



股票代碼：6182

# 合晶科技股份有限公司 Wafer Works Corporation

中華民國一〇三年度年報

ANNUAL REPORT 2014

中華民國一〇四年五月二十九日刊印

本年報電子檔案免費查詢網址：<http://mops.tse.com.tw>

**本公司發言人：**

姓名：毛瑞源

職稱：財會資深處長

電話：(03)481-5001

電子郵件信箱：public@waferworks.com

**本公司代理發言人：**

姓名：許銘哲

職稱：專案經理

電話：(03)481-5001

電子郵件信箱：public@waferworks.com

**總公司及工廠所在地之地址及電話：**

總公司地址：桃園市 325 龍潭區龍潭科學園區龍園一路 100 號

工廠之地址：龍潭廠－桃園市 325 龍潭區龍潭科學園區龍園一路 100 號

楊梅廠－桃園市 326 楊梅區蘋果路 1 號

代 表 號：(03)481-5001

**辦理股票過戶機構：**

名稱：凱基證券股份有限公司

地址：台北市重慶南路一段 2 號 5 樓

電話：(02)2389-2999

網址：http://www.toptrade.com.tw

**最近年度簽證會計師：**

會計師事務所：安永聯合會計師事務所

會計師姓名：張志銘、黃益輝

地址：台北市基隆路一段 333 號 9 樓

電話：(02)2720-4000

網址：http://www.dey.com.tw

**海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢海外有價證券資訊之方式：無**

**網址：www.waferworks.com**

# 目 錄

|                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------|----|
| 壹、致股東報告書                                                    | 1  |
| 貳、公司簡介                                                      | 3  |
| 一、設立日期                                                      | 3  |
| 二、公司沿革                                                      | 3  |
| 參、公司治理報告                                                    | 4  |
| 一、組織系統                                                      | 4  |
| 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料                           | 6  |
| 三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金                                  | 12 |
| 四、公司治理運作情形                                                  | 17 |
| 五、會計師公費資訊                                                   | 37 |
| 六、更換會計師資訊                                                   | 38 |
| 七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於<br>簽證會計師所屬事務所或其關係企業者   | 38 |
| 八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之<br>十之股東股權移轉及股權質押變動情形   | 38 |
| 九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關<br>係之資訊                | 39 |
| 十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投<br>資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例 | 39 |
| 肆、募資情形                                                      | 40 |
| 一、資本及股份                                                     | 40 |
| 二、公司債辦理情形                                                   | 45 |
| 三、特別股辦理情形                                                   | 46 |
| 四、海外存託憑證辦理情形                                                | 46 |
| 五、員工認股權憑證辦理情形                                               | 46 |
| 六、限制員工權利新股辦理情形                                              | 47 |
| 七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形                                        | 48 |
| 八、資金運用計劃執行情形                                                | 48 |
| 伍、營運概況                                                      | 52 |
| 一、業務內容                                                      | 52 |
| 二、市場及產銷概況                                                   | 66 |

|                                                                      |            |
|----------------------------------------------------------------------|------------|
| 三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均<br>年齡及學歷分布比率-----               | 73         |
| 四、環保支出資訊-----                                                        | 73         |
| 五、勞資關係-----                                                          | 75         |
| 六、重要契約-----                                                          | 77         |
| <b>陸、財務概況</b> -----                                                  | <b>78</b>  |
| 一、最近五年度簡明財務資料-----                                                   | 78         |
| 二、最近五年度財務分析-----                                                     | 86         |
| 三、最近年度財務報告之監察人審查報告-----                                              | 94         |
| 四、最近年度財務報表-----                                                      | 96         |
| 五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表-----                                       | 171        |
| 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事<br>應列明其對本公司財務狀況之影響-----         | 263        |
| <b>柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項</b> -----                                   | <b>264</b> |
| 一、財務狀況分析-----                                                        | 264        |
| 二、財務績效分析-----                                                        | 265        |
| 三、現金流量分析-----                                                        | 266        |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響-----                                            | 266        |
| 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計<br>劃-----                       | 267        |
| 六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項分析評估-----                                         | 268        |
| 七、其他重要事項-----                                                        | 278        |
| <b>捌、特別記載事項</b> -----                                                | <b>279</b> |
| 一、關係企業相關資料-----                                                      | 279        |
| 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形-----                                      | 283        |
| 三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形-----                                 | 283        |
| 四、其他必要補充說明事項-----                                                    | 283        |
| 五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第三項第二款所定對股<br>東權益或證券價格有重大影響之事項，亦應逐項載明----- | 283        |

## 壹、致股東報告書

各位股東朋友們：

2014 年合晶龍潭廠 8 吋晶圓月產能已提升至 15 萬片的規模，擴廠效益逐步顯現，集團合併營收達新台幣 57.58 億元，較 2013 年成長 5.73%，然而國際晶圓銷售價格從 2012 年以來持續下跌，致使龍潭新廠產生之效益遭受侵蝕，加上原料庫存成本偏高，本年度仍呈現虧損，2014 年合晶在存貨項目採用更嚴謹的會計評價模式，一次性打消存貨跌價損失，致使本年度基本每股虧損達 2.15 元。

存貨跌價損失為帳面一次估計性提列，非營運現金之實際流出，故不影響現金流量，且適度提列存貨減損，對合晶 2015 年及未來年度生產成本降低將產生正面效益，有助於提高接單競爭力，進而大幅提升訂單量，此舉將可有效分攤龍潭廠固定成本，對於合晶未來營運績效及獲利有相當程度之挹注。

隨著 2014 年合晶積極調整營運策略並整合集團內部資源重新出發，展望 2015 年，合晶將以獲利為使命，並擬定營運重點如下：

### (一) 積極開發 P-Type 及 MEMS 產品

過去合晶的主要產品以重摻晶片為主，深耕功率元件市場並維持一定的市佔率；隨著龍潭 8 吋廠啟用及物聯網產品需求成長殷切，P-Type 及 MEMS 產品出貨量將逐步遞增，是合晶未來主要的成長動能。

### (二) 降低季節波動對公司之影響

功率元件市場之季節性波動較大，第一季及第四季為需求淡季，致使合晶在此期間內產能利用率偏低影響獲利，未來應以提昇全年產能利用率為目標，將採取以下策略：

(1) 加強既有客戶往來關係，提高基本供應量。

(2) 開發具有長期訂單且規格穩定之優良客戶，增加淡季產能利用率。

(3) 發展 P-Type 及 MEMS 產品，擴大並完善產品應用項目。

### (三) 嚴格控管生產成本、銷管研費用及資本支出

將各子公司調整為利潤中心，責成各子公司總經理對營運績效負責，面對外在激烈的競爭環境下，提高生產效率、降低成本來創造整體競爭力。

### (四) 改善公司財務結構

2015 年公司將改善財務結構納入營運重點，主要目標如下：

(1) 提高自有資本及長期資金比率，以降低營運風險。

(2) 保留營運活動所產生現金流量，除適時用於資本支出維持公司成長動能外，並償還銀行借款以降低利息費用。

感謝各位對本公司長期以來的支持與愛護，展望未來，合晶科技將彙整所有資源，適時與相關企業及機構發展彈性多元化的策略聯盟關係，堅持技術扎根台灣、市場面向全球，秉持永續經營理念，積極為股東創造價值，善盡企業社會責任，為躋身世界級電子材料供應商的長期目標奮力不怠，謝謝大家。

謹祝各位

身體健康，萬事如意

董 事 長：焦平海



經 理 人：陳春霖



會計主管：毛瑞源



## 貳、公司簡介

### 一、設立日期

(一)設立日期：中華民國八十六年七月二十四日

### (二)總公司、分公司及工廠之地址及電話

總公司地址：楊梅廠—32668 桃園市楊梅區蘋果路(原梅獅路二段 445 巷)1 號

總公司電話：(03)481-5001

工廠地址：龍潭廠—32542 桃園市龍潭區龍潭科學園區龍園一路 100 號

工廠地址：楊梅廠—32668 桃園市楊梅區蘋果路(原梅獅路二段 445 巷)1 號

工廠電話：(03)481-5001

分公司之地址及電話：

分公司地址：桃園市龍潭區龍潭科學園區龍園一路 100 號

分公司電話：(03) 481-5001

### 二、公司沿革

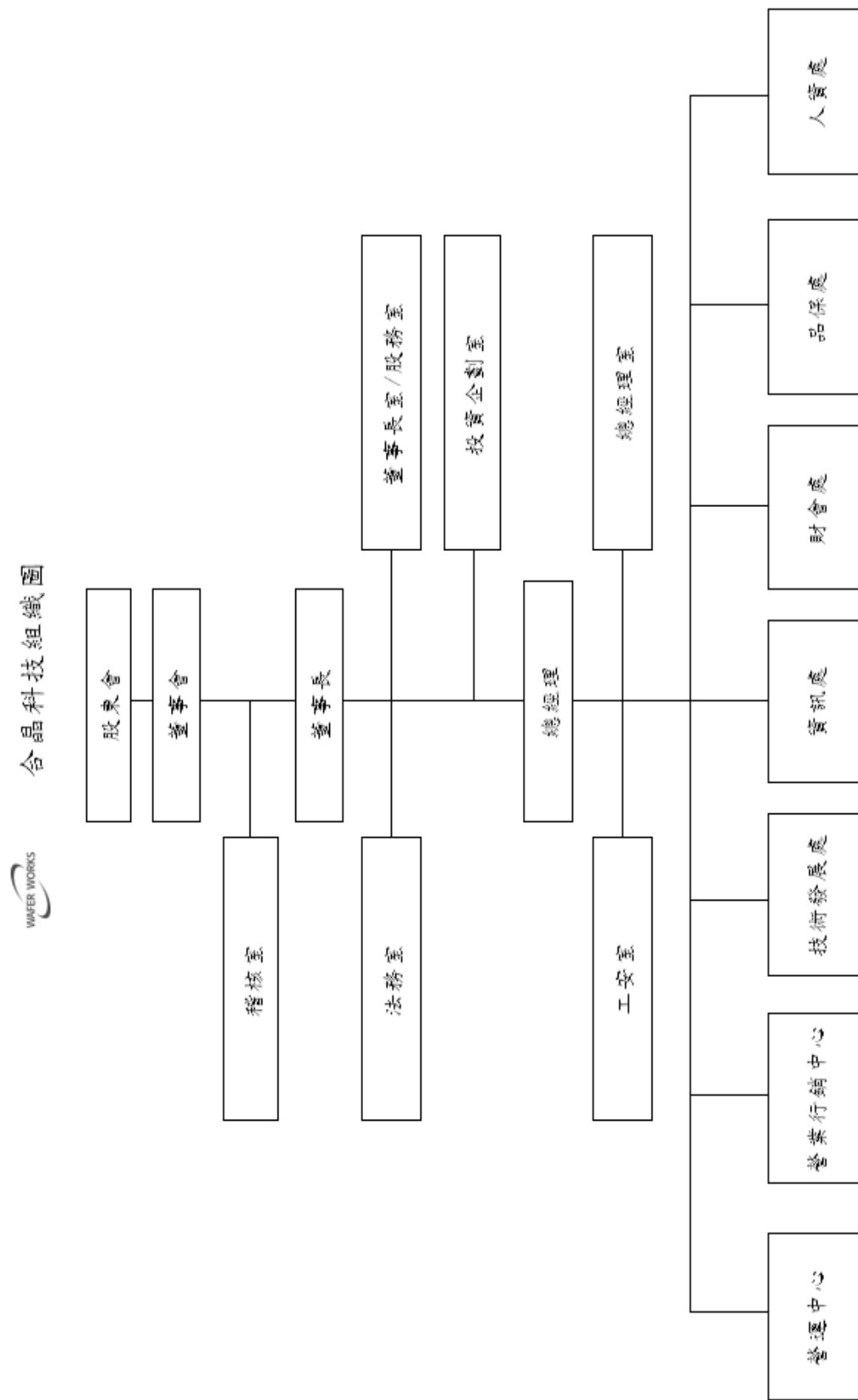
本公司於民國 86 年 7 月 24 日籌資新台幣伍佰萬元整，設立合晶科技股份有限公司，主要業務為半導體產品及藍寶石基板之研發、設計、製造、進出口及代理銷售等。

|               |                                                       |
|---------------|-------------------------------------------------------|
| 民國 86 年 07 月  | 公司正式成立，資本額新台幣伍佰萬元整，由蔡南雄先生擔任董事長。                       |
| 民國 86 年 11 月  | 併購美國 Helitek Company Ltd.。                            |
| 民國 88 年 05 月  | 本公司楊梅廠建廠完成，並正式生產。                                     |
| 民國 90 年 10 月  | 董事長蔡南雄先生辭任，補選董事焦平海先生擔任董事長職務。                          |
| 民國 91 年 05 月  | 本公司股票掛牌上櫃。                                            |
| 民國 93 年 03 月  | 本公司取得上海合晶硅材料有限公司 75%股權，正式取得其經營權。                      |
| 民國 94 年 09 月  | 本公司轉投資公司「上海晶盟硅材料有限公司」正式破土動工建廠。                        |
| 民國 95 年 10 月  | 「上海晶盟硅材料有限公司」建廠完成，開始生產。                               |
| 民國 96 年 06 月  | 成立「合晶光電」，生產 LED 藍白光用藍寶石基板。                            |
| 民國 96 年 06 月  | 磊晶片通過國際級客戶認證，正式量產出貨。                                  |
| 民國 96 年 11 月  | 榮獲富比士雜誌(Forbes Asia)評選為亞洲區『Best Under a Billion』企業之一。 |
| 民國 97 年 03 月  | 轉投資公司「陽光能源 Solargiga Energy Holdings Ltd.」於香港掛牌上市。    |
| 民國 98 年 08 月  | 8 吋重摻磊晶片量產出貨。                                         |
| 民國 99 年 04 月  | 本公司龍潭廠破土典禮。                                           |
| 民國 99 年 07 月  | 楊梅廠 1.5 期擴廠完畢。                                        |
| 民國 100 年 01 月 | 上海晶盟磊晶產能二期擴建。                                         |
| 民國 100 年 10 月 | 合晶科技營運總部正式啟用，龍潭廠正式生產。                                 |
| 民國 102 年 12 月 | 本公司龍潭廠獲頒經濟部工業局“安衛楷模獎”。                                |

## 參、公司治理報告

### 一、組織系統

#### (一)組織架構



## (二) 各主要部門所經營之業務

| 部門別      | 所經營之業務                                                                                                        |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 董事長      | 1、設訂公司之願景目標、經營策略、經營方針。<br>2、執行董事會決議及交辦事項。<br>3、執行股東會決議事項。                                                     |
| 總經理      | 1、接受董事長指揮，執行董事會決議及交辦事項。<br>2、擬訂公司經營計劃並對董事會擔負所有執行責任。<br>3、建立制度、培植人才、厚植公司長久發展基礎。                                |
| 稽核室      | 1、協助監督內部控制制度運作。<br>2、負責內部稽核作業。                                                                                |
| 投資企劃室    | 1、協助經營層級擬訂公司未來發展目標、策略及投資發展計畫。<br>2、提供公司高層具策略性及投資價值之投資建議。                                                      |
| 董事長室/股務室 | 1、公司股務事務處理與連繫。<br>2、推動公司治理。<br>3、配合法令要求，設置各功能性委員會組織。                                                          |
| 工安室      | 1、廠區安全衛生之規劃、管理及監督執行。<br>2、規劃勞工安全衛生管理制度並執行。                                                                    |
| 法務室      | 1、合約與法律文件之審核與訂定。<br>2、智慧財產權之保護與管理。<br>3、協助法規遵循、執行法律風險管理與爭訟案件之處理。                                              |
| 營運中心     | 1、晶圓&長晶&磊晶製程、設備、製造與廠務等功能運作。<br>2、製程改善&良率提昇、設備維護&提高稼動率、生產排程、生產管理與品質提昇、廠務系統運作。                                  |
| 營業行銷中心   | 1、擬訂年度銷售計劃及擬訂年度產品定價政策。<br>2、提供客戶產品應用技術支援及客戶服務及滿意度提升。<br>3、規劃產品發展藍圖且制定產品市場行銷策略與推廣活動。<br>4、提供專業之工程服務給內外部客戶。     |
| 技術發展處    | 1、新技術評估與引進。<br>2、新產品所需技術開發。<br>3、建立與經營對外技術合作。<br>4、技術發展方向之規劃。                                                 |
| 資訊處      | 1、管理電腦化之規劃執行與維護。<br>2、網路系統、應用系統之規劃及管理。<br>3、資訊設備之更新與升級。                                                       |
| 財會處      | 1、財務&會計制度之建立、維護及執行。<br>2、匯率、利率、財務風險之管理，資金管理。<br>3、財報結算與分析、成本結算與分析，經營績效分析。<br>4、預算編制與管理、公開資訊揭露申報、稅務工作規劃與管理。    |
| 品保處      | 1、建立公司之品質政策及品質作業系統。<br>2、進料及出貨品質檢驗標準之制度建立及執行。<br>3、DCC 文件管制系統建立及管理。<br>4、ISO9001、QS9000、TS16949 管理系統規劃、維護與執行。 |
| 人資處      | 1、建立公司組織系統及職務系統。<br>2、推動績效評核制度，建立以績效為導向的薪酬架構。<br>3、配合公司發展策略擬定人力計劃與人才招募。<br>4、制訂人才培育和學習發展體系、訓練計劃之執行與管理。        |

二、董事、監察人、總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料  
(一)董事及監察人資料

董事及監察人資料(一)

104 年 4 月 27 日

| 職稱<br>(註1) | 國籍<br>或註<br>冊地             | 姓名                      | 選(就)任<br>日期 | 任期     | 初次選任<br>日期<br>(註2) | 選任時<br>持有股份 |                  | 現在<br>持有股數 |                  | 配偶、未成年子<br>女現在持有股份 |                  | 利用他人名<br>義持有股份 |                  | 主要經(學歷<br>(註3)                                                              | 目前兼任本公司及其他公司<br>之職務                                                                                               | 具配偶或二親等<br>以內關係之其他<br>主管、董事或監<br>察人 |             |        |
|------------|----------------------------|-------------------------|-------------|--------|--------------------|-------------|------------------|------------|------------------|--------------------|------------------|----------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------|--------|
|            |                            |                         |             |        |                    | 股數          | 持<br>股<br>比<br>率 | 股數         | 持<br>股<br>比<br>率 | 股數                 | 持<br>股<br>比<br>率 | 股數             | 持<br>股<br>比<br>率 |                                                                             |                                                                                                                   | 職<br>稱                              | 姓<br>名      | 關<br>係 |
| 董事長        | 中<br>華<br>民<br>國           | 焦平海                     | 101.06.19   | 3<br>年 | 86.11.04           | 4,428,920   | 1.57%            | 8,933,249  | 2.33%            | 1,210,527          | 0.32%            | -              | -                | 聖荷西州立大學化工碩士<br>Siltec製程工程部經理<br>敦南科技資深經理<br>Helitek創立人及總經理                  | Helitek Company Ltd. 總經理<br>晶材科技(股)公司董事長<br>合晶光電(股)公司董事長<br>Silicon Technology<br>Investment<br>(Cayman)Corp. 董事長 | 法人<br>董事<br>代表<br>人                 | 焦<br>生<br>海 | 兄<br>弟 |
| 董事         | 中<br>華<br>民<br>國           | 台聚投資<br>(股)公司           | 101.06.19   | 3<br>年 | 92.06.30           | 3,354,323   | 1.19%            | 3,750,951  | 0.98%            | -                  | -                | -              | -                | 無                                                                           | 無                                                                                                                 | 無                                   | 無           | 無      |
|            | 中<br>華<br>民<br>國           | 代表人:<br>黃雅意             |             |        |                    | -           | -                | -          | -                | -                  | -                | -              | -                | 美國哥倫比亞大學MBA<br>台股投資總經理                                                      | (註1)                                                                                                              | 無                                   | 無           | 無      |
| 董事         | 中<br>華<br>民<br>國           | 華榮電線電纜<br>(股)公司         | 101.06.19   | 3<br>年 | 86.11.04           | 4,203,964   | 1.49%            | 4,279,635  | 1.12%            | -                  | -                | -              | -                | 無                                                                           | 無                                                                                                                 | 無                                   | 無           | 無      |
|            | 中<br>華<br>民<br>國           | 代表人:<br>林明祥             |             |        |                    | -           | -                | -          | -                | -                  | -                | -              | -                | 省立高雄高商<br>考試院乙級財務行政人員資格<br>華榮電線電纜(股)公司副總經理                                  | (註2)                                                                                                              | 無                                   | 無           | 無      |
| 董事         | 英<br>屬<br>維<br>京<br>群<br>島 | 英屬維京群島<br>商吉興國際<br>有限公司 | 101.06.19   | 3<br>年 | 92.06.30           | 3,792,523   | 1.35%            | 3,860,788  | 1.01%            | -                  | -                | -              | -                | 無                                                                           | 無                                                                                                                 | 無                                   | 無           | 無      |
|            | 中<br>華<br>民<br>國           | 代表人:<br>張裕豐             |             |        |                    | -           | -                | -          | -                | -                  | -                | -              | -                | 成功大學工程科學學士<br>漢民科技董事長特別助理                                                   | (註3)                                                                                                              | 無                                   | 無           | 無      |
| 董事         | 英<br>屬<br>維<br>京<br>群<br>島 | 英屬維京群島<br>商高科技股<br>有限公司 | 101.06.19   | 3<br>年 | 86.11.04           | 3,483,190   | 1.24%            | 3,545,887  | 0.92%            | -                  | -                | -              | -                | 無                                                                           | 無                                                                                                                 | 無                                   | 無           | 無      |
|            | 美<br>國                     | 代表人:<br>焦生海             |             |        |                    | -           | -                | 66,611     | 0.02%            | 1,727              | -                | -              | -                | 史丹佛大學材料博士<br>惠普光電專案經理<br>Gould/AMI非揮發性產品部處長<br>茂矽電子副總經理<br>聖荷西州立大學電機系(所)正教授 | 無                                                                                                                 | 董事長                                 | 焦<br>平<br>海 | 兄<br>弟 |

|     |                         |           |   |          |           |       |           |       |         |       |   |   |                                                                                |      |                |   |
|-----|-------------------------|-----------|---|----------|-----------|-------|-----------|-------|---------|-------|---|---|--------------------------------------------------------------------------------|------|----------------|---|
| 董事  | 英屬維京群島<br>商高控股股<br>有限公司 | 101.06.19 | 3 | 86.11.04 | 3,483,190 | 1.24% | 3,545,887 | 0.92% | -       | -     | - | - | 無                                                                              | 無    | 無              | 無 |
|     | 代表人:<br>葉明哲             |           |   |          | -         | -     | 80,095    | 0.02% | -       | -     | - | - | 美國加州大學柏克萊分校化學博士<br>無錫CSMC-JH總經理<br>華治股份有限公司總經理<br>Rohm USA副總經理<br>Intel資深製程工程師 | 無    | STIC中國區營運總部總經理 | 無 |
| 董事  | 中華民國                    | 101.06.19 | 3 | 95.06.23 | 947,958   | 0.34% | 1,526,162 | 0.4%  | -       | -     | - | - | 淡江大學管理科學研究所碩士<br>交通大學電控工程學士<br>宏碁電腦公司共同創辦人<br>旭揚管理顧問(股)公司董事長                   | (註4) | 無              | 無 |
| 監察人 | 中華民國                    | 101.06.19 | 3 | 95.06.23 | 884,071   | 0.31% | 1,995,723 | 0.52% | -       | -     | - | - | 無                                                                              | 無    | 無              | 無 |
|     | 代表人:<br>林進榮             |           |   |          | -         | -     | -         | -     | -       | -     | - | - | 成功大學會計系<br>美國金百利克拉克(股)公司總經理                                                    | 無    | 無              | 無 |
| 監察人 | 中華民國                    | 101.06.19 | 3 | 92.06.30 | 850,114   | 0.30% | 957,477   | 0.25% | -       | -     | - | - | 無                                                                              | 無    | 無              | 無 |
|     | 代表人:<br>王泰元             |           |   |          | -         | -     | 835,722   | 0.22% | 122,712 | 0.03% | - | - | 開南高商畢<br>吉優(股)公司負責人                                                            | 無    | 無              | 無 |

註1：董事 監察人：台聚投資、聚利管顧、亞洲聚合投資、聚利創投、USI Int'l、Silicon Technology Investment(Cayman) Corp.、新日光能源科技

人：華夏聚合、順昶先進能源、鑫特材料、台聚管顧、台亞(上海)貿易

註2：董事 監察人：台聚投資、聚利管顧、亞洲聚合投資

事：華聚電線電纜(股)公司、第一伸銅科技(股)公司、中宇環保工程(股)公司、亞太電信(股)公司、金居開發銅箔(股)公司、華康生技(股)公司、景傳光電(股)公司

人：華和工程(股)公司

註3：董事 監察人：聚昌科技(股)公司、恆達智能科技(股)公司、奇想創造事業(股)公司、奇想生活(股)公司

人：漢磊先進投資控股(股)公司

註4：董事 監察人：祥誠科技(股)公司

事：旭揚管理顧問(股)公司、大橡(股)公司、立錫科技(股)公司、永鈺(股)公司、旭智科技(股)公司

事：富爾特科技(股)公司、捷揚光電(股)公司、凌耀科技(股)公司、是方電訊(股)公司、合晶光電(股)公司、友訊科技(股)公司、立凱電能科技(股)公司、宏觀微電子(股)公司、艾迪訊科

技(股)公司、亮發科技(股)公司、元利盛精密機械(股)公司、德積科技(股)公司

獨立董事：豐達科技(股)公司、華孚科技(股)公司

監察人：資通電腦(股)公司

## 法人股東之主要股東

104年4月27日

| 法人股東名稱          | 法人股東之主要股東                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 台聚投資股份有限公司      | 台灣聚合化學品股份有限公司(100%)                                                                                                                                                                                                |
| 華榮電線電纜股份有限公司    | 第一伸銅科技(股)公司(32.96%)、華鴻投資(股)公司(3.97%)、王楊碧娥(3.49%)、王文伶(2.20%)、王鳳淑(2.00%)、王玉發(1.75%)、王宏仁(1.56%)、王宏銘(1.46%)、花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶(1.16%)、王吳麗燕(0.80%)                                                                      |
| 英屬維京群島商吉興國際有限公司 | Marrian Hwang(50%)、Sue LIN(50%)                                                                                                                                                                                    |
| 英屬維京群島商高科控股有限公司 | Chiao, Mary Wu-Chun(33.2%)、Wang, Tai-Yuan(33.4%)、Tsai, Nan-Hsiung(33.4%)                                                                                                                                           |
| 楓丹白露股份有限公司      | Skyway Industrial Limited (52.356%)、薩摩亞商 Smithson crowford murray capital (21.924%)、勇誼(股)公司(5.010%)、誼遠實業(股)公司(5.005%)、誼超實業(股)公司(4.925%)、誼祥實業(股)公司(4.925%)、陳致遠(2.23%)、港都實業(股)公司(1.309%)、欣楓(股)公司(1.309%)、陳致超(0.501%) |
| 吉優股份有限公司        | 王致超(30%)、王泰元(30%)、王泰仁(20%)、楊照蘭(20%)                                                                                                                                                                                |

## 主要股東為法人者其主要股東

104年4月27日

| 法人名稱                                  | 法人之主要股東                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 台灣聚合化學品(股)公司                          | 香港商誠利置業有限公司(25.28%)、亞洲聚合股份有限公司(7.87%)、匯豐(台灣)商業銀行股份有限公司受託保管凱基代理人(香港)有限公司投資專戶(3.67%)、南山人壽保險股份有限公司(2.81%)、國泰人壽保險(股)公司(2.21%)、粵興華投資有限公司(1.73%)、林蘇珊珊(1.67%)、台達化學工業股份有限公司(1.27%)、吳壽松(1.12%)、美商摩根大通銀行台北分行受託保管挪威中央銀行投資專戶(0.75%) |
| 第一伸銅科技(股)公司                           | 華榮電線電纜(股)公司(34.69%)、王玉發(7.98%)、兆豐銀託管三菱伸銅株式會社投資專戶(5.00%)、華鴻投資(股)公司(3.53%)、王楊碧娥(2.52%)、王文伶(1.82%)、花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶(1.00%)、施杉雄(0.86%)、王鳳綢(0.67%)、國際拆船企業(股)公司(0.50%)                                                      |
| 華鴻投資(股)公司                             | 香港商恭盛實業有限公司(77.38%)、王文伶(3.57%)、王鳳綢(3.57%)、王鳳淑(3.57%)、王宏仁(3.57%)、王宏銘(3.21%)、王宏元(2.38%)、王玉發(1.19%)、王鳳琴(0.95%)、王楊碧娥(0.60%)                                                                                                 |
| Skyway Industrial Limited             | CWS 有限公司(100%)                                                                                                                                                                                                          |
| 薩摩亞商 Smithson crowford murray capital | FTC 有限公司(100%)                                                                                                                                                                                                          |
| 勇誼(股)公司                               | 薩摩亞商 Smithson crowford (32.165%)、欣楓(股)公司(25.566%)、楓丹白露(股)公司(24.517%)、Skyway Industrial Limited(4.923%)、誼超實業(股)公司(4.144%)、財團法人勇源教育發展基金會(3.436%)、陳致超(1.947%)、隨時送(股)公司(1.727%)、港都實業(股)公司(0.683%)、誼遠實業(股)公司(0.55%)          |
| 誼遠實業(股)公司                             | Skyway Industrial Limited (22.616%)、勇誼(股)公司(18.847%)、楓丹白露(股)公司(18.847%)、欣楓(股)公司(18.847%)、陳致遠(16.698%)、隨時送份(股)公司(1.998%)、鄒孟理(1.885%)、陳昱安(0.196%)、張婉韻(0.038%)、陳朝亨(0.030%)                                                 |
| 誼超實業(股)公司                             | 陳致超(51.341%)、Skyway Industrial Limited(30.435%)、楓丹白露(股)公司(10.145%)、欣楓(股)公司(8.043%)、陳致遠(0.009%)、陳朝亨(0.009%)、張婉韻(0.009%)、張少寧(0.009%)                                                                                      |
| 誼祥實業(股)公司                             | Skyway Industrial Limited(34.211%)、欣楓(股)公司(18.421%)、勇誼(股)公司(18.421%)、楓丹白露(股)公司(13.158%)、誼遠實業(股)公司(9.211%)、誼超實業(股)公司(3.947%)、陳致祥(2.500%)、陳朝亨(0.033%)、張婉韻(0.033%)、陳致超(0.033%)                                             |
| 港都實業(股)公司                             | 勇誼(股)公司(35.596%)、欣楓(股)公司(18.626%)、陳致祥(12.667%)、陳朝亨(9.495%)、張婉韻(8.485%)、誼祥實業(股)公司(6.101%)、陳致超(4.040%)、楓丹白露(股)公司(3.030%)、鄒孟理(0.889%)、陳致遠(0.678%)                                                                          |
| 欣楓(股)公司                               | Skyway Industrial Limited(83.333%)、誼遠實業(股)公司(3.73%)、誼超實業(股)公司(3.532%)、誼祥實業(股)公司(3.532%)、陳致遠(2.603%)、陳致祥(1.258%)、陳致超(1.218%)、張婉韻(0.794%)                                                                                 |

## 董事及監察人資料 (二)

104 年 4 月 27 日

| 姓名                            | 條件 | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格 |                |                          | 符合獨立性情形(註 1) |   |   |   |   |   |   |   |   |    | 他行立數<br>其發獨家<br>任開司事<br>董公公董 |
|-------------------------------|----|-------------------------|----------------|--------------------------|--------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|------------------------------|
|                               |    | 商務、會計或財務、業務之公所私立大專系院    | 法律師其他需格門員其所及專人 | 官、檢察官、會計師、或公務考試之術、會證及業有業 | 1            | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |                              |
| 董事長：焦平海                       | -  |                         | -              | V                        | -            | - | - | - | V | V | V | - | V | V  | -                            |
| 董事：台聚投資(股)公司<br>代表人：黃雅意       | -  |                         | -              | V                        | V            | - | V | V | - | V | V | V | V | -  | -                            |
| 董事：華榮電線電纜(股)公司<br>代表人：林明祥     | -  |                         | -              | V                        | V            | V | V | V | - | V | V | V | V | -  | -                            |
| 董事：英屬維京群島商吉興國際有限公司<br>代表人：張裕豐 | -  |                         | -              | V                        | V            | V | V | V | - | V | V | V | V | -  | -                            |
| 董事：英屬維京群島商高科控股有限公司<br>代表人：焦生海 | V  |                         | -              | V                        | V            | - | V | - | V | V | V | - | V | -  | -                            |
| 董事：英屬維京群島商高科控股有限公司<br>代表人：葉明哲 | -  |                         | -              | V                        | -            | - | V | V | V | V | V | V | V | -  | -                            |
| 董事：邨中和                        | -  |                         | -              | V                        | V            | - | V | V | V | V | V | V | V | V  | 2                            |
| 監察人：楓丹白露(股)公司<br>代表人：林進榮      | -  |                         | -              | V                        | V            | V | V | V | V | V | V | V | V | -  | -                            |
| 監察人：吉優(股)公司<br>代表人：王泰元        | -  |                         | -              | V                        | V            | - | V | V | V | V | V | V | V | -  | -                            |

註 1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者,不在此限)
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人,或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員,不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

104年4月27日

| 職稱          | 國籍   | 姓名  | 選(就)任日期   | 持有股份      |       | 配偶、未成年子女持有股份 | 利用他人名義持有股份 |       | 主要經(學)歷                                                                                            | 目前兼任其他公司之職務                                                                                                 | 具配偶或二親等以內關係之經理人 |    |    |
|-------------|------|-----|-----------|-----------|-------|--------------|------------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----|----|
|             |      |     |           | 股數        | 持股份比率 |              | 股數         | 持股份比率 |                                                                                                    |                                                                                                             | 職稱              | 姓名 | 關係 |
| 董事長         | 中華民國 | 焦平海 | 90.10.08  | 8,933,249 | 2.33% |              |            |       | 聖荷西州立大學化學工碩士<br>Siltec 製程工程師經理<br>敦南科技資深經理<br>Helitek 創立人及總經理                                      | Helitek Company Ltd. 總經理<br>晶材科技(股)公司董事長<br>合晶光電(股)公司董事長<br>Silicon Technology Investment(Cayman) Corp. 董事長 | 無               | 無  | 無  |
| 總經理(註1)     | 中華民國 | 陳春霖 | 103.07.01 | -         | -     | 132,765      | 0.03%      | -     | 東海大學工業工程系學士<br>中德電子材料(股)公司總經理                                                                      | 合晶光電(股)公司總經理                                                                                                | 無               | 無  | 無  |
| 營業行銷中心總經理   | 中華民國 | 葉明哲 | 103.03.11 | 80,095    | 0.02% | -            | -          | -     | 美國加州大學柏克萊分校化學博士<br>無錫 CSMC-JH 總經理<br>華治股份有限公司總經理<br>Rohm USA 副總經理<br>Intel 資深製程工程師                 | 無                                                                                                           | 無               | 無  | 無  |
| 技術長         | 中華民國 | 邱恒德 | 91.09.18  | 79,457    | 0.02% | 59,479       | 0.02%      | -     | 美國西北大學材料博士<br>Monsanto Co. 及 Motorola Inc. 資深研發專員                                                  | 無                                                                                                           | 無               | 無  | 無  |
| 生產企劃中心副總經理  | 中華民國 | 謝榮福 | 103.12.12 | 124,749   | 0.03% | 72,831       | 0.02%      | -     | 雅禮補校綜合商科<br>大同尚志半導體高級工程師                                                                           | 無                                                                                                           | 無               | 無  | 無  |
| 應用工程處協理     | 中華民國 | 張憲元 | 103.01.01 | 54,255    | 0.01% | -            | -          | -     | 英國里茲(Leeds)大學化學工程系博士<br>順磊科技總經理<br>益芯科技資深經理<br>聯華電子部門經理<br>台積電副理                                   | 無                                                                                                           | 無               | 無  | 無  |
| 財務暨會計主管(註2) | 中華民國 | 毛瑞源 | 103.07.01 | 69,913    | 0.02% | -            | -          | -     | 輔仁大學會計系學士<br>會計師高考及格<br>安永會計師事務所查帳部門組長<br>Solargiga Energy Holding Limited 財務行政處處長兼上海晶技電子材料有限公司財務長 | 無                                                                                                           | 無               | 無  | 無  |
| 品保處資深處長     | 中華民國 | 宋永成 | 103.01.01 | 40,980    | 0.01% | -            | -          | -     | 國立中央大學機械工程研究所<br>工研院光電所機械工程師<br>中德電子製程工程師                                                          | 無                                                                                                           | 無               | 無  | 無  |
| 資材處資深處長     | 中華民國 | 連經亞 | 99.05.03  | 359,192   | 0.09% | -            | -          | -     | 俄克拉荷馬大學管理碩士<br>Motorola 採購經理<br>王安電腦資材經理                                                           | 無                                                                                                           | 無               | 無  | 無  |
| 資訊處資深處長     | 中華民國 | 羅淑貞 | 101.05.01 | 82,427    | 0.02% | -            | -          | -     | 美國麻州州立大學魯爾分校數學系電腦應用組碩士<br>大魯閣鐵維資訊部經理<br>台灣開利資訊部經理                                                  | 無                                                                                                           | 無               | 無  | 無  |

104年4月27日

| 職 稱           | 國 籍              | 姓 名 | 選(就)<br>任日期 | 持有股份   |                  | 配偶、未成年<br>子女持有股份 |                  | 利用他人名義<br>持有股份 |                  | 主要經(學)歷                                                                         | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內<br>關係之經理人 |        |        |
|---------------|------------------|-----|-------------|--------|------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------|--------|--------|
|               |                  |     |             | 股<br>數 | 持<br>股<br>比<br>率 | 股<br>數           | 持<br>股<br>比<br>率 | 股<br>數         | 持<br>股<br>比<br>率 |                                                                                 |             | 職<br>稱              | 姓<br>名 | 關<br>係 |
| 人資處副處長        | 中<br>華<br>民<br>國 | 史書慧 | 101.09.17   | 5,531  | -                | 5,000            | -                | -              | -                | 中原大學企業管理系碩士<br>台灣大學政治系學士<br>欣偉科技資深經理<br>鑫至能源科技經理<br>聯茂電子經理<br>特力和樂副理            | 無           | 無                   | 無      | 無      |
| 行政處副處長        | 中<br>華<br>民<br>國 | 章長原 | 97.02.01    | 63,191 | 0.02%            | -                | -                | -              | -                | 中原大學企業管理研究所<br>愛普生工業(股)公司工程師<br>延翔實業(股)公司副總經理室專員<br>耀文電子工業(股)公司高級管理師<br>勞委會認證講師 | 無           | 無                   | 無      | 無      |
| 稽核室經理<br>(註3) | 中<br>華<br>民<br>國 | 張耀郎 | 102.08.23   | 50,335 | 0.01%            | -                | -                | -              | -                | 文化大學會計系<br>大華建設稽核室主管<br>京華證券承銷部研究員                                              | 無           | 無                   | 無      | 無      |

註1：總經理陳春霖經103.6.30董事會通過任命。

註2：財務暨會計主管毛瑞源經103.6.30董事會通過任命。

註3：稽核室經理張耀郎經104.3.30董事會通過任命。

### 三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

#### (一)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

##### 1. 董事(含獨立董事)之酬金

| 103年12月31日；單位：新台幣仟元 |                                |       |          |           |            |            |                      |           |               |                            |           |             |                 |                 |              |         |           |
|---------------------|--------------------------------|-------|----------|-----------|------------|------------|----------------------|-----------|---------------|----------------------------|-----------|-------------|-----------------|-----------------|--------------|---------|-----------|
| 職稱                  | 姓名                             | 董事酬金  |          |           |            | 兼任員工領取相關酬金 |                      |           |               | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例 |           |             |                 | 無領取來自公司以轉投資事業酬金 |              |         |           |
|                     |                                | 報酬(A) | 退職退休金(B) |           | 盈餘分配之酬勞(C) | 業務執行費用(D)  | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例 |           | 薪資、獎金及特支費等(E) | 退職退休金(F)                   |           | 盈餘分配員工紅利(G) | 員工認股權憑證得認購股數(H) |                 | 取得限制權利新股數(I) |         |           |
|                     |                                |       | 本公司      | 財務報告內所有公司 |            |            | 本公司                  | 財務報告內所有公司 |               | 本公司                        | 財務報告內所有公司 |             |                 |                 |              | 本公司     | 財務報告內所有公司 |
| 董事長                 | 焦平海                            | 0     | 0        | 0         | 42         | -0.006%    | -0.005%              | 1,307     | 3,059         | 0                          | 0         | 0           | 0               | 0               | -0.18%       | -0.38%  | 無         |
| 董事                  | 台聚投資(股)公司<br>代表人：黃雅意           | 0     | 0        | 0         | 42         | -0.006%    | -0.005%              | 0         | 0             | 0                          | 0         | 0           | 0               | 0               | -0.006%      | -0.005% | 無         |
| 董事                  | 華榮電線電纜(股)公司<br>代表人：林明祥         | 0     | 0        | 0         | 42         | -0.006%    | -0.005%              | 0         | 0             | 0                          | 0         | 0           | 0               | 0               | -0.006%      | -0.005% | 無         |
| 董事                  | 英屬維京群島商<br>吉興國際有限公司<br>代表人：張裕豐 | 0     | 0        | 0         | 42         | -0.006%    | -0.005%              | 0         | 0             | 0                          | 0         | 0           | 0               | 0               | -0.006%      | -0.005% | 無         |
| 董事                  | 英屬維京群島商<br>高科控股有限公司<br>代表人：焦生海 | 0     | 0        | 0         | 42         | -0.006%    | -0.005%              | 0         | 0             | 0                          | 0         | 0           | 0               | 0               | -0.006%      | -0.005% | 無         |
| 董事                  | 英屬維京群島商<br>高科控股有限公司<br>代表人：葉明哲 | 0     | 0        | 0         | 42         | -0.006%    | -0.005%              | 0         | 4,305         | 0                          | 0         | 0           | 0               | 0               | -0.006%      | -0.53%  | 無         |
| 董事                  | 邵中和                            | 0     | 0        | 0         | 42         | -0.006%    | -0.005%              | 0         | 0             | 0                          | 0         | 0           | 0               | 0               | -0.006%      | -0.005% | 無         |

註1：本公司董事會於民國一〇四年四月三十日決議，擬不配發董事酬勞。

註2：103年稅後純益為新台幣-743,319仟元。

註3：103年合併稅後純益為新台幣-820,629仟元。

註4：英屬維京群島商吉興國際有限公司之代表人林淑玲於103年8月5日改由張裕豐擔任。

## 2. 監察人之酬金

103年12月31日；單位：新台幣仟元

| 職稱  | 姓名                   | 監察人酬金 |           |            |           |           |           | A、B及C等三項總額占稅後純益之比例 |           | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 |
|-----|----------------------|-------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|
|     |                      | 報酬(A) |           | 盈餘分配之酬勞(B) |           | 業務執行費用(C) |           |                    |           |                    |
|     |                      | 本公司   | 財務報告內所有公司 | 本公司        | 財務報告內所有公司 | 本公司       | 財務報告內所有公司 | 本公司                | 財務報告內所有公司 |                    |
| 監察人 | 楓丹白露(股)公司<br>代表人：林進榮 | 0     | 0         | 0          | 0         | 42        | 42        | -0.006%            | -0.005%   | 無                  |
| 監察人 | 吉優(股)公司<br>代表人：王泰元   | 0     | 0         | 0          | 0         | 42        | 42        | -0.006%            | -0.005%   | 無                  |

註1：本公司董事會於民國一〇四年四月三十日決議，擬不配發董監事酬勞。

註2：103年稅後純益為新台幣-743,319仟元。

註3：103年合併稅後純益為新台幣-820,629仟元。

### 3. 總經理及副總經理之酬金

103年12月31日；單位：新台幣仟元

| 職 稱           | 姓 名 | 薪 資 (A) |                   | 退 職 退 休 金 (B) |                   | 獎 金 及<br>特 支 費 等 等 (C) |               | 盈 餘 分 配 之 員 工 紅 利 金 額 (D) |               |     | A、B、C及D等四項<br>總額占稅後純益之<br>比例（%）（註2） |        | 取 得 員 工 認 股 權<br>憑 證 數 額 (仟 股) |     | 取 得 限 制 員 工<br>權 利 新 股 數 額 |            | 有無領<br>取來自<br>子公司<br>以外轉<br>投資事<br>業酬金 |
|---------------|-----|---------|-------------------|---------------|-------------------|------------------------|---------------|---------------------------|---------------|-----|-------------------------------------|--------|--------------------------------|-----|----------------------------|------------|----------------------------------------|
|               |     | 本公司     | 財務報<br>告內所<br>有公司 | 本公司           | 財務報<br>告內所<br>有公司 | 本公司                    | 財務報告內<br>所有公司 | 本公司                       | 財務報告內<br>所有公司 | 本公司 | 財務報<br>告內所<br>有公司                   | 本公司    | 財務報<br>告內所<br>有公司              | 本公司 | 財務報<br>告內所<br>有公司          |            |                                        |
|               |     |         |                   |               |                   |                        |               |                           |               |     |                                     |        |                                |     |                            | 現金紅<br>利金額 |                                        |
| 董事長           | 焦平海 |         |                   |               |                   |                        |               |                           |               |     |                                     |        |                                |     |                            |            |                                        |
| 總經理(註4)       | 陳春霖 | 3,067   | 9,124             | 41            | 41                | 0                      | 0             | 0                         | 0             | 0   | -0.42%                              | -1.12% | 0                              | 0   | 0                          | 0          | 無                                      |
| 營業行銷中心<br>總經理 | 葉明哲 |         |                   |               |                   |                        |               |                           |               |     |                                     |        |                                |     |                            |            |                                        |

註1：本公司董事會於民國一〇四年四月三十日決議，擬不配發員工紅利。

註2：103年稅後純益為新台幣-743,319仟元。

註3：103年合併稅後純益為新台幣-820,629仟元。

註4：總經理陳春霖經103年6月30日董事會通過任命，103年7月1日就任。

### 酬金級距表

103年12月31日 單位：新台幣仟元

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距             | 總經理及副總經理姓名                 |                     |
|---------------------------------|----------------------------|---------------------|
|                                 | 本公司                        | 財務報告內所有公司           |
| 低於2,000,000元                    | 董事長焦平海、總經理陳春霖、營業行銷中心總經理葉明哲 | 總經理陳春霖              |
| 2,000,000元(含)～5,000,000元(不含)    | 0                          | 董事長焦平海、營業行銷中心總經理葉明哲 |
| 5,000,000元(含)～10,000,000元(不含)   | 0                          | 0                   |
| 10,000,000元(含)～15,000,000元(不含)  | 0                          | 0                   |
| 15,000,000元(含)～30,000,000元(不含)  | 0                          | 0                   |
| 30,000,000元(含)～50,000,000元(不含)  | 0                          | 0                   |
| 50,000,000元(含)～100,000,000元(不含) | 0                          | 0                   |
| 100,000,000元以上                  | 0                          | 0                   |
| 總計                              | 3人                         | 3人                  |

#### 4. 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

103年12月31日；單位：新台幣仟元

|             | 職稱         | 姓名  | 股票紅利金額 | 現金紅利金額 | 總計 | 總額占稅後純益之比例(%) |
|-------------|------------|-----|--------|--------|----|---------------|
| 經<br>理<br>人 | 董事長        | 焦平海 | 0      | 0      | 0  | 0             |
|             | 總經理        | 陳春霖 |        |        |    |               |
|             | 營業行銷中心總經理  | 葉明哲 |        |        |    |               |
|             | 技術長        | 邱恒德 |        |        |    |               |
|             | 財務暨會計主管    | 毛瑞源 |        |        |    |               |
|             | 生產計劃中心副總經理 | 謝榮福 |        |        |    |               |

註1：本公司董事會於民國一〇四年四月三十日決議，擬不配發員工紅利。

註2：總經理陳春霖經103年6月30日董事會通過任命，103年7月1日就任。

(二) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性。

##### 1. 最近兩年度比例之分析：

103年12月31日

| 職稱       | 103年酬金之總額佔稅後純益比率<br>(註1) |           | 102年酬金之總額佔稅後純益比率<br>(註1) |           |
|----------|--------------------------|-----------|--------------------------|-----------|
|          | 本公司                      | 財務報告內所有公司 | 本公司                      | 財務報告內所有公司 |
| 董事       | -0.22%                   | -0.93%    | -0.3%                    | -1.03%    |
| 監察人      | -0.01%                   | -0.01%    | -0.02%                   | -0.01%    |
| 總經理及副總經理 | -0.42%                   | -1.12%    | -0.24%                   | -0.99%    |

註：102及103年度皆為稅後虧損

##### 2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司給付酬金政策，係依據公司章程明訂如：

第二十九條：本公司每年度總決算如有盈餘時，應先提繳稅款、彌補以前年度之虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及依主管機關要求提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後，得併同以往年度累積盈餘，作為可分配盈餘，惟視業務狀況酌予保留外，依下列比率分派之：

(1) 員工紅利不低於百分之五。

(2) 董監酬勞不高於百分之二。

(3)其餘由董事會依本條股利政策，擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司股利政策係依據營運規劃、投資計畫、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定，惟現金股利以不低於當年度股東紅利總額之百分之十。

A.董事、監察人：本公司及其子公司給付董事及監察人酬金主要為盈餘分派，其標準係遵循公司章程提報董事會並經股東會決議通過。

B.總經理及副總經理：總經理及副總經理之酬金包含薪資、員工紅利及員工認股權憑證，薪資水準係依對公司貢獻暨參考同業水準，員工分紅的分派標準係遵循公司章程，提報董事會並經股東會決議通過；員工認股權憑證之授與標準係以不超過公司章程資本額保留額度內，授權董事會分次發行之。

綜上，本公司及其子公司支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序尚屬合理，其經營績效亦已逐漸改善，故兩者應具正向關聯，對本公司及其子公司之財務業務應不致產生風險。

#### 四、公司治理運作情形

##### (一) 董事會運作情形

最近年度董事會開會 7 次(A)，董事監察人出席情形如下：

| 職稱  | 姓 名                        | 實際出<br>(列)席次數<br>(B) | 委託出席<br>次數 | 實際出<br>(列)席率<br>(%)<br>【B/A】 | 備 註 |
|-----|----------------------------|----------------------|------------|------------------------------|-----|
| 董事長 | 焦平海                        | 7                    | 0          | 100%                         | 連任  |
| 董事  | 台聚投資(股)公司<br>代表人：黃雅意       | 7                    | 0          | 100%                         | 連任  |
| 董事  | 華榮電線電纜(股)公司<br>代表人：林明祥     | 6                    | 1          | 85.71%                       | 連任  |
| 董事  | 英屬維京群島商吉興國際有限公司<br>代表人：張裕豐 | 3                    | 4          | 42.86%                       | 連任  |
| 董事  | 英屬維京群島商高科控股有限公司<br>代表人：焦生海 | 7                    | 0          | 100%                         | 連任  |
| 董事  | 英屬維京群島商高科控股有限公司<br>代表人：葉明哲 | 6                    | 1          | 85.71%                       | 連任  |
| 董事  | 邵中和                        | 4                    | 3          | 57.14%                       | 連任  |
| 監察人 | 楓丹白露(股)公司<br>代表人：林進榮       | 7                    | 0          | 100%                         | 連任  |
| 監察人 | 吉優股份有限公司<br>代表人：王泰元        | 6                    | 0          | 85.71%                       | 連任  |

其他應記載事項：

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

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：董事迴避參與有關其薪酬之討論及表決。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：今年依法令規定設置獨立董事以加強專業董事獨立客觀功能，監督董事會運作。

(一)已於公司網站設置投資人服務專區，供投資人隨時上網查閱，其中內容包含：公司治理、財務資訊、股務資訊、新聞中心，問答集、聯絡窗口，有效提昇資訊透明度，公司網址：<http://www.waferworks.com>。

(二)並依主管機關規定辦理，每季召開會議檢討健全營運計劃之執行情形，相信健全及有效率之董事會是優良公司治理的基礎。

(三)本公司依證券主管機關之規定，於100年12月29日設置薪資報酬委員會，以協助董事會執行其職責並落實公司治理。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1. 審計委員會運作情形資訊：本公司並未設置審計委員會，故不適用。
2. 監察人參與董事會運作情形最近年度董事會開會 7 次(A)，列席情形如下：

| 職稱                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 姓名                   | 實際出席次數<br>(B) | 委託出席次數 | 實際出席率(%)<br>【B/A】 | 備註 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|--------|-------------------|----|
| 監察人                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 楓丹白露(股)公司<br>代表人：林進榮 | 7             | 0      | 100%              | 連任 |
| 監察人                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 吉優股份有限公司<br>代表人：王泰元  | 6             | 0      | 85.71%            | 連任 |
| <p>其他應記載事項：</p> <p>一、監察人之組成及職責：</p> <p>(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：</p> <p>監察人認為必要時以電話、電子郵件信箱、傳真或親自前來公司與員工及股東溝通對談，並列席董事會及股東會。</p> <p>(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：</p> <p>1. 稽核主管於稽核項目完成後，向監察人提報稽核報告。</p> <p>2. 稽核主管列席公司董事會(監察人列席)，並進行稽核業務報告。</p> <p>3. 監察人定期每季與會計師就公司財務報表等，進行財務狀況溝通。</p> <p>二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情形。</p> |                      |               |        |                   |    |

### (三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 評估項目                                      | 運作情形 |   | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因                                                                                                               |
|-------------------------------------------|------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                           | 是    | 否 |                                                                                                                                    |
| 一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？      | √    |   | 本公司已制定與公司治理相關之董事會議事規範、薪資報酬委員會組織規程、股東會議事規則、內部控制制度、內部稽核實施細則、取得或處分資產處理程序、資金帶與他人作業程序、背書保證作業程序、防範內線交易管理作業程序等，均按照「上市上櫃公司治理實務守則」之原則及規範辦理。 |
| 二、公司股權結構及股東權益                             | √    |   | 無重大差異                                                                                                                              |
| (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ | √    |   |                                                                                                                                    |
| (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？       | √    |   |                                                                                                                                    |
| (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？           | √    |   |                                                                                                                                    |
| (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？   | √    |   | 無重大差異                                                                                                                              |
| 三、董事會之組成及職責                               | √    |   |                                                                                                                                    |
| (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？               | √    |   |                                                                                                                                    |
| (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他功能性委員會？ | √    |   |                                                                                                                                    |
| (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？    | √    |   |                                                                                                                                    |
|                                           |      |   | 本公司設有發言人、服務單位及電子郵件信箱等專責處理股東建議或糾紛等問題。                                                                                               |
|                                           |      |   | 本公司透過股務代理機構及內部人定期申報董監事及經理人股權異動情形，了解及掌握主要股東結構。                                                                                      |
|                                           |      |   | 本公司除以財務與業務獨立之原則，作為業務往來之基礎外，另訂定「關係企業營運管理規範」做為管控依據。                                                                                  |
|                                           |      |   | 公司已訂定誠信經營守則及防範內線交易管理作業程序等，從中規範公司內部人不得利用未公開資訊賺取利益。                                                                                  |
|                                           |      |   | 本公司董事會成員均在各領域有不同專長，具備執行職務所必備之知識、技能及素養以強化董事會運作能力，董事會每年均就未來計畫擬定營運目標，並於董事會中監督檢討執行狀況。                                                  |
|                                           |      | √ | 本公司依規定設置薪資報酬委員會，惟自願設置其他各類功能性委員會未來將視需要評估設置。                                                                                         |
|                                           |      | √ | 本公司董事會尚未制定具體績效評估辦法，未來將擬定相關辦法。                                                                                                      |

| 評估項目                                                                                                                          | 運作情形 |   | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                               | 是    | 否 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| (四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？                                                                                                          | V    |   | (四) 本公司會計師之聘任或更換需經董事會核准且簽證會計師皆為國內大型會計師事務所，以獨立超然之立場，遵循法令規範查核本公司財務狀況及經營成果。並於每年股東會年報中揭露給付簽證會計師之非審計公費金額未達其審計公費之四分之一。                                                                                                                                                                                                      |
| 四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？                                                                  | V    |   | 本公司設有發言人制度、網站等多種管道，提供本公司營運、財務相關訊息；同時設立電子信箱，對於利害關係人的意見皆有專人做妥善處理。                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 五、公司是否委任專業服務代理機構辦理股東會事務？                                                                                                      | V    |   | 本公司委任專業服務代理機構-凱基證券服務代理部，代辦本公司各項股務事務。                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 六、資訊公開<br>(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？                                                                                          | V    |   | (一) 本公司網址為 <a href="http://www.waferworks.com">http://www.waferworks.com</a> ，揭露財務業務及公司治理資訊之情形。                                                                                                                                                                                                                       |
| (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？                                                          | V    |   | (二) 本公司網址為 <a href="http://www.waferworks.com">http://www.waferworks.com</a> ，揭露財務業務及公司治理資訊之情形。                                                                                                                                                                                                                       |
| 七、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董監察人購買責任保險之情形等）？ | V    |   | (一) 員工權益：詳見本報營運概況與勞資關係。<br>(二) 僱員關係：本公司自成立以來勞資雙方關係和諧，勞資雙方權利義務均依據本公司各項工作規則辦理，並定期有勞資會議之舉行，勞方及資方代表各半，以討論協商有關勞動條件之調整，勞資雙方互利互惠等相關事宜。<br>(三) 投資者關係：本公司設有發言人、股務單位及電子郵件信箱處理股東建議，並安排專人負責處理投資人關係相關事務。<br>(四) 供應商關係：本公司與主要供應商往來已久，均維持良好之關係。<br>(五) 利害關係人之權利：本公司設有發言人制度、股務單位、網站等多種管道，提供本公司營運、財務相關訊息；同時設立電子信箱，對於利害關係人的意見皆有專人做妥善處理。 |

| 評估項目 | 運作情形                                     |     | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |                      |                                 |      |
|------|------------------------------------------|-----|----------------------|----------------------|---------------------------------|------|
|      | 是                                        | 否   |                      |                      |                                 |      |
|      | 摘要說明                                     |     |                      |                      |                                 |      |
|      | (六) 本公司董事及監察人進修之情形：                      |     |                      |                      |                                 |      |
|      | 職稱                                       | 姓名  | 進修日期                 | 主辦單位                 | 課程名稱                            | 進修時數 |
|      | 董事                                       | 林明祥 | 103/8/1              | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 103年度上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會       | 3    |
|      | 董事                                       | 林明祥 | 104/4/17             | 財團法人台灣金融研訓院          | 公司治理論壇-開啟企業未來競爭力:企業社會責任(CSR)    | 3    |
|      | 董事                                       | 焦平海 | 103/11/20            | 金融監督管理委員會            | 第十屆臺北公司治理論壇                     | 3    |
|      | (七) 總經理、副總經理、財會主管、稽核主管、稽核主管理公司治理教育訓練及進修： |     |                      |                      |                                 |      |
|      | 職稱                                       | 姓名  | 進修日期                 | 主辦單位                 | 課程名稱                            | 上課時數 |
|      | 董事長                                      | 焦平海 | 103/1/3              | 合晶科技(股)公司            | 年度KPI共識研討                       | 7    |
|      | 董事長                                      | 焦平海 | 103/1/21             | 合晶科技(股)公司            | Introduction to MEMS Technology | 1    |
|      | 董事長                                      | 焦平海 | 103/2/20             | 合晶科技(股)公司            | 技術研討會                           | 2    |
|      | 董事長                                      | 焦平海 | 10/3/20              | 合晶科技(股)公司            | 技術研討會                           | 2    |
|      | 董事長                                      | 焦平海 | 103/4/11             | 合晶科技(股)公司            | 磊晶製程及其缺陷介紹                      | 2.5  |
|      | 董事長                                      | 焦平海 | 103/5/24             | 合晶科技(股)公司            | 春季研討會                           | 7.5  |
|      | 董事長                                      | 焦平海 | 103/6/19             | 合晶科技(股)公司            | 技術研討會                           | 2    |
|      | 董事長                                      | 焦平海 | 103/7/24             | 合晶科技(股)公司            | 技術研討會                           | 2    |
|      | 董事長                                      | 焦平海 | 103/10/23            | 合晶科技(股)公司            | 技術研討會                           | 2    |
|      | 董事長                                      | 焦平海 | 103/10/24            | 合晶科技(股)公司            | 新一代策略與創意行銷                      | 2    |
|      | 董事長                                      | 焦平海 | 103/11/20            | 合晶科技(股)公司            | 技術研討會                           | 2    |
|      | 董事長                                      | 焦平海 | 103/11/24            | 合晶科技(股)公司            | 年度預算會議                          | 2    |
|      | 董事長                                      | 焦平海 | 103/12/18            | 合晶科技(股)公司            | 技術研討會                           | 2    |
|      | 技術長                                      | 邱恒德 | 103/5/24             | 合晶科技(股)公司            | 春季研討會                           | 7.5  |

| 評估項目                                                                       | 運作情形 |    |                                                                                                                                      |           |           | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |                |     |  |
|----------------------------------------------------------------------------|------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|----------------------|----------------|-----|--|
|                                                                            | 是    | 否  | 摘要說明                                                                                                                                 |           |           |                      |                |     |  |
|                                                                            |      |    |                                                                                                                                      |           |           |                      |                |     |  |
|                                                                            |      |    | 資深處長                                                                                                                                 | 毛瑞源       | 103/5/9   | 合晶科技(股)公司            | 企業持續營運管理(BCM)  | 1.5 |  |
|                                                                            |      |    | 資深處長                                                                                                                                 | 毛瑞源       | 103/10/24 | 合晶科技(股)公司            | 新一代策略與創意行銷     | 2   |  |
|                                                                            |      |    | 資深處長                                                                                                                                 | 毛瑞源       | 10/11/24  | 合晶科技(股)公司            | 年度預算會議         | 2   |  |
|                                                                            |      |    | 資深處長                                                                                                                                 | 毛瑞源       | 103/12/30 | 合晶科技(股)公司            | 會計主管持續進修班      | 12  |  |
|                                                                            |      |    | 經理                                                                                                                                   | 林韡倫       | 103/1/3   | 合晶科技(股)公司            | 年度KPI共識研討      | 7   |  |
|                                                                            |      |    | 經理                                                                                                                                   | 林韡倫       | 103/3/27  | 合晶科技(股)公司            | 內部稽核協助預算控管實務作法 | 6   |  |
|                                                                            |      |    | 經理                                                                                                                                   | 林韡倫       | 103/5/9   | 合晶科技(股)公司            | 企業持續營運管理(BCM)  | 1.5 |  |
|                                                                            |      |    | 經理                                                                                                                                   | 林韡倫       | 103/5/13  | 合晶科技(股)公司            | 標準成本與成本控制      | 6   |  |
|                                                                            |      |    | 經理                                                                                                                                   | 林韡倫       | 103/5/20  | 合晶科技(股)公司            | 以風險導向的策略性稽核    | 6   |  |
|                                                                            |      |    | 經理                                                                                                                                   | 林韡倫       | 103/10/24 | 合晶科技(股)公司            | 新一代策略與創意行銷     | 2   |  |
|                                                                            |      | 經理 | 林韡倫                                                                                                                                  | 103/11/24 | 合晶科技(股)公司 | 年度預算會議               | 2              |     |  |
| 八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？<br>(若有，請敘明其董事會意見、自評或委託評鑑結果、主要缺失或建議改善情形) |      |    | (八) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司對風險管理一向採預防政策，除依法制定有嚴密的內控制度，且由內部稽核定時及不定時查核執行情形並提出報告外；在財務方面，對於匯率及相關衍生性金融商品則適時採避險措施，以降低風險，並隨時審視財務結構，避免財務風險過高。 |           |           |                      |                |     |  |
|                                                                            |      |    | (九) 保護消費者或客戶政策之執行情形：本公司營業處及品保處設有專職人員，提供客訴處理及售後服務；對往來客戶提供相關服務與保證。                                                                     |           |           |                      |                |     |  |
|                                                                            |      |    | (十) 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司經章程規定提供董事及監察人之責任險，並授權董事會決議投保範圍(美金壹仟伍佰萬)，以降低並分散董、監事及重要職員因違法行為而造成公司及股東重大損害，確保股東權益。                           |           |           |                      |                |     |  |
|                                                                            |      | V  | 本公司未委託專業機構出具評鑑報告，但每年執行內部治理自行評估，逐期改善。                                                                                                 |           |           |                      |                |     |  |
|                                                                            |      |    | 有關公司治理精神包含內部控制制度及各項管理辦法，均已切確實行。                                                                                                      |           |           |                      |                |     |  |

(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

| 身份別<br>(註1) | 條件<br><br>姓名 | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格                                                          |                                                                                      |                                                   | 符合獨立性情形(註2) |   |   |   |   |   |   |   | 兼任<br>其他<br>公開<br>發行<br>公司<br>薪資<br>報酬<br>委員<br>會成<br>員家<br>數 | 備註<br>(註3) |
|-------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---------------------------------------------------------------|------------|
|             |              | 商務、法<br>務、財<br>務、會<br>計或公<br>司業與<br>業務所<br>需相關<br>料系之<br>公私立<br>大專院<br>校講師<br>以上 | 法官、檢<br>察官、律<br>師、會計<br>師或其他<br>與公司業<br>務所需之<br>國家考試<br>及格領有<br>證書之專<br>門職業及<br>技術人員 | 具有商務<br>、法務、<br>財務、會<br>計或公司<br>業務所需<br>之工作經<br>驗 | 1           | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |                                                               |            |
| 董事<br>(註4)  | 邵中和          |                                                                                  |                                                                                      | ✓                                                 | ✓           |   |   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 3                                                             | 符合<br>規定   |
| 委員<br>(註5)  | 武東星          | ✓                                                                                |                                                                                      |                                                   | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |                                                               |            |
| 召集人         | 蔡永松          |                                                                                  |                                                                                      | ✓                                                 | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 2                                                             | 符合<br>規定   |
| 委員          | 林鳳儀          |                                                                                  |                                                                                      | ✓                                                 | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |                                                               |            |

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

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

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

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

註4：邵中和董事已於103年3月20日依法辭任。

註5：武東星委員於103年5月8日董事會補行委任。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：101 年 7 月 23 日至 104 年 6 月 18 日，最近年度薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱                                                                                                         | 姓名  | 實際出席次數<br>(B) | 委託出席<br>次數 | 實際出席率(%)<br>(B/A) | 備註                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------|------------|-------------------|----------------------|
| 召集人                                                                                                        | 蔡永松 | 2             | 0          | 100%              | 連任                   |
| 委員                                                                                                         | 邵中和 | 0             | 0          | 0%                | 已於103年3月20日<br>依法辭任。 |
| 委員                                                                                                         | 武東星 | 1             | 1          | 50%               | 於103年5月8日董事<br>會補行委任 |
| 委員                                                                                                         | 林鳳儀 | 1             | 1          | 50%               | 連任                   |
| 其他應記載事項：                                                                                                   |     |               |            |                   |                      |
| 一、 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因): 無。 |     |               |            |                   |                      |
| 二、 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理: 無。                             |     |               |            |                   |                      |

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

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

(五) 履行社會責任情形

| 評估項目                                                   | 運作情形 |   | 與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------------------------------------------------------|------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                        | 是    | 否 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 一、落實公司治理<br>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？            | √    |   | <p>(一) 1. 經營理念：本公司經營理念為誠實創見、夥伴合作、客戶導向、品質精進、共創共享，其中為推動道德實踐而將誠信正直列為本公司核心理念，並為實踐企業社會責任特別將回饋社會列為核心理念。</p> <p>2. 為實踐企業社會責任，促進經濟、社會與環境生態之平衡及永續發展，提升國家經濟貢獻，改善員工、社區、社會之生活品質，促進以企業責任為本之競爭優勢，尊重社會倫理與注意其他利害關係人之權益，在追求永續經營與獲利之同時，重視環境、社會與公司治理之因素，將其納入公司管理與營運，並以行政處統籌公司內各相關部門執行公司治理、員工權益、環境保護、社會參與等四個構面。</p> |
| (二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？                                  | √    |   | <p>(二) 1. 103年2月13日，由工安室舉辦【合晶傳愛心、捐血大接力】，號召全體員工響應一人一袋捐血運動，以行動表達對公益活動的支持。</p> <p>2. 103年5月參加科技部竹科園區管理局舉辦【清淨家園、全民運動】活動，藉由鼓勵員工實際參與廠區周圍地方活動，傳達企業經營也須關切地方利害相關者需求之概念。</p>                                                                                                                              |
| (三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ | √    |   | <p>(三) 本公司為實踐企業社會責任，係由行政處負責企業社會責任政策或制度之提出及執行，企業社會責任報告書須經由董事長核後經由董事會通過發行之。</p>                                                                                                                                                                                                                   |

無重大差異

| 評估項目                                                                                                                                                                                                                                  | 運作情形 |   | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                       | 是    | 否 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <p>評估項目</p> <p>(四)公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p> <p>二、發展永續環境</p> <p>(一)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三)公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p> | V    |   | <p>(四)本公司每年定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導，並將其相關宣導事項訂於員工手冊中，且將其與員工績效考核系統結合，同時公司亦依照政府勞動法令規定，訂定有獎懲辦法同時納入於員工手冊中，本員工手冊亦經政府主管機關核准報備。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|                                                                                                                                                                                                                                       | V    |   | <p>(一)工安室持續推動【垃圾分類及減量】以及【切削液回收再利用】</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                                                                                                                                                                                                                                       | V    |   | <p>(二)持續通過ISO14001、OHSAS18001國際認證。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                                                                                                                                                                                                                                       | V    |   | <p>(三)本公司秉持永續發展目標，每年針對溫室氣體盤查要求自行盤查、及要求各單位每年持續制定節能減碳方案，另外我們也積極投入生產節能、減廢等措施持續邁向綠色生產，本公司積極完成8吋產品碳足跡報告書，預期達到之用途：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 檢視公司內部現有商品與服務之生命週期溫室氣體排放現況，協助公司高階管理單位掌握相關產品之碳排放環境衝擊。</li> <li>2. 促進公司重新檢視其供應鏈之溫室氣體排放，提供其改善產品與服務生命週期溫室氣體排放之機會。</li> <li>3. 透過此報告書建立與政府與其他利害關係者之溝通媒介。</li> <li>4. 提供下游客戶能夠對所選擇之產品生命週期溫室氣體排放有更多之瞭解，並有機會選擇對環境有利之產品。</li> </ol> <p>另一方面公司持續執行「溫室氣體」驗證、落實「產品碳足跡」盤查、規劃「碳足跡減量」方案，三管齊下，積極使合晶科技成為「成為世界頂尖的綠色企業」，達成「世界級電子材料供應商」的願景。</p> |

無重大差異

| 評估項目                                         | 運作情形 |   | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------------------------|------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                              | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 三、維護社會公益                                     |      |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？           | √    |   | (一)本公司依照國內相關法規規定，及配合國際人權公約等規範，定期修正或制訂公司內部管理辦法及制度，以期完善內部管理政策與程序，能與國際接軌。                                                                                                                                                                                                                                                 |
| (二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？                    | √    |   | (二)本公司設有員工意見電子信箱及意見箱，提供員工反映意見，使員工於工作上遇到困難或遇到不公平之對待時，均可透過該申訴管道，得到迅速及公平的解決。                                                                                                                                                                                                                                              |
| (三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？       | √    |   | (三)<br>1. 本公司以優於職業安全衛生法令規定，提供全體員工每年免費健康檢查，及針對作業環境進行每半年環境檢測。<br>2. 安全教育訓練包括新人安全衛生教育訓練、特殊作業安全教育訓練、緊急應變等安全教育訓練，強化員工安全意识。<br>3. 本公司兩廠皆取得由桃園縣政府認證核發健康職場認證證書，並舉辦多場員工健康教育訓練：<br>【職場健康促進活動~享瘦人生】：舉辦多場團體適能活動、健康飲食講座，鼓勵員工以運動及改善飲食調整身體機能，維持健康的身心。<br>【健檢活動：癌症篩檢活動】<br>【健檢活動：流感疫苗及子宮頸疫苗施打活動】<br>【健康講座：泌尿科常見疾病】<br>【健康講座：拒絕過勞、找回活力】 |
| (四)公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？ | √    |   | (四)本公司定期召開勞資會議及不定期召開相關座談會，針對公司內部新增或修正之重大政策，透過上述會議之召開，使員工對公司更深入了解，獲得員工的認同與支持；在會議中經雙向溝通及交流後，以期達到勞資和諧雙贏之局面。                                                                                                                                                                                                               |
|                                              |      |   | 無重大差異                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

| 評估項目                                                              | 運作情形 |   | 與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------|------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                   | 是    | 否 |                                                                                                                                                                                                  |
| (五)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？                                        | V    |   | (五)本公司針對各階段之員工，建立了學習地圖，包括了新進人員基礎訓練、新人輔導師徒制、製程別在職訓練、部門別專業訓練、跨部門/製程訓練、品質訓練、管理訓練及自我成長等相關訓練規劃，以期員工在職涯規劃上，都能接受到完善的訓練，並熟稔地運用在工作崗位。                                                                     |
| (六)公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？                      | V    |   | (六)本公司及本公司相關人員，於產品之研發、採購、生產、作業及提供與服務之流程，皆遵循相關法規與國際標準，確保產品及服務之資訊透明性及安全性，制定且公開其消費者或其他利害關係人權益保護政策，並落實於營運活動，以防止產品或服務直接或間接損害消費者或其他利害關係人之權益、健康與安全。有事實足認其商品、服務有危害消費者或其他利害關係人安全與健康之虞時，原則上應即回收該批產品或停止其服務。 |
| (七)對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際標準則？                                 | V    |   | (七)本公司對於產品之服務行銷及標示，皆遵循相關法規與國際標準，確保產品及服務之資訊透明性及安全性，制定且公開其消費者或其他利害關係人權益保護政策。                                                                                                                       |
| (八)公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？                               | V    |   | (八)本公司視供應商為共存共榮夥伴，與供應商保持順暢之溝通管道，並尊重與維護其應有之合法權益。                                                                                                                                                  |
| (九)公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？ | V    |   | (九)本公司目前請主要供應商提供產品非含有害物質相關文件。                                                                                                                                                                    |

無重大差異

| 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因                                      |      | 運作情形 |                                          |
|---------------------------------------------------------------|------|------|------------------------------------------|
| 評估項目                                                          | 摘要說明 |      |                                          |
|                                                               | 是    | 否    |                                          |
| 四、加強資訊揭露<br>(一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？       | V    |      | (一)本公司於公司網頁揭露企業社會責任報告書，以及於公開資訊觀測站揭露相關資訊。 |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無    |      |      |                                          |
| 六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：                                     |      |      |                                          |
| (一)舉辦多場員工健康促進講座及活動：                                           |      |      |                                          |
| 項目                                                            |      | 對象   |                                          |
| 化學品除汙劑講座                                                      |      | 全體員工 |                                          |
| 認識退化性關節炎                                                      |      | 全體員工 |                                          |
| CPR+AED急救教育訓練                                                 |      | 全體員工 |                                          |
| 三高飲食對策                                                        |      | 全體員工 |                                          |
| 壓力調適                                                          |      | 全體員工 |                                          |
| 流感疫苗注射                                                        |      | 全體員工 |                                          |
| 新手媽媽輕談                                                        |      | 全體員工 |                                          |
| (二)襄助社區公益活動舉辦（義警、義消、守望相助）指派公司行政主管參與活動。                        |      |      |                                          |
| 七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：<br>本公司企業社會責任報告書尚未通過第三者查證。 |      |      |                                          |

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施

| 評估項目                                                           | 運作情形 |   |                                                                                                                                            | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|----------------------------------------------------------------|------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                       |                      |
| 一、訂定誠信經營政策及方案                                                  |      |   |                                                                                                                                            |                      |
| (一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？           | √    |   | (一) 本公司已制訂誠信經營守則、誠信經營作業程序及行為指南經董事會通過，且「誠信正直」為本公司重要之經營理念，於相關海報、標語及公司簡介皆可得見。                                                                 |                      |
| (二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？        | √    |   | (二) 本公司已制訂員工從業道德規範，內容含有防範不誠信行為方案之情形、行為指南等；而教育訓練則由人資單位進行宣導。                                                                                 |                      |
| (三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？ | √    |   | (三) 本公司於員工從業道德規範中，明訂員工皆須迴避利益衝突，並禁止收受不符規定或超過限額之餽贈或款待。                                                                                       | 無重大差異                |
| 二、落實誠信經營                                                       |      |   |                                                                                                                                            |                      |
| (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？                  | √    |   | (一) 本公司於採購合約訂有競業條款敘明誠信經營意旨及決心。                                                                                                             |                      |
| (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？                | √    |   | (二) 本公司由人資單位負責員工從業道德規範之制訂及宣導，以落實誠信經營之理念。本公司由稽核人員專責辦理本守則之修訂、執行、解釋、諮詢服務暨通報內容登錄建檔等相關作業及監督執行，如發生不誠信行為之情形，本公司專責單位應將不誠信行為、其處理方式及後續檢討改善措施，向董事會報告。 | 無重大差異                |
| (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？                             | √    |   | (三) 本公司於員工從業道德規範中，明訂員工發現不法行為時須具名以電子郵件或書面報告，向董事長、總經理、稽核主管或其他適                                                                               |                      |

| 評估項目                                                                                                                                                                                                   | 運作情形 |   |                                                                                                                                        | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                                                                                                                        | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                   |                      |
| (四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？<br>(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？                                                                                                                 | V    |   | 當人員檢舉之。<br>(四)本公司已制訂員工從業道德規範並公告周知，稽核單位並以此作為查核依據。<br>(五)本公司定期舉辦誠信經營之內部教育訓練。                                                             |                      |
| 三、公司檢舉制度之運作情形<br>(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？<br>(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？<br>(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？                                                                | V    |   | 本公司誠信經營守則已規範檢舉管道；對於已發生之不誠信行為，責成相關單位檢討相關內部控制制度及作業程序，並提出改善措施，以杜絕相同行為再次發生。本公司於員工從業道德規範中，明訂員工發現不法行為時須具名以電子郵件或書面報告，向董事長、總經理、稽核主管或其他適當人員檢舉之。 | 無重大差異                |
| 四、加強資訊揭露<br>(一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？                                                                                                                                                    | V    |   | 本公司已制訂誠信經營守則，並置於公司網站揭露誠信經營相關規定。                                                                                                        | 無重大差異                |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：<br>本公司已制訂與誠信經營相關之員工從業道德規範、董事會議事規範、薪資報酬委員會組織規程、股東會議事規則、內部控制制度、內部稽核實施細則、取得或處分資產處理程序、資金貸予他人作業程序、背書保證作業程序、防範內線交易管理作業程序等以資遵循，均按照「上市上櫃公司誠信經營守則」之原則及規範辦理。 |      |   |                                                                                                                                        |                      |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)<br>「誠信正直」乃為本公司重要之經營理念，於相關海報、標語及公司簡介皆可得見，本公司已制訂誠信經營守則、誠信經營作業程序及行為指南經董事會通過，並訂立員工從業道德規範公告周知，於採購合約訂有競業條款敘明誠信經營意旨及決心。                                       |      |   |                                                                                                                                        |                      |

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：與公司治理相關規章部分揭露於本公司網站-投資人服務專區(<http://www.waferworks.com>)。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊揭露，得一併揭露：詳本公司網站 - 投資人服務專區(<http://www.waferworks.com>)。

## (九) 內部控制制度執行狀況

### 1. 內部控制制度聲明書

## 合晶科技股份有限公司

### 內部控制制度聲明書

日期：一〇四年三月三十日

本公司民國一〇三年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率（含獲利、績效及保障資產安全等）、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及 5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國一〇三年十二月三十一日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一〇四年三月三十日董事會通過，出席董事七人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

合晶科技股份有限公司



董事長：

焦 平 海



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：  
不適用，尚無應委託會計師專業審查內部控制制度之情事。

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

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1. 股東會重要決議及執行情形

| 日期        | 議案內容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 決議及執行情形                                                                                                  |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 103.06.19 | <p>一〇三年度股東常會重要決議事項：</p> <p>一、報告事項</p> <p>(一)民國一〇二年度營運報告</p> <p>(二)監察人審查民國一〇二年度決算表冊報告</p> <p>(三)赴大陸投資情形報告</p> <p>(四)對外背書保證作業情形報告</p> <p>(五)一〇二年度辦理私募普通股情形報告</p> <p>二、承認暨討論事項</p> <p>(一)承認本公司民國一〇二年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表案</p> <p>(二)承認本公司民國一〇二年度盈虧撥補案</p> <p>(三)討論辦理私募普通股案</p> <p>(四)討論修訂本公司「公司章程」案</p> <p>(五)討論修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」案</p> <p>(六)討論修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案</p> | <p>照案通過</p> <p>照案通過</p> <p>照案通過，截至 104.04.26 止未辦理</p> <p>已依修訂後程序運作</p> <p>已依修訂後程序運作</p> <p>已依修訂後程序運作</p> |

## 2. 董事會重要決議事項

| 日期        | 議案內容                                                                                                                                                                                                                 | 決議及執行情形                                                              |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| 103.03.28 | 1.本公司民國一〇二年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表<br>2.民國一〇二年度盈虧撥補案<br>3.建議股東會修正本公司章程<br>4.修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」<br>5.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」<br>6.為出具本公司一〇二年度「內部控制制度聲明書」<br>7.召開本年度股東常會相關事宜                                                    | 照案通過<br>照案通過<br>照案通過<br>照案通過<br>照案通過<br>照案通過<br>照案通過                 |
| 103.05.08 | 1.本公司一〇三年度第一季合併財務報表編製完成案<br>2.辦理私募普通股案<br>3.補行委任薪資報酬委員會委員案<br>4.增定本年度股東常會議程案                                                                                                                                         | 照案通過<br>照案通過<br>照案通過<br>照案通過                                         |
| 103.06.30 | 1.高階經理人之任命及其薪資報酬案<br>2.財務暨會計主管之任命及其薪資報酬案<br>3.委託臺灣土地銀行統籌主辦總金額不逾新臺幣 40 億元聯合授信案                                                                                                                                        | 照案通過<br>照案通過<br>照案通過                                                 |
| 103.08.13 | 1.本公司一〇三年第二季合併財務報表編製完成案<br>2.本公司一〇三年度預算更新案<br>3.訂定庫藏股減資基準日                                                                                                                                                           | 照案通過<br>照案通過<br>照案通過                                                 |
| 103.10.03 | 1.投保董監事及經理人責任保險<br>2.本公司擬辦理一〇三年現金增資發行新股暨發行國內第五次有擔保轉換公司債案<br>3.發行國內第五次有擔保轉換公司債申請銀行擔保暨台新銀行短期額度續約案                                                                                                                      | 照案通過<br>照案通過<br>照案通過                                                 |
| 103.10.31 | 1.本公司擬發行限制員工權利新股 3,000,000 股案                                                                                                                                                                                        | 照案通過                                                                 |
| 103.12.08 | 1.訂定本公司一〇三年度現金增資認股價格案                                                                                                                                                                                                | 照案通過                                                                 |
| 104.01.19 | 1.本公司一〇四年度預算核議案<br>2.擬訂本公司一〇四年度稽核計劃<br>3.修訂本公司「內部控制制度」之「薪工循環」、「融資循環」、「固定資產循環」、「投資循環」、「研發循環」、「會計循環」等相關內容<br>4.本公司經理人 2014 年度年終獎金發放                                                                                    | 照案通過<br>照案通過<br>照案通過<br>照案通過                                         |
| 104.03.30 | 1.本公司民國一〇三年度營業報告書暨財務報表<br>2.依審計準則公報規定更換會計師<br>3.擬任命內部稽核主管<br>4.為出具本公司一〇三年度「內部控制制度聲明書」<br>5.委託臺灣土地銀行統籌主辦總金額不逾新臺幣 27.7 億元聯合授信案<br>6.改選本公司第八屆董事及監察人案。<br>7.受理本公司獨立董事候選人提名案。<br>8.擬解除本公司新任董事競業禁止限制之規定<br>9.召開本年度股東常會相關事宜 | 照案通過<br>照案通過<br>照案通過<br>照案通過<br>照案通過<br>照案通過<br>照案通過<br>照案通過<br>照案通過 |
| 104.04.30 | 1.民國一〇三年度虧損撥補案<br>2.辦理私募有價證券<br>3.審查獨立董事候選人名單案<br>4.增定本年度股東常會議程案                                                                                                                                                     | 照案通過<br>照案通過<br>照案通過<br>照案通過                                         |

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

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

公司有關人士辭職解任情形彙總表

104年4月27日

| 職稱   | 姓名  | 到任日期      | 解任日期      | 辭職或解任原因 |
|------|-----|-----------|-----------|---------|
| 總經理  | 焦平海 | 90年10月8日  | 103年7月1日  | 董事會新任命  |
| 財務主管 | 詹誌正 | 102年8月23日 | 103年7月1日  | 職務調整    |
| 會計主管 | 詹誌正 | 102年9月30日 | 103年7月1日  | 職務調整    |
| 稽核主管 | 林韡倫 | 102年8月23日 | 104年3月30日 | 職務調整    |

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等。

## 五、會計師公費資訊

| 會計師事務所名稱   | 會計師姓名   | 查核期間                  |
|------------|---------|-----------------------|
| 安永聯合會計師事務所 | 黃益輝、張志銘 | 2014/01/01~2014/12/31 |

| 金額級距 \ 公費項目 |                          | 審計公費 | 非審計公費 | 合計 |
|-------------|--------------------------|------|-------|----|
| 1           | 低於 2,000 千元              |      | V     |    |
| 2           | 2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元  | V    |       | V  |
| 3           | 4,000 千元 (含) ~ 6,000 千元  |      |       |    |
| 4           | 6,000 千元 (含) ~ 8,000 千元  |      |       |    |
| 5           | 8,000 千元 (含) ~ 10,000 千元 |      |       |    |
| 6           | 10,000 千元 (含) 以上         |      |       |    |

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

### 會計師公費資訊

單位：新台幣仟元

| 會計師事務所名稱   | 會計師姓名             | 審計公費  | 非審計公費 |      |      |        |     | 會計師查核期間                   | 備註               |
|------------|-------------------|-------|-------|------|------|--------|-----|---------------------------|------------------|
|            |                   |       | 制度設計  | 工商登記 | 人力資源 | 其他(註2) | 小計  |                           |                  |
| 安永聯合會計師事務所 | 張志銘<br>許新民<br>黃益輝 | 3,710 | 0     | 61   | 0    | 164    | 225 | 2014/01/01<br>~2014/12/31 | 其他主要係海關盤點簽證及代墊費用 |

註1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註2：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額25%者，應於備註欄列示其服務內容。

(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：

本公司 103 年度未有更換會計師事務所之情事，故不適用。

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

本公司 103 年審計公費較 102 年為高，減少金額未達百分之十五，故不適用。

六、更換會計師資訊

(一)關於前任會計師：

本公司 103 年度未有更換會計師事務所之情事，故不適用。

(二)關於繼任會計師：

本公司 103 年度未有更換會計師事務所之情事，故不適用。

(三)前任會計師對本準則第十條第五款第一目及第二目第三點事項之復函：無。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

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

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權及質押變動情形

單位：股

| 職稱  | 姓 名                 | 103 年度         |                | 104 年度<br>截至 4 月 27 日止 |                |
|-----|---------------------|----------------|----------------|------------------------|----------------|
|     |                     | 持有股數增<br>(減) 數 | 質押股數增<br>(減) 數 | 持有股數增<br>(減) 數         | 質押股數增<br>(減) 數 |
| 董事長 | 焦平海                 | 1,800,285      | 0              | 2,000,000              | 0              |
| 董事  | 台聚投資(股)公司           | 336,251        | 0              | 0                      | 0              |
| 董事  | 華榮電線電纜(股)公司         | 0              | 0              | 0                      | 0              |
| 董事  | 英屬維京群島商吉興國際<br>有限公司 | 0              | 0              | 0                      | 0              |
| 董事  | 英屬維京群島商高科控股<br>有限公司 | 0              | 0              | 0                      | 0              |
| 董事  | 邵中和                 | 146,741        | 0              | 0                      | 0              |
| 監察人 | 楓丹白露(股)公司           | 1,095,739      | 0              | 0                      | 0              |
| 監察人 | 吉優(股)公司             | 92,061         | 0              | 0                      | 0              |
| 經理人 | 陳春霖                 | 0              | 0              | 0                      | 0              |
| 經理人 | 毛瑞源                 | 24,799         | 0              | 0                      | 0              |

註 1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註 2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列下表。

(二)股權移轉之相對人為關係人者：無。

(三)股權質押之相對人為關係人者：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

104 年 4 月 27 日

| 姓名                         | 本人持有股份    |       | 配偶、未成年子女持有股份 |       | 利用他人名義合計持有股份 |      | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。 |      | 備註 |
|----------------------------|-----------|-------|--------------|-------|--------------|------|------------------------------------------|------|----|
|                            | 股數        | 持股比率  | 股數           | 持股比率  | 股數           | 持股比率 | 名稱(或姓名)                                  | 關係   | 無  |
| 焦平海                        | 8,933,249 | 2.33% | 1,210,527    | 0.32% | 無            | 無    | 無                                        | 無    | 無  |
| 德銀託管波露寧新興市場基金公司投資專戶        | 4,505,948 | 1.18% | 無            | 無     | 無            | 無    | 無                                        | 無    | 無  |
| 富邦人壽保險股份有限公司               | 4,300,369 | 1.12% | 無            | 無     | 無            | 無    | 無                                        | 無    | 無  |
| 富邦人壽保險股份有限公司<br>代表人：鄭本源    | —         | —     | —            | —     | —            | —    | 無                                        | 無    | 無  |
| 華榮電線電纜股份有限公司               | 4,279,635 | 1.12% | 無            | 無     | 無            | 無    | 無                                        | 無    | 無  |
| 華榮電線電纜股份有限公司<br>代表人：吳賢明    | —         | —     | —            | —     | —            | —    | 無                                        | 無    | 無  |
| 英屬維京群島商吉興國際有限公司            | 3,860,788 | 1.01% | 無            | 無     | 無            | 無    | 無                                        | 無    | 無  |
| 英屬維京群島商吉興國際有限公司<br>代表人：黃美雲 | —         | —     | —            | —     | —            | —    | 無                                        | 無    | 無  |
| 台聚投資股份有限公司                 | 3,750,951 | 0.98% | 無            | 無     | 無            | 無    | 亞洲聚合                                     | 關係企業 | 無  |
| 台聚投資股份有限公司<br>代表人：吳亦圭      | —         | —     | —            | —     | —            | —    | 無                                        | 無    | 無  |
| 英屬維京群島商高科技控股有限公司           | 3,545,887 | 0.92% | 無            | 無     | 無            | 無    | 無                                        | 無    | 無  |
| 大通託管先進星光先進總合國際股票指數         | 2,887,674 | 0.75% | 無            | 無     | 無            | 無    | 無                                        | 無    | 無  |
| 亞洲聚合股份有限公司                 | 2,816,839 | 0.73% | 無            | 無     | 無            | 無    | 台聚投資                                     | 關係企業 | 無  |
| 亞洲聚合股份有限公司<br>代表人：吳亦圭      | —         | —     | —            | —     | —            | —    | 無                                        | 無    | 無  |
| 中國信託商業銀行受託保管合晶科技股份有限公司     | 2,760,000 | 0.72% | 無            | 無     | 無            | 無    | 無                                        | 無    | 無  |

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

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

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

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

綜合持股比例

103 年 12 月 31 日；單位：股；%

| 轉投資事業（註）                     | 本公司投資      |        | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 |        | 綜合投資       |        |
|------------------------------|------------|--------|-------------------------|--------|------------|--------|
|                              | 股數         | 持股比例   | 股數                      | 持股比例   | 股數         | 持股比例   |
| Wafer Works Investment Corp. | 44,424,826 | 100%   | 0                       | 0      | 44,424,826 | 100%   |
| 晶材科技股份有限公司                   | 500,000    | 100%   | 0                       | 0      | 500,000    | 100%   |
| 合晶光電股份有限公司                   | 39,985,762 | 51.59% | 12,009,741              | 15.50% | 51,995,503 | 67.09% |

註：係公司採用權益法之長期投資

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一) 股本來源

##### 1. 股本來源

單位：股；新台幣仟元

| 年月      | 發行價格 | 核定股本        |           | 實收股本        |           | 備註                               |               |       |
|---------|------|-------------|-----------|-------------|-----------|----------------------------------|---------------|-------|
|         |      | 股數          | 金額        | 股數          | 金額        | 股本來源                             | 以現金以外之財產抵充股款者 | 其他    |
| 86年07月  | 10   | 500,000     | 5,000     | 500,000     | 5,000     | 設立股本                             | 無             |       |
| 86年12月  | 10   | 80,000,000  | 800,000   | 76,854,335  | 768,543   | 現金增資76,354,335股                  | 無             | (註1)  |
| 87年10月  | 10   | 200,000,000 | 2,000,000 | 126,966,936 | 1,269,670 | 現金增資4,000,000股資本公積轉增資46,112,601股 | 無             | (註2)  |
| 89年04月  | 10   | 200,000,000 | 2,000,000 | 150,000,000 | 1,500,000 | 現金增資23,033,064股                  | 無             | (註3)  |
| 92年08月  | -    | 250,000,000 | 2,500,000 | 150,000,000 | 1,500,000 | 係提高額定股本                          | 無             | (註4)  |
| 93年10月  | 10   | 250,000,000 | 2,500,000 | 154,500,000 | 1,545,000 | 資本公積轉增資4,500,000股                | 無             | (註5)  |
| 94年08月  | 10   | 250,000,000 | 2,500,000 | 155,474,219 | 1,554,742 | 可轉換公司債轉增資                        | 無             | (註6)  |
| 94年09月  | 10   | 250,000,000 | 2,500,000 | 164,077,060 | 1,640,771 | 盈餘轉增資8,602,841股                  | 無             | (註7)  |
| 94年10月  | 10   | 250,000,000 | 2,500,000 | 171,543,698 | 1,715,437 | 可轉換公司債轉增資                        | 無             | (註8)  |
| 95年02月  | 10   | 250,000,000 | 2,500,000 | 172,690,410 | 1,726,904 | 可轉換公司債轉增資                        | 無             | (註9)  |
| 95年04月  | 10   | 250,000,000 | 2,500,000 | 173,222,696 | 1,732,227 | 可轉換公司債轉增資                        | 無             | (註10) |
| 95年07月  | 10   | 250,000,000 | 2,500,000 | 178,580,288 | 1,785,803 | 可轉換公司債轉增資                        | 無             | (註11) |
| 95年10月  | 10   | 250,000,000 | 2,500,000 | 190,342,415 | 1,903,424 | 盈餘轉增資11,762,127股                 | 無             | (註12) |
| 95年11月  | 10   | 250,000,000 | 2,500,000 | 194,187,342 | 1,941,873 | 可轉換公司債轉增資                        | 無             | (註13) |
| 95年12月  | 10   | 250,000,000 | 2,500,000 | 209,853,913 | 2,098,539 | 可轉換公司債轉增資及現金增資15,000,000股        | 無             | (註14) |
| 96年04月  | 10   | 250,000,000 | 2,500,000 | 210,601,038 | 2,106,010 | 可轉換公司債轉增資                        | 無             | (註15) |
| 96年07月  | 10   | 250,000,000 | 2,500,000 | 211,670,560 | 2,116,706 | 可轉換公司債轉增資                        | 無             | (註16) |
| 96年09月  | 10   | 300,000,000 | 3,000,000 | 218,800,569 | 2,188,006 | 盈餘轉增資7,130,009股                  | 無             | (註17) |
| 96年10月  | 10   | 300,000,000 | 3,000,000 | 221,330,854 | 2,213,309 | 可轉換公司債轉增資                        | 無             | (註18) |
| 97年02月  | 10   | 300,000,000 | 3,000,000 | 226,330,854 | 2,263,309 | 現金增資5,000,000股                   | 無             | (註19) |
| 97年02月  | 10   | 300,000,000 | 3,000,000 | 226,674,145 | 2,266,741 | 可轉換公司債轉增資                        | 無             | (註20) |
| 97年05月  | 10   | 300,000,000 | 3,000,000 | 226,698,791 | 2,266,988 | 可轉換公司債轉增資                        | 無             | (註21) |
| 97年09月  | 10   | 300,000,000 | 3,000,000 | 234,536,385 | 2,345,364 | 盈餘轉增資7,603,446股及可轉換公司債轉增資        | 無             | (註22) |
| 97年12月  | 10   | 300,000,000 | 3,000,000 | 235,111,566 | 2,351,116 | 可轉換公司債轉增資                        | 無             | (註23) |
| 98年02月  | 10   | 300,000,000 | 3,000,000 | 234,761,566 | 2,347,616 | 註銷庫藏股                            | 無             | (註24) |
| 98年09月  | 10   | 300,000,000 | 3,000,000 | 256,542,450 | 2,565,425 | 盈餘轉增資21,780,884股                 | 無             | (註25) |
| 98年12月  | 10   | 300,000,000 | 3,000,000 | 273,542,450 | 2,735,425 | 現金增資17,000,000股                  | 無             | (註26) |
| 100年09月 | 10   | 400,000,000 | 4,000,000 | 281,748,724 | 2,817,487 | 盈餘轉增資8,206,274股                  | 無             | (註27) |
| 101年08月 | 10   | 400,000,000 | 4,000,000 | 286,795,325 | 2,867,953 | 盈餘轉增資5,046,601股                  | 無             | (註28) |
| 102年09月 | 10   | 400,000,000 | 4,000,000 | 336,795,325 | 3,367,953 | 現金增資50,000,000股                  | 無             | (註29) |
| 103年10月 | 10   | 400,000,000 | 4,000,000 | 335,413,325 | 3,354,133 | 註銷庫藏股                            | 無             | (註30) |
| 103年11月 | 10   | 400,000,000 | 4,000,000 | 338,413,325 | 3,384,133 | 無償發行限制員工權利新股                     | 無             | (註31) |
| 104年1月  | 10   | 400,000,000 | 4,000,000 | 383,413,325 | 3,834,133 | 現金增資45,000,000股                  | 無             | (註32) |

註1：核准文號：經(86)商字第123700號。  
 註2：核准文號：經(87)商字第087133073號。  
 註3：核准文號：(89)台財證(一)第113917號。  
 註4：核准文號：經(92)商字第09201237800號。  
 註5：核准文號：經投商字第09301179830號。  
 註6：核准文號：經投商字第09401157440號。  
 註7：核准文號：經投商字第09401181520號。  
 註8：核准文號：經投商字第09401207960號。  
 註9：核准文號：經投商字第09501019030號。  
 註10：核准文號：經投商字第09501070270號。  
 註11：核准文號：經投商字第09501145790號。  
 註12：核准文號：經投商字第09501228590號。  
 註13：核准文號：經投商字第09501258760號。  
 註14：核准文號：經投商字第09601011260號。  
 註15：核准文號：經投商字第09601079820號。  
 註16：核准文號：經投商字第09601182680號。

註17：核准文號：經投商字第09601218610號。  
 註18：核准文號：經投商字第09601255260號。  
 註19：核准文號：經投商字第09701034660號。  
 註20：核准文號：經投商字第09701041500號。  
 註21：核准文號：經投商字第09701131930號。  
 註22：核准文號：經投商字第09701236380號。  
 註23：核准文號：經投商字第09701313820號。  
 註24：核准文號：經投商字第09801018900號。  
 註25：核准文號：經投商字第09801209250號。  
 註26：核准文號：經投商字第09801294820號。  
 註27：核准文號：經投商字第10001203510號。  
 註28：核准文號：經投商字第10101179620號。  
 註29：核准文號：經投商字第10201188190號。  
 註30：核准文號：經投商字第10301205210號。  
 註31：核准文號：經投商字第10301241970號。  
 註32：核准文號：經投商字第10401003970號。

## 2. 已發行股份種類

| 股份種類   | 核 定 股 本     |            |             | 備註                               |
|--------|-------------|------------|-------------|----------------------------------|
|        | 流通在外股份      | 未發行股份      | 合計          |                                  |
| 記名式普通股 | 已上櫃股票計      | 16,586,675 | 400,000,000 | 核定股本已於101/6/19股東會修章為500,000,000股 |
|        | 383,413,325 |            |             |                                  |

## 3. 總括申報制度相關資訊：

本公司未申請適用公司債總括申報制度，故不適用。

### (二) 股東結構

104年4月27日；單位：股，%

| 股東結構<br>數量 | 政府機構 | 金融機構      | 其他法人       | 個人          | 外國機構<br>及外人 | 合計          |
|------------|------|-----------|------------|-------------|-------------|-------------|
| 人數(人)      | 1    | 2         | 108        | 63,338      | 119         | 63,568      |
| 持有股數(股)    | 14   | 4,300,371 | 31,633,416 | 320,530,370 | 26,949,154  | 383,413,325 |
| 持股比例(%)    | 0    | 1.12      | 8.25       | 83.60       | 7.03        | 100         |

註：第一上市（櫃）公司及興櫃公司應揭露其陸資持股比例；陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第3條所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司。

### (三) 股權分散情形

#### 1. 股權分散情形

每股面額十元 104年4月27日

| 持股分級                | 股東人數   | 持有股數(股)     | 持股比例(%) |
|---------------------|--------|-------------|---------|
| 1 至 999             | 21,958 | 2,846,388   | 0.74    |
| 1,000 至 5,000       | 29,393 | 62,422,557  | 16.28   |
| 5,001 至 10,000      | 6,040  | 43,991,869  | 11.47   |
| 10,001 至 15,000     | 2,440  | 28,954,795  | 7.55    |
| 15,001 至 20,000     | 1,072  | 19,336,737  | 5.04    |
| 20,001 至 30,000     | 1,073  | 26,076,270  | 6.80    |
| 30,001 至 40,000     | 442    | 15,359,331  | 4.01    |
| 40,001 至 50,000     | 274    | 12,561,717  | 3.28    |
| 50,001 至 100,000    | 515    | 36,133,528  | 9.42    |
| 100,001 至 200,000   | 223    | 30,282,819  | 7.90    |
| 200,001 至 400,000   | 81     | 22,039,796  | 5.75    |
| 400,001 至 600,000   | 19     | 9,479,194   | 2.47    |
| 600,001 至 800,000   | 11     | 7,584,025   | 1.98    |
| 800,001 至 1,000,000 | 4      | 3,490,135   | 0.91    |
| 1,000,001以上         | 23     | 62,854,164  | 16.40   |
| 合 計                 | 63,568 | 383,413,325 | 100.00  |

#### 2. 特別股：不適用

(四) 主要股東名單(股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例)

104年4月27日

| 主要股東名稱                 | 股份 | 持有股數(股)   | 持股比例(%) |
|------------------------|----|-----------|---------|
| 焦平海                    |    | 8,933,249 | 2.33    |
| 德銀託管波露寧新興市場基金公司投資專戶    |    | 4,505,948 | 1.18    |
| 富邦人壽保險股份有限公司           |    | 4,300,369 | 1.12    |
| 華榮電線電纜股份有限公司           |    | 4,279,635 | 1.12    |
| 英屬維京群島商吉興國際有限公司        |    | 3,860,788 | 1.01    |
| 台聚投資股份有限公司             |    | 3,750,951 | 0.98    |
| 英屬維京群島商高科控股有限公司        |    | 3,545,887 | 0.92    |
| 大通託管先進星光先進總合國際股票指數     |    | 2,887,674 | 0.75    |
| 亞洲聚合股份有限公司             |    | 2,816,839 | 0.73    |
| 中國信託商業銀行受託保管合晶科技股份有限公司 |    | 2,760,000 | 0.72    |

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

| 項目     |            | 年度     | 102年    | 103年    | 截至104年<br>3月31日(註) |
|--------|------------|--------|---------|---------|--------------------|
| 每股市價   | 最 高        |        | 18.40   | 19.45   | 16.05              |
|        | 最 低        |        | 11.00   | 11.00   | 13.35              |
|        | 平 均        |        | 15.55   | 15.90   | 14.46              |
| 每股淨值   | 分 配 前      |        | 18.63   | 15.85   | 15.91              |
|        | 分 配 後      |        | 18.63   | 不適用     | 不適用                |
| 每股盈餘   | 加權平均股數(仟股) |        | 313,546 | 346,529 | 380,413            |
|        | 追溯調整前      |        | (1.40)  | (2.15)  | 0.05               |
|        | 追溯調整後      |        | (1.36)  | 不適用     | 不適用                |
| 每股股利   | 現金股利       |        | —       | 不適用     | 不適用                |
|        | 無償配股       | 盈餘配股   | —       | 不適用     | 不適用                |
|        |            | 資本公積配股 | —       | 不適用     | 不適用                |
|        | 累積未付股利     |        | —       | 不適用     | 不適用                |
| 投資報酬分析 | 本益比        |        | (註3)    | (註3)    | (註3)               |
|        | 本利比        |        | (註3)    | (註3)    | (註3)               |
|        | 現金股利殖利率(%) |        | (註3)    | (註3)    | (註3)               |

註1：資料來源為證券櫃檯買賣中心網站。

註2：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘；本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利；  
現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註3：當年度每股盈餘為負數，不予計算。

#### (六) 公司股利政策及執行狀況

##### 1. 股利政策

本公司股利政策係依據營運規劃、投資計劃、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。惟現金股利以不低於當年度股東紅利總額之百分之十。

##### 2. 本次股東會擬議股利分配之情形

本公司業經 104 年 4 月 30 日股東常會決議通過 103 年度虧損撥補案，103 年度稅後虧損為新台幣 743,319,244 元，擬不配發股東股票股利、員工紅利及董監事酬勞。

#### (七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

| 項目                 |                                | 年度         | 104 年度<br>(預估) |
|--------------------|--------------------------------|------------|----------------|
| 期初實收資本額(仟元)        |                                |            | 3,834,133      |
| 本年度配股配息情形<br>(註 1) | 每股現金股利(元)                      |            | 0              |
|                    | 盈餘轉增資每股配股數(股)                  |            | 0              |
|                    | 資本公積轉增資每股配股數(股)                |            | 0              |
| 營業績效變化情形           | 營業利益                           |            | 不適用<br>(註 2)   |
|                    | 營業利益較去年同期增(減)比率                |            |                |
|                    | 稅後純益                           |            |                |
|                    | 稅後純益較去年同期增(減)比率                |            |                |
|                    | 每股盈餘                           |            |                |
|                    | 每股盈餘較去年同期增(減)比率                |            |                |
|                    | 年平均投資報酬率(年平均本益比倒數)             |            |                |
| 擬制性每股盈餘及本益比        | 若盈餘轉增資全數改<br>配放現金股利            | 擬制每股盈餘     | 不適用<br>(註 2)   |
|                    |                                | 擬制年平均投資報酬率 |                |
|                    | 若未辦理資本公積轉<br>增資                | 擬制每股盈餘     | 不適用<br>(註 2)   |
|                    |                                | 擬制年平均投資報酬率 |                |
|                    | 若未辦理資本公積且<br>盈餘轉增資改以現金<br>股利發放 | 擬制每股盈餘     | 不適用<br>(註 2)   |
|                    |                                | 擬制年平均投資報酬率 |                |

註1：尚未經股東常會決議。

註2：依「公開發行公司財務預測資訊公開體系實施要點」規定，本公司無須公開民國104年度財務預測資訊，故不適用。

#### (八) 員工分紅及董事、監察人酬勞

##### 1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍

本公司年度總決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以前年度之虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及依主管機關要求提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後，得併同以往年度累積盈餘，作為可分配盈餘，惟視業務狀況酌予保留外，依下列比率分派之：

員工紅利不低於百分之五。

董監酬勞不高於百分之二。

其餘由董事會依本條股利政策，擬定盈餘分派案，提報股東會。

2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：本期未有稅後純益將於本次股東會通過虧損撥補，擬不配發員工紅利及董監事酬勞。

3. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊

(1) 本公司業經 104 年 4 月 30 日董事會決議通過 103 年度虧損撥補案，103 年度損益經會計師查核簽證後稅後淨損新台幣 743,319,244 元，擬就期初待彌補虧損新台幣 304,722,256 元，加計其他綜合損益(確定福利計畫之精算損益-103 年度)新台幣 15,144,270 元及註銷庫藏股沖轉未分配盈餘新台幣 14,610,411 元，彌補 103 年度虧損，期末待彌補虧損計新台幣 1,047,507,641 元，並決議以法定盈餘公積新台幣 450,355,521 元及資本公積-普通股股票溢價新台幣 597,152,120 元彌補虧損。

(2) 本公司 103 年度稅後虧損為新台幣 743,319,244 元，擬不配發股東股利、員工紅利及董監事酬勞。

4. 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形(包括配發股數、金額及股價)、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司 102 年度為稅後虧損，無配發股東股利、員工紅利及董監事酬勞。

#### (九) 公司買回本公司股份情形

104年3月31日

| 買回期次                     | 第三次               |
|--------------------------|-------------------|
| 買回目的                     | 轉讓予員工             |
| 買回期間                     | 100/8/31~100/9/21 |
| 買回區間價格                   | 35元~48元           |
| 已買回股份種類及數量               | 普通股1,382,000股     |
| 已買回股份金額                  | 39,053仟元          |
| 已辦理銷除及轉讓之股份數量            | 1,382,000股        |
| 累積持有本公司股份數量              | 0股                |
| 累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%) | 0%                |

註：本公司於103年10月9日已辦理註銷庫藏股1,382,000股

## 二、公司債辦理情形

### (一) 公司債辦理情形：

#### 公司債辦理情形

| 公 司 債 種 類                             |                                        | 國內第五次有擔保轉換公司債            |
|---------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------|
| 發行（辦理）日期                              |                                        | 104/04/15                |
| 面 額                                   |                                        | 新台幣壹拾萬元整                 |
| 發行及交易地點                               |                                        | 台灣                       |
| 發 行 價 格                               |                                        | 依面額發行                    |
| 總 額                                   |                                        | 新台幣陸億元整                  |
| 利 率                                   |                                        | 票面利率0%                   |
| 期 限                                   |                                        | 三年期<br>到期日：107/04/15     |
| 保 證 機 構                               |                                        | 台新國際商業銀行<br>永豐商業銀行       |
| 受 託 人                                 |                                        | 台灣土地銀行股份有限公司信託部          |
| 承 銷 機 構                               |                                        | 815T台新綜合證券               |
| 簽 證 律 師                               |                                        | 翰辰法律事務所 邱雅文律師            |
| 簽證會計師                                 |                                        | 安永聯合會計師事務所<br>黃益輝、張志銘會計師 |
| 償 還 方 法                               |                                        | 除依轉換辦法轉換或贖回外，到期時以現金一次還本  |
| 未償還本金                                 |                                        | 新台幣陸億元整                  |
| 贖回或提前清償之條款                            |                                        | 略                        |
| 限 制 條 款                               |                                        | 略                        |
| 信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果                 |                                        | 無                        |
| 附其他權利                                 | 截至年報刊印日止已轉換（交換或認股）普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額 | 新台幣零元整                   |
|                                       | 發行及轉換（交換或認股）辦法                         | 略                        |
| 發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響 |                                        | 無                        |
| 交 換 標 的 委 託 保 管 機 構 名 稱               |                                        | 無                        |

### (二) 轉換公司債資料：

#### 轉換公司債資料

| 公司債種類            |         | 國內第五次有擔保可轉換公司債                      |
|------------------|---------|-------------------------------------|
| 年度               |         | 當年度截至 104 年 4 月 30 日                |
| 項目               | 最高      | 112.6                               |
|                  | 最低      | 106.1                               |
|                  | 平均      | 110.38                              |
|                  | 轉 換 價 格 | 14.1                                |
| 發行（辦理）日期及發行時轉換價格 |         | 發行日期：104.4.15<br>發行時轉換價格：新台幣 14.1 元 |
| 履行轉換義務方式         |         | 發行新股                                |

(三) 交換公司債資料：無。

(四) 總括申報發行公司債情形：無。

(五) 附認股權公司債資料：無。

三、特別股辦理情形：本公司未有發行特別股之情事，故不適用。

四、海外存託憑證辦理情形：本公司未有發行海外存託憑證之情事，故不適用。

五、員工認股權憑證辦理情形：本公司截至 104/3/31 尚無流通在外之員工認股權憑證之情事，故不適用。

(一) 員工認股權憑證辦理情形：無。

(二) 取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：

(一) 限制員工權利新股辦理情形：本公司向金融監督管理委員會申請發行限制員工權利新股 3,000,000 股，每股面額 10 元，總額新台幣 30,000 仟元乙案，已於 102/11/5 經金管證發字第 1020044369 號申報生效，並於 103/11/4 實際發行。

104年4月27日

| 限制員工權利新股種類                  | 第 1 次(期)限制員工權利新股                                                                                                                            |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 申報生效日期                      | 102.11.5                                                                                                                                    |
| 發行日期                        | 103.11.4                                                                                                                                    |
| 已發行限制員工權利新股股數               | 3,000,000股                                                                                                                                  |
| 發行價格                        | 每股0元無償發行                                                                                                                                    |
| 已發行限制員工權利新股股數占已發行股份總數比率(註1) | 0.78%                                                                                                                                       |
| 員工限制權利新股之既得條件               | 員工自被授予限制員工權利新股後屆滿下述時程仍在職，未曾有違反本公司勞動契約、工作規則之情事，且期滿日前一年度本公司整體營運成果與個人考績表現均達本公司所訂之目標績效，可分別達成既得條件之股份比例如下：屆滿一年：30%。屆滿二年：30%。屆滿三年：40%。             |
| 員工限制權利新股之受限制權利              | (一)員工獲配新股後，於未達既得條件前，除繼承外，不得將該限制員工權利新股予以出售、抵押、轉讓、贈與、質押，或作其他方式之處分。(二)股東會之出席、提案、發言、投票權等依信託保管契約執行之。(三)因限制員工權利新股所獲配之現金股息、股票股利及受配資本公積金(股票)一併交付信託。 |
| 限制員工權利新股之保管情形               | 交付股票信託保管                                                                                                                                    |
| 員工獲配或認購新股後未達既得條件之處理方式       | 未符合既得條件者，其所獲配之現金股息、股票股利及受配資本公積金(股票)等，由公司依相關規定收回現金及依法辦理註銷股份。                                                                                 |
| 已收回或收買限制員工權利新股股數            | 240,000股                                                                                                                                    |
| 已解除限制權利之股數                  | 0股                                                                                                                                          |
| 未解除限制權利之股數                  | 2,760,000股                                                                                                                                  |
| 未解除限制權利之股數占已發行股份總數比率(%)     | 0.72%                                                                                                                                       |
| 對股東權益影響                     | 為吸引及留任公司所需專業人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，以增加公司競爭力，並創造公司及股東之最大利益，對股東權益具有正面影響。                                                                         |

註 1：已發行股份總數為年報刊印日止向經濟部登記之已發行股數。

(二) 取得限制員工權利新股之經理人及取得股數前十大之員工姓名及取得情形：

104年4月27日；單位：元；股；%

|     | 職稱        | 姓名   | 取得限制員工權利新股數量 | 取得限制員工權利新股之股數占已發行股份總數比率 | 已解除限制權利  |      |      |                    | 未解除限制權利   |            |      |                    |
|-----|-----------|------|--------------|-------------------------|----------|------|------|--------------------|-----------|------------|------|--------------------|
|     |           |      |              |                         | 已解除限制之股數 | 發行價格 | 發行金額 | 已解除限制之股數占已發行股份總數比率 | 未解除限制之股數  | 發行價格       | 發行金額 | 未解除限制之股數占已發行股份總數比率 |
| 經理人 | 總經理       | 陳春霖  | 1,350,000    | 0.35                    | -        | -    | -    | -                  | 1,350,000 | 0元<br>無償發行 | -    | 0.35               |
|     | 營運行銷中心總經理 | 葉明哲  |              |                         |          |      |      |                    |           |            |      |                    |
|     | 財務暨會計主管   | 毛瑞源  |              |                         |          |      |      |                    |           |            |      |                    |
|     | 生產企劃中心副總  | 謝榮福  |              |                         |          |      |      |                    |           |            |      |                    |
| 員工  | 營業二處處長    | 張憲元  | 1,140,000    | 0.30                    | -        | -    | -    | -                  | 1,140,000 | 0元<br>無償發行 | -    | 0.30               |
|     | 總經理特助     | 許思儒  |              |                         |          |      |      |                    |           |            |      |                    |
|     | 營業一處處長    | 林隆智  |              |                         |          |      |      |                    |           |            |      |                    |
|     | 董事長特助     | 李文中  |              |                         |          |      |      |                    |           |            |      |                    |
|     | 品保處資深處長   | 宋永成  |              |                         |          |      |      |                    |           |            |      |                    |
|     | 營業三處處長    | 駱玉盛  |              |                         |          |      |      |                    |           |            |      |                    |
|     | 生產企劃中心特助  | 葉劉育恩 |              |                         |          |      |      |                    |           |            |      |                    |
|     | 龍潭廠廠長     | 廖光忠  |              |                         |          |      |      |                    |           |            |      |                    |
|     | 楊梅廠廠長     | 曾世霖  |              |                         |          |      |      |                    |           |            |      |                    |
|     | 產品技術發展處處長 | 黃禎宏  |              |                         |          |      |      |                    |           |            |      |                    |

註：已發行股份總數為年報刊印日止向經濟部登記之已發行股數

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形

前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年已完成且計畫效益尚未顯現者之分析：

102 年現金增資計畫內容：

(一) 計畫內容

1. 核准日期及文號：行政院金融監督管理委員會 102 年 6 月 21 日金管證發字第 1020021713 號。
2. 本計畫所需資金總額：新台幣 560,000 仟元整。
3. 資金來源：
  - (1) 辦理現金增資發行新股 50,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，採溢價發行，每股發行價格新台幣 11.2 元，募集金額 560,000 仟元。

(2) 本次募集資金不足支應本次計劃部份，本公司將減少償還銀行借款之金額，惟若致募集資金增加時，則持續用以償還銀行借款或充實營運資金之用。

4. 計畫項目、資金運用進度及預計可能產生之效益如下：

(1) 計畫項目、資金運用進度：

單位：新台幣仟元

| 計畫項目   | 預定完成日期   | 所需資金總額  | 預定資金運用進度 |
|--------|----------|---------|----------|
|        |          |         | 102 年第三季 |
| 償還銀行借款 | 102 年第三季 | 560,000 | 560,000  |
| 合計     |          | 560,000 | 560,000  |

(2) 預計可能產生之效益：

本公司本次現金增資發行新股計劃以 560,000 仟元全數償還銀行借款，主要係償還向土地銀行等 11 家金融機構之聯合授信貸款，以減少對金融機構借款金額並降低所造成之利息負擔，依目前本公司擬償還之到期借款利率計算，預計 102 年度可以節省利息支出 2,875 仟元，另自 103 年起每年度可節省利息支出 11,501 仟元，將可適度減輕本公司財務負擔及提升償債能力，亦可提升資金運作調度之彈性、健全財務結構，有利於本公司整體營運發展。

(二) 執行情形

單位：新台幣仟元

| 計劃項目   | 執行狀況    |    | 截至<br>102.09.30 | 進度超前或落後原因<br>及改進計畫 |
|--------|---------|----|-----------------|--------------------|
| 償還銀行借款 | 支用金額    | 預計 | 560,000         | 本計劃已依預定進度執行完竣。     |
|        |         | 實際 | 560,000         |                    |
|        | 執行進度(%) | 預計 | 100.00          |                    |
|        |         | 實際 | 100.00          |                    |

本公司本次募資計畫預計於 102 年第三季執行完竣，已於 102 年 9 月 6 日及 11 日共償還土地銀行等十一家聯貸銀行借款 560,000 仟元，並截至 102 年第三季止實際支用金額及進度分別為 560,000 仟元及 100.00%，本計劃已依預定進度百分之百執行完竣。

102 年度執行效益如下：

1. 本公司於 102 年 9 月償還土地銀行等十一家聯貸銀行借款 560,000 仟元，於 102 年共計節省利息 3,542 仟元，效益達成情形良好。

2. 本公司依上述計劃償還銀行借款 560,000 仟元後，其 102 年度第三季(依個體財務報表計算)之負債比率由 101 年底之 54.39%降為 53.67%，效益達成情形良好。

#### 103 年現金增資計畫內容：

##### (一) 計畫內容

1. 核准日期及文號：行政院金融監督管理委員會 103 年 11 月 21 日金管證發字第 1030043450 號。
2. 本計畫所需資金總額：新台幣 495,000 仟元整。
3. 資金來源：
  - (1) 辦理現金增資發行新股 45,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，採溢價發行，每股發行價格新台幣 11 元，募集金額 495,000 仟元。
  - (2) 本次募集資金不足支應本次計劃部份，本公司將減少償還銀行借款之金額，惟若致募集資金增加時，則持續用以償還銀行借款或充實營運資金之用。
4. 計畫項目、資金運用進度及預計可能產生之效益如下：
  - (1) 計畫項目、資金運用進度：

單位：新台幣仟元

| 計畫項目   | 預定完成日期   | 所需資金總額  | 預定資金運用進度 |
|--------|----------|---------|----------|
|        |          |         | 103 年第四季 |
| 償還銀行借款 | 103 年第四季 | 495,000 | 495,000  |
| 合計     |          | 495,000 | 495,000  |

##### (2) 預計可能產生之效益：

本次募集與發行有價證券預計將陸續於 103 年第四季募足完畢，並將全數用以償還銀行借款，除可有效節省利息支出外，並降低對銀行依存度、提高資金調度彈性及降低營運風險，預計 104 年起可節省利息支出為 12,973 仟元。

## (二) 執行情形

單位：新台幣仟元

| 計劃項目   | 執行狀況    |    | 截至<br>103.12.31 | 進度超前或落後原因<br>及改進計畫 |
|--------|---------|----|-----------------|--------------------|
| 償還銀行借款 | 支用金額    | 預計 | 495,000         | 本計劃已依預定進度執行完竣。     |
|        |         | 實際 | 495,000         |                    |
|        | 執行進度(%) | 預計 | 100.00          |                    |
|        |         | 實際 | 100.00          |                    |

本公司本次募資計畫預計於 103 年第四季執行完竣，已於 103 年 12 月 30 日共償還第一銀行等四家銀行借款 495,000 仟元，並截至 103 年第四季止實際支用金額及進度分別為 495,000 仟元及 100.00%，本計劃已依預定進度百分之百執行完竣。

103 年度執行效益如下：

1. 本公司於 103 年 12 月償還第一銀行等四家銀行借款 495,000 仟元，於 104 年 3 月 31 日止共計節省利息 3,243 仟元，效益達成情形良好。
2. 本公司依上述計劃償還銀行借款 495,000 仟元後，其 103 年度第四季(依個體財務報表計算)之負債比率由 102 年底之 53.65%降為 50.92%，效益達成情形良好。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一) 業務範圍

##### 1. 所營業務主要內容

- (1) 半導體及其材料之研發、設計、製造、進口及代理銷售。
- (2) 半導體晶圓材料及晶圓加工設備與零組件之設計、加工、進出口銷售及售後服務。
- (3) 前項各產品之技術移轉及其諮詢顧問業務。
- (4) 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

##### 2. 營業比重

單位：新台幣仟元

| 產品/年度 | 103 年度營業比重 |       |
|-------|------------|-------|
|       | 金額         | 比例(%) |
| 半導體產品 | 5,527,897  | 96    |
| 藍寶石基板 | 230,238    | 4     |
| 合計    | 5,758,135  | 100   |

##### 3. 公司目前之產品項目

###### (1) 半導體產品

- ① 矽晶圓、矽晶棒
- ② 單面、雙面拋光片
- ③ 磊晶矽晶圓

###### (2) 光電產品

- ① 藍寶石晶棒、基板
- ② 圖案化藍寶石基板(PSS)

##### 4. 計劃開發之新產品及服務

- (1) 超低功耗 MOSFET 之 8 吋矽晶圓
- (2) 超高壓電源控制元件之 6 吋及 8 吋矽晶圓
- (3) 8 吋絕緣層上矽晶基板(SOI)開發
- (4) 類比 IC 用之 8 吋矽晶圓
- (5) 微機電用超平坦晶圓
- (6) 開發限縮規格之 4 吋藍寶石拋光基板
- (7) 開發 space<0.2um 之高深寬比之藍寶石圖案化基板
- (8) 開發 4 吋圖案化藍寶石基板之製作

## (二) 產業概況

### 1. 半導體產業現況

綜觀 2014 年全球半導體市場，半導體產業歷經 2012 年市場需求衰退之後，於 2013 年開始復甦，直到 2014 年年底都呈現成長態勢。雖然總體經濟環境受到許多負面影響，且個人電腦產品面臨產業典範移轉而持續衰退。但在智慧型手持裝置，包括智慧型手機、平板電腦及物聯網(IoT)的帶動成長下，2014 年全球半導體市場年度成長幅度高達 9.4%。

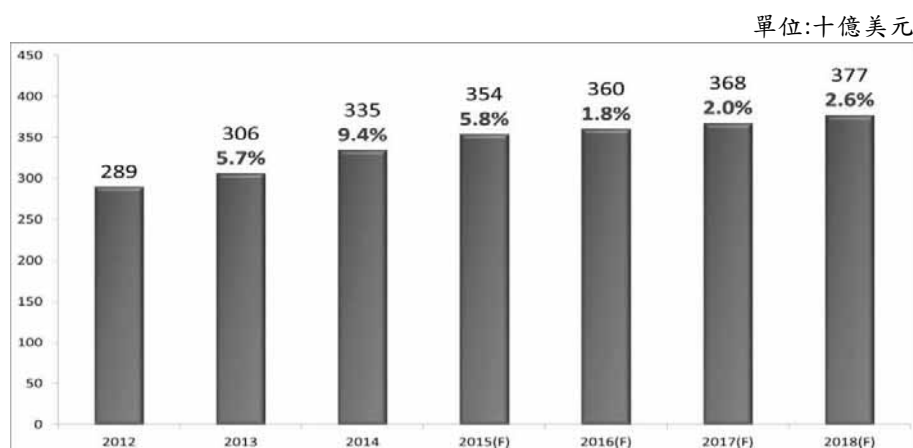
IHS-iSuppli 估計 2014 年全球半導體市場銷售值達 3,346 億美元，較 2013 年 3,060 億美元成長 9.4%。IHS-iSuppli 預估 2015 年全球半導體市場銷售值可成長 5.8% 達 3,540 億美元。且未來 2016 年、2017 年及 2018 年成長率分別為 1.8%、2.0% 及 2.6%。2012 年至 2018 年年複合成長率(CAGR) 為 4.3%。

根據 IMF&WB 預估，新興市場整體成長力道雖減緩，但美國、日本及歐元區經濟成長仍明顯走強，2015 年全球總體經濟成長率將從 2014 年約 2.6~3.3% 提升至 2015 年的 3.0~3.5%。

從下游應用端分析，2015 年個人電腦出貨量預期較 2014 年呈小幅下修態勢；反觀智慧型手機及平板電腦市場，2015 年成長幅度雖較往年減緩，但需求能量仍持續發酵。

綜合上述總體經濟面的復甦，在智慧型手持裝置及平板電腦的帶動成長，加上物聯網(IoT)與巨量資料促進多元智慧應用的創新服務，2015 年全球半導體市場可望延續 2014 年的正向動能，呈現連續三年的成長趨勢。

全球半導體市場預測

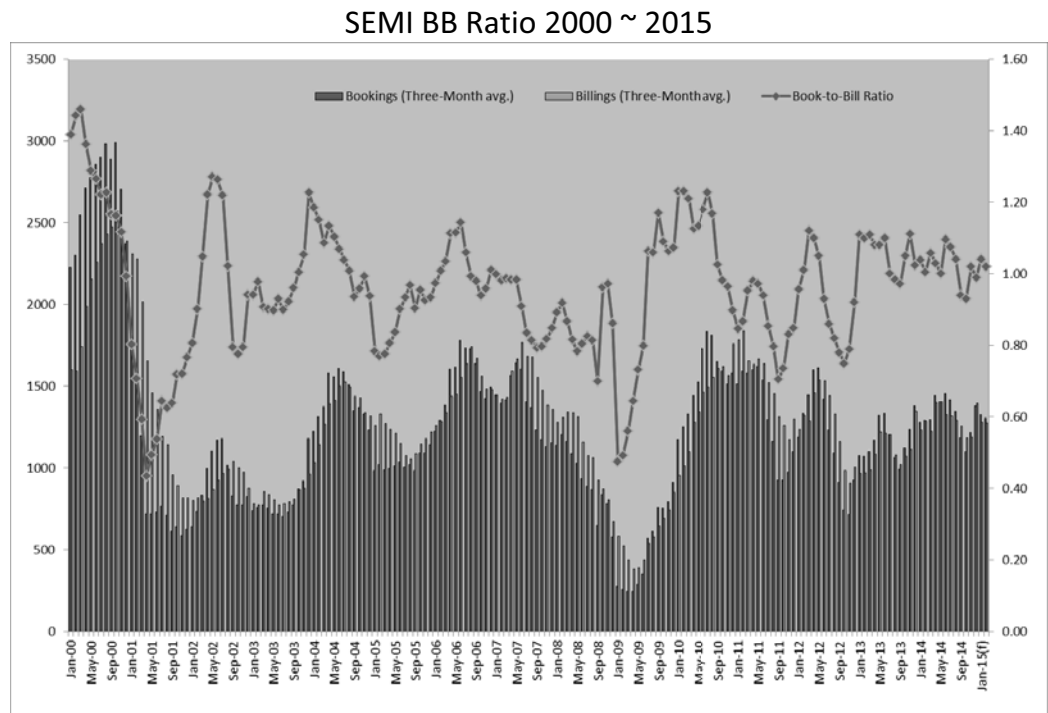


資料來源：IHS, Q1 2015

## 2. 半導體產業發展

### (1) 北美半導體設備指標持續保持在 1.0 以上

根據半導體設備訂單出貨比(B/B ratio)分析，北美及日本地區的訂單出貨比自 2013 年 9 月反轉向上後，2014 年迄今穩定成長，且維持 1.0 以上之水準，加上製程微縮對於先進設備的需求，因此半導體業者將持續購置設備及擴充產能。



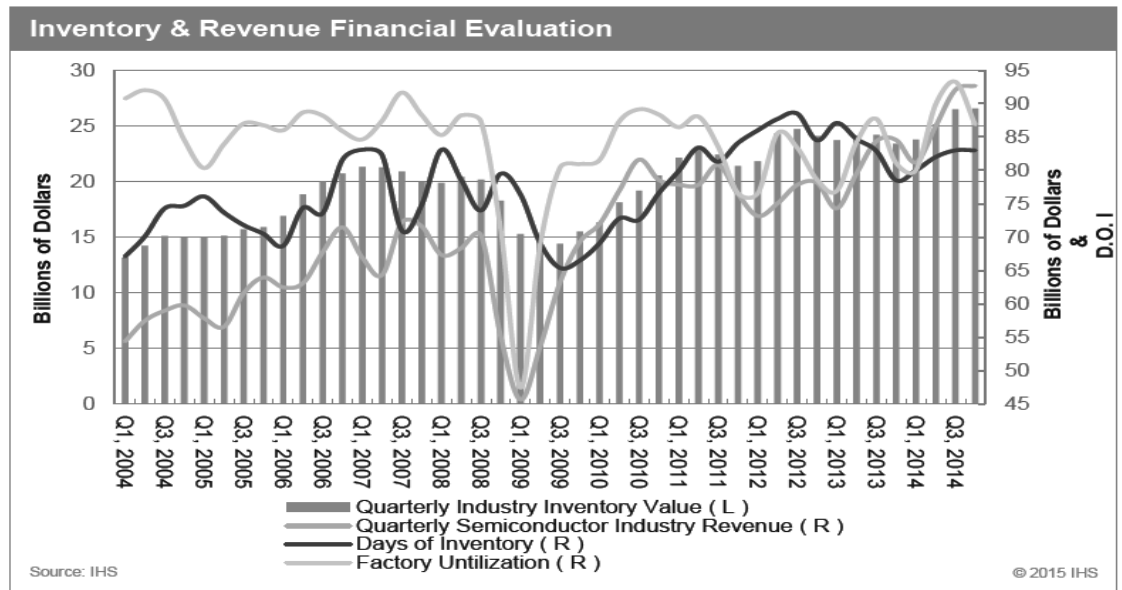
資料來源：SEMI, Feb. 2015

另一觀察指標為資本支出，2015 年 3 月調研機構針對 2014 年全球前十大半導體業者研發支出進行分析，其中包括 Intel、TSMC (台積電)、Qualcomm (高通)、MediaTek+MStarx (聯發科)等業者於 2014 年資本支出均較 2013 年增加，且今年全球半導體市場成長約有 5.8%，所以 2015 年半導體業者的資本支出勢必增加 (TSMC 預估 2015 年支出比 2014 年增加 10~15%，約 105~110 億美元)。另外，由於 IDM 及晶圓代工廠持續投入先進製程研發，未來 10/14/16 奈米製程之機台設備購置及產線擴建，均需要投入龐大資本，因此先進的晶圓代工廠與 IDM 資本支出相較其他業者則維持較高水位。

## (2) 2015 年半導體元件市場持續成長

觀察 2015 年第一季終端個人電腦(PC)應用概況，電腦相關換機需求成長力道至 2014 年第四季已明顯放緩，而今年第一季需求更較預期值下修 5%。智慧型手機與平板電腦的成長動能已開始緩和，因此客戶之庫存天數相對增加，對於相關半導體元件需求的成長動力將同步趨緩。產業預期 2015 年個人電腦(PC)產業的出貨需求將較 2014 年下滑。

以下為 IHS 於 2015 年 4 月發表對於半導體元件庫存指標之趨勢圖。



資料來源：IHS, Q1 2015

## (3) 終端應用需求預期於各產業重回成長軌道

根據 IHS 資料顯示，全球半導體元件市場中，80%之銷售額與通訊產業(communication) 及資訊產業(computing & processing)相關，此意謂個人電腦、智慧型手機與平板電腦等相關應用的成長，將直接影響全球半導體元件的銷售額與元件種類的消長。

根據 IHS 於 2015 年 4 月資料指出，分離式元件(Discrete)於 2014 年之全球銷售額為 221 億美金，分離式元件(Discrete) 2013 ~ 2018 之年複合成長率(CAGR)預估為 4.6%。

### 元件銷售額與年度成長率

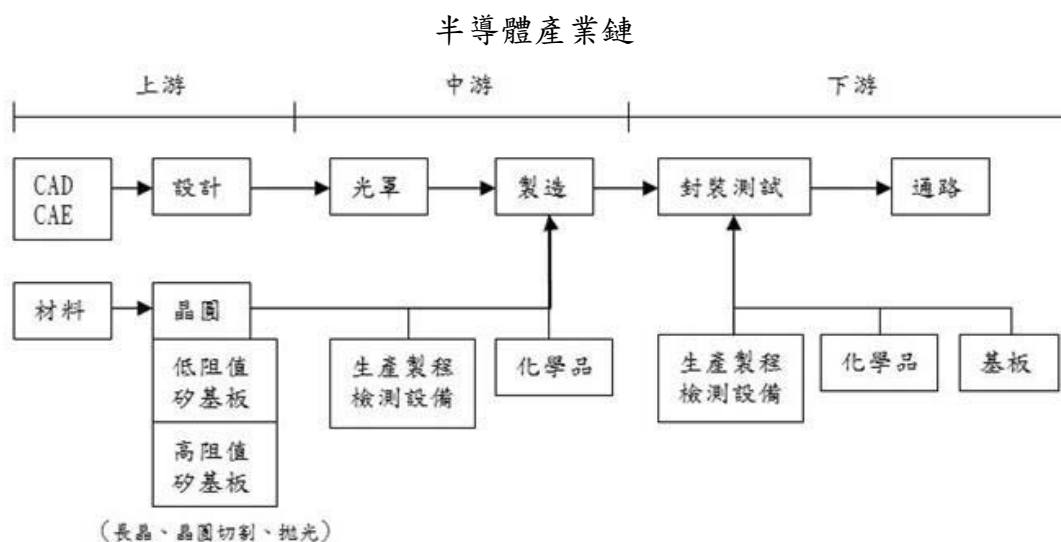
單位:十億美元

| Application                 | 2013  | 2014  | 2015  | 2016  | 2017  | 2018  | CAGR (%)<br>2012-2017 |
|-----------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-----------------------|
| Memory                      | 68.5  | 80.9  | 87.1  | 85.1  | 83.3  | 80.6  | 3.3%                  |
| Micro components            | 60.7  | 66.5  | 68.3  | 70.1  | 72.3  | 74.9  | 4.3%                  |
| Logic                       | 88.0  | 92.5  | 98.3  | 100.9 | 104.3 | 109.8 | 4.5%                  |
| Analog                      | 47.2  | 50.8  | 53.9  | 55.1  | 56.4  | 58.3  | 4.3%                  |
| Discrete                    | 20.0  | 22.1  | 22.9  | 23.7  | 24.4  | 25.1  | 4.6%                  |
| Optoelectronics             | 14.2  | 14.4  | 15.3  | 16.7  | 17.4  | 18.6  | 5.4%                  |
| Sensors & Actuators         | 7.2   | 7.4   | 8.3   | 9.0   | 9.6   | 9.9   | 6.7%                  |
| Total Semiconductor Revenue | 306.0 | 334.6 | 354.0 | 360.3 | 367.7 | 377.2 | 4.3%                  |

資料來源：IHS, Q1 2015

根據 DIGITIMES Research 預估，2015 年個人行動通訊裝置相關需求，例如智慧型手機、平板電腦、穿戴式裝置等行動裝置出貨將持續成長，加上平面電視、遊戲機、物聯網(IoT)等消費性電子產品出貨量年成長率同樣優於 2014 年，再加上汽車產業的成長帶動下，將有利於 2015 年全球半導體產業成長力道。

### 3. 半導體產業上、中、下游之關聯性



資料來源：工研院 ITIS 計劃；合晶科技整理 (2012 Mar.)

#### 4. 產品發展趨勢

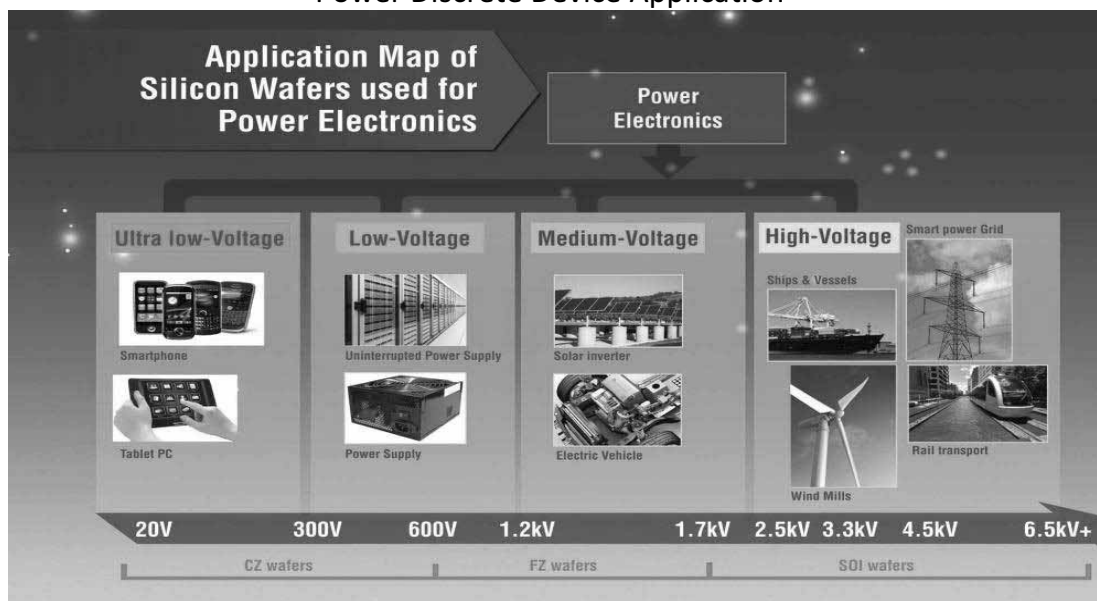
節能減碳是全球性重要議題，隨著節能需求不斷提高，“功率管理半導體元件”(Power Management Devices)元件，能使電能轉換效率更提高、更節能、更環保，在應用領域也不斷擴展的前提下，於未來電子產品將扮演更關鍵性角色。

#### 5. 智慧裝置應用

智慧型手機的普及，帶動了物聯網概念的實踐，也使得微機電元件成為消費性電子產品不可或缺的配備，以高階手機為例，多顆的微機電麥克風，可提供高靈敏度、高訊噪比(SNR)的音訊系統，多軸的陀螺儀及加速度器可優化人機使用介面感受，新一代的高階手機更加裝高度感測器，建構室內導航或海拔偵測等全新的使用經驗。另外，物聯網多元化的需求，也同時觸發智慧型手環、智慧型手錶及智慧型汽車等新穎的終端應用，配備微機電元件的需求。以智慧型手錶為例，除了傳統的報時功能以外，亦藉由微機電感測元件獲取心跳、血壓、等生理資訊，做到智慧又便利的健康管理。由此可知，當物聯網逐漸成形之際，微機電元件絕對是未來快速成長的半導體元件之一。智慧科技將由過去的技術導向，轉由市場需求驅動，應用於食、衣、住、行、育、樂等各項生活領域，智慧生活將更能滿足消費者人性的需要。

功率半導體器件為進行電能處理之半導體元件，在可預見的未來，電能將是人類消耗最大的能源。隨著世界各國對節能減碳的需求日漸迫切，功率半導體的應用領域已逐步從傳統的工業控制和 4C 領域，例如：手機、電視、洗衣機等，轉向替代性能源、高速鐵路、智慧電網、變頻白色家電等諸多市場邁進。市調機構調查全球高達 75%以上的電能應用需由功率半導體器件進行功率變換後才能於上述設備使用。下圖顯示半導體功率元件已被廣泛應用，包括電源供應、汽車、顯示器、通訊電子、照明、工廠自動化、馬達控制以及再生能源等等。

## Power Discrete Device Application



資料來源: 合晶科技

每一種半導體元件會隨著各式產業的興衰，於每一年呈現不同的成長走勢。半導體廠商為了因應產業需求與成本壓力，積極投入更多的資源以增加元件產能，提升元件產品性能並擴大經濟規模以進一步降低元件之單位成本。

由於半導體元件廠製程能力持續提高，對矽晶圓規格需求亦更趨嚴格，再加上 8 吋矽晶圓生產比率提高之趨勢，對矽晶圓內部品質及矽基板表面加工之機械性質，如表面平坦度、區域平坦、彎曲度等等之要求亦趨嚴格。隨著行動通訊、個人消費性及可攜式資訊電子產品設計朝向輕、薄、短、小發展，加上長時間待機與省電化的要求，與工業產品對於高功率元件需求的提升，低阻抗與快速切換開關的功率分離式元件與電源管理 IC 需求相對性的快速增加。

### (1) 功率分離式元件

超低電阻磊晶矽晶圓能進一步降低功率半導體元件的操作電阻，並同時提高元件的開關切換速度，以上性能改善在低電壓 MOSFET 元件更加明顯。伴隨著終端應用產品朝向行動化與高度功能整合的發展方向，對於低電壓的 MOSFET 需求有增加的現象，直接提高重摻矽晶圓市場需求。

另一方面，如果只分析功率分離式元件的成長率，根據 IHS 2015 年 4 月的功率半導體市場統計資料顯示，雙載子功率電晶體 (Bipolar Power Transistor) 的產品成長幅度遠小於絕緣柵雙極電晶體 (IGBT) 及金屬氧化層

半導體場效電晶體 (MOSFET)，其中 MOSFET 又以低電壓元件有較高成長率與 IGBT 的成長較快速。

### 2013~2018 年功率分離式元件產品需求趨勢

單位:百萬美元

| Application                  | 2013          | 2014          | 2015          | 2016          | 2017          | 2018          | CAGR (%)<br>2013-2018 |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------------|
| Bipolar Discretes            | 820           | 776           | 775           | 787           | 823           | 856           | 0.9%                  |
| HV MOSFETs (200V<V)          | 1,331         | 1,399         | 1,462         | 1,504         | 1,581         | 1625          | 4.1%                  |
| IGBT Discretes               | 754           | 801           | 833           | 874           | 931           | 959           | 4.9%                  |
| IGBT Modules                 | 3,575         | 4,023         | 4,213         | 4,455         | 4,726         | 4946          | 6.7%                  |
| LV MOSFETs (V<40V)           | 3,056         | 3,295         | 3,520         | 3,592         | 3,779         | 3830          | 4.6%                  |
| MV MOSFETs (40V<V<200V)      | 1,221         | 1,266         | 1,345         | 1,378         | 1,446         | 1491          | 4.1%                  |
| Thyristors                   | 801           | 865           | 902           | 948           | 1,006         | 1040          | 5.4%                  |
| Total Power Discrete Revenue | <b>11,558</b> | <b>12,425</b> | <b>13,050</b> | <b>13,538</b> | <b>14,292</b> | <b>14,747</b> | <b>4.8%</b>           |

資料來源：IHS, Q1 2015

在功率分離式半導體元件中，以應用電壓為分界點，單獨分析 MOSFET 元件可發現 MOSFET 產品以電壓區分為小於 40V 的低電壓產品、介於 40V 與 200V 的中電壓產品，以及大於 200V 的高電壓產品三大類。分屬高電壓 MOSFET ( >200V ) 的產品比重有逐漸增高的趨勢，但小於 40V 的低電壓元件還依然保有最大比例。

終端市場的研究發現，小於 40V 的低電壓 MOSFET 元件大多應用於所謂 3C 裝置(Computing, Consumer and Communication)。這些終端應用裝置皆朝向輕、薄、短、小的發展方向，導致功率元件也需求更小 die size，更低 Rds(on)及更低元件平均銷售單價發展趨勢。上述之低電壓功率元件發展趨勢，帶領功率半導體元件供應商快速轉向 8 吋矽晶圓生產線，以進一步縮小 die size，降低單位成本。

由於 8 吋半導體生產線擁有比 6 吋生產線效率更好的生產流程與縮小 die size 之能力，功率半導體元件供應商為了能在相同低電壓功率元件性能水準之下，生產出更多的 die，以 8 吋矽晶圓生產成為低電壓功率元件的關鍵營運策略，擁有 8 吋重摻矽晶圓生產能力會是矽晶圓業者競爭力關鍵。

隨著眾多新進無晶圓廠專注於生產低電壓功率半導體元件產品，預估 8 吋超低電阻矽晶圓需求很快會超過 6 吋低電阻重摻矽晶圓整體需求。

## (2) IGBT(絕緣閘雙極性電晶體)

在功率分離式元件領域中，IGBT(絕緣閘雙極性電晶體)是相對成長較快的元件。IGBT 綜合了金屬氧化層半導體場效電晶體(MOSFET)與雙載子功率電晶體(bipolar)的優點，具有較佳的耐電壓特性與更廣泛的應用。目前其電壓與電流發展的等級已可達到 6500V/2400A，開關切換時間 40ns。這些優越的特性使其成為大功率電力電子裝置的理想功率元件，並常應用於馬達驅動之中。

如上述表格所示，IGBT 未來成長性高於低壓 Power MOSFET 元件。由於 IGBT 是應用於較高電壓領域，操作電流也較大，目前尖端元件生產技術皆停留在 0.4~0.6 $\mu$ m 技術，晶圓主流尺寸為 6 吋。但由於終端應用要求降價的壓力依然存在，IGBT 製造商也加緊腳步向 8 吋生產線移動，此趨勢使得 8 吋矽晶圓之需求已經明顯地浮現。不同於 Power MOSFET 元件，IGBT 需使用雙層磊晶技術晶圓與 FZ 晶圓，對磊晶供應商而言，無論在產能的增加或是良率的提升皆存在巨大挑戰。合晶科技的 8 吋晶圓產能正逐步提升中，上海晶盟也已於多年前開始提供 8 吋磊晶圓供 IGBT 生產廠商使用，配合節能減碳的世界潮流，合晶可望在製程轉進的過程中快速提高出貨量，提升市占率。

## (3) 電源管理 IC (Power Management IC) 元件

電源管理 IC 高成長性來自於下列幾項因素：

- ①大部份的手持裝置與設備都需要更高轉換效率的電源管理 IC。
- ②電源管理半導體元件的關鍵市場將在於行動裝置、通訊、替代能源等產業。行動裝置、通訊與運算產業在未來的成長率預期遠會高於其他領域。
- ③大環境對於電力損失的要求日漸嚴格，而電源管理 IC 與功率分離式元件是降低電力損失的重要元件，其未來預期成長性高於其他元件。

根據 IHS 於 2015 年 4 月之最新數據顯示，在眾多 PMIC 元件種類中，電壓穩定器的營業額成長性高於其他類類比元件，以下為各種屬於 PMIC 元件的年度營業額與未來成長預估值。

單位:百萬美元

| Application          | 2013   | 2014   | 2015   | 2016   | 2017   | 2018   | CAGR (%)<br>2013-2018 |
|----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-----------------------|
| Linear Regulators    | 2,931  | 3,211  | 3,403  | 3,451  | 3,549  | 3,627  | 4.4%                  |
| PM ASSP/ASICs        | 6,465  | 7,193  | 7,757  | 7,918  | 8,147  | 8,464  | 5.5%                  |
| PM Interface         | 1,012  | 1,075  | 1,110  | 1,171  | 1,255  | 1,320  | 5.5%                  |
| References and other | 984    | 1,038  | 1,115  | 1,132  | 1,149  | 1,208  | 4.2%                  |
| Switching Regulators | 4,623  | 5,018  | 5,329  | 5,393  | 5,472  | 5,532  | 3.7%                  |
| Total PMIC Revenue   | 16,015 | 17,535 | 18,714 | 19,065 | 19,572 | 20,151 | 4.7%                  |

資料來源: IHS, Q1 2015

目前全球超低電阻磊晶矽晶圓仍以 6 吋為主，而 8 吋矽晶圓使用量已於過去幾年快速增加，伴隨著眾多國際 IDM 已開始量產 8 吋生產線，合晶科技依然保持先前預測，未來幾年 8 吋矽晶圓的成長速度會遠高於 6 吋矽晶圓。

在全球 PMIC 市場，主流產品多年前已經在 8 吋生產線量產。由於 PMIC 係使用磊晶圓或者是埋層磊晶片，所以預估 8 吋磊晶圓的需求量會有加速的現象。

#### (4) 微機電系統(MEMS)元件

微機電元件是將電子元件與機械元件整合在一起的半導體元件，在消費性電子產品不斷增加智慧功能，以及半導體技術日趨成熟之際，使得製作微機電元件之可行性大幅提升，根據 IHS 2015 年 3 月的全球半導體元件市場統計資料顯示，2013 年至 2018 年感測器與致動器的年複合成長率為 6.7%，其中又以慣性傳感器、微機電麥克風及壓力計，未來成長力道相對強勁。

分析慣性傳感器元件，可了解此類感測器近幾年逐漸由汽車工業，擴散到對尺寸、價格、功耗要求嚴苛的消費性電子產品，以提供螢幕旋轉、遊戲、個人導航、計步等等智慧功能。

## 元件銷售額與年度成長率

單位:十億美元

| Application                 | 2013  | 2014  | 2015  | 2016  | 2017  | 2018  | CAGR (%)<br>2013-2018 |
|-----------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-----------------------|
| Memory                      | 68.5  | 80.9  | 87.1  | 85.1  | 83.3  | 80.6  | 3.3%                  |
| Microcomponents             | 60.7  | 66.5  | 68.3  | 70.1  | 72.3  | 74.9  | 4.3%                  |
| Logic                       | 88.0  | 92.5  | 98.3  | 100.9 | 104.3 | 109.8 | 4.5%                  |
| Analog                      | 47.2  | 50.8  | 53.9  | 55.1  | 56.4  | 58.3  | 4.3%                  |
| Discrete                    | 20.0  | 22.1  | 22.9  | 23.7  | 24.4  | 25.1  | 4.6%                  |
| Optoelectronics             | 14.2  | 14.4  | 15.3  | 16.7  | 17.4  | 18.6  | 5.4%                  |
| Sensors & Actuators         | 7.2   | 7.4   | 8.3   | 9.0   | 9.6   | 9.9   | 6.7%                  |
| Total Semiconductor Revenue | 306.0 | 334.6 | 354.0 | 360.3 | 367.7 | 377.2 | 4.3%                  |

資料來源：IHS, Q1 2015

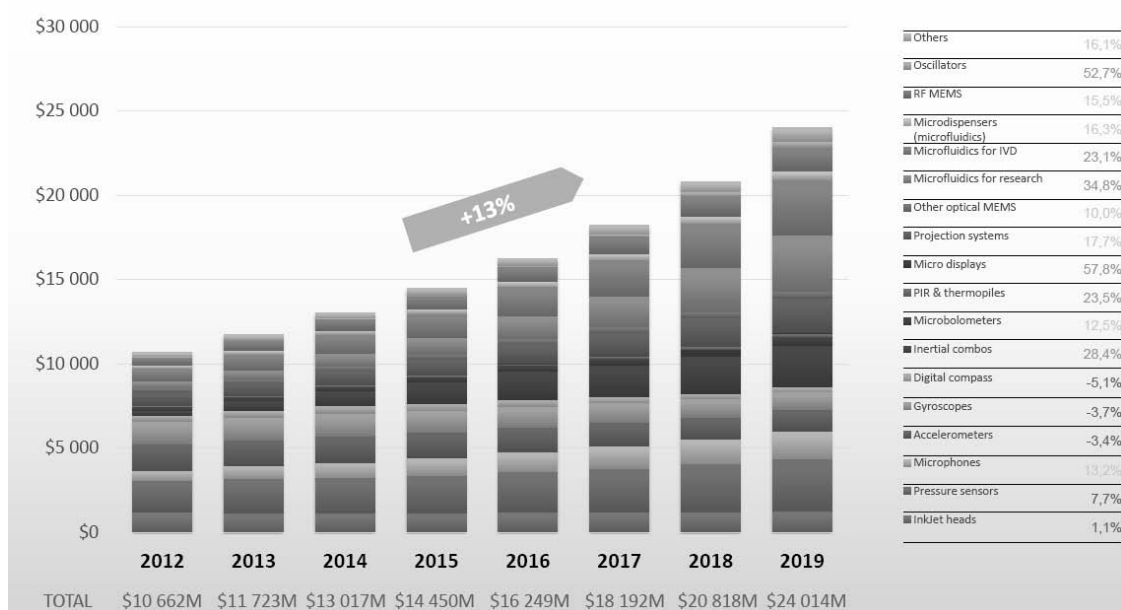
以智慧型手機最常內建的 6 軸微機電慣性傳感器為例，是由 3 軸加速度感測器晶片和 3 軸陀螺儀晶片封裝而成。許多微機電元件製造商，已將此類產品於 8 吋晶圓廠進行元件生產，以利整合微機電製程與 CMOS 線路，使得微機電元件體積更小，功能更多元化。

隨著眾多晶圓廠投入資源建置微機電元件製程平台，我們預估微機電元件需求的 6 吋及 8 吋矽晶圓將增加，增加的部分包含，單面拋光片、雙面拋光片及 SOI(Silicon on Insulator)晶圓，而具備完整微機電元件使用的矽晶圓供應商，也必定在此領域中勝出。

MEMS 元件的高成長性因素：

- ①全球 MEMS 市場在智慧型手機及平板等消費性電子產品裝置應用上越來越多。
- ②多元化的產品應用範圍，例如:手持裝置、車用電子、醫療系統、智慧照明、智慧住宅、穿戴式裝置...等。
- ③MEMS 元件的多功能性異質整合性強，產品多樣性及客製化的性質。

根據 Yole 於 2014 年 9 月之最新報告數據顯示，在 MEMS 元件種類中，2012 至 2019 的年平均複合成長率達 13%，在 2015 年產值約 144.5 億美元，下圖為各種屬於 MEMS 元件的年度營業額與未來成長預估值。



資料來源：Yole, Sept. 2014

## 6. 同業競爭情形

根據 Gartner 於 2014 年 6 月發佈之世界矽晶圓製造商排名，合晶科技的世界排名與 2013 年相同，排名第七，市占率上升至 2.3%。前四大排名分別為日本信越(Shin-Etsu)、日本 Sumco、德國 Siltronic AG 和美國 SunEdison。在合晶科技致力耕耘的超低電阻 CZ 矽晶圓市場，根據 Yole Development 於 2009 年的調查結果，合晶科技在功率半導體元件所使用之超低電阻矽晶圓市場取得了市佔率第三的位置，前二名分別為德國 Siltronic 與日本 Sumco。顯示出合晶科技在全球超低電阻 CZ 矽晶圓市場已具有相當的國際競爭力，相信隨著擴廠的腳步持續進行的前提之下，合晶科技有望進一步提高世界排名。此外，德國 Siltronic 於 2012 年 6 月關閉日本廠，預期全球對 6 吋及 8 吋晶圓會有轉單效應產生。

合晶科技的生產與銷售據點位於全球功率半導體市場的使用核心區域。此外合晶科技位於上海的磊晶廠(上海晶盟)也已開始提高 single wafer 磊晶反應爐的生產機台量，以因應未來高精密度磊晶矽晶圓市場的需求。

## (三) 技術及研發概況

### 1. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

| 項目/年度           | 103年度     | 104年度第1季  |
|-----------------|-----------|-----------|
| 研發費用            | 320,143   | 66,566    |
| 營業收入淨額          | 5,758,135 | 1,322,123 |
| 研發費用占營收淨額之比例(%) | 5.56%     | 5.03%     |

2. 最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品

- (1) 8 吋 P 型超低電阻矽晶基板開發
- (2) 8 吋 N 型超低電阻矽晶基板開發
- (3) 8 吋高電阻低含氧量矽基板技術開發
- (4) 8 吋漸層式矽磊晶技術開發
- (5) 8 吋多層式矽磊晶技術開發
- (6) 8 吋厚磊晶技術開發
- (7) 供 4 吋 DPSS 應用之低翹曲度(bow、Warp) 4 吋 Polished Wafer 的製程開發
- (8) 低 c-plane ratio 的乾蝕刻圖案化藍寶石基板開發
- (9) 以濕蝕刻製程製作符合現有規格之圖案化藍寶石基板開發
- (10) 超低功耗 MOSFET 之 8 吋矽基板開發
- (11) 邏輯 IC 用之 8 吋矽晶基板開發
- (12) 微機電應用之超平坦晶圓技術開發

3. 年度研發計畫、目前進度、需再投入之研發費用、預計完成量產時間

單位：新台幣仟元

| 產 品 或 技 術          | 預計完成技術開發進度 | 現 在 進 度 | 預計再投入經費 |
|--------------------|------------|---------|---------|
| (1)射頻 IC 之矽基板開發    | 2015.12    | 已完成 30% | 28,000  |
| (2)微機電應用之特殊矽基板開發   | 2016.06    | 已完成 20% | 185,000 |
| (3)大尺寸電力控制元件之矽基板開發 | 2017.05    | 已完成 2%  | 520,000 |
| (4)高壓電力元件之超薄矽基板開發  | 2015.09    | 已完成 70% | 16,000  |

4. 未來影響研發成功之主要因素

- (1) 培養專業/職研發人力，重視基礎科學的研習與應用，累積研發經驗。
- (2) 深耕應用研發領域，提升研發活動的深度與廣度。
- (3) 透過市場訊息的分析與研究，對具成長潛力的產品進行前瞻技術研發。
- (4) 結合公司經營策略和發展方向，與國內、外研究單位進行合作。
- (5) 積極爭取所需的資源，確保研發藍圖依計畫執行。
- (6) 掌握外部關鍵專利與技術的發展，進行專利佈局與評估技術轉移。
- (7) 建立專屬集團的研發智財權，並利用有效的管理工具儲存知識能量。

#### (四) 長、短期業務發展計劃

##### 1. 短期發展計劃

(1) 目標：成為專注產品(Power Discrete, Power Management IC, Analog IC & MEMS)所使用 8 吋矽晶圓(拋光片與磊晶片)的世界領導廠商。

(2) 發展策略：

###### ①產能提升

積極擴大半導體拋光片(龍潭廠)的產能，產能擴大著重於 8 吋 N 型與 P 型產品。

A. 以規模經濟建立競爭優勢

B. 投入資源開發微機電元件市場所需尖端產品(如:雙拋片)

配合產能提升計畫，於分離式元件領域，積極開發國際級新客戶，目標為北美地區與歐洲區領導 IDM 客戶。於類比 IC 領域，開發領先晶圓代工級客戶，並同時努力提升現有客戶市佔率。

###### ②品質改善

提升產品穩定度，品質異常件數為去年一半。

###### ③降低成本

強化與上、下游廠商的合作夥伴緊密關係，提高供應鏈管理效能，並扮演關鍵材料供應商的角色，以提供高品質的產品為主要目標。針對上游供應商，以掌控穩定的品質及低價料源為主；下游部分，將持續穩定加強合作夥伴關係，提供高品質、價格合理的產品，期能發揮與下游整合，創造互惠雙贏。

不斷持續進行生產流程優化活動，以達到無重大事故為目標。

###### ④新市場、新產品

配合 8 吋產能提升計畫，積極開發 Analog IC、PMIC 與 MEMS 所需 P 型矽基板。目標是三年內成為領先晶圓代工廠商之主要供應商。

拉大與二級競爭對手間的技術層次，以提升技術含量為目標，提高產品差異化程度。同時，持續投入資源研發符合未來高成長性的新產品，提高產品附加價值，增加市場競爭力。

##### 2. 長期發展計劃

(1) 目標：成為以客戶導向提供解決方案的矽晶圓供應商。

(2) 發展策略

①製程優化，持續改善產品品質。矽晶圓在半導體工業上是不可或缺的重要原料，而矽晶圓的品質穩定與競爭力的成本，係確保半導體

元件製造商營運動能不斷的關鍵因素。合晶科技透過獨特的生產流程以及管理系統，達到製程優化的目標，進而提升生產良率與品質的穩定性。

- ②以台灣為主-順應節能的外在需求發展，開發高效節能矽材料。
- ③技術及研發深耕、量產高品質產品；結合大陸當地資源及高市場成長潛力，領先開發中國市場。
- ④遠望世界-與國際一流大廠緊密合作、成為其策略夥伴、提升全球市場佔有率。
- ⑤順應穿戴式大趨勢，投入研發資源與設備，開發微機電元件所需之矽晶圓，目標是三年內，成為微機電元件所使用之矽晶圓前二大主要供應商。

## 二、市場及產銷概況

### (一) 市場分析

#### 1. 主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

| 地區別       | 103 年度    |      | 102 年度    |      |
|-----------|-----------|------|-----------|------|
|           | 金額        | 比率%  | 金額        | 比率%  |
| 台灣        | 1,131,987 | 20%  | 996,415   | 18%  |
| 中國大陸(含香港) | 2,269,997 | 39%  | 1,889,686 | 35%  |
| 美國        | 1,195,028 | 21%  | 1,367,580 | 25%  |
| 其他國家      | 1,161,123 | 20%  | 1,192,608 | 22%  |
| 合計        | 5,758,135 | 100% | 5,446,289 | 100% |

資料來源：合晶科技 2015/04

#### 2. 市場佔有率

在半導體產品方面，根據 SEMI 公布之 2014 年全球晶圓出貨量的統計數字顯示，本集團 2014 年出貨之 4 吋 Polished 晶圓，佔全球市場 33.9%、5 吋佔全球市場 40.8%、6 吋佔全球市場 12.6%、8 吋佔全球市場之 1.3%；在 Epi 晶圓之出貨，本集團 4 吋磊晶圓佔全球市場 29.8%、5 吋佔全球市場 8.3%、6 吋佔全球市場 6.6%、8 吋佔全球市場 3.3%。

## 合晶科技之市場佔有率

單位：千片/年

|                         | 4 吋    | 5 吋    | 6 吋    | 8 吋    |
|-------------------------|--------|--------|--------|--------|
| 全球 Polished 晶圓出貨量       | 4,396  | 5,450  | 27,903 | 37,839 |
| 合晶 Polished 晶圓出貨量       | 1,489  | 2,226  | 3,519  | 485    |
| 合晶於全球 Polished 晶圓市占率(%) | 33.87% | 40.84% | 12.61% | 1.28%  |
| 全球 Epi 晶圓出貨量            | 403    | 1,997  | 7,055  | 14,456 |
| 合晶 Epi 晶圓出貨量            | 120    | 166    | 507    | 527    |
| 合晶於全球 Epi 晶圓市占率(%)      | 29.78% | 8.31%  | 6.63%  | 3.26%  |

附註：“全球晶圓出貨量”之資料來源為 SEMI，其統計範圍為全球主要矽晶圓生產廠商，故未能全然反映 5 吋以下之實際市場狀況。

為了提供足夠晶圓數量，使客戶無生產後顧之憂，合晶科技拋光片仍於龍潭基地持續擴大產能。產能提升計劃特別專注於 8 吋拋光片產品，預期合晶科技 8 吋晶圓產品市佔率可於 2015 年大幅提升。

### 3. 市場未來供需狀況與成長性

據國際市場調研機構 iHS-iSuppli Research 報告，在 2014 年全球功率半導體市場銷售額為 333 億美元。2015 預計將會是功率半導體市場維持成長的一年，預期比 2014 年增長到達 5.8%，達到約 353 億美元。2013 到 2018 年的年複合成長率為 4.7%。

分離式元件 2015 年全球銷售額，預估會有 229 億美元，預期比 2014 年增長到達 3.6%，2014 到 2018 年的年複合成長率為 3.2%。而根據市場調研機構報告，在 2015 年的 6 吋拋光片每月約使用 1,404 Kpcs, 8 吋拋光片每月約使用 665 Kpcs。

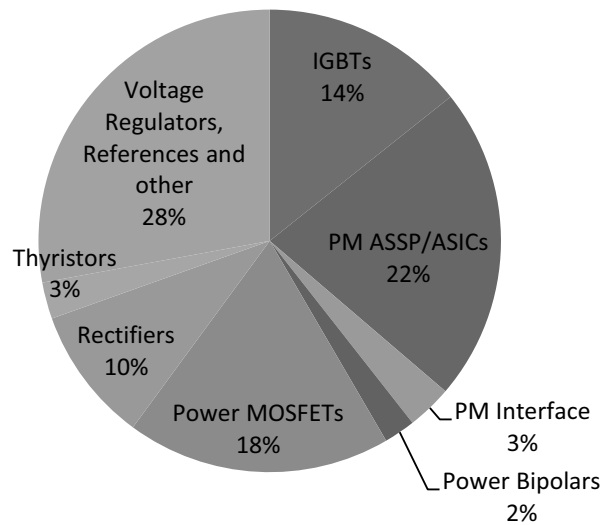
類比 IC 在 2015 年全球銷售額，預估會有 539 億美元，預期比 2014 年增長到達 6.1%，2013 到 2018 年的年複合成長率為 4.3%。而根據市場調研機構報告，在 2015 年的 6 吋拋光片每月約使用 247 Kpcs, 8 吋拋光片每月約使用 1,826 Kpcs。

## 功率半導體市場預估

單位：百萬美元

| Power Device | 2013   | 2014   | 2015   | 2016   | 2017   | 2018   |
|--------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Total        | 30,670 | 33,374 | 35,305 | 36,207 | 37,478 | 38,653 |

**2015 Power Management Device Distribution by Device**



資料來源：IHS, Q1 2015

分離式元件銷售額及矽晶圓預估使用量

|               | 2014   | 2015   | 2016   | 2017   | 2018   |
|---------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Revenue (\$M) | 22,112 | 22,905 | 23,650 | 24,400 | 25,100 |
| 6" (Kpcs/M)   | 1,461  | 1,404  | 1,371  | 1,405  | 1,428  |
| 8" (Kpcs/M)   | 640    | 665    | 731    | 769    | 839    |

資料來源：IHS, Q1 2015

類比 IC 銷售額及矽晶圓預估使用量

|               | 2014   | 2015   | 2016   | 2017   | 2018   |
|---------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Revenue (\$M) | 50,758 | 53,869 | 55,085 | 56,391 | 58,324 |
| 6" (Kpcs/M)   | 252    | 247    | 217    | 201    | 186    |
| 8" (Kpcs/M)   | 1,755  | 1,826  | 1,875  | 1,911  | 1,967  |

資料來源：IHS, Q1 2015

#### 4. 競爭利基

##### (1) 在地化優勢

在全球矽晶圓供應商的競爭上，合晶科技擁有絕佳的在地化優勢，以台灣及大陸地區的半導體產業而言，專業晶圓代工業已佔全球 73 % 以上，是個非常大的市場。而合晶科技在台灣桃園有兩大生產廠區(楊梅廠、龍潭廠)，距離專業晶圓代工業或其他在台的 IDM 廠區，僅需數

十分鐘即可到達，可迅速的交給客戶所需的矽晶圓產品，成為客戶的絕佳好夥伴。另外在大陸地區，合晶集團有上海合晶及上海晶盟兩家子公司，亦可就近迅速提供大陸地區的所有半導體業者各種矽晶圓服務。

## (2) 獨立自主的研發與市場開發能力

隨著終端消費電子產品朝向輕、薄、短、小的趨勢，因此業者亦不斷推出更省電、低功率與快速數據傳輸等特性的產品，來滿足消費大眾需要。而矽晶圓業也必須提供符合未來趨勢的材料，以協助元件製造商達到最佳效能。

面對此全球性的競爭，合晶集團擁有獨特自主的矽晶圓生產製造技術能力，而此技術能力也絕對是確保合晶集團在矽晶圓產品上，擁有持續競爭優勢的重要因素，也是確保獲利的重要指標。

合晶集團自成立以來，除致力於低電阻矽晶圓產品的技術與品質的提升外，亦不斷進行新產品開發活動 (Analog IC & PMIC & MEMS 所需之 P 型基板)，藉由透過各種不同研發活動，不斷加強充實內部的研發能力，以確保產品品質與技術能夠與世界大廠互相抗衡，並維持競爭力不墜，成為國際矽晶圓產品的主要供應商之一。

## (3) 全球化產品服務

與國際一流晶圓代工大廠、IDM 皆有保持良好的密切關係，客戶類型分散隨著全球矽晶圓終端產品應用，日益更新的快速變化，合晶科技自 1997 成立以來，一直在努力深耕客戶關係，隨著不同客戶的需求，來開發新的矽晶圓產品，目前已是國際一流晶圓代工大廠以及 IDM 廠的矽晶圓產品供應商。合晶科技產品的終端產品從分離式元件、電源管理元件、類比 IC、到 MEMS..等應用，在在證明合晶集團能夠提供及滿足不同客戶的產品需求。也因為如此，合晶集團在客戶的分佈上是屬於國際性的，所以不管是在美國地區、歐洲地區、泛亞洲地區、及台灣都有專業的營業團隊來服務不同領域的客戶。目前本公司與國際級客戶已建立起緊密的戰略夥伴關係，使本集團在出貨量及技術提升上，能與客戶一起共同成長，達到雙贏的局面。

## 5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

### (1) 有利因素

- ①主要產品(電源管理元件與分離式元件)，為節能趨勢不可或缺之關鍵性產品，電源管理元件可提高電力轉換效率、增長終端裝置使用時間。手持式裝置的興起，有助於帶動電源管理元件的需求。
- ②擁有獨立自主 N 型超低電阻與 P 型矽晶圓生產技術，完全符合電源管理元件與分離式元件未來發展趨勢。
- ③自有基板與磊晶廠，產量自給自足不受他人限制，產能已達到一定門檻，達到經濟規模可降低固定成本與提高資本進入障礙。
- ④長期與歐美國際一流元件製造商 (IDM) 合作，與國際接軌，瞭解國際最先進半導體元件設計，並以自有品牌 " Wafer Works" 行銷全球。
- ⑤8 吋晶圓廠需求持續強勁，預期代工客戶之晶圓廠將會承接 2014 年的態勢，持續滿載。電源管理元件、分離式元件與微機電元件會停留在 8 吋晶圓一段相當長的時間，所以 8 吋晶圓的需求，將會持續增加。
- ⑥全球半導體生產重心位於亞洲，大中華區代工廠商角色，持續增加，合晶科技總部位於台灣，具有地理優勢。
- ⑦微機電元件為物聯網應用環境中，是不可或缺的關鍵元件。物聯網係未來成長潛力大的產業，所以微機電元件未來需求潛力大。

### (2) 不利因素及因應對策

- ①市場需求變動快速，交期縮短

因應對策：

- A. 每周定期更新客戶端需求，符合百分之百客戶交期需求為目標
- B. 流程改善，提高樣本成功率

- ②產品少量多樣，生產效率提升有限制

因應對策：

- A. 生產管理自動化，強化產銷協調能力，製造部門彈性調整生產計劃
- B. 提高達交率滿足客戶需求，並同時能兼顧集中批量生產之效益

- ③原物料成本居高不下：

因應對策：

- A. 開發具成本優勢之原材料來源
- B. 建立與上游供應商長期夥伴關係
- C. 分散生產基地

## (二) 主要產品之重要用途及產製過程

### 1. 主要產品之重要用途

| 產品名稱       | 重要用途                                                                                                                                    |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 半導體級矽晶圓、晶棒 | 矽晶圓是半導體工業運用最重要的原材料。經過適當的設計與加工(如擴散、蝕刻、顯影)等，可成為各種電子元件，包括各類記憶體、類比 IC、功率元件及 MEMS 元件等。這些電子元件在日常生活應用非常廣泛，如微處理器、功率管理 IC、LED Driver IC、CCD 等產品。 |
| 藍寶石基板      | LED 上游材料，主要提供藍綠、白光 LED 磊晶用基板                                                                                                            |

### 2. 產品之產製過程

#### 半導體產品

長晶→切片→倒角→研磨→蝕刻→晶背加工→拋光→清洗→檢驗→包裝→出貨

#### 光電產品

長晶→切片→倒角→研磨→拋光→清洗→檢驗→包裝

## (三) 主要原料之供應狀況

| 主要原料    | 供應商    | 供應狀況 |
|---------|--------|------|
| 矽多晶料    | 國際知名大廠 | 良好   |
| 研磨粉及拋光漿 | 國際知名大廠 | 良好   |
| 坩堝      | 國際知名大廠 | 良好   |

## (四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例及變動原因

### 1. 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之主要供應商資料

單位：新台幣仟元

| 項目 | 102年 |           |               |         | 103年 |           |               |         | 104年度截至前一季止 |         |                     |         |
|----|------|-----------|---------------|---------|------|-----------|---------------|---------|-------------|---------|---------------------|---------|
|    | 名稱   | 金額        | 占全年度進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱   | 金額        | 占全年度進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱          | 金額      | 占當年度截至前一季止進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 |
| 1  | A    | 611,470   | 20%           | 無       | A    | 855,866   | 28%           | 無       | —           | —       | —                   | —       |
| 2  | —    | —         | —             | —       | B    | 191,711   | 6%            | 無       | B           | 64,665  | 16%                 | 無       |
| 3  | 其他   | 2,428,588 | 80%           | 無       | 其他   | 2,027,606 | 66%           | 無       | 其他          | 319,513 | 84%                 | 無       |
|    | 進貨淨額 | 3,040,058 | 100%          |         | 進貨淨額 | 3,075,183 | 100%          |         | 進貨淨額        | 384,178 | 100%                |         |

註：102年對B廠商，104年第一季對A廠商該等進貨淨額未達本公司進貨總額10%以上，故不予揭露。

本公司及其子公司供應商並沒有明顯集中的情況，103 年度整體採購結構並無重大變動發生。

2. 最近二年度任一年度曾占銷貨總額百分之十以上之主要銷貨客戶資料

本公司及其子公司 102 年度及 103 年度未有對單一客戶之銷貨收入佔合併營收淨額 10%以上者，故無此情形。

(五) 最近二年度生產量值表

單位：新台幣仟元；仟片

| 生產量值<br>主要商品 | 102年度 |       |           | 103年度 |       |           |
|--------------|-------|-------|-----------|-------|-------|-----------|
|              | 產能    | 產量    | 產值        | 產能    | 產量    | 產值        |
| 半導體產品        | 9,411 | 6,722 | 4,126,837 | 9,411 | 8,213 | 5,710,942 |
| 藍寶石基板        | 1,200 | 695   | 460,705   | 1,200 | 557   | 415,906   |
| 合計           | -     | -     | 4,587,542 | -     | -     | 6,126,848 |

註1：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

註2：各產品之生產具有可替代性者，得合併計算產能，並附註說明。

註3：半導體產品之產能及產量為6吋約當數量，藍寶石基板產品之產能及產量為2吋約當數量。

本公司及其子公司之工廠產量及產能，均呈現增長趨勢，主要係因生產製程優化、人員技術操作純熟等各項因素匯集之成果。

(六) 最近二年度銷售量值表

單位：新台幣仟元；仟片

| 銷售量值<br>主要商品 | 102年度 |         |       |           | 103年度 |           |       |           |
|--------------|-------|---------|-------|-----------|-------|-----------|-------|-----------|
|              | 內銷    |         | 外銷    |           | 內銷    |           | 外銷    |           |
|              | 量     | 值       | 量     | 值         | 量     | 值         | 量     | 值         |
| 半導體產品        | 1,247 | 844,567 | 5,846 | 4,329,345 | 1,575 | 1,008,593 | 6,922 | 4,519,304 |
| 藍寶石基板        | 909   | 151,848 | 318   | 120,529   | 594   | 123,394   | 317   | 106,844   |
| 合計           | -     | 996,415 | -     | 4,449,874 | -     | 1,131,987 | -     | 4,626,148 |

註：半導體產品銷售量為6吋約當數量，藍寶石基板產品銷售量為2吋約當數量。

本公司及其子公司之產品別銷售量值其增減變化，係隨市場需求變化而變動，近年來銷售增長主係海內外行銷策略得宜，銷售成長所致。

### 三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

| 年度                |        | 102 年度 | 103 年度 | 截至 104 年<br>3 月 31 日止 |
|-------------------|--------|--------|--------|-----------------------|
| 員工<br>人數          | 管理人員   | 451    | 577    | 529                   |
|                   | 研發技術人員 | 364    | 302    | 301                   |
|                   | 作業人員   | 956    | 747    | 723                   |
|                   | 合計     | 1,771  | 1,626  | 1,553                 |
| 平均年歲              |        | 33.3   | 34.2   | 34.4                  |
| 平均服務年資            |        | 4.8    | 4.6    | 4.7                   |
| 學歷分<br>布比率<br>(%) | 博士     | 0.87   | 2.36   | 1.10                  |
|                   | 碩士     | 9.09   | 17.20  | 10.55                 |
|                   | 大專     | 44.06  | 63.10  | 64.00                 |
|                   | 高中     | 39.14  | 15.20  | 20.87                 |
|                   | 高中以下   | 6.83   | 2.14   | 3.48                  |

### 四、環保支出資訊

#### (一) 最近年度及截至年報刊印日止，本公司環保支出說明

- 楊梅廠因污染環境遭受損失(包括賠償)，最近年度及截至年報刊印日止處分總額分別為新台幣 40 萬 5 仟元及 0 元整。
  - 環保局至廠內採樣放流水，所測得放流水檢測 PH 值 4.1，未符合放流水標準。經查看後證實為 T-3 PH 感測器故障，造成 T-3 硫酸加藥量過多，導致 PH 過低。13:00 更換並校正 PH 感測器，恢復正常運作。103/2/27 環保局複查，放流水檢測 PH 值 7.5，開罰 19 萬 5 仟元。
  - 103/4/16 環保局稽查科至楊梅廠稽查水污染防治設備，因管線流向標示脫落，遭開罰一萬元。已立即製作新標示並加強固定張貼。
  - 103/6/16 環保局稽查楊梅廠空氣污染防治設備
    - 洗滌塔 A012 洗滌循環水稽查測定為 PH3.8(錶頭 6.7)，不符合操作許可標準，開罰十萬元。
    - 因該 pH 計線路異常，導致顯示值與實際值出現誤差，已將該設備線路更換重新校正，並由環保局確認改善完成。
- 最近年度及截至年報刊印日止環安衛支出分別為新台幣 298 萬元及 0 元整。
  - 楊梅廠廢水增設 120 噸儲存槽，最近年度共計支出新台幣 170 萬元，增加廢水廠處理能力。
  - 楊梅廠增設中繼洗滌塔，最近年度共計投資新台幣 128 萬元，增加廢棄處理能力。

## (二) 環境管理與職業安全衛生

### 1. 環境管理

本公司重視各項污染防治工作，為減少環境衝擊，投入大量經費於污染防治設施及設置專責人員，並給予外部訓練取得相關之證照，使其專職負責各項防治污染設施，每年持續驗證 ISO-14001 及環境管理系統，做為管理基石，使本公司更有系統的持續管理及改善。

- (1) 本公司基於善盡永續環境保護責任，每年進行溫室氣體盤查，從範圍界定、排放源的辨別、活動數據品質管理、排放清冊、內部稽核等一系列的活動。
- (2) 103 年 5 月參加科技部竹科園區管理局舉辦[清淨家園、全民運動]活動，藉由鼓勵員工實際參與廠區周圍地方活動，傳達企業經營也須關切地方利害相關者需求之概念。
- (3) 在高階的支持下，本公司每年持續訂定節能、節資、減量等環保目標，不斷朝向環境保護、持續改善、永續經營的願景邁進。

### 2. 職業安全衛生

以 OHSAS18001 職業安全衛生管理系統為基石，進一步強化系統管理員工作業場所安全機制，建立良好溝通管道，加強與員工、承攬廠商等利害相關團體之互動。具體執行措施如下：

- (1) 新進同仁及調換工作同仁均實施事前一般安全衛生訓練、危害物通識教育訓練。
- (2) 依據作業場所特性設置個人安全防護器具，強制要求同仁配戴並加強查核。
- (3) 加強同仁緊急應變教育訓練與演練，並於作業場所增設緊急應變器材，以確保將災害損失降至最低。
- (4) 落實承攬商管理，實施承攬人員安全衛生教育訓練、施工申請、危險性作業申請、作業前危害告知等措施，並不定期進行工程查核，以確保作業安全。
- (5) 進行關鍵性製程安全評估，藉由引進外來專家，協助廠內評估現有製程及作業潛在危害，進而提出改善作為及因應措施，以提升廠區安全。
- (6) 作業環境測定，每六個月實施一次作業環境測定，結果均符合法令規定，以確保同仁健康。
- (7) 每年擬訂年度職業災害防止計劃，制訂詳細之執行計畫，並依計畫時程和內容確實執行，再透過稽核制度發掘執行缺失並修正計畫。
- (8) 實施自動檢查，藉由此措施的推動，發現潛在之危害因素，力求改善。

- (9) 實施現場作業環境測定，擬訂含作業環境測定計劃，從基本資料蒐集開始進行，規劃相似暴露群，針對最大可能暴露者實施採樣。
- (10) 所有新化學物質，在決定使用之前，均評估其環安衛風險，透過工程防護、個人防護器具、安全操作教育訓練等方式，確保風險有效被管控。
- (11) 持續改善與進行緊急應變演練。包括對於事故之快速反應、災害復原以及對於潛在災害建立應變程序。
- (12) 取得由桃園縣政府認證核發健康職場認證證書。

## 五、勞資關係

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

### 1. 員工福利措施

- (1) 團體保險。
- (2) 績效獎金：每季依據獲利狀況發放季績效獎金。
- (3) 年節獎金：春節、端午節及中秋節。
- (4) 年終獎金。
- (5) 年終晚會。
- (6) 員工分紅。
- (7) 完整之教育訓練。
- (8) 福利委員會提供：員工旅遊補助；各類社團活動、比賽及補助；生日禮券；勞動節禮券。
- (9) 福利金補助：結婚、生育、死亡、嚴重傷病、災變、重大事故等。

### 2. 進修及訓練制度

本公司重視人才培訓，視人才為公司重要資產，為使各階層同仁充份瞭解所擔負之任務內容及專業知識，並持續不斷吸收新知，充實技能，提高工作績效與品質，進而增加產能，加強預防職業災害發生的能力使達到持續提昇企業競爭力之目標，本集團訂有教育訓練管理辦法及語文能力進修管理辦法等，103 年度訓練費用支出共計新台幣 504,790 元整。

訓練類型區分為：

- (1) 新進人員訓練
- (2) 職能別訓練
- (3) 通識訓練

(4) 階層別訓練

(5) 自我啟發

103 年度教育訓練之各項成果如下表：

| 課程項目   | 班次數 | 總人次   | 總時數   | 總費用<br>(新台幣元) |
|--------|-----|-------|-------|---------------|
| 專業訓練   | 431 | 7,781 | 1,864 | 504,790       |
| 管理才能   | 11  | 197   | 24    |               |
| 通識訓練   | 53  | 681   | 84    |               |
| 新進人員訓練 | 49  | 276   | 238   |               |
| 自我啟發   | 66  | 328   | 65    |               |
| 總計     | 610 | 9,263 | 2,275 |               |

### 3. 退休制度

本公司依據勞動基準法制定退休金辦法，並於民國八十八年經桃園縣政府八八府勞動字第 055925 號函核准設立勞工退休準備金監督委員會，並自八十八年度起按月提撥勞工退休基金至台灣銀行專戶儲存及辦理員工退休事宜；94 年 7 月 1 日起亦按勞工退休新制規定，按月提繳勞工退休金存入勞保局勞工個人帳戶。國外子公司員工退休辦法依當地法令規定辦理。

### 4. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司自成立以來，勞資關係和諧、相處融洽，勞資雙方權益及義務事項皆依據本公司工作規則及勞資會議實施管理辦法各項規定辦理，並於每季定期召開勞資會議，勞方及資方代表積極參與，以討論與協商有關公司整體勞動條件之調整、制度宣達與勞資雙方互惠等相關事宜。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

本公司設有完善之管理制度並建立有公開之溝通管道，勞資雙方關係良好，無重大勞資糾紛之情事。

### (三) 員工行為或倫理守則

1. 本公司訂定「員工從業道德準則管理辦法」，作為合晶科技之經理人及員工行為準繩，承諾以高道德規範推動公司治理，遵循公平、誠實、守信、

透明原則從事商業活動，提升全體員工之行為素養，規範員工在執行業務時，秉持專業能力和道德判斷，以維護公司資產、權益和形象；並規範員工有義務在合法範圍內為公司創造最大利益，減損或流失亦有責任，共同維護公司信譽，以贏得客戶、供應商及產業界之尊重與信任，確保公司之永續經營與發展，本規範主要內容為：

- (1) 誠信原則：以廉潔為最高道德標準，忠實執行公司交付之各項任務。
  - (2) 尊重個人與客戶：尊重及嚴格保障個人及客戶隱私、盡力公平對待客戶。
  - (3) 迴避利益衝突：涉及公司潛在利益衝突相關活動之前，需向董事長及總經理揭露詳情並取得批准，並向稽核部門提出報告。
  - (4) 餽贈與業務款待：所有員工及家屬均不得向客戶、供應商等收受餽贈款待(婚喪喜慶除外)或給予回扣或其他不正當利益。
  - (5) 疏通費：公司不得提供或承諾任何疏通費。
  - (6) 完整、允當、正確、及時且可理解之資訊揭露。
  - (7) 檢舉、保護與豁免：發現任何違反政府法令、從業道德規範或舞弊之行為，應具名以電子郵件向適當人員檢舉之。
  - (8) 企業社會責任：公司應善盡企業社會責任，並保障員工權益。
2. 員工從業道德準則管理辦法除於本集團 ISO 文件正式發行公告外，並積極宣導至各同仁，以期共同遵守，使員工明確了解行為規範。
  3. 本項規範除使員工週知遵守外，如遇以茲鼓勵或懲戒行為時，則依公司獎懲管理辦法辦理。

六、重要契約：截至年報刊印日止仍有效存續及最近年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響股東權益之重要契約。

| 契約性質   | 當事人   | 契約起訖日期              | 主要內容    | 限制條款 |
|--------|-------|---------------------|---------|------|
| 供應商合約  | 供應商 A | 96.08.31~107.12.31  | 多晶矽長期供應 | 無    |
| 供應商合約  | 供應商 B | 97.03.26~106.12.31  | 多晶矽長期供應 | 無    |
| 供應商合約  | 供應商 C | 97.04.07~105.12.31  | 多晶矽長期供應 | 無    |
| 銷售合約   | 客戶 D  | 98.01.01~105.12.31  | 產品銷售    | 無    |
| 銷售合約   | 客戶 F  | 99.08.02~107.08.01  | 產品銷售    | 無    |
| 銷售合約   | 客戶 G  | 100.01.01~105.12.31 | 產品銷售    | 無    |
| 供應商合約  | 供應商 Y | 102.06.26~107.07.01 | 現場氣體供應  | 無    |
| 長期借款契約 | 銀行 Z  | 100.06.30~105.06.30 | 銀行聯合授信  | 註 1  |

註 1：本公司於民國一〇〇年六月二十一日與土地銀行及十一家銀行簽訂聯合授信合約，取得新台幣 4,800,000 仟元之融資額度；依合約約定，本公司於借款期間，半年度及年度非合併財務報表均應維持特定之流動比率、負債比率及利息保障倍數與一定金額之有形淨值。

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明財務資料

#### (一) 採用國際財務會計準則財務資料

##### 1. 簡明資產負債表－IFRS(合併)

單位：新台幣仟元

| 項 目             | 年 度   | 最近五年度財務資料 (註 1) |            |            |            |            | 截至 104 年<br>3 月 31 日<br>(註 1) |
|-----------------|-------|-----------------|------------|------------|------------|------------|-------------------------------|
|                 |       | 99 年            | 100 年      | 101 年      | 102 年      | 103 年      |                               |
| 流 動 資 產         |       | —               | 6,240,176  | 6,168,883  | 5,790,052  | 5,257,920  | 5,311,704                     |
| 不 動 產、廠 房 及 設 備 |       | —               | 8,090,893  | 8,308,280  | 8,154,634  | 7,671,799  | 7,377,814                     |
| 無 形 資 產         |       | —               | 170,524    | 135,037    | 109,223    | 85,325     | 77,890                        |
| 其 他 資 產         |       | —               | 3,634,811  | 3,031,698  | 3,266,766  | 3,149,616  | 3,185,295                     |
| 資 產 總 額         |       | —               | 18,136,404 | 17,643,898 | 17,320,675 | 16,164,660 | 15,952,703                    |
| 流 動 負 債         | 分 配 前 | —               | 4,500,684  | 5,815,765  | 5,998,715  | 6,352,279  | 6,427,162                     |
|                 | 分 配 後 | —               | 4,506,291  | 5,815,765  | 5,998,715  | (註2)       | (註2)                          |
| 非 流 動 負 債       |       | —               | 5,585,467  | 4,986,870  | 4,490,944  | 3,202,825  | 2,898,218                     |
| 負 債 總 額         | 分 配 前 | —               | 10,086,151 | 10,802,635 | 10,489,659 | 9,555,104  | 9,325,380                     |
|                 | 分 配 後 | —               | 10,091,758 | 10,802,635 | 10,489,659 | (註2)       | (註2)                          |
| 歸屬於母公司業主之權益     |       | —               | 7,180,850  | 6,082,741  | 6,249,101  | 6,075,772  | 6,099,985                     |
| 股 本             |       | —               | 2,817,487  | 2,867,953  | 3,367,953  | 3,834,133  | 3,834,133                     |
| 資 本 公 積         |       | —               | 2,550,052  | 2,550,222  | 2,606,722  | 2,656,182  | 2,652,839                     |
| 保 留 盈 餘         | 分 配 前 | —               | 1,482,685  | 738,237    | 321,383    | (421,403)  | (401,086)                     |
|                 | 分 配 後 | —               | 1,477,078  | 738,237    | 321,383    | (註2)       | (註2)                          |
| 其 他 權 益         |       | —               | 369,685    | (34,618)   | (7,904)    | 6,860      | 14,099                        |
| 庫 藏 股 票         |       | —               | (39,059)   | (39,053)   | (39,053)   | 0          | 0                             |
| 非 控 制 權 益       |       | —               | 869,403    | 758,522    | 581,915    | 533,784    | 527,338                       |
| 權 益 總 額         | 分 配 前 | —               | 8,050,253  | 6,841,263  | 6,831,016  | 6,609,556  | 6,627,323                     |
|                 | 分 配 後 | —               | 8,044,646  | 6,841,263  | 6,831,016  | (註2)       | (註2)                          |

註 1：99~100 年度並未有業經會計師查核簽證依國際財務報導準則編製之財務報告，101~103 年度之財務資料業經會計師查核簽證，並為求比較基準一致，重新編製 101 年度財務報告(包含 101.1.1 以及 101.12.31 之財務數據)；103 年度財務報告業經會計師查核簽證。104 年第一季財務資料係經會計師核閱。

註 2：上稱分配後數字，係依據次年度股東會決議之情形填列，103 年度盈餘分配尚未經股東會決議，故不適用。

## 2. 簡明綜合損益表－IFRS(合併)

單位：新台幣仟元

| 項 目 \ 年 度            | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 ( 註 1 ) |       |             |           |           | 截至104年<br>3月31日<br>(註1) |
|----------------------|---------------------------|-------|-------------|-----------|-----------|-------------------------|
|                      | 99 年                      | 100 年 | 101 年       | 102 年     | 103 年     |                         |
| 營業收入                 | —                         | —     | 4,600,274   | 5,446,289 | 5,758,135 | 1,322,123               |
| 營業毛利 ( 註 2 )         | —                         | —     | 98,156      | 533,583   | 309,095   | 243,463                 |
| 營業損益                 | —                         | —     | (771,377)   | (433,591) | (633,619) | 31,918                  |
| 營業外收入及支出             | —                         | —     | (72,793)    | (175,714) | (173,018) | (6,429)                 |
| 稅前淨利 ( 損 )           | —                         | —     | (844,170)   | (609,305) | (806,637) | 25,489                  |
| 繼續營業單位<br>本期淨利 ( 損 ) | —                         | —     | (847,583)   | (632,355) | (820,629) | 21,798                  |
| 停業單位損失               | —                         | —     | —           | —         | —         | —                       |
| 本期淨利 ( 損 )           | —                         | —     | (847,583)   | (632,355) | (820,629) | 21,798                  |
| 本期其他綜合損益<br>( 稅後淨額 ) | —                         | —     | (440,478)   | 65,339    | 93,071    | (6,090)                 |
| 本期綜合損益總額             | —                         | —     | (1,288,061) | (567,016) | (727,558) | 15,708                  |
| 淨利歸屬於<br>母公司業主       | —                         | —     | (664,378)   | (425,802) | (743,319) | 20,317                  |
| 淨利歸屬於<br>非控制權益       | —                         | —     | (183,205)   | (206,553) | (77,310)  | 1,481                   |
| 綜合損益總額歸屬於<br>母公司業主   | —                         | —     | (1,083,134) | (390,140) | (679,286) | 22,154                  |
| 綜合損益總額歸屬於<br>非控制權益   | —                         | —     | (204,927)   | (176,876) | (48,272)  | (6,446)                 |
| 每股盈餘 ( 元 ) ( 註 3 )   | —                         | —     | (2.23)      | (1.36)    | (2.15)    | 0.05                    |

註 1：99~100 年度並未有業經會計師查核簽證依國際財務報導準則編製之財務報告，101~103 年度之財務資料業經會計師查核簽證，並為求比較基準一致，重新編製 101 年度財務報告。104 年第一季財務資料係經會計師核閱。

註 2：營業毛利係以包含已(未)實現銷貨損益之金額列示。

註 3：每股盈餘係追溯調整後金額。

### 3. 簡明資產負債表－IFRS(個體)

單位：新台幣仟元

| 項 目             | 年 度   | 最近五年度財務資料 (註 1) |            |            |            |            | 截至 104 年<br>3 月 31 日<br>(註 1) |
|-----------------|-------|-----------------|------------|------------|------------|------------|-------------------------------|
|                 |       | 99 年            | 100 年      | 101 年      | 102 年      | 103 年      |                               |
| 流 動 資 產         |       | —               | 3,797,342  | 3,509,240  | 3,593,592  | 2,958,353  | —                             |
| 不 動 產、廠 房 及 設 備 |       | —               | 4,678,393  | 4,910,797  | 4,906,580  | 4,514,720  | —                             |
| 無 形 資 產         |       | —               | 17,967     | 10,386     | 3,475      | 0          | —                             |
| 其 他 資 產         |       | —               | 5,502,619  | 4,906,039  | 4,978,439  | 4,906,838  | —                             |
| 資 產 總 額         |       | —               | 13,996,321 | 13,336,462 | 13,482,086 | 12,379,911 | —                             |
| 流 動 負 債         | 分 配 前 | —               | 1,895,927  | 3,051,572  | 3,548,866  | 3,676,155  | —                             |
|                 | 分 配 後 | —               | 1,901,534  | 3,051,572  | 3,548,866  | —          | —                             |
| 非 流 動 負 債       |       | —               | 4,919,544  | 4,202,149  | 3,684,119  | 2,627,984  | —                             |
| 負 債 總 額         | 分 配 前 | —               | 6,815,471  | 7,253,721  | 7,232,985  | 6,304,139  | —                             |
|                 | 分 配 後 | —               | 6,821,078  | 7,253,721  | 7,232,985  | 註 2        | —                             |
| 歸屬於母公司業主之權益     |       | —               | 7,180,850  | 6,082,741  | 6,249,101  | 6,075,772  | —                             |
| 股 本             |       | —               | 2,817,487  | 2,867,953  | 3,367,953  | 3,834,133  | —                             |
| 資 本 公 積         |       | —               | 2,550,052  | 2,550,222  | 2,606,722  | 2,656,182  | —                             |
| 保 留 盈 餘         | 分 配 前 | —               | 1,482,685  | 738,237    | 321,383    | (421,403)  | —                             |
|                 | 分 配 後 | —               | 1,477,078  | 738,237    | 321,383    | 註 2        | —                             |
| 其 他 權 益         |       | —               | 369,685    | (34,618)   | (7,904)    | 6,860      | —                             |
| 庫 藏 股 票         |       | —               | (39,059)   | (39,053)   | (39,053)   | 0          | —                             |
| 非 控 制 權 益       |       | —               | —          | —          | —          | 註 2        | —                             |
| 權 益 總 額         | 分 配 前 | —               | 7,180,850  | 6,082,741  | 6,249,101  | 6,075,772  | —                             |
|                 | 分 配 後 | —               | 7,175,243  | 6,082,741  | 6,249,101  | 註 2        | —                             |

註 1：99~100 年度及 104 年度第一季並未有業經會計師查核簽證依國際財務報導準則編製之財務報告，101~103 年度之財務資料業經會計師查核簽證，並為求比較基準一致，重新編製 101 年度財務報告(包含 101.1.1 以及 101.12.31 之財務數據)。

註 2：上稱分配後數字，係依據次年度股東會決議之情形填列，103 年度盈餘分配尚未經股東會決議，故不適用。

#### 4. 簡明綜合損益表－IFRS(個體)

單位：新台幣仟元

| 項 目 \ 年 度          | 最近五年度財務資料(註 1) |       |             |           |           | 截至 104 年<br>3 月 31 日<br>(註) |
|--------------------|----------------|-------|-------------|-----------|-----------|-----------------------------|
|                    | 99 年           | 100 年 | 101 年       | 102 年     | 103 年     |                             |
| 營業收入               | —              | —     | 3,429,324   | 3,818,094 | 4,359,431 | —                           |
| 營業毛利(註 2)          | —              | —     | (92,104)    | 276,781   | (154,497) | —                           |
| 營業損益               | —              | —     | (450,298)   | (98,921)  | (543,057) | —                           |
| 營業外收入及支出           | —              | —     | (211,375)   | (326,880) | (200,262) | —                           |
| 稅前淨利(損)            | —              | —     | (661,673)   | (425,801) | (743,319) | —                           |
| 繼續營業單位<br>本期淨利(損)  | —              | —     | (664,378)   | (425,802) | (743,319) | —                           |
| 停業單位損失             | —              | —     | —           | —         | —         | —                           |
| 本期淨利(損)            | —              | —     | (664,378)   | (425,802) | (743,319) | —                           |
| 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額) | —              | —     | (418,756)   | 35,662    | 64,033    | —                           |
| 本期綜合損益總額           | —              | —     | (1,083,134) | (390,140) | (679,286) | —                           |
| 淨利歸屬於<br>母公司業主     | —              | —     | (664,378)   | (425,802) | (743,319) | —                           |
| 淨利歸屬於<br>非控制權益     | —              | —     | —           | —         | —         | —                           |
| 綜合損益總額歸屬於<br>母公司業主 | —              | —     | (1,083,134) | (390,140) | (679,286) | —                           |
| 綜合損益總額歸屬於<br>非控制權益 | —              | —     | —           | —         | —         | —                           |
| 每股盈餘(元)(註 3)       | —              | —     | (2.23)      | (1.36)    | (2.15)    | —                           |

註 1：99~100 年度及 104 年度第一季並未有業經會計師查核簽證依國際財務報導準則編製之財務報告，101~103 年度之財務資料業經會計師查核簽證，並為求比較基準一致，重新編製 101 年度財務報告。

註 2：營業毛利係以包含已(未)實現銷貨損益之金額列示。

註 3：每股盈餘係追溯調整後金額。

(二) 採用我國財務會計準則財務資料

1. 簡明資產負債表－我國財務會計準則(合併)

單位：新台幣仟元

| 項 目 \ 年 度    |     | 最近五年度財務資料(註) |            |            |      |      |
|--------------|-----|--------------|------------|------------|------|------|
|              |     | 99年          | 100年       | 101年       | 102年 | 103年 |
| 流動資產         |     | 11,896,381   | 6,255,967  | 6,187,584  | —    | —    |
| 基金及投資        |     | 351,923      | 1,110,796  | 555,351    | —    | —    |
| 固定資產         |     | 10,034,824   | 8,198,564  | 8,454,770  | —    | —    |
| 無形資產         |     | 519,151      | 213,780    | 174,610    | —    | —    |
| 其他資產         |     | 3,178,882    | 2,329,470  | 2,256,354  | —    | —    |
| 資產總額         |     | 25,981,161   | 18,108,577 | 17,628,669 | —    | —    |
| 流動負債         | 分配前 | 9,263,465    | 4,482,033  | 5,797,114  | —    | —    |
|              | 分配後 | 9,537,008    | 4,487,640  | 5,797,114  | —    | —    |
| 長期負債         |     | 1,544,367    | 5,065,077  | 4,584,721  | —    | —    |
| 其他負債         |     | 639,782      | 466,080    | 347,020    | —    | —    |
| 負債總額         | 分配前 | 11,447,614   | 10,013,190 | 10,728,855 | —    | —    |
|              | 分配後 | 11,721,157   | 10,018,797 | 10,728,855 | —    | —    |
| 股本           |     | 2,735,425    | 2,817,487  | 2,867,953  | —    | —    |
| 資本公積         |     | 3,314,881    | 2,649,061  | 2,639,687  | —    | —    |
| 保留盈餘         | 分配前 | 1,523,977    | 1,251,529  | 530,042    | —    | —    |
|              | 分配後 | 1,168,372    | 1,245,922  | 530,042    | —    | —    |
| 金融商品未實現損益    |     | 90,258       | 369,685    | 58,206     | —    | —    |
| 累積換算調整數      |     | 36,951       | 175,749    | 82,925     | —    | —    |
| 未認列為退休金成本之淨損 |     | —            | —          | —          | —    | —    |
| 庫藏股票         |     | (6)          | (39,059)   | (39,053)   | —    | —    |
| 少數股權         |     | 6,832,061    | 870,935    | 760,054    | —    | —    |
| 股東權益總額       | 分配前 | 14,533,547   | 8,095,387  | 6,899,814  | —    | —    |
|              | 分配後 | 14,260,004   | 8,089,780  | 6,899,814  | —    | —    |

註：99~101 年度業經會計師查核簽證之財務報告，102 年度起已適用國際財務報導準則，故未出具我國財務報導準則之財務報告。

## 2. 簡明損益表－我國財務會計準則(合併)

單位：新台幣仟元

| 項 目 \ 年 度            | 最近五年度財務資料(註1) |           |           |      |      |
|----------------------|---------------|-----------|-----------|------|------|
|                      | 99年           | 100年      | 101年      | 102年 | 103年 |
| 營業收入                 | 14,795,957    | 6,568,713 | 4,600,274 | —    | —    |
| 營業毛利(註2)             | 3,108,469     | 699,525   | 98,156    | —    | —    |
| 營業損益                 | 1,778,784     | (73,643)  | (772,413) | —    | —    |
| 營業外收入及利益             | 358,432       | 232,413   | 143,240   | —    | —    |
| 營業外費用及損失             | (204,606)     | (98,353)  | (216,033) | —    | —    |
| 繼續營業部門稅前(損)益         | 1,932,610     | 60,417    | (845,206) | —    | —    |
| 繼續營業部門(損)益           | 1,522,567     | (25,247)  | (848,619) | —    | —    |
| 停業部門損益               | —             | —         | —         | —    | —    |
| 非常損益                 | —             | —         | —         | —    | —    |
| 會計原則變動之累積影響數         | —             | —         | —         | —    | —    |
| 本期(損)益               | 1,522,567     | (25,247)  | (848,619) | —    | —    |
| 歸屬於母公司股東之本<br>本期(損)益 | 670,559       | 83,157    | (665,414) | —    | —    |
| 每股盈餘(元)(註3)          | 2.27          | 0.28      | (2.26)    | —    | —    |

註1：99~101年度業經會計師查核簽證之財務報告，102年度起已適用國際財務報導準則，故未出具我國財務報導準則之財務報告。

註2：營業毛利係以包含已(未)實現銷貨損益之金額列示。

註3：每股盈餘係追溯調整後金額。

### 3. 簡明資產負債表－我國財務會計準則(個體)

單位：新台幣仟元

| 年 度<br>項 目    |     | 最近五年度財務資料(註) |            |            |      |      |
|---------------|-----|--------------|------------|------------|------|------|
|               |     | 99年          | 100年       | 101年       | 102年 | 103年 |
| 流動資產          |     | 3,204,717    | 3,810,840  | 3,526,400  | —    | —    |
| 基金及投資         |     | 3,425,947    | 3,179,405  | 2,662,456  | —    | —    |
| 固定資產          |     | 2,198,980    | 4,685,479  | 4,917,715  | —    | —    |
| 無形資產          |     | 4,654        | 17,967     | 10,386     | —    | —    |
| 其他資產          |     | 2,034,995    | 2,303,409  | 2,230,593  | —    | —    |
| 資產總額          |     | 10,869,293   | 13,997,100 | 13,347,550 | —    | —    |
| 流動負債          | 分配前 | 2,400,051    | 1,882,190  | 3,037,835  | —    | —    |
|               | 分配後 | 2,673,594    | 1,887,797  | 3,037,835  | —    | —    |
| 長期負債          |     | 179,540      | 4,399,848  | 3,800,000  | —    | —    |
| 其他負債          |     | 588,216      | 490,610    | 369,955    | —    | —    |
| 負債總額          | 分配前 | 3,167,807    | 6,772,648  | 7,207,790  | —    | —    |
|               | 分配後 | 3,441,350    | 6,778,255  | 7,207,790  | —    | —    |
| 股本            |     | 2,735,425    | 2,817,487  | 2,867,953  | —    | —    |
| 資本公積          |     | 3,314,881    | 2,649,061  | 2,639,687  | —    | —    |
| 保留盈餘          | 分配前 | 1,523,977    | 1,251,529  | 530,042    | —    | —    |
|               | 分配後 | 1,168,372    | 1,245,922  | 530,042    | —    | —    |
| 金融商品未實現損益     |     | 90,258       | 369,685    | 58,206     | —    | —    |
| 累積換算調整數       |     | 36,951       | 175,749    | 82,925     | —    | —    |
| 未認列為退休金成本之淨損失 |     | —            | —          | —          | —    | —    |
| 庫藏股票          |     | (6)          | (39,059)   | (39,053)   | —    | —    |
| 股東權益總額        | 分配前 | 7,701,486    | 7,224,452  | 6,139,760  | —    | —    |
|               | 分配後 | 7,427,943    | 7,218,845  | 6,139,760  | —    | —    |

註：99~101 年度業經會計師查核簽證之財務報告，102 年度起已適用國際財務報導準則，故未出具我國財務報導準則之財務報告。

#### 4. 簡明損益表－我國財務會計準則(個體)

單位：新台幣仟元

| 項 目 \ 年 度    | 最近五年度財務資料(註 1) |           |           |      |      |
|--------------|----------------|-----------|-----------|------|------|
|              | 99年            | 100年      | 101年      | 102年 | 103年 |
| 營業收入         | 4,667,008      | 5,158,797 | 3,429,324 | —    | —    |
| 營業毛利(註 2)    | 521,750        | 293,764   | (92,104)  | —    | —    |
| 營業損益         | 185,399        | (70,937)  | (451,334) | —    | —    |
| 營業外收入及利益     | 604,129        | 214,139   | 51,292    | —    | —    |
| 營業外費用及損失     | (71,360)       | (28,207)  | (262,667) | —    | —    |
| 繼續營業部門稅前(損)益 | 718,168        | 114,995   | (662,709) | —    | —    |
| 繼續營業部門(損)益   | 670,559        | 83,157    | (665,414) | —    | —    |
| 停業部門損益       | —              | —         | —         | —    | —    |
| 非常損益         | —              | —         | —         | —    | —    |
| 會計原則變動之累積影響數 | —              | —         | —         | —    | —    |
| 本期(損)益       | 670,559        | 83,157    | (665,414) | —    | —    |
| 每股盈餘(元)(註 3) | 2.27           | 0.28      | (2.26)    | —    | —    |

註 1：99~101 年度業經會計師查核簽證之財務報告，102 及 103 年度已適用國際財務報導準則，故未出具我國財務報導準則之財務報告。

註 2：營業毛利係以包含已(未)實現銷貨損益之金額列示。

註 3：每股盈餘係追溯調整後金額。

#### (三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

| 年度   | 會計師事務所     | 會計師姓名   | 查核意見     |
|------|------------|---------|----------|
| 99年  | 安永聯合會計師事務所 | 張志銘、許新民 | 修正式無保留意見 |
| 100年 | 安永聯合會計師事務所 | 張志銘、許新民 | 修正式無保留意見 |
| 101年 | 安永聯合會計師事務所 | 張志銘、許新民 | 修正式無保留意見 |
| 102年 | 安永聯合會計師事務所 | 黃益輝、張志銘 | 修正式無保留意見 |
| 103年 | 安永聯合會計師事務所 | 黃益輝、張志銘 | 修正式無保留意見 |

註：部份子公司係經其他會計師查核，故會計師出具修正式無保留意見。

## 二、最近五年度財務分析

### (一)採用國際財務會計準則

#### 1. 財務分析-IFRS(合併)

| 分析項目(註2) |                         | 最近五年度財務分析(註1) |      |         |         |         | 截至<br>104年<br>3月31日 |
|----------|-------------------------|---------------|------|---------|---------|---------|---------------------|
|          |                         | 99年           | 100年 | 101年    | 102年    | 103年    |                     |
| 財務<br>結構 | 負債占資產比率(%)              | —             | —    | 61.23   | 60.56   | 59.11   | 58.46               |
|          | 長期資金占不動產、廠房及設備<br>比率(%) | —             | —    | 142.37  | 138.84  | 127.90  | 129.11              |
| 償債<br>能力 | 流動比率(%)                 | —             | —    | 106.07  | 96.52   | 82.77   | 82.64               |
|          | 速動比率(%)                 | —             | —    | 48.70   | 44.98   | 43.27   | 43.81               |
|          | 利息保障倍數                  | —             | —    | (4.07)  | (2.12)  | (2.73)  | 1.53                |
| 經營<br>能力 | 應收款項週轉率(次)              | —             | —    | 3.38    | 3.45    | 3.11    | 2.77                |
|          | 平均收現日數                  | —             | —    | 108     | 106     | 117     | 132                 |
|          | 存貨週轉率(次)                | —             | —    | 1.67    | 1.76    | 1.90    | 1.51                |
|          | 應付款項週轉率(次)              | —             | —    | 13.76   | 11.47   | 9.44    | 7.47                |
|          | 平均銷貨日數                  | —             | —    | 219     | 207     | 192     | 241                 |
|          | 不動產、廠房及設備週轉率(次)         | —             | —    | 0.56    | 0.66    | 0.73    | 0.70                |
|          | 總資產週轉率(次)               | —             | —    | 0.26    | 0.31    | 0.34    | 0.33                |
| 獲利<br>能力 | 資產報酬率(%)                | —             | —    | (3.97)  | (2.69)  | (3.83)  | 1.54                |
|          | 權益報酬率(%)                | —             | —    | (11.38) | (9.25)  | (12.21) | 1.32                |
|          | 稅前純益占實收資本額比率(%)         | —             | —    | (29.43) | (18.09) | (21.04) | 2.66                |
|          | 純益率(%)                  | —             | —    | (18.42) | (11.61) | (14.25) | 1.65                |
|          | 每股盈餘(元)(註5)             | —             | —    | (2.23)  | (1.36)  | (2.15)  | 0.05                |
| 現金<br>流量 | 現金流量比率(%)               | —             | —    | 註3      | 4.08    | 12.14   | 3.29                |
|          | 現金流量允當比率(%)             | —             | —    | 註3      | 10.13   | 34.59   | 9.38                |
|          | 現金再投資比率(%)              | —             | —    | 註3      | 1.45    | 4.74    | 1.31                |
| 槓桿度      | 營運槓桿度                   | —             | —    | 註4      | 註4      | 註4      | 7.62                |
|          | 財務槓桿度                   | —             | —    | 註4      | 註4      | 註4      | (1.97)              |

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

最近二年度各項財務比率增減變動達20%以上者，說明如下：

1. 利息保障倍數下降：雖103年銷售量有所成長，但因銷售價格下滑，及提列存貨跌價損失增加，以致103年虧損較102年增加，利息保障倍數下降。
2. 資產報酬率、權益報酬率、純益率及每股盈餘下降：主係因103年虧損增加，致資產報酬率、權益報酬率、純益率及每股盈餘下降。
3. 現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率增加：主係因103年營業活動淨現金流量增加，致現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率增加。

註 1：本公司於 99~100 年度並未有依國際財務報導準則編製之財務資料，101~103 年度之財務報告係經會計師查核簽證，並基於比較基礎一致性，依國際財務報導準則重新編製 101 年度之財務資料。

註 2：財務分析之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

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

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

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

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註 3：現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率因營業活動為淨現金流出或扣除現金股利為負數，故未予列示。

註 4：係營業淨損，故不適用。

註 5：每股盈餘係追溯調整後金額。

## 2. 財務分析-IFRS(個體)

| 分析項目 (註2)                                                                                 |                      | 最近五年度財務分析 (註1) |      |         |         |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|------|---------|---------|---------|
|                                                                                           |                      | 99年            | 100年 | 101年    | 102年    | 103年    |
| 財務結構                                                                                      | 負債占資產比率 (%)          | —              | —    | 54.39   | 53.65   | 50.92   |
|                                                                                           | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 (%) | —              | —    | 209.43  | 202.45  | 192.79  |
| 償債能力                                                                                      | 流動比率 (%)             | —              | —    | 115.00  | 101.26  | 80.47   |
|                                                                                           | 速動比率 (%)             | —              | —    | 37.45   | 39.44   | 40.68   |
|                                                                                           | 利息保障倍數               | —              | —    | (7.31)  | (3.23)  | (6.32)  |
| 經營能力                                                                                      | 應收款項週轉率 (次)          | —              | —    | 4.53    | 4.32    | 4.45    |
|                                                                                           | 平均收現日數               | —              | —    | 81      | 85      | 82      |
|                                                                                           | 存貨週轉率 (次)            | —              | —    | 2.37    | 2.19    | 2.70    |
|                                                                                           | 應付款項週轉率 (次)          | —              | —    | 10.21   | 8.10    | 7.61    |
|                                                                                           | 平均銷貨日數               | —              | —    | 154     | 167     | 135     |
|                                                                                           | 不動產、廠房及設備週轉率 (次)     | —              | —    | 0.72    | 0.78    | 0.93    |
|                                                                                           | 總資產週轉率 (次)           | —              | —    | 0.25    | 0.28    | 0.34    |
| 獲利能力                                                                                      | 資產報酬率 (%)            | —              | —    | (4.38)  | (2.55)  | (5.10)  |
|                                                                                           | 權益報酬率 (%)            | —              | —    | (10.02) | (6.91)  | (12.06) |
|                                                                                           | 稅前純益占實收資本比率 (%)      | —              | —    | (23.07) | (12.64) | (19.39) |
|                                                                                           | 純益率 (%)              | —              | —    | (19.37) | (11.15) | (17.05) |
|                                                                                           | 每股盈餘 (元) (註5)        | —              | —    | (2.23)  | (1.36)  | (2.15)  |
| 現金流量                                                                                      | 現金流量比率 (%)           | —              | —    | 註3      | 11.38   | 19.76   |
|                                                                                           | 現金流量允當比率 (%)         | —              | —    | 6.67    | 註3      | 20.01   |
|                                                                                           | 現金再投資比率 (%)          | —              | —    | 註3      | 3.03    | 5.74    |
| 槓桿度                                                                                       | 營運槓桿度                | —              | —    | 註4      | 註4      | 註4      |
|                                                                                           | 財務槓桿度                | —              | —    | 註4      | 註4      | 註4      |
| 請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)                                                      |                      |                |      |         |         |         |
| 最近二年度各項財務比率增減變動達20%以上者，說明如下：                                                              |                      |                |      |         |         |         |
| 1. 流動比率下降：主係因103年存貨淨額及預付款項減少，致流動比率下降。                                                     |                      |                |      |         |         |         |
| 2. 利息保障倍數下降：雖103年銷售量有所成長，但因銷售價格下滑，及提列存貨跌價損失增加，以致103年虧損較102年增加，利息保障倍數下降。                   |                      |                |      |         |         |         |
| 3. 存貨週轉率(次)上升：主因銷售量成長，營業成本亦相對增加，及存貨跌價損失增加，致存貨週轉率(次)上升。                                    |                      |                |      |         |         |         |
| 4. 總資產週轉率(次)上升：主因103營收成長、存貨淨額及預付款項減少，致總資產週轉率(次)上升。                                        |                      |                |      |         |         |         |
| 5. 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率及每股盈餘等下降：主因103年虧損增加，致資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率及每股盈餘等下降。 |                      |                |      |         |         |         |
| 6. 現金流量比率、現金再投資比率增加：主係因103年營業活動淨現金流量增加，致現金流量比率、現金再投資比率增加。                                 |                      |                |      |         |         |         |

註 1：本公司於 99~100 年度並未有依國際財務報導準則編製之財務資料，101~103 年度之財務報告係經會計師查核簽證，並基於比較基礎一致性，依國際財務報導準則重新編製 101 年度之財務資料。

註 2：財務分析之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

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

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

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

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註 3：現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率因營業活動為淨現金流出或扣除現金股利為負數，故未予列示。

註 4：係營業淨損，故不適用。

註 5：每股盈餘係追溯調整後金額。

(二)採用我國財務會計準則

1. 財務分析-我國財務會計準則(合併)

| 分析項目(註2)                                                                 |                 | 最近五年度財務分析(註1) |        |         |         |      |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|--------|---------|---------|------|
|                                                                          |                 | 99年           | 100年   | 101年    | 102年    | 103年 |
| 財務結構                                                                     | 負債占資產比率 (%)     | 44.06         | 55.30  | 60.86   | —       | —    |
|                                                                          | 長期資金占固定資產比率 (%) | 160.22        | 160.52 | 135.83  | —       | —    |
| 償債能力                                                                     | 流動比率 (%)        | 128.49        | 139.58 | 106.74  | —       | —    |
|                                                                          | 速動比率 (%)        | 67.70         | 70.83  | 49.22   | —       | —    |
|                                                                          | 利息保障倍數          | 14.18         | 1.81   | (4.08)  | —       | —    |
| 經營能力                                                                     | 應收款項週轉率 (次)     | 7.09          | 3.69   | 3.38    | —       | —    |
|                                                                          | 平均收現日數          | 51            | 99     | 108     | —       | —    |
|                                                                          | 存貨週轉率 (次)       | 3.03          | 1.90   | 1.67    | —       | —    |
|                                                                          | 應付款項週轉率 (次)     | 7.54          | 4.86   | 13.76   | —       | —    |
|                                                                          | 平均銷貨日數          | 120           | 192    | 219     | —       | —    |
|                                                                          | 固定資產週轉率 (次)     | 1.80          | 0.72   | 0.55    | —       | —    |
|                                                                          | 總資產週轉率 (次)      | 0.63          | 0.30   | 0.26    | —       | —    |
| 獲利能力                                                                     | 資產報酬率 (%)       | 7.01          | 0.17   | (3.98)  | —       | —    |
|                                                                          | 股東權益報酬率 (%)     | 11.10         | (0.22) | (11.32) | —       | —    |
|                                                                          | 占實收資本<br>比率 (%) | 營業利益          | 65.03  | (2.61)  | (26.93) | —    |
|                                                                          |                 | 稅前純益          | 70.65  | 2.14    | (29.47) | —    |
|                                                                          | 純益率 (%)         | 10.29         | (0.38) | (18.45) | —       | —    |
|                                                                          | 每股盈餘 (元) (註5)   | 2.27          | 0.28   | (2.26)  | —       | —    |
| 現金流量                                                                     | 現金流量比率 (%)      | 40.70         | 註3     | 註3      | —       | —    |
|                                                                          | 現金流量允當比率 (%)    | 18.84         | 10.25  | 註3      | —       | —    |
|                                                                          | 現金再投資比率 (%)     | 23.04         | 註3     | 註3      | —       | —    |
| 槓桿度                                                                      | 營運槓桿度           | 3.71          | 註4     | 註4      | —       | —    |
|                                                                          | 財務槓桿度           | 1.09          | 註4     | 註4      | —       | —    |
| 請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)<br>最近二年度各項財務比率增減變動達20%以上者,說明如下:不適用。 |                 |               |        |         |         |      |

註 1：99~101 年度業經會計師查核簽證之財務報告。102 年度起已適用 IFRS 故未出具我國財務會計準則之財務報表。

註 2：財務分析之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／平均固定資產淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

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

6.槓桿度

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註 3：現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率因營業活動為淨現金流出或扣除現金股利為負數，故未予列示。

註 4：係營業淨損，故不適用。

註 5：每股盈餘係追溯調整後金額。

## 2. 財務分析-我國財務會計準則(個體)

| 分析項目 (註2)                            |                 | 最近五年度財務分析 (註1) |        |         |      |      |
|--------------------------------------|-----------------|----------------|--------|---------|------|------|
|                                      |                 | 99年            | 100年   | 101年    | 102年 | 103年 |
| 財務結構                                 | 負債占資產比率 (%)     | 29.14          | 48.39  | 54.00   | —    | —    |
|                                      | 長期資金占固定資產比率 (%) | 385.14         | 248.09 | 202.12  | —    | —    |
| 償債能力                                 | 流動比率 (%)        | 133.53         | 202.47 | 116.08  | —    | —    |
|                                      | 速動比率 (%)        | 66.18          | 85.53  | 38.18   | —    | —    |
|                                      | 利息保障倍數          | 86.79          | 17.72  | (7.32)  | —    | —    |
| 經營能力                                 | 應收款項週轉率 (次)     | 5.67           | 6.28   | 4.53    | —    | —    |
|                                      | 平均收現日數          | 64             | 58     | 81      | —    | —    |
|                                      | 存貨週轉率 (次)       | 3.75           | 3.98   | 2.37    | —    | —    |
|                                      | 應付款項週轉率 (次)     | 11.85          | 13.14  | 10.21   | —    | —    |
|                                      | 平均銷貨日數          | 97             | 92     | 154     | —    | —    |
|                                      | 固定資產週轉率 (次)     | 2.60           | 1.50   | 0.71    | —    | —    |
|                                      | 總資產週轉率 (次)      | 0.44           | 0.41   | 0.25    | —    | —    |
| 獲利能力                                 | 資產報酬率 (%)       | 6.43           | 0.71   | (4.43)  | —    | —    |
|                                      | 股東權益報酬率 (%)     | 8.98           | 1.11   | (9.96)  | —    | —    |
|                                      | 占實收資本<br>比率 (%) | 6.78           | (2.52) | (15.74) | —    | —    |
|                                      |                 | 26.25          | 4.08   | (23.11) | —    | —    |
|                                      | 純益率 (%)         | 14.37          | 1.61   | (19.40) | —    | —    |
| 現金流量                                 | 每股盈餘 (元) (註5)   | 2.38           | 0.28   | (2.26)  | —    | —    |
|                                      | 現金流量比率 (%)      | 24.66          | 註3     | 註3      | —    | —    |
|                                      | 現金流量允當比率 (%)    | 62.80          | 25.57  | 6.83    | —    | —    |
|                                      | 現金再投資比率 (%)     | 5.53           | 註3     | 註3      | —    | —    |
| 槓桿度                                  | 營運槓桿度           | 3.79           | 註4     | 註4      | —    | —    |
|                                      | 財務槓桿度           | 1.05           | 註4     | 註4      | —    | —    |
| 請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析) |                 |                |        |         |      |      |
| 最近二年度各項財務比率增減變動達20%以上者，說明如下：不適用。     |                 |                |        |         |      |      |

註 1：99~101 年度業經會計師查核簽證之財務報告。102 年度起已適用 IFRS 故未出具我國財務會計準則之財務報表。

註 2：財務分析之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／平均固定資產淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

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

6.槓桿度

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註 3：現金流量比率及現金再投資比率因營業活動為淨現金流出或扣除現金股利為負數，故未予列示。

註 4：係營業淨損，故不適用。

註 5：每股盈餘係追溯調整後金額。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

合晶科技股份有限公司

監察人查核報告書

茲准

董事會造送本公司一〇三年度營業報告書、經安永聯合會計師事務所黃益輝、張志銘會計師查核簽證之財務報表〈包含個體財務報表及合併財務報表〉、虧損撥補議案，經本監察人查核，認為符合公司法相關法令規定，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上。

敬請 鑒核

此致

合晶科技股份有限公司一〇四年股東常會

合晶科技股份有限公司

監察人：林進榮



中 華 民 國 一〇四 年 四 月 三十 日

合晶科技股份有限公司

監察人查核報告書

茲准

董事會造送本公司一〇三年度營業報告書、經安永聯合會計師事務所黃益輝、張志銘會計師查核簽證之財務報表〈包含個體財務報表及合併財務報表〉、虧損撥補議案，經本監察人查核，認為符合公司法相關法令規定，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上。

敬請 鑒核

此致

合晶科技股份有限公司一〇四年股東常會

合晶科技股份有限公司

監察人：王泰元



中 華 民 國 一〇四 年 四 月 三十 日

#### 四、最近年度財務報告

##### 會計師查核報告

合晶科技股份有限公司 公鑒：

合晶科技股份有限公司民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇二年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇三年一月一日至十二月三十一日及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。上開個體財務報表中透過子公司間接轉投資之被投資公司中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇二年十二月三十一日該等採用權益法之投資分別為新台幣 164,819 仟元及新台幣 155,578 仟元，分別佔資產總額之 1.33%及 1.15%，民國一〇三年一月一日至十二月三十一日及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣(374)仟元及新台幣 10,250 仟元，分別佔稅前淨損之 0.05%及(2.41)%。

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

依本會計師之意見，基於本會計師查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達合晶科技股份有限公司民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇三年一月一日至十二月三十一日及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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：(94)金管證(六)第 0940128837 號

(91)台財證(六)第 144183 號

會計師：

黃益輝

張志銘



中華民國一〇四年三月三十日

合晶科技股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇三年十二月三十一日

及民國一〇二年十二月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

| 代碼   | 資 會 計 項 目   | 附 註     | 一〇三年十二月三十一日  |     | 一〇二年十二月三十一日  |     |
|------|-------------|---------|--------------|-----|--------------|-----|
|      |             |         | 金額           | %   | 金額           | %   |
|      | 流動資產        |         |              |     |              |     |
| 1100 | 現金及約當現金     | 四及六.1   | \$146,654    | 1   | \$233,923    | 2   |
| 1147 | 無活絡市場之債券投資  | 四、六.2及八 | 228,485      | 2   | 190,000      | 2   |
| 1150 | 應收票據淨額      | 四及六.3   | 1,329        | -   | 493          | -   |
| 1170 | 應收帳款淨額      | 四及六.4   | 426,117      | 3   | 352,083      | 3   |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額  | 四、六.4及七 | 604,393      | 5   | 566,660      | 4   |
| 1200 | 其他應收款       |         | 1,438        | -   | 11,794       | -   |
| 1210 | 其他應收款－關係人淨額 | 七       | 21,634       | -   | 11,889       | -   |
| 130x | 存貨淨額        | 四及六.5   | 1,335,106    | 11  | 1,600,487    | 12  |
| 1410 | 預付款項        | 九       | 127,938      | 1   | 593,446      | 4   |
| 1470 | 其他流動資產      |         | 25,696       | -   | 32,817       | -   |
| 1476 | 其他金融資產      | 四、六.6及八 | 39,563       | 1   | -            | -   |
| 11xx | 流動資產合計      |         | 2,958,353    | 24  | 3,593,592    | 27  |
|      | 非流動資產       |         |              |     |              |     |
| 1546 | 無活絡市場之債券投資  | 四、六.2及八 | 6,300        | -   | 6,300        | -   |
| 1551 | 採用權益法之投資    | 四及六.7   | 2,268,876    | 19  | 2,355,314    | 17  |
| 1600 | 不動產、廠房及設備   | 四、六.8及八 | 4,514,720    | 36  | 4,906,580    | 36  |
| 1780 | 無形資產        | 四及六.9   | -            | -   | 3,475        | -   |
| 1840 | 遞延所得稅資產     | 四及六.23  | 39,169       | -   | 38,031       | -   |
| 1915 | 預付設備款       |         | 117,191      | 1   | 92,823       | 1   |
| 1920 | 存出保證金       |         | 166,256      | 1   | 188,621      | 2   |
| 1990 | 其他非流動資產－其他  | 九       | 2,309,046    | 19  | 2,297,350    | 17  |
| 15xx | 非流動資產合計     |         | 9,421,558    | 76  | 9,888,494    | 73  |
| 1xxx | 資產總計        |         | \$12,379,911 | 100 | \$13,482,086 | 100 |

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：焦平海

經理人：陳春霖

會計主管：毛瑞源

合晶科技股份有限公司  
個體資產負債表 (續)  
民國一〇三年十二月三十一日  
及民國一〇二年十二月三十一日  
(金額均以新台幣仟元為單位)

| 代碼   | 會計項目            | 附註       | 一〇三年十二月三十一日  |     | 一〇二年十二月三十一日  |     |
|------|-----------------|----------|--------------|-----|--------------|-----|
|      |                 |          | 金額           | %   | 金額           | %   |
| 2100 | 流動負債            |          |              |     |              |     |
| 2110 | 短期借款            | 六.10     | \$1,533,608  | 12  | \$1,257,921  | 9   |
| 2170 | 應付短期票券          | 六.11     | -            | -   | 299,688      | 2   |
| 2180 | 應付帳款            | 七        | 398,597      | 3   | 237,911      | 2   |
| 2200 | 應付帳款－關係人        | 六.12     | 301,488      | 2   | 250,230      | 2   |
| 2220 | 其他應付款           | 七        | 338,076      | 3   | 284,818      | 2   |
| 2311 | 其他應付款－關係人       | 七及九      | 32,490       | -   | 101,856      | 1   |
| 2322 | 預收貨款            | 六.13及八   | 149          | -   | 55,398       | -   |
| 2355 | 一年或一營業週期內到期長期借款 | 四、六.14及八 | 1,054,546    | 9   | 1,054,545    | 8   |
| 2399 | 應付租賃款           |          | 514          | -   | 507          | -   |
| 21xx | 其他流動負債－其他       |          | 16,687       | -   | 5,992        | -   |
|      | 流動負債合計          |          | 3,676,155    | 29  | 3,548,866    | 26  |
|      | 非流動負債           |          |              |     |              |     |
| 2540 | 長期借款            | 六.13及八   | 1,718,946    | 14  | 2,781,818    | 21  |
| 2640 | 應計退休金負債         | 四及六.15   | 32,089       | 1   | 47,432       | 1   |
| 2570 | 遞延所得稅負債         | 四及六.23   | 1,138        | -   | -            | -   |
| 2613 | 應付租賃款           | 四、六.14及八 | 565          | -   | 1,079        | -   |
| 2670 | 其他非流動負債－其他      | 七及九      | 875,246      | 7   | 853,790      | 6   |
| 25xx | 非流動負債合計         |          | 2,627,984    | 22  | 3,684,119    | 28  |
| 2xxx | 負債總計            |          | 6,304,139    | 51  | 7,232,985    | 54  |
| 3100 | 權益              |          |              |     |              |     |
| 3110 | 股本              | 六.16     |              |     |              |     |
| 3200 | 普通股             |          | 3,834,133    | 31  | 3,367,953    | 25  |
| 3300 | 資本公積            |          | 2,656,182    | 21  | 2,606,722    | 19  |
| 3310 | 保留盈餘            |          | 450,356      | 4   | 450,356      | 3   |
| 3320 | 法定盈餘公積          |          | 175,749      | 1   | 175,749      | 1   |
| 3351 | 特別盈餘公積          |          | (1,047,508)  | (8) | (304,722)    | (2) |
| 3400 | 累積盈虧            |          | 6,860        | -   | (7,904)      | -   |
| 3500 | 其他權益            |          | -            | -   | (39,053)     | -   |
| 3xxx | 庫藏股票            |          | 6,075,772    | 49  | 6,249,101    | 46  |
|      | 權益總計            |          | \$12,379,911 | 100 | \$13,482,086 | 100 |
|      | 負債及權益總計         |          |              |     |              |     |

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：焦平海

經理人：陳春霖

會計主管：毛瑞源

合晶科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日  
(金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

| 代碼   | 項 目                          | 附註       | 一〇三年度        |       | 一〇二年度        |      |
|------|------------------------------|----------|--------------|-------|--------------|------|
|      |                              |          | 金 額          | %     | 金 額          | %    |
| 4000 | 營業收入                         | 四、六.18及七 | \$4,359,431  | 100   | \$3,818,094  | 100  |
| 5000 | 營業成本                         | 七        | (4,521,492)  | (104) | (3,530,805)  | (93) |
| 5900 | 營業毛利(損)                      |          | (162,061)    | (4)   | 287,289      | 7    |
| 5930 | 已(未)實現銷貨損益                   |          | 7,564        | -     | (10,508)     | -    |
| 5950 | 營業毛利(損)淨額                    |          | (154,497)    | (4)   | 276,781      | 7    |
| 6000 | 營業費用                         | 七        | (115,748)    | (3)   | (123,780)    | (3)  |
| 6100 | 推銷費用                         |          | (208,355)    | (5)   | (190,422)    | (5)  |
| 6200 | 管理費用                         |          | (64,457)     | (1)   | (61,500)     | (2)  |
| 6300 | 研究發展費用                       |          | (388,560)    | (9)   | (375,702)    | (10) |
| 6900 | 營業費用合計                       |          | (543,057)    | (13)  | (98,921)     | (3)  |
| 6900 | 營業損失                         |          |              |       |              |      |
| 7000 | 營業外收入及支出                     |          |              |       |              |      |
| 7010 | 其他收入                         | 六.21及七   | 13,140       | -     | 22,820       | 1    |
| 7020 | 其他利益及損失                      | 六.21及七   | 37,043       | 1     | 24,257       | 1    |
| 7050 | 財務成本                         | 六.21     | (101,589)    | (2)   | (100,771)    | (3)  |
| 7060 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額     | 四及六.7    | (148,856)    | (3)   | (273,186)    | (7)  |
|      | 營業外收入及支出合計                   |          | (200,262)    | (4)   | (326,880)    | (8)  |
| 7900 | 稅前淨損                         |          | (743,319)    | (17)  | (425,801)    | (11) |
| 7950 | 所得稅費用                        | 四及六.23   | -            | -     | (1)          | -    |
| 8200 | 本期淨損                         |          | (743,319)    | (17)  | (425,802)    | (11) |
| 8300 | 其他綜合損益                       | 六.22     |              |       |              |      |
| 8360 | 確定福利計畫精算利益(損失)               |          | 15,144       | -     | 8,948        | -    |
| 8380 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額 |          | 48,889       | 1     | 13,820       | 1    |
| 8399 | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅            |          | -            | -     | 12,894       | -    |
|      | 本期其他綜合損益(稅後淨額)               |          | 64,033       | 1     | 35,662       | 1    |
| 8500 | 本期綜合損益總額                     |          | \$ (679,286) | (16)  | \$ (390,140) | (10) |
| 9750 | 基本每股盈餘(元)                    | 六.24     | \$ (2.15)    |       | \$ (1.36)    |      |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元)                    | 六.24     | \$ (2.15)    |       | \$ (1.36)    |      |

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：焦平海



經理人：陳春霖



會計主管：毛瑞源



合晶科技股份有限公司

個體損益變動表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇二一年一月一日至十二月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

| 代碼 | 項 目             | 股本          | 資本公積        | 保留盈餘      |           |               | 其他權益項目            |               |            |            | 庫藏股票        | 權益總計 |
|----|-----------------|-------------|-------------|-----------|-----------|---------------|-------------------|---------------|------------|------------|-------------|------|
|    |                 |             |             | 法定盈餘公積    | 特別盈餘公積    | 累積盈虧          | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 備供出售金融資產未實現損益 | 員工未賺得酬勞成本  |            |             |      |
|    |                 | 3100        | 3200        | 3310      | 3320      | 3350          | 3410              | 3425          | 3490       | 3500       | 3XXX        |      |
| A1 | 民國一〇二年一月一日餘額    | \$2,867,953 | \$2,550,222 | \$450,356 | \$175,749 | \$112,132     | \$(92,824)        | \$58,206      | \$-        | \$(39,053) | \$6,082,741 |      |
| D1 | 民國一〇二年度淨損       |             |             |           |           | (425,802)     |                   |               |            |            | (425,802)   |      |
| D3 | 民國一〇二年度其他綜合損益   |             |             |           |           | 8,948         | 122,365           | (95,651)      |            |            | 35,662      |      |
| D5 | 本期綜合損益總額        | -           | -           | -         | -         | (416,854)     | 122,365           | (95,651)      | -          | -          | (390,140)   |      |
| E1 | 現金增資            | 500,000     | 55,000      |           |           |               |                   |               |            |            | 555,000     |      |
| N1 | 股份基礎給付交易        |             | 1,500       |           |           |               |                   |               |            |            | 1,500       |      |
| Z1 | 民國一〇二年十二月三十一日餘額 | \$3,367,953 | \$2,606,722 | \$450,356 | \$175,749 | \$(304,722)   | \$29,541          | \$(37,445)    | \$-        | \$(39,053) | \$6,249,101 |      |
| A1 | 民國一〇三年一月一日餘額    | \$3,367,953 | \$2,606,722 | \$450,356 | \$175,749 | \$(304,722)   | \$29,541          | \$(37,445)    | \$-        | \$(39,053) | \$6,249,101 |      |
| D1 | 民國一〇三年度淨損       |             |             |           |           | (743,319)     |                   |               |            |            | (743,319)   |      |
| D3 | 民國一〇三年度其他綜合損益   |             |             |           |           | 15,144        | 134,025           | (85,136)      |            |            | 64,033      |      |
| D5 | 本期綜合損益總額        | -           | -           | -         | -         | (728,175)     | 134,025           | (85,136)      | -          | -          | (679,286)   |      |
| E1 | 現金增資            | 450,000     | 43,282      |           |           |               |                   |               |            |            | 493,282     |      |
| L3 | 庫藏股註銷           | (13,820)    | (10,622)    |           |           | (14,611)      |                   |               | -          | 39,053     | -           |      |
| N1 | 股份基礎給付交易        |             | 9,000       |           |           |               |                   |               |            |            | 9,000       |      |
| T1 | 限制員工權利新股        | 30,000      | 7,800       |           |           |               |                   |               | (34,125)   |            | 3,675       |      |
| Z1 | 民國一〇三年十二月三十一日餘額 | \$3,834,133 | \$2,656,182 | \$450,356 | \$175,749 | \$(1,047,508) | \$163,566         | \$(122,581)   | \$(34,125) | \$-        | \$6,075,772 |      |

(請參閱個體財務報表附註)



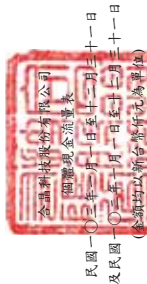
董事長：焦平海



經理人：陳春霖



會計主管：毛瑞源

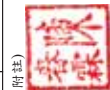


合晶科技股份有限公司  
細則現金流量表  
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日  
(金額均以新台幣千元為單位)

| 代碼     | 項 目                          | 一〇三年度        | 代碼     | 項 目              | 一〇三年度       | 一〇二年度       |
|--------|------------------------------|--------------|--------|------------------|-------------|-------------|
| AAAA   | 營業活動之現金流量：                   |              | BBBB   | 投資活動之現金流量：       |             |             |
| A10000 | 稅前淨額                         | \$ (743,319) | B00400 | 處分提供出售金融資產債款     | -           | 7,237       |
| A20000 | 調整項目：                        |              | B00400 | 取得無活絡市場之債券投資     | (38,485)    | (172,579)   |
|        | 收益費損項目：                      |              | B00600 | 購置不動產、廠房及設備      | (173,501)   | (857,053)   |
| A20300 | 呆帳費用(回轉利益)                   | (4,133)      | B02700 | 出售不動產、廠房及設備      | 9,863       | 223         |
| A21200 | 利息收入                         | (1,404)      | B02800 | 存出保證金(增加)減少      | 22,365      | 4,303       |
| A20900 | 利息費用                         | 101,589      | B03800 | 其他金融資產增加         | (39,563)    | -           |
| A20100 | 折舊費用                         | 551,217      | B06400 | 投資活動之淨現金流入(出)    | (219,321)   | (1,017,869) |
| A20200 | 攤銷費用                         | 3,475        | BBBB   |                  |             |             |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本                   | 12,675       |        |                  |             |             |
| A23100 | 處分投資利益                       | (25)         |        |                  |             |             |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益                | (3,413)      | CCCC   | 籌資活動之現金流量：       |             |             |
| A22400 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額 | 148,856      | C00200 | 發債(償還)短期借款       | 275,687     | (134,721)   |
| A24000 | 聯屬公司間已實現損益(利益)               | (10,292)     | C00500 | 應付短期票券增加(減少)     | (300,000)   | 140,000     |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數：            |              | C01600 | 應付長期借款           | 1,200,000   | 300,000     |
| A31100 | 持有供交易之金融資產(增加)減少             | 25           | C01700 | 償還長期借款           | (2,262,871) | (263,637)   |
| A31130 | 應收票據淨額(增加)減少                 | (836)        | C03900 | 應付租賃款增加          | -           | 2,845       |
| A31150 | 應收帳款(增加)減少                   | (69,990)     | C04000 | 應付租賃款減少          | (507)       | (1,259)     |
| A31160 | 應收帳款－關係人(增加)減少               | (37,644)     | C04600 | 現金增資             | 493,282     | 555,000     |
| A31180 | 其他應收款(增加)減少                  | 10,375       | CCCC   | 籌資活動之淨現金流入(出)    | (594,409)   | 598,228     |
| A31190 | 其他應收款－關係人(增加)減少              | (12,982)     |        |                  |             |             |
| A31200 | 存貨淨額(增加)減少                   | 265,381      |        |                  |             |             |
| A31230 | 預付款項(增加)減少                   | 453,812      | EEEE   | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | (87,269)    | (15,790)    |
| A31240 | 其他流動資產(增加)減少                 | 7,121        | E00100 | 期初現金及約當現金餘額      | 233,923     | 249,713     |
| A32150 | 應付帳款增加(減少)                   | 160,686      | E00200 | 期末現金及約當現金餘額      | \$146,654   | \$233,923   |
| A32160 | 應付帳款－關係人增加(減少)               | 51,258       |        |                  |             |             |
| A32180 | 其他應付款增加(減少)                  | 36,111       |        |                  |             |             |
| A32190 | 其他應付款－關係人增加(減少)              | (69,366)     |        |                  |             |             |
| A32210 | 預收貨款增加(減少)                   | (33,793)     |        |                  |             |             |
| A32230 | 其他流動負債增加(減少)                 | 10,695       |        |                  |             |             |
| A32240 | 應計退休金負債增加(減少)                | (199)        |        |                  |             |             |
| A33000 | 營運產生之現金流入(出)                 | 825,880      |        |                  |             |             |
| A33100 | 收取之利息                        | 1,385        |        |                  |             |             |
| A33200 | 收取之股利                        | -            |        |                  |             |             |
| A33300 | 支付之利息                        | (100,804)    |        |                  |             |             |
| A33500 | 支付之所得稅                       | -            |        |                  |             |             |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入(出)                | 726,461      |        |                  |             |             |



董事長：熊平海



經理人：陳春霖

(請參閱隨附財務報表附註)



會計主管：毛瑞源

## 一、公司沿革

合晶科技股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國八十六年七月二十四日，主要業務如下：

1. 半導體及其材料之研發、設計、製造、進出口及代理銷售。
2. 半導體晶圓材料及晶圓加工設備與零組件之設計、加工、進出口銷售及售後服務。
3. 前各項產品之技術移轉及其諮詢顧問業務。

本公司股票於民國九十一年五月十三日經櫃檯買賣中心(九一)證櫃上字第一八三六四號函核准上櫃，並自民國九十一年五月十六日起於櫃檯買賣中心開始櫃檯買賣，其註冊地為桃園市楊梅區瑞坪里蘋果路1號，主要營運據點位於桃園市龍潭區龍園一路100號。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇三及一〇二年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇四年三月三十日通過發布。

## 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，本公司未採用下列金管會已認可且自2015年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告如下：

### (1) 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日以後開始之年度期間生效。

#### 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 日以後開始之年度期間生效。

#### 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 日以後開始之年度期間生效。

#### 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 日以後開始之年度期間生效。

#### 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 日以後開始之年度期間生效。

#### 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 日以後開始之年度期間生效。

- (2) 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 日以後開始之年度期間生效。

- (3) 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 日以後開始之年度期間生效。

- (4) 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 日以後開始之年度期間生效。

- (5) 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 日以後開始之年度期間生效。

- (6) 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 日以後開始之年度期間生效。

- (7) 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，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 日以後開始之年度期間生效。

(8) 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 日以後開始之年度期間生效。

(9) 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 日以後開始之年度期間生效。

(10) 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 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利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、清償損益及淨確定福利負債(資產)淨利息、(3)確定福利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)於企業不再能撤銷福利之要約，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」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 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 日以後開始之年度期間生效。

(13) 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 日以後開始之年度期間生效。

(14) 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 日以後開始之年度期間生效。

(15) 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 日以後開始之年度期間生效。

(16) 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 日以後開始之年度期間生效。

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 日以後開始之年度期間生效。

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 日以後開始之年度期間生效。

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 日以後開始之年度期間生效。  
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 日以後開始之年度期間生效。

(17) 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 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自 2015 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本公司除現正評估(9)及(16)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

2. 截至財務報告發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第 21 號「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於 2014 年 7 月 1 日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第 37 號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下方需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第 B5.4.12 段及國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」第 AG79 段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 38 號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 2011-2013 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」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第 14 號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」之修正—收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用 IFRS 3「企業合併」(及未與 IFRS 11 相衝突之其他 IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第38號「無形資產」之修正—釐清可接受之折舊或攤銷方法

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入之方式應當反映向客戶移轉商品和服務的模式；認列之收入則應反映企業預計因交付該等商品和服務而有權利獲得之對價金額。該新準則亦規範針對收入更詳盡之揭露，提供針對個別交易類型完整之指引，以及改善針對多個組成部分協議之指引。此準則自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 農業：生產性植物（國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正）

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第 16 號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因

此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第 16 號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第 41 號之範圍。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

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

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

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

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13) 於單獨財務報表之權益法（國際會計準則第27號之修正）

此計畫係還原 2003 年修訂國際會計準則第 27 號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第 28 號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

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

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

此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(15) 2012-2014年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第 7 號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第 34 號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 19 號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第 19 號第 83 段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行使用之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(16) 揭露計畫(修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5) 源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(17) 投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號)

此修正包括：(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第10號第4段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第10號第32段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第28號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司除現正評估(1)、(15)及(16)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本公司民國一〇三及一〇二年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

##### 2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告

業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

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

### 3. 外幣交易

本公司之個體財務報告係以功能性貨幣新台幣表達。

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

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

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

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

### 4. 外幣財務報表之換算

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

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

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

#### 5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

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

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

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

#### 6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、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(包括合約期間3個月內之定期存款)。

#### 7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

## (1)金融資產

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交割日會計處理。

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

### 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

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

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

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

### 備供出售金融資產

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

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

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

#### 金融資產減損

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

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

其他金融資產之損失事項可能包含：

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

本公司針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額

決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

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

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

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

#### 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- (1)來自金融資產現金流量之合約權利失效。
- (2)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。
- (3)既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

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

#### (2)金融負債及權益工具

##### 負債或權益之分類

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

##### 權益工具

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

## 金融負債

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

### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

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

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

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

### 以攤銷後成本衡量之金融負債

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

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

### 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

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

### (3)金融資產及負債之互抵

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

### (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。

## 8. 衍生金融工具

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

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

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

## 9. 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。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用。在製品及製成品採加權平均法。

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。

#### 10. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際會計準則第27號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

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

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

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

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

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

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

- (1)本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2)本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

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

## 11. 不動產、廠房及設備

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

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築：5～55年

機器設備：2～15年

運輸設備：5年

辦公設備：3～7年

其他設備：3～20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。

## 12. 租賃

### 本公司為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本公司者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

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。

## 13. 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。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。

### 電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(二年至三年)採直線法攤提。  
本公司無形資產會計政策彙總如下：

| 電腦軟體      |               |
|-----------|---------------|
| 耐用年限      | 有限            |
| 使用之攤銷方法   | 於估計效益年限以直線法攤銷 |
| 內部產生或外部取得 | 外部取得          |

#### 14. 非金融資產之減損

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

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

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

#### 15. 庫藏股票

本公司及子公司於取得本公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並做為權益之減項。庫藏股交易之價差認列於權益項下。

#### 16. 收入認列

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

### 商品銷售

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

### 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持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

### 股利收入

當本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

## 17. 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。

## 18. 退職後福利計畫

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

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列，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。

## 19. 股份基礎給付交易

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

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

股份基礎給付獎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。

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。

本公司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。

## 20. 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。

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。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

### 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)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。

#### (2)股份基礎給付交易

本公司與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要

求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六之說明。

### (3)所得稅

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

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇三年十二月三十一日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

## 六、重要會計科目之說明

### 1. 現金及約當現金

|         | 103. 12. 31      | 102. 12. 31      |
|---------|------------------|------------------|
| 現金及零用金  | \$607            | \$623            |
| 支票及活期存款 | 146,047          | 233,300          |
| 合 計     | <u>\$146,654</u> | <u>\$233,923</u> |

### 2. 無活絡市場之債券投資

|       | 103. 12. 31      | 102. 12. 31      |
|-------|------------------|------------------|
| 定期存款  | <u>\$234,785</u> | <u>\$196,300</u> |
| 流 動   | \$228,485        | \$190,000        |
| 非 流 動 | 6,300            | 6,300            |
| 合 計   | <u>\$234,785</u> | <u>\$196,300</u> |

本公司無活絡市場之債券投資提供擔保之情況，請詳附註八。

3. 應收票據

|             | 103. 12. 31     | 102. 12. 31  |
|-------------|-----------------|--------------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$1, 329        | \$493        |
| 減：備抵呆帳      | —               | —            |
| 合 計         | <u>\$1, 329</u> | <u>\$493</u> |

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

4. 應收帳款淨額及應收帳款—關係人淨額

(1)應收帳款淨額明細如下：

|            | 103. 12. 31          | 102. 12. 31       |
|------------|----------------------|-------------------|
| 應收帳款總額     | \$427, 706           | \$357, 716        |
| 減：備抵呆帳     | (1, 589)             | (5, 633)          |
| 小 計        | <u>426, 117</u>      | <u>352, 083</u>   |
| 應收帳款—關係人總額 | 604, 393             | 566, 749          |
| 減：備抵呆帳     | —                    | (89)              |
| 小 計        | <u>604, 393</u>      | <u>566, 660</u>   |
| 合 計        | <u>\$1, 030, 510</u> | <u>\$918, 743</u> |

(2)本公司應收帳款未有提供擔保之情況。

(3)本公司對客戶之授信期間通常為60天至90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)：

|             | 群組評估<br>之減損損失   |
|-------------|-----------------|
| 103. 01. 01 | \$5, 722        |
| 當期發生(迴轉)之金額 | <u>(4, 133)</u> |
| 103. 12. 31 | <u>\$1, 589</u> |
| 102. 01. 01 | \$2, 192        |
| 當期發生(迴轉)之金額 | <u>3, 530</u>   |
| 102. 01. 01 | <u>\$5, 722</u> |

(4)應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

|             | 未逾期<br>且未減損 | 已逾期但尚未減損之應收帳款 |             |              |              |            | 合計          |
|-------------|-------------|---------------|-------------|--------------|--------------|------------|-------------|
|             |             | 1-90<br>天     | 91-120<br>天 | 121-180<br>天 | 181-365<br>天 | 365<br>天以上 |             |
| 103. 12. 31 | \$667,801   | \$168,462     | \$58,840    | \$87,161     | \$48,183     | \$63       | \$1,030,510 |
| 102. 12. 31 | 549,727     | 298,540       | 26,467      | 37,596       | 6,413        | -          | 918,743     |

## 5. 存貨

(1)存貨淨額明細如下：

|          | 103. 12. 31 | 102. 12. 31 |
|----------|-------------|-------------|
| 原 料      | \$748,826   | \$575,099   |
| 物 料      | 130,509     | 132,292     |
| 在 製 品    | 408,027     | 689,522     |
| 製 成 品    | 377,062     | 292,810     |
| 商 品      | 327         | 392         |
| 合 計      | 1,664,751   | 1,690,115   |
| 減：備抵存貨跌價 | (329,645)   | (89,628)    |
| 淨 額      | \$1,335,106 | \$1,600,487 |

(2)本公司民國一〇三及一〇二年度認列為費用之存貨成本分別為4,521,492仟元及3,530,805仟元，其中包括存貨跌價損失分別為240,017仟元及5,062仟元、存貨盤損分別為0仟元及511仟元，暨存貨報廢損失分別為4,040仟元及8,447仟元。

(3)前述存貨未有提供擔保之情事。

## 6. 其他金融資產

|         | 103. 12. 31 | 102. 12. 31 |
|---------|-------------|-------------|
| 受限制銀行存款 | \$39,563    | \$-         |

本公司其他金融資產提供擔保請形，請詳附註八。

7. 採用權益法之投資

| 被投資公司名稱                      | 103. 12. 31          |          | 102. 12. 31          |          |
|------------------------------|----------------------|----------|----------------------|----------|
|                              | 金額                   | 持股比例     | 金額                   | 持股比例     |
| 投資子公司：                       |                      |          |                      |          |
| Wafer Works Investment Corp. | \$2, 254, 647        | 100. 00% | \$2, 275, 851        | 100. 00% |
| 晶材科技股份有限公司                   | 14, 229              | 100. 00% | 17, 922              | 100. 00% |
| 合晶光電股份有限公司                   | (3, 237)             | 51. 59%  | 61, 541              | 51. 59%  |
| 加：沖減其他應收款－合晶光電股份有限公司         | 3, 237               |          | -                    |          |
| 合 計                          | <u>\$2, 268, 876</u> |          | <u>\$2, 355, 314</u> |          |

投資子公司

投資子公司於個體財務報告係以「採權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

8. 不動產、廠房及設備

|             | 土地                | 房屋及<br>建築            | 機器<br>設備             | 運輸<br>設備         | 辦公<br>設備          | 什項<br>設備          | 未完工程及<br>待驗設備     | 合計                   |
|-------------|-------------------|----------------------|----------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| 成本：         |                   |                      |                      |                  |                   |                   |                   |                      |
| 103. 01. 01 | \$259, 131        | \$1, 318, 925        | \$5, 994, 528        | \$11, 512        | \$141, 529        | \$201, 870        | \$389, 815        | \$8, 317, 310        |
| 增添          | -                 | -                    | 3, 174               | -                | -                 | 9, 970            | 152, 663          | 165, 807             |
| 處分          | -                 | -                    | -                    | -                | -                 | (11, 142)         | -                 | (11, 142)            |
| 其他變動        | -                 | 1, 920               | 254, 319             | 1, 111           | 8, 143            | 4, 016            | (269, 509)        | -                    |
| 103. 12. 31 | <u>\$259, 131</u> | <u>\$1, 320, 845</u> | <u>\$6, 252, 021</u> | <u>\$12, 623</u> | <u>\$149, 672</u> | <u>\$204, 714</u> | <u>\$272, 969</u> | <u>\$8, 471, 975</u> |
| 102. 01. 01 | \$259, 131        | \$1, 283, 185        | \$5, 363, 546        | \$8, 667         | \$133, 454        | \$265, 402        | \$497, 873        | \$7, 811, 258        |
| 增添          | -                 | -                    | 23, 090              | 2, 845           | -                 | -                 | 552, 868          | 578, 803             |
| 處分          | -                 | (250)                | (2, 067)             | -                | (2, 774)          | (67, 466)         | (194)             | (72, 751)            |
| 其他變動        | -                 | 35, 990              | 609, 959             | -                | 10, 849           | 3, 934            | (660, 732)        | -                    |
| 102. 12. 31 | <u>\$259, 131</u> | <u>\$1, 318, 925</u> | <u>\$5, 994, 528</u> | <u>\$11, 512</u> | <u>\$141, 529</u> | <u>\$201, 870</u> | <u>\$389, 815</u> | <u>\$8, 317, 310</u> |
| 折舊及減損：      |                   |                      |                      |                  |                   |                   |                   |                      |
| 103. 01. 01 | \$-               | \$123, 728           | \$3, 007, 867        | \$5, 321         | \$92, 940         | \$180, 874        | \$-               | \$3, 410, 730        |
| 折舊          | -                 | 37, 007              | 483, 481             | 1, 530           | 20, 889           | 8, 310            | -                 | 551, 217             |
| 減損損失        | -                 | -                    | -                    | -                | -                 | -                 | -                 | -                    |
| 處分          | -                 | -                    | -                    | -                | -                 | (4, 692)          | -                 | (4, 692)             |
| 103. 12. 31 | <u>\$-</u>        | <u>\$160, 735</u>    | <u>\$3, 491, 348</u> | <u>\$6, 851</u>  | <u>\$113, 829</u> | <u>\$184, 492</u> | <u>\$-</u>        | <u>\$3, 957, 255</u> |

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

|           |     |           |             |         |          |           |     |             |
|-----------|-----|-----------|-------------|---------|----------|-----------|-----|-------------|
| 102.01.01 | \$- | \$89,210  | \$2,530,316 | \$3,947 | \$75,589 | \$201,399 | \$- | \$2,900,461 |
| 折舊        | -   | 34,768    | 479,618     | 1,374   | 20,125   | 46,941    | -   | 582,826     |
| 減損損失      | -   | -         | -           | -       | -        | -         | -   | -           |
| 處分        | -   | (250)     | (2,067)     | -       | (2,774)  | (67,466)  | -   | (72,557)    |
| 102.12.31 | \$- | \$123,728 | \$3,007,867 | \$5,321 | \$92,940 | \$180,874 | \$- | \$3,410,730 |

淨帳面金額：

|           |           |             |             |         |          |          |           |             |
|-----------|-----------|-------------|-------------|---------|----------|----------|-----------|-------------|
| 103.12.31 | \$259,131 | \$1,160,110 | \$2,760,673 | \$5,772 | \$35,843 | \$20,222 | \$272,969 | \$4,514,720 |
| 102.12.31 | \$259,131 | \$1,195,197 | \$2,986,661 | \$6,191 | \$48,589 | \$20,996 | \$389,815 | \$4,906,580 |

(1) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

(2) 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率如下：

| 項 目                  | 一〇三年度    | 一〇二年度    |
|----------------------|----------|----------|
| 房屋及建築物及未完工程<br>及待驗設備 | \$10,875 | \$10,832 |
| 借款成本資本化利率區間          | 2%~3%    | 1%~3%    |

(3) 本公司不動產、廠房及設備之重大組成部分已按其適用之耐用年限提列折舊。

## 9. 無形資產

|           | 電腦軟體     |
|-----------|----------|
| 成 本：      |          |
| 103.01.01 | \$20,159 |
| 增添－單獨取得   | -        |
| 本期減少－到期除列 | (20,159) |
| 103.12.31 | \$-      |
| 102.01.01 | \$21,243 |
| 增添－單獨取得   | -        |
| 本期減少－到期除列 | (1,084)  |
| 102.12.31 | \$20,159 |
| 攤銷及減損：    |          |
| 103.01.01 | \$16,684 |
| 攤銷及減損     | 3,475    |
| 到期除列      | (20,159) |
| 103.12.31 | \$-      |

|           |                 |
|-----------|-----------------|
| 102.01.01 | \$10,857        |
| 攤銷及減損     | 6,911           |
| 本期減少—到期除列 | (1,084)         |
| 102.12.31 | <u>\$16,684</u> |

淨帳面金額：

|           |                |
|-----------|----------------|
| 103.12.31 | \$-            |
| 102.12.31 | <u>\$3,475</u> |

認列無形資產之攤銷金額如下：

|      | 一〇三年度          | 一〇二年度          |
|------|----------------|----------------|
| 營業成本 | <u>\$2,112</u> | <u>\$3,617</u> |
| 管理費用 | <u>\$1,363</u> | <u>\$3,294</u> |

#### 10. 短期借款

|         | 利率區間(%) | 103.12.31          | 102.12.31          |
|---------|---------|--------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | 1%~4%   | <u>\$1,533,608</u> | <u>\$1,257,921</u> |

本公司截至民國一〇三及一〇二年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為257,086仟元及662,578仟元。

#### 11. 應付短期票券

本公司民國一〇三年十二月三十一日無應付短期票券，而民國一〇二年十二月三十一日應付短期票券淨額明細如下：

| 保證機構       | 發行期間                | 金額               | 利率    | 擔保品 |
|------------|---------------------|------------------|-------|-----|
| 102.12.31  |                     |                  |       |     |
| 商業本票：      |                     |                  |       |     |
| 台新國際商業銀行   | 102.11.26-103.01.24 | \$300,000        | 1.61% | 無   |
| 減：應付短期票券折價 |                     | (312)            |       |     |
| 淨 額        |                     | <u>\$299,688</u> |       |     |

#### 12. 其他應付款

|      | 103.12.31 | 102.12.31 |
|------|-----------|-----------|
| 應付費用 | \$247,666 | \$210,914 |

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

|       |                  |                  |
|-------|------------------|------------------|
| 應付設備款 | 90,203           | 73,529           |
| 其 他   | 207              | 375              |
| 合 計   | <u>\$338,076</u> | <u>\$284,818</u> |

### 13. 長期借款

民國一〇三及一〇二年十二月三十一日長期借款明細如下：

|              |                    |                    |
|--------------|--------------------|--------------------|
|              | 103.12.31          | 102.12.31          |
| 無擔保銀行借款      | \$1,200,000        | \$1,200,000        |
| 擔保銀行借款       | 1,573,492          | 2,636,363          |
| 合 計          | 2,773,492          | 3,836,363          |
| 減：一年內到期之長期借款 | (1,054,546)        | (1,054,545)        |
| 一年以上到期之長期借款  | <u>\$1,718,946</u> | <u>\$2,781,818</u> |
| 利 率          | 2%~3%              | 1%~3%              |
| 最後到期日        | 105.06.30          | 105.06.30          |

(1)有關資產提供質押擔保情形，請參閱附表八。

(2)本公司與土地銀行及十一家銀行簽訂聯合借款合同，取得新台幣 4,800,000 仟元之融資額度；依合約規定，本公司於借款期間，年度個體財務報表應維持特定之流動比率、負債比率及利息保障倍數與一定金額之有形淨值。

### 14. 應付租賃款

本公司部分運輸設備項目係以融資租賃之方式持有。融資租賃之未來最低租賃給付總額及其現值之調節列示如下：

|            |                |                |                |                |
|------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|            | 103.12.31      |                | 102.12.31      |                |
|            | 最低給付額          | 給付額現值          | 最低給付額          | 給付額現值          |
| 不超過一年      | \$526          | \$514          | \$526          | \$507          |
| 超過一年但不超過五年 | 569            | 565            | 1,095          | 1,079          |
| 最低租賃給付總額   | 1,095          | 1,079          | 1,621          | 1,586          |
| 減：財務成本     | (16)           | -              | (35)           | -              |
| 最低租賃給付額現值  | <u>\$1,079</u> | <u>\$1,079</u> | <u>\$1,586</u> | <u>\$1,586</u> |
| 流動         |                | <u>\$514</u>   |                | <u>\$507</u>   |
| 非流動        |                | <u>\$565</u>   |                | <u>\$1,079</u> |

## 15. 退職後福利計畫

### 確定提撥計畫

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

本公司民國一〇三及一〇二年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為26,704仟元及24,837仟元。

### 確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本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。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

|          | 一〇三年度          | 一〇二年度          |
|----------|----------------|----------------|
| 當期服務成本   | \$690          | \$1,181        |
| 利息成本     | 1,522          | 1,242          |
| 計畫資產預期報酬 | (573)          | (467)          |
| 合 計      | <u>\$1,639</u> | <u>\$1,956</u> |

認列確定福利計畫之費用金額如下：

|      | 一〇三年度          | 一〇二年度          |
|------|----------------|----------------|
| 營業成本 | \$1,209        | \$1,421        |
| 推銷費用 | 78             | 83             |
| 管理費用 | 278            | 337            |
| 研發費用 | 74             | 115            |
| 合 計  | <u>\$1,639</u> | <u>\$1,956</u> |

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

|        | 一〇三年度            | 一〇二年度          |
|--------|------------------|----------------|
| 期初金額   | \$5,505          | \$14,453       |
| 當期精算損益 | (15,144)         | (8,948)        |
| 期末金額   | <u>\$(9,639)</u> | <u>\$5,505</u> |

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

|            | 103.12.31       | 102.12.31       |
|------------|-----------------|-----------------|
| 確定福利義務     | \$59,779        | \$76,118        |
| 計畫資產之公允價值  | (27,690)        | (28,686)        |
| 提撥狀況       | 32,089          | 47,432          |
| 未認列前期服務成本  | -               | -               |
| 應計退休金負債帳列數 | <u>\$32,089</u> | <u>\$47,432</u> |

確定福利義務之現值變動如下：

|           | 一〇三年度           | 一〇二年度           |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 期初之確定福利義務 | \$76,118        | \$82,780        |
| 當期服務成本    | 690             | 1,181           |
| 利息成本      | 1,522           | 1,241           |
| 支付之福利     | (3,493)         | -               |
| 精算損失(利益)  | (15,058)        | (9,084)         |
| 期末之確定福利義務 | <u>\$59,779</u> | <u>\$76,118</u> |

計畫資產公允價值變動如下：

|             | 一〇三年度           | 一〇二年度           |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 期初之計畫資產公允價值 | \$28,686        | \$26,664        |
| 計畫資產預期報酬    | 573             | 466             |
| 雇主提撥數       | 1,838           | 1,692           |
| 支付之福利       | (3,493)         | -               |
| 精算損失        | 86              | (136)           |
| 期末之計畫資產公允價值 | <u>\$27,690</u> | <u>\$28,686</u> |

截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥1,838仟元。

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(%)  |           |
|----|-----------|-----------|
|    | 103.12.31 | 102.12.31 |
| 現金 | 100%      | 100%      |

本公司民國一〇三及一〇二年度計畫資產之實際報酬分別為659仟元及330仟元。

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。

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

|            | 103.12.31 | 102.12.31 |
|------------|-----------|-----------|
| 折現率        | 2.25%     | 2.00%     |
| 計畫資產之預期報酬率 | 2.25%     | 2.00%     |
| 預期薪資增加率    | 2.00%     | 3.00%     |

折現率如變動0.5%，將導致下列影響：

|           | 一〇三年度             |                 | 一〇二年度             |                 |
|-----------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
|           | 折現率增加<br>0.5%     | 折現率減少<br>0.5%   | 折現率增加<br>0.5%     | 折現率減少<br>0.5%   |
| 確定福利義務之影響 | <u>\$ (4,837)</u> | <u>\$ 5,446</u> | <u>\$ (6,951)</u> | <u>\$ 7,458</u> |

民國一〇三、一〇二及一〇一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

|           | 一〇三年度      | 一〇二年度     | 一〇一年度    |
|-----------|------------|-----------|----------|
| 確定福利義務之現值 | \$59,779   | \$76,118  | \$82,780 |
| 計畫資產之公允價值 | (27,690)   | (28,686)  | (26,664) |
| 計畫之剩餘或短絀  | \$32,089   | \$47,432  | \$56,116 |
| 計畫負債之經驗調整 | \$(15,058) | \$(9,084) | \$14,235 |
| 計畫資產之經驗調整 | \$(86)     | \$136     | \$218    |

## 16. 權益

### (1) 普通股

民國一〇二年一月一日額定股本為4,000,000仟元，每股面額10元，分為400,000,000股，業已發行286,795,325股，實收股本為2,867,953仟元。

本公司於民國一〇二年八月二十三日經董事會決議辦理現金增資500,000仟元，每股發行價格為11.2元，共計募集資金555,000仟元(已扣除現金增資發行成本5,000仟元)，並於同日董事會決議以一〇二年八月二十九日為增資基準日，增資後額定股本為4,000,000仟元，每股面額10元，分為400,000,000股，業已發行336,795,325股。

本公司於民國一〇三年八月十三日經董事會決議辦理註銷庫藏股而減資13,820仟元，並決議同年九月二十一日為減資基準日。

本公司於民國一〇三年十月三十一日經董事會決議發行限制員工權利新股3,000,000股，每股面額10元，並於同日董事會決議以民國一〇三年十一月四日為增資基準日。

本公司於民國一〇三年十月三日經董事會決議辦理現金增資450,000仟元，每股發行價格為11元，共計募集資金493,282仟元(已扣除現金增資發行成本1,718仟元)並於同年十二月八日董事會決議以民國一〇三年十二月二十一日為增資基準日，增資後額定股本為4,000,000仟元，每股面額10元，分為400,000,000股，業已發行383,413,325股，實收股本為3,834,133仟元。

### (2) 資本公積

|          | 103.12.31          | 102.12.31          |
|----------|--------------------|--------------------|
| 發行溢價     | \$2,616,859        | \$2,576,357        |
| 庫藏股票交易   | -                  | 51                 |
| 限制員工權利股票 | 7,800              | -                  |
| 其他       | 31,523             | 30,314             |
| 合計       | <u>\$2,656,182</u> | <u>\$2,606,722</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)庫藏股票

民國一〇三及一〇二年十二月三十一日本公司持有庫藏股票分別為0仟元及39,053仟元，股數分別為0股及1,382,000股。

### (4)盈餘分派及股利政策

#### A. 盈餘分配

本公司年度總決算如有盈餘時，應先提繳稅款、彌補以前年度之虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及依主管機關要求提列特別盈餘公積後，得並同以往年度累積盈餘，作為可分配盈餘，惟視業務狀況酌予保留外，依下列比率分派之：

- 一、員工紅利不低於百分之五。
- 二、董監酬勞不高於百分之二。
- 三、其餘由董事會依本條股利政策，擬定盈餘分配案，提報股東會。

#### B. 股利政策

本公司所處產業環境多變，為考量長期財務規劃及滿足股東對現金流入之需要，以穩健平衡為股利發放政策，每年發放之現金股利不得低於現金及股票股利合計數之百分之十。

#### C. 法定盈餘公積

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。

#### D. 特別盈餘公積

本公司依證券交易法第四十一條第一項及相關函令規定，就當年度發生之帳列股東權益減項(如累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失、金融商品之未實現損失等)自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分

配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇三及一〇二年十二月三十一日止，首次採用之特別盈餘公積皆為 175,749 仟元。

E. 民國一〇三及一〇二年度係稅後虧損，故無估列員工紅利及董監酬勞。其估列基礎係按當期稅後淨利，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。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為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，調整當期之損益。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。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依據股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響。

本公司民國一〇二年度無盈餘分配情形。

有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞等相關資訊，請至「公開資訊觀測站」中查詢。

## 17. 股份基礎給付計畫

### (1) 員工認股權股份基礎給付計畫

本公司於民國九十六年十二月二十一日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准發行員工認股權憑證 5,000,000 單位，並於民國九十六年十二月二十六日及民國九十七年二月二十日分別發行 1,500,000 單位及 500,000 單位，每單位認股權憑證得認購本公司 1 股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權。

認股權依據二項式選擇權定價模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

截至民國一〇二年三月三十一日止，本公司並未取消或修正所提出之員工認股權計畫。所給與認股權之合約期間為六年，並未提供現金交割之選擇，且本公司過去未曾有以現金交割之慣例。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

| 認股權憑證給與日 | 發行單位總數  | 流通在外單位總數 | 每單位執行價格(元) |
|----------|---------|----------|------------|
| 97.02.20 | 500,000 | -        | 90.70      |

①認股權計畫之詳細資訊如下：

|            | 一〇三年度      |                 | 一〇二年度      |                     |
|------------|------------|-----------------|------------|---------------------|
|            | 數量<br>(單位) | 加權平均<br>行使價格(元) | 數量<br>(單位) | 加權平均<br>行使價格<br>(元) |
| 期初流通在外     | -          | \$-             | 500,000    | \$90.70             |
| 本期給與       | -          | -               | -          | -                   |
| 本期行使       | -          | -               | -          | -                   |
| 本期沒收       | -          | -               | -          | -                   |
| 本期失效       | -          | -               | (500,000)  | 90.70               |
| 期末流通在外     | -          | \$-             | -          | \$-                 |
| 期末可執行認股選擇權 | -          | -               | -          | -                   |

包含於上述表格之認股權因係於民國一〇一年一月一日前已給與並已既得，因此於選擇首次適用國際財務報導準則之豁免下，無須遵循國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之會計處理。其流通在外之股數如下：

民國一〇二年十二月三十一日：0股

民國一〇三年十二月三十一日：0股

②前述股份基礎給付計畫截至民國一〇二年三月三十一日止無流通在外之認股選擇權。

(2)酬勞性限制員工權利新股計畫

本公司於民國一〇二年六月二十八日經股東會決議通過發行限制員工權利新股，發行限制員工權利新股總額上限為普通股 3,000,000 股，採無償發行，於股東會決議之日起一年內一次或分次申報辦理。員工於獲配日起服務年資及績效條件皆達成者，可按一定時程及比例既得限制員工權利新股。本公司於民國一〇三年度經董事會決議通過發行限制員工權利新股總額 3,000,000 股。上述發行事項已經證券主管機關申報生效。

員工獲配新股後未達成既得條件前受限制之權利：

- 既得期間內員工未達既得條件前，除繼承外，不得將該限制員工權利新股予以出售、抵押、轉讓、贈與、質押，或做其他方式之處分。
- 股東會之出席、提案、發言、投票權，皆交由信託保管機構依約執行之。

C. 本限制員工權利新股於未達成既得條件前，有參與股利分派權，且其取得之配股配息不受既得期間之限制。

員工若有自願離職、退休及被資遣等情形者，未達既得條件之限制員工權利新股，於生效日起視為未符既得條件，其股份由本公司無償收回並予以註銷。

截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司發行在外之限制員工權利新股情形如下：

| 協議之類型    | 發行日       | 發行股數<br>(股) | 股票<br>認股價格 | 每單位<br>公平價值 | 期末流通在外<br>股數(股) |
|----------|-----------|-------------|------------|-------------|-----------------|
| 限制員工權利新股 | 103.11.04 | 3,000,000   | \$-        | \$12.6      | 3,000,000       |

本公司之限制員工權利新股計畫係採公平價值法認列酬勞成本，民國一〇三年度認列之酬勞成本為 3,675 仟元；截至民國一〇三年十二月三十一日止，帳列資本公積－限制員工權利股票 7,800 仟元及其他權益項目－員工未賺得酬勞(34,125)仟元。

(3)本公司民國一〇三及一〇二年度認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

|                                    | 一〇三年度   | 一〇二年度 |
|------------------------------------|---------|-------|
| 因股份基礎給付交易而認列之費用<br>(均屬權益交割之股份基礎給付) | \$3,675 | \$-   |

本公司於民國一〇三及一〇二年度並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

#### 18. 營業收入

|           | 一〇三年度              | 一〇二年度              |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 商品銷售收入    | \$4,318,809        | \$3,824,472        |
| 減：銷貨退回及折讓 | (88,373)           | (66,144)           |
| 其他營業收入    | 128,995            | 59,766             |
| 營業收入淨額    | <u>\$4,359,431</u> | <u>\$3,818,094</u> |

#### 19. 營業租賃－本公司為承租人

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇三及一〇二年十二月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

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

|            | 103. 12. 31      | 102. 12. 31       |
|------------|------------------|-------------------|
| 不超過一年      | \$6, 300         | \$6, 300          |
| 超過一年但不超過五年 | 25, 200          | 25, 200           |
| 超過五年       | 63, 000          | 69, 300           |
| 合 計        | <u>\$94, 500</u> | <u>\$100, 800</u> |

20. 民國一〇三及一〇二年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 功能別<br>性質別 | 一〇三年度       |             |            | 一〇二年度       |             |            |
|------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|------------|
|            | 屬於營業成<br>本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計         | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計         |
| 員工福利費用     |             |             |            |             |             |            |
| 薪資費用       | \$307, 397  | \$97, 291   | \$404, 688 | \$313, 474  | \$89, 712   | \$403, 186 |
| 勞健保費用      | 40, 905     | 7, 987      | 48, 892    | 38, 874     | 8, 820      | 47, 694    |
| 退休金費用      | 22, 029     | 6, 314      | 28, 343    | 20, 427     | 6, 366      | 26, 793    |
| 其他員工福利費用   | 135, 128    | 15, 563     | 150, 691   | 129, 509    | 16, 999     | 146, 508   |
| 折舊費用       | 505, 043    | 46, 174     | 551, 217   | 542, 182    | 40, 644     | 582, 826   |
| 攤銷費用       | 2, 112      | 1, 363      | 3, 475     | 3, 617      | 3, 294      | 6, 911     |

註：本公司截至民國一〇三及一〇二年十二月三十一日，員工人數分別為846人及916人。

21. 營業外收入及支出

(1)其他收入

|         | 一〇三年度            | 一〇二年度            |
|---------|------------------|------------------|
| 利息收入    | \$1, 404         | \$923            |
| 壞帳轉回利益  | 4, 133           | -                |
| 其他收入－其他 | 7, 603           | 21, 897          |
| 合 計     | <u>\$13, 140</u> | <u>\$22, 820</u> |

(2)其他利益及損失

|                   | 一〇三年度           | 一〇二年度           |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 處分不動產、廠房及設備<br>利益 | \$3,413         | \$29            |
| 處分投資利益            | 25              | 255             |
| 淨外幣兌換損益           | 33,605          | 23,973          |
| 什項支出              | -               | -               |
| 合 計               | <u>\$37,043</u> | <u>\$24,257</u> |

(3)財務成本

|         | 一〇三年度              | 一〇二年度              |
|---------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款之利息 | <u>\$(101,589)</u> | <u>\$(100,771)</u> |

22. 其他綜合損益組成部分

民國一〇三年度其他綜合損益組成部分如下：

|                                   | 當期產生            | 當期<br>重分類調整 | 小 計             | 所得稅利益<br>(費用) | 稅後金額            |
|-----------------------------------|-----------------|-------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 確定福利計劃精算損益                        | \$15,144        | \$-         | \$15,144        | \$-           | \$15,144        |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及<br>合資之其他綜合損益份額： |                 |             |                 |               |                 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額                 | 134,025         | -           | 134,025         | -             | 134,025         |
| 備供出售金融資產未實現評價損益                   | (85,136)        | -           | (85,136)        | -             | (85,136)        |
| 本期其他綜合損益合計                        | <u>\$64,033</u> | <u>\$-</u>  | <u>\$64,033</u> | <u>\$-</u>    | <u>\$64,033</u> |

民國一〇二年度其他綜合損益組成部分如下：

|                                   | 當期產生            | 當期<br>重分類調整       | 小 計             | 所得稅利益<br>(費用)   | 稅後金額            |
|-----------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 確定福利計劃精算損益                        | \$8,948         | \$-               | \$8,948         | \$-             | \$8,948         |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及<br>合資之其他綜合損益份額： |                 |                   |                 |                 |                 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額                 | 122,365         | -                 | 122,365         | -               | 122,365         |
| 備供出售金融資產未實現評價損益                   | (89,774)        | (18,771)          | (108,545)       | 12,894          | (95,651)        |
| 本期其他綜合損益合計                        | <u>\$41,539</u> | <u>\$(18,771)</u> | <u>\$22,768</u> | <u>\$12,894</u> | <u>\$35,662</u> |

## 23. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

### 認列於損益之所得稅

|                   | 一〇三年度      | 一〇二年度      |
|-------------------|------------|------------|
| 當期所得稅費用(利益)：      |            |            |
| 當期應付所得稅           | \$-        | \$-        |
| 以前年度之當期所得稅於本期之調整  | -          | 1          |
| 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 | (13,975)   | (1,060)    |
| 之遞延所得稅費用(利益)      |            |            |
| 與課稅損失及所得稅抵        | 13,975     | (1,908)    |
| 減之原始產生及其迴轉有關之遞延所  |            |            |
| 得稅費用(利益)          |            |            |
| 遞延所得稅資產之沖減        | -          | 2,968      |
| 所得稅費用             | <u>\$-</u> | <u>\$1</u> |

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅

|                       | 一〇三年度      | 一〇二年度             |
|-----------------------|------------|-------------------|
| 遞延所得稅費用(利益)：          |            |                   |
| 備供出售金融資產之未實現評價利益/(損失) | <u>\$-</u> | <u>\$(12,894)</u> |

(3) 所得稅費用與會計利潤乘以適用所得稅率之金額調節如下：

|                      | 一〇三年度              | 一〇二年度              |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 來自於繼續營業單位之稅前淨損       | <u>\$(743,319)</u> | <u>\$(425,801)</u> |
| 按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額 | \$ (126,364)       | \$ (72,386)        |
| 報稅上不可減除費用之所得稅影響數     | 25,301             | 50,831             |
| 遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數    | 101,063            | 18,587             |
| 以前年度之當期所得稅於本年度之調整    | -                  | 2,969              |
| 認列於損益之所得稅費用合計        | <u>\$-</u>         | <u>\$1</u>         |

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

(4)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇三年度

|                | 期初餘額            | 認列於       |            |             | 合併產生 | 兌換差額 | 期末餘額             |
|----------------|-----------------|-----------|------------|-------------|------|------|------------------|
|                |                 | 認列於<br>損益 | 其他綜合<br>損益 | 直接認列於<br>權益 |      |      |                  |
| 暫時性差異          |                 |           |            |             |      |      |                  |
| 存貨跌價及呆滯損失      | \$15,237        | \$17,120  | \$-        | \$-         | \$-  | \$-  | \$32,357         |
| 兌換利益           | -               | (1,138)   | -          | -           | -    | -    | (1,138)          |
| 兌換損失           | 258             | (258)     | -          | -           | -    | -    | -                |
| 退休金費用          | 1,672           | -         | -          | -           | -    | -    | 1,672            |
| 集團內個體間未實現交易    | 3,856           | (1,285)   | -          | -           | -    | -    | 2,571            |
| 逾兩年應付款項        | 234             | -         | -          | -           | -    | -    | 234              |
| 累積未使用之帶薪假費用    | 2,335           | -         | -          | -           | -    | -    | 2,335            |
| 技術作價投資轉列收入     | 464             | (464)     | -          | -           | -    | -    | -                |
| 未使用課稅損失        | 13,975          | (13,975)  | -          | -           | -    | -    | -                |
| 遞延所得稅(費用)/利益   |                 | \$-       | \$         | \$-         | \$-  | \$-  |                  |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額 | <u>\$38,031</u> |           |            |             |      |      | <u>\$38,031</u>  |
| 表達於資產負債表之資訊如下： |                 |           |            |             |      |      |                  |
| 遞延所得稅資產        | <u>\$38,031</u> |           |            |             |      |      | <u>\$39,169</u>  |
| 遞延所得稅負債        | <u>\$-</u>      |           |            |             |      |      | <u>\$(1,138)</u> |

民國一〇二年度

|                | 期初餘額            | 認列於       |            |             | 合併產生 | 兌換差額 | 期末餘額            |
|----------------|-----------------|-----------|------------|-------------|------|------|-----------------|
|                |                 | 認列於<br>損益 | 其他綜合<br>損益 | 直接認列<br>於權益 |      |      |                 |
| 暫時性差異          |                 |           |            |             |      |      |                 |
| 存貨跌價及呆滯損失      | \$14,376        | \$861     | \$-        | \$-         | \$-  | \$-  | \$15,237        |
| 兌換損失           | 480             | (222)     | -          | -           | -    | -    | 258             |
| 退休金費用          | 1,672           | -         | -          | -           | -    | -    | 1,672           |
| 集團內個體間未實現交易    | 2,070           | 1,786     | -          | -           | -    | -    | 3,856           |
| 逾兩年應付款項        | 234             | -         | -          | -           | -    | -    | 234             |
| 累積未使用之帶薪假費用    | 2,335           | -         | -          | -           | -    | -    | 2,335           |
| 技術作價投資轉列收入     | 1,829           | (1,365)   | -          | -           | -    | -    | 464             |
| 未使用課稅損失        | 15,035          | (1,060)   | -          | -           | -    | -    | 13,975          |
| 金融商品未實現利益      | (12,894)        | -         | 12,894     | -           | -    | -    | -               |
| 遞延所得稅(費用)/利益   |                 | \$-       | \$12,894   | \$-         | \$-  | \$-  |                 |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額 | <u>\$25,137</u> |           |            |             |      |      | <u>\$38,031</u> |

表達於資產負債表之資訊如下

:

|         |            |          |
|---------|------------|----------|
| 遞延所得稅資產 | \$38,031   | \$38,031 |
| 遞延所得稅負債 | \$(12,894) | \$-      |

(5)未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇三及一〇二年十二月三十一日止，本公司因非很有可能有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為218,328仟元及111,726仟元。

(6)與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

本公司對於國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本公司已決定於可預見之未來，不會分配其子公司之未分配盈餘。截至民國一〇三及一〇二年十二月三十一日止，未認列為遞延所得稅負債金額合計分別為160,826仟元及152,261仟元。

(7)本公司未使用課稅損失之資訊彙總如下：

| 發生年度 | 虧損金額      | 尚未使用餘額      |           | 最後可抵<br>減年度 |
|------|-----------|-------------|-----------|-------------|
|      |           | 103.12.31   | 102.12.31 |             |
| 98   | \$213,161 | \$74,971    | \$81,717  | 108         |
| 101  | 464,836   | 464,836     | 495,257   | 111         |
| 102  | 108,434   | 108,434     | 120,556   | 112         |
| 103  | 372,971   | 372,971     | -         | 113         |
| 合 計  |           | \$1,021,212 | \$697,530 |             |

(8)兩稅合一相關資訊

|             | 103.12.31 | 102.12.31 |
|-------------|-----------|-----------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$157,086 | \$157,086 |

本公司民國一〇三年度預計及一〇二年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率皆為-%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(9)所得稅申報核定情形

截至民國一〇三年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

本公司

所得稅申報核定情形

核定至民國一〇一年度

24. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當期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，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期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。

|                          | 一〇三年度        | 一〇二年度        |
|--------------------------|--------------|--------------|
| (1) 基本每股盈餘               |              |              |
| 本期淨損(仟元)                 | \$(743, 319) | \$(425, 802) |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)     | 346, 529     | 313, 546     |
| 基本每股盈餘(元)                | \$(2.15)     | \$(1.36)     |
| (2) 稀釋每股盈餘               |              |              |
| 本期淨損(仟元)                 | \$(743, 319) | \$(425, 802) |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)     | 346, 529     | 313, 546     |
| 稀釋效果：                    |              |              |
| 限制員工權利新股(千股)             | 註            | 不適用          |
| 經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股) 權 | 346, 529     | 313, 546     |
| 稀釋每股盈餘(元)                | \$(2.15)     | \$(1.36)     |

註：因計算潛在普通股之每股盈餘具反稀釋作用，故未予計入。

於報導日至財務報表完成日期，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

七、關係人交易

(1) 營業收入

|       | 一〇三年度         | 一〇二年度         |
|-------|---------------|---------------|
| 子 公 司 | \$2, 082, 705 | \$1, 658, 258 |
| 其他關係人 | 498           | 334           |
| 合 計   | \$2, 083, 203 | \$1, 658, 592 |

本公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；收款條件交貨後 60~90 天以電匯方式收款，與一般客戶相當。期末之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

本公司民國一〇三年度為子公司及其他關係人代購原物料及什項購置分別為 1,204,362 仟元及 1,831 仟元。

本公司民國一〇二年度為子公司及其他關係人代購原物料及什項購置分別為 1,300,416 仟元及 64,925 仟元。

(2) 進貨

|       | 一〇三年度              | 一〇二年度              |
|-------|--------------------|--------------------|
| 子 公 司 | \$1,699,549        | \$1,626,078        |
| 關聯企業  | 15,561             | 17,949             |
| 其他關係人 | -                  | 934                |
| 合 計   | <u>\$1,715,110</u> | <u>\$1,644,961</u> |

本公司向關係人之進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本公司向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期限為交貨後 30~60 天以電匯方式付款。

(3) 應收帳款－關係人

|        | 103.12.31        | 102.12.31        |
|--------|------------------|------------------|
| 子 公 司  | \$602,408        | \$544,082        |
| 其他關係人  | 1,985            | 22,667           |
| 小 計    | 604,393          | 566,749          |
| 減：備抵呆帳 | -                | (89)             |
| 淨 額    | <u>\$604,393</u> | <u>\$566,660</u> |

(4) 其他應收款－關係人

|              | 103.12.31       | 102.12.31       |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 子 公 司        | \$24,802        | \$11,691        |
| 其他關係人        | 69              | 198             |
| 減：採用權益法之投資貸餘 | (3,237)         | -               |
| 合 計          | <u>\$21,634</u> | <u>\$11,889</u> |

(5) 應付帳款－關係人

|       | 103.12.31        | 102.12.31        |
|-------|------------------|------------------|
| 子 公 司 | \$298,709        | \$248,483        |
| 關係企業  | 2,779            | 1,747            |
| 合 計   | <u>\$301,488</u> | <u>\$250,230</u> |

(6) 其他應付款－關係人

|       | 103.12.31       | 102.12.31        |
|-------|-----------------|------------------|
| 子 公 司 | <u>\$32,490</u> | <u>\$101,856</u> |

(7) 預收貨款

|       | 103.12.31  | 102.12.31        |
|-------|------------|------------------|
| 其他關係人 | <u>不適用</u> | <u>\$393,344</u> |

(8) 本公司民國一〇三及一〇二年度委由關係人代採購不動產、廠房及設備明細如下：

| 資產種類         | 關 係 人 | 購買價格             | 價格決定之參考依據 |
|--------------|-------|------------------|-----------|
| <u>一〇三年度</u> |       |                  |           |
| 機器設備         | 子 公 司 | <u>\$6,285</u>   | 議價        |
| <u>一〇二年度</u> |       |                  |           |
| 機器設備         | 子 公 司 | <u>\$269,185</u> | 議價        |

(9) 本公司民國一〇三及一〇二年度出售不動產、廠房及設備予關係人明細如下：

| 資產種類          | 關 係 人 | 帳面價值         | 售價           | 處分<br>(損)益 | 價格決定之<br>參考依據 |
|---------------|-------|--------------|--------------|------------|---------------|
| <u>一〇三年度</u>  |       |              |              |            |               |
| 其他設備          | 子 公 司 | <u>\$100</u> | <u>\$100</u> | <u>\$-</u> | 議價            |
| <u>一〇二年度</u>  |       |              |              |            |               |
| 未完工程及<br>待驗設備 | 子 公 司 | \$194        | \$213        | \$19       | 議價            |
| 機器設備          | 子 公 司 | <u>-</u>     | <u>10</u>    | <u>10</u>  | 議價            |

|     |       |       |      |
|-----|-------|-------|------|
| 合 計 | \$194 | \$223 | \$29 |
|-----|-------|-------|------|

(10) 本公司民國一〇三及一〇二年度向關係人購買不動產、廠房及設備明細如下：

| 資產種類         | 關 係 人 | 購買價格     | 價格決定之參考依據 |
|--------------|-------|----------|-----------|
| <u>一〇三年度</u> |       |          |           |
| 機器設備         | 子 公 司 | \$9,970  | 議價        |
| <u>一〇二年度</u> |       |          |           |
| 機器設備         | 子 公 司 | \$16,807 | 議價        |

(11) 本公司民國一〇三及一〇二年度向子公司購入消耗品計1,098仟元及4,986仟元，帳列製造費用項下。

(12) 本公司民國一〇二年度向子公司收取系統維護費120仟元，帳列其他收入項下。

(13) 截至民國一〇三及一〇二年十二月三十一日止，本公司為子公司背書保證分別為1,365,354仟元及1,445,849仟元，並於上述為子公司背書保證額度內提供定存單及活期存款分別為228,485仟元及39,563仟元暨190,000仟元及0仟元，以作為該公司向銀行借款之擔保。

(14) 本公司民國一〇三年度委由子公司提供勞務及承租設備而產生之各項費用為52,608仟元，帳列營業成本及營業費用項下。

(15) 本公司主要管理階層之獎酬

|        | 一〇三年度    | 一〇二年度   |
|--------|----------|---------|
| 短期員工福利 | \$12,674 | \$9,799 |
| 退職後福利  | 41       | 29      |
| 合 計    | \$12,715 | \$9,828 |

#### 八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

| 項 目               | 帳面金額      |           | 擔保債務內容        |
|-------------------|-----------|-----------|---------------|
|                   | 103.12.31 | 102.12.31 |               |
| 無活絡市場之債券投資—<br>流動 | \$228,485 | \$190,000 | 關係人短期借款<br>額度 |

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

|                        |                    |                    |              |
|------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| 無活絡市場之債券投資－非流動         | 6,300              | 6,300              | 土地租賃         |
| 其他金融資產                 | 39,563             | －                  | 關係人短期借款額度    |
| 不動產、廠房及設備－土地(帳面價值)     | 259,131            | 259,131            | 長期擔保借款       |
| 不動產、廠房及設備－房屋及建築物(帳面價值) | 1,158,206          | 1,195,196          | 長期擔保借款       |
| 不動產、廠房及設備－機器設備(帳面價值)   | 2,513,009          | 2,518,583          | 長期擔保借款       |
| 不動產、廠房及設備－運輸設備(帳面價值)   | 4,717              | 2,845              | 應付租賃款及長期擔保借款 |
| 不動產、廠房及設備－辦公設備(帳面價值)   | 28,258             | 2,663              | 長期擔保借款       |
| 不動產、廠房及設備－其他設備(帳面價值)   | 13,474             | 7,459              | 長期擔保借款       |
| 合 計                    | <u>\$4,251,143</u> | <u>\$4,182,177</u> |              |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司尚未完成之重大工程合約及固定資產合約明細如下：

| 合約性質 | 合約金額             | (已)預付金額          | 未付金額             |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 機器設備 | <u>\$408,605</u> | <u>\$303,380</u> | <u>\$105,225</u> |

2. 本公司於民國九十六年間與甲供應商簽訂長期原料採購合約，期間自九十七年一月一日至一〇七年十二月三十一日止，為期六年，保證提供長期穩定之原料予本公司，本公司並同意支付該廠商 USD 4,926 仟元保證金，截至民國一〇三年十二月三十一日止，業已全數支付，帳列存出保證金項下。
3. 本公司於民國九十七及九十九年間與國際大廠乙供應商簽訂長期原料採購合約，期間自九十八年一月一日至一〇六年十二月三十一日止，為期九年，保證提供長期穩定之原料予本公司，本公司同意分期支付一定款項予供應商，且該款項需依合約規範履行進貨義務，以扣抵相關貨款，截至民國一〇三年十二月三十一日止，預付款項餘額為 820,845 仟元。
4. 本公司於民國九十七年間與丙供應商簽訂長期原料採購合約，期間自民國九十八年一月一日至一〇五年十二月三十一日止，為期八年，保證提供長期穩定之原料予本公司，

本公司同意分期支付一定款項予供應商，且該款項需依合約規範履行進貨義務，以扣抵相關貨款，截至民國一〇三年十二月三十一日止，預付款項餘額為 1,488,201 仟元。

5. 本公司為擴展長期業務與下游廠商建立長期策略聯盟之合作關係，於民國九十九年度與 A 客戶簽訂長期銷貨合約。自民國九十九年八月二十二日至一〇七年八月一日止由本公司供應半導體產品，本公司依約分期預收一定金額款項，且該款項依合約規範需由銷售客戶履行訂貨義務，以扣抵銷售貨款之預收款項，截至民國一〇三年十二月三十一日止，預收款項餘額為 21,469 仟元。
6. 本公司為擴展長期業務與下游廠商建立長期策略聯盟之合作關係，於民國九十七年間與 B 客戶簽訂長期銷貨合約。自民國一〇〇年一月一日至一〇五年十二月三十一日止由本公司供應太陽能多晶矽，本公司依約分期預收一定金額款項，且該款項依合約規範需由銷售客戶履行訂貨義務，以扣抵銷售貨款之預收款項，截至民國一〇三年十二月三十一日止，預收款項餘額為 474,685 仟元。
7. 本公司為擴展長期業務，與下游廠商建立長期策略聯盟之合作關係，於民國一〇〇年間與 C 客戶簽訂長期銷貨合約，本公司依約分期預收一定金額款項，且該款項依合約規範需由銷售客戶履行訂貨義務，以扣抵銷售貨款之預收款項，截至民國一〇三年十二月三十一日止，預收款項餘額為 379,092 仟元。
8. 截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司為子公司上海合晶硅材料有限公司、上海晶盟硅材料有限公司、Wafer Works Investment Corp. 及合晶光電股份有限公司背書保證分別為 64,408 仟元、824,008 仟元、276,938 仟元及 200,000 仟元，並於上述為合晶光電股份有限公司、上海晶盟硅材料有限公司及 Wafer Works Investment Corp. 背書保證額度內分別提供定存單或銀行存款 200,000 仟元、28,485 仟元及 39,563 仟元，以作為該公司向銀行借款之擔保。
9. 截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司請求銀行開立關稅局之履約保證函金額為 13,000 仟元。

#### 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

金融資產

|                 | 103. 12. 31   | 102. 12. 31   |
|-----------------|---------------|---------------|
| 放款及應收款：         |               |               |
| 現金及約當現金(不含庫存現金) | \$146, 047    | \$233, 300    |
| 無活絡市場之債券投資      | 234, 785      | 196, 300      |
| 應收票據            | 1, 329        | 493           |
| 應收帳款            | 426, 117      | 352, 083      |
| 應收帳款－關係人        | 604, 393      | 566, 660      |
| 其他應收款           | 1, 438        | 11, 794       |
| 其他應收款－關係人       | 21, 634       | 11, 889       |
| 其他金融資產          | 39, 563       | -             |
| 存出保證金           | 166, 256      | 188, 621      |
| 小 計             | 1, 641, 562   | 1, 561, 140   |
| 合 計             | \$1, 641, 562 | \$1, 561, 140 |

金融負債

|               | 103. 12. 31   | 102. 12. 31   |
|---------------|---------------|---------------|
| 攤銷後成本衡量之金融負債： |               |               |
| 短期借款          | \$1, 533, 608 | \$1, 257, 921 |
| 應付短期票券淨額      | -             | 299, 688      |
| 應付款項          | 1, 070, 651   | 874, 815      |
| 長期借款(含一年內到期者) | 2, 773, 492   | 3, 836, 363   |
| 應付租賃款         | 1, 079        | 1, 586        |
| 合 計           | \$5, 378, 830 | \$6, 270, 373 |

2. 財務風險管理目的與政策

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

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

### 3. 市場風險

本公司之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)。

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

#### 匯率風險

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

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

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

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇三及一〇二年度之損益將分別減少/增加1,463仟元及1,891仟元。

#### 利率風險

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

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0.1%，對本公司於民國一〇三及一〇二年度之損益將分別減少/增加4,307仟元及5,094仟元。

#### 權益價格風險

本公司持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之上市櫃權益證券分別屬持有供交易及備供出售類別，未上市櫃權益證券則屬備供出售類別。本公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益

證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

#### 4. 信用風險管理

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

每一業務單位係依循本公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本公司截至民國一〇三及一〇二年十二月三十一日止，前十大客戶應收帳款占本公司應收款項總額之百分比分別為51.12%及61.59%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、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

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

##### 非衍生金融工具

|             | 短於一年        | 一至二年        | 二至三年 | 三至四年 | 四至五年 | 五年以上 | 合計          |
|-------------|-------------|-------------|------|------|------|------|-------------|
| 103. 12. 31 |             |             |      |      |      |      |             |
| 借款          | \$2,654,084 | \$1,728,945 | \$-  | \$-  | \$-  | \$-  | \$4,383,029 |
| 應付款項        | 1,070,651   | -           | -    | -    | -    | -    | 1,070,651   |
| 應付租賃款       | 526         | 526         | 43   | -    | -    | -    | 1,095       |

102.12.31

|        |             |             |             |     |     |     |             |
|--------|-------------|-------------|-------------|-----|-----|-----|-------------|
| 借款     | \$2,395,592 | \$1,111,634 | \$1,762,201 | \$- | \$- | \$- | \$5,269,427 |
| 應付短期票券 | 300,000     | -           | -           | -   | -   | -   | 300,000     |
| 應付款項   | 874,815     | -           | -           | -   | -   | -   | 874,815     |
| 應付租賃款  | 526         | 526         | 526         | 43  | -   | -   | 1,621       |

## 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。本公司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：

- 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。
- 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)。
- 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值。
- 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

本公司部分以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

### (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。

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。

本公司民國一〇三及一〇二年十二月三十一日，帳上無以公允價值衡量之金融工具。

#### 7. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

|             | 103. 12. 31 |       |             | 102. 12. 31 |       |             |
|-------------|-------------|-------|-------------|-------------|-------|-------------|
|             | 外幣          | 匯率    | 新台幣         | 外幣          | 匯率    | 新台幣         |
| <u>金融資產</u> |             |       |             |             |       |             |
| 貨幣性項目：      |             |       |             |             |       |             |
| 美金          | \$37,232    | 31.65 | \$1,178,369 | \$32,344    | 29.80 | \$964,000   |
| 非貨幣性項目：     |             |       |             |             |       |             |
| 美金          | \$71,949    | 31.65 | \$2,277,184 | \$77,348    | 29.75 | \$2,301,263 |
| <u>金融負債</u> |             |       |             |             |       |             |
| 貨幣性項目：      |             |       |             |             |       |             |
| 美金          | \$32,609    | 31.65 | \$1,032,023 | \$25,991    | 29.81 | \$774,686   |

#### 8. 資本管理

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

#### 十三、附註揭露事項

##### (一)重大交易事項相關資訊：

1. 對他人資金融通者：無。
2. 為他人背書保證者：參閱附表一。
3. 期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表二。
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者：參閱附表三。
9. 從事衍生性商品交易者：無。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)：參閱附表四。
2. 對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司上述 1-9 項相關資訊：
  - (1)對他人資金融通者：無。
  - (2)為他人背書保證者：參閱附表五。
  - (3)期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請參閱附表六。
  - (4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
  - (5)取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
  - (6)處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
  - (7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表七。
  - (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者：參閱附表八。
  - (9)從事衍生性商品交易者：無。

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

(三)大陸投資資訊之揭露

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱   | 主要營業項目     | 實收資本額                 | 投資方式                | 本期末自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 |     | 被投資公司本期損益          | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資(損)益           | 期末投資帳面金額            | 截至本期止已匯回投資收益 | 本期末自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部核准投資金額   | 依經濟部規定赴大陸地區投資限額 |
|-------------|------------|-----------------------|---------------------|----------------|-------------|-----|--------------------|-----------------|----------------------|---------------------|--------------|-------------------|-------------|-----------------|
|             |            |                       |                     |                | 匯出          | 收回  |                    |                 |                      |                     |              |                   |             |                 |
| 上海合晶硅材料有限公司 | 經營晶圓、已滲雜業務 | \$889,596<br>(註1及2)   | 透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司 | \$510,951      | \$-         | \$- | \$51,065<br>(註2)   | 79.16%          | \$32,007<br>(註2及3)   | \$1,138,835<br>(註2) | \$-          | \$510,951         | \$681,037   | 無上限<br>(註4)     |
| 上海晶盟硅材料有限公司 | 經營晶圓、已滲雜業務 | \$2,007,148<br>(註1及2) | 透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司 | \$516,782      | \$-         | \$- | \$(75,821)<br>(註2) | 79.16%          | \$(60,020)<br>(註2及3) | \$1,015,228<br>(註2) | \$-          | \$516,782         | \$1,484,699 |                 |

註1：係本公司持有100%股權之子公司Wafer Works Investment Corp. 所持有79.16%股權之孫公司Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. 之轉投資而持有100%股權之被投資公司。

註2：外幣金額已依民國一〇三年十二月三十一日之匯率換算為新台幣。

註3：投資損益認列基礎，係採用經台灣母公司簽證會計師查核之同期財務報表。

註4：本公司符合在大陸地區從事投資或技術合作審查原則之企業營運總部規定，投資金額無上限。

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

2.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

(1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：

|             | 進 貨                |                 | 應付帳款             |               |
|-------------|--------------------|-----------------|------------------|---------------|
|             | 金 額                | 佔本公司進貨<br>淨額百分比 | 金 額              | 佔該科目餘<br>額百分比 |
| 上海晶盟硅材料有限公司 | \$1,057,827        | 25.84%          | \$132,590        | 18.94%        |
| 上海合晶硅材料有限公司 | 589,297            | 14.39           | 165,289          | 23.61         |
| 揚州合晶科技有限公司  | 15,561             | 0.38            | 2,779            | 0.40          |
| 合 計         | <u>\$1,662,685</u> | <u>40.61%</u>   | <u>\$300,658</u> | <u>42.95%</u> |

上述關係人交易之計價方式與一般廠商相當，交貨後 30~60 天以電匯方式付款，與一般廠商相當。

(2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：

|             | 營業收入             |                 | 應收款項             |               |
|-------------|------------------|-----------------|------------------|---------------|
|             | 金 額              | 佔本公司營業<br>收入百分比 | 金 額              | 佔該科目餘<br>額百分比 |
| 上海晶盟硅材料有限公司 | \$461,342        | 10.58%          | \$51,270         | 4.97%         |
| 上海合晶硅材料有限公司 | 320,784          | 7.36            | 17,073           | 1.66          |
| 銳正有限公司      | 112,586          | 2.58            | 90,443           | 8.76          |
| 揚州合晶科技有限公司  | 498              | 0.01            | 1,985            | 0.19          |
| 合 計         | <u>\$895,210</u> | <u>20.53%</u>   | <u>\$160,771</u> | <u>15.58%</u> |

上述關係人交易之計價方式與一般客戶相當，而收款條件採交貨後 60~90 天以電匯方式收款，與一般客戶相當。

本公司民國一〇三年度為上海合晶硅材料有限公司、上海晶盟硅材料有限公司、銳正有限公司及揚州合晶科技有限公司代購原物料分別為 314,202 仟元、486,952 仟元、236,655 仟元及 1,831 仟元。

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

(3)財產交易金額及其所產生損益：

本公司委由關係人代購固定資產明細如下：

| 資產種類 | 關係人             | 購買價格           | 價格決定之參考依據 |
|------|-----------------|----------------|-----------|
| 機器設備 | 上海合晶硅材料<br>有限公司 | <u>\$3,853</u> | 議價        |

(4)票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：參閱附表一。

(5)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。

(6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：

- a. 截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司為上海合晶硅材料有限公司、上海晶盟硅材料有限公司、銳正有限公司及揚州合晶科技有限公司代墊款項之未收款餘額分別為 182 仟元、36 仟元、16,262 仟元及 69 仟元，帳列其他應收款項下。
- b. 截至民國一〇三年十二月三十一日止，上海合晶硅材料有限公司為本公司代墊款項之未收款餘額為 19,340 仟元，本公司帳列其他應付款項下。
- c. 本公司民國一〇三年度向上海合晶硅材料有限公司購入消耗品計 43 仟元，帳列製造費用項下。

附表一

為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註1) | 背書保證者公司<br>名稱  | 被背書保證對象                      |          | 對單一企業背<br>書保證限額<br>(註3) | 本期最高背<br>書保證餘額<br>(註4) | 期末背書<br>保證餘額<br>(註5) | 實際動<br>支金額<br>(註6) | 以財產擔<br>保之背書<br>保證金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保證最高<br>限額(註3) | 屬母公司對<br>子公司背書<br>保證(註7) | 屬子公司對<br>母公司背書<br>保證(註7) | 屬對大陸地區<br>背書保證(註7) |
|------------|----------------|------------------------------|----------|-------------------------|------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------|------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|
|            |                | 公司名稱                         | 關係(註2)   |                         |                        |                      |                    |                      |                               |                  |                          |                          |                    |
| 0          | 合晶科技股份有<br>限公司 | Wafer Works Investment Corp. | 本公司之從屬公司 | \$2,430,309             | \$316,500              | \$276,938            | \$241,490          | \$39,563             | 4.56%                         | \$2,430,309      | Y                        | N                        | N                  |
| 0          | 合晶科技股份有<br>限公司 | 上海合晶硅材料有限公司                  | 本公司之從屬公司 | \$2,430,309             | \$64,408               | \$64,408             | \$62,069           | \$-                  | 1.06%                         | \$2,430,309      | Y                        | N                        | Y                  |
| 0          | 合晶科技股份有<br>限公司 | 上海晶盟硅材料有限公司                  | 本公司之從屬公司 | \$2,430,309             | \$1,006,470            | \$824,008            | \$640,303          | \$28,485             | 13.56%                        | \$2,430,309      | Y                        | N                        | Y                  |
| 0          | 合晶科技股份有<br>限公司 | 合晶光電股份有限公司                   | 本公司之從屬公司 | \$2,430,309             | \$200,000              | \$200,000            | \$200,000          | \$200,000            | 3.29%                         | \$2,430,309      | Y                        | N                        | N                  |

註1：編號欄之填寫方法如下：

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.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

5.基於承攬工程需要之同業依合約規定互保之公司。

6.因共同投資關係由各自實股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，依本公司「背書保證作業程序」規定，本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之四十。對單一企業背書保證額度以不超過本公司淨值百分之十為限，惟對子公司則以本公司淨值百分之四十為限。

註4：常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。

合晶科技股份有限公司

附表二

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司   | 交易對象名稱               | 關係   | 交易情形  |             |                |                  | 交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1) |         | 應收(付)票據、帳款<br>餘額 | 估總應收(付)<br>票據、帳款<br>之比率 | 備註<br>(註2) |
|------------|----------------------|------|-------|-------------|----------------|------------------|-----------------------|---------|------------------|-------------------------|------------|
|            |                      |      | 進(銷)貨 | 金額          | 佔總進(銷)<br>貨之比率 | 授信期間             | 單價                    | 授信期間    |                  |                         |            |
| 合晶科技股份有限公司 | Helitek Company Ltd. | 從屬公司 | 營業收入  | \$1,083,386 | 24.85%         | 交貨後60-90天以電匯方式收款 | 與一般客戶相當               | 與一般客戶相當 | \$172,557        | 16.72%                  | 註4         |
| 合晶科技股份有限公司 | 上海晶盟硅材料有限公司          | 從屬公司 | 營業收入  | 461,342     | 10.58%         | 交貨後30-60天以電匯方式付款 | 與一般客戶相當               | 與一般客戶相當 | 51,270           | 4.97%                   | 註4         |
| 合晶科技股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 從屬公司 | 營業收入  | 320,784     | 7.36%          | 交貨後30-60天以電匯方式付款 | 與一般客戶相當               | 與一般客戶相當 | 17,073           | 1.66%                   | 註4         |
| 合晶科技股份有限公司 | 銳正有限公司               | 從屬公司 | 營業收入  | 112,586     | 2.58%          | 交貨後30-60天以電匯方式付款 | 與一般客戶相當               | 與一般客戶相當 | 90,443           | 8.76%                   | 註4         |
| 合晶科技股份有限公司 | 合晶光電股份有限公司           | 從屬公司 | 營業收入  | 104,606     | 2.40%          | 交貨後30-60天以電匯方式付款 | 與一般客戶相當               | 與一般客戶相當 | 271,065          | 26.26%                  | 註4         |
| 合晶科技股份有限公司 | 上海晶盟硅材料有限公司          | 從屬公司 | 進貨    | 1,057,827   | 25.84%         | 交貨後30-60天以電匯方式付款 | 與一般廠商相當               | 與一般廠商相當 | (132,590)        | 18.94%                  | 註4         |
| 合晶科技股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 從屬公司 | 進貨    | 589,297     | 14.39%         | 交貨後30-60天以電匯方式付款 | 與一般廠商相當               | 與一般廠商相當 | (165,289)        | 23.61%                  | 註4         |

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

合晶科技股份有限公司

附表二

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者：

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司  | 交易對象名稱               | 關係   | 應收關係人款項餘額(註1)     | 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 |               |          |
| 合晶科技股份有限公司 | 合晶光電股份有限公司           | 從屬公司 | 應收帳款<br>\$271,065 | 0.58 | \$227,741 | 積極催款 | \$-           | \$-      |
| 合晶科技股份有限公司 | Helitek Company Ltd. | 從屬公司 | 應收帳款<br>\$172,557 | 6.85 | \$-       | -    | \$-           | \$-      |

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

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

合晶科技股份有限公司

附表四

對被投資公司具重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣仟元/美金仟元/港幣仟元

| 投資公司名稱                                       | 被投資公司名稱(註1、2)                                | 所 在 地 區                                                                           | 主要營業項目                  | 原始投資金額     |            | 期 末 持 有 比 率 %                                 | 帳面金額        | 被投資公司<br>本期損益(註2) | 本期認列之投資<br>(損)益(註3) | 備註 |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------|------------|-----------------------------------------------|-------------|-------------------|---------------------|----|
|                                              |                                              |                                                                                   |                         | 本期期末       | 去年年底       |                                               |             |                   |                     |    |
| 合晶科技股份有限公司                                   | Wafer Works Investment Corp.                 | P. O. Box 217 Apia, Samoa                                                         | 投資控股                    | USD 44,425 | USD 44,425 | 44,424,826                                    | \$2,254,647 | \$ (80,331)       | \$ (83,647)<br>(註3) |    |
| "                                            | 晶材科技股份有限公司                                   | 桃園市楊梅區瑞坪里蘋果路1號                                                                    | 電子材料零售貿易、設計等經營品圖製造      | 5,000      | 5,000      | 500,000                                       | 14,229      | (431)             | (431)               |    |
| "                                            | 合晶光電股份有限公司                                   | 桃園市中壢區自強一路16-6號                                                                   | 電子零組件製造業                | 440,217    | 440,217    | 39,985,762                                    | -           | (124,264)         | (64,778)<br>(註4)    |    |
| 晶材科技股份有限公司                                   | 合晶光電股份有限公司                                   | 桃園市中壢區自強一路16-6號                                                                   | 電子零組件製造業                | 1,396      | 1,396      | 196,462                                       | 6,155       | (124,264)         | (311)               |    |
| Wafer Works Investment Corp.                 | Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. | Scotia Centre 4th Floor, P. O. Box 2804, George town, Grand Cayman, Cayman Island | 對科技事業之投資及半導體矽晶圓材料銷售投資控股 | USD 52,160 | USD 52,160 | 1<br>普通股<br>特別股A 6,970,327<br>特別股B 33,791,198 | USD 64,439  | USD (2,759)       | USD (2,400)<br>(註5) |    |
| "                                            | Wafermaster Investment Corp.                 | P. O. Box 217 Apia, Samoa                                                         | 投資控股                    | USD 8,726  | USD 8,726  | 5,083,900                                     | USD 5,369   | USD (12)          | USD (12)            |    |
| Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. | 銳正有限公司                                       | Rooms 2006-8,20F., Two Chinachem Exchange Square, 338 King's Road,                | 國際貿易                    | HKD 10     | HKD 10     | -                                             | USD (2,496) | USD (1,588)       | USD (1,588)         |    |
| Wafermaster Investment Corp.                 | Helitek Company Ltd.                         | 47338 Fremont Blvd. Fremont CA 94538                                              | 半導體矽晶圓材料之製造及銷售          | USD 5,300  | USD 5,300  | 3,400,000<br>(其中2,000,000係特別股)                | USD 5,208   | USD 186           | USD (12)<br>(註6)    |    |

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。

(2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。

(3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

轉投資金額，除得免填。

註3：係包括本期採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(80,331)仟元及逆流交易之未實現銷貨毛利(3,316)仟元。

註4：係包括本期採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(64,108)仟元及逆流交易之未實現利益(670)仟元。

註5：係包括本期採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額USD2,184)仟元及取得股權淨值差異USD216)仟元。

註6：係包括本期採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額USD186)仟元及取得股權淨值差異USD(198)仟元。

附表五

為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註1) | 背書保證者公司<br>名稱   | 被背書保證對象         |          | 對單一企業背<br>書保證限額<br>(註3) | 本期最高背<br>書保證餘額(<br>註4) | 期末背書<br>保證餘額<br>(註5) | 實際動<br>支金額<br>(註6) | 以財產擔<br>保之背書<br>保證金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保證最高<br>限額(註3) | 屬母公司對<br>子公司背書<br>保證(註7) | 屬子公司對<br>母公司背書<br>保證(註7) | 屬大陸地區<br>背書保證(<br>註7) |
|------------|-----------------|-----------------|----------|-------------------------|------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------|------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
|            |                 | 公司名稱            | 關係(註2)   |                         |                        |                      |                    |                      |                               |                  |                          |                          |                       |
| 1          | 上海合晶硅材料<br>有限公司 | 上海晶盟硅材料<br>有限公司 | 本公司之聯屬公司 | \$2,430,309             | \$176,322              | \$176,322            | \$155,283          | \$-                  | 12.88%                        | \$2,430,309      | N                        | N                        | Y                     |

註1：編號欄之填寫方法如下：

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. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
  5. 基於承攬工程需要之同業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：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，依上海合晶硅材料有限公司「背書保證作業程序」規定，上海合晶硅材料有限公司對外背書保證之總額不得超過其母公司常期淨值百分之四十。對單一企業背書保證額度以不超過其母公司淨值百分之十為限，惟對子公司則以其母公司淨值百分之四十為限。

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、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

合晶科技股份有限公司

附表六

期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣仟元/美金仟元

| 持有之公司                        | 有價證券種類及名稱<br>(註1)                                                 | 與有價證券發行人<br>之關係(註2) | 帳<br>列<br>科<br>目 | 期           |                                          | 末       |           | 備註<br>(註4) |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|-------------|------------------------------------------|---------|-----------|------------|
|                              |                                                                   |                     |                  | 股數/單位       | 帳面金額(註3)                                 | 持股比例    | 公允價值      |            |
| Water Works Investment Corp. | 香港綠楊投資有限公司                                                        | -                   | 以成本衡量之金融資產       | 600,000     | USD 600                                  | 0.37%   | -<br>註5   |            |
| "                            | Solargga Energy Holdings Limited<br>加：備供出售金融資產<br>淨 額<br>評價調整—非流動 | -                   | 備供出售金融資產-非流動     | 195,194,822 | USD 10,956<br>USD (3,910)                | 6.0775% | USD 7,046 |            |
| 晶材科技股份<br>有限公司               | 新日光能源科技股份有限公司<br>加：備供出售金融資產<br>淨 額                                | -                   | 備供出售金融資產-非流動     | 230,542     | USD 7,046<br>\$5,717<br>1,176<br>\$6,893 | 0.04%   | \$6,893   |            |

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：無活躍市場報價且其公允價值無法可靠衡量。

合晶科技股份有限公司

附表七

| 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者 |             |          |         |               | 單位：美金仟元/人民幣仟元  |                           |             |             |             |            |
|-----------------------------------|-------------|----------|---------|---------------|----------------|---------------------------|-------------|-------------|-------------|------------|
| 進(銷)貨之公司                          | 交易對象        | 關係       | 交 易 情 形 |               |                | 交易條件與一般交易不同<br>之情形及原因(註1) |             | 應收(付)票據、帳款  |             | 備註<br>(註2) |
|                                   |             |          | (進)銷貨   | 金額            | 佔總(進)銷貨<br>之比率 | 授信<br>期間                  | 單價          | 授信期間        | 餘額          |            |
| 銳正有限公司                            | 上海合晶硅材料有限公司 | 本公司之從屬公司 | 銷貨      | USD<br>11,635 | 96.31%         | 交貨後60-<br>90天以電匯方式<br>付款  | 與一般客戶相<br>當 | 與一般客戶相<br>當 | USD 375     | 100.00%    |
| 上海合晶硅材料有限公司                       | 上海晶盟硅材料有限公司 | 本公司之從屬公司 | 銷貨      | RMB<br>23,992 | 5.84%          | 交貨後30-<br>60天以電匯方式<br>付款  | 與一般客戶相<br>當 | 與一般客戶相<br>當 | RMB 4,841   | 2.37%      |
| 上海合晶硅材料有限公司                       | 揚州合晶科技有限公司  | 關聯企業     | 銷貨      | RMB<br>34,160 | 8.31%          | 交貨後30-<br>60天以電匯方式<br>付款  | 與一般客戶相<br>當 | 與一般客戶相<br>當 | RMB 33,907  | 16.61%     |
| 上海合晶硅材料有限公司                       | 上海晶盟硅材料有限公司 | 本公司之從屬公司 | 進貨      | RMB<br>45,833 | 14.62%         | 交貨後30-<br>60天以電匯方式<br>付款  | 與一般廠商相<br>當 | 與一般廠商相<br>當 | RMB (2,871) | 3.01%      |

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收（付）款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。

合晶科技股份有限公司

附表八

應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 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<br>期後收回金額 | 提列備抵呆帳及<br>備抵銷貨折讓金額 |
|-------------|------------|----------|------------|------|------------|------|-------------------|---------------------|
|             |            |          |            |      | 金額         | 處理方式 |                   |                     |
| 上海晶盟硅材料有限公司 | 合晶科技股份有限公司 | 本公司之從屬公司 | RMB 25,627 | 8.05 | RMB 7,924  | 積極催款 | \$-               | \$-                 |
| 上海合晶硅材料有限公司 | 合晶科技股份有限公司 | 本公司之從屬公司 | RMB 35,457 | 3.93 | RMB 15,010 | 積極催款 | \$-               | \$-                 |
| 上海合晶硅材料有限公司 | 揚州合晶科技有限公司 | 關聯企業     | RMB 33,907 | 0.95 | RMB 20,993 | 積極催款 | \$-               | RMB 698             |

單位：人民幣仟元

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。  
 註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

## 五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併報表

### 會計師查核報告

合晶科技股份有限公司 公鑒：

合晶科技股份有限公司及子公司民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年一月一日至十二月三十一日及民國一〇二年一月一日至十二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，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇二年十二月三十一日之資產總額分別為新台幣 339,568 仟元及新台幣 296,055 仟元，分別佔合併資產總額之 2.10%及 1.71%，民國一〇三年一月一日至十二月三十一日及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別為新台幣 1,167,659 仟元及新台幣 1,364,826 仟元，分別佔合併營業收入淨額 20.28%及 25.06 %。

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

依本會計師之意見，基於本會計師查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達合晶科技股份有限公司及子公司民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇二年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇三年一月一日至十二月三十一日及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

合晶科技股份有限公司已編製民國一〇三年度及一〇二年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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：(94)金管證(六)第 0940128837 號  
(91)台財證(六)第 144183 號

黃益輝

會計師：

張志銘

中華民國一〇四年三月三十日



合晶科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一三年十二月三十一日  
及民國一〇一二年十二月三十一日  
(金額均以新台幣千元為單位)

| 代碼   | 資產會計項目      | 附註          | 一〇一三年十二月三十一日 |     | 一〇一二年十二月三十一日 |     |
|------|-------------|-------------|--------------|-----|--------------|-----|
|      |             |             | 金額           | %   | 金額           | %   |
|      | 流動資產        |             |              |     |              |     |
| 1100 | 現金及約當現金     | 四及六.1       | \$409,617    | 3   | \$719,342    | 4   |
| 1147 | 無活絡市場之債券投資  | 四、六.4及八     | 270,405      | 2   | 247,042      | 2   |
| 1150 | 應收票據淨額      | 四、六.5及八     | 291,739      | 2   | 273,336      | 2   |
| 1160 | 應收票據－關係人淨額  | 四、六.5及七     | 60,089       | -   | 137,023      | 1   |
| 1170 | 應收帳款淨額      | 四及六.6       | 1,337,789    | 8   | 1,109,446    | 6   |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額  | 四、六.6及七     | 119,517      | 1   | 72,855       | -   |
| 1200 | 其他應收款       | 七           | 35,223       | -   | 29,271       | -   |
| 1210 | 其他應收款－關係人淨額 | 七           | 111          | -   | 49,127       | -   |
| 1310 | 存貨淨額        | 四及六.7       | 2,348,422    | 15  | 2,467,562    | 14  |
| 1410 | 預付款項        | 九           | 160,988      | 1   | 624,227      | 4   |
| 1470 | 其他流動資產      |             | 71,175       | -   | 60,821       | -   |
| 1476 | 其他金融資產      | 四、六.8及八     | 152,845      | 1   | -            | -   |
| 11xx | 流動資產合計      |             | 5,257,920    | 33  | 5,790,052    | 33  |
|      | 非流動資產       |             |              |     |              |     |
| 1523 | 備供出售金融資產    | 四及六.2       | 229,882      | 2   | 330,720      | 2   |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產  | 四及六.3       | 18,990       | -   | 17,883       | -   |
| 1546 | 無活絡市場之債券投資  | 四、六.4及八     | 6,300        | -   | 6,300        | -   |
| 1551 | 採用權益法之投資    | 四及六.9       | 62,762       | -   | 60,472       | -   |
| 1600 | 不動產、廠房及設備   | 四、六.10及八    | 7,671,799    | 47  | 8,154,634    | 47  |
| 1780 | 無形資產        | 四、六.11及六.12 | 85,325       | 1   | 109,223      | 1   |
| 1840 | 遞延所得稅資產     | 四及六.27      | 64,422       | -   | 66,219       | 1   |
| 1915 | 預付設備款       |             | 242,984      | 2   | 255,786      | 2   |
| 1920 | 存出保證金       | 九           | 177,648      | 1   | 194,399      | 1   |
| 1985 | 長期預付租金      | 八           | 37,582       | -   | 37,637       | -   |
| 1990 | 其他非流動資產－其他  | 九           | 2,309,046    | 14  | 2,297,350    | 13  |
| 15xx | 非流動資產合計     |             | 10,906,740   | 67  | 11,530,623   | 67  |
| 1xxx | 資產總計        |             | \$16,164,660 | 100 | \$17,320,675 | 100 |

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：焦平海



經理人：陳春霖



會計主管：毛瑞源

合晶科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表(續)  
民國一〇三年十二月三十一日  
及民國一〇二年十二月三十一日  
(金額均以新台幣千元為單位)

| 代碼   | 會計項目                  | 附註       | 一〇三年十二月三十一日<br>金額 | 一〇三年十二月三十一日<br>% | 一〇二年十二月三十一日<br>金額 | 一〇二年十二月三十一日<br>% |
|------|-----------------------|----------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 2100 | 流動負債                  | 六、13及八   | \$3,726,194       | 23               | \$3,384,561       | 20               |
| 2110 | 短期借款                  | 六、14     | -                 | -                | 299,688           | 2                |
| 2151 | 應付短期票券                |          | 813               | -                | -                 | -                |
| 2170 | 應付票據                  |          | 659,600           | 4                | 451,356           | 3                |
| 2180 | 應付帳款                  |          | 33,218            | -                | 9,794             | -                |
| 2200 | 應付帳款－關係人              |          | 544,718           | 4                | 513,709           | 3                |
| 2311 | 其他應付款                 |          | 2,682             | -                | 57,844            | -                |
| 2311 | 預收貨款                  |          | 124               | -                | 7,251             | -                |
| 2322 | 當期所得稅負債               |          | 1,348,637         | 9                | 1,256,471         | 7                |
| 2355 | 一年或一營業週期內到期長期借款       |          | 18,745            | -                | 507               | -                |
| 2399 | 應付租賃款                 |          | 17,548            | -                | 17,534            | -                |
| 21xx | 其他流動負債－其他<br>流動負債合計   |          | 6,352,279         | 40               | 5,998,715         | 35               |
| 2540 | 非流動負債                 |          |                   |                  |                   |                  |
| 2640 | 長期借款                  | 六、17及八   | 2,256,759         | 14               | 3,559,005         | 21               |
| 2570 | 應計退休金負債               | 四及六、19   | 32,089            | -                | 47,432            | -                |
| 2613 | 遞延所得稅負債               | 四及六、27   | 1,138             | -                | 380               | -                |
| 2630 | 應付租賃款                 | 四、六、18及八 | 11,005            | -                | 1,079             | -                |
| 2670 | 長期遞延收入                | 四及六、16   | 26,588            | -                | 29,258            | -                |
| 25xx | 其他非流動負債－其他<br>非流動負債合計 | 七及九      | 875,246           | 5                | 853,790           | 5                |
| 2xxx | 負債總計                  |          | 3,202,825         | 19               | 4,490,944         | 26               |
| 31xx | 歸屬於母公司業主之權益           |          | 9,555,104         | 59               | 10,489,659        | 61               |
| 3100 | 股本                    |          |                   |                  |                   |                  |
| 3110 | 普通股                   | 六、20     | 3,834,133         | 24               | 3,367,953         | 19               |
| 3200 | 資本公積                  |          | 2,656,182         | 16               | 2,606,722         | 15               |
| 3300 | 保留盈餘                  |          |                   |                  |                   |                  |
| 3310 | 法定盈餘公積                |          | 450,356           | 3                | 450,356           | 3                |
| 3320 | 特別盈餘公積                |          | 175,749           | 1                | 175,749           | 1                |
| 3351 | 累積盈虧                  |          | (1,047,508)       | (6)              | (304,722)         | (2)              |
| 3400 | 其他權益                  |          | 6,860             | -                | (7,904)           | -                |
| 3500 | 庫藏股票                  |          | -                 | -                | (39,053)          | -                |
| 36xx | 非控制權益                 |          | 533,784           | 3                | 581,915           | 3                |
| 3xxx | 權益總計                  |          | 6,609,556         | 41               | 6,831,016         | 39               |
|      | 負債及權益總計               |          | \$16,164,660      | 100              | \$17,320,675      | 100              |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：焦平海

經理人：陳春霖

會計主管：毛瑞源

合晶科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

| 代碼   | 項 目                  | 附註       | 一〇三年度        |      | 一〇二年度        |      |
|------|----------------------|----------|--------------|------|--------------|------|
|      |                      |          | 金額           | %    | 金額           | %    |
| 4000 | 營業收入                 | 四、六、22及七 | \$5,758,135  | 100  | \$5,446,289  | 100  |
| 5000 | 營業成本                 | 七        | (5,448,270)  | (95) | (4,912,706)  | (90) |
| 5900 | 營業毛利                 |          | 309,865      | 5    | 533,583      | 10   |
| 5930 | 未實現銷貨損益              |          | (770)        | -    | -            | -    |
| 5950 | 營業毛利淨額               |          | 309,095      | 5    | 533,583      | 10   |
| 6000 | 營業費用                 |          |              |      |              |      |
| 6100 | 推銷費用                 |          | (177,279)    | (3)  | (259,459)    | (5)  |
| 6200 | 管理費用                 |          | (445,292)    | (8)  | (417,297)    | (8)  |
| 6300 | 研究發展費用               |          | (320,143)    | (5)  | (290,418)    | (5)  |
|      | 營業費用合計               |          | (942,714)    | (16) | (967,174)    | (18) |
| 6900 | 營業損失                 |          | (633,619)    | (11) | (433,591)    | (8)  |
| 7000 | 營業外收入及支出             |          |              |      |              |      |
| 7010 | 其他收入                 | 六、25及七   | 34,936       | 1    | 45,245       | 1    |
| 7020 | 其他利益及損失              | 六、25及七   | 8,798        | -    | (24,700)     | -    |
| 7050 | 財務成本                 | 六、25     | (216,357)    | (4)  | (195,253)    | (4)  |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 四及六、9    | (395)        | -    | (1,006)      | -    |
|      | 營業外收入及支出合計           |          | (173,018)    | (3)  | (175,714)    | (3)  |
| 7900 | 稅前淨損                 |          |              |      |              |      |
| 7950 | 所得稅(費用)利益            | 四及六、27   | (806,637)    | (14) | (609,305)    | (11) |
| 8200 | 本期淨損                 |          | (13,992)     | -    | (23,050)     | -    |
| 8300 | 其他綜合損益               | 六、26     | (820,629)    | (14) | (632,355)    | (11) |
| 8310 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額    |          | 163,063      | 3    | 152,042      | 3    |
| 8325 | 備供出售金融資產未實現評價損益      |          | (85,136)     | (2)  | (108,545)    | (2)  |
| 8360 | 確定福利計畫精算利益(損失)       |          | 15,144       | -    | 8,948        | -    |
| 8399 | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅    |          | -            | -    | 12,894       | -    |
|      | 本期其他綜合損益(稅後淨額)       |          | 93,071       | 1    | 65,339       | 1    |
| 8500 | 本期綜合損益總額             |          | \$ (727,558) | (13) | \$ (567,016) | (10) |
| 8600 | 淨損歸屬於：               |          |              |      |              |      |
| 8610 | 母公司業主                |          | \$ (743,319) | (13) | \$ (425,802) | (8)  |
| 8620 | 非控制權益                |          | (77,310)     | (1)  | (206,553)    | (3)  |
|      |                      |          | \$ (820,629) | (14) | \$ (632,355) | (11) |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於：           |          |              |      |              |      |
| 8710 | 母公司業主                |          | \$ (679,286) | (12) | \$ (390,140) | (7)  |
| 8720 | 非控制權益                |          | (48,272)     | (1)  | (176,876)    | (3)  |
|      |                      |          | \$ (727,558) | (13) | \$ (567,016) | (10) |
| 9750 | 基本每股盈餘(元)            | 六、28     | \$ (2.15)    |      | \$ (1.36)    |      |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元)            | 六、28     | \$ (2.15)    |      | \$ (1.36)    |      |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：焦平海

經理人：陳春霖

會計主管：毛瑞源



合併權益變動表

|                | 民國一〇三年一月一日至十二月三十一日 | 及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日 |
|----------------|--------------------|---------------------|
| (金額均以新台幣千元為單位) |                    |                     |

益權之主業公司於歸併屬

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：焦平海



經理人：陳春霖



會計主管：毛瑞源

| 代碼     | 項 目                    | 一〇三年度        | 一〇二年度 | 項 目              | 一〇三年度       | 一〇二年度       |
|--------|------------------------|--------------|-------|------------------|-------------|-------------|
| AAAA   | 營業活動之現金流量：             |              |       | 投資活動之現金流量：       |             |             |
| A10000 | 稅前淨損                   | \$ (806,637) |       | 取得備供出售金融資產價款     | -           | (907)       |
| A20000 | 調整項目：                  |              |       | 處分備供出售金融資產價款     | 38,860      | 129,951     |
| A20010 | 收益費損項目                 |              |       | 取得無活絡市場之債券投資     | (23,363)    | (211,443)   |
| A20100 | 折舊費用                   | 967,448      |       | 取得採用權益法之投資       | -           | (61,495)    |
| A20200 | 攤銷費用                   | 29,744       |       | 取得不動產、廠房及設備      | (327,335)   | (1,149,036) |
| A20300 | 呆帳費用(回轉利益)             | (208)        |       | 處分不動產、廠房及設備      | 11,961      | 133         |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債損失(利益) | -            |       | 存出保證金(增加)減少      | 16,751      | 4,286       |
| A20900 | 利息費用                   | 216,357      |       | 取得無形資產           | (438)       | (1,439)     |
| A21200 | 利息收入                   | (4,775)      |       | 取得其他金融資產         | (152,845)   | -           |
| A21300 | 股利收入                   | (69)         |       | 投資活動之淨現金流入(出)    | (436,409)   | (1,289,950) |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本             | 12,816       |       |                  |             |             |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額   | 395          |       | 籌資活動之現金流量：       |             |             |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益          | (4,545)      |       | 短期借款增加           | 341,633     | -           |
| A23100 | 處分投資利益                 | (719)        |       | 短期借款減少           | -           | (370,369)   |
| A23700 | 非金融資產減損損失              | -            |       | 應付短期票券增加(減少)     | (300,000)   | 140,000     |
| A23900 | 聯屬公司間未實現利益             | 770          |       | 舉借長期借款           | 1,224,000   | 478,830     |
| A29900 | 其他項目                   | (4,172)      |       | 償還長期借款           | (2,439,390) | (461,553)   |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數：      |              |       | 應付租賃款增加          | 35,000      | 2,845       |
| A31110 | 持有供交易之金融資產(增加)減少       | 25           |       | 應付租賃款減少          | (6,836)     | (1,259)     |
| A31130 | 應收票據淨額(增加)減少           | (18,403)     |       | 現金增資             | 493,282     | 555,000     |
| A31140 | 應收票據－關係人(增加)減少         | 76,934       |       | 非控制權益變動          | -           | (104)       |
| A31150 | 應收帳款(增加)減少             | (232,182)    |       | 匯率變動影響數          | 8,071       | 80,013      |
| A31160 | 應收帳款－關係人(增加)減少         | (50,131)     |       | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | (309,725)   | (621,580)   |
| A31180 | 其他應收款(增加)減少            | 1,902        |       | 期初現金及約當現金餘額      | 719,342     | 1,340,922   |
| A31190 | 其他應收款－關係人(增加)減少        | 49,016       |       | 期末現金及約當現金餘額      | \$409,617   | \$719,342   |
| A31200 | 存貨淨額(增加)減少             | 119,140      |       |                  |             |             |
| A31230 | 預付款項(增加)減少             | 451,598      |       |                  |             |             |
| A31240 | 其他流動資產(增加)減少           | (10,354)     |       |                  |             |             |
| A32130 | 應付票據增加(減少)             | 813          |       |                  |             |             |
| A32150 | 應付帳款增加(減少)             | 208,244      |       |                  |             |             |
| A32160 | 應付帳款－關係人增加(減少)         | 23,424       |       |                  |             |             |
| A32180 | 其他應付款增加(減少)            | 13,169       |       |                  |             |             |
| A32210 | 預收買款增加(減少)             | (33,706)     |       |                  |             |             |
| A32230 | 其他流動負債增加(減少)           | 14           |       |                  |             |             |
| A32240 | 應計退休負債增加(減少)           | (199)        |       |                  |             |             |
| A32990 | 其他營業負債增加(減少)           | 9,777        |       |                  |             |             |
| A33000 | 營運產生之現金流入(出)           | 1,005,709    |       |                  |             |             |
| A33100 | 收取之利息                  | 4,904        |       |                  |             |             |
| A33200 | 收取之股利                  | 69           |       |                  |             |             |
| A33300 | 支付之利息                  | (216,814)    |       |                  |             |             |
| A33500 | 支付之所得稅                 | (22,944)     |       |                  |             |             |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入(出)          | 770,924      |       |                  |             |             |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：焦平海

經理人：陳春霖

會計主管：毛瑞源

## 一、公司沿革

合晶科技股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國八十六年七月二十四日，主要業務如下：

1. 半導體及其材料之研發、設計、製造、進出口及代理銷售。
2. 半導體晶圓材料及晶圓加工設備與零組件之設計、加工、進出口銷售及售後服務。
3. 前各項產品之技術移轉及其諮詢顧問業務。

本公司股票於民國九十一年五月十三日經櫃檯買賣中心(九一)證櫃上字第一八三六四號函核准上櫃，並自民國九十一年五月十六日起於櫃檯買賣中心開始櫃檯買賣，其註冊地為桃園市楊梅區瑞坪里蘋果路1號，主要營運據點位於桃園市龍潭區龍園一路100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)民國一〇三及一〇二年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇四年三月三十日通過發布。

## 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管會已認可且自2015年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告如下：

### (1)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日以後開始之年度期間生效。

### 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 日以後開始之年度期間生效。

### 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 日以後開始之年度期間生效。

### 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 日以後開始之年度期間生效。

### 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 日以後開始之年度期間生效。

### 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 日以後開始之年度期間生效。

## (2) 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 日以後開始之年度期間生效。

(3)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 日以後開始之年度期間生效。

(4)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 日以後開始之年度期間生效。

(5)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 日以後開始之年度期間生效。

(6)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 日以後開始之年度期間生效。

(7)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，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 日以後開始之年度期間生效。

(8)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 日以後開始之年度期間生效。

(9)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 日以後開始之年度期間生效。

(10)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 日以後開始之年度期間生效。

(11)國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利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、清償損益及淨確定福利負債(資產)淨利息、(3)確定福利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)於企業不再能撤銷福利之要約，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」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12)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 日以後開始之年度期間生效。

(13)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 日以後開始之年度期間生效。

(14)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 日以後開始之年度期間生效。

(15)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 日以後開始之年度期間生效。

(16)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 日以後開始之年度期間生效。

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 日以後開始之年度期間生效。

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 日以後開始之年度期間生效。

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 日以後開始之年度期間生效。  
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 日以後開始之年度期間生效。

(17)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 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自 2015 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團除現正評估(9)及(16)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1)國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2)國際財務報導解釋第 21 號「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於 2014 年 7 月 1 日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第 37 號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下方需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第 B5.4.12 段及國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」第 AG79 段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 38 號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6)2011-2013 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」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7)國際財務報導準則第 14 號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8)國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」之修正—收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用 IFRS 3「企業合併」(及未與 IFRS 11 相衝突之其他 IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9)國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第38號「無形資產」之修正—釐清可接受之折舊或攤銷方法

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10)國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入之方式應當反映向客戶移轉商品和服務的模式；認列之收入則應反映企業預計因交付該等商品和服務而有權利獲得之對價金額。該新準則亦規範針對收入更詳盡之揭露，提供針對個別交易類型完整之指引，以及改善針對多個組成部分協議之指引。此準則自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11)農業：生產性植物（國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正）

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第 16 號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第 16 號之範圍，而於生產性植物上成長

之作物則維持於國際會計準則第 41 號之範圍。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

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

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

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

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13) 於單獨財務報表之權益法 (國際會計準則第 27 號之修正)

此計畫係還原 2003 年修訂國際會計準則第 27 號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第 28 號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

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

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

此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(15)2012-2014年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第 7 號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第 34 號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 19 號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第 19 號第 83 段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行使用之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(16)揭露計畫(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考

量前述例舉並無助益，及(5) 源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(17)投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第 10 號、國際財務報導準則第 12 號及國際會計準則第 28 號)

此修正包括：(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第 10 號第 4 段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第 10 號第 32 段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第 28 號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(1)、(15)及(16)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本集團民國一〇三及一〇二年度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管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

##### 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。

##### 3. 合併概況

##### 合併財務報表編製原則

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)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。

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

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，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。

若本集團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  |           |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------|-----------|-----------|
|                                              |                                              |                     | 103.12.31 | 102.12.31 |
| 本公司                                          | Wafer Works Investment Corp.                 | 投資控股                | 100.00%   | 100.00%   |
| "                                            | 晶材科技股份有限公司                                   | 電子材料零售貿易、設計等經營晶圓製造  | 100.00%   | 100.00%   |
| "                                            | 合晶光電股份有限公司                                   | 電子零組件製造業            | 51.59%    | 51.59%    |
| 晶材科技股份有限公司                                   | 合晶光電股份有限公司                                   | 電子零組件製造業            | 0.25%     | 0.25%     |
| Wafer Works Investment Corp.                 | Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. | 對科技事業之投資及半導體矽晶圓材料銷售 | 79.16%    | 79.16%    |
| "                                            | Wafermaster Investment Corp.                 | 投資控股                | 100.00%   | 100.00%   |
| Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. | 上海合晶硅材料有限公司                                  | 經營晶圓製造              | 100.00%   | 100.00%   |
| "                                            | 上海晶盟硅材料有限公司                                  | 經營晶圓、已滲雜業務          | 100.00%   | 100.00%   |
| "                                            | 銳正有限公司                                       | 國際貿易                | 100.00%   | 100.00%   |

|                                 |                      |                    |         |         |
|---------------------------------|----------------------|--------------------|---------|---------|
| Wafermaster<br>Investment Corp. | Helitek Company Ltd. | 半導體矽晶圓材料之製造及<br>銷售 | 100.00% | 100.00% |
|---------------------------------|----------------------|--------------------|---------|---------|

#### 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。
- (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。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額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，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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

#### 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。

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(包括合約期間3個月內之定期存款)。

#### 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，採交割日會計處理。

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。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

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

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

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

#### 備供出售金融資產

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

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

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

### 金融資產減損

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

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

其他金融資產之損失事項可能包含：

- (一)發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- (二)違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- (三)債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- (四)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持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

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

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

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

### 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- (1)來自金融資產現金流量之合約權利失效。
- (2)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。
- (3)既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

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

## (2)金融負債及權益工具

### 負債或權益之分類

本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。

### 金融負債

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

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

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

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

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

#### 以攤銷後成本衡量之金融負債

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

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

#### 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

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。

### (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。

製成品及在製品－包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用。在製品及製成品採加權平均法。

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

## 11. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本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集團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。

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

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

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

- (1) 本集團所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本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。

## 12. 不動產、廠房及設備

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

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限计提：

房屋及建築：5～55年

機器設備：2～15年

運輸設備：3～10年

辦公設備：2～10年

其他設備：3～20年

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

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

## 13. 租賃

### 集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

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。

## 14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損

損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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

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

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

#### 電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(二年至五年)採直線法攤提。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

| 電腦軟體      |               |
|-----------|---------------|
| 耐用年限      | 有限            |
| 使用之攤銷方法   | 於估計效益年限以直線法攤銷 |
| 內部產生或外部取得 | 外部取得          |

#### 15. 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，本集團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屬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。

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。

#### 16. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並做為權益之減項。庫藏股交易之價差認列於權益項下。

#### 17. 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持有至到期日金融資產)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。

#### 18. 借款成本

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

#### 19. 政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關

資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

## 20. 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年度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。

## 21. 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集團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。

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。

## 22. 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。

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

- (1)與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2)與投資子公司、關聯企業及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。

## 23. 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。

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

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

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本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

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

### 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)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。

#### (2)非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是基於公平交易下具約束力之銷售協議之價格或資產之市價，經減除直接可歸屬於處分資產之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六之說明。

#### (3)股份基礎給付交易

本集團與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六之說明。

#### (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。截至民國一〇三年十二月三十一日，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

|         | 103. 12. 31       | 102. 12. 31       |
|---------|-------------------|-------------------|
| 現金及零用金  | \$1, 110          | \$1, 103          |
| 支票及活期存款 | 405, 914          | 676, 654          |
| 定期存款    | 2, 593            | 41, 585           |
| 合 計     | <u>\$409, 617</u> | <u>\$719, 342</u> |

### 2. 備供出售金融資產

|              | 103. 12. 31       | 102. 12. 31       |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 股 票          | \$352, 463        | \$368, 165        |
| 備供出售金融資產評價調整 | (122, 581)        | (37, 445)         |
| 合 計 (非流動)    | <u>\$229, 882</u> | <u>\$330, 720</u> |

本集團備供出售金融資產未有提供擔保之情況。

### 3. 以成本衡量之金融資產

|          | 103. 12. 31      | 102. 12. 31      |
|----------|------------------|------------------|
| 備供出售金融資產 |                  |                  |
| 股 票      | <u>\$18, 990</u> | <u>\$17, 883</u> |

上述本集團所持有之未上市(櫃)股票，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

4. 無活絡市場之債券投資

|       | 103. 12. 31 | 102. 12. 31 |
|-------|-------------|-------------|
| 受限制存款 | \$276, 705  | \$253, 342  |
|       | 103. 12. 31 | 102. 12. 31 |
| 流 動   | \$270, 405  | \$247, 042  |
| 非 流 動 | 6, 300      | 6, 300      |
| 合 計   | \$276, 705  | \$253, 342  |

本集團無活絡市場之債券投資提供擔保之情況，請詳附註八。

5. 應收票據及應收票據－關係人

|          | 103. 12. 31 | 102. 12. 31 |
|----------|-------------|-------------|
| 應收票據總額   | \$301, 339  | \$282, 936  |
| 減：備抵呆帳   | (9, 600)    | (9, 600)    |
| 小 計      | 291, 739    | 273, 336    |
| 應收票據－關係人 | 60, 089     | 137, 023    |
| 減：備抵呆帳   | -           | -           |
| 小 計      | 60, 089     | 137, 023    |
| 合 計      | \$351, 828  | \$410, 359  |

本集團應收票據提供擔保之情況，請詳附註八。

6. 應收帳款淨額及應收帳款－關係人淨額

(1) 應收帳款淨額明細如下：

|            | 103. 12. 31   | 102. 12. 31   |
|------------|---------------|---------------|
| 應收帳款總額     | \$1, 477, 429 | \$1, 245, 247 |
| 減：備抵呆帳     | (139, 640)    | (135, 801)    |
| 小 計        | 1, 337, 789   | 1, 109, 446   |
| 應收帳款－關係人總額 | 123, 125      | 72, 994       |
| 減：備抵呆帳     | (3, 608)      | (139)         |
| 小 計        | 119, 517      | 72, 855       |
| 合 計        | \$1, 457, 306 | \$1, 182, 301 |

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

(2)本集團應收帳款未有提供擔保之情況。

(3)本集團對客戶之授信期間通常為60天至90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<br>之減損損失   | 群組評估<br>之減損損失   | 合 計              |
|-----------|-----------------|-----------------|------------------|
| 103.01.01 | \$75,886        | \$69,654        | \$145,540        |
| 當期發生之金額   | —               | 3,920           | 3,920            |
| 匯率影響數     | —               | 3,388           | 3,388            |
| 103.12.31 | <u>\$75,886</u> | <u>\$76,962</u> | <u>\$152,848</u> |
| 102.01.01 | \$—             | \$64,760        | \$64,760         |
| 當期發生之金額   | 75,886          | 2,397           | 78,283           |
| 因無法收回而沖銷  | —               | (13)            | (13)             |
| 匯率影響數     | —               | 2,510           | 2,510            |
| 102.12.31 | <u>\$75,886</u> | <u>\$69,654</u> | <u>\$145,540</u> |

(4)應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

|           | 未逾期<br>且未減損 | 已逾期但尚未減損之應收帳款 |             |              |              |            | 合計          |
|-----------|-------------|---------------|-------------|--------------|--------------|------------|-------------|
|           |             | 1-90<br>天     | 91-120<br>天 | 121-180<br>天 | 181-365<br>天 | 365<br>天以上 |             |
| 103.12.31 | \$1,023,797 | \$346,740     | \$25,901    | \$58,315     | \$2,553      | \$—        | \$1,457,306 |
| 102.12.31 | 907,667     | 198,471       | 9,454       | 29,429       | 37,280       | —          | 1,182,301   |

## 7. 存貨

(1)存貨淨額明細如下：

|          | 103.12.31          | 102.12.31          |
|----------|--------------------|--------------------|
| 原 料      | \$1,301,797        | \$992,603          |
| 物 料      | 199,061            | 203,880            |
| 在 製 品    | 538,148            | 877,049            |
| 製 成 品    | 807,001            | 629,107            |
| 商 品      | <u>95,518</u>      | <u>96,608</u>      |
| 合 計      | 2,941,525          | 2,799,247          |
| 減：備抵存貨跌價 | <u>(593,103)</u>   | <u>(331,685)</u>   |
| 淨 額      | <u>\$2,348,422</u> | <u>\$2,467,562</u> |

(2)認列之銷貨成本包括下列費損：

本集團民國一〇三及一〇二年度認列為費用之存貨成本分別為 5,448,270 仟元及 4,912,706 仟元，其中包括存貨跌價回升利益(損失)分別為(253,587)仟元及 66,240 仟元，存貨盤損分別為 0 仟元及 511 仟元，暨存貨報廢損失分別為 4,040 仟元及 8,447 仟元。

本集團民國一〇二年度因評估原提列備抵存貨跌價及呆滯損失之部分存貨已處分，故認列存貨跌價回升利益。

(3)前述存貨未有提供擔保之情事。

#### 8. 其他金融資產

|         | 103.12.31 | 102.12.31 |
|---------|-----------|-----------|
| 受限制銀行存款 | \$152,845 | \$-       |

本集團其他金融資產提供擔保情形，請詳附註八。

#### 9. 採用權益法之投資

(1)本集團採用權益法之投資明細如下：

| 被投資公司名稱    | 103.12.31 |        | 102.12.31 |        |
|------------|-----------|--------|-----------|--------|
|            | 金額        | 持股比例   | 金額        | 持股比例   |
| 投資關聯企業：    |           |        |           |        |
| 揚州合晶科技有限公司 | \$62,762  | 40.00% | \$60,472  | 40.00% |

(2)投資關聯企業未有提供擔保之情事。

(3)本集團投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

|              | 103.12.31 | 102.12.31 |
|--------------|-----------|-----------|
| 總資產(100%)    | \$291,448 | \$263,826 |
| 總負債(100%)    | 132,177   | 112,647   |
|              | 一〇三年度     | 一〇二年度     |
| 收入(100%)     | \$101,081 | \$46,870  |
| 淨利(淨損)(100%) | (655)     | (2,359)   |

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

10. 不動產、廠房及設備

|             | 土地               | 房屋及<br>建築          | 機器<br>設備            | 運輸<br>設備        | 辦公<br>設備         | 什項<br>設備         | 未完工程及待<br>驗設備    | 合計                  |
|-------------|------------------|--------------------|---------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|
| 成本：         |                  |                    |                     |                 |                  |                  |                  |                     |
| 103. 01. 01 | \$259,131        | \$1,778,373        | \$9,977,229         | \$36,138        | \$213,534        | \$588,587        | \$824,674        | \$13,677,666        |
| 增添          | -                | -                  | 3,674               | -               | 269              | 9,970            | 387,149          | 401,062             |
| 處分          | -                | -                  | (74,395)            | (2,655)         | (809)            | (133,728)        | (16,774)         | (228,361)           |
| 匯率變動之<br>影響 | -                | 26,677             | 211,963             | 1,271           | 3,756            | 7,757            | 9,145            | 260,569             |
| 其他變動        | -                | 3,077              | 367,876             | 1,681           | 9,917            | (3,345)          | (379,206)        | -                   |
| 103. 12. 31 | <u>\$259,131</u> | <u>\$1,808,127</u> | <u>\$10,486,347</u> | <u>\$36,435</u> | <u>\$226,667</u> | <u>\$469,241</u> | <u>\$824,988</u> | <u>\$14,110,936</u> |
| 102. 01. 01 | \$259,131        | \$1,694,644        | \$9,024,493         | \$31,468        | \$203,247        | \$650,340        | \$920,326        | \$12,783,649        |
| 增添          | -                | -                  | 22,397              | 2,845           | 19               | 577              | 859,625          | 885,463             |
| 處分          | -                | (250)              | (119,140)           | (1,181)         | (4,482)          | (100,902)        | (194)            | (226,149)           |
| 匯率變動之<br>影響 | -                | 23,904             | 193,500             | 1,251           | 3,563            | 8,325            | 4,160            | 234,703             |
| 其他變動        | -                | 60,075             | 855,979             | 1,755           | 11,187           | 30,247           | (959,243)        | -                   |
| 102. 12. 31 | <u>\$259,131</u> | <u>\$1,778,373</u> | <u>\$9,977,229</u>  | <u>\$36,138</u> | <u>\$213,534</u> | <u>\$588,587</u> | <u>\$824,674</u> | <u>\$13,677,666</u> |
| 折舊及減損：      |                  |                    |                     |                 |                  |                  |                  |                     |
| 103. 01. 01 | \$-              | \$267,607          | \$4,633,076         | \$24,649        | \$150,612        | \$447,088        | \$-              | \$5,523,032         |
| 折舊          | -                | 56,743             | 852,450             | 3,110           | 26,409           | 28,736           | -                | 967,448             |
| 減損損失        | -                | -                  | -                   | -               | -                | -                | -                | -                   |
| 處分          | -                | -                  | (36,964)            | (2,513)         | (777)            | (133,698)        | -                | (173,952)           |
| 匯率變動之<br>影響 | -                | 9,286              | 102,715             | 1,054           | 3,232            | 6,322            | -                | 122,609             |
| 103. 12. 31 | <u>\$-</u>       | <u>\$333,636</u>   | <u>\$5,551,277</u>  | <u>\$26,300</u> | <u>\$179,476</u> | <u>\$348,448</u> | <u>\$-</u>       | <u>\$6,439,137</u>  |
| 102. 01. 01 | \$-              | \$205,870          | \$3,774,050         | \$21,563        | \$124,536        | \$349,350        | \$-              | \$4,475,369         |
| 折舊          | -                | 54,860             | 841,544             | 3,213           | 27,842           | 79,761           | -                | 1,007,220           |
| 減損損失        | -                | -                  | -                   | -               | -                | 100,626          | -                | 100,626             |
| 處分          | -                | (250)              | (54,231)            | (1,125)         | (4,409)          | (88,446)         | -                | (148,461)           |
| 匯率變動之<br>影響 | -                | 7,127              | 71,713              | 998             | 2,643            | 5,797            | -                | 88,278              |
| 102. 12. 31 | <u>\$-</u>       | <u>\$267,607</u>   | <u>\$4,633,076</u>  | <u>\$24,649</u> | <u>\$150,612</u> | <u>\$447,088</u> | <u>\$-</u>       | <u>\$5,523,032</u>  |
| 淨帳面金額：      |                  |                    |                     |                 |                  |                  |                  |                     |
| 103. 12. 31 | <u>\$259,131</u> | <u>\$1,474,491</u> | <u>\$4,935,070</u>  | <u>\$10,135</u> | <u>\$47,191</u>  | <u>\$120,793</u> | <u>\$824,988</u> | <u>\$7,671,799</u>  |
| 102. 12. 31 | <u>\$259,131</u> | <u>\$1,510,766</u> | <u>\$5,344,153</u>  | <u>\$11,489</u> | <u>\$62,922</u>  | <u>\$141,499</u> | <u>\$824,674</u> | <u>\$8,154,634</u>  |

(4) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

(5) 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率如下：

| 項 目                  | 一〇三年度    | 一〇二年度    |
|----------------------|----------|----------|
| 房屋及建築物及未完工程<br>及待驗設備 | \$15,043 | \$13,459 |
| 借款成本資本化利率區間          | 2% ~ 4%  | 1% ~ 4%  |

(6) 本公司不動產、廠房及設備之重大組成部分已按其適用之耐用年限提列折舊。

#### 11. 無形資產

|           | 電腦軟體     | 商 譽       | 合 計       |
|-----------|----------|-----------|-----------|
| 成 本：      |          |           |           |
| 103.01.01 | \$30,401 | \$277,786 | \$308,187 |
| 增添－單獨取得   | 438      | －         | 438       |
| 本期減少－到期除列 | (20,159) | －         | (20,159)  |
| 匯率變動之影響   | 595      | 17,196    | 17,791    |
| 103.12.31 | \$11,275 | \$294,982 | \$306,257 |
| 102.01.01 | \$31,641 | \$270,656 | \$302,297 |
| 增添－單獨取得   | 1,439    | －         | 1,439     |
| 透過企業合併取得  | －        | －         | －         |
| 本期減少－到期除列 | (3,283)  | －         | (3,283)   |
| 匯率變動之影響   | 604      | 7,130     | 7,734     |
| 102.12.31 | \$30,401 | \$277,786 | \$308,187 |
| 攤銷及減損：    |          |           |           |
| 103.01.01 | \$21,197 | \$177,767 | \$198,964 |
| 攤銷及減損     | 5,359    | 24,385    | 29,744    |
| 到期除列      | (20,159) | －         | (20,159)  |
| 匯率變動之影響   | 351      | 12,032    | 12,383    |
| 103.12.31 | \$6,748  | \$214,184 | \$220,932 |
| 102.01.01 | \$15,357 | \$151,903 | \$167,260 |
| 攤銷及減損     | 8,828    | 21,837    | 30,665    |
| 本期減少－到期除列 | (3,283)  | －         | (3,283)   |
| 匯率變動之影響   | 295      | 4,027     | 4,322     |
| 102.12.31 | \$21,197 | \$177,767 | \$198,964 |

淨帳面金額：

|           |         |           |           |
|-----------|---------|-----------|-----------|
| 103.12.31 | \$4,527 | \$80,798  | \$85,325  |
| 102.12.31 | \$9,204 | \$100,019 | \$109,223 |

認列無形資產之攤銷金額如下：

|      | 一〇三年度    | 一〇二年度    |
|------|----------|----------|
| 營業成本 | \$2,365  | \$3,863  |
| 管理費用 | \$27,378 | \$26,802 |
| 研發費用 | \$1      | \$-      |

## 12. 商譽之減損測試

為減損測試目的，因企業合併所取得之商譽，已分攤至半導體現金產生單位，商譽之帳面金額如下：

|    | 半導體現金產生單位 |           |
|----|-----------|-----------|
|    | 103.12.31 | 102.12.31 |
| 商譽 | \$80,798  | \$100,019 |

### 半導體現金產生單位

半導體現金產生單位之可回收金額已根據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所核定五年期財務預算之現金流量預測計算而得。現金流量預測已更新以反映相關產品需求之變動。現金流量預測所使用之稅前折現率於民國一〇三及一〇二年度皆為16%~19%，且超過五年期間之現金流量於民國一〇三及一〇二年度係分別以成長率0%及2%~4%予以外推。此成長率約當所屬產業之長期平均成長率。管理階層已依據此分析之結果，於民國一〇三及一〇二年度針對先前之商譽認列減損損失分別為24,385仟元及21,837仟元。

### 用以計算使用價值之關鍵假設

半導體現金產生單位之使用價值計算對下列假設最為敏感：

- (1) 毛利率
- (2) 折現率
- (3) 原料價格上漲幅度
- (4) 預算期間之市場佔有率；及
- (5) 用以外推超過預算期間之現金流量成長率

毛利率－毛利率係依據財務預算期間開始前三年所達成之平均毛利率。

折現率－折現率係代表市場當時對每一現金產生單位特定風險之評估(關於貨幣之時間價值及尚未納入現金流量估計之相關資產個別風險)。折現率計算係基於集團與其營運部門之特定情況，且自其加權平均資金成本(WACC)所衍生。WACC同時考量負債與權益。權益之成本係自集團之投資者對投資之預期報酬所衍生，而負債之成本則係基於集團有義務償還之付息借款。部門特定風險則採用個別beta因子而納入，此beta因子則依據公開可得之市場資料每年進行評估。

原料價格上漲幅度－其估計係取自原料供應國所公布之指數與相關特定商品資料。預測數據如係公開可取得(主要針對歐盟地區及美國)，則予以採用；否則，則採用過去實際之原料價格波動作為未來價格波動之指標。

市場佔有率假設－此等假設係屬重要，因管理階層運用產業資料估計成長率之同時(如下附註)，將評估該單位相對於競爭者，其市場地位於預算期間可能發生之變動。管理階層預期本集團半導體產品市場佔有率於預算期間將是穩定的。

成長率估計－成長率係依據已公布之產業研究資料。針對前述原因，外推半導體現金產生單位預算之長期平均成長率。

#### 假設變動之敏感性

對半導體現金產生單位而言，估計之可回收金額等於減損提列後之帳面金額，且任何關鍵假設之反向變動將使減損損失增加。

原料價格上漲幅度－管理階層已考量原料價格上漲幅度大於預算增加數之可能性，若原料價格上漲幅度過大，則將使減損損失增加。

### 13. 短期借款

|         | 利率區間(%) | 103.12.31          | 102.12.31          |
|---------|---------|--------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | 1%~6%   | \$3,664,125        | \$2,944,991        |
| 擔保銀行借款  | 1%~6%   | 62,069             | 439,570            |
| 合計      |         | <u>\$3,726,194</u> | <u>\$3,384,561</u> |

(1) 本集團截至民國一〇三及一〇二年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為1,718,305仟元及2,655,246仟元。

(2) 有關資產提供擔保情形，請參閱附註八。

14. 應付短期票券

本集團民國一〇三年十二月三十一日無應付短期票券，而民國一〇二年十二月三十一日應付短期票券淨額明細如下：

| 保證機構             | 發行期間                | 金 額              | 利 率   | 擔保品 |
|------------------|---------------------|------------------|-------|-----|
| <u>102.12.31</u> |                     |                  |       |     |
| 商業本票：            |                     |                  |       |     |
| 台新國際商業銀行         | 102.11.26-103.01.24 | \$300,000        | 1%~2% | 無   |
| 減：應付短期票券折價       |                     | (312)            |       |     |
| 淨 額              |                     | <u>\$299,688</u> |       |     |

15. 其他應付款

|       | <u>103.12.31</u> | <u>102.12.31</u> |
|-------|------------------|------------------|
| 應付費用  | \$372,472        | \$344,471        |
| 應付設備款 | 121,922          | 107,990          |
| 其 他   | 50,324           | 61,248           |
| 合 計   | <u>\$544,718</u> | <u>\$513,709</u> |

16. 遞延收入

政府補助

|            | <u>一〇三年度</u>     | <u>一〇二年度</u>     |
|------------|------------------|------------------|
| 期初餘額       | \$29,258         | \$21,544         |
| 本年度收取政府補助  | -                | 9,777            |
| 認列至損益者     | (4,172)          | (3,257)          |
| 匯率變動影響數    | 1,502            | 1,194            |
| 期末餘額       | <u>\$26,588</u>  | <u>\$29,258</u>  |
| <br>       |                  |                  |
|            | <u>103.12.31</u> | <u>102.12.31</u> |
| 與資產有關之遞延收入 |                  |                  |
| — 非流動      | <u>\$26,588</u>  | <u>\$29,258</u>  |

本集團因購買特定項目之設備而獲取政府補助，已認列之政府補助並無尚未達成之條件及其他或有事項。

## 17. 長期借款

民國一〇三及一〇二年十二月三十一日長期借款明細如下：

|              | 103. 12. 31          | 102. 12. 31          |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 無擔保銀行借款      | \$1, 330, 775        | \$1, 363, 928        |
| 擔保銀行借款       | 2, 274, 621          | 3, 451, 548          |
| 合 計          | 3, 605, 396          | 4, 815, 476          |
| 減：一年內到期之長期借款 | (1, 348, 637)        | (1, 256, 471)        |
| 一年以上到期之長期借款  | <u>\$2, 256, 759</u> | <u>\$3, 559, 005</u> |
| 利 率          | 2%~4%                | 1%~4%                |
| 最後到期日        | 106. 07. 17          | 106. 07. 17          |

(1)本公司與土地銀行及十一家銀行簽訂聯合借款合同，取得新台幣 4,800,000 仟元之融資額度；依合約規定，本公司於借款期間，年度個體財務報表應維持特定之流動比率、負債比率及利息保障倍數與一定金額之有形淨值。

(2)本公司之子公司與中華開發工業銀行簽訂借款合同，取得新台幣 80,000 仟元之融資額度；依合約規定，本公司於借款期間，半年度及年度財務報表均應維持特定之流動比率、負債比率及利息保障倍數。

(3)本公司之子公司與國家開發銀行簽訂借款合同，取得美金 27,000 仟元之融資額度；依合約規定，本公司於借款期間，年度財務報表應維持特定之負債比率及利息保障倍數率。

(4)有關資產提供質押擔保情形，請參閱附註八。

## 18. 應付租賃款

本集團部分運輸設備項目係以融資租賃之方式持有。融資租賃之未來最低租賃給付總額及其現值之調節列示如下：

|            | 103. 12. 31 |           | 102. 12. 31 |           |
|------------|-------------|-----------|-------------|-----------|
|            | 最低給<br>付額   | 給付額<br>現值 | 最低給<br>付額   | 給付額<br>現值 |
| 不超過一年      | \$19, 406   | \$18, 745 | \$526       | \$507     |
| 超過一年但不超過五年 | 11, 129     | 11, 005   | 1, 095      | 1, 079    |
| 最低租賃給付總額   | 30, 535     | 29, 750   | 1, 621      | -         |
| 減：財務成本     | (785)       | -         | (35)        | -         |

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

|           |          |          |         |         |
|-----------|----------|----------|---------|---------|
| 最低租賃給付額現值 | \$29,750 | \$29,750 | \$1,586 | \$1,586 |
| 流動        |          | \$18,745 |         | \$507   |
| 非流動       |          | \$11,005 |         | \$1,079 |

## 19. 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及分公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本公司民國一〇三及一〇二年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為28,878仟元及29,322仟元。

### 確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本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。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

|          | 一〇三年度   | 一〇二年度   |
|----------|---------|---------|
| 當期服務成本   | \$690   | \$1,181 |
| 利息成本     | 1,522   | 1,242   |
| 計畫資產預期報酬 | (573)   | (467)   |
| 合計       | \$1,639 | \$1,956 |

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

認列確定福利計畫之費用金額如下：

|      | 一〇三年度          | 一〇二年度          |
|------|----------------|----------------|
| 營業成本 | \$1,209        | \$1,421        |
| 推銷費用 | 78             | 83             |
| 管理費用 | 278            | 337            |
| 研發費用 | 74             | 115            |
| 合 計  | <u>\$1,639</u> | <u>\$1,956</u> |

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

|        | 一〇三年度            | 一〇二年度          |
|--------|------------------|----------------|
| 期初金額   | \$5,505          | \$14,453       |
| 當期精算損益 | (15,144)         | (8,948)        |
| 期末金額   | <u>\$(9,639)</u> | <u>\$5,505</u> |

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

|            | 103.12.31       | 102.12.31       |
|------------|-----------------|-----------------|
| 確定福利義務     | \$59,779        | \$76,118        |
| 計畫資產之公允價值  | (27,690)        | (28,686)        |
| 提撥狀況       | 32,089          | 47,432          |
| 未認列前期服務成本  | -               | -               |
| 應計退休金負債帳列數 | <u>\$32,089</u> | <u>\$47,432</u> |

確定福利義務之現值變動如下：

|           | 一〇三年度           | 一〇二年度           |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 期初之確定福利義務 | \$76,118        | \$82,780        |
| 當期服務成本    | 690             | 1,181           |
| 利息成本      | 1,522           | 1,241           |
| 支付之福利     | (3,493)         | -               |
| 精算損失(利益)  | (15,058)        | (9,084)         |
| 期末之確定福利義務 | <u>\$59,779</u> | <u>\$76,118</u> |

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

計畫資產公允價值變動如下：

|             | 一〇三年度    | 一〇二年度    |
|-------------|----------|----------|
| 期初之計畫資產公允價值 | \$28,686 | \$26,664 |
| 計畫資產預期報酬    | 573      | 466      |
| 雇主提撥數       | 1,838    | 1,692    |
| 支付之福利       | (3,493)  | -        |
| 精算損失        | 86       | (136)    |
| 期末之計畫資產公允價值 | \$27,690 | \$28,686 |

截至民國一〇三年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥1,838仟元。

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(%)  |           |
|----|-----------|-----------|
|    | 103.12.31 | 102.12.31 |
| 現金 | 100%      | 100%      |

本集團民國一〇三及一〇二年度計畫資產之實際報酬分別為659仟元及330仟元。

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。

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

|            | 103.12.31 | 102.12.31 |
|------------|-----------|-----------|
| 折現率        | 2.25%     | 2.00%     |
| 計畫資產之預期報酬率 | 2.25%     | 2.00%     |
| 預期薪資增加率    | 2.00%     | 3.00%     |

折現率如變動0.5%，將導致下列影響：

|           | 一〇三年度     |         | 一〇二年度     |         |
|-----------|-----------|---------|-----------|---------|
|           | 折現率       | 折現率     | 折現率       | 折現率     |
|           | 增加0.5%    | 減少0.5%  | 增加0.5%    | 減少0.5%  |
| 確定福利義務之影響 | \$(4,837) | \$5,446 | \$(6,951) | \$7,458 |

民國一〇三、一〇二及一〇一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

|           | 一〇三年度      | 一〇二年度     | 一〇一年度    |
|-----------|------------|-----------|----------|
| 確定福利義務之現值 | \$59,779   | \$76,118  | \$82,780 |
| 計畫資產之公允價值 | (27,690)   | (28,686)  | (26,664) |
| 計畫之剩餘或短絀  | \$32,089   | \$47,432  | \$56,116 |
| 計畫負債之經驗調整 | \$(15,058) | \$(9,084) | \$14,235 |
| 計畫資產之經驗調整 | \$(86)     | \$136     | \$218    |

## 20. 權益

### (1) 普通股

民國一〇二年一月一日額定股本為4,000,000仟元，每股面額10元，分為400,000,000股，業已發行286,795,325股，實收股本為2,867,953仟元。

本公司於民國一〇二年八月二十三日經董事會決議辦理現金增資500,000仟元，每股發行價格為11.2元，共計募集資金555,000仟元(已扣除現金增資發行成本5,000仟元)，並於同日董事會決議以一〇二年八月二十九日為增資基準日，增資後額定股本為4,000,000仟元，每股面額10元，分為400,000,000股，業已發行336,795,325股。

本公司於民國一〇三年八月十三日經董事會決議辦理註銷庫藏股而減資13,820仟元，並決議以同年九月二十一日為減資基準日。

本公司於民國一〇三年十月三十一日經董事會決議發行限制員工權利新股3,000,000股，每股面額10元，並於同日董事會決議以民國一〇三年十一月四日為增資基準日。

本公司於民國一〇三年十月三日經董事會決議辦理現金增資450,000仟元，每股發行價格為11元，共計募集資金493,282仟元(已扣除現金增資發行成本1,718仟元)並於同年十二月八日董事會決議以民國一〇三年十二月二十一日為增資基準日，增資後額定股本為4,000,000仟元，每股面額10元，分為400,000,000股，業已發行383,413,325股，實收股本為3,834,133仟元。

(2) 資本公積

|          | 103.12.31          | 102.12.31          |
|----------|--------------------|--------------------|
| 發行溢價     | \$2,616,859        | \$2,576,357        |
| 庫藏股票交易   | -                  | 51                 |
| 限制員工權利股票 | 7,800              | -                  |
| 其他       | 31,523             | 30,314             |
| 合計       | <u>\$2,656,182</u> | <u>\$2,606,722</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) 庫藏股票

民國一〇三及一〇二年十二月三十一日本公司持有庫藏股票分別為0仟元及39,053仟元，股數分別為0股及1,382,000股。

(4) 盈餘分派及股利政策

A. 盈餘分配

本公司年度總決算如有盈餘時，應先提繳稅款、彌補以前年度之虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及依主管機關要求提列特別盈餘公積後，得並同以往年度累積盈餘，作為可分配盈餘，惟視業務狀況酌予保留外，依下列比率分派之：

- 一、員工紅利不低於百分之五。
- 二、董監酬勞不高於百分之二。
- 三、其餘由董事會依本條股利政策，擬定盈餘分配案，提報股東會。

B. 股利政策

本公司所處產業環境多變，為考量長期財務規劃及滿足股東對現金流入之需要，以穩健平衡為股利發放政策，每年發放之現金股利不得低於現金及股票股利合計數之百分之十。

C. 法定盈餘公積

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。

D. 特別盈餘公積

本公司依證券交易法第四十一條第一項及相關函令規定，就當年度發生之帳列股東權益減項(如累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失、金融商品之未實現損失等)自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

本公司截至民國一〇三及一〇二年十二月三十一日止，首次採用之特別盈餘公積皆為 175,749 仟元。

E. 民國一〇三及一〇二年度係稅後虧損，故無估列員工紅利及董監酬勞。其估列基礎係按當期稅後淨利，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。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為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，調整當期之損益。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。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依據股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響。

本公司民國一〇二年度無盈餘分配情形。

有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞等相關資訊，請至「公開資訊觀測站」中查詢。

(5)非控制權益

|                   | 一〇三年度     | 一〇二年度     |
|-------------------|-----------|-----------|
| 期初餘額              | \$581,915 | \$758,522 |
| 歸屬於非控制權益之本期淨損     | (77,310)  | (206,553) |
| 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 | 29,038    | 29,677    |
| 子公司發行員工認股權        | 141       | 373       |
| 其    他            | -         | (104)     |
| 期末餘額              | \$533,784 | \$581,915 |

21. 股份基礎給付計畫

本集團員工獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付之交易。

(1)員工認股權股份基礎付計畫

集團母公司員工股份基礎給付計畫

母公司於民國九十六年十二月二十一日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准發行員工認股權憑證 5,000,000 單位，並於民國九十六年十二月二十六日及民國九十七年二月二十日分別發行 1,500,000 單位及 500,000 單位，每單位認股權憑證得認購本公司 1 股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權。

認股權依據二項式選擇權定價模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

截至民國一〇二年三月三十一日止，母公司並未取消或修正所提出之員工認股權計畫。所給與認股權之合約期間為六年，並未提供現金交割之選擇，且母公司過去未曾有以現金交割之慣例。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

| 認股權憑證給與日 | 發行單位總數  | 流通在外單位總數 | 每單位執行價格(元) |
|----------|---------|----------|------------|
| 97.02.20 | 500,000 | -        | 90.70      |

①認股權計畫之詳細資訊如下：

|            | 一〇三年度      |                 | 一〇二年度      |                     |
|------------|------------|-----------------|------------|---------------------|
|            | 數量<br>(單位) | 加權平均<br>行使價格(元) | 數量<br>(單位) | 加權平均<br>行使價格<br>(元) |
| 期初流通在外     | -          | \$-             | 500,000    | \$90.70             |
| 本期給與       | -          | -               |            |                     |
| 本期行使       | -          | -               |            |                     |
| 本期沒收       | -          | -               |            |                     |
| 本期失效       | -          | -               | (500,000)  | 90.70               |
| 期末流通在外     | -          | \$-             | -          | \$-                 |
| 期末可執行認股選擇權 | -          |                 | -          |                     |

包含於上述表格之認股權因係於民國一〇一年一月一日前已給與並已既得，因此於選擇首次適用國際財務報導準則之豁免下，無須遵循國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之會計處理。其流通在外之股數如下：

民國一〇二年十二月三十一日：0 股

民國一〇三年十二月三十一日：0 股

②前述股份基礎給付計畫截至民國一〇二年三月三十一日止無流通在外之認股選擇權。

集團子公司員工股份基礎給付計畫

子公司於民國九十九年七月二十日、九月三十日及十二月二十八日分別發行員工認股權憑證 2,210,000 單位、290,000 單位及 240,000 單位，共計 2,740,000 單位，每單位認股權憑證得認購子公司 1 股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿一年後，可按一定時程及比例行使認股權。

認股權依據二項式選擇權定價模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

認股權之執行價格係給與日子公司普通股收盤價。此計畫所給與之股票選擇權合約期間為 4.5 年，且未提供現金交割之選擇，本集團對此等計畫所給與之報酬，過去並無以現金交割之慣例。

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

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

| 認股權憑證給與日  | 發行單位總數    | 流通在外單位總數 | 每單位執行價格(元) |
|-----------|-----------|----------|------------|
| 99.07.20  | 2,210,000 | —        | 17.00      |
| 100.09.30 | 290,000   | —        | 17.00      |
| 99.12.28  | 240,000   | —        | 17.00      |

①子公司認股權計畫之詳細資訊如下：

|             | 一〇三年度      |                     | 一〇二年度      |                     |
|-------------|------------|---------------------|------------|---------------------|
|             | 數量<br>(單位) | 加權平均<br>行使價格<br>(元) | 數量<br>(單位) | 加權平均<br>行使價格<br>(元) |
| 期初流通在外      | 720,000    | \$17.00             | 940,000    | \$17.00             |
| 本期給與        | —          | —                   | —          | —                   |
| 本期行使        | —          | —                   | —          | —                   |
| 本期沒收        | —          | —                   | —          | —                   |
| 本期失效        | (720,000)  | 17.00               | (220,000)  | 17.00               |
| 期末流通在外      | —          | \$—                 | 720,000    | \$17.00             |
| 期末可執行之認股選擇權 | —          |                     | 576,000    |                     |

包含於上述表格之認股權因係於民國一〇二年一月一日前已給與並已既得，因此於選擇首次適用國際財務報導準則之豁免下，無須遵循國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之會計處理。其流通在外之股數如下：

民國一〇二年十二月三十一日：720,000 股

民國一〇三年十二月三十一日：0 股

②前述股份基礎給付計畫截至民國一〇三年十二月三十一日止無流通在外之認股選擇權，而民國一〇二年十二月三十一日流通在外之資訊如下表：

|            | 執行價格之區間 | 加權平均剩餘存續期間(年) |
|------------|---------|---------------|
| 102.12.31  |         |               |
| 流通在外之認股選擇權 | \$17    | 1 年           |

(2)酬勞性限制員工權利新股計畫

本公司於民國一〇二年六月二十八日經股東會決議通過發行限制員工權利新股，發行限制員工權利新股總額上限為普通股 3,000,000 股，採無償發行，於股東會決議之日起一年內一次或分次申報辦理。員工於獲配日起服務年資及績效條件皆達成者，可按一定時

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

程及比例既得限制員工權利新股。本公司於民國一〇三年度經董事會決議通過發行限制員工權利新股總額 3,000,000 股。上述發行事項已經證券主管機關申報生效。

員工獲配新股後未達成既得條件前受限制之權利：

- D. 既得期間內員工未達既得條件前，除繼承外，不得將該限制員工權利新股予以出售、抵押、轉讓、贈與、質押，或做其他方式之處分。
- E. 股東會之出席、提案、發言、投票權，皆交由信託保管機構依約執行之。
- F. 本限制員工權利新股於未達成既得條件前，有參與股利分派權，且其取得之配股配息不受既得期間之限制。

員工若有自願離職、退休及被資遣等情形者，未達既得條件之限制員工權利新股，於生效日起視為未符既得條件，其股份由本公司無償收回並予以註銷。

截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司發行在外之限制員工權利新股情形如下：

| 協議之類型    | 發行日       | 發行股數<br>(股) | 股票<br>認股價格 | 每單位<br>公平價值 | 期末流通在外股<br>數(股) |
|----------|-----------|-------------|------------|-------------|-----------------|
| 限制員工權利新股 | 103.11.04 | 3,000,000   | \$-        | \$12.6      | 3,000,000       |

本公司之限制員工權利新股計畫係採公平價值法認列酬勞成本，民國一〇三年度認列之酬勞成本為 3,675 仟元；截至民國一〇三年十二月三十一日止，帳列資本公積－限制員工權利股票 7,800 仟元及其他權益項目－員工未賺得酬勞(34,125)仟元。

(3)本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

|                                    | 一〇三年度   | 一〇二年度 |
|------------------------------------|---------|-------|
| 因股份基礎給付交易而認列之費用<br>(均屬權益交割之股份基礎給付) | \$3,816 | \$373 |

本集團於民國一〇三及一〇二年度並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

## 22. 營業收入

|           | 一〇三年度              | 一〇二年度              |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 商品銷售收入    | \$5,510,886        | \$5,465,862        |
| 減：銷貨退回及折讓 | (123,786)          | (75,619)           |
| 其他營業收入    | 371,035            | 56,046             |
| 營業收入淨額    | <u>\$5,758,135</u> | <u>\$5,446,289</u> |

23. 營業租賃—本集團為承租人

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

|            | 103. 12. 31     | 102. 12. 31      |
|------------|-----------------|------------------|
| 不超過一年      | \$6,300         | \$6,300          |
| 超過一年但不超過五年 | 25,200          | 25,200           |
| 超過五年       | 63,000          | 69,300           |
| 合 計        | <u>\$94,500</u> | <u>\$100,800</u> |

24. 民國一〇三及一〇二年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 功 能 別<br>性質別 | 一〇三年度       |             |           | 一〇二年度       |             |           |
|--------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
|              | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計        | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計        |
| 員工福利費用       |             |             |           |             |             |           |
| 薪資費用         | \$493,865   | \$189,308   | \$683,173 | \$509,291   | \$180,094   | \$689,385 |
| 勞健保費用        | 44,253      | 9,081       | 53,334    | 45,220      | 11,155      | 56,375    |
| 退休金費用        | 23,545      | 6,972       | 30,517    | 23,520      | 7,758       | 31,278    |
| 其他員工福利費用     | 154,230     | 19,028      | 173,258   | 152,198     | 18,714      | 170,912   |
| 折舊費用         | 878,988     | 88,460      | 967,448   | 929,351     | 77,869      | 1,007,220 |
| 攤銷費用         | 2,365       | 27,379      | 29,744    | 3,863       | 26,802      | 30,665    |

25. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

|         | 一〇三年度           | 一〇二年度           |
|---------|-----------------|-----------------|
| 利息收入    | \$4,775         | \$2,918         |
| 股利收入    | 69              | -               |
| 壞帳轉回利益  | 208             | -               |
| 其他收入—其他 | 29,884          | 42,327          |
| 合 計     | <u>\$34,936</u> | <u>\$45,245</u> |

(2) 其他利益及損失

|               | 一〇三年度   | 一〇二年度   |
|---------------|---------|---------|
| 處分不動產、廠房及設備利益 | \$4,545 | \$4,109 |
| 處分投資利益(損失)    | 719     | 18,771  |

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

|                        |                |                   |
|------------------------|----------------|-------------------|
| 淨外幣兌換損益                | 21,429         | 57,703            |
| 減損損失                   | -              | (100,626)         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債利益(損失) | -              | 5,489             |
| 什項支出                   | (17,895)       | (10,146)          |
| 合 計                    | <u>\$8,798</u> | <u>\$(24,700)</u> |

(3)財務成本

|         |                    |                    |
|---------|--------------------|--------------------|
|         | <u>一〇三年度</u>       | <u>一〇二年度</u>       |
| 銀行借款之利息 | <u>\$(216,357)</u> | <u>\$(195,253)</u> |

26. 其他綜合損益組成部分

民國一〇三年度其他綜合損益組成部分如下：

|                       | 當期產生            | 當期重分類調整        | 小 計             | 所得稅利益(費用)  | 稅後金額            |
|-----------------------|-----------------|----------------|-----------------|------------|-----------------|
| 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額 | \$163,063       | \$-            | \$163,063       | \$-        | \$163,063       |
| 備供出售金融資產未實現<br>評價損益   | (84,442)        | (694)          | (85,136)        | -          | (85,136)        |
| 確定福利計畫之精算損失           | 15,144          | -              | 15,144          | -          | 15,144          |
| 本期其他綜合損益合計            | <u>\$93,765</u> | <u>\$(694)</u> | <u>\$93,071</u> | <u>\$-</u> | <u>\$93,071</u> |

民國一〇二年度其他綜合損益組成部分如下：

|                       | 當期產生            | 當期重分類調整           | 小 計             | 所得稅利益(費用)       | 稅後金額            |
|-----------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額 | \$152,042       | \$-               | \$152,042       | -               | \$152,042       |
| 備供出售金融資產未實現<br>評價損益   | (89,774)        | (18,771)          | (108,545)       | 12,894          | (95,651)        |
| 確定福利計畫之精算損失           | 8,948           | -                 | 8,948           | -               | 8,948           |
| 本期其他綜合損益合計            | <u>\$71,216</u> | <u>\$(18,771)</u> | <u>\$52,445</u> | <u>\$12,894</u> | <u>\$65,339</u> |

27. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

|                                    | 一〇三年度           | 一〇二年度           |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 當期所得稅費用(利益)：                       |                 |                 |
| 當期應付所得稅                            | \$15,918        | \$31,094        |
| 以前年度之當期所得稅於本期之調整                   | (4,842)         | (3,876)         |
| 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)      | (11,059)        | (4,848)         |
| 與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益) | 13,975          | (2,288)         |
| 遞延所得稅資產之沖減                         | -               | 2,968           |
| 所得稅費用(利益)                          | <u>\$13,992</u> | <u>\$23,050</u> |

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅

|                       | 一〇三年度      | 一〇二年度             |
|-----------------------|------------|-------------------|
| 遞延所得稅費用(利益)：          |            |                   |
| 備供出售金融資產之未實現評價利益/(損失) | <u>\$-</u> | <u>\$(12,894)</u> |

(3) 所得稅費用與會計利潤乘以適用所得稅率之金額調節如下：

|                      | 一〇三年度              | 一〇二年度              |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 來自於繼續營業單位之稅前淨損       | <u>\$(806,637)</u> | <u>\$(609,305)</u> |
| 按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額 | \$(109,744)        | \$(143,639)        |
| 免稅收益之所得稅影響數          | (10,247)           | (10,803)           |
| 報稅上不可減除費用之所得稅影響數     | 26,911             | 52,508             |
| 遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數    | 111,914            | 125,892            |
| 以前年度之當期所得稅於本年度之調整    | (4,842)            | (908)              |
| 認列於損益之所得稅費用(利益)合計    | <u>\$13,992</u>    | <u>\$23,050</u>    |

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

(4)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇三年度

|                | 期初餘額            | 認列於<br>損益        | 認列於<br>其他綜合<br>損益 | 直接認列於<br>權益 | 兌換差額         | 期末餘額             |
|----------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------|--------------|------------------|
| 暫時性差異          |                 |                  |                   |             |              |                  |
| 存貨跌價及呆滯損失      | \$15,237        | \$17,120         | \$-               | \$-         | \$-          | \$32,357         |
| 兌換損失           | 258             | (258)            | -                 | -           | -            | -                |
| 兌換利益           | (380)           | (758)            | -                 | -           | -            | (1,138)          |
| 退休金費用          | 1,672           | -                | -                 | -           | -            | 1,672            |
| 集團內個體間未實現交易    | 3,856           | (1,285)          | -                 | -           | -            | 2,571            |
| 逾兩年應付款項        | 234             | -                | -                 | -           | -            | 234              |
| 累積未使用之帶薪假費用    | 2,335           | -                | -                 | -           | -            | 2,335            |
| 技術作價投資轉列收入     | 464             | (464)            | -                 | -           | -            | -                |
| 其他損失           | 7,808           | (2,916)          | -                 | -           | 361          | 5,253            |
| 未使用課稅損失        | 13,975          | (13,975)         | -                 | -           | -            | -                |
| 子公司未使用課稅損失     | 20,380          | (380)            | -                 | -           | -            | 20,000           |
| 金融商品未實現利益      | -               | -                | -                 | -           | -            | -                |
| 遞延所得稅(費用)/利益   |                 | <u>\$(2,916)</u> | <u>\$-</u>        | <u>\$-</u>  | <u>\$361</u> |                  |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額 | <u>\$65,839</u> |                  |                   |             |              | <u>\$63,284</u>  |
| 表達於資產負債表之資訊如下： |                 |                  |                   |             |              |                  |
| 遞延所得稅資產        | <u>\$66,219</u> |                  |                   |             |              | <u>\$64,422</u>  |
| 遞延所得稅負債        | <u>\$(380)</u>  |                  |                   |             |              | <u>\$(1,138)</u> |

民國一〇二年度

|             | 期初餘額     | 認列於<br>損益 | 認列於<br>其他綜合<br>損益 | 直接認列於<br>權益 | 兌換差額 | 期末餘額     |
|-------------|----------|-----------|-------------------|-------------|------|----------|
| 暫時性差異       |          |           |                   |             |      |          |
| 存貨跌價及呆滯損失   | \$14,376 | \$861     | \$-               | \$-         | \$-  | \$15,237 |
| 兌換損失        | 480      | (222)     | -                 | -           | -    | 258      |
| 兌換利益        | -        | (380)     | -                 | -           | -    | (380)    |
| 退休金費用       | 1,672    | -         | -                 | -           | -    | 1,672    |
| 集團內個體間未實現交易 | 2,070    | 1,786     | -                 | -           | -    | 3,856    |
| 逾兩年應付款項     | 234      | -         | -                 | -           | -    | 234      |
| 累積未使用之帶薪假費用 | 2,335    | -         | -                 | -           | -    | 2,335    |
| 技術作價投資轉列收入  | 1,829    | (1,365)   | -                 | -           | -    | 464      |

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

|                |            |         |          |     |      |          |
|----------------|------------|---------|----------|-----|------|----------|
| 其他損失           | 3,542      | 4,168   | -        | -   | 98   | 7,808    |
| 未使用課稅損失        | 15,035     | (1,060) | -        | -   | -    | 13,975   |
| 子公司未使用課稅損失     | 20,000     | 380     | -        | -   | -    | 20,380   |
| 金融商品未實現利益      | (12,894)   |         | 12,894   | -   | -    | -        |
| 遞延所得稅(費用)/利益   |            | \$4,168 | \$12,894 | \$- | \$98 |          |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額 | \$48,679   |         |          |     |      | \$65,839 |
| 表達於資產負債表之資訊如下： |            |         |          |     |      |          |
| 遞延所得稅資產        | \$61,573   |         |          |     |      | \$66,219 |
| 遞延所得稅負債        | \$(12,894) |         |          |     |      | \$(380)  |

(5)未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇三及一〇二年十二月三十一日止，本集團因非很有可能有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為545,086仟元及452,224仟元。

(6)與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

本集團對於國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本集團已決定於可預見之未來，不會分配其子公司之未分配盈餘。截至民國一〇三及一〇二年十二月三十一日止，未認列為遞延所得稅負債金額合計分別為160,826仟元及152,261仟元。

(7)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 |
|------|---------|-------------|-------------|---------|
|      |         | 103.12.31   | 102.12.31   |         |
| 95   | \$3,760 | \$486       | \$486       | 105     |
| 96   | 43,986  | 43,986      | 43,986      | 106     |
| 97   | 85,804  | 33,441      | 33,441      | 107     |
| 98   | 269,695 | -           | 269,695     | 103     |
| 98   | 306,273 | 168,083     | 180,971     | 108     |
| 99   | 346     | -           | 346         | 109     |
| 100  | 90,345  | 90,345      | 90,345      | 110     |
| 101  | 44,817  | 44,817      | 42,358      | 106     |
| 101  | 824,223 | 824,223     | 854,645     | 111     |
| 102  | 166,961 | 166,961     | 157,799     | 107     |
| 102  | 405,173 | 405,173     | 417,294     | 112     |
| 103  | 75,274  | 75,274      | -           | 108     |
| 103  | 611,994 | 611,994     | -           | 113     |
| 合 計  |         | \$2,464,783 | \$2,091,366 |         |

(8)兩稅合一相關資訊

|             | 103.12.31 | 102.12.31 |
|-------------|-----------|-----------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$157,086 | \$157,086 |

本公司民國一〇三年度預計及一〇二年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率皆為-%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(9)所得稅申報核定情形

截至民國一〇三年十二月三十一日，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            | 核定至民國一〇一年度 |
| 子公司－晶材科技股份有限公司 | 核定至民國一〇一年度 |
| 子公司－合晶光電股份有限公司 | 核定至民國一〇〇年度 |

28. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期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，係以當期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)除以當期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。

|                      | 一〇三年度       | 一〇二年度       |
|----------------------|-------------|-------------|
| (1) 基本每股盈餘           |             |             |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)  | \$(743,319) | \$(425,802) |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 346,529     | 313,546     |
| 基本每股盈餘(元)            | \$(2.15)    | \$(1.36)    |
| (2) 稀釋每股盈餘           |             |             |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)  | \$(743,319) | (425,802)   |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 346,529     | 313,546     |

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

稀釋效果：

|               | 註        | 不適用      |
|---------------|----------|----------|
| 限制員工權利新股(仟股)  |          |          |
| 經調整稀釋效果後之普通股加 |          |          |
| 權平均股數(仟股)     | 346,529  | 313,546  |
| 稀釋每股盈餘(元)     | \$(2.15) | \$(1.36) |

註：因計算潛在普通股之每股盈餘具反稀釋作用，故未予計入。

於報導日至財務報表完成日期，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

## 七、關係人交易

與關係人間之重大交易事項

### (16) 營業收入

|          | 一〇三年度     | 一〇二年度     |
|----------|-----------|-----------|
| 本集團之關聯企業 | \$174,951 | \$190,310 |
| 其他關係人    | -         | 7,263     |
| 合    計   | \$174,951 | \$197,573 |

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；收款條件交貨後 60~90 天以電匯方式收款，與一般客戶相當。期末之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

本集團民國一〇三年度為關聯企業代購原物料為 1,831 仟元。

本集團民國一〇三及一〇二年度為其他關係人代購原物料分別為 17,758 仟元及 64,925 仟元。

### (17) 進貨

|          | 一〇三年度    | 一〇二年度    |
|----------|----------|----------|
| 本集團之關聯企業 | \$87,284 | \$28,504 |
| 其他關係人    | 232      | 4,426    |
| 合    計   | \$87,516 | \$32,930 |

本集團向關係人之進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本集團向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期限為交貨後 30~60 天以電匯方式付款。

(18) 應收票據－關係人

|          | 103. 12. 31 | 102. 12. 31 |
|----------|-------------|-------------|
| 本集團之關聯企業 | \$60, 089   | \$137, 023  |

(19) 應收帳款－關係人

|          | 103. 12. 31 | 102. 12. 31 |
|----------|-------------|-------------|
| 本集團之關聯企業 | \$123, 125  | \$50, 327   |
| 其他關係人    | -           | 22, 667     |
| 合 計      | 123, 125    | 72, 994     |
| 減：備抵呆帳   | (3, 608)    | (139)       |
| 淨 額      | \$119, 517  | \$72, 855   |

(20) 其他應收款－關係人

|          | 103. 12. 31 | 102. 12. 31 |
|----------|-------------|-------------|
| 本集團之關聯企業 | \$111       | \$48, 929   |
| 其他關係人    | -           | 198         |
| 合 計      | \$111       | \$49, 127   |

(21) 應付帳款－關係人

|          | 103. 12. 31 | 102. 12. 31 |
|----------|-------------|-------------|
| 本集團之關聯企業 | \$33, 218   | \$9, 794    |

(22) 其他應付款

|          | 103. 12. 31 | 102. 12. 31 |
|----------|-------------|-------------|
| 本集團之關聯企業 | \$184       | \$-         |

(23) 預收貨款

|       | 103. 12. 31 | 102. 12. 31 |
|-------|-------------|-------------|
| 其他關係人 | 不適用         | \$393, 344  |

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

(24) 本集團出售固定資產予關係人明細如下：

| 資產種類         | 關係人      | 帳面價值         | 售價           | 處分(損)益       | 價格決定之<br>參考依據 |
|--------------|----------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| <u>一〇三年度</u> |          |              |              |              |               |
| 機器設備         | 本集團之關聯企業 | \$191        | \$203        | \$12         | 議價            |
| 運輸設備         | 本集團之關聯企業 | 9            | 9            | -            |               |
| 合 計          |          | <u>\$200</u> | <u>\$212</u> | <u>\$12</u>  |               |
| <u>一〇二年度</u> |          |              |              |              |               |
| 機器設備         | 本集團之關聯企業 | <u>\$98</u>  | <u>\$97</u>  | <u>\$(1)</u> | 議價            |

(25) 本集團於民國一〇三年度出售消耗品予關聯企業183仟元，帳列其他收入項下。

(26) 本集團於民國一〇三年度委由關聯企業加工之加工成本為201仟元，帳列製造費用項下。

(27) 本集團主要管理階層之獎酬

|        | <u>一〇三年度</u>    | <u>一〇二年度</u>   |
|--------|-----------------|----------------|
| 短期員工福利 | \$12,674        | \$9,799        |
| 退職後福利  | 41              | 29             |
| 合 計    | <u>\$12,715</u> | <u>\$9,828</u> |

#### 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     |
|--------------------|-----------|-----------|------------|
|                    | 103.12.31 | 102.12.31 |            |
| 其他金融資產             | \$53,336  | \$-       | 開狀額度及海關保證金 |
| 其他金融資產             | 59,946    | -         | 短期借款額度     |
| 其他金融資產             | 39,563    | -         | 關係人短期借款額度  |
| 無活絡市場之債券投資－流動      | -         | 978       | 海關保證金      |
| 無活絡市場之債券投資－流動      | 41,920    | 56,064    | 短期借款額度     |
| 無活絡市場之債券投資－流動      | 228,485   | 190,000   | 關係人短期借款額度  |
| 無活絡市場之債券投資－非流動     | 6,300     | 6,300     | 土地租賃       |
| 應收票據               | 232,762   | -         | 短期擔保借款     |
| 不動產、廠房及設備－土地(帳面價值) | 259,131   | 259,131   | 長期擔保借款     |

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

|                           |                    |                    |              |
|---------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| 不動產、廠房及設備－房屋及建築物(帳面價值)    | 1,352,942          | 1,386,738          | 長期擔保借款       |
| 不動產、廠房及設備－機器設備(帳面價值)      | 3,303,014          | 3,370,996          | 應付租賃款及長期擔保借款 |
| 不動產、廠房及設備－運輸設備(帳面價值)      | 4,717              | 2,845              | 應付租賃款及長期擔保借款 |
| 不動產、廠房及設備－辦公設備(帳面價值)      | 28,258             | 2,663              | 長期擔保借款       |
| 不動產、廠房及設備－其他設備(帳面價值)      | 16,338             | 7,459              | 長期擔保借款       |
| 不動產、廠房及設備－未完工程及待驗設備(帳面價值) | 233,072            | 237,234            | 長期擔保借款       |
| 長期預付租金                    | 32,653             | 31,605             | 長期擔保借款       |
| 合 計                       | <u>\$5,892,437</u> | <u>\$5,552,013</u> |              |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一〇三年十二月三十一日止，本集團已開立未使用之信用狀金額(外幣單位：仟元)如下：

| 幣別  | 信用狀總額  | 已繳保證金 |
|-----|--------|-------|
| RMB | 50,171 | -     |
| USD | 1,790  | -     |

2. 截至民國一〇三年十二月三十一日止，本集團尚未完成之重大工程合約及固定資產合約明細如下：

| 合約性質 | 合約金額             | (已)預付金額          | 未付金額             |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 機器設備 | <u>\$658,817</u> | <u>\$213,524</u> | <u>\$445,293</u> |

3. 本公司於民國九十六年間與甲供應商簽訂長期原料採購合約，期間自九十七年一月一日至一〇七年十二月三十一日止，為期六年，保證提供長期穩定之原料予本公司，本公司並同意支付該廠商 USD 4,926 仟元保證金，截至民國一〇三年十二月三十一日止，業已全數支付，帳列存出保證金項下。
4. 本公司於民國九十七及九十九年間與國際大廠乙供應商簽訂長期原料採購合約，期間自九十八年一月一日至一〇六年十二月三十一日止，為期九年，保證提供長期穩定之原料予本公司，本公司同意分期支付一定款項予供應商，且該款項需依合約規範履行進貨義務，以扣抵相關貨款，截至民國一〇三年十二月三十一日止，預付款項餘額為 820,845 仟元。

5. 本公司於民國九十七年間與丙供應商簽訂長期原料採購合約，期間自民國九十八年一月一日至一〇五年十二月三十一日止，為期八年，保證提供長期穩定之原料予本公司，本公司同意分期支付一定款項予供應商，且該款項需依合約規範履行進貨義務，以扣抵相關貨款，截至民國一〇三年十二月三十一日止，預付款項餘額為 1,488,201 仟元。
6. 本公司為擴展長期業務與下游廠商建立長期策略聯盟之合作關係，於民國九十九年度與 A 客戶簽訂長期銷貨合約。自民國九十九年八月二十二日至一〇七年八月一日止由本公司供應半導體產品，本公司依約分期預收一定金額款項，且該款項依合約規範需由銷售客戶履行訂貨義務，以扣抵銷售貨款之預收款項，截至民國一〇三年十二月三十一日止，預收款項餘額為 21,469 仟元。
7. 本公司為擴展長期業務與下游廠商建立長期策略聯盟之合作關係，於民國九十七年間與 B 客戶簽訂長期銷貨合約。自民國一〇〇年一月一日至一〇五年十二月三十一日止由本公司供應太陽能多晶矽，本公司依約分期預收一定金額款項，且該款項依合約規範需由銷售客戶履行訂貨義務，以扣抵銷售貨款之預收款項，截至民國一〇三年十二月三十一日止，預收款項餘額為 474,685 仟元。
8. 本公司為擴展長期業務，與下游廠商建立長期策略聯盟之合作關係，於民國一〇〇年間與 C 客戶簽訂長期銷貨合約，本公司依約分期預收一定金額款項，且該款項依合約規範需由銷售客戶履行訂貨義務，以扣抵銷售貨款之預收款項，截至民國一〇三年十二月三十一日止，預收款項餘額為 379,092 仟元。
9. 截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司為子公司上海合晶硅材料有限公司、上海晶盟硅材料有限公司、Wafer Works Investment Corp. 及合晶光電股份有限公司背書保證分別為 64,408 仟元、824,008 仟元、276,938 仟元及 200,000 仟元，並於上述為合晶光電股份有限公司、上海晶盟硅材料有限公司及 Wafer Works Investment Corp. 背書保證額度內分別提供定存單或銀行存款 200,000 仟元、28,485 仟元及 39,563 仟元，以作為該公司向銀行借款之擔保。
10. 截至民國一〇三年十二月三十一日止，上海合晶硅材料有限公司為上海晶盟硅材料有限公司背書保證 176,322 仟元。
11. 截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司請求銀行開立關稅局之履約保證函金額為 13,000 仟元。

#### 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

#### 金融資產

|                         | 103. 12. 31 | 102. 12. 31 |
|-------------------------|-------------|-------------|
| 備供出售之金融資產(包含以成本衡量之金融資產) | \$248,872   | \$348,603   |
| 放款及應收款：                 |             |             |
| 現金及約當現金(不含庫存現金)         | 408,507     | 718,239     |
| 無活絡市場之債券投資              | 276,705     | 253,342     |
| 應收票據                    | 291,739     | 273,336     |
| 應收票據－關係人                | 60,089      | 137,023     |
| 應收帳款                    | 1,337,789   | 1,109,446   |
| 應收帳款－關係人                | 119,517     | 72,855      |
| 其他應收款                   | 35,223      | 29,271      |
| 其他應收款－關係人               | 111         | 49,127      |
| 存出保證金                   | 177,648     | 194,399     |
| 小計                      | 2,707,328   | 2,837,038   |
| 合計                      | \$2,956,200 | \$3,185,641 |

#### 金融負債

|               | 103. 12. 31 | 102. 12. 31 |
|---------------|-------------|-------------|
| 攤銷後成本衡量之金融負債： |             |             |
| 短期借款          | \$3,726,194 | \$3,384,561 |
| 應付短期票券淨額      | -           | 299,688     |
| 應付款項          | 1,238,349   | 974,859     |
| 長期借款(含一年內到期者) | 3,605,396   | 4,815,476   |
| 應付租賃款         | 29,750      | 1,586       |
| 合計            | \$8,599,689 | \$9,476,170 |

### 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

本集團之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)。

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集團功能性貨幣不同時)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遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約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。

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主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇三及一〇二年度之損益將分別減少/增加19,314仟元及12,872仟元。

#### 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、固定利率借款及浮動利率借款。

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0.1%，對本集團於民國一〇三及一〇二年度之損益將分別減少/增加7,332仟元及8,200仟元。

#### 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權益證券分別屬持有供交易及備供出售類別，未上市櫃權益證券則屬備供出售類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，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，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格下跌1%，對於本集團民國一〇三及一〇二年度之損益或權益之影響分別約有2,299仟元及3,306仟元；若權益證券價格上漲1%，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。

每一業務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(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇三及一〇二年十二月三十一日止，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          |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-----------|------|------|-------------|
| 103.12.31 |             |             |             |           |      |      |             |
| 借款        | \$5,184,605 | \$2,019,188 | \$270,602   | \$-       | \$-  | \$-  | \$7,474,395 |
| 應付款項      | 1,238,349   | -           | -           | -         | -    | -    | 1,238,349   |
| 應付租賃款     | 19,406      | 11,086      | 43          | -         | -    | -    | 30,535      |
| 102.12.31 |             |             |             |           |      |      |             |
| 借款        | \$5,028,360 | \$1,415,118 | \$2,033,902 | \$255,644 | \$-  | \$-  | \$8,773,024 |
| 應付短期票券    | 300,000     | -           | -           | -         | -    | -    | 300,000     |
| 應付款項      | 974,859     | -           | -           | -         | -    | -    | 974,859     |
| 應付租賃款     | 526         | 526         | 526         | 43        | -    | -    | 1,621       |

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. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值。
- 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

本集團部分以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(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。

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。

103.12.31

|          | 第一等級      | 第二等級 | 第三等級 | 合計        |
|----------|-----------|------|------|-----------|
| 金融資產：    |           |      |      |           |
| 備供出售金融資產 |           |      |      |           |
| 股    票   | \$229,882 | \$-  | \$-  | \$229,882 |
| 金融負債：    |           |      |      |           |
| 無        |           |      |      |           |

102.12.31

|          | 第一等級      | 第二等級 | 第三等級 | 合計        |
|----------|-----------|------|------|-----------|
| 金融資產：    |           |      |      |           |
| 備供出售金融資產 |           |      |      |           |
| 股    票   | \$330,720 | \$-  | \$-  | \$330,720 |
| 金融負債：    |           |      |      |           |
| 無        |           |      |      |           |

於民國一〇三及一〇二年度並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

7. 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：

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

|             | 金額單位：仟元   |       |             |           |       |             |
|-------------|-----------|-------|-------------|-----------|-------|-------------|
|             | 103.12.31 |       |             | 102.12.31 |       |             |
|             | 外幣        | 匯率    | 新台幣         | 外幣        | 匯率    | 新台幣         |
| <u>金融資產</u> |           |       |             |           |       |             |
| 貨幣性項目：      |           |       |             |           |       |             |
| 美金          | \$40,423  | 31.65 | \$1,279,389 | \$48,088  | 29.81 | \$1,433,447 |
| 人民幣         | \$191,825 | 5.17  | \$992,184   | \$183,090 | 4.89  | \$895,044   |
| <u>金融負債</u> |           |       |             |           |       |             |
| 貨幣性項目：      |           |       |             |           |       |             |
| 美金          | \$101,443 | 31.65 | \$3,210,790 | \$91,270  | 29.81 | \$2,720,546 |
| 人民幣         | \$92,078  | 5.17  | \$476,258   | \$125,894 | 4.89  | \$615,440   |

#### 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

#### (一)重大交易事項相關資訊：

1. 對他人資金融通者：無。
2. 為他人背書保證者：參閱附表一。
3. 期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表二。
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者：參閱附表三。
9. 從事衍生性商品交易者：無。

10. 其他：母子公司間業務關係及重要交易往來情形：參閱附表九。

(二)轉投資事業相關資訊

3. 對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊  
(不包含大陸被投資公司)：參閱附表四。

2. 對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三.(一)相關資訊：

(1)對他人資金融通者：無。

(2)為他人背書保證者：參閱附表五。

(3)期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請參閱附表六。

(4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(5)取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6)處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表七。

(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者：參閱附表八。

(9)從事衍生性商品交易者：無。

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

(三)大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱   | 主要營業項目     | 實收資本額                 | 投資方式                            | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 |     | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益           | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資(損)益              | 期末投資帳面金額              | 截至本期止已匯回投資收益 | 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投資會核准投資金額 | 依經濟部投資會規定本公司赴大陸地區投資限額 |
|-------------|------------|-----------------------|---------------------------------|-----------------|-------------|-----|-----------------|---------------------|-----------------|-------------------------|-----------------------|--------------|----------------------|--------------|-----------------------|
|             |            |                       |                                 |                 | 匯出          | 收回  |                 |                     |                 |                         |                       |              |                      |              |                       |
| 上海合晶硅材料有限公司 | 經營晶圓、已滲雜業務 | \$889,596<br>(註1及2)   | 透過轉投資<br>第三地現有<br>公司再投資<br>大陸公司 | \$510,951       | \$-         | \$- | \$510,951       | \$51,065<br>(註2)    | 79.16%          | \$32,007<br>(註2、3及5)    | \$1,138,835<br>(註2及5) | \$-          | \$510,951            | \$681,037    | 無上限                   |
| 上海晶盟硅材料有限公司 | 經營晶圓、已滲雜業務 | \$2,007,148<br>(註1及2) | 透過轉投資<br>第三地現有<br>公司再投資<br>大陸公司 | \$516,782       | \$-         | \$- | \$516,782       | \$ (75,821)<br>(註2) | 79.16%          | \$ (60,020)<br>(註2、3及5) | \$1,015,228<br>(註2及5) | \$-          | \$516,782            | \$1,484,699  | (註4)                  |

註1：係本公司持有100%股權之子公司Wafer Works Investment Corp.所持有79.16%股權之孫公司Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.之轉投資而持有100%股權之被投資公司。

註2：外幣金額已依民國一〇三年十二月三十一日之匯率換算為新台幣。

註3：投資損益認列基礎，係採用經台灣母公司簽證會計師查核之同期財務報表。

註4：本公司符合在大陸地區從事投資或技術合作審查原則之企業營運總部規定，投資金額無上限。

註5：編製合併財務報表實業已沖銷。

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

2.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

(1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：

|               | 進貨                 |                 | 應付帳款             |               |
|---------------|--------------------|-----------------|------------------|---------------|
|               | 金 額                | 佔本公司進貨<br>淨額百分比 | 金 額              | 佔該科目餘<br>額百分比 |
| 合晶對上海晶盟       | \$1,057,827        | 25.84%          | \$132,590        | 18.94%        |
| 合晶對上海合晶       | 589,297            | 14.39           | 165,289          | 23.61         |
| 合晶對揚州合晶       | 15,561             | 0.38            | 2,779            | 0.40          |
| 合晶光電對上海合晶     | 424                | 0.19            | -                | -             |
| Helitek 對上海合晶 | 14,474             | 1.28            | 3,091            | 1.64          |
| 合 計           | <u>\$1,677,583</u> |                 | <u>\$303,749</u> |               |

上述關係人交易之計價方式與一般廠商相當，交貨後 30~60 天以電匯方式付款，與一般廠商相當。

(2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：

|               | 營業收入               |                 | 應收款項             |               |
|---------------|--------------------|-----------------|------------------|---------------|
|               | 金 額                | 佔本公司銷貨<br>淨額百分比 | 金 額              | 佔該科目餘<br>額百分比 |
| 合晶對上海合晶       | \$461,342          | 10.58%          | \$51,270         | 4.97%         |
| 合晶對上海晶盟       | 320,784            | 7.36            | 17,073           | 1.66          |
| 合晶對銳正有限公司     | 112,586            | 2.58            | 90,443           | 8.76          |
| 合晶對揚州合晶       | 498                | 0.01            | 1,985            | 0.19          |
| 合晶光電對上海合晶     | 2,356              | 0.98            | -                | -             |
| 合晶光電對揚州合晶     | 5,738              | 2.38            | 5,850            | 3.75          |
| Helitek 對上海合晶 | 2,989              | 0.25            | 668              | 0.34          |
| Helitek 對上海晶盟 | 3,893              | 0.33            | 248              | 0.13          |
| 銳正對上海合晶       | 353,365            | 96.31           | 11,854           | 100.00        |
| 銳正對上海晶盟       | 13,520             | 3.69            | -                | -             |
| 合 計           | <u>\$1,277,071</u> |                 | <u>\$179,391</u> |               |

上述關係人交易之計價方式與一般客戶相當，而收款條件採交貨後 60~90 天以電匯方式收款，與一般客戶相當。

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

本公司民國一〇三年度為上海合晶硅材料有限公司、上海晶盟硅材料有限公司、銳正有限公司及揚州合晶科技有限公司代購原物料分別為 314,202 仟元、486,952 仟元、236,655 仟元及 1,831 仟元。

(3)財產交易金額及其所產生損益：

a. 合晶光電股份有限公司出售不動產、廠房及設備予上海合晶硅材料有限公司明細如下：

| 資產種類 | 關係人             | 帳面價值            | 售價              | 處分<br>(損)益     | 價格決定之<br>參考依據 |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|---------------|
| 機器設備 | 上海合晶硅材料<br>有限公司 | <u>\$34,289</u> | <u>\$36,841</u> | <u>\$2,552</u> | 議價            |

b. 本公司委由關係人代購不動產、廠房及設備明細如下：

| 資產種類 | 關係人             | 購買<br>價格       | 價格決定之<br>參考依據 |
|------|-----------------|----------------|---------------|
| 機器設備 | 上海合晶硅材料<br>有限公司 | <u>\$3,853</u> | 議價            |

(4)票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：參閱附表一。

(5)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。

(6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：

- a. 截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司為上海合晶硅材料有限公司、上海晶盟硅材料有限公司、銳正有限公司及揚州合晶科技有限公司代墊款項之未收款餘額分別為 182 仟元、36 仟元、16,262 仟元及 69 仟元，帳列其他應收款項下。
- b. 截至民國一〇三年十二月三十一日止，上海合晶硅材料有限公司為本公司代墊款項之未收款餘額為 19,340 仟元，本公司帳列其他應付款項下。
- c. 本公司民國一〇三年度向上海合晶硅材料有限公司購入消耗品計 43 仟元，帳列製造費用項下。

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

- d. 截至民國一〇三年十二月三十一日止，合晶光電股份有限公司為上海合晶硅材料有限公司及銳正有限公司代墊款項及出售不動產、廠房及設備、什項購置之未收款餘額分別為 41,710 仟元及 1,440 仟元，帳列其他應收款項下，預收設備款 26,924 仟元，帳列暫收款項下。
- e. 合晶光電股份有限公司於民國一〇三年度出售消耗品予上海合晶硅材料有限公司及揚州合晶科技有限公司分別為 2,213 仟元及 183 仟元，帳列其他收入項下。
- f. 合晶光電股份有限公司於民國一〇三年度委由揚州合晶科技有限公司加工之加工成本為 201 仟元，帳列製造費用項下。截至民國一〇三年十二月三十一日止未付款餘額為 184 仟元，帳列其他應付款項下。

(7)上述除對揚州合晶科技有限公司之交易外，於編製合併財務報表時業已沖銷，參閱附表九。

#### 十四、部門資訊

(1)為管理之目的，本公司及子公司依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

半導體營運部門：該部門負責半導體晶圓等生產製造，銷售予晶圓廠商。

光電營運部門：該部門負責藍寶石基板材料等生產製造，銷售予 LED 磊晶商。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

本公司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相同。管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，並採與合併財務報表中稅前損益一致之方式衡量。

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

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

|                 | 半導體部門              | 光電部門             | 調整及銷除<br>(註 1)     | 合併                 |
|-----------------|--------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| <u>民國一〇三年度：</u> |                    |                  |                    |                    |
| 收入              |                    |                  |                    |                    |
| 來自外部客戶收入        | \$5,527,897        | \$230,238        | \$-                | \$5,758,135        |
| 部門間收入           | 104,606            | 11,114           | (115,720)          | -                  |
| 收入合計            | <u>\$5,632,503</u> | <u>\$241,352</u> | <u>\$(115,720)</u> | <u>\$5,758,135</u> |
| 利息費用            | \$204,153          | \$12,204         | -                  | \$216,357          |
| 折舊及攤銷           | 968,873            | 58,319           | -                  | 1,027,192          |
| 部門損益            | (682,373)          | (124,264)        | -                  | (806,637)          |
| 資產              |                    |                  |                    |                    |
| 資本支出            | 338,588            | 36,178           | (46,993)           | 327,773            |
| 部門資產            | 15,605,332         | 882,187          | (322,859)          | 16,164,660         |
| 部門負債            | 9,009,760          | 867,000          | (321,656)          | 9,555,104          |

|                 | 半導體部門              | 光電部門             | 調整及銷除<br>(註 1)   | 合併                 |
|-----------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|
| <u>民國一〇二年度：</u> |                    |                  |                  |                    |
| 收入              |                    |                  |                  |                    |
| 來自外部客戶收入        | \$5,173,911        | \$272,378        | \$-              | \$5,446,289        |
| 部門間收入           | 2,121              | 662              | (2,783)          | -                  |
| 收入合計            | <u>\$5,176,032</u> | <u>\$273,040</u> | <u>\$(2,783)</u> | <u>\$5,446,289</u> |
| 利息費用            | \$183,538          | \$11,715         | \$-              | \$195,253          |
| 折舊及攤銷           | 960,599            | 77,286           | -                | 1,037,885          |
| 其他重大非現金項目       |                    |                  |                  |                    |
| 資產減損            | -                  | 100,626          | -                | 100,626            |
| 部門損益            | (229,752)          | (379,553)        | -                | (609,305)          |
| 資產              |                    |                  |                  |                    |
| 資本支出            | 1,127,673          | 90,019           | (67,217)         | 1,150,475          |
| 部門資產            | 16,525,736         | 896,556          | (101,617)        | 17,320,675         |
| 部門負債            | 9,834,425          | 757,246          | (102,012)        | 10,489,659         |

註 1：部門間之收入係於合併時銷除。

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

2. 應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目之調節

(1) 收入

|            | 一〇三年度              | 一〇二年度              |
|------------|--------------------|--------------------|
| 應報導部門收入合計數 | \$5,873,855        | \$5,449,072        |
| 銷除部門間收入    | (115,720)          | (2,783)            |
| 集團收入       | <u>\$5,758,135</u> | <u>\$5,446,289</u> |

(2) 損益

|            | 一〇三年度              | 一〇二年度              |
|------------|--------------------|--------------------|
| 應報導部門損益合計數 | \$(806,637)        | \$(609,305)        |
| 減除部門間利益    | -                  | -                  |
| 繼續營業單位稅前淨利 | <u>\$(806,637)</u> | <u>\$(609,305)</u> |

(3) 資產

|            | 103.12.31           | 102.12.31           |
|------------|---------------------|---------------------|
| 應報導部門資產合計數 | \$16,487,519        | \$17,422,292        |
| 減除部門間資產    | (322,859)           | (101,617)           |
| 集團資產       | <u>\$16,164,660</u> | <u>\$17,320,675</u> |

(4) 負債

|            | 103.12.31          | 102.12.31           |
|------------|--------------------|---------------------|
| 應報導部門負債合計數 | \$9,876,760        | \$10,591,671        |
| 減除部門間負債    | (321,656)          | (102,012)           |
| 集團負債       | <u>\$9,555,104</u> | <u>\$10,489,659</u> |

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

(5) 其他重大項目

民國一〇三年度

|           | 應報導部門     |          | 集團合計數     |
|-----------|-----------|----------|-----------|
|           | 合計數       | 調節       |           |
| 利息收入      | \$4,775   | \$-      | \$4,775   |
| 利息費用      | 216,357   | -        | 216,357   |
| 非流動資產資本支出 | 374,766   | (46,993) | 327,773   |
| 折舊及攤銷     | 1,027,187 | -        | 1,027,187 |

民國一〇二年度

|           | 應報導部門     |          | 集團合計數     |
|-----------|-----------|----------|-----------|
|           | 合計數       | 調節       |           |
| 利息收入      | \$2,918   | \$-      | \$2,918   |
| 利息費用      | 195,253   | -        | 195,253   |
| 非流動資產資本支出 | 1,217,692 | (67,217) | 1,150,475 |
| 折舊及攤銷     | 1,037,885 | -        | 1,037,885 |
| 資產減損      | 100,626   | -        | 100,626   |

3. 地區別資訊：

(A) 來自外部客戶收入(註)：

|           | 一〇三年度       | 一〇二年度       |
|-----------|-------------|-------------|
| 台 灣       | \$1,131,987 | \$996,415   |
| 中國大陸(含香港) | 2,269,997   | 1,889,686   |
| 美 國       | 1,195,028   | 1,367,580   |
| 其他國家      | 1,161,123   | 1,192,608   |
| 合 計       | \$5,758,135 | \$5,446,289 |

註：收入以客戶所在國家為基礎歸類。

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

(B)非流動資產：

|      | 103. 12. 31           | 102. 12. 31           |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 台 灣  | \$7, 628, 728         | \$8, 078, 031         |
| 中國大陸 | 2, 875, 859           | 2, 946, 621           |
| 美 國  | 19, 797               | 24, 377               |
| 合 計  | <u>\$10, 524, 384</u> | <u>\$11, 049, 029</u> |

4. 重要客戶資訊：

本集團民國一〇三及一〇二年度未有對單一客戶之銷貨收入佔本集團合併營收淨額10%以上者，故不予以揭露。

附表一

為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註1) | 背書保證者公司<br>名稱  | 被背書保證對象                      |          | 對單一企業背<br>書保證限額<br>(註3) | 本期最高背<br>書保證餘額<br>(註4) | 期末背書<br>保證餘額<br>(註5) | 實際動<br>支金額<br>(註6) | 以財產擔<br>保之背書<br>保證金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保證最高<br>限額(註3) | 屬母公司對<br>子公司背書<br>保證(註7) | 屬子公司對<br>母公司背書<br>保證(註7) | 屬大陸地區<br>背書保證(註7) |
|------------|----------------|------------------------------|----------|-------------------------|------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------|------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------|
|            |                | 公司名稱                         | 關係(註2)   |                         |                        |                      |                    |                      |                               |                  |                          |                          |                   |
| 0          | 合晶科技股份有<br>限公司 | Wafer Works Investment Corp. | 本公司之從屬公司 | \$2,430,309             | \$316,500              | \$276,938            | \$241,490          | \$39,563             | 4.56%                         | \$2,430,309      | Y                        | N                        | N                 |
| 0          | 合晶科技股份有<br>限公司 | 上海合晶硅材料有限公司                  | 本公司之從屬公司 | \$2,430,309             | \$64,408               | \$64,408             | \$62,069           | \$-                  | 1.06%                         | \$2,430,309      | Y                        | N                        | Y                 |
| 0          | 合晶科技股份有<br>限公司 | 上海晶盟硅材料有限公司                  | 本公司之從屬公司 | \$2,430,309             | \$1,006,470            | \$824,008            | \$640,303          | \$28,485             | 13.56%                        | \$2,430,309      | Y                        | N                        | Y                 |
| 0          | 合晶科技股份有<br>限公司 | 合晶光電股份有限公司                   | 本公司之從屬公司 | \$2,430,309             | \$200,000              | \$200,000            | \$200,000          | \$200,000            | 3.29%                         | \$2,430,309      | Y                        | N                        | N                 |

註1：編號欄之填寫方法如下：

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.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

5.基於承攬工程需要之同業依合約規定互保之公司。

6.因共同投資關係由各自股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，依本公司「背書保證作業程序」規定，本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之四十。對單一企業背書保證額度以不超過本公司淨值百分之十為限，惟對子公司則以本公司淨值百分之四十為限。

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；若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、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

合晶科技股份有限公司及子公司

附表二

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司   | 交易對象名稱               | 關係   | 交易情形  |             |            |                  | 交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1) |         |               | 備註(註2)       |
|------------|----------------------|------|-------|-------------|------------|------------------|-----------------------|---------|---------------|--------------|
|            |                      |      | 進(銷)貨 | 金額          | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間             | 單價                    | 授信期間    | 應收(付)票據、帳款之餘額 |              |
| 合晶科技股份有限公司 | Helitek Company Ltd. | 從屬公司 | 營業收入  | \$1,083,386 | 24.85%     | 交貨後60-90天以電匯方式收款 | 與一般客戶相當               | 與一般客戶相當 | \$172,557     | 16.72%<br>註4 |
| 合晶科技股份有限公司 | 上海晶盟硅材料有限公司          | 從屬公司 | 營業收入  | 461,342     | 10.58%     | 交貨後30-60天以電匯方式付款 | 與一般客戶相當               | 與一般客戶相當 | 51,270        | 4.97%<br>註4  |
| 合晶科技股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 從屬公司 | 營業收入  | 320,784     | 7.36%      | 交貨後30-60天以電匯方式付款 | 與一般客戶相當               | 與一般客戶相當 | 17,073        | 1.66%<br>註4  |
| 合晶科技股份有限公司 | 銳正有限公司               | 從屬公司 | 營業收入  | 112,586     | 2.58%      | 交貨後30-60天以電匯方式付款 | 與一般客戶相當               | 與一般客戶相當 | 90,443        | 8.76%<br>註4  |
| 合晶科技股份有限公司 | 合晶光電股份有限公司           | 從屬公司 | 營業收入  | 104,606     | 2.40%      | 交貨後30-60天以電匯方式付款 | 與一般客戶相當               | 與一般客戶相當 | 271,065       | 26.26%<br>註4 |
| 合晶科技股份有限公司 | 上海晶盟硅材料有限公司          | 從屬公司 | 進貨    | 1,057,827   | 25.84%     | 交貨後30-60天以電匯方式付款 | 與一般廠商相當               | 與一般廠商相當 | (132,590)     | 18.94%<br>註4 |
| 合晶科技股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 從屬公司 | 進貨    | 589,297     | 14.39%     | 交貨後30-60天以電匯方式付款 | 與一般廠商相當               | 與一般廠商相當 | (165,289)     | 23.61%<br>註4 |

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註4：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

合晶科技股份有限公司及子公司

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者：

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司  | 交易對象名稱               | 關係   | 應收關係人款項餘額(註1)             | 週轉率  | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人應收項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|------------|----------------------|------|---------------------------|------|-----------|------|----------------|----------|
|            |                      |      |                           |      | 金額        | 處理方式 |                |          |
| 合晶科技股份有限公司 | 合晶光電股份有限公司           | 從屬公司 | 應收帳款<br>\$271,065<br>(註3) | 0.58 | \$227,741 | 積極催款 | \$-            | \$-      |
| 合晶科技股份有限公司 | Helitek Company Ltd. | 從屬公司 | 應收帳款<br>\$172,557<br>(註3) | 6.85 | \$-       | -    | \$-            | \$-      |

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

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

註3：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

合晶科技股份有限公司及子公司

附表四

對被投資公司具重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣仟元/美金仟元/港幣仟元

| 投資公司名稱                                       | 被投資公司名稱(註1、2)                                | 所在地區                                                                            | 主要營業項目                  | 原始投資金額     |            | 期末持股比率% | 帳面金額        | 被投資公司本期損益(註2) | 本期認列之投資(損)益(註3)  | 備註 |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------|------------|---------|-------------|---------------|------------------|----|
|                                              |                                              |                                                                                 |                         | 本期期末       | 去年年底       |         |             |               |                  |    |
| 合晶科技股份有限公司                                   | Water Works Investment Corp.                 | P.O. Box 217 Apia, Samoa                                                        | 投資控股                    | USD 44,425 | USD 44,425 | 100.00% | \$2,254,647 | \$ (80,331)   | \$ (83,647) (註3) | 註7 |
| "                                            | 晶材科技股份有限公司                                   | 桃園市楊梅區瑞坪里蘋果路1號                                                                  | 電子材料零售貿易、設計等經營晶圓製造      | 5,000      | 5,000      | 100.00% | 14,229      | (431)         | (431)            | 註7 |
| "                                            | 合晶光電股份有限公司                                   | 桃園市中壢區自強一路16-6號                                                                 | 電子零組件製造業                | 440,217    | 440,217    | 51.59%  | -           | (124,264)     | (64,778) (註4)    | 註7 |
| 晶材科技股份有限公司                                   | 合晶光電股份有限公司                                   | 桃園市中壢區自強一路16-6號                                                                 | 電子零組件製造業                | 1,396      | 1,396      | 0.25%   | 6,155       | (124,264)     | (311)            | 註7 |
| Water Works Investment Corp.                 | Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. | Scotia Centre 4th Floor, P.O.Box 2804, George town, Grand Cayman, Cayman Island | 對科技事業之投資及半導體矽晶圓材料銷售投資控股 | USD 52,160 | USD 52,160 | 79.16%  | USD 64,439  | USD (2,759)   | USD (2,400) (註5) | 註7 |
| "                                            | Watermaster Investment Corp.                 | P.O. Box 217 Apia, Samoa                                                        | 投資控股                    | USD 8,726  | USD 8,726  | 100.00% | USD 5,369   | USD (12)      | USD (12)         | 註7 |
| Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. | 銳正有限公司                                       | Rooms 2006-8,20/F., Two Chinachem Exchange Square, 338 King's Road,             | 國際貿易                    | HKD 10     | HKD 10     | 100.00% | USD (2,496) | USD (1,588)   | USD (1,588)      | 註7 |
| Watermaster Investment Corp.                 | Heltek Company Ltd.                          | 47338 Fremont Blvd. Fremont CA 94538                                            | 半導體矽晶圓材料之製造及銷售          | USD 5,300  | USD 5,300  | 100.00% | USD 5,208   | USD 186       | USD (12) (註6)    | 註7 |

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

(1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。

(2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。

(3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：係包括本期採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(80,331)仟元及逆流交易之未實現銷貨毛利(3,316)仟元。

註4：係包括本期採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(64,108)仟元及逆流交易之未實現利益(670)仟元。

註5：係包括本期採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(USD2,184)仟元及取得股權淨值差異USD(216)仟元。

註6：係包括本期採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額USD186仟元及取得股權淨值差異USD(198)仟元。

註7：於編製合併財務報表業已沖銷。

附表五

為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註1) | 背書保證者公司<br>名稱   | 被背書保證對象         |          | 對單一企業背<br>書保證限額<br>(註3) | 本期最高背<br>書保證餘額(<br>註4) | 期末背書<br>保證餘額<br>(註5) | 實際動<br>支金額<br>(註6) | 以財產擔<br>保之背書<br>保證金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保證最高<br>限額(註3) | 屬母公司對<br>子公司背書<br>保證(註7) | 屬子公司對<br>母公司背書<br>保證(註7) | 屬大陸地區<br>背書保證(註7) |
|------------|-----------------|-----------------|----------|-------------------------|------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------|------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------|
|            |                 | 公司名稱            | 關係(註2)   |                         |                        |                      |                    |                      |                               |                  |                          |                          |                   |
| 1          | 上海合晶硅材料<br>有限公司 | 上海晶盟硅材料<br>有限公司 | 本公司之聯屬公司 | \$2,430,309             | \$176,322              | \$176,322            | \$155,283          | \$-                  | 12.88%                        | \$2,430,309      | N                        | N                        | Y                 |

註1：編號欄之填寫方法如下：

- 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.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
  - 5.基於承攬工程需要之同業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：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，依上海合晶硅材料有限公司「背書保證作業程序」規定，上海合晶硅材料有限公司對外背書保證之總額不得超過其母公司當期淨值百分之四十。對單一企業背書保證額度以不超過其母公司淨值百分之十為限，惟對子公司則以其母公司淨值百分之四十為限。

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發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、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

合晶科技股份有限公司及子公司

附表六

期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣仟元/美金仟元

| 持有之公司                        | 有價證券種類及名稱<br>(註1)                                               | 與有價證券發行人<br>之關係(註2) | 帳 列<br>科 目   | 期 末         |                                          |         | 備註<br>(註4) |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|-------------|------------------------------------------|---------|------------|
|                              |                                                                 |                     |              | 股數/單位       | 帳面金額(註3)                                 | 持股比例    |            |
| Wafer Works Investment Corp. | 香港瑋揚投資有限公司                                                      | -                   | 以成本衡量之金融資產   | 600,000     | USD 600                                  | 0.37%   | -<br>註5    |
| "                            | Solariga Energy Holdings Limited<br>加：備供出售金融資產<br>評價調整－非流動<br>淨 | -                   | 備供出售金融資產-非流動 | 195,194,822 | USD 10,956<br>USD (3,910)                | 6.0775% | USD 7,046  |
| 晶材科技股份<br>有限公司               | 新日光能源科技股份有限公司<br>加：備供出售金融資產<br>評價調整－非流動<br>淨                    | -                   | 備供出售金融資產-非流動 | 230,542     | USD 7,046<br>\$5,717<br>1,176<br>\$6,893 | 0.04%   | \$6,893    |

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：無活躍市場報價且其公允價值無法可靠衡量。

合晶科技股份有限公司及子公司

附表七

| 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者 |             |          |             | 單位：美金仟元/人民幣仟元  |          |                           |             |                  |                         |            |
|-----------------------------------|-------------|----------|-------------|----------------|----------|---------------------------|-------------|------------------|-------------------------|------------|
| 進(銷)貨之公司                          | 交易對象        | 關係       | 交 易 情 形     |                |          | 交易條件與一般交易不同<br>之情形及原因(註1) |             | 應收(付)票據、帳款<br>餘額 | 佔總應收(付)<br>票據、帳款<br>之比率 | 備註<br>(註2) |
|                                   |             |          | (進)銷貨<br>金額 | 佔總(進)銷貨<br>之比率 | 授信<br>期間 | 單價                        | 授信期間        |                  |                         |            |
| 銳正有限公司                            | 上海合晶硅材料有限公司 | 本公司之從屬公司 | 銷貨          | USD<br>11,635  | 96.31%   | 交貨後60-<br>90天以電匯方式<br>付款  | 與一般客戶相<br>當 | USD 375          | 100.00%                 | 註4         |
| 上海合晶硅材料有限公司                       | 上海晶盟硅材料有限公司 | 本公司之從屬公司 | 銷貨          | RMB<br>2,399   | 5.84%    | 交貨後30-<br>60天以電匯方式<br>付款  | 與一般客戶相<br>當 | RMB 4,841        | 2.37%                   | 註4         |
| 上海合晶硅材料有限公司                       | 揚州合晶科技有限公司  | 關聯企業     | 銷貨          | RMB<br>34,160  | 8.31%    | 交貨後30-<br>60天以電匯方式<br>付款  | 與一般客戶相<br>當 | RMB 33,967       | 16.61%                  |            |
| 上海合晶硅材料有限公司                       | 上海晶盟硅材料有限公司 | 本公司之從屬公司 | 進貨          | RMB<br>45,833  | 14.62%   | 交貨後30-<br>60天以電匯方式<br>付款  | 與一般廠商相<br>當 | RMB (2,871)      | 3.01%                   | 註4         |

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位說明差異情形及原因。

註2：若有預收（付）款項情形者，應於備註欄說明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。

註4：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

合晶科技股份有限公司及子公司

附表八

| 應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上者： |            |          |                    |      |            | 單位：人民幣仟元 |               |                 |
|----------------------------|------------|----------|--------------------|------|------------|----------|---------------|-----------------|
| 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 | 提列備抵呆帳及備抵銷貨折讓金額 |
|                            |            |          |                    |      | 金額         | 處理方式     |               |                 |
| 上海晶盟硅材料有限公司                | 合晶科技股份有限公司 | 本公司之從屬公司 | RMB 25,627<br>(註3) | 8.05 | RMB 7,924  | 積極催款     | \$-           | \$-             |
| 上海合晶硅材料有限公司                | 合晶科技股份有限公司 | 本公司之從屬公司 | RMB 35,457<br>(註3) | 3.93 | RMB 15,010 | 積極催款     | \$-           | \$-             |
| 上海合晶硅材料有限公司                | 揚州合晶科技有限公司 | 關聯企業     | RMB 33,907         | 0.95 | RMB 20,993 | 積極催款     | \$-           | RMB 698         |

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

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

註3：於編製合併財報時業已沖銷。

合晶科技股份有限公司及其子公司  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表九

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱      | 交易往來對象               | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |             |             | 佔合併總營收或<br>資產之比率(註三) |
|------------|------------|----------------------|-----------------|--------|-------------|-------------|----------------------|
|            |            |                      |                 | 科目     | 金額          | 交易條件        |                      |
|            | 一〇三年度      |                      |                 |        |             |             |                      |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | Helitek Company Ltd. | 1               | 營業收入   | \$1,083,386 | 交貨後60-90天電匯 | 18.81%               |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 上海晶盟硅材料有限公司          | 1               | 營業收入   | 461,342     | 交貨後60-90天電匯 | 8.01%                |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 銳正有限公司               | 1               | 營業收入   | 112,586     | 交貨後60-90天電匯 | 1.96%                |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 1               | 營業收入   | 320,784     | 交貨後60-90天電匯 | 5.57%                |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 合晶光電股份有限公司           | 1               | 營業收入   | 104,606     | 交貨後60-90天電匯 | 1.82%                |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 上海晶盟硅材料有限公司          | 1               | 營業收入   | 1,057,827   | 交貨後30-60天電匯 | 18.37%               |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 1               | 進貨     | 589,297     | 交貨後30-60天電匯 | 10.23%               |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | Helitek Company Ltd. | 1               | 進貨     | 6,862       | 交貨後30-60天電匯 | 0.12%                |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 合晶光電股份有限公司           | 1               | 進貨     | 45,563      | 交貨後30-60天電匯 | 0.79%                |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | Helitek Company Ltd. | 1               | 消耗品    | 771         | -           | 0.01%                |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 合晶光電股份有限公司           | 1               | 消耗品    | 284         | -           | -%                   |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 1               | 消耗品    | 43          | -           | -%                   |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 1               | 購入固定資產 | 3,853       | -           | 0.02%                |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 合晶光電股份有限公司           | 1               | 購入固定資產 | 9,970       | -           | 0.06%                |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 合晶光電股份有限公司           | 1               | 購入固定資產 | 2,432       | -           | 0.02%                |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | Helitek Company Ltd. | 1               | 其他費用   | 52,608      | -           | 0.91%                |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 合晶光電股份有限公司           | 1               | 應收帳款   | 51,270      | 交貨後60-90天電匯 | 0.32%                |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 上海晶盟硅材料有限公司          | 1               | 應收帳款   | 172,557     | 交貨後60-90天電匯 | 1.07%                |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 銳正有限公司               | 1               | 應收帳款   | 90,443      | 交貨後60-90天電匯 | 0.56%                |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 1               | 應收帳款   | 17,073      | 交貨後60-90天電匯 | 0.11%                |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 1               | 應收帳款   | 271,065     | 交貨後60-90天電匯 | 1.68%                |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 合晶光電股份有限公司           | 1               | 其他應收款  | 182         | -           | -%                   |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 上海晶盟硅材料有限公司          | 1               | 其他應收款  | 36          | -           | -%                   |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 合晶光電股份有限公司           | 1               | 其他應收款  | 8,257       | -           | 0.05%                |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 合晶光電股份有限公司           | 1               | 其他應收款  | 16,263      | -           | 0.10%                |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 銳正有限公司               | 1               | 其他應收款  | 64          | -           | -%                   |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | Helitek Company Ltd. | 1               | 應付帳款   | 132,590     | 交貨後30-60天電匯 | 0.82%                |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 上海晶盟硅材料有限公司          | 1               | 應付帳款   | 165,289     | 交貨後30-60天電匯 | 1.02%                |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 1               | 應付帳款   | 830         | 交貨後30-60天電匯 | 0.01%                |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | Helitek Company Ltd. | 1               | 應付帳款   | 19,340      | -           | 0.12%                |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 1               | 其他應付款  | 386         | -           | -%                   |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 合晶光電股份有限公司           | 1               | 其他應付款  | 12,764      | -           | 0.08%                |
| 1          | 合晶光電股份有限公司 | Helitek Company Ltd. | 3               | 營業收入   | 2,356       | 交貨後60-90天電匯 | 0.04%                |
| 1          | 合晶光電股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 3               | 其他收入   | 2,213       | -           | 0.04%                |
| 1          | 合晶光電股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 3               | 進貨     | 424         | 交貨後60-90天電匯 | 0.01%                |
| 1          | 合晶光電股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 3               | 出售固定資產 | 36,841      | -           | 0.23%                |
| 1          | 合晶光電股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 3               | 其他應收款  | 41,710      | -           | 0.26%                |
| 1          | 合晶光電股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 3               | 暫收款    | 26,924      | -           | 0.17%                |
| 1          | 合晶光電股份有限公司 | 銳正有限公司               | 3               | 其他應收款  | 1,440       | -           | 0.01%                |

合晶科技股份有限公司及其子公司  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表九

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱                        | 交易往來對象                                       | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |            |             |                      |
|------------|------------------------------|----------------------------------------------|-----------------|--------|------------|-------------|----------------------|
|            |                              |                                              |                 | 科目     | 金額         | 交易條件        | 佔合併總營收或<br>資產之比率(註三) |
| 2          | Helitek Company Ltd.         | 上海合晶硅材料有限公司                                  | 3               | 營業收入   | USD 98     | 交貨後60-90天電匯 | 0.05%                |
| 2          | Helitek Company Ltd.         | 上海晶盟硅材料有限公司                                  | 3               | 營業收入   | USD 128    | 交貨後60-90天電匯 | 0.07%                |
| 2          | Helitek Company Ltd.         | 上海合晶硅材料有限公司                                  | 3               | 進貨     | USD 477    | 交貨後30-60天電匯 | 0.25%                |
| 2          | Helitek Company Ltd.         | 上海合晶硅材料有限公司                                  | 3               | 應收帳款   | USD 21     | 交貨後60-90天電匯 | -%                   |
| 2          | Helitek Company Ltd.         | 上海晶盟硅材料有限公司                                  | 3               | 應收帳款   | USD 8      | 交貨後60-90天電匯 | -%                   |
| 2          | Helitek Company Ltd.         | 上海合晶硅材料有限公司                                  | 3               | 應付帳款   | USD 98     | 交貨後30-60天電匯 | 0.02%                |
| 3          | 銳正有限公司                       | 上海合晶硅材料有限公司                                  | 3               | 營業收入   | USD 11,635 | 交貨後60-90天電匯 | 6.14%                |
| 3          | 銳正有限公司                       | 上海晶盟硅材料有限公司                                  | 3               | 營業收入   | USD 445    | 交貨後60-90天電匯 | 0.23%                |
| 3          | 銳正有限公司                       | 上海合晶硅材料有限公司                                  | 3               | 應收帳款   | USD 375    | 交貨後60-90天電匯 | 0.07%                |
| 3          | 銳正有限公司                       | Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. | 3               | 其他應付款  | USD 80     | -           | 0.02%                |
| 4          | Water Works Investment Corp. | Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. | 3               | 其他應收款  | USD 2,201  | -           | 0.43%                |
| 4          | Water Works Investment Corp. | Watermaster Investment Corp.                 | 3               | 其他應收款  | USD 159    | -           | 0.03%                |
| 5          | 上海合晶硅材料有限公司                  | 上海晶盟硅材料有限公司                                  | 3               | 銷貨     | RMB 23,992 | 交貨後60-90天電匯 | 2.06%                |
| 5          | 上海合晶硅材料有限公司                  | 上海晶盟硅材料有限公司                                  | 3               | 進貨     | RMB 45,833 | 交貨後30-60天電匯 | 3.93%                |
| 5          | 上海合晶硅材料有限公司                  | 上海晶盟硅材料有限公司                                  | 3               | 購入固定資產 | RMB 73     | -           | -%                   |
| 5          | 上海合晶硅材料有限公司                  | 上海晶盟硅材料有限公司                                  | 3               | 出售固定資產 | RMB 17     | -           | -%                   |
| 5          | 上海合晶硅材料有限公司                  | 上海晶盟硅材料有限公司                                  | 3               | 應收帳款   | RMB 4,841  | 交貨後60-90天電匯 | 0.15%                |
| 5          | 上海合晶硅材料有限公司                  | 上海晶盟硅材料有限公司                                  | 3               | 應付帳款   | RMB 2,871  | 交貨後30-60天電匯 | 0.09%                |

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

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：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資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中

累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。

合晶科技股份有限公司及其子公司  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表九之一  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號<br>(註1) | 交易人名稱      | 交易往來對象               | 與交易人之關係<br>(註2) | 交易往來情形 |             |                                  |
|------------|------------|----------------------|-----------------|--------|-------------|----------------------------------|
|            |            |                      |                 | 科目     | 金額          | 交易條件<br><br>估合併總營收或<br>資產之比率(註3) |
| 一〇二年度      |            |                      |                 |        |             |                                  |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | Helitek Company Ltd. | 1               | 營業收入   | \$1,270,186 | 交貨後60-90天電匯<br>23.32%            |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 銳正有限公司               | 1               | 營業收入   | 74,322      | 交貨後60-90天電匯<br>1.36%             |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 1               | 營業收入   | 267,236     | 交貨後60-90天電匯<br>4.91%             |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 上海晶盟硅材料有限公司          | 1               | 營業收入   | 44,428      | 交貨後60-90天電匯<br>0.82%             |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 合晶光電股份有限公司           | 1               | 營業收入   | 2,086       | 交貨後60-90天電匯<br>0.04%             |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 合晶光電股份有限公司           | 1               | 其他收入   | 120         | -<br>-%                          |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 合晶光電股份有限公司           | 1               | 出售固定資產 | 10          | -<br>-%                          |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 1               | 出售固定資產 | 213         | -<br>-%                          |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 上海晶盟硅材料有限公司          | 1               | 進貨     | 1,033,657   | 交貨後30-60天電匯<br>18.98%            |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 1               | 進貨     | 583,789     | 交貨後30-60天電匯<br>10.72%            |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | Helitek Company Ltd. | 1               | 進貨     | 8,632       | 交貨後60-90天電匯<br>0.16%             |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | Helitek Company Ltd. | 1               | 消耗品    | 4,607       | -<br>0.08%                       |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 1               | 消耗品    | 379         | -<br>0.01%                       |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | Helitek Company Ltd. | 1               | 購入固定資產 | 269,185     | -<br>1.55%                       |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 1               | 購入固定資產 | 14,210      | -<br>0.08%                       |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 合晶光電股份有限公司           | 1               | 購入固定資產 | 2,597       | -<br>0.01%                       |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 銳正有限公司               | 1               | 應收帳款   | 33,864      | 交貨後60-90天電匯<br>0.20%             |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 上海晶盟硅材料有限公司          | 1               | 應收帳款   | 181,952     | 交貨後60-90天電匯<br>1.05%             |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | Helitek Company Ltd. | 1               | 應收帳款   | 143,581     | 交貨後60-90天電匯<br>0.83%             |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 1               | 應收帳款   | 92,593      | 交貨後60-90天電匯<br>0.53%             |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 合晶光電股份有限公司           | 1               | 應收帳款   | 92,092      | 交貨後60-90天電匯<br>0.53%             |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 1               | 其他應收款  | 4,217       | -<br>0.02%                       |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 上海晶盟硅材料有限公司          | 1               | 其他應收款  | 3,162       | -<br>0.02%                       |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 合晶光電股份有限公司           | 1               | 其他應收款  | 5,640       | -<br>0.03%                       |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 銳正有限公司               | 1               | 其他應收款  | 3,683       | -<br>0.02%                       |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | Helitek Company Ltd. | 1               | 其他應收款  | 41          | -<br>-%                          |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 上海晶盟硅材料有限公司          | 1               | 應付帳款   | 125,716     | 交貨後30-60天電匯<br>0.73%             |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 1               | 應付帳款   | 121,830     | 交貨後30-60天電匯<br>0.70%             |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | Helitek Company Ltd. | 1               | 應付帳款   | 937         | 交貨後30-60天電匯<br>0.01%             |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 合晶光電股份有限公司           | 1               | 其他應付款  | 114         | -<br>-%                          |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 1               | 其他應付款  | 15,628      | -<br>0.09%                       |
| 0          | 合晶科技股份有限公司 | Helitek Company Ltd. | 1               | 其他應付款  | 86,114      | -<br>0.50%                       |
| 1          | 合晶光電股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 3               | 營業收入   | 662         | 交貨後60-90天電匯<br>0.01%             |
| 1          | 合晶光電股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 3               | 出售固定資產 | 64,610      | -<br>1.19%                       |
| 1          | 合晶光電股份有限公司 | Helitek Company Ltd. | 3               | 進貨     | 164         | 交貨後30-60天電匯<br>-%                |
| 1          | 合晶光電股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 3               | 其他收入   | 287         | -<br>0.01%                       |
| 1          | 合晶光電股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 3               | 消耗品    | 417         | -<br>0.01%                       |
| 1          | 合晶光電股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 3               | 應收帳款   | 52          | 交貨後30-60天電匯<br>-%                |
| 1          | 合晶光電股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 3               | 其他應收款  | 8,355       | -<br>0.05%                       |
| 1          | 合晶光電股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 3               | 其他應付款  | 417         | -<br>-%                          |
| 1          | 合晶光電股份有限公司 | 上海合晶硅材料有限公司          | 3               | 暫收款    | 6,258       | -<br>0.04%                       |

附表九之一

| 編號<br>(註1) | 交易人名稱                        | 交易往來對象                                       | 與交易人之關係<br>(註2) | 科目     | 金額         | 交易條件        | 佔合併總營收或<br>資產之比率(註3) |
|------------|------------------------------|----------------------------------------------|-----------------|--------|------------|-------------|----------------------|
| 2          | Heltek Company Ltd.          | 上海合晶硅材料有限公司                                  | 3               | 銷貨     | USD 107    | 交貨後60-90天電匯 | 0.06%                |
| 2          | Heltek Company Ltd.          | 上海晶盟硅材料有限公司                                  | 3               | 銷貨     | USD 96     | 交貨後60-90天電匯 | 0.05%                |
| 2          | Heltek Company Ltd.          | 上海合晶硅材料有限公司                                  | 3               | 進貨     | USD 326    | 交貨後30-60天電匯 | 0.18%                |
| 2          | Heltek Company Ltd.          | 上海合晶硅材料有限公司                                  | 3               | 應收帳款   | USD 20     | 交貨後60-90天電匯 | -%                   |
| 2          | Heltek Company Ltd.          | 上海晶盟硅材料有限公司                                  | 3               | 應收帳款   | USD 49     | 交貨後60-90天電匯 | 0.01%                |
| 2          | Heltek Company Ltd.          | 上海合晶硅材料有限公司                                  | 3               | 應付帳款   | USD 62     | 交貨後30-60天電匯 | 0.01%                |
| 3          | 銳正有限公司                       | 上海合晶硅材料有限公司                                  | 3               | 營業收入   | USD 4,782  | 交貨後60-90天電匯 | 2.61%                |
| 3          | 銳正有限公司                       | 上海晶盟硅材料有限公司                                  | 3               | 營業收入   | USD 1,261  | 交貨後60-90天電匯 | 0.89%                |
| 3          | 銳正有限公司                       | 上海合晶硅材料有限公司                                  | 3               | 應收帳款   | USD 36     | 交貨後60-90天電匯 | 0.01%                |
| 4          | Wafer Works Investment Corp. | Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. | 3               | 其他應收款  | USD 2,201  | -           | 0.38%                |
| 4          | Wafer Works Investment Corp. | Waferworks Investment Corp.                  | 3               | 其他應付款  | USD 159    | -           | 0.03%                |
| 5          | 上海合晶硅材料有限公司                  | 上海晶盟硅材料有限公司                                  | 3               | 銷貨     | RMB 37,785 | 交貨後60-90天電匯 | 3.33%                |
| 5          | 上海合晶硅材料有限公司                  | 上海晶盟硅材料有限公司                                  | 3               | 進貨     | RMB 29,535 | 交貨後30-60天電匯 | 2.61%                |
| 5          | 上海合晶硅材料有限公司                  | 上海晶盟硅材料有限公司                                  | 3               | 消耗品    | RMB 5      | -           | -%                   |
| 5          | 上海合晶硅材料有限公司                  | 上海晶盟硅材料有限公司                                  | 3               | 出售固定資產 | RMB 20     | -           | -%                   |
| 5          | 上海合晶硅材料有限公司                  | 上海晶盟硅材料有限公司                                  | 3               | 應收帳款   | RMB 14,928 | 交貨後60-90天電匯 | 0.42%                |
| 5          | 上海合晶硅材料有限公司                  | 上海晶盟硅材料有限公司                                  | 3               | 應付帳款   | RMB 10,844 | 交貨後30-60天電匯 | 0.31%                |

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。

，若，母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

子公司對母公司。

本目付求合額仕入併

累積金額佔合併總營收之方式計算。

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。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況分析

單位：新台幣仟元；%

| 項目 \ 年度   | 103年度      | 102年度      | 差異          |          |
|-----------|------------|------------|-------------|----------|
|           |            |            | 金額          | %        |
| 流動資產      | 5,257,920  | 5,790,052  | (532,132)   | (9.19)   |
| 不動產、廠房及設備 | 7,671,799  | 8,154,634  | (482,835)   | (5.92)   |
| 無形資產      | 85,325     | 109,223    | (23,898)    | (21.88)  |
| 其他資產      | 3,149,616  | 3,266,766  | (117,150)   | (3.59)   |
| 資產總額      | 16,164,660 | 17,320,675 | (1,156,015) | (6.67)   |
| 流動負債      | 6,352,279  | 5,998,715  | 353,564     | 5.89     |
| 非流動負債     | 3,202,825  | 4,490,944  | (1,288,119) | (28.68)  |
| 負債總額      | 9,555,104  | 10,489,659 | (934,555)   | (8.91)   |
| 股本        | 3,834,133  | 3,367,953  | 466,180     | 13.84    |
| 資本公積      | 2,656,182  | 2,606,722  | 49,460      | 1.90     |
| 保留盈餘      | (421,403)  | 321,383    | (742,786)   | (231.12) |
| 其他權益      | 6,860      | (7,904)    | 14,764      | 186.79   |
| 庫藏股票      | 0          | (39,053)   | 39,053      | (100.00) |
| 非控制權益     | 533,784    | 581,915    | (48,131)    | (8.27)   |
| 權益總額      | 6,609,556  | 6,831,016  | (221,460)   | (3.24)   |

1.最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，(就前後期變動達百分之二十以上，且其變動金額達新台幣一千萬元者分析說明)

(1)無形資產減少：主因認列商譽減損損失，致103年無形資產較102年減少。

(2)非流動負債減少：主因現金增資償還長期銀行借款，致103年長期借款較102年減少。

(3)保留盈餘減少：主因103年年度損益係虧損，致103年保留盈餘較102年減少。

(4)其他權益增加：主因國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加，致103年其他權益較102年增加。

(5)庫藏股票減少：因註銷庫藏股票，致103年庫藏股票較102年減少。

2.未來因應計畫：上述變動對本公司及其子公司並無重大不利之影響。

## 二、財務績效分析

單位：新台幣仟元；%

| 項目 \ 年度                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 103年度       | 102年度       | 差異        |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-----------|---------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |             | 金額        | %       |
| 營業收入                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 5,758,135   | 5,446,289   | 311,846   | 5.73    |
| 營業成本                                                                                                                                                                                                                                                                                        | (5,448,270) | (4,912,706) | (535,564) | 10.90   |
| 營業毛利                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 309,095     | 533,583     | (224,488) | (42.07) |
| 營業費用                                                                                                                                                                                                                                                                                        | (942,714)   | (967,174)   | 24,460    | (2.53)  |
| 營業淨損                                                                                                                                                                                                                                                                                        | (633,619)   | (433,591)   | (200,028) | 46.13   |
| 營業外收入及支出                                                                                                                                                                                                                                                                                    | (173,018)   | (175,714)   | 2,696     | (1.53)  |
| 本期稅前淨利                                                                                                                                                                                                                                                                                      | (806,637)   | (609,305)   | (197,332) | (32.39) |
| 所得稅費用                                                                                                                                                                                                                                                                                       | (13,992)    | (23,050)    | 9,058     | (39.30) |
| 本期淨利                                                                                                                                                                                                                                                                                        | (820,629)   | (632,355)   | (188,274) | (29.77) |
| 本期其他綜合損益                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 93,071      | 65,339      | 27,732    | 42.44   |
| 本期綜合損益總額                                                                                                                                                                                                                                                                                    | (727,558)   | (567,016)   | (160,542) | 28.31   |
| <p>1.最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因：(就前後期變動達百分之二十以上，且其變動金額達新台幣一千萬元者分析說明)</p> <p>(1)營業毛利減少及營業淨損增加、本期稅前淨利減少、本期淨利減少：雖 103 年銷售量有所成長，但因銷售價格下滑，及存貨跌價損失增加，以致 103 年營業毛利較 102 年減少，103 年營業淨損、稅前淨損及本期淨損較 102 年增加。</p> <p>(2)本期其他綜合損益增加：主因國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現評價損益增加，致 103 年其他綜合損益較 102 年增加。</p> |             |             |           |         |
| <p>2.預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計劃：</p> <p>本公司及其子公司預計104年度整體營業目標將較103年度之銷售呈穩定成長，此主要係依據國內外市場狀況、公司發展策略、新產品開發計畫及實際營運情形等因素。</p> <p>本公司及其子公司為達成104年度營業目標，未來將視銷售區域市場需求情形，持續深耕半導體產品，強化與上下游廠商之關係，持續拓展市佔提升市佔率及開發新產品。在財務結構方面，將持續妥善規劃，使公司在健全之財務結構下，方足以因應未來業務成長所需。</p>                                 |             |             |           |         |

### 三、現金流量分析

#### (一) 最近年度現金流量變動情形分析

單位：新台幣仟元

| 年初現金<br>餘額                                                                                                                                                                                                                                                      | 全年來<br>自營業活動<br>淨現金流入(出) | 全年投資及融資<br>活動淨現金流入<br>(出)合計(註) | 現金剩餘<br>(不足)數額 | 現金不足額之補救措施 |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------|----------------|------------|------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                 |                          |                                |                | 投資計畫       | 融資計畫 |
| 719,342                                                                                                                                                                                                                                                         | 770,924                  | (1,080,649)                    | 409,617        | 不適用        | 不適用  |
| 註：含投資及籌資活動淨現金流出 1,080,720 及匯率影響數 8,071 仟元。<br>最近年度現金流量變動之分析：<br>(1)營業活動：因龍潭新廠 103 年度產銷量增加，營業收入成長，且因成本費用控制得宜，致營業活動產生淨現金流入。<br>(2)投資活動：103 年為因應需求增加，投資少數瓶頸設備以維持營運成長動力，致現金流量表中投資活動淨現金流出。<br>(3)融資活動：103 年為因應營運成長所需，增加短期借款；另因長期借款已進入還款期，使長期借款降低，致現金流量表中投資活動淨現金流出減少。 |                          |                                |                |            |      |

#### (二) 流動性不足之改善計畫：

本集團最近年度之現金餘額尚足以支應公司營運所需，故不適用。

#### (三) 未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

| 期初現金<br>餘額                                                                                                                                                       | 全年來<br>自營業活動<br>淨現金流入(出) | 全年投資及融<br>資活動淨現金<br>流入(出)合計<br>(註) | 現金剩餘<br>(不足)數額 | 預計現金不足額之補救措施 |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------|--------------|------|
|                                                                                                                                                                  |                          |                                    |                | 投資計畫         | 融資計畫 |
| 409,617                                                                                                                                                          | 439,411                  | (195,554)                          | 653,474        | 不適用          | 不適用  |
| 註：含投資及籌資活動淨現金流出 195,554 仟元。<br>1.未來一年現金流量變動情形分析<br>(1)營業活動：本公司預計104年度營運成長且有獲利，故營業活動將產生淨現金流入。<br>(2)投資活動：因應需求增加，購置固定資產，將產生淨現金出流出。<br>(3)融資活動：本公司預計償還行借款，將產生淨現金流出。 |                          |                                    |                |              |      |

四、最近年度重大資本支出對財務業務影響：本公司 103 年度資本支出請參閱「陸、財務概況」中合併現金流量表，尚無依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」應公告重大訊息之資本支出，故不適用。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃：

(一) 最近年度轉投資政策

本集團投資計劃以拓展本業相關業務之投資為主，專注本業之發展，提高整體營運之績效。

(二) 其獲利或虧損之主要原因

本集團 103 年度合併報表尚無重大轉投資損益。

(三) 改善計畫

本集團 103 年度合併報表尚無重大轉投資虧損。

(四) 未來一年投資計劃

未來將視營運狀況需求，於適當時機持續整合上下游廠商，以擴大市場佔有率。

## 六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項分析評估

### 風險管理之組織與運作：

本公司依據最新風險管理發展趨勢，近年來已加強企業風險之管理，包括風險偵測、評估、報告及處理，均十分謹慎與嚴格。本公司風險控管分為三個層級(機制)：主辦單位或承辦人為「第一機制」，必須負起作業的最初風險發掘、評估及管控的考量設計與防範之責；「第二機制」為總經理主持的經營管理會議，除負責可行性評估外，還包括各種風險之評估；「第三機制」為法務與稽核單位的審查及董監事審議。本公司不設風險長，其目的為全員全面風險控管，採平時層層防範而非由一人控管，以落實風險管理。

本公司編製年度預算、訂立年度目標前皆進行 SWOT（強勢、弱勢、機會、威脅）分析，結合積極發展之目標管理與風險考量之風險管理，以訂立年度預算及年度目標；而各單位年度內部控制制度自我評估時亦以風險評估為出發點，檢討各風險項目在現有內控制度下是否能有效防範；另稽核室擬訂年度稽核計劃時亦以風險評估為基礎，針對風險較大之作業流程列入年度稽核計劃並進行稽核。本公司在營運之規劃、執行、考核皆已嚴謹考量各項風險之控管。

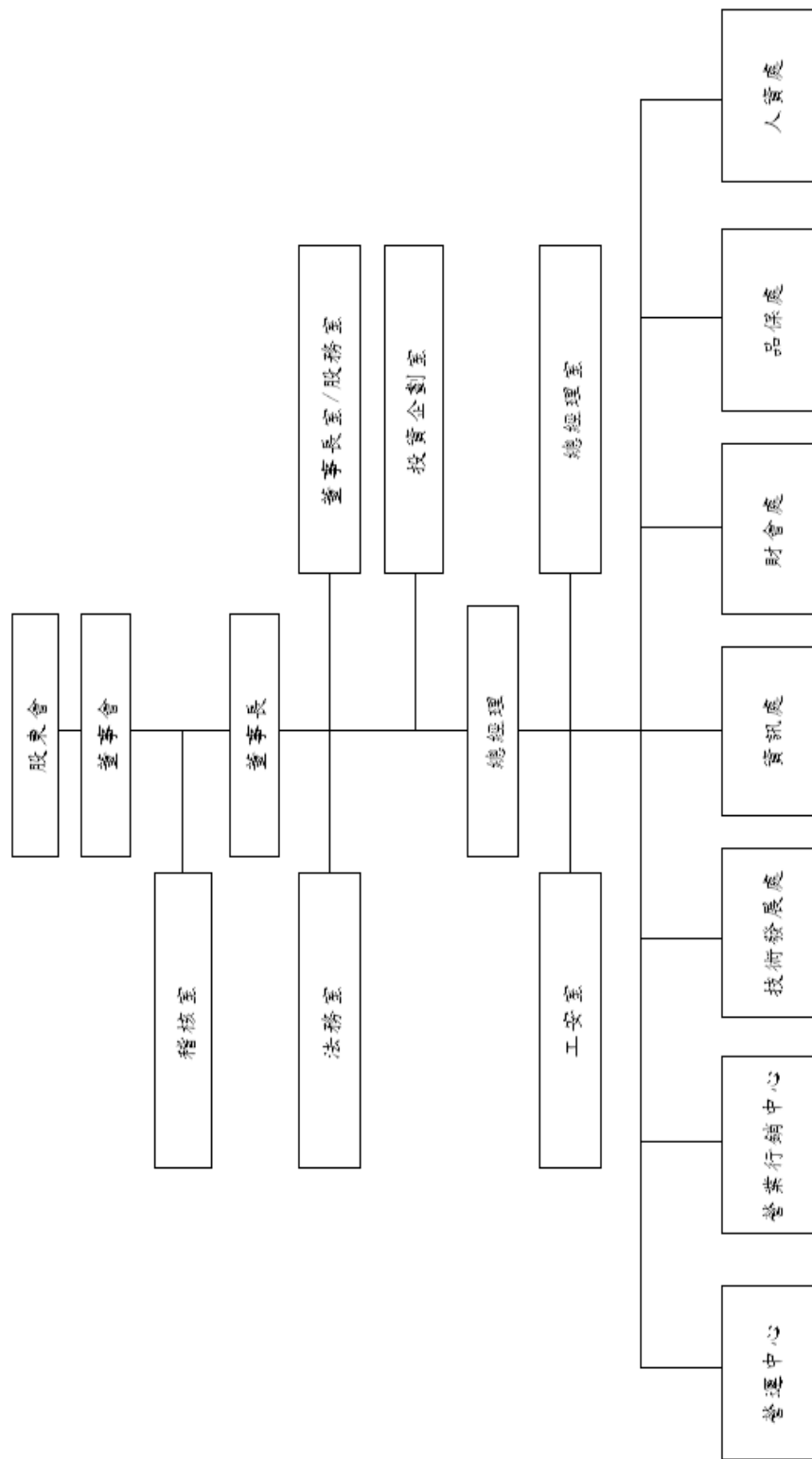
### 風險管理組織表：

| 重要風險評估事項                                              | 第一機制<br>業務主辦單位     | 第二機制<br>風險審議管理 | 第三機制<br>董事會及稽核室                                            |
|-------------------------------------------------------|--------------------|----------------|------------------------------------------------------------|
| 一、利率、匯率及財務風險<br>二、高風險高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證、衍生性商品交易、金融理財投資 | 財務處、<br>總經理室       | 經管會議           | 董監事會議：<br>風險管理之決策與最終控制<br><br>稽核單位：<br>風險之檢查、評估、督導、改善追蹤、報告 |
| 三、研發計劃<br>四、科技及產業變動                                   | 先進技術發展室<br>產品技術發展處 | 技術會議、<br>經管會議  |                                                            |
| 五、政策與法律變動<br>六、企業形象改變<br>七、投資、轉投資及併購效益                | 總經理室、法<br>務、投資企劃室  | 經管會議           |                                                            |
| 八、品質不良風險<br>九、擴充廠房或生產<br>十、重大進貨或銷貨政策                  | 營運中心、<br>營業行銷中心    | 產銷會議、<br>經管會議  |                                                            |
| 十一、董監及大股東股權變動<br>十二、經營權變動<br>十三、董事會議事管理               | 股務、總經理室            | 經管會議           |                                                            |
| 十四、人員行為、道德與操守<br>十五、人身、財產、環境安全                        | 各單位                | 經管會議           |                                                            |
| 十六、資通安全                                               | 資訊處                | 經管會議           |                                                            |
| 十七、訴訟及非訟事項                                            | 法務                 | 總經理室           |                                                            |
| 十八、SOP 及法規之遵守                                         | 各單位                | 品保、工安、<br>稽核單位 |                                                            |
| 十九、其他營運事項                                             | 各單位                | 總經理室           |                                                            |

# 組織架構



## 合晶科技組織圖



(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 利率變動情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1) 利率變動對本公司及其子公司損益之影響

本公司及其子公司 102 年度及 103 年利息支出分別為 195,253 仟元及 216,357 仟元，佔本公司及其子公司之營業收入比率分別為 3.59% 及 3.76%，故利率變動對本公司及其子公司之損益影響有限。

(2) 公司因應利率變動之具體措施

本公司及其子公司未來將視金融利率變動適時予以調整資金運用情形，以降低利率變化對本公司及其子公司損益產生之影響，此外亦適時利用資本市場籌資工具，以降低資金之取得成本。

2. 匯率變動情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1) 匯率變動對本公司及其子公司損益之影響

本公司及其子公司係以外銷為主，主要以美金計價，且進口原物料亦多以外幣計價。本公司及其子公司外幣淨部位多為美金資產，故運用承作遠期外匯預售美元，以規避匯率變動風險。由下表之數據得知最近二年度及最近期匯率變動對本公司及其子公司營收比例不超過 1.06%，影響尚稱不大。

單位：新台幣仟元；%

| 年度<br>項目          | 102 年度    | 103 年度    |
|-------------------|-----------|-----------|
| 兌換(損)益(A)         | 57,703    | 21,429    |
| 營業收入淨額(B)         | 5,446,289 | 5,758,135 |
| 佔營業收入淨額比例(A)/(B)  | 1.06      | 0.37      |
| 本期利益(損失)          | (632,355) | (820,629) |
| 佔本期利益(損失)比例(%絕對值) | 9.13      | 2.61      |

(2) 公司因應匯率變動之具體措施

① 定期外匯部分與匯率報告，掌握外匯市場瞬息萬變的波動，以做出有效之避險決策。

② 配合業務及採購單位調整國外客戶收付款條件，以自然避險減少匯兌風險。

③ 以進口購料外幣借款與預售遠期外匯之方式規避因新台幣升值之風險。

3. 通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1) 通貨膨脹對本公司及其子公司損益之影響

近年來由於全球各地新興地區之經濟發展，以致持續有通貨膨脹之問題，對本公司及其子公司而言，恐有成本上升之虞。

(2) 公司因應通貨膨脹之具體措施

除加強改善製程及擷節成本外，並朝向發展高附加價值產品之目標邁進。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1. 從事高風險、高槓桿投資之主要原因及未來因應措施

(1) 從事高風險、高槓桿投資之主要原因

本公司及其子公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無從事高風險、高槓桿投資之情事。

(2) 未來因應措施

本公司及其子公司專注於本業經營，財務操作係以保守穩健為原則，資金並無用於高風險、高槓桿之投資。

2. 資金貸與他人及背書保證

(1) 資金貸與他人及背書保證原因

① 資金貸與他人

本公司及其子公司從事資金貸與他人之事項皆依「資金貸與他人作業程序」處理，最近年度及截至公開說明書刊印日止並無從事資金貸與他人之情事。

② 背書保證

本公司及其子公司從事背書保證之事項皆依「背書保證作業程序」處理，背書保證之金額皆未超出最高限額。截至截至公開說明日刊印日止，本公司及其子公司有背書保證情事如下：

- A. 本公司為關係人 Wafer Works Inverstment Corp.、上海合晶、上海晶盟硅材料有限公司及合晶光電股份有限公司背書保證分別為新台幣 270,813 仟元、62,983 仟元、960,533 仟元及 200,000 仟元，屬母公司對子公司背書保證。
- B. 本公司之關係人上海合晶硅材料有限公司有為本公司背書保證新台幣 203,000 仟元，係屬於子公司對母公司背書保證。
- C. 本公司之關係人上海合晶硅材料有限公司有為上海晶盟硅材料有限公司背書保證新台幣 173,611 仟元，係屬於子公司對子公司背書保證。

(2) 未來因應措施

訂有「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」，並依法令規定進行公告申報作業。

3. 本公司從事衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

(1) 從事衍生性商品交易之政策

本公司及其子公司從事衍生性商品交易皆依「取得或處分資產處理程序」第十條取得或處分衍生性產品處理程序之規定處理。本公司及其子公司從事衍生性商品交易主要以避險為目的，交易商品選擇使用規避本公司及其子公司業務經營所產生之風險為主。

(2) 獲利或虧損之主要原因

本公司及其子公司 102 年度及 103 年度因從事遠期外匯合約交易而產生之金融負債評價利益 5,489 仟元及 0 仟元，惟上述因從事衍生性商品所產生之盈虧相較於營運所產生之損益比例影響相當有限，皆在本公司及其子公司可控制之範圍內。

(3) 未來因應措施

本公司及其子公司係以外銷為主，未來仍將持續進行買賣遠期外匯合約之交易，以對持有之外幣部分作避險。對於衍生性商品有極為嚴格的規範，本公司及其子公司將作更謹慎、更全面的管理。

(三) 未來研發計劃及預計投入之研發費用：

詳本年報營運概況/業務內容/業務範圍/計畫開發之新產品及服務；營運概況/業務內容/技術及研發概況。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

1. 本公司最近年度並未受國內外重要政策及法律變動而有重大影響財務及業務之情事。
2. 因應措施：本公司各相關部門除密切注意國內外產業消息及法律政策變動外，對於生產及有業務往來地區，皆有專人負責政策及法律之情報資訊蒐集及管理，以便即時通知公司高層主管及相關單位，並配合適當之避險措施，確保公司對於政策或法律變動做充分之準備及適當之應對，不致影響公司之財務及業務。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

1. 目前電子產品趨勢，朝向輕、薄、短、小及省電化的發展，行動通訊、資訊家電等產品無不力求節約能源消耗。本公司所提供之半導體相關產品，其主

要應用於行動通訊、網路科技及省電節能的消費性電子產品，符合目前科技產業趨勢、綠能趨勢，因此科技改變及產業變化對本公司財務業務並無負面影響。

2. 因應措施：開發符合大趨勢所需之矽晶圓產品，例如 SOI 與雙面拋光片為物聯網元件使用之基板材料，以符合市場需求。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

1. 本公司一向致力於良好企業形象之維持，截至年報刊印之日止，尚無損及企業形象之負面報導。
2. 因應措施：本公司設有內部控制、風險管理和發言人制度等相關規定，針對各種危機迅速制定處理程序，並建立透明及時的溝通管道，以保障本公司之企業形象。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

1. 本公司及其子公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無併購之情事，亦無併購之計畫。因此尚無併購之預期效益。
2. 併購的可能風險包含：被併購公司融入母公司組織之過程出現營運、生產、認同上的整合困難。
3. 因應措施：本公司及其子公司在併購前會以充分的事前評估為基礎，並嚴守商業機密之原則，避免不當的資訊外流造成對併購情事的誤解。同時，在程序上必當遵守相關法令要求，以避免所有不當行為之產生。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

1. 本公司及其子公司龍潭新廠已於 100 年 7 月落成，故短期內並無大幅擴充廠房之計畫。
2. 可能風險包含：全球經濟環境不佳削弱市場需求、同業擴產競爭激烈、替代產品出現…等。
3. 因應措施：不適用。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 掌握主要原料料源：本公司及其子公司於半導體產業耕耘已久，對上游原料之掌握足以支持公司長期發展，並已與相關國際大廠簽訂長期供料合約以穩定料源。

2. 供應商之分散：本公司及其子公司儘可能向不同供應商採購原物料以分散採購料源，確保原物料供應無虞及降低集中採購風險。
3. 客戶之分散：避免客戶過度集中為本公司及其子公司之一貫政策，以免產生業務過度集中之風險。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，最近年度及截至年報列印日止，並無大量股權移轉情形。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度及截至公開說明書刊印之日止並無經營權之改變之情形情事，故不適用。

(十二) 公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者之處理情形：無。

(十三) 其他重要風險及因應措施：

1. 業務風險管理

- (1) 客戶之分散：避免客戶過度集中，以免產生業務過度集中之風險，半導體客戶群分布於歐、亞、美、日等地區。
- (2) 供應商之分散、掌握主要原料料源：儘可能向不同供應商採購原物料，以分散採購料源，確保原物料供應無虞及降低集中採購風險。對於主要原料，則採與相關國際大廠簽訂長期供料合約以穩定料源。
- (3) 研發與生產分工：為不斷取得及提供市場新需求、新技術及新材料，將研發與生產單位組織分離，避免資源浪費及不平衡使用。

2. 經濟風險管理

利率風險主要來自支應營運及投資活動所產生的借款，為了降低此一風險，借款利率皆經一定程序之評比，並執行改善營運週期計畫以節省營運資金需求。至於短期資金運用，主要以定期存款，以保障本金及降低風險。此外，本公司及其子公司營收之幣別主要為美元，故經常性存有美元之淨資產，因此任何顯著的美元貶值對財務狀況會有不利的影響，本公司及其子公司掌握美日外幣部位及匯率變動，採取適當措施來規避

此一匯率風險。再者，持續有通貨膨脹之問題，對本公司及其子公司而言可能有成本上升之虞，為因應此一問題，除加強改善製程及擷節成本外，並已與主要原物料供應商簽訂長期供料合約以穩定製造成本。

### 3. 信用風險管理

- (1) 應收債權：控管客戶信用、落實收款跟催並定期評估備抵呆帳，以免客戶信用問題影響正常營運。
- (2) 金融機構：銀行借款係與信用良好之金融機構往來，以免金融機構其本身問題影響正常營運。

### 4. 流動性風險管理

- (1) 編製預算：經營團隊負責編製長短期預算，將未來營運政策、方針及細部作業具體化，並定期進行預算與實際執行差異分析。
- (2) 資金管理：短期資金不做長期使用，並隨時監控現金流量，以避免流動性問題之發生。
- (3) 投資管理：長期投資或策略性投資乃著眼於長期發展，因此尚不涉及流動性風險；至於短期資金運用，主要係以定期存款或變現性高之固定收益債券為主，以降低其流動性風險。

### 5. 法律風險管理

本公司之經營及管理措施向來以法令為依歸，尤其密切注意任何會影響公司營運的政策及法令變動，以便立即研討影響之層面並遵循法令做營運之調整，另設有專職單位及專業人員並搭配外部法律顧問，隨時提供專業法律意見及諮詢，採取相關因應措施以降低可能之法律風險。

### 6. 作業風險管理

- (1) 依各項作業建立內部控制制度及標準作業流程，並已通過 ISO 相關之品質管理系統及環境管理系統認證。
- (2) 建立內部控制制度、品質管理、環境管理等稽核體系，並由相關內部稽核單位落實執行稽核工作。
- (3) 每年進行內部控制制度自我評估，檢視相關作業風險是否皆有合理之作業程序進行控制。

### 7. 環境、安全及衛生管理

- (1) 本公司基於企業永續經營、堅持善盡環境與資源保護責任及保障員工安全及健康的理念，對所有可能遭遇的緊急狀況、天然災害、環境衝擊及工作風險進行詳細評估，並有全方位的因應計劃及流程。在環保、安全及衛生管理方面，本公司的運作管制依循國際標準，並通過環境管理系統(ISO14001)及職業安全衛生管理系統(OHSAS18001)的驗證。

(2) 本公司之重大目標及管理方案彙整如下：

| 目標/標的          | 方案                               |
|----------------|----------------------------------|
| 楊梅廠廢水處理系統改善    | 增加廢水系統儲留 capacity(增加 120 噸)      |
| 楊梅廠空污處理能力提升    | 增設一中繼洗滌塔以增加處理能力                  |
| 員工健康檢查結果健康促進活動 | 舉辦減重班，藉由健康飲食、健康講座及有氧運動降低參與同仁 BMI |

(3) 本公司持續推動工作環境與人身安全保護措施

①職業災害防止計劃

為達成零災害目標，本公司每年年底擬定年度職業災害防止計劃，制訂詳細之執行計畫，並依計畫時程和內容確實執行，再透過稽核制度監督執行成效，於每三個月之安全衛生委員會，修正職業災害防止計畫。年度時再依安全衛生委員會決議事項，訂定明年度之職業災害防止計畫，藉由執行、稽核、檢討、修正計畫等，持續透過 PDCA 手段，逐年降低事業單位之危害風險，達成零災害最終目標。

②實施自動檢查

本集團深知員工在面對不同的作業環境、製程、與作業時，可能會因為不安全的作業、設備或管理等因素，而造成身體的傷害。為此，本集團積極推動自動檢查，期能藉由此一措施的推動，發現潛在之危害因素，力求改善，有效控制。檢查範圍包括設備、作業環境、作業機械與機動車輛等。

③現場作業環境測定

本公司實施作業環境測定時，均擬訂含採樣策略之作業環境監測測定計畫，從基本資料蒐集、原物料、製程流程、危害物清查開始進行，並透過觀察、訪談記錄、調查的方式，規劃相似暴露群，進而，再針對最大可能暴露者實施採樣；作業環境測定項目包含物理性因子及化學性因子。

④危害性化學物質環保、安全與衛生評估

所有新化學物質，於決定使用之前，均需經由本公司工安環保單位審查評估其儲存、運送、使用與廢棄的環安衛風險，並透過工程防護、個人防護具、安全操作教育訓練等方式，確保新化學物質之環安衛風險有效被管控。

⑤一般安全管理、訓練與稽核

本公司定期舉行環保、安全與衛生委員會議，同時採取多項預防措施，例如高風險作業管理、承攬商管理、化學品安全管理、個人防護器具要求及安全稽核管理等。此外，亦建立完整之災害應變程序及定期進行演練，以期將員工與公司資產損失及因災害產生之社會與環境衝擊降至最低。

⑥緊急應變

有效之緊急應變計畫需具有全面性思考，並持續改善與進行演練。本公司緊急應變計畫包括對於事故之快速反應、災害復原以及對潛在災害建立應變程序。每年均舉行緊急應變與疏散演習，以確保能將災害損失降至最低。

⑦員工健康促進

本公司提供健康照護及員工協助方案，員工可利用公司資源來減輕身心理的壓力，進而強化個人健康，如廠區護士照護、年度健康檢查、健身房等。

8. 風險移轉

- (1) 人身風險移轉：本公司員工除勞保、全民健保及符合各子公司當地法令應投保之保險外，更進一步投保團險，提升員工福利及適度移轉風險。另，本公司亦投保公共意外責任險，適度移轉外來人員之人身風險。
- (2) 財產風險移轉：針對具有風險之財產，本公司已投保火險、汽車險、運輸險及其他等財產保險，適度移轉財產風險。
- (3) 董監責任險：本公司經章程規定提供董事及監察人之責任險，並授權董事會決議投保範圍(美金壹仟伍佰萬)，以降低並分散董、監事及重要職員因違法行為而造成公司及股東重大損害，確保股東權益。

## 七、其他重要事項

### (一) 固定資產折舊之方法及年限

資產之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。折舊係採直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築物 5~55 年

機器設備 2~15 年

運輸設備 3~10 年

辦公設備 2~10 年

什項設備 3~20 年

### (二) 與財務資訊透明有關人員取得相關證照情形

本公司與財務資訊透明有關人員取得相關證照情形如下：

國際內部稽核師執照(CIA)：稽核部門 1 名

中華民國內部稽核協會內部稽核師執照：稽核部門 1 名

### (三) 內部重大資訊處理作業

本公司已依規定訂定「防範內線交易管理作業程序」，於 98 年 10 月提報合晶科技董事會通過。並已於內部舉辦宣導會將辦法告知員工、經理人和董事，以避免其違反暨發生內線交易行為。

### (四) 本公司之關鍵績效指標(KPI)

本集團除定期檢視與同業間財務績效指標(如負債比率、每股盈餘、現金轉換天數、資本支出)之比較外，並設定非財務指標，如：市佔率、製程良率、品質成本、員工產值、客戶滿意度等，以隨時掌控本集團競爭優勢及業界動態，透過一連串收集與分析，以確保本集團在同業中競爭優勢。

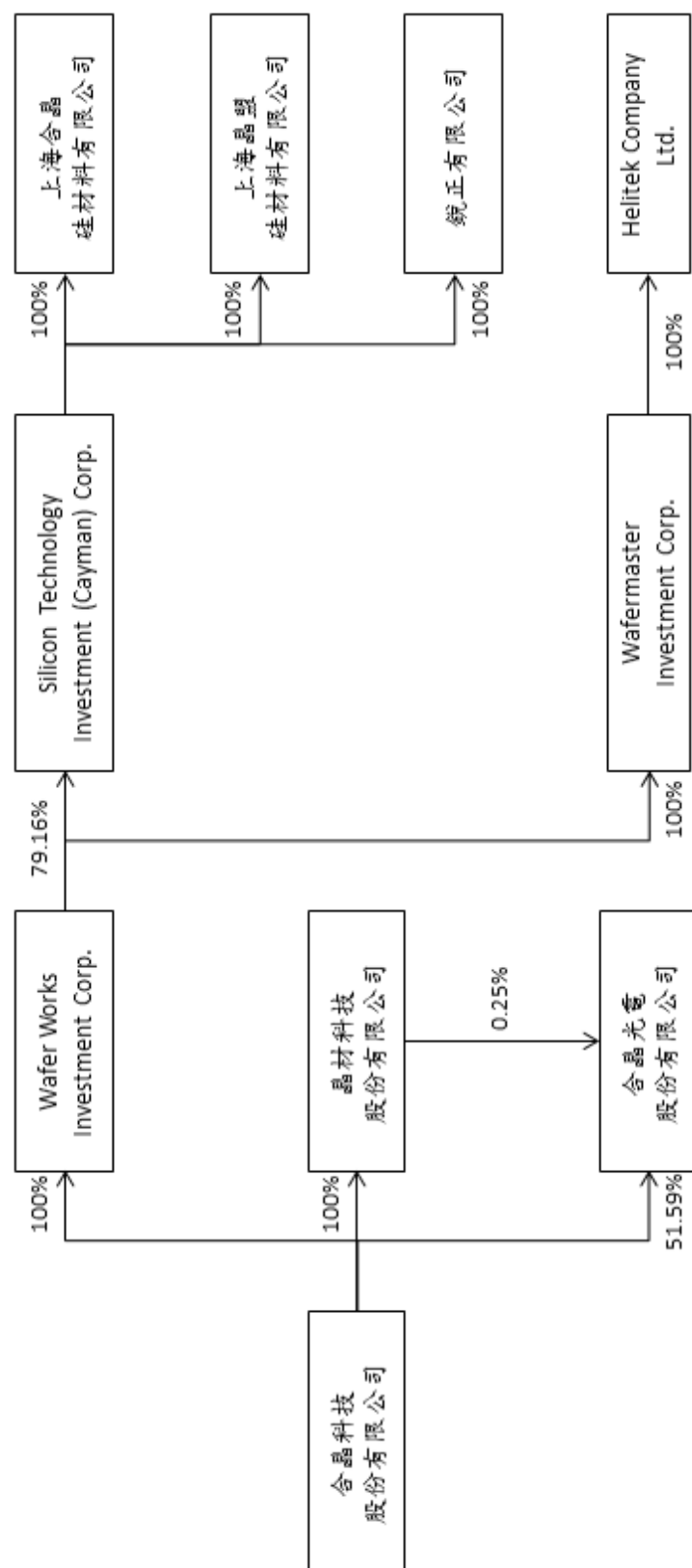
## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一) 關係企業合併營業報告書

##### 1. 關係企業組織圖

103 年 12 月 31 日



## 2. 各關係企業基本資料

資料截至 103 年 12 月 31 日

| 企業名稱                                         | 設立日期    | 地 址                                                                                         | 實收資本額          | 主要營業或生產項目          |
|----------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------|
| Wafer Works Investment Corp.                 | 2004.12 | P.O. Box 217 Apia, Samoa                                                                    | 美金 44,425 仟元   | 投資控股               |
| 晶材科技股份有限公司                                   | 1998.09 | 桃園市楊梅區蘋果路(原梅獅路二段 445 巷)1 號                                                                  | 新台幣 5,000 仟元   | 電子材料零售貿易           |
| 合晶光電股份有限公司                                   | 2007.07 | 桃園市中壢區自強一路 16 之 6 號                                                                         | 新台幣 775,000 仟元 | 發光二極體零組件製造業        |
| Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. | 1997.09 | Scotia Centre 4 <sup>th</sup> Floor, P.O.Box 2804, George Town, Grand Cayman, Cayman Island | 美金 41,983 仟元   | 投資控股               |
| Wafermaster Investment Corp.                 | 2004.12 | P.O. Box 217 Apia, Samoa                                                                    | 美金 5,084 仟元    | 投資控股               |
| 上海合晶硅材料有限公司                                  | 1994.12 | 上海市松江區貴南路 500 號                                                                             | 人民幣 171,989 仟元 | 經營重摻晶圓(4 吋及 5 吋為主) |
| 上海晶盟硅材料有限公司                                  | 2005.06 | 上海市青浦區北青公路 8228 號 2 區 48 號                                                                  | 人民幣 403,695 仟元 | 製造及銷售磊晶片           |
| 銳正有限公司                                       | 2006.03 | Rooms 2006-8.20/F., Two Chinachem Exchange Square, 338 king's Road, North Point, Hang Kong  | 美金 1 仟元        | 國際貿易               |
| Helitek Company Ltd.                         | 1994.02 | 47338 Fremont Blvd, Fremont, CA 94538                                                       | 美金 2,200 仟元    | 半導體矽晶圓材料銷售         |

3. 依公司法第三百六十九條之三推定為有控制與從屬關係者：無。

4. 各關係企業經營業務所涵蓋之行業：除合晶光電股份有限公司所營業務屬發光二極體零組件之製造及銷售外，其餘各關係企業所經營業務均為矽晶圓材料之製造及銷售。

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

資料截至 103 年 12 月 31 日

| 企業名稱                                         | 職 稱       | 姓名或代表人              | 持有股份       |         |
|----------------------------------------------|-----------|---------------------|------------|---------|
|                                              |           |                     | 股數         | 持股比率    |
| Wafer Works Investment Corp.                 | Director  | Ping Hai Chiao(註 1) | 44,424,826 | 100.00% |
| 晶材科技股份有限公司                                   | 董事長       | 焦平海(註 1)            | 500,000    | 100.00% |
| 合晶光電股份有限公司                                   | 董事長       | 焦平海(註 1)            | 39,985,762 | 51.59%  |
| Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. | Director  | Ping Hai Chiao(註 2) | 40,761,526 | 79.16%  |
| Wafermaster Investment Corp.                 | Director  | Ping Hai Chiao(註 2) | 5,083,900  | 100.00% |
| 上海合晶硅材料有限公司                                  | 董事長       | 劉蘇生(註 3)            |            | 100.00% |
| 上海晶盟硅材料有限公司                                  | 董事長       | 劉蘇生(註 3)            |            | 100.00% |
| 銳正有限公司                                       | Director  | 焦平海(註 3)            |            | 100.00% |
| Helitek Company Ltd.                         | President | 焦平海(註 4)            | 3,400,000  | 100.00% |

註 1：合晶科技股份有限公司代表。

註 2：Wafer Works Investment Corp。

註 3：Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.代表。

註 4：Wafermaster Investment Corp.代表。

## 6. 各關係企業營運概況

資料截至 103 年 12 月 31 日  
單位：新台幣仟元/美金仟元/人民幣仟元/港幣仟元

| 企業名稱                                         | 資本額     | 資產總額    | 負債總額    | 淨值      | 營業收入    | 營業利益      | 本期損益<br>(稅後) | 每股稅後<br>盈餘(元) |
|----------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|--------------|---------------|
| Wafer Works Investment Corp.                 | 44,425  | 79,795  | 7,846   | 71,949  | 0       | (2)       | (2,645)      | (0.06)        |
| 晶材科技股份有限公司                                   | 5,000   | 14,876  | 647     | 14,229  | 0       | (192)     | (432)        | (0.86)        |
| 合晶光電股份有限公司                                   | 775,000 | 882,187 | 867,000 | 15,187  | 241,352 | (116,081) | (124,264)    | (1.60)        |
| Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. | 41,983  | 83,669  | 3,400   | 80,269  | 0       | 0         | (2,759)      | (0.07)        |
| Wafermaster Investment (Cayman) Corp.        | 5,084   | 5,369   | 0       | 5,369   | 0       | 0         | (12)         | —             |
| 上海合晶硅材料有限公司                                  | 171,989 | 481,309 | 209,524 | 271,785 | 410,924 | 17,121    | 10,339       |               |
| 上海晶盟硅材料有限公司                                  | 403,695 | 589,241 | 341,217 | 248,024 | 419,068 | (4,205)   | (15,351)     |               |
| 銳正有限公司                                       | 1       | 1,014   | 3,509   | (2,496) | 12,081  | (1,076)   | (1,588)      |               |
| Helitek Company Ltd.                         | 2,200   | 11,201  | 6,589   | 4,612   | 39,248  | 300       | 186          | 0.08          |

註 1：晶材科技股份有限公司及合晶光電股份有限公司係以新台幣仟元為單位。

註 2：上海合晶硅材料有限公司、上海晶盟硅材料有限公司係以人民幣仟元為單位。

註 3：其餘各公司係以美金仟元為單位。

(二) 關係企業合併財務報表

聲 明 書

本公司民國一〇三年度(自民國一〇三年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：合晶科技股份有限公司



負 責 人： 焦平海



中華民國一〇四年三月三十日

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，亦應逐項載明：無。

合晶科技股份有限公司



**Wafer Works Corporation**

董事長：焦 平 海



合晶科技股份有限公司  
桃園市 325 龍潭區龍潭科學園區龍園一路 100 號  
Wafer Works Corp.  
No.100, Longyuan 1<sup>st</sup> Rd., Longtan Science Park,  
Taoyuan 325, Taiwan, R.O.C.  
Tel 886-3-4815001  
Fax 886-3-4815002  
<http://www.waferworks.com>