤提。

13. 投資關聯企業

本集團對關聯企業係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。

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。本集團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。

關聯企業之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日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，則本集團即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。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本集團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。

14. 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，本集團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。

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)

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	6~56年
機器設備	3~11年
研發設備	4~11年
運輸設備	4~6年
辦公設備	4~6年
租賃改良	6~11年
其他設備	5~16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。

15. 租賃

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。

16. 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。

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)

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。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	<u>電腦軟體</u>
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

17. 非金融資產之減損

本集團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。

本集團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，本集團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。

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)

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

18. 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。當本集團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。

19. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團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。

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

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

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。

20. 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。

21. 退職後福利計畫

本公司及國內子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，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子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；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。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報導期間結束日按精算報告提列。精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘；期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

22. 股份基礎給付交易

本集團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。

股份基礎給付獎酬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)

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。

本集團對於民國一〇一年一月一日(即轉換至國際財務報導準則日，簡稱轉換日)前既得之權益工具及民國一〇一年一月一日前已交割之股份基礎給付交易所產生之負債，選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免。

23. 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

本期及前期之當期所得稅負債(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、關聯企業及合資權益所產生，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。

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)

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、關聯企業及合資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。

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。

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

24. 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。

本集團收購業務時，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。

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)

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，超過本集團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集團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

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

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設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，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

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)

3. 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：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。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。

4. 所得稅

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

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇二年三月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
現金	\$1,279	\$1,171	\$956	\$1,180
支票及活期存款	1,547,160	1,447,147	1,174,459	954,867
定期存款	909,500	1,078,500	1,797,979	2,112,825
合計	<u>\$2,457,939</u>	<u>\$2,526,818</u>	<u>\$2,973,394</u>	<u>\$3,068,872</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)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
非衍生金融資產				
股票－華南金融控股公司	\$-	\$-	\$-	\$8,175
股票－達邁科技股份有限公司	487,981	541,940	742,832	401,871
合 計	<u>\$487,981</u>	<u>\$541,940</u>	<u>\$742,832</u>	<u>\$410,046</u>
流 動	\$-	\$-	\$-	\$8,175
非 流 動	487,981	541,940	742,832	401,871
合 計	<u>\$487,981</u>	<u>\$541,940</u>	<u>\$742,832</u>	<u>\$410,046</u>

上述之金融資產未有提供質押之情況。

3. 備供出售金融資產－非流動

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
上櫃公司股票				
勝麗國際股份有限公司	\$307	\$307	\$307	\$307
未上市(櫃)公司股票				
加和包裝工業股份有限公司	55,910	55,910	55,910	55,910
備供出售金融資產評價調整	(24,811)	(11,684)	(21)	271
合 計	<u>\$31,406</u>	<u>\$44,533</u>	<u>\$56,196</u>	<u>\$56,488</u>

本集團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

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
備供出售金融資產				
鴻亞光電股份有限公司	\$-	\$-	\$3,287	\$3,287
博鍊科技股份有限公司	23,307	23,307	23,307	23,307
宏華創業投資股份有限公司	493	493	493	493
仟淳表面材料股份有限公司	-	-	-	-
芯傳科技股份有限公司	10,910	10,910	6,900	6,900
SyneuRx International Corp.	14,511	-	-	-
合 計	<u>\$49,221</u>	<u>\$34,710</u>	<u>\$33,987</u>	<u>\$33,987</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)

(1)本集團於民國一〇二年間以每股 0.5 美元購入 SyneuRx International Corp. 共計 1,000,000 股(折合新台幣約 14,511 仟元)。

(2)芯傳科技股份有限公司於民國一〇一年度辦理現金增資發行新股，本集團已認購 286,406 股，截至民國一〇二年三月三十一日止，本集團共持有 976,406 股。

(3)本集團以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

5. 應收票據

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
應收票據—因營業而發生	\$8,254	\$3,955	\$1,865	\$4,567
減：備抵呆帳	-	-	-	-
淨 額	\$8,254	\$3,955	\$1,865	\$4,567

本集團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

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
應收帳款	\$2,055,910	\$1,443,553	\$1,620,833	\$1,014,748
減：備抵呆帳	(121,170)	(112,743)	(76,658)	(74,790)
小 計	1,934,740	1,330,810	1,544,175	939,958
應收帳款—關係人	1,977	886	2	6
減：備抵呆帳	-	-	-	-
小 計	1,977	886	2	6
合 計	\$1,936,717	\$1,331,696	\$1,544,177	\$939,964

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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
102.01.01	\$109,977	\$2,766	\$112,743
當期提列(迴轉)之金額	3,813	4,594	8,407
匯率變動之影響	(20)	-	(20)
102.03.31	<u>\$113,810</u>	<u>\$7,360</u>	<u>\$121,170</u>
101.01.01	\$73,141	\$1,649	\$74,790
當期提列(迴轉)之金額	(9)	1,877	1,868
匯率變動之影響	-	-	-
101.03.31	<u>\$73,132</u>	<u>\$3,526</u>	<u>\$76,658</u>

本集團民國一〇二年及一〇一年三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，本集團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	
102.03.31	\$1,823,400	\$65,849	\$14,083	\$83	\$79	\$33,223	\$1,936,717
101.12.31	1,228,979	41,659	23,846	11,125	20,392	5,695	1,331,696
101.03.31	1,464,529	32,868	8,450	4,094	27,216	7,020	1,544,177
101.01.01	845,907	31,770	1,925	50,136	2,793	7,443	939,964

7. 存貨

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
原 料	\$554,723	\$454,434	\$530,513	\$614,738
在 製 品	204,015	224,784	213,760	192,334
製 成 品	241,601	311,617	116,421	357,408
在途存貨	4,119	60,008	-	7,728
商品存貨	88,987	70,842	16,505	18,167
在建工程	410	9,841	-	-
合 計	<u>1,093,855</u>	<u>1,131,526</u>	<u>877,199</u>	<u>1,190,375</u>
減：備抵存貨跌價	(75,528)	(138,685)	(55,491)	(228,501)
淨 額	<u>\$1,018,327</u>	<u>\$992,841</u>	<u>\$821,708</u>	<u>\$961,874</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)

- (1) 本集團民國一〇二年及一〇一年第一季認列為費用之存貨成本分別為 1,843,685 仟元及 1,443,721 仟元，包括存貨跌價回升利益分別為 63,157 仟元及 173,010 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原因消失所致。
- (2) 本集團截至民國一〇二年三月三十一日止，與客戶簽訂電廠設計、建造等服務合約，合約總價 83,350 仟元，已投入相關工程成本 410 仟元，民國一〇二年第一季已完工認列工程利益 273 仟元。
- (3) 上述存貨未有提供擔保之情事。

8. 待出售非流動資產

項目	101.01.01		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
機器設備	\$23,800	\$13,392	\$10,408

本集團預計將部份帳列固定資產予以出售，依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」之規定，故將其轉列待出售非流動資產項下。續後本集團於民國一〇一年第二季評估該資產已不符國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」之規定要件，故依前述資產未被分類為待出售非流動應有之帳面價值，自待出售非流動資產轉列固定資產項下。

9. 採用權益法之投資

本集團投資關聯企業之明細如下：

被投資公司名稱	102.03.31		101.12.31		101.03.31		101.01.01	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
兆暘光電股份有限公司	\$3,224	36.36%	\$3,941	36.36%	\$-	-%	\$-	-%

- (1) 本集團於民國一〇一年六月以 6,000 仟元取得兆暘光電股份有限公司 36.36% 之股權。該公司主要係從事太陽能相關業務。
- (2) 民國一〇二年第一季相關之採權益法認列之關聯企業損失之份額為 717 仟元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。
- (3) 前述投資關聯企業未有提供擔保之情事。
- (4) 本集團投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

	102.03.31	101.12.31
總資產(100%)	\$9,570	\$11,254
總負債(100%)	704	416
	<u>102年第一季</u>	
收入(100%)	\$476	
淨損(100%)	1,850	

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)

(5)本集團截至民國一〇二年三月三十一日止，以泰銖49,500仟元(折合新台幣約50,373仟元)投資BangkokMining Company Limited等公司，該等被投資公司因尚未完成資本變更登記手續，故本集團帳列其他非流動資產項下。

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	租賃 改良	未完 工程	合計
成本：										
102.01.01	\$456,692	\$1,259,319	\$5,351,020	\$29,648	\$4,080	\$230,387	\$67,887	\$50,078	\$-	\$7,449,111
增添	-	2,414	3,688	180	-	-	463	-	-	6,745
預付設備款轉入	-	1,748	3,197	-	-	-	1,066	-	-	6,011
處分	-	-	(20,982)	(50)	-	-	-	-	-	(21,032)
匯率變動之影響	1,291	4,155	29,894	486	144	-	-	-	-	35,970
102.03.31	<u>\$457,983</u>	<u>\$1,267,636</u>	<u>\$5,366,817</u>	<u>\$30,264</u>	<u>\$4,224</u>	<u>\$230,387</u>	<u>\$69,416</u>	<u>\$50,078</u>	<u>\$-</u>	<u>\$7,476,805</u>
101.01.01	\$201,006	\$965,187	\$4,506,117	\$29,975	\$3,955	\$176,838	\$51,266	\$49,938	\$-	\$5,984,282
透過企業合併取得	-	-	-	-	-	-	-	-	850	850
增添	17,600	15,466	6,985	56	-	1,851	5,403	140	-	47,501
預付設備款轉入	-	51,583	157,125	-	-	2,317	-	-	-	211,025
匯率變動之影響	27	87	624	(1)	3	-	(4)	-	-	736
101.03.31	<u>\$218,633</u>	<u>\$1,032,323</u>	<u>\$4,670,851</u>	<u>\$30,030</u>	<u>\$3,958</u>	<u>\$181,006</u>	<u>\$56,665</u>	<u>\$50,078</u>	<u>\$850</u>	<u>\$6,244,394</u>
折舊及減損：										
102.01.01	\$18,019	\$444,910	\$2,705,645	\$23,302	\$2,773	\$87,183	\$29,037	\$31,388	\$-	\$3,342,257
折舊	-	15,767	110,751	506	123	7,444	2,268	3,322	-	140,181
處分	-	-	(16,674)	(50)	-	-	-	-	-	(16,724)
匯率變動之影響	-	1,062	15,837	442	93	-	-	-	-	17,434
102.03.31	<u>\$18,019</u>	<u>\$461,739</u>	<u>\$2,815,559</u>	<u>24,200</u>	<u>\$2,989</u>	<u>\$94,627</u>	<u>\$31,305</u>	<u>\$34,710</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,483,148</u>
101.01.01	\$18,019	\$386,951	\$2,311,822	\$20,344	\$2,045	\$57,325	\$20,543	\$15,034	\$-	\$2,832,083
折舊	-	12,888	90,911	783	139	5,859	1,857	4,170	-	116,607
匯率變動之影響	-	18	268	8	2	-	-	-	-	296
101.03.31	<u>\$18,019</u>	<u>\$399,857</u>	<u>\$2,403,001</u>	<u>\$21,135</u>	<u>\$2,186</u>	<u>\$63,184</u>	<u>\$22,400</u>	<u>\$19,204</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,948,986</u>
淨帳面金額：										
102.03.31	<u>\$439,964</u>	<u>\$805,897</u>	<u>\$2,551,258</u>	<u>\$6,064</u>	<u>\$1,235</u>	<u>\$135,760</u>	<u>\$38,111</u>	<u>\$15,368</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,993,657</u>
101.12.31	<u>\$438,673</u>	<u>\$814,409</u>	<u>\$2,645,375</u>	<u>\$6,346</u>	<u>\$1,307</u>	<u>\$143,204</u>	<u>\$38,850</u>	<u>\$18,690</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,106,854</u>
101.03.31	<u>\$200,614</u>	<u>\$632,466</u>	<u>\$2,267,850</u>	<u>\$8,895</u>	<u>\$1,772</u>	<u>\$117,822</u>	<u>\$34,265</u>	<u>\$30,874</u>	<u>\$850</u>	<u>\$3,295,408</u>
101.01.01	<u>\$182,987</u>	<u>\$578,235</u>	<u>\$2,194,295</u>	<u>\$9,631</u>	<u>\$1,910</u>	<u>\$119,514</u>	<u>\$30,723</u>	<u>\$34,904</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,152,199</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)

本集團民國一〇二年及一〇一年第一季購買固定資產所支付現金資訊如下：

	102年第一季	101年第一季
固定資產增添數	\$6,745	\$47,051
預付設備款增加數	7,884	126,015
應付設備款減少數	9,036	3,270
	\$23,665	\$176,786

- (1) 本集團為供營運所需，於民國一〇一年度購買土地，總價泰銖 22,750 仟元(折合台幣約 23,150 仟元)，因尚未完成過戶，故帳列其他非流動資產項下。
- (2) 本集團於民國一〇一年一月起陸續簽約購置土地及後續相關支出計 18,758 仟元，土地座落在於台南市學甲區學甲段，用途為設置太陽能發電廠使用，因屬農地故擬以個人名義辦理登記及簽訂土地登記契約書並以碩禾電子材料股份有限公司為設定權利人辦理設定。
- (3) 本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

11. 無形資產

	電腦軟體	商譽	合計
成本：			
102.01.01	\$16,600	\$3,371	\$19,971
匯率變動之影響	47	-	47
102.3.31	\$16,647	\$3,371	\$20,018
101.01.01	\$15,683	\$-	15,683
增添－單獨取得	860	-	860
透過企業合併取得	-	3,371	3,371
101.03.31	\$16,543	\$3,371	\$19,914
攤銷及減損：			
102.01.01	\$8,880	\$3,371	\$12,251
攤銷	1,104	-	1,104
匯率變動之影響	34	-	34
102.03.31	\$10,018	\$3,371	\$13,389
101.01.01	\$4,460	\$-	4,460
攤銷	1,126	-	1,126
101.03.31	\$5,586	\$-	\$5,586

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)

	電腦軟體	商譽	合計
淨帳面金額：			
102.03.31	\$6,629	\$-	\$6,629
101.12.31	\$7,720	\$-	\$7,720
101.03.31	\$10,957	\$3,371	\$14,328
101.01.01	\$11,223	\$-	\$ 11,223

12. 短期借款

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
無擔保銀行借款	\$481,049	\$639,913	\$844,554	\$958,860
擔保銀行借款	100,874	59,476	17,565	34,714
合 計	\$581,923	\$699,389	\$862,119	\$993,574
利率區間(%)	1.06%~4.96%	1.09%~5.23%	0.99%~5.18%	0.99%~6.29%

(1) 本集團截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為883,304仟元、914,076仟元、1,219,560仟元及854,934仟元。

(2) 擔保銀行借款係以部分不動產、廠房及建築提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

13. 應付短期票券淨額

項 目	保證機構	102.03.31	101.12.31
應付商業本票	兆豐票券、中華票券及國際票券	\$180,000	\$180,000
減：應付商業本票折價		(172)	(160)
淨 額		\$179,828	\$179,840
利率區間		1.55%~1.588%	1.55%~1.588%

項 目	保證機構	101.03.31	101.01.01
應付商業本票	兆豐票券、中華票券及國際票券	\$200,000	\$100,000
減：應付商業本票折價		(282)	(237)
淨 額		\$199,718	\$99,763
利率區間		1.50%~1.80%	1.60%

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)

14. 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
指定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	\$59,850	\$72,310	\$-	\$-

15. 應付公司債

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
應付國內有擔保轉換公司債	\$922,900	\$922,900	\$750,000	\$750,000
應付國內交換公司債	700,000	700,000	-	-
小計	1,622,900	1,622,900	750,000	750,000
減：應付公司債折價	(48,435)	(53,695)	(15,604)	(17,661)
減：一年內到期到期之公司債	(121,701)	-	-	-
淨額	\$1,452,764	\$1,569,205	\$734,396	\$732,339

(1) 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。

H. 轉換：

- (A) 債券持有人得於發行日後屆滿一個月之次日起至到期日前 10 日止，依相關法令之規定，向本公司請求轉換為本公司之普通股股票。
- (B) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 51.50 元。
- (C) 轉換價格之調整：
 - a. 公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權認股權之各種有價證券而換發普通股外，遇有本公司已發行(或私募)普通股股數增加時(包括但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、合併或受讓其他公司股份、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，應調整轉換價格。

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)

- 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) 民國一〇二年三月三十一日之轉換價格為每股 43.3 元。

(E) 截至民國一〇二年三月三十一日止，本公司已贖回 6,271 張流通在外之國內第一次有擔保轉換公司債，面額計 627,100 仟元，並已依規定辦理註銷作業。

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

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

國碩科技工業股份有限公司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)

- 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) 民國一〇二年三月三十一日之轉換價格為每股 25.5 元。

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

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)

- b. 本交換公司債發行後，如遇當年度配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格。
- c. 本交換公司債發行後，遇碩禾電子以低於每股時價之轉換或認購價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券時，本公司應調整轉換價格。
- d. 本交換公司債發行後，如遇碩禾電子非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，本公司應調整轉換價格。

(E) 民國一〇二年三月三十一日之交換價格為每股 300 元。

(4) 另上述可轉換公司債及交換公司債於民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日均未有轉換之情形。

16. 長期借款

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日長期借款明細如下：

債權人	102.03.31	利率	還款期間及辦法
台灣工業銀行抵押借款	\$185,185	2.39%	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	71,955	2.39%	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	50,500	2.39%	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	314,500	2.39%	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	46,420	2.39%	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	62,500	2.00%	自 101.09.26 起，每三個月為 1 期，共分 8 期攤還。按月付息。
上海商業銀行抵押借款	213,525	1.65%	自 102.03.28 起，每三個月為 1 期，共分 40 期攤還。按月付息。
中國信託商業銀行信用借款	200,000	1.92%	自 102.07.31 起，每三個月為 1 期，共分 9 期攤還。按月付息。

<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)

<承上頁>

債權人	102.03.31	利率	還款期間及辦法
中國信託商業銀行信用借款	100,000	1.94%	自 102.07.31 起，每三個月為 1 期，共分 9 期攤還。按月付息。
Siam. Commercial Bank(GAT) 抵押借款	44	6.11%	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	402	7.42%	自 100.10.10 起，每一個月為 1 期，共分 60 期攤還。按月付息。
上海商業銀行信用借款	71,000	2.05%	自 102.07.05 起，每一個月為 1 期，共分 108 期攤還。按月付息。
合 計	<u>1,316,031</u>		
減：一年內到期之長期借款	(400,202)		
聯貸銀行主辦費暨參貸費(註)	(2,565)		
一年後到期之長期借款	<u>\$913,264</u>		

債權人	101.12.31	利率	還款期間及辦法
台灣工業銀行抵押借款	\$185,185	2.39%	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	71,955	2.39%	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	314,500	2.39%	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	50,500	2.39%	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	46,420	2.39%	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 7 期攤還。按月付息。
板信商業銀行信用借款	75,000	2.00%	自 101.09.26 起，每三個月為 1 期，共分 8 期攤還。按月付息。
上海商業銀行抵押借款	219,000	1.40%	自 102.03.28 起，每三個月為 1 期，共分 40 期攤還。按月付息。
Siam. Commercial Bank(GAT) 抵押借款	82	6.11%	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	397	7.42%	自 100.10.10 起，每一個月為 1 期，共分 60 期攤還。按月付息。
上海商業銀行信用借款	75,000	2.05%	自 102.07.05 起，每一個月為 1 期，共分 108 期攤還。按月付息。
合 計	<u>1,038,039</u>		
減：一年內到期之長期借款	(276,830)		
聯貸銀行主辦費暨參貸費(註)	(2,821)		
一年後到期之長期借款	<u>\$758,388</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)

債權人	101.03.31	利率	還款期間及辦法
台灣工業銀行抵押借款	\$228,045	2.5%	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	71,955	2.5%	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	160,000	2.76%	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	100,000	2.76%	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	100,000	2.76%	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	115,000	2.5%	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	314,500	2.5%	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	50,500	2.5%	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	100,000	2.38%	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	201	6.11%	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	468	7.42%	自 100.10.10 起，每一個月為 1 期，共分 60 期攤還。按月付息。
合 計	1,240,669		
減：一年內到期之長期借款	(257,179)		
聯貸銀行主辦費暨參貸費(註)	(3,591)		
一年後到期之長期借款	<u>\$979,899</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)

債權人	101.01.01	利率	還款期間及辦法
台灣工業銀行抵押借款	\$228,045	2.5%	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	71,955	2.5%	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	160,000	2.76%	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	100,000	2.76%	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	100,000	2.76%	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 3 期攤還。按月付息。
台灣工業銀行抵押借款	115,000	2.5%	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	314,500	2.5%	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	50,500	2.5%	自 101.10.11 起，每六個月為 1 期，共分 7 期攤還。按月付息。
板信商業銀行信用借款	100,000	2.38%	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	240	6.11%	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	490	7.42%	自 100.10.10 起，每一個月為 1 期，共分 60 期攤還。按月付息。
合 計	1,240,730		
減：一年內到期之長期借款	(244,675)		
聯貸銀行主辦費暨參貸費(註)	(3,848)		
一年後到期之長期借款	<u>\$992,207</u>		

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

- (1) 提供長期借款之擔保品，請參閱合併財務報表附註八。
- (2) 本集團與上述銀行約定於借款存續期間之財務比率限制，請參閱合併財務報表附註九。截至民國一〇二年三月三十一日止，本公司各項財務比率均符合約定之限制。

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)

17. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「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，本公司及國內子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。本公司及國內子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。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一〇二年及一〇一年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為5,408仟元及4,572仟元。

確定福利計畫

本公司及國內子公司依「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45個基數為限。本公司及國內子公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%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。

本集團民國一〇二年及一〇一年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為811仟元及504仟元。

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	101年度
期初金額	\$-
當期精算損益	26,998
期末金額	\$26,998

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	101.12.31	101.01.01
確定福利義務	\$84,930	\$55,951
計畫資產之公允價值	(28,500)	(26,849)
提撥狀況	56,430	29,102
未認列前期服務成本	-	-
應計退休金負債帳列數	\$56,430	\$29,102

子公司-Global Aectech Co., Ltd 截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，應計退休金負債之金額分別為934仟元及1,194仟元。

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)

確定福利義務之現值變動如下：

	101年度
期初之確定福利義務	\$55,951
當期服務成本	1,239
利息成本	979
精算損失	26,761
期末之確定福利義務	\$84,930

計畫資產公允價值變動如下：

	101年度
期初之計畫資產公允價值	\$26,849
計畫資產預期報酬	470
雇主提撥數	1,419
精算損失	(238)
期末之計畫資產公允價值	\$28,500

截至民國一〇二年三月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥1,418仟元。

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫	
	101.12.31	101.01.01
現金	35.05%	31.48%
權益工具	37.43%	40.75%
債務工具	26.73%	27.77%
其他	0.79%	-%

本集團民國一〇一年度計畫資產之實際報酬為232仟元。

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	101.12.31	101.01.01
折現率	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.75%	1.75%
預期薪資增加率	1.00%	1.00%

折現率如變動5%，將導致下列影響：

	101年度	
	折現率增加0.5%	折現率減少0.5%
當期服務成本與利息成本彙總數之影響	\$(7,322)	\$8,211
確定福利義務之影響	\$(7,192)	\$8,070

民國一〇一一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	101年度
期末確定福利義務之現值	\$84,930
期末計畫資產之公允價值	(28,500)
期末計畫之剩餘或短絀	56,430
計畫負債之經驗調整	26,761
計畫資產之經驗調整	(238)

18. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司額定股份均為 3,800,000 仟元，已發行股本均為 2,912,652 仟元，每股票面金額 10 元，均為 291,265 仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

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)

(2) 資本公積

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
發行溢價	\$582,500	\$582,500	\$582,500	\$582,500
可轉換公司債轉換溢價	321,872	321,872	321,872	321,872
處分子公司股權價格與帳面 價值差額	273,421	273,421	273,421	-
採用權益法認列子公司及關 聯企業股權淨值之變動數	(62,424)	(62,424)	(111,368)	(79,987)
員工認股權	55,660	55,660	55,660	55,660
其 他	9,997	9,997	22,119	22,119
合 計	<u>\$1,181,026</u>	<u>\$1,181,026</u>	<u>\$1,144,204</u>	<u>\$902,164</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及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

本公司年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

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

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。

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。

本公司分派盈餘時，必須依法令規定就當年底之帳列股東權益減項淨額(含金融商品未實現損失、累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失；如有未實現利益可合併計算)提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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。但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘之增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。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。

本公司截至民國一〇二年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為16,405元。本公司於民國一〇二年第一季並無使用處分或重分類相關資產，因而迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘之情事。

本公司於民國一〇二年三月二十二日之董事會及民國一〇一年六月二十一日之股東常會，分別擬議及決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$1,676	\$13,933		
普通股現金股利	-	145,983	-	0.5
董監事酬勞	231	2,508		
員工紅利－現金	825	6,270		
合 計	\$2,732	\$168,694		

民國一〇二年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額均為0元，其估列基礎為以截至一〇二年第一季之稅後淨損，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，如股東會決議採股票發放員工紅利、股票紅利之股數計算基礎係股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響，並認列為當期之營業成本或營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

本公司董事會擬議之員工紅利與董監酬勞金額與本公司民國一〇一年以費用列帳之金額並無差異。有關本公司民國一〇一年度盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞尚待於民國一〇二年六月十八日召開之股東常會決議。本公司民國一〇〇年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞與民國一〇〇年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(5) 非控制權益

	102年第一季	101年第一季
期初餘額	\$1,207,632	\$1,198,239
歸屬於非控制權益之本期淨利	69,854	69,515
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	639	(276)
其 他	-	76,549
期末餘額	\$1,278,125	\$1,344,027

19. 營業收入

	102年第一季	101年第一季
光學產品	\$230,794	\$370,912
光電材料	1,052,059	958,560
矽晶產品	654,695	297,022
其 他	30,291	3,654
合 計	\$1,967,839	\$1,630,148

20. 合併綜合損益表之攤銷及營業租賃費用等

	102年第一季	101年第一季
包含在營業成本項下者：		
無形資產之攤銷	\$41	\$52
最低租賃給付認列為營業租賃費用	43	1,355
包含在管理費用項下者：		
無形資產之攤銷	1,017	1,043
最低租賃給付認列為營業租賃費用	1,955	1,862
包含在研發費用項下者：		
無形資產之攤銷	46	31
最低租賃給付認列為營業租賃費用	22	18

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)

21. 民國一〇二年第一季及一〇一年第一季發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	102年第一季			101年第一季		
	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	\$91,833	\$48,810	\$140,643	\$97,468	\$60,938	\$158,406
勞健保費用	8,152	3,601	11,753	6,430	3,186	9,616
退休金費用	4,203	2,016	6,219	3,164	1,912	5,076
其他員工福利費用	3,284	1,155	4,439	2,422	1,090	3,512
折舊費用	130,071	10,110	140,181	108,649	7,958	116,607
攤銷費用	41	1,063	1,104	52	1,074	1,126

22. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102年第一季	101年第一季
利息收入	\$2,517	\$4,392
權利金收入	445	-
租金收入	2,236	-
其他收入—其他	3,473	2,115
合 計	\$8,671	\$6,507

(2) 其他利益及損失

	102年第一季	101年第一季
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$(13)	\$-
處分投資利益	-	247
淨外幣兌換利益(損失)	80,324	(30,906)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 (損失)利益	(41,499)	341,121
其他損失—其他	(250)	(3,191)
合 計	\$38,562	\$307,271

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)

(3) 財務成本

	102年第一季	101年第一季
銀行借款之利息	\$15,348	\$16,005

23. 其他綜合損益組成部分

102年第一季

	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
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$18,546	\$-	\$18,546	\$-	\$18,546
備供出售金融資產未實 現評價損益	(13,127)	-	(13,127)	-	(13,127)
本期其他綜合損益合計	\$5,419	\$-	\$5,419	\$-	\$5,419

101年第一季

	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
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	\$(448)	\$-	\$(448)	\$-	\$(448)
備供出售金融資產未實現 評價損益	(292)	-	(292)	-	(292)
本期其他綜合損益合計	\$(740)	\$-	\$(740)	\$-	\$(740)

24. 所得稅

民國一〇二年及一〇一年第一季所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	102年第一季	101年第一季
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$19,023	\$21,801
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅費用(利益)	2,881	1,144
所得稅費用	\$21,904	\$22,945

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)

所得稅費用與會計利潤乘以母公司所適用所得稅率之金額調節如下：

	102年第一季	101年第一季
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損失)	\$16,312	\$351,889
以母公司法定所得稅率17%計算之所得稅	\$2,773	\$59,821
免稅收益之所得稅影響數	(26,850)	(36,941)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(13,554)	(123,926)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	46,341	102,651
基本應納稅額	13,194	21,340
認列於損益之所得稅費用合計	\$21,904	\$22,945

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

102年第一季

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	直接認列 於權益	合併 產生	兌換 差額	期末 餘額
暫時性差異							
備抵呆帳超限	\$22,888	\$566	\$-	\$-	\$-	\$-	\$23,454
未實現存貨跌價及呆滯損失	21,730	(10,886)	-	-	-	-	10,844
採用權益法之投資	36,918	1,263	-	-	-	-	38,181
企業合併所產生之公允價值調整	591	-	-	-	-	-	591
未實現兌換損失及利益	3,178	(4,027)	-	-	-	-	(840)
集團內個體間未實現交易	1,134	49	-	-	-	-	1,183
資產減損財稅差異	4,574	-	-	-	-	-	4,574
應計退休金負債	1,611	18	-	-	-	-	1,629
其他	85	(10)	-	-	-	-	75
未使用課稅損失	65,885	10,093	-	-	-	-	76,031
遞延所得稅(費用)/利益		\$(2,881)	\$-	\$-	\$-	\$-	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$158,603						\$155,722
表達於資產負債表之資訊如下：							
遞延所得稅資產	\$158,603						\$155,722
遞延所得稅負債	\$-						\$-

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)

101年第一季

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	直接認列 於權益	合併 產生	兌換 差額	期末 餘額
暫時性差異							
備抵呆帳超限	\$16,543	\$87	\$-	\$-	\$-	\$-	\$16,630
未實現存貨跌價及呆滯損失	38,707	(29,274)	-	-	-	-	9,433
採用權益法之投資	40,625	(2,613)	-	-	-	-	38,012
未實現兌換損失及利益	(163)	1,952	-	-	-	-	1,789
集團內個體間未實現交易	213	(216)	-	-	-	-	(3)
未實際支付費用	28,296	(445)	-	-	-	-	27,851
企業合併所產生之公允價值調整	591	-	-	-	(591)	-	-
資產減損財稅差異	4,848	-	-	-	-	-	4,848
應計退休金負債	1,344	(230)	-	-	-	-	1,114
其他	125	(10)	-	-	-	-	115
未使用課稅損失	26,787	30,194	-	-	-	-	56,983
未使用所得稅抵減	1,684	-	-	-	-	-	1,684
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$ (553)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (591)</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$159,600</u>						<u>\$158,456</u>
表達於資產負債表之資訊如下：							
遞延所得稅資產	<u>\$159,600</u>						<u>\$158,456</u>
遞延所得稅負債	<u>\$-</u>						<u>\$-</u>

集團內個體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
		102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01	
93年	\$132,927	\$132,927	\$132,927	\$132,927	\$132,927	103年
94年	632,275	632,275	632,275	632,275	632,275	104年
95年	355,021	355,021	355,021	355,021	355,021	105年
96年	844,254	844,254	841,909	842,203	842,154	106年
97年	217,681	217,681	211,458	212,239	212,108	107年
98年	326,333	326,333	321,362	321,986	321,881	108年
99年	444,972	444,972	436,884	437,899	437,729	109年
100年	141,434	141,434	137,083	137,629	137,538	110年
101年(估計數)	458,567	458,567	458,567	-	-	111年
102年第一季 (估計數)	214,307	214,307	-	-	-	112年
		<u>\$3,767,771</u>	<u>\$3,527,486</u>	<u>\$3,072,179</u>	<u>\$3,071,633</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)

集團內個體未使用所得稅抵減之相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	尚未使用餘額				最後可抵減年度
		102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01	
促進產業升級條例	自動化設備投資抵減	\$-	\$-	\$338	\$338	101年
促進產業升級條例	自動化設備投資抵減	-	-	-	1,684	103年
促進產業升級條例	研究發展支出投資抵減	-	-	12,995	12,995	101年
促進產業升級條例	研究發展支出投資抵減	3,397	3,397	3,397	3,397	102年
		<u>\$3,397</u>	<u>\$3,397</u>	<u>\$16,690</u>	<u>\$18,374</u>	

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，本集團因非很有可能課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為891,932仟元、839,801仟元、976,791仟元及940,866仟元。

兩稅合一相關資訊

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$25,671</u>	<u>\$25,671</u>	<u>\$5,256</u>	<u>\$5,256</u>

本公司民國一〇一年度預計及一〇〇年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為29.88%及25.18%。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇二年三月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國九十九年度
子公司—碩禾電子材料股份有限公司	核定至民國九十九年度
子公司—國超投資興業股份有限公司	核定至民國九十九年度
子公司—宏大國際股份有限公司	核定至民國九十九年度
子公司—芯和能源股份有限公司	核定至民國一〇〇年度
子公司—鴻壬企業股份有限公司	核定至民國一〇〇年度
子公司—綠燿能源股份有限公司	核定至民國一〇〇年度
子公司—Global Aectech Co.,Ltd	申報至民國一〇〇年度

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)

25. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母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，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當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。

	102年第一季	101年第一季
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(淨損)	\$(75,446)	\$259,429
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(股)	291,965,169	291,965,169
基本每股盈餘(元)	(0.26)	0.89
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(淨損)	\$(75,446)	\$259,429
轉換公司債之利息(仟元)	-	1,707
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$(75,446)	\$261,136
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(股)	291,965,169	291,965,169
稀釋效果：		
員工紅利—股票(股)	36,896	1,181,071
轉換公司債(股)	-	16,968,326
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(股)	292,002,065	310,114,566
稀釋每股盈餘(元)	(0.26)	0.84

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

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)

七、關係人交易

1. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	102年第一季	101年第一季
本集團之主要管理階層	\$14,380	\$-

上述銷貨價格係由雙方議定，無固定加價比例。

(2) 進貨

	102年第一季	101年第一季
本集團之主要管理階層	\$25,467	\$9,822

上述進貨價格係由雙方議定，無固定加價比例。

(3) 應收帳款－關係人

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
本集團之關聯企業	\$704	\$704	\$-	\$-
本集團之主要管理階層	713	56	2	6
其他關係人	560	126	-	-
合 計	1,977	886	2	6
減：備抵呆帳	-	-	-	-
淨 額	\$1,977	\$886	\$2	\$6

(4) 其他應收款－關係人

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
本集團之主要管理階層	\$103	\$153	\$103	\$103

(5) 長期應收款淨額－關係人

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
本集團之關聯企業	\$2,428	\$2,428	\$2,428	\$2,428
減：備抵呆帳	(2,428)	(2,428)	(2,428)	(2,428)
合 計	\$-	\$-	\$-	\$-

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(6) 其他應付款－關係人

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
本集團之關聯企業	\$355	\$3,723	\$-	\$-
本集團之主要管理階層	635	819	325	-
合 計	<u>\$990</u>	<u>\$4,542</u>	<u>\$325</u>	<u>\$-</u>

(7) 應付關係人款

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
本集團之主要管理階層	\$23,595	\$3,148	\$6,519	\$3,508
對本集團有重大影響之個體				
其他關係人	580	580	-	-
合 計	<u>\$24,175</u>	<u>\$3,728</u>	<u>\$6,519</u>	<u>\$3,508</u>

(8) 預收款項－關係人

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
其他關係人	\$-	\$1,066	\$-	\$-

(9) 資金融通情形

	102.03.31			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	本期利息總額
其他應收款				
本集團之關聯企業	<u>\$24,423</u>	<u>\$24,423</u>	0%~5%	<u>\$-</u>

2. 其他

(1) 租金支出

	102年第一季	101年第一季
本集團之主要管理階層	<u>\$45</u>	<u>\$45</u>

(2) 加工製造費用

	102年第一季	101年第一季
本集團之主要管理階層	<u>\$1,200</u>	<u>\$295</u>

(3) 本公司主要管理階層之獎酬

	102年第一季	101年第一季
短期員工福利	\$15,880	\$13,491
退職後福利	455	378
合計	<u>\$16,335</u>	<u>\$13,869</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)

八、 質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額				擔保債務內容
	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01	
不動產、廠房及設備 —土地及建築物	\$568,491	\$566,871	\$574,397	\$578,107	長期借款及短期借款
不動產、廠房及設備 —機器及研發設備	556,643	576,703	636,881	670,314	長期借款及短期借款
不動產、廠房及設備 —運輸設備	667	690	906	974	長期借款
不動產、廠房及設備 —其他設備	1,885	1,953	2,157	2,270	長期借款
其他金融資產—流動	120,483	119,864	2,700	2,696	主導性計畫奈米銀專案補助申請、商品保證金、電力保證金及長期借款
其他金融資產—非流動	36,035	49,557	32,200	28,700	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)	981,458	927,198	620,073	584,584	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
合 計	<u>\$2,353,687</u>	<u>\$2,242,836</u>	<u>\$1,869,314</u>	<u>\$1,867,645</u>	

九、 重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 營業租賃承諾—本集團為承租人

本集團簽訂營業場所租賃合約，其平均年限為二至二十年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日之未來最低租賃給付總額如下：

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
不超過一年	\$15,424	\$10,191	\$18,650	\$19,626
超過一年但不超過五年	13,551	10,822	12,089	15,598
超過五年	28,812	37,683	29,627	30,131
	<u>\$57,787</u>	<u>\$58,696</u>	<u>\$60,366</u>	<u>\$65,355</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)

2. 其他

(1)本集團截至民國一〇二年三月三十一日止，已開立而尚未使用信用狀餘額折合新台幣約86,668仟元。

(2)本集團分別與下列公司簽訂光碟相關產品授權合約，彙總如下：

	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

(3)本集團與A供應商於民國九十九年十二月十四日簽訂六年期長期供料合約，並依約定預付EUR7,002仟元，帳列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，截至民國一〇二年三月三十一日止尚未有抵減之情事。

(4)本集團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。

(5)本集團與中國信託商業銀行簽訂授信契約，聲明該授信存續期間，每半年審核之流動比率民國一〇二年應維持120%(含)以上，流動比率民國一〇三年應維持100%(含)以上、負債比率不得高於100%、利息保障倍數應維持300%以上。

十、重大之災害損失
無此事項。

十一、重大之期後事項
無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
備供出售之金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	\$80,627	\$79,243	\$90,183	\$90,475
透過損益按公允價值衡量之金融資產(含流動及非流動)	487,981	541,940	742,832	410,046
放款及應收款：				
現金及約當現金(不含庫存現金)	2,456,660	2,526,647	2,972,438	3,067,692
應收款項	2,008,401	1,352,814	1,596,439	961,858
存出保證金(帳列非流動資產項下)	6,330	5,796	5,307	5,298
其他金融資產(含流動及非流動)	156,518	169,421	34,900	31,396
合計	<u>\$5,196,517</u>	<u>\$4,675,861</u>	<u>\$5,442,099</u>	<u>\$4,566,765</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)

金融負債

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
攤銷後成本衡量之金融負債：				
短期借款	\$581,923	\$699,389	\$862,119	\$993,574
應付短期票券淨額	179,828	179,840	199,718	99,763
應付款項	1,000,211	699,752	674,266	499,541
應付公司債(含一年內到期)	1,574,465	1,569,205	734,396	732,339
長期借款(含一年內到期)	1,313,466	1,035,218	1,237,078	1,236,882
長期應付款(帳列一年內到期長期負債項下)	-	-	-	166,448
存入保證金(帳列非流動負債項下)	2,110	1,923	163,830	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	59,850	72,310	-	-
合計	<u>\$4,711,854</u>	<u>\$4,257,637</u>	<u>\$3,871,407</u>	<u>\$3,728,547</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

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

3. 市場風險

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

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

匯率風險

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

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

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)

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

當新台幣對美金升值/貶值1%時，本公司於民國一〇二及一〇一年第一季之損益將分別減少/增加21,180仟元及13,164仟元。

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，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資及固定利率借款及浮動利率借款。

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

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇二及一〇一年第一季之損益將分別減少/增加403仟元及522仟元。

權益價格風險

本集團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。本集團持有之上市櫃及非上市櫃權益證券屬備供出售類別。本集團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集團之高階管理階層，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%，對本集團於民國一〇二及一〇一年第一季之損益將分別減少/增加35,678仟元及51,573仟元。

屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格下跌10%，對於本集團民國一〇二及一〇一年第一季之損益及權益之影響分別約有37仟元及29仟元；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。

4. 信用風險管理

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

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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

本集團截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，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48.80%、59.33%、60.97%及46.44%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

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

非衍生金融工具

	短於一年	一至二年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上	合計
102.03.31							
借款	\$1,185,597	\$413,584	\$325,665	\$33,108	\$32,520	\$144,706	\$2,135,181
應付款項	1,000,211	-	-	-	-	-	1,000,211
公司債	126,624	700,000	824,240	-	-	-	1,650,864
101.12.31							
借款	1,180,617	272,152	265,769	38,522	37,890	177,407	1,972,358
應付款項	699,752	-	-	-	-	-	699,752
公司債	-	826,624	824,240	-	-	-	1,650,864
101.03.31							
借款	1,595,971	330,768	201,063	225,350	61	-	2,353,212
應付款項	674,266	-	-	-	-	-	674,266
公司債	-	772,725	-	-	-	-	772,725
101.01.01							
借款	1,617,995	289,821	257,783	226,999	92	-	2,392,690
應付款項	499,541	-	-	-	-	-	499,541
公司債	-	-	772,725	-	-	-	772,725

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(包括未於活絡市場交易之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，部分以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。部分因無活絡市場公開報價，且公允價值無法可靠衡量，故以成本減除減損損失後之金額衡量。
- D. 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

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近於公允價值。

(3) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

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)

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

102.03.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$487,981	\$-	\$-	\$487,981
備供出售金融資產				
股票	-	-	31,406	31,406
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	-	-	59,850	59,850

101.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$541,940	\$-	\$-	\$541,940
備供出售金融資產				
股票	-	-	44,533	44,533
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	-	-	72,310	72,310

101.03.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$742,832	\$-	\$-	\$742,832
備供出售金融資產				
股票	-	-	56,196	56,196

101.01.01

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$410,046	\$-	\$-	\$410,046
備供出售金融資產				
股票	-	-	56,488	56,488

於民國一〇二及一〇一年第一季並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

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)

金融資產以第三等級公允價值衡量之調節：

	透過損益按公		合計
	允價值衡量	備供出售	
	公司債	股票	
102.01.01	\$72,310	\$44,533	\$116,843
102年第一季認列總利益(損失)：			
認列於損益(列報於「其他利益及 損失」)	(12,460)	-	(12,460)
認列於其他綜合損益	-	(13,127)	(13,127)
102.03.31	\$59,850	\$31,406	\$91,256
101.01.01	\$-	\$56,488	\$56,488
認列於其他綜合損益	-	(292)	(292)
101.03.31	\$-	\$56,196	\$56,196

上述認列於損益之總利益中，於截至民國一〇二及一〇一年三月三十一日持有之股票及衍生金融工具相關之損失分別為12,460仟元及0元。

7. 本集團持有嵌入式衍生金融工具，其相關資訊分述如下：

嵌入式衍生金融工具

本集團因發行交換公司債而辨認出之嵌入式衍生金融工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六。

前述之衍生金融工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

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)

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

	102.03.31			101.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目：						
美金	\$95,192	\$29.825	\$2,839,101	\$84,492	\$29.04	\$2,453,648
日幣	2,325	0.317	737	8,315	0.336	2,797
人民幣	31,107	4.806	149,501	21,987	4.66	102,461
泰銖	37,183	1.018	37,838	3,898	0.948	3,696
金融負債						
貨幣性項目：						
美金	24,178	29.825	721,124	12,838	29.04	372,822
歐元	8	38.23	317	1,004	38.49	38,630
日幣	54,387	0.3172	17,252	48,193	0.336	16,212
人民幣	226	4.806	1,086	7,786	4.66	36,283
瑞士法郎	714	31.41	22,423	714	31.83	22,723
泰銖	48,433	1.018	49,287	52,202	0.948	49,490
金融資產						
貨幣性項目：						
	101.03.31			101.01.01		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
美金	\$66,958	\$29.51	\$1,976,727	\$52,195	\$30.275	\$1,580,215
日幣	195	0.359	70	4,449	0.391	1,738
人民幣	220	4.685	1,031	524	4.807	2,519
泰銖	-	-	-	7,192	0.964	6,930
金融負債						
貨幣性項目：						
美金	22,377	29.51	660,349	19,833	30.275	600,439
歐元	714	39.41	28,141	693	39.18	27,152
日幣	70,873	0.359	25,458	41,113	0.391	16,059
人民幣	182	4.685	853	-	-	-
泰銖	-	-	-	50,494	0.964	48,655

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)

9. 資本管理

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

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項資訊：

- (1) 資金貸與他人者：無。
- (2) 為他人背書保證者：詳附表一。
- (3) 期末持有有價證券者：詳附表二。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (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：詳附表三。
- (9) 從事衍生性商品交易：請參閱財務報表附註十二。
- (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：詳附表四。

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：詳附表五。
- (2) 資金貸與他人者：詳附表六。
- (3) 為他人背書保證者：詳附表七。
- (4) 期末持有有價證券者：詳附表二。

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)

- (5) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表八。
- (9) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (10) 從事衍生性商品交易：無。

3. 大陸投資資訊：

- (1) 投資情形：詳附表九。
- (2) 與大陸被投資公司間之重大交易事項：
 - A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此事項。
 - B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無此事項。
 - C. 財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。
 - D. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。
 - E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此事項。
 - F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無此事項。

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)

十四、部門資訊

1. 一般資訊

- (1) 本集團之應報導部門係以提供不同產品及勞務，且能賺得收入及發生費用之策略管理性事業單位。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故營運決策者分別管理及監督各事業單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。
- (2) 本集團有三個應報導部門：
- 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。

本集團營運部門損益係以稅前營業利益衡量，並作為績效評估之基礎。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同；然而，合併財務報表之營業外收入及利益、營業外費用及損失及所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

本集團營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人或市場間類似之常規交易為基礎。

2. 應報導部門損益及資產之資訊

本集團民國一〇二年及一〇一年第一季各部門損益相關資訊如下：

	一〇二年第一季					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 (註 2)	
收入	\$230,794	\$654,695	\$1,160,153	\$30,291	\$(108,094)	\$1,967,839
營業成本及費用	(294,690)	(774,561)	(983,197)	(46,824)	110,577	(1,982,695)
部門(損失)利益(註 2)	<u>\$(63,896)</u>	<u>\$(119,866)</u>	<u>\$176,956</u>	<u>\$(10,533)</u>	<u>\$ 2,483</u>	(14,856)
其他收入						8,672
其他利益及損失						38,562
財務成本						(15,348)
採用權益法之關聯 企業損益之份額						(718)
稅前淨利						<u>\$16,312</u>
部門資產(註 3)	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$10,976,763</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)

一〇一年第一季

	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 (註 2)	合 計
收入	\$370,912	\$297,022	958,560	\$3,654	\$-	\$1,630,148
營業成本及費用	(364,685)	(495,928)	(692,580)	(16,094)	(6,745)	(1,576,032)
部門(損失)利益(註 2)	\$6,227	\$(198,906)	\$265,980	\$(12,440)	\$ (6,745)	54,116
其他收入						6,507
其他利益及損失						307,271
財務成本						(16,005)
稅前淨利						\$351,889
部門資產(註 3)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$10,956,179

註 1：營運部門未達到應報導部門之量化門檻，合併於「其他部門」。

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

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

十五、首次採用國際財務報導準則

本集團針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本集團民國一〇二年第一季之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本集團採用之初始國際財務報導準則資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本集團所採用之豁免項目如下：

1. 國際財務報導準則第3號「企業合併」不適用民國一〇一年一月一日之前子公司、關聯企業及合資之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債以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。國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」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，並經商譽減損測試及無形資產調整後列示。本集團依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」，於轉換日進行商譽減損測試。民國一〇一年一月一日進行之減損測試下，並未認列任何減損損失。
2. 在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
3. 以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫營虧，以及經驗調整資訊。
4. 於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
5. 在民國九十一年十一月七日前給與或在轉換日前已既得之權益工具，選擇豁免追溯適用國際會計準則第2號「股份基礎給付」之規定。
6. 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。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國一〇一年一月一日(轉換日)、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇一年第一季及民國一〇一年度合併綜合損益表之影響如下：

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)

民國一〇一年一月一日(轉換至國際財務報導準則之日)合併資產負債表項目之調節

項目	金額	轉換至國際 財務報導準則之影響		金額	經金管會認可之 國際財務報導準則	項目	註
		認列及衡 量差異	表達差異				
流動資產						流動資產	
現金及約當現金	\$3,068,872	\$-	\$-	\$3,068,872		現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之 金融資產	8,175	-	-	8,175		透過損益按公允價值衡 量之金融資產	
應收票據	4,567	-	-	4,567		應收票據	
應收帳款淨額	939,964	-	-	939,964		應收帳款淨額	
其他應收款淨額	17,327	-	-	17,327		其他應收款淨額	
存貨淨額	961,874	-	-	961,874		存貨淨額	
預付款項	169,591	-	-	169,591		預付款項	
待出售非流動資產	10,408	-	-	10,408		待出售非流動資產	
遞延所得稅資產—流動	86,942	-	(86,942)	-			5
受限制銀行存款—流動	2,696	-	-	2,696		其他金融資產—流動	
其他流動資產	28,827	-	-	28,827		其他流動資產—其他	
流動資產合計	5,299,243			5,212,301		流動資產合計	
基金及投資						非流動資產	
公平價值變動列入損益之 金融資產—非流動	401,871	-	-	401,871		透過損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動	
備供出售金融資產—非流 動	578	-	55,910	56,488		備供出售金融資產 —非流動	1
以成本衡量之金融資產— 非流動	89,897	-	(55,910)	33,987		以成本衡量之金融資產 —非流動	1
	<u>492,346</u>						
固定資產淨額	3,852,427	-	(700,228)	3,152,199		不動產、廠房及設備	6,7,9
無形資產合計	1,777	-	9,446	11,223		無形資產	2,6
其他資產							
遞延所得稅資產—非流動	72,658	-	86,942	159,600		遞延所得稅資產	5
存出保證金	5,298	-	-	5,298		其他非流動資產	
遞延資產	113,572	-	(113,572)	-		其他非流動資產	6
長期預付貨款	274,323	-	-	274,323		其他非流動資產	
-	-	-	802,577	802,577		其他非流動資產	6,9
受限制銀行存款—非流動	28,700	-	-	28,700		其他金融資產—非流動	
	<u>494,551</u>						
資產總計	\$10,140,344			\$10,138,567		資產總計	

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註	
	項目	金額	認列及衡 量差異	表達差異		金額
流動負債						流動負債
短期借款	\$993,574	\$-	\$-	\$993,574		短期借款
應付短期票券淨額	99,763	-	-	99,763		應付短期票券淨額
應付票據	83,789	-	-	83,789		應付票據
應付帳款	133,103	-	-	133,103		應付帳款
應付所得稅	110,360	-	-	110,360		當期所得稅負債
其他應付款	282,649	-	-	282,649		其他應付款
預收款項	9,695	-	-	9,695		其他流動負債
其他流動負債	3,026	-	-	3,026		其他流動負債
一年內到期之長期負債 及應付款	411,123	-	-	411,123		一年內到期長期負債
長期負債						非流動負債
應付公司債	732,339	-	-	732,339		應付公司債
長期借款	992,207	-	-	992,207		長期借款
其他負債						
應計退休金負債	23,000	-	7,296	30,296		應計退休金負債
負債總計	<u>3,874,628</u>			<u>3,881,924</u>		負債總計
股本						股本
普通股股本	2,919,652	-	-	2,919,652		普通股股本
資本公積	1,829,276	-	(927,112)	902,164		資本公積
保留盈餘						保留盈餘
法定盈餘公積	106,925	-	-	106,925		法定盈餘公積
特別盈餘公積	-	-	16,405	16,405		特別盈餘公積
未分配盈餘	199,341	-	913,646	1,112,987		未分配盈餘
股東權益其他項目						其他權益
累積換算調整數	16,405	-	(16,405)	-		國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
未認列為退休金成本淨 損失	(6,304)	-	6,304	-		-
金融商品未實現利益	271	-	-	271		備供出售金融資產未 實現損益
少數股權	1,200,150	-	(1,911)	1,198,239		非控制權益
股東權益總計	<u>6,265,716</u>			<u>6,256,643</u>		權益總計
負債及股東權益總計	<u>\$10,140,344</u>			<u>\$10,138,567</u>		負債及權益總計

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

民國一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

項目	金額	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		註
		認列及衡 量差異	表達差異	金額	項目	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$2,973,394	\$-	\$-	\$2,973,394	現金及約當現金	
應收票據	1,865	-	-	1,865	應收票據	
應收帳款淨額	1,544,177	-	-	1,544,177	應收帳款淨額	
其他應收款淨額	50,397	-	-	50,397	其他應收款淨額	
存貨淨額	821,708	-	-	821,708	存貨淨額	
預付款項	200,435	-	-	200,435	預付款項	
待出售非流動資產	10,408	-	-	10,408	待出售非流動資產	
遞延所得稅資產－流動	52,381	-	(52,381)	-	-	
受限制銀行存款－流動	2,700	-	-	2,700	其他金融資產－流動	
其他流動資產	17,478	-	-	17,478	其他流動資產－其他	
流動資產合計	5,674,943			5,622,562	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
公平價值變動列入損益之 金融資產－非流動	742,832	-	-	742,832	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－非流動	
備供出售金融資產－非流 動	286	-	55,910	56,196	備供出售金融資產 －非流動	
以成本衡量之金融資產－ 非流動	89,897	-	(55,910)	33,987	以成本衡量之金融資產 －非流動	
	<u>833,015</u>					
固定資產淨額	3,902,614	-	(607,206)	3,295,408	不動產、廠房及設備	6,7,9
無形資產合計	5,148	-	9,180	14,328	無形資產	2,0
其他資產						
閒置資產淨額	-	-	-	-	-	
存出保證金	5,307	-	-	5,307	其他非流動資產	
遞延資產	105,121	-	(105,121)	-	其他非流動資產	
遞延所得稅資產－非流動	106,075	-	52,381	158,456	遞延所得稅資產	
其他非流動資產	-	-	718,970	718,970	其他非流動資產	6,7,9
受限制銀行存款－非流動	32,200	-	-	32,200	其他金融資產－非流動	
長期預付貨款	275,933	-	-	275,933	其他非流動資產	
土地款	17,600	-	(17,600)	-	-	
	<u>542,236</u>			<u>5,333,167</u>		
資產總計	\$10,957,956			\$10,956,179	資產總計	

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響			經金管會認可 之國際財務報導準則		
項目	金額	量差異	表達差異	金額	項目	註
流動負債					流動負債	
短期借款	\$862,119	\$-	\$-	\$862,119	短期借款	
應付短期票券淨額	199,718	-	-	199,718	應付短期票券淨額	
應付票據	17,477	-	-	17,477	應付票據	
應付帳款	368,371	-	-	368,371	應付帳款	
應付所得稅	130,568	-	-	130,568	當期所得稅負債	
其他應付款	288,418	-	-	288,418	其他應付款	
一年內到期之長期負債及 應付款	421,009	-	-	421,009	一年內到期長期負債	
預收款項	5,925	-	-	5,925	其他流動負債	
其他流動負債	14,952	-	-	14,952	其他流動負債	
長期負債					非流動負債	
應付公司債	734,396	-	-	734,396	應付公司債	
長期借款	979,899	-	-	979,899	長期借款	
其他負債					其他負債	
應計退休金負債	22,572	-	7,319	29,891	應計退休金負債	1
負債總計	<u>4,045,424</u>			<u>4,052,743</u>	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	2,919,652	-	-	2,919,652	普通股股本	
資本公積	1,797,586	-	(653,382)	1,144,204	資本公積	8
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	106,925	-	-	106,925	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	-	16,405	16,405	特別盈餘公積	10
未分配盈餘	732,174	-	640,242	1,372,416	未分配盈餘	2,8,10
股東權益其他項目					其他權益	
備供出售金融資產未實現 損益	(21)	-	-	(21)	備供出售金融資產未 實現損益	
累積換算調整數	16,192	-	(16,364)	(172)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	4
未認列為退休金成本淨損 失	(6,074)	-	(6,074)	-		1
少數股權	1,346,098	-	(2,071)	1,344,027	非控制權益	2
股東權益總計	<u>6,912,532</u>			<u>6,903,436</u>	權益總計	
負債及股東權益總計	<u>\$10,957,956</u>			<u>\$10,956,179</u>	負債及權益總計	

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		註	
	項目	金額	認列及衡 量差異	表達差異		金額
流動資產						流動資產
現金及約當現金	\$2,526,818	\$-	\$-	\$2,526,818		現金及約當現金
應收票據	3,955	-	-	3,955		應收票據
應收帳款淨額	1,331,696	-	-	1,331,696		應收帳款淨額
其他應收款淨額	17,163	-	-	17,163		其他應收款淨額
存貨淨額	992,841	-	-	992,841		存貨淨額
預付款項	142,902	-	-	142,902		預付款項
遞延所得稅資產－流動	43,936	-	(43,936)	-		-
受限制銀行存款－流動	119,864	-	-	119,864		其他金融資產－流動
其他流動資產	25,688	-	-	25,688		其他流動資產－其他
流動資產合計	5,204,863			5,160,927		流動資產合計
基金及投資						非流動資產
公平價值變動列入損益之 金融資產－非流動	541,940	-	-	541,940		透過損益按公允價值衡 量之金融資產－非流動
備供出售金融資產－非流 動	348	-	44,185	44,533		備供出售金融資產 －非流動
以成本衡量之金融資產－ 非流動	90,620	-	(55,910)	34,710		以成本衡量之金融資產 －非流動
採權益法之長期股權投資	3,941	-	-	3,941		採權益法之投資
預付長期投資款	24,175	-	(24,175)	-		-
	661,024					
固定資產淨額	4,146,011	-	(39,157)	4,106,854		不動產、廠房及設備
無形資產合計	1,793	-	5,927	7,720		無形資產
其他資產						
閒置資產	3,528	-	(3,528)	-		-
遞延所得稅資產－非流動	114,667	-	43,936	158,603		遞延所得稅資產
存出保證金	5,796	-	-	5,796		其他非流動資產
遞延資產	68,586	-	(68,576)	-		其他非流動資產
長期預付貨款	269,491	-	-	269,491		其他非流動資產
-	-	-	127,726	127,726		其他非流動資產
受限制銀行存款－非流動	49,557	-	-	49,557		其他金融資產－非流動
	511,625			5,350,871		
資產總計	\$10,523,316			\$10,511,798		資產總計

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡 量差異 表達差異		金額	項目
流動負債					流動負債
短期借款	\$699,389	\$-	\$-	\$699,389	短期借款
應付短期票券淨額	179,840	-	-	179,840	應付短期票券
公平價值變動列入損益之 金融負債－流動	72,310	-	-	72,310	透過損益按公允價值衡 量之金融負債－流動
應付票據	13,780	-	-	13,780	應付票據
應付帳款	465,679	-	-	465,679	應付帳款
應付所得稅	71,716	-	-	71,716	當期所得稅負債
其他應付款	220,293	-	-	220,293	其他應付款
預收款項	13,107	-	-	13,107	其他流動負債
一年內到期之長期負債及 應付款	276,830	-	-	276,830	一年內到期長期負債
其他流動負債	8,389	-	-	8,389	其他流動負債
長期負債					非流動負債
應付公司債	1,569,205	-	-	1,569,205	應付公司債
長期借款	758,388	-	-	758,388	長期借款
其他負債					其他負債
應計退休金負債	40,689	-	16,675	57,364	應計退休金負債
存入保證金	1,923	-	-	1,923	其他非流動負債
負債總計	<u>4,391,538</u>			<u>4,408,213</u>	負債總計
股本					股本
普通股股本	2,919,652	-	-	2,919,652	普通股股本
資本公積	1,834,343	-	(653,317)	1,181,026	資本公積
保留盈餘					保留盈餘
法定盈餘公積	120,858	-	-	120,858	法定盈餘公積
特別盈餘公積	-	-	16,405	16,405	特別盈餘公積
未分配盈餘	56,181	-	616,445	672,626	未分配盈餘
股東權益其他項目					其他權益
金融商品未實現利益	41	-	(11,725)	(11,684)	備供出售金融商品 未實現損益
累積換算調整數	13,415	-	(16,345)	(2,930)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額
未認列為退休金成本之淨 損失	(20,835)	-	20,835	-	-
少數股權	1,210,123	-	(2,491)	1,207,632	非控制權益
股東權益總計	<u>6,133,778</u>			<u>6,103,585</u>	權益總計
負債及股東權益總計	<u>\$10,525,316</u>			<u>\$10,511,798</u>	負債及權益總計

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

民國一〇一年第一季綜合損益表項目之調節

項目	金額	轉換至國際 財務報導準則之影響		金額	經金管會認可 之國際財務報導準則		註
		認列及衡 量差異	表達差異		項目		
營業收入淨額	\$1,630,148	\$-	\$-	\$1,630,148	營業收入淨額		
營業成本	(1,443,721)	-	-	(1,443,721)	營業成本		
營業毛利	186,427			186,427	營業毛利		
營業費用					營業費用		
研究發展費用	(48,629)	-	-	(48,629)	研究發展費用		
管理費用	(59,429)	-	(23)	(59,452)	管理費用		2
推銷費用	(24,230)	-	-	(24,230)	推銷費用		
合計	(132,288)			(132,311)			
營業利益	54,139			54,116	營業利益		
營業外收入及利益					營業外收入及支出		
利息收入	4,392	-	-	4,392	其他收入		3
處分投資利益	273,668	-	(273,421)	247	其他利益及損失		3,8
金融資產評價利益	341,121	-	-	341,121	其他利益及損失		3
其他收入	2,115	-	-	2,115	其他收入		3
合計	621,296						
營業外費用及損失							
利息費用	(16,005)	-	-	(16,005)	財務成本		3
淨外幣兌換損失	(30,906)	-	-	(30,906)	其他利益及損失		3
其他支出	(3,191)	-	-	(3,191)	其他利益及損失		3
合計	(50,102)			297,773			
稅前利益	625,333	(273,444)		351,889	稅前利益		
所得稅費用	(22,945)			(22,945)	所得稅費用		
合併總淨利	\$602,388			328,944	本期淨利		
-	-	-	(448)	(448)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額		3
-	-	-	(292)	(292)	備供出售金融資產未 實現評價利益(損失)		3
-	-			(740)	本期其他綜合損益(稅 後淨額)		
				\$328,204	本期綜合損益總額		

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

民國一〇一一年度綜合損益表項目之調節

項目	金額	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		註
		認列及衡 量差異	表達差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$6,186,892	\$-	\$-	\$6,186,892	營業收入淨額	
營業成本	(5,596,225)	-	(2,399)	(5,598,624)	營業成本	7
營業毛利	590,667			588,268	營業毛利	
營業費用					營業費用	
研究發展費用	(200,506)	-	-	(200,506)	研發費用	
管理費用	(230,096)	-	1,449	(228,647)	管理費用	2
推銷費用	(143,406)	-	-	(143,406)	推銷費用	
合計	(574,008)			(572,559)		
營業利益	16,659			15,709	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	14,088	-	-	14,088	其他收入	3
股利收入	19,702	-	-	19,702	其他收入	3
處分投資利益	274,953	-	(273,421)	1,532	其他利益及損失	3,8
金融資產評價利益	177,678	-	-	177,678	其他利益及損失	3
其他收入	6,432	-	-	6,432	其他收入	3
合計	492,853					
營業外費用及損失					財務成本	3
利息費用	(61,562)	-	-	(61,562)	採用權益法認列之關	3
採權益法認列之投	(486)	-	-	(486)	聯企業損益之份額	
資損失					其他利益及損失	3
其他投資損失	(1,360)	-	-	(1,360)	其他利益及損失	3
處分固定資產損失	(385)	-	-	(385)	其他利益及損失	3
兌換損失淨額	(78,035)	-	-	(78,035)	其他利益及損失	3
減損損失	(5,726)	-	-	(5,726)	其他利益及損失	3
金融負債評價損失	(23,590)	-	-	(23,590)	其他利益及損失	3
其他支出	(26,619)	-	2,399	(24,220)	其他利益及損失	3,7
合計	(197,763)			(24,068)		
稅前淨利	311,749		(271,972)	39,777	稅前利益	
所得稅費用	(77,280)			(77,280)	所得稅費用	
合併總淨利	\$234,469			(37,503)	本期淨利	
-	-	-	(570)	(570)	國外營運機構財務報	3
-	-	-	(11,955)	(11,955)	表換算之兌換差額	
-	-	-			備供出售金融資產未	3
-	-		22,056	22,056	實現評價利益(損失)	
-	-				確定福利計畫之精算	
-	-			9,531	損失	
-	-				本期其他綜合損益(稅	3
-	-				後淨額)	
-	-			\$27,972	本期綜合損益總額	

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

民國一〇一年第一季及民國一〇一年度合併現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本集團民國一〇一年第一季及一〇一年度之利息收現數，分別為4,696仟元及12,791仟元，股利收現數分別為0元及19,702仟元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數表達為營業活動之現金流量、股利收現數表達為投資活動之現金流量及利息支付數表達為籌資活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

1. 以成本衡量之金融資產

原會計政策對持有之未上市、櫃金融資產，以其原始認列之成本衡量，並於有減損之客觀證據後認列減損損失；轉換後依據國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，除非公允價值無法可靠衡量，此類之部分金融資產應以公允價值衡量，重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產以及備供出售金融資產，此變動所產生之影響如下：

101.01.01

先前一般公認會計原則之原衡量種類	轉換至國際財務報導準則下之衡量種類	先前一般公認會計原則之原帳面金額	國際財務報導準則下之帳面金額	差額	
				調整至備供出售金融資產未實現損失	調整至保留盈餘
以成本衡量之金融資產－非流動	備供出售金融資產－非流動	\$55,910	\$55,910	\$-	\$-

101.03.31

先前一般公認會計原則之原衡量種類	轉換至國際財務報導準則下之衡量種類	先前一般公認會計原則之原帳面金額	國際財務報導準則下之帳面金額	差額	
				調整至備供出售金融資產未實現損失	調整至保留盈餘
以成本衡量之金融資產－非流動	備供出售金融資產－非流動	\$55,910	\$55,910	\$-	\$-

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)

101.12.31

先前一般公認會計原則之原衡量種類	轉換至國際財務報導準則下之衡量種類	先前一般公認會計原則之原帳面金額	國際財務報導準則下之帳面金額	差額	
				調整至備供出售金融資產未實現損益	調整至保留盈餘
以成本衡量之金融資產－非流動	備供出售金融資產－非流動	\$55,910	\$55,910	\$11,725	\$-

民國一〇一年第一季及民國一〇一年度列於其他綜合損益項目備供出售金融資產未實現評價利益(損失)分別調整0元及11,725千元。

2. 員工福利

本集團依先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及應計退休金負債。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第19號「員工福利」之規定進行精算評價。本集團因重新針對確定福利義務進行精算、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」之豁免將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，致民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日應計退休金負債分別調整7,296千元、7,319千元及16,675千元，未認列為退休金成本之淨損失增加6,304千元、6,074千元及20,835千元以及遞延退休金成本減少1,777千元、1,777千元及1,793千元；保留盈餘減少13,466千元、13,449千元及37,246千元。此外，由於本集團選擇於轉換至國際財務報導準則後，將精算損失全數列入其他綜合損益，另民國一〇一年第一季及民國一〇一年度退休金成本增加23千元及減少1,449千元。

3. 合併綜合損益表之調節說明

本集團原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

4. 累積換算差異數認定為零

本集團選擇依據國際財務報導準則第1號「財務報表之表達」之豁免，於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

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)

5. 所得稅

遞延所得稅之分類及備抵評價

依先前一般公認會計原則，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。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」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。

依先前一般公認會計原則，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。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「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。截至民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日，本集團遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為86,942仟元、52,381仟元及43,936仟元。

依先前一般公認會計原則，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。轉換至國際財務報導準則後，依國際財務報導準則第12號「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。

另上述之變動對本集團所得稅費用、遞延所得稅資產及遞延所得稅負債無影響。

6. 預付設備款及遞延費用之重分類

依先前一般公認會計原則下，列為固定資產項下之預付設備款，轉換至國際財務報導準則後，購置設備之預付款通常列為預付款項。截至民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日，本集團預付設備款重分類至其他非流動資產之金額分別為799,799仟元、716,394仟元及79,220仟元。

而遞延費用則依其性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產及其他非流動資產。截至民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日，本集團自遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為99,571仟元、91,588仟元及58,103仟元；重分類至無形資產之金額分別為11,223仟元、10,957仟元及7,720仟元；本集團自遞延費用重分類至其他非流動資產之金額分別為2,778仟元、2,576仟元及2,763仟元。

7. 轉換至IFRSs前，閒置資產係帳列其他資產項下。原帳列其他資產一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一月一日、三月三十一日及十二月三十一日之不動產、廠房、設備分別增加0元、0元及3,528仟元。

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)

8. 本集團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。

9. 本集團依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付土地款及預付長期投資款依IFRSs規定依其性質重分類為預付款項。此一重分類致民國一〇一年十二月三十一日固定資產淨額減少21,568仟元及其他非流動資產增加45,743仟元

10. 特別盈餘公積

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，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，分別提列相同數額之特別盈餘公積。本公司依上列所述而需調整別盈餘公積數16,405仟元。

11. 其他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製財務報表之部份科目業經重分類。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表一：為他人背書保證者

編號(註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高背書 保證餘額 (註4及8)	期末背書保證 餘額 (註5)	實際動支金額 (註6)	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(註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)
		公司名稱	關係 (註2)										
0	國碩科技工 業股份有限 公司	Global Acetech Co.,Ltd.	2	\$482,529	\$105,442 (THB 45,000) (USD 2,000)	\$105,442 (THB 45,000) (USD 2,000)	\$99,598 (THB 39,257) (USD 2,000)	\$-	2.19%	\$1,930,115	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「背書保證作業管理辦法」規定，背書保證總金額不得超過當期淨值之40%，對單一企業背書保證額度不得超過當期淨值10%為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

註8：涉及外幣者，係以財務報告之匯率換算為新台幣(期末匯率1泰銖=1.0176台幣及1美金=29.825台幣)計算。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表二：期末持有有價證券情形

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				提供擔保或質押情形	備註
					股數	帳面金額	持股比例	市價		
國碩科技工業股份有限公司	股票	Custer Inc.	本公司之聯屬公司	採用權益法之投資	-	\$-	100.00%	\$-	無	註1
		New Elite Investments Limited	本公司之聯屬公司	採用權益法之投資	200,000	1,886	100.00%	-	無	註1
		Global Acetech Co.,Ltd.	本公司之聯屬公司	採用權益法之投資	46,199,997	241,721	99.99%	-	無	註1
		國超投資興業股份有限公司	本公司之聯屬公司	採用權益法之投資	10,688,229	149,014	99.99%	-	無	註1
		宏大國際股份有限公司	本公司之聯屬公司	採用權益法之投資	3,978,143	15,879	99.45%	-	無	註1
		碩禾電子材料股份有限公司	本公司之聯屬公司	採用權益法之投資	26,440,527	1,922,677	60.47%	251.00	註3	
		達邁科技股份有限公司	-	公平價值變動之金融資產－非流動	11,435,217	356,779	9.74%	31.20	無	
		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	31,040	14.82%	17.50	無	
		鴻亞光電股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	189,922	-	-	-	無	註2
		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	23,306	1.26%	-	無	註2
		宏華創業投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	54,878	494	1.10%	-	無	註2
		仟淳表面股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	51,318	-	9.60%	-	無	註2
		勝麗國際股份有限公司	-	備供出售之金融資產－非流動	78,398	365	0.38%	4.66	無	
Custer Inc.	-	Barnwell Enterprise Limited	本公司之聯屬公司	採用權益法之投資	-	-	-	-	無	
國超投資興業股份有限公司	股票	達邁科技股份有限公司	-	公平價值變動之金融資產－非流動	4,205,201	131,202	3.58%	31.20	無	
		芯傳科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	976,406	10,910	5.43%	-	無	註2
		SyneuRx International Corp.	-	以成本衡量之金融資產－非流動	400,000	5,814	2.60%	-	無	註2
碩禾電子材料股份有限公司	股票	芯和能源股份有限公司	本公司之聯屬公司	採用權益法之投資	5,000,000	21,413	50.00%	-	無	註1
		禾迅投資股份有限公司	本公司之聯屬公司	採用權益法之投資	10,000,000	95,291	100.00%	-	無	註1
		Giga Solar Materials Corporation (Maruitius)	本公司之聯屬公司	採用權益法之投資	3,000,000	82,967	100.00%	-	無	註1
		SyneuRx International Corp.	被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	600,000	8,697	3.90%	-	無	註2

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表二：期末持有有價證券情形

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				提供擔保或質押情形	備註
					股數	帳面金額	持股比例	市價		
Giga Solar Materials Corporation (Maruitius)	-	蘇州碩禾電子材料有限公司	本公司之聯屬公司	採用權益法之投資	-	53,138	100.00%	-	無	註1
禾迅投資股份有限公司	股票	綠耀能源股份有限公司	本公司之聯屬公司	採用權益法之投資	2,918,000	28,241	100.00%	-	無	註1
		鴻壬企業股份有限公司	本公司之聯屬公司	採用權益法之投資	2,000,000	15,490	100.00%	-	無	註1
		禾米能源股份有限公司	本公司之聯屬公司	採用權益法之投資	100,000	986	100.00%	-	無	註1
		禾羽能源股份有限公司	本公司之聯屬公司	採用權益法之投資	100,000	986	100.00%	-	無	註1
		禾豐能源股份有限公司	本公司之聯屬公司	採用權益法之投資	500,000	4,788	100.00%	-	無	註1
		家禾能源股份有限公司	本公司之聯屬公司	採用權益法之投資	100,000	1,961	100.00%	-	無	註1
		兆暘光電股份有限公司	被投資公司	採用權益法之投資	600,000	3,224	36.36%	-	無	註1

註1：無公開報價。

註2：係屬無活絡市場報價，且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資。

註3：股票提供擔保或質押情形，請參閱合併財務報表附註八。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表三：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	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	\$106,696 (註1)	1.04	\$50,920	按正常催收方式	\$-	-
本公司	Global Acetech Co.,Ltd.	本公司之子公司	\$12,393 (註2)	-	\$-	按正常催收方式	\$-	-

註1：係含本公司與Global Acetech Co.,Ltd.因銷貨而產生之應收帳款55,776仟元、超過約定授信期限之帳款轉列其他應收款50,920仟元，合計106,696仟元。

註2：係本公司代墊款及出售資產款而產生之其他應收款。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表四：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

民國一〇二年第一季

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)	本期匯出或收回投資金額			佔合併總營收 或總資產比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	國碩科技工業股份有限公司	宏大國際股份有限公司	1	銷貨收入	\$17,034	銷貨價格由雙方議 定無固定加價比例	0.86%
				應收帳款	14,952	月結180天	0.14%
		Global Acetech Co.,Ltd.		銷貨收入	27,286	銷貨價格由雙方議 定無固定加價比例	1.38%
				進 貨	70,731	進貨價格由雙方議 定無固定加價比例	3.58%
				應收帳款	55,776	月結90天	0.51%
				其他應收款	63,314		0.58%
				背書保證額度	105,442 (THB45,000) (USD2,000)	-	-%
				碩禾電子材料股份有限公司	銷貨收入	3,300	銷貨價格由雙方議 定無固定加價比例
		租金收入			3,549	價格由雙方議定 無固定加價比例	0.18%
		應收帳款			1,338	月結90天	0.01%
		其他應收款			2,891		0.03%
		New Elite Investments Limited			佣金費用	388	價格由雙方議定 無固定加價比例

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

民國一〇二年第一季

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)	本期匯出或收回投資金額			佔合併總營收 或總資產比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	國碩科技工業股份有限公司	芯和能源股份有限公司	1	租金收入	193	價格由雙方議定 無固定加價比例	0.01%
				其他應收款	143	月結90天	-
		家禾能源股份有限公司	1	銷貨收入	3,938	銷貨價格由雙方議 定無固定加價比例	0.20%
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	108,094	月結120天	5.48%
1	Global Acetech Co.,Ltd.	Bangkok Mining Co.Ltd.	3	資金貸與	\$24,422 (THB24,000)	-	-

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四： 本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表五：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

投資公司	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	持股比例	帳面金額			
國碩科技工業股份有限公司	Custer Inc.	Samoa	CD-R、CD-RW等 產品經銷	\$-	\$-	-	100.00%	\$-	\$-	\$-	註1
	New Elite Investments	Samoa	一般投資業	6,620	6,620	200,000	100.00%	1,886	(91)	(91)	註2
	Global Acetech Co.,Ltd.	Thailand	CD-R、CD-RW等 產品製造及經銷	431,778	431,778	46,199,997	99.99%	241,721	(8,409)	(7,338)	註2
	國超投資興業股份有限公司	新竹市	一般投資業	99,999	99,999	10,688,229	99.99%	149,014	(14,511)	(14,509)	註2
	宏大國際股份有限公司	新北市	CD-R、CD-RW等 產品經銷	106,930	106,930	3,978,143	99.45%	15,879	(811)	(806)	註2
	碩禾電子材料股份有限公司	新竹縣	精密化學材料、 工業用塑膠製品	201,360	201,360	26,440,527	60.47%	1,922,677	185,861	112,389	註3
Custer Inc.	Barnwell Enterprise Limited	Mauritius	CD-R、CD-RW等 產品經銷	-	-	-	-%	-	-	-	註2
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	50,000	50,000	5,000,000	50.00%	21,413	(5,084)	(2,542)	註2
	禾迅投資股份有限公司	新竹縣湖口鄉	投資公司	100,000	100,000	10,000,000	100.00%	95,291	1,028	1,028	註2
	Giga Solar Materials Corporation (Maruitius)	模里西斯	投資公司	88,180	88,180	3,000,000	100.00%	82,967	103	103	註2
Giga Solar Materials Corporation (Maruitius)	蘇州碩禾電子材料有限公司	中國江蘇省	從事光伏制程調 試技術服務等	58,725	58,725	-	100.00%	53,138	(682)	(682)	註2
禾迅投資股份有限公司	綠燿能源股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	30,000	30,000	2,918,000	100.00%	28,241	293	293	註2
	鴻壬企業股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	16,500	16,500	2,000,000	100.00%	15,490	417	417	註2
	禾米能源股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	1,000	1,000	100,000	100.00%	986	-	-	註2
	禾羽能源股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	1,000	1,000	100,000	100.00%	986	-	-	註2
	禾豐能源股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	5,000	1,000	500,000	100.00%	4,788	(87)	(87)	註2
	家禾能源股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	1,000	1,000	100,000	100.00%	1,961	1,120	1,120	註2
	兆暘光電股份有限公司	台中市北屯區	太陽能相關業務	6,000	6,000	600,000	36.36%	3,224	(1,850)	(717)	註2

註1：本公司於民國九十一年度自Offshore Incorporations (Samoa) Limited 100%受讓位於薩摩亞(Samoa)之被投資公司Custer Inc.，已辦妥變更登記，惟尚未匯出投資款項。

註2：係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表採權益法評價而得。

註3：係依被投資公司同期間業經會計師核閱之財務報表採權益法評價而得。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表六：資金貸與他人

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	本期最 高金額 (註3及9)	期末餘額 (註8及9)	實際動 支金額 (註9)	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	業務往來 金額 (註5)	有短期融通資 金之必要原因 (註6)	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 (註7及11)
												名稱	價值 (註9)		
1	Global Acetech Co., Ltd.	Bangkok Mining Co.Ltd.	其他應收關 係人款	\$24,422 (THB24,000仟元)	\$24,422 (THB24,000仟元)	\$24,422 (THB24,000仟元)	0-5%	短期資金 融通	\$-	營運需求	\$-	保證票	\$24,422 (THB24,000仟元)	\$25,003 (THB24,571仟元)	\$100,016 (THB98,286仟元)

註1：編號之說明如下：

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：帳列之應收關係企業款項、應收關係人關項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高限額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營運週轉...等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別隊項資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告於額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露期償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度做為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

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=1.0176台幣)計算。

註10：對直接或間接持有表決權股份之國外投資公司之限額為不超過Global Acetech Co., Ltd 淨值百分之十。

註11：資金貸與他人之總額以不超過Global Acetech Co., Ltd 淨值百分之四十為限。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表七：為他人背書保證者

編號(註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高背書 保證餘額 (註4)	期末背書保證 餘額 (註5)	實際動支金額 (註6)	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(註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)
		公司名稱	關係 (註2)										
0	碩禾電子材 料股份有限 公司	鴻壬企業股 份有限公司	2	\$635,917	\$30,000	\$30,000	\$21,000	\$-	0.94%	\$1,271,835	Y	-	-
0	碩禾電子材 料股份有限 公司	綠耀能源股 份有限公司	2	635,917	150,000	150,000	50,000	-	4.72%	1,271,835	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40%，對單一企業背書保證額度不得超過當期淨值20%為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表八：與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者及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：

進(銷)貨公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據及帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比例	授信期間	單價	授信 期間	餘額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比例	
碩禾電子材料 股份有限公司	蘇州碩禾電子材料有限公司	本公司之聯屬公司	銷貨	\$108,094	10.28%	月結120天	-	-	\$131,268	11.72%	

國碩科技工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額均以新臺幣仟元或外幣仟元為單位)

附表九：大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投資 帳面價值 (註2)	截至本期止已匯回 之投資收益
					匯出	收回					
深圳國碩科技 有限公司	其他專門設計服務 業及管理顧問業	\$5,070 (USD170)	註1	\$5,070 (USD170)	\$-	\$-	\$5,070 (USD170)	100.00%	\$-	\$-	\$-
蘇州碩禾電子 材料有限公司	光伏制程調試技術 服務等	\$58,725 (USD2,000)	註1	\$58,725 (USD2,000)	\$-	\$-	\$58,725 (USD2,000)	100.00%	\$(682)	\$53,138	\$-

公司名稱	本期期末累計自臺灣 匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
國碩科技工業股份有限公司	\$5,070 (USD170)	\$5,965 (USD200)	\$2,895,172
碩禾電子材料股份有限公司	\$58,725 (USD2,000)	\$87,120 (USD3,000)	\$1,907,752

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：財務報告未達須經會計師核閱簽證之標準，依規定得按該被投資公司，自行編製之同期間財務報表採權益法評價而得。