

原證券代號：232834

股票代碼：6182

合晶科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十三年度及民國九十二年

公司地址：桃園縣楊梅鎮梅獅路二段 445 巷 1 號

公司電話：(03)481-5001

財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8-12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12-29
(五)關係人交易	29-33
(六)質押之資產	33
(七)重大承諾事項及或有事項	34
(八)重大之災害損失	34
(九)重大之期後事項	34
(十)其他	34-36
(十一)附註揭露事項	
1、重大交易事項相關資訊	37
2、轉投資事業相關資訊	37-38
3、大陸投資資訊之揭露	39-41
(十二)部門別財務資訊	41
九、重要會計科目明細表	51-87
十、重要查核說明	88-91
十一、會計師複核報告	92
十二、其他揭露事項	
(一)、業務	93-96
(二)、市價、股利及股權分散情形	97-99
(三)、重要財務資訊	100-103
(四)、財務狀況及經營結果之檢討與分析	104-107
(五)、會計師資訊	108

合晶科技股份有限公司
會計師查核報告

合晶科技股份有限公司民國九十三年十二月三十一日及民國九十二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十三年一月一日至十二月三十一日及民國九十二年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。上開財務報表中透過子公司間接轉投資持股 100%而採權益法評價之被投資公司 Helitek Company Ltd.，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關 Helitek Company Ltd.財務報表所列示之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國九十三年十二月三十一日及民國九十二年十二月三十一日透過子公司對 Helitek Company Ltd.長期投資之金額分別為新台幣 214,881 仟元及 242,621 仟元，分別占合晶科技股份有限公司資產總額之 7.00%及 9.09%，民國九十三年一月一日至十二月三十一日及民國九十二年一月一日至十二月三十一日分別間接認列投資(損)益新台幣(23,161)仟元及 15,174 仟元，分別占合晶科技股份有限公司稅前淨利之(9.41)%及 9.75%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述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一般公認會計原則編製，足以允當表達合晶科技股份有限公司民國九十三年十二月三十一日及民國九十二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十三年一月一日至十二月三十一日及民國九十二年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

另合晶科技股份有限公司業已編製民國九十三年度及民國九十二年度之合併財務報表，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。

此 致

合晶科技股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所
證期局核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(87)台財證(六)第 65315 號
(91)台財證(六)第 144183 號

洪茂益

會計師

張志銘

中華民國九十四年二月二十五日

合晶科技股份有限公司
資產負債表
民國九十三年十二月三十一日
及民國九十二年十二月三十一日
(金額均以新台幣千元為單位)

資 產			九十二年十二月三十一日		九十二年十二月三十一日		負債及股東權益			九十二年十二月三十一日		九十二年十二月三十一日	
代碼	會計科目	附 註	金 額	%	金 額	%	代碼	會計科目	附 註	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產						2100	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$42,696	1.39	\$46,083	1.72	2100	短期借款	四.8及六	\$99,453	3.24	\$289,962	10.86
1120	應收票據淨額	二及四.2	3,052	0.10	8,158	0.30	2110	應付短期票券淨額	四.9	39,985	1.30	49,971	1.87
1140	應收帳款淨額	二、四.3及六	227,558	7.42	208,530	7.81	2120	應付票據		4,750	0.15	-	-
1153	應收帳款 - 關係人	五	72,123	2.35	104,913	3.93	2140	應付帳款		113,106	3.69	59,802	2.24
1160	其他應收款	二及十.2	14,755	0.48	12,087	0.45	2150	應付帳款 - 關係人	五	30,382	0.99	11,623	0.43
1180	其他應收款 - 關係人	五	50,051	1.63	26,717	1.00	2170	應付費用	二及四.12	94,524	3.08	70,728	2.65
1210	存貨淨額	二及四.4	434,690	14.17	251,736	9.43	2224	應付設備款		29,284	0.96	9,528	0.36
1250	預付款項	五	43,932	1.43	32,728	1.23	2272	一年內到期之長期借款	四.11及六	111,468	3.63	178,324	6.68
1280	其他流動資產		854	0.03	11,025	0.41	2280	其他流動負債	二、五及十.2	1,222	0.04	1,964	0.07
1286	遞延所得稅資產淨額	二及四.19	30,016	0.98	41,000	1.54		流動負債合計		524,174	17.08	671,902	25.16
1291	受限制銀行存款	六	7,700	0.25	14,650	0.55		長期負債					
	流動資產合計		927,427	30.23	757,627	28.37	2400	應付公司債	二及四.10	200,928	6.55	-	-
1400	基金及長期投資	二及四.5					2420	長期借款	四.11及六	463,092	15.09	332,872	12.46
1421	長期股權投資							長期負債合計		664,020	21.64	332,872	12.46
142101	採權益法認列之長期投資		630,715	20.56	487,005	18.24		其他負債					
1500	固定資產	二、四.6、 五、六及七					2800	應計退休金負債	二及四.12	5,856	0.19	3,986	0.15
1501	土地		259,131	8.45	259,131	9.70	2881	遞延貸項	二及四.5	77,144	2.52	7,100	0.27
1521	房屋及建築物		210,409	6.86	210,409	7.88		其他負債合計		83,000	2.71	11,086	0.42
1531	機器設備		1,521,903	49.61	1,401,112	52.47		負債合計		1,271,194	41.43	1,015,860	38.04
1551	運輸設備		4,371	0.14	3,826	0.14	3100	股本	四.13				
1561	辦公設備		31,829	1.03	27,299	1.02	3110	普通股		1,545,000	50.36	1,500,000	56.17
1681	什項設備		47,383	1.54	26,574	1.00	3200	資本公積	四.14				
	成本合計		2,075,026	67.63	1,928,351	72.21	3211	普通股股票溢價		67,521	2.20	230,331	8.63
15x9	減：累計折舊		(901,787)	(29.39)	(701,223)	(26.26)	3220	庫藏股票交易		984	0.03	884	0.03
1671	未完工程		23,007	0.75	5,818	0.22	3300	保留盈餘					
1672	預付設備款		205,640	6.70	107,661	4.03	3351	累積盈虧	四.15	246,179	8.03	(117,810)	(4.41)
	固定資產淨額		1,401,886	45.69	1,340,607	50.20	3400	股東權益其他項目					
1800	其他資產						3420	累積換算調整數	二	6,161	0.20	43,404	1.63
1820	存出保證金		437	0.01	335	0.01	3510	庫藏股票	二及四.16	(69,067)	(2.25)	(2,347)	(0.09)
1830	遞延費用	二	37,294	1.22	25,748	0.97		股東權益合計		1,796,778	58.57	1,654,462	61.96
1832	債券發行成本		229	0.01	-	-		負債及股東權益總計		\$3,067,972	100.00	\$2,670,322	100.00
1848	催收款項淨額	二及四.7	-	-	-	-							
1860	遞延所得稅資產淨額	二及四.19	69,984	2.28	59,000	2.21							
	其他資產合計		107,944	3.52	85,083	3.19							
	資產總計		\$3,067,972	100.00	\$2,670,322	100.00							

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

合晶科技股份有限公司
損益表
民國九十三年一月一日至十二月三十一日
及民國九十二年一月一日至十二月三十一日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	九十三年度		九十二年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入		\$1,504,452	97.98	\$1,308,168	98.82
4170	減：銷貨退回及折讓		(8,006)	(0.52)	(18,019)	(1.36)
	銷貨淨額		1,496,446	97.46	1,290,149	97.46
4600	勞務收入		39,016	2.54	33,579	2.54
	營業收入淨額	二、四.17及五	1,535,462	100.00	1,323,728	100.00
5000	營業成本	五	(1,171,444)	(76.29)	(1,028,533)	(77.70)
5900	營業毛利		364,018	23.71	295,195	22.30
5920	聯屬公司(未)實現利益	二	4,909	0.32	(2,600)	(0.20)
	已實現營業毛利		368,927	24.03	292,595	22.10
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(48,274)	(3.14)	(37,023)	(2.80)
6200	管理及總務費用		(72,013)	(4.69)	(62,769)	(4.74)
6300	研究發展費用		(60,127)	(3.92)	(43,385)	(3.27)
	營業費用合計		(180,414)	(11.75)	(143,177)	(10.81)
6900	營業淨利		188,513	12.28	149,418	11.29
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		169	0.01	249	0.02
7121	按權益法認列之投資收益	二及四.5	63,617	4.14	13,846	1.05
7130	處分固定資產利益	二及五	233	0.01	25	-
7140	處分投資利益	二	-	-	13	-
7150	存貨盤盈		30	-	-	-
7160	兌換利益	二及十.2	-	-	263	0.02
7260	存貨跌價回升利益	二	-	-	12,500	0.94
7480	其他收入	二、四.5及五	27,298	1.78	13,237	1.00
	營業外收入及利益合計		91,347	5.94	40,133	3.03
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		(19,134)	(1.25)	(33,341)	(2.51)
7530	處分固定資產損失	二	(5)	-	-	-
7550	存貨盤損		-	-	(71)	(0.01)
7560	兌換損失	二及十.2	(8,831)	(0.57)	-	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	(4,463)	(0.29)	-	-
7880	其他損失		(1,248)	(0.08)	(512)	(0.04)
	營業外費用及損失合計		(33,681)	(2.19)	(33,924)	(2.56)
7900	本期稅前淨利		246,179	16.03	155,627	11.76
8110	所得稅利益	二及四.19	-	-	75,000	5.66
9600	本期淨利		\$246,179	16.03	\$230,627	17.42
9950	基本每股盈餘(元)：	二及四.20				
7900	本期稅前淨利		\$1.61		\$1.01	
8110	所得稅利益		-		0.49	
9600	本期淨利		\$1.61		\$1.50	
9850	稀釋每股盈餘(元)：	二及四.20				
9810	本期淨利		\$1.55			
8111	所得稅費用		-			
9850	本期淨利		\$1.55			
	假設晶材科技股份有限公司對合晶科技股份有限公司股票之投資不視為庫藏股票之擬制資料：	二及四.20				
9600	本期淨利		\$246,279		\$231,421	
9950	基本每股盈餘(元)	二及四.20				
9910	本期淨利		\$1.61		\$1.50	
9850	稀釋每股盈餘(元)：					
9810	本期淨利		\$1.55			

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

合晶科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十三年一月一日至十二月三十一日
及民國九十二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)

項 目	附註	股 本	資本公積	累積虧損	累積 換算調整數	庫藏股票	合 計
民國九十二年一月一日餘額		\$1,500,000	\$230,421	\$(348,437)	\$53,758	\$(6,317)	\$1,429,425
子公司出售庫藏股票	二		794			3,970	4,764
外幣報表換算調整數	二				(10,354)		(10,354)
九十二年度淨利				230,627			230,627
民國九十二年十二月三十一日餘額		1,500,000	231,215	(117,810)	43,404	(2,347)	1,654,462
資本公積彌補虧損	四.14		(117,810)	117,810			-
資本公積轉增資	四.13	45,000	(45,000)				-
購入庫藏股	二					(67,220)	(67,220)
子公司出售庫藏股票	二		100			500	600
外幣報表換算調整數	二				(37,243)		(37,243)
九十三年度淨利				246,179			246,179
民國九十三年十二月三十一日餘額		<u>\$1,545,000</u>	<u>\$68,505</u>	<u>\$246,179</u>	<u>\$6,161</u>	<u>\$(69,067)</u>	<u>\$1,796,778</u>

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

合晶科技股份有限公司
現金流量表
民國九十三年一月一日至十二月三十一日
及民國九十二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)

項 目	九十三年度	九十二年度	項 目	九十三年度	九十二年度
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期淨利	\$246,179	\$230,627	短期投資(增加)減少	-	13
調整項目：			受限制銀行存款(增加)減少	6,950	(3,396)
折舊費用	203,738	182,999	長期股權投資增加	(36,429)	(74,291)
各項攤提	32,264	24,294	購置固定資產	(248,923)	(138,217)
處分投資利益	-	(13)	出售固定資產	3,890	620
採權益法認列之投資損失(收益)	(63,617)	(13,846)	存出保證金(增加)減少	(102)	(100)
處分固定資產損(益)	(228)	(25)	遞延費用(增加)減少	(43,708)	(21,575)
估列公司債應付利息補償金	928	-	債券發行成本增加	(331)	-
遞延貸項轉列其他收入	(5,354)	-	投資活動之淨現金流入(出)	(318,653)	(236,946)
應收票據淨額(增加)減少	5,106	484			
應收帳款淨額(增加)減少	(19,028)	(59,054)	融資活動之現金流量：		
應收帳款 - 關係人(增加)減少	32,790	(39,562)	舉借(償還)短期借款	(190,509)	(227,032)
其他應收款(增加)減少	(2,668)	(11,668)	應付短期票券增加(減少)	(9,986)	(9,512)
其他應收款 - 關係人(增加)減少	(23,334)	28,542	舉借(償還)長期借款	63,364	248,135
存貨淨額(增加)減少	(182,954)	(79,902)	發行可轉換公司債	200,000	-
預付款項(增加)減少	(11,204)	(10,738)	購入庫藏股	(67,220)	-
其他流動資產(增加)減少	10,171	2,690	融資活動之淨現金流入(出)	(4,351)	11,591
遞延所得稅資產 - 流動(增加)減少	10,984	(41,000)			
遞延所得稅資產 - 非流動(增加)減少	(10,984)	(34,000)	本期現金及約當現金(減少)增加數	(3,387)	(5,223)
應付票據增加(減少)	4,750	(1,000)	期初現金及約當現金餘額	46,083	51,306
應付帳款增加(減少)	53,304	14,536	期末現金及約當現金餘額	\$42,696	\$46,083
應付帳款 - 關係人(減少)增加	18,759	8,441			
應付費用(減少)增加	23,796	17,306	現金流量資訊之補充揭露：		
其他流動負債增加(減少)	(742)	(3,250)	本期支付利息(不含資本化利息)	\$18,296	\$33,276
應計退休金負債增加(減少)	1,870	1,671	本期支付所得稅	\$-	\$13
遞延貸項增加(減少)	(4,909)	2,600	支付現金購置固定資產		
			購置固定資產	\$268,679	\$137,436
			應付設備款(增加)減少	(19,756)	781
			支付現金	\$248,923	\$138,217
			不影響現金流量之投資及融資活動：		
			累積換算調整數增加(減少)數	\$(37,243)	\$(10,354)
			一年內到期之長期借款	\$111,468	\$178,324
			長期股權投資轉列庫藏股票	\$1,847	\$2,347
			被投資公司出售本公司股票產生之資本公積	\$100	\$794
			技術作價轉列長期股權投資	\$80,307	\$-
營業活動之淨現金流入(出)	<u>319,617</u>	<u>220,132</u>			

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

合晶科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十三年十二月三十一日
及民國九十二年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

合晶科技股份有限公司（以下簡稱本公司）於民國八十六年七月二十四日奉准設立。

本公司主要業務為：

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。

本公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日之員工人數分別為 442 人及 366 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 外幣財務報表換算及外幣交易

- (1)本公司之子公司(Wafer Works Investment Corp.)記帳貨幣即為其功能性貨幣，外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。依前段換算所產生之換算差額，列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。
- (2)本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳，至資產負債表日未收取或未償付之外幣資產及負債，依財務會計準則公報第十四號規定，按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益，另結清外幣資產或負債所產生之兌換差額亦列為當期損益。

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

2. 約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金，且即將到期而其利率變動對其價值影響甚小之投資，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

3. 短期投資

短期投資係以取得成本為入帳基礎，成本之計算係採移動加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價。

4. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性予以評估提列。

5. 存 貨

存貨係採永續盤存制度，其成本之計算採加權平均法，期末則按成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，係採總額法比較。市價之決定除在製品、製成品及商品係指淨變現價值外，餘係指重置成本。對於呆滯存貨則另提列備抵跌價損失。

6. 長期股權投資

- (1) 以取得成本為入帳基礎，並按一般公認會計原則之規定，分別採權益法或成本法予以評價。
- (2) 取得股票股利時，僅註記增加之股數，重新計算每股成本。股票出售時按加權平均法計算成本及出售損益。
- (3) 持有被投資公司表決權比例達20%或具有重大影響力，按權益法評價，並將帳列投資成本與股權淨值間之差額分二十年按年平均攤提，有關海外投資時外幣財務報表之換算依以下方式處理：
 - A. 若國外營運機構外幣財務報表之幣別非為功能性貨幣時，先將該外幣財務報表依功能性貨幣再衡量，再衡量所產生之兌換差額，列為當期損益。

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

- B. 國外營運機構之財務報表以功能性貨幣編製或再衡量後，若該功能性貨幣與本國貨幣不同時，需轉換為新台幣財務報表，其因換算產生之差額，列為「累積換算調整數」作為被投資公司股東權益之調整項目，本公司依持股比例承認之，並作為本公司股東權益之調整項目。
- (4) 本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益，於本年度尚未實現者，應加以消除；交易損益如屬折舊、折耗或攤銷性質之資產所產生者，依其效益年限分年承認；其餘之資產所產生者，俟實現年度始行認列。
- (5) 對持有股權比例超過百分之五十者，採權益法評價並編製合併報表，惟若被投資公司當年度總資產或營業收入未達本公司各該項金額百分之十，僅按權益法評價，不另編製合併報表，但所有未達編入合併報表標準之子公司合計總資產或營業收入已達本公司各該項金額百分之三十以上者，仍將總資產或營業收入達本公司各該項金額百分之三以上之子公司編入合併報表，嗣後除非所占比率降至百分之二十，否則仍繼續編入合併報表。

7. 固定資產

- (1) 現有固定資產均於購建時以成本入帳，重大改良及更新作為資本支出，列入固定資產，修理及維護支出則列作當年度費用。
- (2) 為新建及擴建工程與設備預付款項，於發生貸款後至財產達到可供使用狀態下的利息均予資本化。
- (3) 折舊係依所得稅法耐用年數表之年限，並預留殘值一年，以直線法計提。另已達耐用年限而繼續使用之設備，再按估計之耐用年限，並預留殘值一年，以直線法計提折舊。
- (4) 處分固定資產損益列為當年度之損益項目。

8. 遞延費用

係包括工廠電力、自來水工程裝置費及電腦軟體費與其他具有未來經濟效益之支出等，以實際發生成本為入帳基礎，並按一十年平均攤提。

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

9. 衍生性金融商品交易

本公司為規避外幣債權債務之匯率變動風險，與銀行簽訂預售之遠期外匯買賣合約，並於訂約日以該日即期匯率衡量入帳，訂約日即期匯率與約定遠期匯率之差額，則於合約期間攤銷。至資產負債表日尚未結清之合約，則按資產負債表日之匯率調整，所產生之兌換損益列為當期損益。遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額互抵後，其差額列為資產或負債。遠期外匯買賣合約履約結清時所產生之兌換差額，列為結清年度之損益。

10. 退休金

本公司訂有員工退休辦法，自民國八十八年三月起，依「勞動基準法」之規定按每年已付薪資總額百分之二點三提撥退休準備金，並撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用，由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表中。

本公司自八十七年底起，依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以八十七年十二月三十一日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分，於資產負債表認列最低退休金負債，並自民國八十八年一月一日起認列淨退休金成本；有關未認列過渡性淨資產或淨給付義務係按十五年採直線法攤銷；未認列退休金損益係按十年採直線法攤銷。

11. 應付公司債

- (1)附賣回權之轉換公司債約定賣回價格高於轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。如債券持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日次日起至到期日之期間攤銷已認列為負債之利息補償金。
- (2)債券持有人行使轉換權利時，按帳面價值法處理，將該轉換公司債之發行成本、應付利息、債券持有人應繳回之債息、已認列之利息補償金負債及轉換公司債面額一併轉銷，並以該轉銷淨額超過債券換發普通股面額部份，列為資本公積。

12. 所得稅

所得稅估列係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認

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

列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

本公司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當期費用。

13. 收入認列

本公司之收入認列，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定處理。

14. 每股盈餘

本公司依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算每股盈餘。基本每股盈餘以普通股股東之本期淨利(損)除以普通股加權平均流通在外股數；稀釋每股盈餘則以普通股股東之本期淨利(損)調整具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動後，除以普通股加權平均流通在外股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。

15. 庫藏股票

本公司依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，對於公司收回已發行股票作為庫藏股票時採成本法處理。本公司買回之庫藏股票成本在資產負債表作為股東權益減項。而庫藏股票交易之價差則作為資本公積調整列於股東權益項下；另本公司自民國九十一年一月一日起對於子公司晶材科技股份有限公司持有本公司股票之會計處理係依照財務會計準則第三十號公報「庫藏股票會計處理準則」規定視同庫藏股票處理之。

三、 會計變動之理由及其影響

無此情形。

四、 重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	93.12.31	92.12.31
零用金	\$160	\$160
支票及活期存款	42,536	45,923
合 計	\$42,696	\$46,083

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

2. 應收票據淨額

	93.12.31	92.12.31
應收票據	\$3,052	\$8,158
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$3,052	\$8,158

3. 應收帳款淨額

(1)

	93.12.31	92.12.31
應收帳款	\$228,610	\$209,530
減：備抵呆帳	(1,052)	(1,000)
淨 額	\$227,558	\$208,530

(2)有關質押情形請詳附註六。

4. 存貨淨額

(1) 存貨明細如下：

	93.12.31	92.12.31
原 料	\$132,119	\$35,752
物 料	85,141	53,699
在 製 品	154,746	111,148
製 成 品	78,802	60,185
商 品	2,345	4,952
合 計	453,153	265,736
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(18,463)	(14,000)
淨 額	\$434,690	\$251,736

(2) 民國九十三年及九十二年十二月三十一日存貨之投保金額分別為 260,000 仟元及 200,000 仟元。

(3) 上述存貨均未提供擔保或質押。

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

5. 長期股權投資

(1) 長期股權投資明細如下：

被投資公司名稱	持有股數	帳面價值	當期認列 投資(損)益	持股 比例
<u>93.12.31</u>				
<u>採權益法之長期投資</u>				
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	-	\$-	\$80,206	100.00%
Wafer Works Investment Corp.	19,769,600	621,088	(20,446)	100.00%
晶材科技股份有限公司	499,994	9,627	3,857	99.99%
合 計		<u>\$630,715</u>	<u>\$63,617</u>	

92.12.31

採權益法之長期投資

Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	16,280,000	\$481,835	\$13,877	100.00%
晶材科技股份有限公司	499,994	5,170	(31)	99.99%
合 計		<u>\$487,005</u>	<u>\$13,846</u>	

(2) 民國九十三年及九十二年按權益法認列之投資損益，係採用該被投資公司經會計師查核之同期財務報表認列。

(3) 本公司為間接投資大陸需要，於民國九十三年度以現金 36,429 仟元及技術作價 80,307 仟元增加投資 Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.，是項投資案業奉經濟部投資審議委員會民國九十二年十二月十八日經審二字第 九二 三八六一六號函准予備查在案。

上述以技術作價取得長期股權投資係帳列遞延貸項 80,307 仟元，並預計於未來十年間投入技術服務時轉列其他收入，民國九十三年度已轉列其他收入 5,354 仟元，期末遞延貸項餘額為 74,953 仟元。

(4) 本公司於民國九十三年十二月間調整轉投資事業投資架構，將原本公司直接投資 Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. 變更為由本公司透過投資設立 Wafer Works Investment Corp. 間接轉投資 Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.

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

- (5) 本公司民國九十三年及九十二年持有 Wafer Works Investment Corp.及 Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.股權均達百分之五十以上，且其資產總額達本公司之百分之十，故依財務會計準則公報及證券發行人財務報告編製準則之規定，均予編製合併報表。另九十三年及九十二年持有晶材科技股份有限公司股權雖達百分之五十以上，但因其資產總額及營業收入均未達本公司各該項金額百分之十，故依財務會計準則公報及證券發行人財務報告編製準則之規定，得不編入合併報表。
- (6) 上述長期股權投資均無提供作為擔保或質押之情形。

6. 固定資產

- (1) 固定資產累計折舊之明細如下：

項 目	93.12.31	92.12.31
房屋及建築物	\$28,683	\$23,682
機器設備	828,732	641,647
運輸設備	3,150	2,688
辦公設備	21,827	19,345
什項設備	19,395	13,861
合 計	\$901,787	\$701,223

- (2) 截至民國九十三年及九十二年十二月三十一日止，本公司固定資產投保保險金額分別為 1,350,000 仟元及 1,140,000 仟元。
- (3) 民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日利息資本化明細如下：

	九十三年度	九十二年度
利息資本化前之利息總額	\$22,865	\$34,855
資本化利息之金額	3,731	1,514
資本化利率	2.90%	4.70%
資本化設備名稱	預付設備款	機器設備

- (4) 上述固定資產提供擔保或質押情形請詳附註六。

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

7. 催收款淨額

	93.12.31	92.12.31
催收款	\$257	\$-
減：備抵呆帳	(257)	-
淨 額	\$-	\$-

8. 短期借款

	93.12.31	92.12.31
購料借款(一年內到期)	\$80,565	\$170,652
信用借款(一年內到期)	18,888	100,000
擔保借款(一年內到期)	-	19,310
合 計	\$99,453	\$289,962

(1)民國九十三年及九十二年十二月三十一日短期借款之借款利率分別為 1.123%~3.533%及 1.13%~2.85%。

(2)提供短期借款之擔保品，請參閱財務報表附註六。

9. 應付短期票券淨額

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>93.12.31</u>				
商業本票：				
中華票券金融股份有限公司	93.11.15-94.01.14	\$30,000	1.152%	無
大中票券金融股份有限公司	93.11.09-94.01.07	10,000	1.110%	無
合 計		40,000		
減：應付短期票券折價		(15)		
淨 額		\$39,985		

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

92.12.31

商業本票：

合作金庫—中壢分行	92.11.17-93.1.16	\$30,000	1.17%	無
大眾銀行—新竹分行	92.11.18-93.1.16	20,000	1.00%	無
合 計		50,000		
減：應付短期票券折價		(29)		
淨 額		\$49,971		

10.應付公司債

(1)應付公司債明細如下：

	93.12.31	92.12.31
無擔保可轉換公司債面額	\$200,000	\$-
加：應付利息補償金	928	-
合 計	\$200,928	\$-

(2)本公司為配合償還借款及購置設備，於民國九十三年五月十九日發行國內第一次無擔保可轉換公司債，主要發行條款如下：

A.發行總額：

第一次發行公司債：發行總額新台幣 200,000 仟元，每張面額新台幣 100 仟元，依票面金額十足發行。

B.發行期間：發行期間五年，於民國 93 年 5 月 19 日發行，至 98 年 5 月 18 日到期。

C.債券票面利率及還本付息方式：票面利率 0%，除依轉換辦法規定轉換為本公司普通股者，或本公司提前贖回者，或債權人要求本公司提前贖回者外，到期時以現金一次還本。

D.擔保情形：

本轉換公司債為無擔保債券，惟如本轉換公司債發行後，本公司另發行其他有擔保附認股權或轉換公司債時，本轉換公司債亦將比照該有擔保附認股權或轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

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

E.轉換期間：

債權人得於本轉換公司債發行之日起滿一個月後，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間及下列期間外，得隨時向本公司股務代理機構請求依發行及轉換辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司新發行之普通股。

- (一)「本公司向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心洽辦當年度無償配股基準日與配息基準日之公告日前三個營業日」後至「無償配股基準日與配息基準日(以較晚者)」之期間。
- (二)「本公司向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心洽辦當年度現金增資認股基準日之公告日前三個營業日」後至「當年度現金增資認股基準日」之期間。
- (三)「本公司向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心洽辦當年度之合併基準日之公告日前三個營業日」後至「當年度合併基準日」之期間，或「決定當年度之分割基準日之公告日前三個營業日」後至「當年度分割基準日」之期間。

F.轉換價格及其調整：

以民國九十三年五月五日為轉換價格基準日，依此計算發行時之轉換價格為 20 元。

本轉換公司債發行後，除本公司流通在外之具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有本公司已發行之普通股股份增加時(以低於轉換價格辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併、股票分割或現金增資參與發行海外存託憑證，但不包括本公司買回公司股份辦理銷除股份者)及有低於每股時價之轉換或認股價格再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券，或非因辦理現金增資而賦與他人發行普通股認股權時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。

截至民國九十三年十二月三十一日止，轉換價格已依上述規定修正為 19.4 元。

G.本公司對本轉換公司債之贖回權：

本轉換公司債發行滿一年後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，於下列情形時：

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

- (1) 若本公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十(含)其後三十個營業日內。
- (2) 本轉換公司債權人請求轉換後，其尚未轉換之債權總金額低於新台幣 20,000 仟元(發行總額之 10%)。

本公司得按以下之債券贖回收益率(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算收回價格，以現金收回其全部債券：

1. 發行滿一年後翌日起至發行滿二年之日(含)前，贖回價格訂為本債券面額加計按 0.75% 年收益率計算之利息補償金(自本債券發行日起，計算至贖回基準日止)。
2. 發行滿二年後之翌日起至本轉換公司債到期前四十日止，贖回價格訂為本債券面額。

- (3) 若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)者，本公司得按當時之轉換價格，以通知期間屆滿日為轉換基準日，將其轉換公司債轉換為普通股。

H. 債券持有人之賣回權：

本公司應於本轉換公司債發行滿二年、三年及四年之前三十日，以掛號發給債權人一份「債券持有人賣回權行使通知書」，並函請財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，債權人得於公告後三十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，並以該期間屆滿日為賣回基準日，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司以債券面額加計利息補償金(發行滿二年為債券面額之 101.5056%，收益率為 0.75%；發行滿三年、四年為債券面額之 100.00% 賣回，收益率為 0%)，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

I. 受託人及重要約定：

- (1) 所有本公司收回(包括由次級市場買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不再發行，其所表彰之轉換權利併同消滅。

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

- (2)本轉換公司債及所換發之普通股均為記名式，其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行股票公司股務處理準則」之規定，另稅負事宜依當時之稅法之規定辦理。
- (3)本轉換公司債由建華銀行信託部為債權人之受託人，依發行及轉換辦法及受託契約代表債權人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換公司債發行事項之權利義務。
- (4)本轉換公司債由本公司股務代理機構辦理還本付息及轉換事宜。
- (5)凡持有本轉換公司債之債權人不論係於發行時認購或中途買受者，對於本公司與受託人之間所訂受託契約規定、受託人之權利義務及發行轉換公司債辦法，均予同意並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷，並同意授受本公司債發行及轉換辦理。至於受託契約內容，債權人得在規定營業時間內，隨時至本公司或受託人營業處所查閱。

11. 長期借款

- (1) 民國九十三年及九十二年十二月三十一日之長期借款內容如下：

債權人	利率		期間	借款金額	
	93.12.31	92.12.31		93.12.31	92.12.31
擔保借款	2.96%~3.60%	3.65%~5.715%	89.09.15- 99.01.15	\$178,615	\$310,136
信用借款	1.00%~3.40%	3.65%~5.50%	92.11.26- 96.06.18	395,945	201,060
合計				574,560	511,196
減：一年內到期之長期借款				(111,468)	(178,324)
一年以上到期之長期借款				\$463,092	\$332,872

- (2) 上述長期借款按月(季)平均攤還本金，而對台新銀行 - 新科分行則為借款期間 3 個月，到期日後再續借。
- (3) 上述與中華開發工業銀行之借款(該借款已於民國九十三年一月十五日償還完畢)，依合約規定不得將所取得之資金在大陸地區從事直接或間接投資或技術合作，亦不得以使用本授信資金所取得之財產、信用或其他對價(簡稱變價資產)，或以變價資產更為交易而取得之資產、信用或其他資產(衍生資產)，在大陸地區從事直接或間接投資或技術合作。

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

- (4) 本公司承諾債權人中華開發工業銀行，在民國九十二年六月底起之流動比率不得低於一，負債比率不得高於 1.56，若未能達到上述財務比率，應按當年六月底授信餘額千分之二計收違約金，於當年七月底前繳付。
- (5) 本公司承諾債權人台新商銀，負債資產比率不得高於 0.75，流動比率不得低於 0.75，違反比率須經該行同意。
- (6) 本公司承諾債權人建華商銀，負債淨值比率不得高於 1.5，流動比率不得低於 1，違反比率須經該行同意。
- (7) 有關資產提供質押擔保情形，請詳附註六。

12. 退休金

- (1) 民國九十三年及九十二年認列之退休金成本明細如下：

	九十三年度	九十二年度
服務成本	\$5,517	\$4,038
利息成本	633	489
退休基金資產之預期報酬	(359)	(311)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	98	98
未認列退休金損失攤銷數	-	-
淨退休金成本	<u>\$5,889</u>	<u>\$4,314</u>

- (2) 民國九十三年及九十二年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	93.12.31	92.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$(1,745)	\$(1,281)
非既得給付義務	(16,964)	(13,179)
累積給付義務	(18,709)	(14,460)
未來薪資增加之影響數	(6,353)	(3,630)
預計給付義務	(25,062)	(18,090)
退休基金資產公平價值	13,456	10,269
提撥狀況	(11,606)	(7,821)
未認列過渡性淨給付義務	885	984
未認列退休金損(益)	1,460	406
應計退休金負債	<u>\$(9,261)</u>	<u>\$(6,431)</u>

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

民國九十三年及九十二年十二月三十一日預計於未來一年內撥付中央信託局之應計退休金負債分別為 3,405 仟元及 2,445 仟元，帳列應付費用項下。

(3) 計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	93.12.31	92.12.31
折現率	3.50%	3.50%
未來薪資水準增加率	2.00%	1.50%
退休基金資產預期長期投資報酬率	3.50%	3.50%

(4) 截至民國九十三年及九十二年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之既得給付為 1,745 仟元及 1,281 仟元。

13. 股本

本公司民國九十二年一月一日額定股本為 2,500,000 仟元，每股面額 10 元，計分為 250,000,000 股，業已發行 150,000,000 股，每股面額 10 元，實收股本為 1,500,000 仟元。

民國九十三年六月十五日經股東會決議辦理以資本公積 45,000 仟元轉增資，並於民國九十三年七月二十九日經董事會決議以同年八月三十一日為增資基準日，前述增資案業於民國九十三年十月五日完成變更登記，增資後額定股本為 2,500,000 仟元，每股面額 10 元，分為 250,000,000 股，已發行 154,500,000 股。

14. 資本公積

- (1) 以現金增資溢價發行之資本公積，依公司法規定，資本公積除用以彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用。公司非於盈餘公積填補資本虧損，仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- (2) 以現金增資溢價發行之資本公積轉增資撥充者，每年以一次為限，且不得於現金增資年度將該增資溢發行之資本公積撥充資本，而每次轉增資均須依規定限額辦理。
- (3) 本公司於民國九十三年六月十五日股東常會決議，以資本公積彌補虧損 117,810 元。

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

15. 盈餘分配及股利政策

(1) 盈餘分配

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之特別盈餘公積後，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：

- (1) 股東紅利百分之八十八。
- (2) 員工紅利百分之十。
- (3) 董監酬勞百分之二。

(2) 股利政策

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。本公司係屬營運成長階段之資本密集行業，需保留充足之資金以因應營業成長及資本支出之所需，故現階段本公司股利政策係以股票股利以不低於當年度可分配之股東紅利之百分之五十為原則。

員工紅利以現金或股票發放之比率與該同一年度之股東紅利相同。

本公司民國九十二及九十一年度為累積虧損，故無盈餘分派情形；另配合財政部證期會民國九十二年一月三十日台財證六字第 九二 四五七號函規定，有關九十四年度董事會擬議之九十三年度盈餘分配案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

16. 庫藏股票

- (1) 子公司晶材科技股份有限公司持有本公司股票自長期投資轉列庫藏股票之變動情形如下：

	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
93.01.01-93.12.31	<u>233,500 股</u>	<u>- 股</u>	<u>50,000 股</u>	<u>183,500 股</u>
92.01.01-92.12.31	<u>630,500 股</u>	<u>- 股</u>	<u>397,000 股</u>	<u>233,500 股</u>

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

有關當期該庫藏股票之處分價款、期末帳面價值及市價列示如下：

	處分價款	期末帳面價值	市價或股權淨值
93.12.31	600 仟元	1,847 仟元	2,349 仟元
92.12.31	4,764 仟元	2,347 仟元	3,129 仟元

(2)本公司於民國九十三年八月三十一日起自證券集中交易市場陸續買回本公司股份，截至民國九十三年十二月三十一日止，其增減變動情形如下：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	-	5,000,000 股	-	5,000,000 股

證券交易法規定公司買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，若以民國九十三年十二月三十一日為計算基礎，買回股數最高上限為 15,450 仟股，收買股份金額最高上限為 313,700 仟元。本公司截至民國九十三年十二月三十一日止，買回之庫藏股票股數為 5,000 仟股，買回之庫藏股金額為 67,220 仟元。

(3)本公司庫藏股票係依公司法規定持有，依法不得享有表決權。但子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理者，仍享有股東權益。

(4)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等權利，另所買回之股份自購入完成日起三年內應將其轉讓予員工，逾期未轉讓者，視為未發行股份，應辦理資本額變更登記。

17. 營業收入淨額

	九十三年度	九十二年度
營業收入包括：		
成品銷售	\$1,504,452	\$1,308,168
勞務提供	39,016	33,579
減：銷貨退回或折讓	(8,006)	(18,019)
營業收入淨額	\$1,535,462	\$1,323,728

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

18. 用人、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	九十三年度			九十二年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$101,160	\$51,644	\$152,804	\$84,654	\$43,731	\$128,385
勞健保費用	8,823	4,265	13,088	8,253	3,437	11,690
退休金費用	3,722	2,167	5,889	2,822	1,492	4,314
其他用人費用	49,105	14,147	63,252	42,219	11,451	53,670
折舊費用	191,717	12,021	203,738	174,759	8,240	182,999
攤銷費用	27,928	4,336	32,264	20,289	4,005	24,294

19. 所得稅

(1)遞延所得稅負債與資產：	93.12.31	92.12.31
①遞延所得稅資產總額	\$170,920	\$201,492
②遞延所得稅負債總額	\$-	\$-
③遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$70,920	\$101,492
	93.12.31	92.12.31
	暫時性 差異金額	所得稅 影響金額
	93.12.31	92.12.31
	暫時性 差異金額	所得稅 影響金額
④產生遞延所得稅資產或負債之暫時性 差異：		
存貨跌價損失之認列所產生之可減除 暫時性差異	\$18,463	\$4,616
兌換損益之認列所產生之可減除(應課 稅)暫時性差異	2,039	510
職工福利之認列所產生之可減除暫時 性差異	461	115
退休金費用之認列所產生之可減除暫 時性差異	9,837	2,459
未實現銷貨毛利之認列所產生之可減 除暫時性差異	2,191	548
逾二年應付款項轉列收入之認列所產 生之可減除暫時性差異	3,453	863
投資損益之認列所產生之可減除暫時 性差異	10,864	2,716
	\$14,000	\$3,500
	301	75
	1,002	251
	7,008	1,752
	7,100	1,775
	-	-
	70,625	17,656

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

技術作價投資轉列收入之認列所產生 之可減除暫時性差異	74,953	18,738	-	-
⑤產生遞延所得稅資產之所得稅抵減		63,280		57,910
⑥虧損扣抵產生之所得稅抵減	308,298	77,075	474,293	118,573
		<u>93.12.31</u>		<u>92.12.31</u>
(2)遞延所得稅資產 - 流動		\$54,609		\$72,977
備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 流動		(24,593)		(31,977)
淨遞延所得稅資產 - 流動		30,016		41,000
遞延所得稅負債 - 流動		-		-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額		<u>\$30,016</u>		<u>\$41,000</u>
		<u>93.12.31</u>		<u>92.12.31</u>
(3)遞延所得稅資產 - 非流動		\$116,311		\$128,515
備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 非流動		(46,327)		(69,515)
淨遞延所得稅資產 - 非流動		69,984		59,000
遞延所得稅負債 - 非流動		-		-
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額		<u>\$69,984</u>		<u>\$59,000</u>
(4)所得稅費用估列如下：				
		<u>九十三年度</u>		<u>九十二年</u>
應付所得稅(當期所得稅費用)		\$48,322		\$20,460
兌換損益之認列所產生之遞延所得稅費用 (利益)		(435)		1,039
未實現銷貨毛利之認列所產生之遞延所得 稅費用(利益)		1,227		(650)
存貨跌價損失之認列所產生之遞延所得稅 費用(利益)		(1,116)		3,125
逾二年應付款項轉列收入之認列所產生之 遞延所得稅利益		(863)		-
投資損益之認列所產生之遞延所得稅費用		14,940		3,469
職工福利之認列所產生之遞延所得稅費用		136		519
退休金費用之認列所產生之遞延所得稅利 益		(707)		(489)
技術作價投資轉列收入之認列所產生之遞 延所得稅利益		(18,738)		-
產生遞延所得稅資產之所得稅抵減		(31,248)		(12,673)
虧損扣抵之認列所產生之所得稅利益		(1,149)		12,145
逾期末使用投資抵減數		20,203		-

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

遞延所得稅資產備抵評價回轉數	(30,572)	(101,945)
所得稅利益	\$-	\$(75,000)

(5) 本公司民國八十九年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件均經國稅局核定在案。

(6) 所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減稅額、尚未抵減餘額及最後抵減年度列示如下：

法令依據	抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$4,517	\$4,517	94
促進產業升級條例	機器設備	3,557	3,557	95
促進產業升級條例	機器設備	4,989	4,989	96
促進產業升級條例	機器設備	8,639	8,639	97
促進產業升級條例	研究及發展支出	6,362	6,362	94
促進產業升級條例	研究及發展支出	6,751	6,751	95
促進產業升級條例	研究及發展支出	12,298	12,298	96
促進產業升級條例	研究及發展支出	16,167	16,167	97
	合 計	\$63,280	\$63,280	

(7) 截至民國九十三年十二月三十一日止，本公司尚未使用之可扣抵虧損金額及期限如下：

虧損年度	得扣抵之最後年度	申報虧損金額
89	94	\$148,312
90	95	110,617
91	96	49,369
合 計		\$308,298

(8) 本公司增資擴展生產晶棒、晶圓之投資計劃，符合重要科技事業屬於製造業及技術服務業部份獎勵辦法規定，業經經濟部工業局工中二字第 八七二 二四二六一號函核准在案，並經財政部於民國九十一年八月二十一日經台財稅字第 九一 四五四七八八號函核准自產品開始銷售之日民國九十三年一月一日起連續五年內免徵營利事業所得稅。

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

(9) 截至民國九十三年及九十二年十二月三十一日有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	93.12.31(預計)	92.12.31(實際)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$3,698	\$3,698
八十七年度以後未分配盈餘	246,179	-
股東可扣抵稅額比率	1.50%	-

20. 每股盈餘

本公司為複雜資本結構，茲揭露每股盈餘如下：

	九十三年度		九十二年度
期初流通在外股數	150,000,000	股	150,000,000 股
期初長期股權投資轉列庫藏股票	(233,500)		(630,500)
子公司出售持有本公司庫藏股	40,983		113,789
購回庫藏股	(1,179,105)		
93.08.31資本公積轉增資 (150,000,000 ×8%)	4,500,000		4,500,000
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	153,128,378	股	153,983,289 股

	金 額 (分子)		股數 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十三年度：</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$246,179	\$246,179	153,128,378	\$1.61	\$1.61
具稀釋作用之潛在普通股之影響 1.5056%轉換公司債	928	928	6,394,006		
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$247,107	\$247,107	159,522,384	\$1.55	\$1.55
<u>九十二年度：</u>					
基本每股盈餘					
本期純益	\$155,627	\$230,627	153,983,289 股	\$1.01	\$1.50

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

假設民國九十三年及九十二年子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料如下：

	金 額 (分子)		股數 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十三年度：</u>					
基本每股盈餘					
本期純益	\$246,279	\$246,279	153,320,895	\$1.61	\$1.61
具稀釋作用之潛在普通股之影響	928	928	6,394,006		
1.5056%轉換公司債					
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$247,207</u>	<u>\$247,207</u>	159,714,901	<u>\$1.55</u>	<u>\$1.55</u>
<u>九十二年度：</u>					
基本每股盈餘					
本期純益	<u>\$156,421</u>	<u>\$231,421</u>	154,500,000 股	<u>\$1.01</u>	<u>\$1.50</u>

五、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	原為本公司之子公司，自九十三年十二月起變更為本公司之孫公司
晶材科技股份有限公司	本公司之子公司
Helitek Company Ltd.	原為本公司之孫公司，自九十三年十二月起變更為本公司之曾孫公司
上海晶技電子材料有限公司	原為本公司之孫公司，自九十三年十二月起變更為本公司之曾孫公司
上海合晶硅材料有限公司 (原名為晶華電子材料有限公司)	原為本公司子公司採成本法評價之被投資公司，自九十三年度起為本公司之孫公司，另自九十三年十二月起變更為本公司之曾孫公司

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

(二)與關係人間重大交易事項

1.本公司與關係人交易事項明細如下：

(1) 銷 貨

	九十三年度		九十二年度	
	金額	佔該科目淨額百分比	金額	佔該科目淨額百分比
Helitek Company Ltd.	\$429,499	27.97%	\$336,152	25.40%
上海合晶硅材料有限公司	12,122	0.80	26,281	1.98
晶材科技股份有限公司	3,637	0.23	-	-
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	-	-	13,231	1.00
上海晶技電子材料有限公司	2,493	0.16	975	0.07
合 計	\$447,751	29.16%	\$376,639	28.45%

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

(2) 進 貨

	九十三年度		九十二年度	
	金額	佔該科目淨額百分比	金額	佔該科目淨額百分比
Helitek Company Ltd.	\$31,351	3.60%	\$130,224	21.16%
上海合晶硅材料有限公司	116,006	13.33	14,417	2.34
晶材科技股份有限公司	69	0.01	-	-
上海晶技電子材料有限公司	13,381	1.54	2,562	0.42
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	-	-	85	0.01
合 計	\$160,807	18.48%	\$147,288	23.93%

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

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

(3) 其他收入

	九十三年度		九十二年度	
	金額	佔該科目淨額百分比	金額	佔該科目淨額百分比
上海晶技電子材料有限公司	\$641	2.35%	\$6,564	49.59%
Helitek Company Ltd.	1,126	4.12	3,393	25.63
上海合晶硅材料有限公司	13,168	48.24	640	4.84
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	135	0.49	27	0.20
合 計	<u>\$15,070</u>	<u>55.20%</u>	<u>\$10,624</u>	<u>80.26%</u>

上述其他收入係本公司民國九十三年及九十二年代理 Helitek Company Ltd.、Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.、上海晶技電子材料有限公司及上海合晶硅材料有限公司採購原物料收取之手續費。

2. 本公司與關係人之債權債務情形如下(均未計息)：

	93.12.31		92.12.31	
	金額	佔該科目淨額百分比	金額	佔該科目淨額百分比
<u>(1)應收帳款 - 關係人</u>				
Helitek Company Ltd.	\$69,473	23.18%	\$96,885	30.03%
上海合晶硅材料有限公司	1,970	0.66	7,435	2.31
上海晶技電子材料有限公司	680	0.23	-	-
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	-	-	593	0.18
合 計	<u>\$72,123</u>	<u>24.07%</u>	<u>\$104,913</u>	<u>32.52%</u>
<u>(2)其他應收款 - 關係人(不含資金融通)</u>				
上海晶技電子材料有限公司	\$4,535	7.00%	\$13,056	33.65%
Helitek Company Ltd.	219	0.34	9,857	25.40
上海合晶硅材料有限公司	45,297	69.89	3,804	9.80
合 計	<u>\$50,051</u>	<u>77.23%</u>	<u>\$26,717</u>	<u>68.85%</u>

本公司代理 Helitek Company Ltd.、上海晶技電子材料有限公司及上海合晶硅材料有限公司採購原物料之代墊款項。

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

(3)預付款項

晶材科技股份有限公司	\$-	-%	\$96	0.29%
------------	-----	----	------	-------

(4)應付帳款 - 關係人

Helitek Company Ltd.	\$270	0.19%	\$7,061	9.88%
晶材科技股份有限公司	69	0.05	-	-
上海合晶硅材料有限公司	25,204	17.56	2,449	3.43
上海晶技電子材料有限公司	4,839	3.37	2,113	2.96
合 計	\$30,382	21.17%	\$11,623	16.27%

(5)其他流動負債 - 其他應付款

Helitek Company Ltd.	\$203	16.61%	\$99	5.04%
----------------------	-------	--------	------	-------

本公司委託 Helitek Company Ltd. 代為採購消耗品之應付款項，帳列其他流動負債項下。

(6)其他流動負債 - 暫收款

上海晶技電子材料有限公司	\$-	-%	\$434	22.10%
--------------	-----	----	-------	--------

3.本公司與關係人資金融通情形如下：

其他應收款	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息總額
92.12.31				
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	\$73,053	\$-	-%	\$-

4.截至民國九十三年十二月三十一日止，本公司為關係人上海合晶硅材料有限公司背書保證為 46,789 仟元，以作為該公司向銀行借款之擔保。

5.本公司民國九十三年及九十二年度委由關係人代採購固定資產及九十二年度向關係人購買固定資產明細如下：

資產種類	關係人	購買價格	價格決定之 參考依據
九十三年度 機器設備	Helitek Company Ltd.	\$59,499	議價
九十二年度 機器設備	Helitek Company Ltd.	\$46,007	議價

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

6.本公司民國九十三年度出售固定資產予關係人明細如下：

資產種類	關係人名稱	帳面價值	售價	處分(損)益	價格決定之參考依據
機器設備	上海合晶硅材料有限公司	\$3,656	\$3,889	\$233	議價

六、質押之資產

截至民國九十三年及九十二年十二月三十一日止，本公司有下列資產業已提供金融機構作為融資之擔保品：

質押資產名稱	金額	擔保性質
<u>93.12.31</u>		
受限制銀行存款	\$2,300	外勞保證金擔保
受限制銀行存款	5,000	台北關稅局擔保金
受限制銀行存款	400	台北關稅局擔保金
固定資產 - 土地	258,550	長、短期擔保借款
固定資產 - 房屋及建築物	162,283	長、短期擔保借款
固定資產 - 機器設備	502,286	長期擔保借款
固定資產 - 預付設備款	18,643	長期擔保借款
合計	<u>\$949,462</u>	
<u>92.12.31</u>		
應收帳款	\$19,751	短期擔保借款
受限制銀行存款	2,278	外勞保證金擔保
受限制銀行存款	6,972	短期擔保借款
受限制銀行存款	5,400	台北關稅局擔保金
固定資產 - 土地	258,550	長、短期擔保借款
固定資產 - 房屋及建築物	166,344	長、短期擔保借款
固定資產 - 機器設備	639,173	長期擔保借款
固定資產 - 預付設備款	42,800	長期擔保借款
合計	<u>\$1,141,268</u>	

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

七、重大承諾事項及或有事項

1.截至民國九十三年十二月三十一日止，本公司已開發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
日 幣	¥ 19,836 仟元	\$-
美 金	USD 85 仟元	\$-

2.截至民國九十三年十二月三十一日止，本公司尚未完成之重大工程合約明細如下：

簽約人	合約性質	合約金額	(已)預付金額	未付金額
Helitek Company Ltd.	長晶爐等機器設備	\$43,234	\$43,234	\$-
KCA TENCOR	SPI	27,552	24,832	2,720
創技工業股份有限公司	單面拋光機	18,000	15,300	2,700
合 計		\$88,786	\$83,366	\$5,420

上列已付金額分別帳列固定資產未完工程及預付設備款項下。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其 他

1.金融商品之公平價值

金融商品	93.12.31		92.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
現金及約當現金	\$42,696	\$42,696	\$46,083	\$46,083
應收票據及款項淨額(含關係人款)	302,733	302,733	321,601	321,601

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

其他應收款(含關係人款)	62,049	62,049	38,804	38,804
受限制銀行存款	7,700	7,700	14,650	14,650
長期股權投資	630,715	647,152	487,005	487,232
負債				
短期借款	99,453	99,453	289,962	289,962
應付短期票券淨額	39,985	39,985	49,971	49,971
應付票據及款項(含關係人款)	148,238	148,238	71,425	71,425
應付費用	94,524	94,524	70,728	70,728
應付設備款	29,284	29,284	9,528	9,528
應付公司債	200,928	200,000	-	-
長期負債(含一年內到期者)	574,560	574,560	511,196	511,196
衍生性金融商品				
其他應收款				
應收遠期外匯淨額	2,757	2,757	-	-
其他流動負債				
應付遠期外匯淨額	-	-	470	470

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他應收款、受限制銀行存款、短期借款、應付短期票券淨額、應付票據及款項、應付費用及應付設備款等。
- (2) 長(短)期投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- (3) 長期借款以其預期現金流量之折現價值估計公平價值。應付短期票券折現率以平均有效收益率為準，而長期借款折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
- (4) 上櫃應付公司債因有市場價格可循，故以此市場價格為公平價值。
- (5) 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期未結清合約之未實現損益。

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

2、衍生性金融商品資訊

(1)合約金額(或名目本金金額)及公平價值：

民國九十三年十二月三十一日及九十二年十二月三十一日，尚未到期之遠期外匯合約金額如下：

金融商品	幣別	合約金額 (仟元)	公平價值(仟 元)	保證金	交割期日	到期值 (仟元)
<u>93.12.31</u>						
預售遠期外匯	USD	\$5,000	NTD 158,750	無	94.01.07~ 94.02.26	NTD 161,507
<u>92.12.31</u>						
預售遠期外匯	USD	\$2,000	NTD 67,960	無	93.01.12~ 93.03.22	NTD 67,490

(2)信用風險：

本公司之交易對象均為信用良好之銀行，因此交易相對人未履行合約而發生損失之風險甚小。

(3)市場價格風險：

因本公司從事遠期外匯買賣合約均係為避險性質，其因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(4)流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

本公司購入遠期外匯之履約價格係依當時市場價格訂定之固定成本，其期間長短係配合本公司既有之外幣債權之到期日而決定，因此，於合約到期時，本公司將以到期之外幣債權債務結清，故無籌資風險，且不致有重大之現金流量風險。

(5)持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略：

本公司之衍生性金融商品均因非交易目的而持有。訂定遠期外匯合約主要係為規避外幣債權、債務及承諾因匯率變動產生之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

(6)衍生性金融商品於財務報表上之表達方法：

本公司因買賣遠期外匯合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為流動負債，民國九十三年及九十二年列於其他應收款及其他流動負債之餘額分別為 2,757 仟元及 470 仟元，其產生之兌換利益(損失)計 859 仟元及(4,537)仟元帳列

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

於損益表之營業外收入(支出)項下。

十一、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：參閱附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表四。
8. 本公司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：無。
9. 本公司從事衍生性商品交易：請參閱附註十.2。

(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：參閱附表五。
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：
 - 2.1 對他人資金融通者：參閱附表六。
 - 2.2 為他人背書保證者：無。

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

- 2.3 期末持有有價證券者：參閱附表七。
- 2.4 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表八。
- 2.5 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 2.6 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 2.7 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表九。
- 2.8 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：無。
- 2.9 本公司從事衍生性商品交易：無。

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

(三)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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	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	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審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(原名為晶華電子材料有限公司)	經營晶圓、已滲雜業務	385,181 仟元 (註 3)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$193,386 (註 3)	\$110,981 (註 2、3)	\$-	\$304,367 (註 3)	75%	\$71,715 (註 1、3)	\$359,847 (註 3)	\$-	\$326,709 (註 3)	\$326,709 (註 3)	\$718,711
上海晶技電子材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	22,342 仟元 (註 3)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$22,342 (註 3)	\$-	\$-	\$22,342 (註 3)	100.00%	\$18,078 (註 1、3)	\$61,624 (註 3)	\$-			

註 1：係依經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表按權益法認列投資收益。

註 2：合晶本期增加 Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.之投資款 36,429 仟元，再以 Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.投資上海合晶硅材料有限公司 30,674 仟元，另技術作價投資上海合晶硅材料有限公司 80,307 仟元。

註 3：外幣金額已依年底匯率換算為新台幣。

2. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：

	進貨		應付款項	
	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金額	佔該科目 餘額 百分比
上海合晶硅材料有限公司	\$116,006	13.33%	\$25,204	17.56%
上海晶技電子材料有限公司	13,381	1.54	4,839	3.37
合 計	<u>\$129,387</u>	<u>14.87%</u>	<u>\$30,043</u>	<u>20.93%</u>

上述交易之計價方式與一般廠商相當，而付款條件係交貨後 60 天以電匯方式付款，與一般廠商相當。

3. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：

	銷貨		應收款項	
	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金額	佔該科 目餘額 百分比
上海合晶硅材料有限公司	\$12,122	0.80%	\$1,970	0.66%
上海晶技電子材料有限公司	2,493	0.16	680	0.23
合 計	<u>\$14,615</u>	<u>0.96%</u>	<u>\$2,650</u>	<u>0.89%</u>

上述交易之計價方式與一般客戶相當，而收款條件係採交貨後 60 天以電匯方式收款，與一般客戶相當。

4. 財產交易金額及其所產生損益：

資產種類	關係人名稱	帳面價值	售價	處分(損)益	價格決定之參考依據
機器設備	上海合晶硅材料 有限公司	<u>\$3,656</u>	<u>\$3,889</u>	<u>\$233</u>	議價

5. 票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：

本公司民國九十三年度為上海合晶硅材料有限公司背書保證 46,789 仟元，以作為該公司向銀行借款之擔保。

6. 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。

7. 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：

本公司民國九十三年度為上海晶技電子材料有限公司及上海合晶硅材料有限公司代購原料收取之其他收入為 641 仟元及 13,168 仟元；截至民國九十三年十二月三十一日止，本公司為上海晶技電子材料有限公司及上海合晶硅材料有限公司代採購原物料之代墊款項分別為 4,535 仟元及 45,297 仟元，本公司帳列其他應收款項下。

十二、 部門別財務資訊

1. 產業別財務資訊：本公司係製造矽晶圓材料為主要產品，製造過程一貫作業，並無其他主要產品，故無揭露其產業別資訊之適用。
2. 地區別財務資訊：本公司無國外營運部門。
3. 外銷銷貨資訊：

	九十三年度	九十二年度
美洲	\$480,528	\$358,000
歐洲	175,475	46,549
亞洲	389,811	387,634
合 計	\$1,045,814	\$792,183

4. 重要客戶資訊：本公司對單一客戶之銷貨收入占本公司營業收入淨額 10% 以上者如下：

客戶名稱	九十三年度	九十二年度
A 客戶	\$429,452	\$336,152

合晶科技股份有限公司

附表一

為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書保證 餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最高 限額(註3)
		公司名稱	關係(註2)						
1	合晶科技股 份有限公司	上海合晶硅材料有 限公司	本公司之曾孫公 司	\$309,000	\$46,789	\$46,789	\$-	2.60%	\$309,000

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：背書保證者與被書保證對象之關係有下列六種，標示種類即：

- 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率對其背書保證之公司。

註3：依本公司「背書保證作業程序」規定，本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之二十。對單一企業背書保證額度以不超過以本公司實收資本額百分之十為限，惟對子公司則以本公司實收資本額百分之二十為限。

合晶科技股份有限公司

附表二

期末持有有價證券：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價(註1)	
合晶科技股份 有限公司	股票 Wafer Works Investment Corp.	子公司	長期股權投資	1,976,960	\$621,088	100.00%	\$637,525	
合 計	晶材科技股份有限 公司	子公司	長期股權投資	499,994	9,627 (註2)	99.99%	9,627 (註2)	
					<u>\$630,715</u>		<u>\$647,152</u>	
	合晶科技股份有限 公司	本公司	庫藏股票	5,000,000	<u>\$67,220</u>	3.24%	<u>\$64,000</u>	

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。

註2：截至民國九十三年十二月三十一日止，晶材科技股份有限公司持有本公司股票計183,500股，帳面價值1,847仟元，依財務會計準則第三十號公報「庫藏股票會計處理準則」規定視同庫藏股票處理。

合晶科技股份有限公司

附表三

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係人	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
-	股票： Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	長期股 權投資	-	-	16,280,000	\$481,835	3,489,600 (註1)	\$196,942 (註2)	19,769,600	-	\$678,777 (註3)	\$-	-	\$-
	Wafer Works Investment Corp.	長期股 權投資	-	-	-	-	19,769,600	641,534 (註4)	-	-	20,446 (註5)	-	19,769,600	621,088
	合 計					<u>\$481,835</u>		<u>\$838,476</u>			<u>\$699,223</u>	<u>\$-</u>		<u>\$621,088</u>

註1：係現金增資1,080,000元及技術作價投資2,409,600元。

註2：係包括本期增加Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.之投資款36,429仟元、技術作價投資80,307仟元及按權益法認列之投資收益80,206仟元。

註3：係將Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.作價635,373仟元投資Wafer Works Investment Corp.及外幣報表換算調整數減列43,404仟元。

註4：係以Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.作價投資635,373仟元及按外幣報表換算調整數增列6,161仟元。

註5：係本期採權益法認列投資損失20,446仟元。

合晶科技股份有限公司

附表四

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：新台幣仟元

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 不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
合晶科技 股份有 限公司	Helitek Company Ltd.	本公司之曾孫公司	銷貨	\$429,499	27.97%	交貨後60天 以電匯方式 收款	與一般廠商 相當	與一般廠 商相當	\$69,473	23.18%	
合晶科技 股份有 限公司	上海合晶硅材料 有限公司	本公司之曾孫公司	進貨	116,006	13.33%	交貨後60天 以電匯方式 付款	與一般廠商 相當	與一般廠 商相當	25,204	17.56%	

合晶科技股份有限公司

附表五

對被投資公司具重大影響力或控制能力時，應揭露之被投資公司相關資訊：

單位：新台幣仟元/美金仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資(損)益	備註
				上期	本期	股數	比率%	帳面金額			
合晶科技股份有限公司	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	P.O. Box 258 First Home Tower British American Centre 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 16,280	- (註8)	-	-%	\$-	\$79,979	\$80,206 (註1)	
"	Wafer Works Investment Corp.	P.O. Box 217 Apia, Samoa		-	USD 19,770 (註8)	19,769,600	100.00%	621,088	(4,009)	(20,446) (註2)	
"	晶材科技股份有限公司	台北市忠孝東路4段212號9樓	電子材料零售貿易、設計等經營晶圓製造	\$5,000	\$5,000	499,994	99.99%	9,627	3,957	3,857 (註3)	
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	上海合晶硅材料有限公司	上海市松江區貴南路		USD 5,691	USD 8,952	-	75.00%	USD 11,274	USD 2,903	USD 2,247 (註4)	
"	上海晶技電子材料有限公司	上海市松江區洞涇鎮張涇路1號	經營晶圓、已滲雜業務	USD 700	- (註9)	-	-	-	USD 310	USD 310	
"	Helitek Company Ltd.	31088 San Clemente Street Hayward, CA 94544	半導體矽晶圓材料之製造及銷售	USD 9,127	- (註9)	-	-	-	USD 73	USD (125) (註5)	
Wafer Works Investment Corp.	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	P.O. Box 258 First Home Tower British American Centre 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 19,770	19,769,600	100.00%	USD 20,311	USD 217	USD 217	
"	Wafermaster Investment Corp.	P.O. Box 217 Apia, Samoa		-	USD 9,000	9,000,000	100.00%	USD 8,663	USD (337)	USD (337)	
Wafermaster Investment Corp.	上海晶技電子材料有限公司	上海市松江區洞涇鎮張涇路1號	經營晶圓、已滲雜業務	-	USD 1,700 (註9)	-	100.00%	USD 1,931	USD 5	USD 230 (註6)	
"	Helitek Company Ltd.	31088 San Clemente Street Hayward, CA 94544	半導體矽晶圓材料之製造及銷售	-	USD 7,300 (註9)	5,400,000 (其中4,000,000係特別股)	100.00%	USD 6,732	USD 1	USD (568) (註7)	

註1：係包括本期按權益法認列之投資收益79,979仟元及逆流交易之已實現銷貨毛利227仟元。

註2：係包括本期按權益法認列之投資損失4,009仟元及逆流交易之未實現銷貨毛利16,437仟元。

註3：係包括本期按權益法認列之投資收益3,957仟元及子公司出售母公司股票利益轉列資本公積100仟元。

註4：係包括本期按權益法認列之投資收益USD 2,177仟元及股權淨值攤銷數70仟元。

註5：係包括本期按權益法認列之投資收益USD 73仟元及股權淨值攤銷數USD (198)仟元。

註6：係包括本期按權益法認列之投資收益USD 5仟元及取得股權淨值差異USD 225仟元。

註7：係包括本期按權益法認列之投資收益USD 1仟元及取得股權淨值差異USD (569)仟元。

註8：本公司於九十三年十二月將原直接投資Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.變更為本公司透過投資設立Wafer Works Investment Corp.間接轉投資 Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.。

註9：Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.於九十三年十二月將上海晶技電子材料有限公司及Helitek Company Ltd.分別以USD 1,700仟元及7,300仟元售予 Wafermaster Investment Corp.。

Helitek Company Ltd.

附表六

對他人資金融通者：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
1	Helitek Company Ltd.	上海晶技電子材料有限公司	應收關係人款	USD 200 仟元	USD 200 仟元	9.75%	與其有業務往來	銷貨USD 103 仟元	短期營運資金需求	\$-	-	\$-	USD 11,141 仟元	\$309,000

合晶科技股份有限公司

附表七

期末持有有價證券：

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	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價(註1)	
Wafer Works Investment Corp.	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	孫公司	長期股權投資	19,769,600	USD 20,311	100.00%	USD20,311	
"	Wafermaster Investment Corp.	孫公司	長期股權投資	9,000,000	USD 8,663	100.00%	USD 8,663	
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	上海合晶硅材料 有限公司	曾孫公司	長期股權投資	-	USD 11,274	75.00%	USD 11,899	
Wafermaster Investment Corp.	上海晶技電子材料有限 公司	曾孫公司	長期股權投資	-	USD 1,931	100.00%	USD 1,931	
Wafermaster Investment Corp.	Helitek Company Ltd.	曾孫公司	長期股權投資	5,400,000 (其中4,000,000 係特別股)	USD 6,732	100.00%	USD 4,152	
晶材科技股份有限公司	合晶科技股份有限公司	本公司	長期股權投資	183,500	1,847	0.12%	2,349	

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。

附表八

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

單位：美金仟元

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係人	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
Wafer Works Investment Corp.	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	長期股 權投資	合晶科技 股份有限 公司	是	-	\$-	19,769,600	\$20,311 (註1)	-	\$-	\$-	\$-	19,769,600	\$20,311
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	上海合晶硅材料 有限公司	長期股 權投資	-	-	-	5,691	-	5,583 (註2)	-	-	-	-	-	11,274
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	Helitek Company Ltd.	長期股 權投資	Wafermaster Investment Corp.	是	5,400,000 (其中4,000,000 係特別股)	7,140	-	73 (註3)	5,400,000 (其中4,000,000 係特別股)	7,300	7,213	87	-	-
Wafer Works Investment Corp.	Wafermaster Investment Corp.	長期股 權投資	-	-	-	-	9,000,000	8,663 (註4)	-	-	-	-	9,000,000	8,663
Wafermaster Investment Corp.	Helitek Company Ltd.	長期股 權投資	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	是	-	-	5,400,000 (其中4,000,000 係特別股)	6,732 (註5)	-	-	-	-	5,400,000 (其中4,000,000 係特別股)	6,732

註1：係以Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.作價投資20,069、本期按權益法認列投資收益217仟元及外幣報表換算調整數增列25仟元。。

註2：係包括本期現金增資902、技術作價投資2,410仟元、本期按權益法認列投資收益2,177仟元、股權淨值攤銷數70仟元及外幣報表換算調整數增列24仟元。

註3：係本期按權益法認列之投資收益。

註4：係本期現金9,000仟元購入投資及本期按權益法認列投資損失337仟元。

註5：係本期現金7,300仟元購入投資及本期按權益法認列投資損失568仟元。

附表九

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

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 同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
Helitek Company Ltd.	合晶科技 股份有限 公司	本公司之曾孫 公司	進貨	USD 13,424	69.10%	交貨後60天 以電匯方式 付款	與一般廠 商相當	與一般廠商 相當	USD 2,191	79.42%	
上海合晶 硅材料有 限公司	合晶科技 股份有限 公司	本公司之曾孫 公司	銷貨	USD 3,582	24.49%	交貨後60天 以電匯方式 付款	與一般廠 商相當	與一般廠商 相當	USD 948	15.06%	

合晶科技股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元 / 外幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
零用金		\$160	
支票及活期存款			
活期存款		24,952	
外幣活存 - 美元		13,825	USD 435,450.46
外幣活存 - 日幣		2,763	JPY 8,938,770
外幣活存 - 歐元		361	EUR 8,342.3
支票存款		635	1. 民國93年12月31日
小 計		42,536	外幣之兌換比率：
合 計		\$42,696	USD:NTD=1:31.75
			JPY:NTD=1:0.3091
			EUR:NTD=1:43.24
			2. 左列現金及約當現金並無提供質押擔保之情事。

合晶科技股份有限公司

2. 應收票據淨額明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
統懋半導體股份有限公司	\$1,383	1. 其他客戶餘額均未超過本科 目餘額之5%。
鑫拓實業股份有限公司	979	
鼎元光電科技股份有限公司	285	2. 應收票據均非為應收關係人 票據。
其他	405	
合計	3,052	
減：備抵呆帳	-	
淨額	\$3,052	

合晶科技股份有限公司

3. 應收帳款淨額明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
漢磊科技股份有限公司	\$34,657	1. 其他客戶餘額均未超過本科 目餘額之5%。
嘉晶電子股份有限公司	27,337	
Q. CELLS	19,114	2. 應收帳款均非為應收關係人 款。
TOPSIL SEMICONDUCTOR MATERIALS A/S	14,514	
Globi Tec	13,052	
其他	119,936	
合計	228,610	
減：備抵呆帳	(1,052)	
淨額	\$227,558	

合晶科技股份有限公司

4. 應收帳款-關係人明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	金 額	備 註
Helitek Company Ltd.	\$69,473	
上海合晶硅材料有限公司	1,970	
上海晶技電子材料有限公司	680	
合 計	72,123	
減：備抵呆帳	-	
淨 額	\$72,123	

合晶科技股份有限公司

5. 其他應收款明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應收退稅款	\$11,587	
應收出售遠匯款淨額	2,757	
應收出售材料款	333	
其他應收款	78	
合 計	<u>\$14,755</u>	

合晶科技股份有限公司

6.其他應收款-關係人明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	金 額	備 註
上海晶技電子材料有限公司	\$4,535	係代採購原物料之墊 付款項。
Helitek Company Ltd.	219	
上海合晶硅材料有限公司	45,297	
合 計	<u>\$50,051</u>	

合晶科技股份有限公司

7. 存貨淨額明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$132,119	\$123,141	1. 市價之取決，原料及物料係指重置成本，在製品、製成品及商品存貨則指淨變現價值。 2. 民國九十三年十二月三十一日存貨投保保險金額為260,000仟元。
物 料	85,141	84,124	
在 製 品	154,746	183,469	
製 成 品	78,802	90,973	
商 品	2,345	2,269	
合 計	453,153	\$483,976	
減：備抵存貨跌價損失	(18,463)		
淨 額	\$434,690		

合晶科技股份有限公司

8. 預付款項明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
用品盤存	\$25,635	
預付購料款	4,857	
預付研究費用	1,163	
預付消耗品費	380	
預付保險費	2,234	
其 他	9,663	
合 計	<u>\$43,932</u>	

合晶科技股份有限公司

9. 其他流動資產明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
留抵稅額		\$4	
暫付款		850	
合 計		<u>\$854</u>	

合晶科技股份有限公司

10. 遞延所得稅資產淨額 - 流動明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
存貨跌價損失之認列所產生可減除暫時性差異之所得稅影響數	\$4,616	
未實現銷貨毛利之認列所產生可減除暫時性差異之所得稅影響數	548	
兌換損益之認列所產生可減除暫時性差異之所得稅影響數	510	
職工福利之認列所產生可減除暫時性差異之所得稅影響數	115	
逾二年應付款項轉列收入之認列所產生之可減除暫時性差異之所得稅影響數	863	
虧損扣抵產生之所得稅抵減數	37,078	
產生遞延所得稅資產之所得稅抵減數	10,879	
小 計	54,609	
減：備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 流動	(24,593)	
淨 額	<u>\$30,016</u>	

合晶科技股份有限公司

11. 受限制銀行存款明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要		金 額	附 註
	期 間	利率(%)		
受限制銀行存款				
中國商銀 - 中壢分行	93.02.22-94.03.22	1.21%	\$2,300	
中國商銀 - 中壢分行	93.03.14-94.03.14	0.80%	5,000	
合作金庫 - 中壢分行	93.03.05-94.03.05	1.40%	400	
合 計			<u>\$7,700</u>	

合晶科技股份有限公司

12.長期股權投資變動明細表

民國九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		評價 基礎	提供保證或 質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股 比率	金額	單價 (新台幣元)	總價			
Wafer Works Investment Corp.	-	\$-	19,769,600	\$641,534 (註1)	-	\$(20,446) (註2)	19,769,600	100.00%	\$621,088	\$32.32	\$637,525	權益法	無	
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	16,280,000	481,835	3,489,600	196,942 (註3)	19,769,600	(678,777) (註4)	-	-	-	-	-	-	-	
晶材科技股份有限 公司	499,994	5,170 (註5)	-	4,457 (註6)	-	-	499,994	99.99%	9,627 (註5)	19.25	9,627	權益法	無	
合 計		<u>\$487,005</u>		<u>\$842,933</u>		<u>\$(699,223)</u>			<u>\$630,715</u>		<u>\$647,152</u>			

註1：係以Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.作價投資635,373仟元及按外幣報表換算調整數增列6,161仟元。

註2：係本期採權益法認列投資損失20,446仟元。

註3：係包括本期增加投資款36,429仟元、技術作價投資80,307仟元及按權益法認列之投資收益80,206仟元。

註4：係以Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.作價635,373仟元投資Wafer Works Investment Corp.及按外幣報表換算調整數減列43,404仟元。

註5：晶材科技股份有限公司持有本公司股票共計1,847仟元已轉列庫藏股票。

註6：係晶材科技股份有限公司本年度出售本公司股票50仟股，其處分價款600仟元，及本期按權益法認列之投資收益3,857仟元。

合晶科技股份有限公司
13. 固定資產及累計折舊變動明細表
民國九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期重分類	期末餘額	備 註
取得成本						1.固定資產提供擔保或質押情形，請參閱財務報表附註六。
土地	\$259,131	\$ -	\$ -	\$ -	\$259,131	
房屋及建築物	210,409	-	-	-	210,409	
機器設備	1,401,112	-	(5,622)	126,413	1,521,903	2.固定資產投保保險金額為1,350,000仟元。
運輸設備	3,826	-	-	545	4,371	
辦公設備	27,299	2,669	(1,214)	3,075	31,829	
什項設備	26,574	228	-	20,581	47,383	3.民國93年度固定資產利息資本化金額為3,731仟元。
未完工程	5,818	33,792	-	(16,603)	23,007	
預付設備款	107,661	231,990	-	(134,011)	205,640	
成本合計	<u>2,041,830</u>	<u>268,679</u>	<u>(6,836)</u>	<u>-</u>	<u>2,303,673</u>	
累計折舊						
房屋及建築物	23,682	5,001	-	-	28,683	
機器設備	641,647	189,050	(1,965)	-	828,732	
運輸設備	2,688	462	-	-	3,150	
辦公設備	19,345	3,691	(1,209)	-	21,827	
什項設備	13,861	5,534	-	-	19,395	
累計折舊合計	<u>701,223</u>	<u>\$203,738</u>	<u>\$(3,174)</u>	<u>\$ -</u>	<u>901,787</u>	
固定資產淨額	<u>\$1,340,607</u>				<u>\$1,401,886</u>	

合晶科技股份有限公司

14. 存出保證金明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
宿舍押金	\$291	
電話押金	14	
其 他	132	
合 計	<u>\$437</u>	

合晶科技股份有限公司

15. 遞延費用變動明細表

民國九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少數	期末餘額
建廠期間支出	\$7,804	\$-	\$1,319	\$6,485
工程顧問及設計師費	8,049	-	1,841	6,208
電腦軟體	1,212	297	1,364	145
電力工程	1,358	1,847	1,096	2,109
ADE備品	213	5,905	2,083	4,035
零星工程	4,796	6,083	8,301	2,578
其他	2,316	29,576	16,158	15,734
合 計	<u>\$25,748</u>	<u>\$43,708</u>	<u>\$32,162</u>	<u>\$37,294</u>

合晶科技股份有限公司

16. 債券發行成本變動明細表

民國九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少數	期末餘額
第一次發行無擔保可轉換公司債	\$ -	\$331	\$102	\$229

合晶科技股份有限公司

17. 催收款項淨額明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
矽晶源	\$4	
尚達積體電路股份有限公司	158	
盈時	95	
合 計	257	
減：備抵呆帳	(257)	
淨 額	\$-	

合晶科技股份有限公司

18. 遞延所得稅資產淨額 - 非流動明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
投資收益之認列所產生可減除暫時性差異之 所得稅影響數	\$2,716	
退休金費用之認列所產生可減除暫時性差異 之所得稅影響數	2,459	
產生遞延所得稅資產之所得稅抵減數	52,401	
技術作價投資轉列收入之認列所產生之可減 除暫時性差異	18,738	
虧損扣抵產生之所得稅抵減數	39,997	
合 計	116,311	
減：備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 非流動	(46,327)	
淨 額	\$69,984	

合晶科技股份有限公司

19. 短期借款明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借款種類	債權人	期末餘額	期間	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
購料借款	合作金庫 - 中壢分行	\$29,620	93.10.04-94.06.04	1.123%~3.533%	USD 290仟元	無	
信用借款	第一銀行 - 竹科分行	3,888	93.07.27-94.01.31	1.337%~1.339%	NTD 50,000	無	
信用借款	遠東商銀 - 桃園分行	10,000	93.11.04-94.01.03	1.625%	NTD 80,000	無	
信用借款	農民銀行 - 楊梅分行	5,000	93.12.13-94.01.12	1.95%	NTD 40,000	無	
購料借款	中國商銀 - 中山分行	50,945	93.12.13-94.06.26	3.147%~3.375%	NTD 300,000	無	
	合 計	<u>\$99,453</u>					

合晶科技股份有限公司

20. 應付短期票券淨額明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	保證或承兌機構	契約期限	利率區間	金 額			備註
				發行金額	未攤銷應付短期票券折價	帳面價值	
商業本票	中華票券金融股份有限公司	93.11.15~94.01.14	1.152%	\$30,000	\$(13)	\$29,987	
商業本票	大中票券金融股份有限公司	93.11.09~94.01.07	1.11%	10,000	(2)	9,998	
合 計				<u>\$40,000</u>	<u>\$(15)</u>	<u>\$39,985</u>	

合晶科技股份有限公司

21. 應付票據明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額	備 註
元烽企業有限公司	\$735	1. 其他各戶餘額均未超過本科
台灣極淨股份有限公司	409	
正新電氣有限公司	3,150	2. 應付票據均非為應付關係人
圓方科技股份有限公司	291	
其 他	165	
合 計	<u>\$4,750</u>	

合晶科技股份有限公司

22. 應付帳款明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

廠商名稱	金額	備註	
美商羅門哈斯研磨材料股份有限公司	\$17,461	1. 其他各戶餘額均未超過本科	
ASIMI	10,468		目餘額之5%。
MONCRYSTAL	9,525	2. 應付帳款均非為應付關係人	
翔順股份有限公司	8,697		款。
MARUBENI TEKIMATEX CORPORATION	8,621		
伊默克化學科技股份有限公司	7,414		
三福化工股份有限公司	6,954		
其他	43,966		
合計	<u>\$113,106</u>		

合晶科技股份有限公司

23. 應付帳款 - 關係人明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	金額	備註
Helitek Company Ltd.	\$270	
上海合晶硅材料有限公司	25,204	
上海晶技電子材料有限公司	4,839	
晶材科技股份有限公司	69	
合 計	<u>\$30,382</u>	

合晶科技股份有限公司

24. 應付費用明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應付薪資及獎金	\$37,584	
應付進出口費用	11,352	
應付修繕費	9,405	
應付水電費	6,516	
應付雜項購置	1,934	
應付保險費	3,345	
應付退休金	3,405	
應付勞務費	2,353	
應付利息費用	1,683	
應付職工福利	1,828	
應付消耗品費	2,227	
應付租金	33	
其他應付費用	12,859	
合 計	<u>\$94,524</u>	

合晶科技股份有限公司

25. 應付設備款明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額	附 註
創技工業股份有限公司	\$1,648	
立而美有限公司	1,628	
JAC	3,199	
TROPEL	4,614	
亞美先進科技股份有限公司	2,804	
其 他	15,391	
合 計	<u>\$29,284</u>	

合晶科技股份有限公司

26. 其他流動負債明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	附 註
暫收款	\$320	
代收款	354	
其他應付款 - Helitek Company Ltd.	203	係委託採購消耗品款。
其他應付款	345	
合 計	<u>\$1,222</u>	

合晶科技股份有限公司

27. 應付公司債明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額					償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已還數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價	帳面價值			
國內第一次無擔保可轉換公司債	建華銀行 信託部	93.05.19	-	-%	\$200,000	-	\$200,000	-	\$200,000	除依轉換辦法規定轉換為本公司普通股者，或本公司提前贖回者，或債權人要求本公司提前贖回者外，到期時以現金一次還本。	無	
應付利息補償金								928				
合計								<u>\$200,928</u>				

合晶科技股份有限公司

28. 長期借款明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

債權人	借款性質	借款金額	契約期間	利率	抵押或擔保品	備註
中華開發工業銀行 - 忠孝分行	擔保借款	\$24,000	92.12.05-95.12.05	按一年期一般定存利率加碼年利率1.9%	機器設備	
合作金庫 - 中壢分行	擔保借款	21,725	89.09.15-96.07.15	按交銀基本放款利率減年息4.655%	機器設備	
合作金庫 - 中壢分行	擔保借款	29,590	89.12.15-96.07.15	按交銀基本放款利率減年息4.655%	機器設備	
合作金庫 - 中壢分行	擔保借款	11,550	90.03.15-96.07.15	按交銀基本放款利率減年息4.655%	機器設備	
合作金庫 - 中壢分行	擔保借款	19,250	90.08.15-96.08.15	按交銀基本放款利率減年息4.655%	機器設備	
合作金庫 - 中壢分行	擔保借款	17,500	90.09.20-95.09.20	按該行基本放款利率加年息0.575%	機器設備	
復華商銀 - 信託分行	信用借款	200,000	93.08.03-96.08.03	按90天期票券之利率加碼1.1660%	無	
大眾商銀 - 新竹分行	信用借款	30,000	92.11.26-94.11.25	3.55%	無	
玉山銀行 - 中壢分行	信用借款	45,000	93.06.18-96.06.18	按中華郵政公司郵政儲金一年期定儲機動利率加碼年息1.475%	無	
中華銀行 - 新竹分行	信用借款	43,055	93.07.15-96.07.15	按該行基準利率加年息0.136%計息	無	
經濟部工業局	信用借款	52,890	94.10.15-99.01.15	1%	無	
台灣工銀 - 竹科分行	信用借款	25,000	93.12.07-95.12.07	按該行一年期定存利率加碼1.5%機動計息	無	
台灣工銀 - 竹科分行	擔保借款	55,000	93.12.06-96.12.06	按該行一年期定存利率加碼1.5%機動計息	機器設備	
合計		574,560				
減：一年內到期之長期借款		(111,468)				
一年以上到期之長期借款		\$463,092				

合晶科技股份有限公司

29. 應計退休金負債變動明細表

民國九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初餘額	\$3,986	
加：期初帳列應付費用	2,445	
本期提列	5,889	
減：期末帳列應付費用	(3,405)	
本期提撥或沖轉	(3,059)	
期末餘額	<u>\$5,856</u>	

合晶科技股份有限公司

30. 遞延貸項明細表

民國九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
技術作價投資轉列遞延貸項	\$74,953	
聯屬公司順流交易未實現銷貨毛利所產生之 遞延貸項	2,191	
合 計	<u>\$77,144</u>	

合晶科技股份有限公司

31. 營業收入淨額明細表

民國九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元 / 片

項 目	數 量(片)	金 額	備 註
4" Wafer	1,231,758	\$389,487	
5" Wafer	838,074	373,637	
6" Wafer	1,099,314	632,734	
其他	431,766	139,604	
營業收入淨額		<u>\$1,535,462</u>	

合晶科技股份有限公司

32. 營業成本明細表

民國九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
自製成品銷貨成本		
直接原料：		
期初存貨	\$35,752	
加：本期進料淨額	439,245	
減：其他	(93,998)	
期末存料	(132,119)	
直接原料耗用	248,880	
物料		
期初物料	53,699	
加：本期進料淨額	375,433	
減：期末存料	(85,141)	
轉列其他科目	(18,008)	
物料耗用	325,983	
直接人工	118,109	
製造費用(詳明細表33)	428,955	
製造成本	1,121,927	
加：期初在製品	111,148	
其他科目轉入	6,281	
盤盈	41	
減：期末在製品	(154,746)	
轉列其他科目	(10,542)	
製成品成本	1,074,109	
加：期初製成品	60,185	
其他科目轉入	16,647	
減：期末製成品	(78,802)	
盤虧	(11)	
轉列其他科目	(8,055)	
自製銷貨成本	1,064,073	
買賣商品銷貨成本		
期初存貨	4,952	
加：本期進貨淨額	55,273	
其他科目轉入	49,915	
減：期末存貨	(2,345)	
轉列其他科目	(424)	
買賣商品銷貨成本	107,371	
營業成本總計	\$1,171,444	

合晶科技股份有限公司

33. 製造費用明細表

民國九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$36,884	
文具用品	497	
旅 費	2,089	
運 費	271	
郵 電 費	551	
修 繕 費	31,751	
加工費用	2,887	
水電瓦斯費	69,348	
保 險 費	14,074	
折 舊	191,717	
各項攤提	27,928	
伙食費	609	
職工福利	150	
消耗品	3,351	
什項購置	9,977	
進出口費用	13,994	
其他費用	22,877	
合 計	<u>\$428,955</u>	

合晶科技股份有限公司

34. 推銷費用明細表

民國九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$10,204	
文具用品	45	
旅 費	1,532	
運 費	554	
郵 電 費	245	
修 繕 費	17	
水 電 費	69	
保 險 費	1,084	
交 際 費	822	
稅 捐	29	
呆帳損失	373	
折 舊	1,002	
伙 食 費	154	
職工福利	46	
訓 練 費	28	
佣金支出	8,242	
出口費用	20,510	
消 耗 品	2,609	
其他費用	709	
合 計	<u>\$48,274</u>	

合晶科技股份有限公司

35. 管理費用明細表

民國九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$33,759	
租金支出	2,279	
文具用品	817	
旅 費	2,516	
郵 電 費	1,286	
修 繕 費	915	
廣 告 費	265	
水電瓦斯費	385	
保 險 費	3,316	
交 際 費	428	
稅 捐	1,391	
折 舊	4,615	
各項攤提	1,677	
伙 食 費	423	
職工福利	153	
勞 務 費	2,639	
訓 練 費	547	
雜項購置	1,011	
消 耗 品	121	
其他費用	13,470	
合 計	<u>\$72,013</u>	

合晶科技股份有限公司

36. 研發費用明細表

民國九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$23,042	
文具用品	45	
旅 費	1,311	
修繕費	946	
郵電費	53	
水電費	275	
保險費	1,626	
折 舊	6,404	
各項攤提	2,659	
伙食費	378	
職工福利	94	
勞務費	41	
研發用品材料	11,603	
間接材料	6,058	
什項購置	1,282	
消耗品	4,206	
其他費用	104	
合 計	<u>\$60,127</u>	

合晶科技股份有限公司

37. 營業外收入及利益、費用及損失明細表

民國九十三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業外收入及利益			
	利息收入	\$169	
	按權益法認列之投資收益	63,617	
	處分固定資產利益	233	
	存貨盤盈	30	
	其他收入	27,298	
	代採購原物料	15,070	
	其他	12,228	
合 計		<u>\$91,347</u>	
營業外費用及損失			
	利息費用	\$19,134	
	處分固定資產損失	5	
	兌換損失	8,831	
	存貨跌價及呆滯損失	4,463	
	其他損失	1,248	
合 計		<u>\$33,681</u>	

合晶科技股份有限公司
重要查核說明
民國九十三年十二月三十一日

一、內部會計控制制度實施之說明及評估：

本會計師受託查核合晶科技股份有限公司民國九十三年度之財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依一般公認審計準則，就該公司之內部會計控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。另本會計師亦依證期會 88.5.18(88)台財證(六)第 01970 號函規定，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序(含授權層級、執行單位)及重要物品之保管執行評估。由於本會計師之評估工作係採抽查方式進行，並非以揭發舞弊為目的，未必能發現所有之缺失，故本報告無法對內部會計控制制度之整體表示意見。

依本會計師作上述之評估結果，就執行抽查範圍內並未發現該公司之內部會計控制制度存有重大缺失而影響財務報表允當表達之情事。

二、存貨之盤點情形：

合晶科技股份有限公司於民國九十三年十二月二十八日舉行存貨之實地盤點，本會計師事務所事前取得該公司之盤點計劃書，先行了解其盤點作業規劃內容，並即作成監盤計劃書，本所同仁並於盤點日前往該公司工廠觀察存貨之盤點情形，並就若干選定項目予以抽點相符，結果尚稱滿意，至於帳面存量與實際盤點數之差異，業經調整入帳。

三、各項資產負債之函證情形：

單位：新台幣仟元

項 目	發出函證			回函證實			備註	結 論
	戶 數	金額	占科目 餘額之 百分比	戶 數	金額	占函證 金額之 百分比		
銀行存款(含用途受限制之銀行存款)	33	\$50,236	100.00%	33	\$50,236	100.00%	回函經核對相符或調節相符。	滿意
應收款項(含應收關係人帳款)	32	294,884	97.07%	20	210,716	71.46%	回函經核對相符或調節相符，未回函者，經抽核期後沖轉記錄相符。	滿意
長期股權投資	2	630,715	100.00%	2	630,715	100.00%	回函經核對相符。	滿意
短期借款	5	99,453	100.00%	5	99,453	100.00%	回函經核對相符。	滿意
應付短期票券淨額	2	39,985	100.00%	2	39,985	100.00%	回函經核對相符。	滿意
應付款項(含應付關係人款項)	24	123,890	83.56%	19	94,790	76.51%	回函經核對相符或調節相符，未回函者，經抽核期後沖轉記錄相符。	滿意
長期借款(含一年內到期)	8	574,560	100.00%	8	574,560	100.00%	回函經核對相符。	滿意

四、有無將資金貸與股東或他人之說明：

本會計師於查核期間經採鉅額現金支出抽核，並覆核相關資產科目之帳載重大借貸記錄及有關憑證等程序，並未發現有重大資金貸與股東或他人之情事。

五、重大財務比率變動說明：

(一)毛利率：

單位：新台幣仟元

年度 \ 項目	營業收入	銷貨退回 及折讓	營業成本	聯屬公司間 已(未)實現利益	營業毛利 (損)	毛利(損) 率(%)
93 年度	\$1,543,468	\$8,006	\$1,171,444	\$4,909	\$368,927	24.03
92 年度	\$1,341,747	\$18,019	\$1,028,533	\$(2,600)	\$292,595	22.10

合晶科技股份有限公司民國九十三年及九十二年度毛利率之前後期變動未達百分之二十以上。

(二)存貨週轉率

合晶科技股份有限公司民國九十三年及九十二年度存貨週轉率之前後期變動達百分之二十以上，其變動說明如下：

單位：新台幣仟元

年度 \ 項目	原料	物料	在製品	製成品	商品	備抵跌價 損失	存貨 週轉率(次)
93 年度	\$132,119	\$85,141	\$154,746	\$78,802	\$2,345	\$(18,463)	3.26
92 年度	\$35,752	\$53,699	\$111,148	\$60,185	\$4,952	\$(14,000)	4.43

1.原因說明：
主係本期市場景氣回升，為避免原料漲價而預備庫存所致。

2.存貨呆滯、過時及提列備抵跌價損失情形：
合晶科技股份有限公司已就各項存貨之呆滯、過時情形評價，期末並採總額法以成本與市價（原物料以重置成本為市價、其餘以淨變現價值為市價）孰低法評價之。本會計師經依成本與市價孰低法及該公司存貨庫存期間提列呆滯存貨之政策予以核算，並覆核評估相關證據，其存貨之評價尚屬允當。

(三)應收款項週轉率

單位：新台幣仟元

年度 \ 項目	應收票據	應收帳款 (含催收款)	應收關係人 帳款	備抵呆帳	應收款項週 轉率(次)
93 年度	\$3,052	\$228,867	\$72,123	\$(1,052)	4.90
92 年度	\$8,158	\$209,530	\$104,913	\$(1,000)	4.85

合晶科技股份有限公司民國九十三年及九十二年之應收款項週轉率之前後期變動未達百分之二十以上。

六、其他項目重大變動說明：

- (一)其他資產項目中前後二期變動達百分之五十以上，且其變動金額達新台幣壹仟萬元以上者：無此情事。
- (二)營業外收支前後二期變動達百分之五十以上，且其變動金額達新台幣壹仟萬元以上者明細如下：

項目	九十三年度	九十二年度	增(減)數	變動比率	備註
採權益法認列之投資收益	\$63,617	\$13,846	\$49,771	359.46%	註 1
其他收入	27,298	13,237	14,061	106.22%	註 2
存貨跌價(損失)回升利益	(4,463)	12,500	(16,963)	(135.70)%	註 3

註 1：主要係半導體產業景氣復甦，被投資公司獲利成長，及本期增加間接對上海合晶硅材料有限公司採權益法認列投資收益所致。

註 2：主係上海合晶硅材料有限公司本期成為曾孫公司，為其代購原料大幅增加，故向其收取手續費收入相對亦增加所致。

註 3：係存貨增加而提列存貨呆滯損失亦增加所致。

- (三)淨現金流量前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達實收資本額百分之五以上者：無。

七、證期局前一年度通知財務報表應調整改進事項(包括通函)，其辦理情形之說明：無。

合晶科技股份有限公司
財務報告「其他揭露事項」會計師複核報告

合晶科技股份有限公司民國九十三年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國九十四年二月二十五日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附合晶科技股份有限公司編製之民國九十三年度「其他揭露事項」，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之意見，合晶科技股份有限公司民國九十三年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

此 致

合晶科技股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所
證期局核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(87)台財證(六)第 65315 號
(91)台財證(六)第 144183 號

洪茂益

會計師

張志銘

中華民國九十四年二月二十五日

合晶科技股份有限公司
 財務報告其他揭露事項
 民國九十三年度
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

壹、業 務

一、重大業務事項(最近五年度對業務有重大影響之事項)

(一)購併或合併其他公司：無。

(二)分割：無。

(三)轉投資關係企業：

Wafer Works Investment Corp.及 Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.

單位：新台幣仟元

變動情形年度	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			評價方法	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額		
89年	16,130,000	447,247	-	48,375	-	(400)	16,130,000	100%	495,222	權益法	長期持有
90年	16,130,000	495,222	-	19,131	2,000,000	(80,777)	14,130,000	100%	433,576	權益法	長期持有
91年	14,130,000	433,576	-	83	-	(29,638)	14,130,000	100%	404,021	權益法	長期持有

92年	14,130,000	404,021	2,150,000	88,168	-	(10,354)	16,280,000	100%	481,835	權益法	長期持有
93年	16,280,000	481,835	3,489,600	159,699	-	(20,446)	19,769,600	100%	621,088 (註)	權益法	長期持有

註：本公司於民國九十三年十二月間調整轉投資事業投資架構，將原本公司直接投資 Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. 變更為由本公司透過投資設立 Wafer Works Investment Corp. 間接轉投資 Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.

晶材科技股份有限公司

單位：新台幣仟元

變動情形年度	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			評價方法	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額		
89年	2,499,994	24,011	-	3,820	-	-	2,499,994	99.99%	27,831	權益法	長期持有
90年	2,499,994	27,831	-	-	2,000,000	20,309	499,994	99.99%	7,522	權益法	長期持有
91年	499,994	7,522	-	-	-	7,085	499,994	99.99%	437	權益法	長期持有
92年	499,994	437	-	4,764 (註)	-	(31)	499,994	99.99%	5,170	權益法	長期持有
93年	499,994	5,170	-	4,457 (註 1)	-	-	499,994	99.99%	9,627	權益法	長期持有

註：係晶材科技股份有限公司九十二年度出售本公司股票 397,000 股，其處分價款 4,764 仟元。

註 1：係晶材科技股份有限公司本年度出售本公司股票 50,000 股，其處份利益 100 仟元，及本期按權益法認列之投資收益 3,957 仟元。

(四) 重整：無。

(五) 購置或處分重大資產：

1. 最近五年度購置重大資產情形：無。

2. 最近五年度處分重大資產情形：無。

(六) 經營方式或業務內容之重大改變：

本公司係以製造矽晶圓材料為主要業務，最近五年度之經營方式及業務內容並無重大改變情形。

二、環保支出資訊

(一) 最近二年度因污染環境所受損失：無。

(二) 因應對策：不適用。

(三)其他：本公司已投入資源興建廢水及廢氣處理設施，目前已完成使用，故生產過程中所產生之廢水及廢氣均經適當處理，且均達政府規定之環保排放標準。

三、董事、監察人、總經理、副總經理酬勞及相關資訊

(一)董事、監察人、總經理、副總經理酬勞

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資、獎金等酬勞	其他酬勞	說明
董事長	焦平海	\$-		
總經理	焦平海	1,024		
副董事長	許祐淵	2,497	提供汽車一部為代步工具，帳面價值149千元	
董事	台聚投資股份有限公司	-		
董事	華榮電線電纜股份有限公司	-		
董事	大陽投資股份有限公司	-		
董事	王泰元	-		
董事	英屬維京群島商吉興國際有限公司	-		
董事	英屬維京群島商高科控股有限公司	-		
監察人	新加坡商凱新股份有限公司	-		
監察人	吉優股份有限公司	-		

(二)董事長、總經理、副總經理、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計師所屬事務所或其關係企業者：無。

四、勞資關係資訊

(一) 公司重大員工福利措施、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議情形：

1. 公司各項員工福利措施：

- (1) 員工入股分紅
- (2) 團體保險
- (3) 年節獎金：端午、中秋節
- (4) 年終獎金
- (5) 福利金補勵：結婚、生育、死亡、嚴重傷病、災變、重大事故
- (6) 教育訓練
- (7) 福利委員會提供：
 - ①員工旅遊
 - ②社團活動
 - ③生日禮券
 - ④勞動節禮券

2. 退休制度：

- (1) 本公司已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中央信託局專戶儲存及辦理員工退休事宜。
- (2) 退休辦法內容摘要
 - ①適用對象：享有退休辦法給付之員工。
 - ②退休給付內容與條件
 - a. 自請退休
 - (a)年滿 55 歲且工作 15 年以上。
 - (b)工作 25 年以上。
 - b. 強制退休
 - (a)年滿 60 歲者。
 - (b)心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者。
 - ③退休給付標準
 - a. 年資計算：自受僱日起算。
 - b. 基數計算：年滿一年給與兩個基數，但超過十五年之工作年資，每滿一年給與一個基數，最高總數，以四十五個基數為限，未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。
 - c. 基數標準：以核准退休時前半年之月平均工資。

3. 其他重要協議：無。

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失：無。

貳、市價、股利及股權分散情形

一、市價資訊：

年 度 項 目		九十三年度				九十二年度			
		第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
成交 價格	最高	19.30	18.90	14.56	14.00	11.55	14.85	14.13	13.40
	最低	13.35	14.40	11.84	12.40	7.82	10.29	10.97	11.36

二、股利資訊：

1. 每股股利

單位：新台幣元

項 目		發 放 年 度	
		93 年度	92 年度
現金股利		-	-
無償配股	盈餘配股	-	-
	資本公積配股	\$0.3	-
累積未付股利		-	-

2. 股利政策

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。本公司係屬營運成長階段之資本密集行業，需保留充足之資金以因應營業成長及資本支出之所需，故現階段本公司股利政策係以股票股利以不低於當年度可分配之股東紅利之百分之五十為原則。

員工紅利以現金或股票發放之比率與該同一年度之股東紅利相同。

三、股權分散情形：

普 通 股

每股面額十元

93年12月31日

持 股 分 級	股東人數	持有股數	持股比例
1 - 999	214	20,942	0.01
1,000 - 5,000	1,277	2,146,077	1.39
5,001 - 10,000	373	2,214,720	1.43
10,001 - 15,000	280	3,020,810	1.96
15,001 - 20,000	58	964,722	0.62
20,001 - 30,000	132	2,951,637	1.91
30,001 - 50,000	82	3,108,289	2.01
50,001 - 100,000	65	4,379,923	2.83
100,001 - 200,000	75	9,839,397	6.37
200,001 - 400,000	32	9,032,813	5.85
400,001 - 600,000	5	2,345,399	1.52
600,001 - 800,000	6	4,235,387	2.74
800,001 - 1,000,000	5	4,430,584	2.87
1,000,001 以上	39	105,809,300	68.49
合 計	<u>2,643</u>	<u>154,500,000</u>	<u>100.00%</u>

四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表：

職稱	姓名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形		
		持股股數	持股比率%	質押股數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數	持股比率%	質押股數
董事長兼總經理	焦平海	2,053,809	1.37	-	1,091,614	-	3,145,423	2.04	-
董事	台聚投資股份有限公司	2,177,960	1.45	-	65,338	-	2,243,298	1.45	-
董事	華榮電線電纜股份有限公司	5,766,097	3.84	-	172,982	-	5,939,079	3.84	-
董事	許祐淵	1,034,595	0.69	-	31,037	-	1,065,632	0.69	-
董事	大陽投資股份有限公司	3,236,000	2.16	-	(505,040)	-	2,730,960	1.77	-
董事	王泰元	1,499,000	1.00	-	(44,790)	-	1,543,970	1.00	-
董事	英屬維京群島商吉興控股有限公司	4,484,000	2.99	-	134,520	-	4,618,520	2.99	-
董事	英屬維京群島商高科國際有限公司	2,555,000	1.70	-	76,650	-	2,631,650	1.70	-
董事	黃民奇	1,600,000	1.07	-	-	-	1,600,000	1.04	-
監察人	新加坡商凱新股份有限公司	2,093,000	1.40	-	62,790	-	2,155,790	1.40	-
監察人	吉優股份有限公司	118,000	0.08	-	3,540	-	121,540	0.08	-
經理人	蘇坤輝	5,000	0.003	-	25,900	-	30,900	0.02	-

五、總括申報制度相關資訊：無

六、發行或私募員工認股權憑證相關資訊：無。

參、重要財務資訊

一、簡明資產負債表及損益表

(一) 資產負債表資料

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		89 年	90 年	91 年	92 年	93 年
流動資產		413,873	414,977	549,246	757,627	927,427
固定資產		1,534,680	1,456,614	1,386,765	1,340,607	1,401,886
長期投資及其他資產		559,787	494,645	458,160	572,088	738,659
流 動 負 債	分配前	622,963	563,247	797,765	671,902	524,174
	分配後	622,963	563,247	797,765	671,902	(註 2)
長期負債		244,153	274,978	164,666	332,872	664,020
股 本		1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,545,000
資本公積		230,331	230,331	230,421	231,215	68,505
保 留 盈 餘	分配前	(126,245)	(260,764)	(348,437)	(117,810)	246,179
	分配後	(126,245)	(260,764)	(348,437)	(117,810)	(註 2)
資產總額		2,508,340	2,366,236	2,394,171	2,670,322	3,067,972
負 債 總 額	分配前	867,116	840,460	964,746	1,015,860	1,271,194
	分配後	867,116	840,460	964,746	1,015,860	(註 2)
股東權 益總額	分配前	1,641,224	1,525,776	1,429,425	1,654,462	1,796,778
	分配後	1,641,424	1,525,776	1,429,425	1,654,462	(註 2)

註 1：以上各年度財務報表均經會計師查核簽證。

註 2：九十三年度尚未經股東會決議，故無盈餘分配。

(二)損益表資料

單位:新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 部 份 財 務 資 料(註 1)				
	89 年	90 年	91 年	92 年	93 年
營業收入	698,597	688,522	1,045,981	1,323,728	1,535,462
營業毛利(損)	(26,283)	25,127	108,209	292,595	368,927
營業淨利(損)	(135,441)	(85,086)	(12,551)	149,418	188,513
利息收入	2,396	764	504	249	169
利息費用(註 2)	41,625	43,752	42,243	33,341	19,134
稅前淨利(損)	(121,663)	(134,519)	(87,673)	155,627	246,179
稅後淨利(損)	(96,663)	(134,519)	(87,673)	230,627	246,179
每股盈餘(元) (註 3)	(0.65)	(0.87)	(0.56)	1.50	1.61

註 1：以上各年度財務報表均經會計師查核簽證。

註 2：未含利息資本化之金額，各年度利息資本化數額列示如下：

年 度	利息資本化金額
87	\$202
88	18,329
89	4,315
92	1,514
93	3,731

註 3：每股盈餘係按各年度盈餘及資本公積轉增資後之增資比例追溯調整，以發行流通在外之普通股加權平均股數計算。

二、重要財務比率分析

單位：新台幣仟元

分析項目(註 2)		年度(註 1)		最近五年度財務分析				
		89 年	90 年	91 年	92 年	93 年		
財務結構 (%)	負債占資產比率	34.57	35.52	40.30	38.04	41.43		
	長期資金占固定資產比率	122.85	123.63	114.95	148.24	175.53		
償債能力 (%)	流動比率(%)	66.44	73.68	68.85	112.76	176.93		
	速動比率(%)	39.09	46.60	46.54	70.42	85.62		
	利息保障倍數	(1.92)	(2.07)	(1.08)	5.67	13.87		
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.37	4.41	5.43	4.85	4.90		
	應收款項收現日數	57	83	67	75	74		
	存貨週轉率(次)	5.17	3.65	4.95	4.43	3.26		
	平均售貨日數	71	100	74	82	112		
	固定資產週轉率(次)	0.48	0.46	0.74	0.97	1.12		
	總資產週轉率(次)	0.30	0.28	0.44	0.52	0.54		
獲利能力	資產報酬率(%)	(2.84)	(4.17)	(2.35)	10.10	9.08		
	股東權益報酬率(%)	(6.68)	(8.50)	(5.93)	14.96	14.27		
	佔實收資本比率(%)	營業利益	(9.03)	(5.67)	9.99	9.96	12.20	
		稅前純益	(8.11)	(8.97)	10.01	10.38	15.93	
	純益率(%)	(13.84)	(19.54)	(8.38)	17.42	16.03		
	每股盈餘(元)	(0.65)	(0.87)	(0.56)	1.50	1.61		
現金流量	現金流量比率(%)	(16.75)	5.69	(4.53)	32.76	60.98		
	現金流量允當比率(%)	(19.25)	(16.51)	(17.26)	(9.61)	34.66		
	現金再投資比率(%)	(5.03)	1.49	(1.70)	8.15	9.28		
槓桿度	營運槓桿度	(0.73)	(1.94)	(24.24)	3.18	3.23		
	財務槓桿度	-0.76/-1	-0.66/-1	-0.23/-1	1.29	1.11		

註 1：上項比率之計算方式，列示如次頁。

註 2：以上各年度財務報表均經會計師查核簽證。

三、其他足以增進對財務狀況、經營結果及現金流量或其變動趨勢了解之重要資訊：無。

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 / 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) 平均售貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (5) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均固定資產淨額。
- (6) 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 \times (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) 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)

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、財務狀況：

(一)財務狀況比較分析表：

項目	年度	93 年度	92 年度	差 異		說明
				金額	%	
流動資產		\$927,427	\$757,627	\$169,800	22.41	註 1
固定資產		1,401,886	1,340,607	61,279	4.57	
其他資產		107,944	85,083	22,861	26.87	註 2
資產總額		3,067,972	2,670,322	397,650	14.89	
流動負債		524,174	671,902	(147,728)	(21.99)	註 3
長期負債		664,020	332,872	331,148	99.48	註 3
負債總額		1,271,194	1,015,860	255,334	25.13	
股本		1,545,000	1,500,000	45,000	3.00	
資本公積		68,505	231,215	(162,710)	(70.37)	註 4
保留盈餘		246,179	(117,810)	363,989	308.96	註 4
股東權益總額		1,796,778	1,654,462	142,316	8.60	
註 1：係因銷貨收入大幅增加，致應收帳款及存貨相對增加。						
註 2：係因營運狀況良好，迴轉備抵遞延所得稅評價所致。						
註 3：係因本期發行公司債償還短期借款所致。						
註 4：係因本期資本公積彌補虧損所致。						

二、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析：

(一) 重大資本支出之運用情形及資金來源：無。

(二) 預計可增加之產銷量、值及毛利：無。

三、流動性分析：

(一) 最近二年度流動性分析

項目 \ 年度	93 年度	92 年度	增(減)比例
現金流量比率	60.98%	32.76%	86.14%
現金流量允當比率	34.66%	(9.61)%	460.67%
現金再投資比率	9.28%	8.15%	13.87%
增減比例變動分析說明： 本期因營業活動之淨現金流入較前期大幅增加，致使上述比率皆較前期提高。			

(二) 未來一年現金流量性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額①	預計全年來自 營業活動淨現 金流量②	預計全年現 金流出量③	預計現金剩 餘(不足)數 額①+②-③	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
\$42,696	\$316,592	\$245,536	\$113,752	\$-	
1.本年度現金流量變動情形分析： (1) 營業活動：主係營收擴大淨利增加所致。 (2) 投資活動：無。 (3) 融資活動：無。 2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。					

四、經營結果分析：

(一) 經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

項 目	九十三年度	九十二年度	增(減)金額	變動增(減) 比例%	備 註
營業收入總額	\$1,543,468	\$1,341,747	\$201,721	15.03	
減：銷貨退回及折讓	(8,006)	(18,019)	(10,013)	(55.57)	註 1
營業收入淨額	1,535,462	1,323,728	211,734	16.00	
已(未)實現銷貨毛利	4,909	(2,600)	7,509	288.81	註 2
營業成本	(1,171,444)	(1,028,533)	142,911	13.89	
營業毛利	368,927	292,595	76,332	26.09	
營業費用	(180,414)	(143,177)	37,237	26.01	註 3
營業淨利	188,513	149,418	39,095	26.16	
營業外收入及利益	91,347	40,133	51,214	127.61	註 4
營業外費用及損失	(23,681)	(33,924)	(243)	(0.72)	
本期稅前淨利	246,179	155,627	90,552	58.19	
所得稅利益	-	75,000	(75,000)	100.00	註 5
本期淨利	<u>\$246,179</u>	<u>\$230,627</u>	<u>\$15,552</u>	6.74	

增減比例變動分析說明：

註 1：因本期良率提升，致使銷貨退回及折讓大幅減少。

註 2：本期因順流交易所產生已實現銷貨毛利較上期增加所致。

註 3：因本期半導體產業景氣復甦，銷售量大幅上升，致使營業費用增加。

註 4：因按權益法認列投資收益大幅提升所致。

註 5：因上期營運狀況轉佳，故迴轉備抵遞延所得稅資產評價所致。

(二)營業毛利變動分析

單位：新台幣仟元

主要產品別	營業毛利前 後期增(減) 變動數	差異原因			
		銷售價格 差異	成本價格 差異	組合差異	數量差異
4" Wafer	\$(13,664)	\$(25,219)	\$9,667	\$(25,570)	\$27,458
5" Wafer	4,908	(39,956)	41,216	(10,247)	13,895
6" Wafer	42,143	(29,224)	45,954	13,403	12,010
小計	33,387	\$(94,399)	\$96,837	\$(22,414)	\$53,363
其他	35,436	不利	有利	不利	有利
聯屬公司間已 實現毛利	7,509				
合計	<u>\$76,332</u>				

(2)原因說明：

4" Wafer

茲因本期半導體產業景氣復甦，銷售量大幅上升，致產生有利數量差異 27,458 仟元，惟本期同業削價競爭及匯率波動影響，致產生不利價格差異 25,219 仟元；受 6" Wafer 訂單量大幅成長至產生不利組合差異 25,570 仟元，另產量上升，單位成本因而下降致產生有利成本價差 9,667 仟元。

5" Wafer

係本公司為拓展市場而提供客戶較優惠價格，致產生有利數量差異 13,895 仟元及不利銷售價格差異 39,956 仟元；因產量提升，致產生有利成本價格差異 41,216 仟元。受 6" Wafer 訂單量成長影響，致產生不利組合差異 10,247 仟元。

6" Wafer

係本公司為拓展市場而提供客戶較優惠價格，致產生有利數量差異 12,010 仟元及不利銷售價格差異 29,224 仟元；另因產量提升，單位成本因而下降，致產生有利成本價差 45,954 仟元。

伍、會計師資訊

一、公費資訊

- (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佔審計公費之比例達四分之一以上或非審計公費達新台幣五十萬以上者：無。
- (二)更換會計師事務所且更換年度所支付審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無。
- (三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無。

二、更換會計師資訊：

因致遠會計師事務所內部工作調整，故負責簽證本公司財務報表之會計師，自民國九十三年十二月三十一日之財務報表起由原鄧泗堂會計師及張志銘會計師改為洪茂益會計師及張志銘會計師。

- 三、前任會計師對證券發行人財務報告編製準則第二十二條第一款及第二款第三目事項之復函：無此情事。

負責人：

經理人：

主辦會計：