

股票代碼：6182

合晶科技股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇〇年度及民國九十九年度

公司地址：桃園縣楊梅市梅獅路二段 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	8-16
(三)會計變動之理由及其影響	16-17
(四)重要會計科目之說明	17-34
(五)關係人交易	35-41
(六)質押之資產	41-42
(七)重大承諾事項及或有事項	42-44
(八)重大之災害損失	44
(九)重大之期後事項	44
(十)其他	45-48
(十一)附註揭露事項	
1、重大交易事項相關資訊	48-49
2、轉投資事業相關資訊	49-50
3、大陸投資資訊之揭露	51-54
(十二)營運部門資訊	55
九、重要會計科目明細表	65-103

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一〇〇年十二月三十一日及民國九十九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日及民國九十九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採權益法評價之被投資公司 Helitek Company Ltd.、Solargiga Energy Holdings Limited 及其子公司，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.、Solargiga Energy Holdings Limited 及其子公司財務報表所列示之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇〇年十二月三十一日透過子公司間接採權益法評價之被投資公司 Helitek Company Ltd. 暨民國九十九年十二月三十一日透過子公司對 Helitek Company Ltd.、Solargiga Energy Holdings Limited 及其子公司長期投資之金額分別為新台幣 149,326 仟元暨新台幣 1,432,554 仟元，分別佔合晶科技股份有限公司資產總額之 1.07% 及 13.18%，民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日及民國九十九年一月一日至十二月三十一日間接認列投資收益分別為新台幣 6,213 仟元暨新台幣 205,336 仟元，分別佔合晶科技股份有限公司稅前淨利之 5.40% 及 28.59%。

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商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨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一〇〇年十二月三十一日及民國九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日及民國九十九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一〇〇年度及民國九十九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

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：(91)台財證(六)第 144183 號
(96)金管證(六)第 0960002720 號

張志銘

張志銘



會計師

許新民

許新民



中華民國一〇一年三月十九日

資產		負債及股東權益	
代碼	會計科目	附註	會計科目
11xx	流動資產		流動負債
1100	現金及約當現金	二及四.1	21xx 短期借款
1120	應收票據淨額	二及四.3	2100 2100
1140	應收帳款淨額	二及四.4	2110 5.02
1153	應收帳款—關係人	五	0.03 3,699
1160	其他應收款	二及四.4	5.46 593,583
1180	其他應收款—關係人	五	3.43 372,439
1210	存貨淨額	二及四.5	0.02 2,004
1260	預付款項	五	0.37 51,897
1280	其他流動資產	二及四.5	0.66 1,352,964
1286	遞延所得稅資產淨額	七	6.01 653,146
1291	受限制銀行存款	二及四.22	0.32 35,000
	流動資產合計	六	0.17 18,100
			0.06 6,564
			29.48 3,204,717
14xx	基金及投資	二及四.6	24xx 長期負債
1421	採權益法之長期投資		2420 31.13
1425	預付長期投資款		0.16 3,383,483
1450	備供出售金融資產		0.23 17,640
	基金及投資合計		31.52 24,824
			3,425,947
15xx	固定資產	二、四.7、五、六及七	28xx 其他負債
1501	土地		2810 0.08
1521	房屋及建築物		2860 10,922
1531	機器設備		0.38 53,420
1551	運輸設備		0.18 24,927
1561	辦公設備		2.87 401,341
1681	什項設備		3.51 588,216
	成本合計		48.39 6,772,648
15x9	減：累計折舊		
1671	未完工程		20.13 2,817,487
1672	預付設備款		13.87 1,941,894
	固定資產淨額		4.12 576,285
			35 35
			0.71 766,250
			0.18 23,489
			0.02 2,693
			0.03 4,235
17xx	無形資產		3271 轉換公司債應付利息補償金
1750	電腦軟體成本	二及四.8	3282 3282
			0.04 4,654
18xx	其他資產		33xx 保留盈餘
1820	存出保單金	七	3310 3310
1860	遞延所得稅資產淨額	二及四.22	2.52 273,639
1887	受限制銀行存款		0.27 28,648
1888	長期預付材料款	七	0.06 6,300
	其他資產合計		15.88 1,726,408
			18.73 2,034,995
	資產總計		100.00 3,167,807
			20.13 2,735,425
			17.87 1,941,894
			5.30 576,285
			7.05 766,250
			0.22 23,489
			0.02 2,693
			0.04 4,235
			3.45 374,984
			10.57 1,148,993
			0.34 36,951
			0.83 90,258
			(0.28) (39,059)
			70.86 7,701,486
			100.00 10,869,293

(請參閱財務報表附註)



會計主管：陳燕慈

經理人：焦平海

董事長：焦平海

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日
及民國九十九年一月一日至十一月三十一日
(金額除每股盈餘外均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附註	一〇〇年度		九十九年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入		\$5,159,297	100.01	\$4,569,838	97.92
4170	減：銷貨退回及折讓		(78,309)	(1.52)	(28,223)	(0.61)
	銷貨淨額		5,080,988	98.49	4,541,615	97.31
4600	勞務收入		77,809	1.51	125,393	2.69
	營業收入淨額	二、四.20及五	5,158,797	100.00	4,667,008	100.00
5000	營業成本	五	(4,878,476)	(94.57)	(4,142,098)	(88.75)
5910	營業毛利		280,321	5.43	524,910	11.25
5920	聯屬公司已(未)實現利益	二	13,443	0.26	(3,160)	(0.07)
	已實現營業毛利		293,764	5.69	521,750	11.18
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(110,709)	(2.15)	(105,385)	(2.26)
6200	管理及總務費用		(224,288)	(4.35)	(201,951)	(4.33)
6300	研究發展費用		(29,704)	(0.57)	(29,015)	(0.62)
	營業費用合計		(364,701)	(7.07)	(336,351)	(7.21)
6900	營業淨利(損)		(70,937)	(1.38)	185,399	3.97
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		481	0.01	448	0.01
7121	按權益法認列之投資收益	二及四.6	55,580	1.08	586,372	12.57
7122	股利收入		1,607	0.03	-	-
7130	處分固定資產利益	二及五	2,984	0.06	610	0.01
7140	處分投資利益	二	32,791	0.63	2,379	0.05
7160	兌換利益	二及四.2	108,954	2.11	-	-
7320	金融負債評價利益	二及四.11	-	-	38	-
7480	什項收入	四.6及五	11,742	0.23	14,282	0.31
	營業外收入及利益合計		214,139	4.15	604,129	12.95
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	二及四.7	(6,879)	(0.13)	(8,371)	(0.18)
7530	處分固定資產損失	二及五	(2,010)	(0.04)	(813)	(0.02)
7560	兌換損失	二及四.2	-	-	(58,593)	(1.26)
7630	減損損失	二及四.6	(19,318)	(0.37)	-	-
7640	金融資產評價損失	二及四.2	-	-	(626)	(0.01)
7880	什項支出	四.11	-	-	(2,957)	(0.06)
	營業外費用及損失合計		(28,207)	(0.54)	(71,360)	(1.53)
7900	繼續營業單位稅前淨利		114,995	2.23	718,168	15.39
8110	所得稅費用	二及四.22	(31,838)	(0.62)	(47,609)	(1.02)
9600	本期淨利		\$83,157	1.61	\$670,559	14.37
9750	基本每股盈餘(元)：	二及四.23	稅前	稅後	稅前	稅後
9710	繼續營業單位稅前淨利		\$0.41	\$0.30	\$2.55	\$2.38
9850	稀釋每股盈餘(元)：					
9810	繼續營業單位稅前淨利	二及四.23	\$0.41	\$0.30	\$2.54	\$2.37
	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：	二及四.23				
9600	本期淨利			\$83,157		\$670,594
9750	基本每股盈餘(元)			\$0.30		\$2.38
9710	本期淨利			\$0.30		\$2.38
9850	稀釋每股盈餘(元)			\$0.30		\$2.37
9810	本期淨利			\$0.30		\$2.37

(請參閱財務報表附註)

董事長：焦平海

經理人：焦平海

會計主管：陳燕慧

民國一〇〇〇年一月三十一日
及民國九十九年一月三十一日

(金額均以新台幣千元為單位)

項 目	附註	股 本	資本公積	保留盈餘		累積 換算調整數	金融商品 未實現(損)益	庫藏股票	合 計
				法定盈餘公積	未分配盈餘				
民國九十九年一月一日餘額		\$2,735,425	\$3,206,927	\$374,984	\$478,434	\$181,437	\$253,920	\$(43)	\$7,231,084
員工認股酬勞成本	二及四.18		4,195						4,195
長期投資股權淨值變動數	二		103,724				(161,674)		103,724
子公司認列備供出售金融資產未實現損益之變動	二及四.6						(1,988)		(1,988)
備供出售金融資產未實現損益之變動	二						(144,486)		(144,486)
外幣報表換算調整數	二					(144,486)			72
子公司出售庫藏股票	二		35					37	670,559
九十九年度淨利		2,735,425	3,314,881	374,984	670,559	36,951	90,258	(6)	7,701,486
民國九十九年十二月三十一日餘額									
九十九年度盈餘指撥及分配(註)	四.17			67,056	(67,056)				(273,543)
法定盈餘公積					(273,543)				-
現金股利		82,062			(82,062)				-
股票股利									277,951
子公司認列備供出售金融資產未實現損益之變動	二及四.6		(667,241)				277,951		(667,241)
長期投資股權淨值變動數	二		1,421						1,421
員工認股酬勞成本	二								1,476
備供出售金融資產未實現損益之變動	二						1,476		138,798
外幣報表換算調整數	二					138,798			(39,053)
庫藏股買回	四.19							(39,053)	83,157
一〇〇〇年度淨利		\$2,817,487	\$2,649,061	\$442,040	\$809,489	\$175,749	\$369,685	\$(39,059)	\$7,224,452
民國一〇〇〇年十二月三十一日餘額									

(請參閱財務報表附註)

註：董監酬勞8,082仟元及員工紅利40,410仟元已於損益表中扣除。

董事長：焦平海

經理人：焦平海

會計主管：陳燕慧



項 目	一〇〇年度	九十九年度	項 目	一〇〇年度	九十九年度
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期淨利	\$83,157	\$670,559	受限制銀行存款(增加)減少	1,564	(1,779)
調整項目：			採權益法之長期投資(增加)減少	50,996	(125,265)
折舊費用	368,623	338,317	被投資公司減資退回款項	-	80,000
各項攤提	6,428	11,060	備供出售金融資產(增加)減少	-	28,162
員工認股權酬勞成本	1,421	4,195	購置固定資產	(2,806,926)	(883,332)
採權益法認列之投資收益	(55,580)	(586,372)	出售固定資產	42,149	11,427
處分投資利益	(32,791)	(2,379)	存出保證金(增加)減少	80,529	(184)
子公司發放現金股利	78,000	81,836	電腦軟體成本增加	(19,741)	(2,060)
處分固定資產(利益)損失	(974)	203	投資活動之淨現金流入(出)	(2,651,429)	(893,031)
贖回公司債損失	-	82			
金融資產減損損失	19,318	-	融資活動之現金流量：		
金融資產評價(利益)損失	-	626	舉借(償還)短期借款	(600,000)	(447,505)
金融負債評價(利益)損失	-	(38)	應付短期票券淨額增加(減少)	(44,901)	(4,992)
遞延貸項轉列其他收入	(8,031)	(8,031)	舉借(償還)長期借款	4,220,308	166,630
應付公司債折攤提	-	106	發行(贖回)可轉換公司債	-	(14,067)
應收票據淨額(增加)減少	3,699	(1,062)	發放現金股利	(273,543)	-
應收帳款淨額(增加)減少	289,635	(289,009)	購入庫藏股	(39,053)	-
應收帳款一關係人(增加)減少	11,626	(10,668)	融資活動之淨現金流入(出)	3,262,811	(299,934)
其他應收款(增加)減少	(333)	17,857			
其他應收款一關係人(增加)減少	(25,066)	32,337	本期現金及約當現金增加數	287,633	(601,156)
存貨淨額(增加)減少	(389,746)	138,768	期初現金及約當現金餘額	546,039	1,147,195
預付款項(增加)減少	(572,429)	(77,376)	期末現金及約當現金餘額	\$833,672	\$546,039
其他流動資產(增加)減少	(3,727)	(11,747)			
遞延所得稅資產一流動(增加)減少	4,602	5,984	現金流量資訊之補充揭露：		
遞延所得稅資產一非流動(增加)減少	28,648	20,658	本期支付利息(不含資本化利息)	\$4,531	\$8,436
應付帳款增加(減少)	(63,520)	42,656	本期支付所得稅	\$23,365	\$36,361
應付帳款一關係人增加(減少)	(67,792)	132,037	支付現金購置固定資產	-	-
應付所得稅增加(減少)	(197)	(15,394)	購置固定資產	\$2,896,297	\$1,115,863
其他應付款增加(減少)	9,513	77,322	應付設備款增加	(89,371)	(232,531)
其他應付款一關係人增加(減少)	(1,569)	(7,105)	支付現金	\$2,806,926	\$883,332
預收貨款增加(減少)	32,642	29,310			
其他流動負債增加(減少)	(3,675)	(5,795)	不影響現金流量之投資及融資活動：		
應計退休基金負債增加(減少)	2,715	(288)	累積換算調整數增加(減少)數	\$138,798	\$(144,486)
遞延貸項增加(減少)	(13,443)	3,160	未分配盈餘轉增資	\$82,602	\$-
遞延所得稅負債一非流動增加(減少)	(24,903)	-	被投資公司出售本公司股票產生之資本公積	\$-	\$35
營業活動之淨現金流入(出)	(323,749)	591,809	認列被投資公司金融商品之未實現利益	\$277,951	\$(161,674)
			長期投資股權淨值變動增加數	\$(667,241)	\$103,724
			金融商品之未實現損益	\$1,476	\$(1,988)

(請參閱財務報表附註)

董事長：焦平海

經理人：焦平海

會計主管：陳燕慧

合晶科技股份有限公司
財務報表附註
民國一〇〇年十二月三十一日
及民國九十九年十二月三十一日
(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。

本公司民國一〇〇及九十九年十二月三十一日之員工人數分別為 899 人及 710 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨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)本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基礎之非衍生性商品交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產或負債於資產負債表日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。外幣非貨幣性資產或負債於資產負債表日依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額列為股東權益調整項目；其屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為當期損益；若其係依成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。至於結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，則均列為當期損益。
- (2)本公司以權益法評價之國外轉投資事業外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，餘均按歷史匯率換算；損益科目則依當期加權平均匯率換算。對於國外轉投資事業外幣財務報表換算所產生之兌換差額，依投資比例認列外幣換算調整數，並單獨列示於股東權益項下。

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少之短期且具高度流動性之投資，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. 金融資產及金融負債

本公司自民國九十五年度起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及「證券發行人財務報告編製準則」之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資及備供出售之金融資產等類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日(即本公司決定購買或出售金融資產的日期)會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債

屬此類別之金融資產或金融負債，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

本公司對金融負債之續後評價係以攤銷後成本衡量。但公平價值變動列入損益之金融資產及避險之衍生性金融資產，係以公平價值衡量。

此類金融商品除衍生性金融商品及原始認列即指定公平價值變動列入損益之金融商品不得重分類為其他類別之金融商品外，交易目的金融商品如不再以短期出售為目的且符合下列情況之一者可重分類：

- ① 符合放款及應收款定義者，且公司有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日，得重分類為其他類別金融資產。
- ② 不符合放款及應收款定義者，僅於極少情況下方得重分類為其他類別金融商品。

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)

前述之重分類，以重分類日之公平價值作為重分類日之新成本或攤銷後成本，原已認列之相關損益，不予迴轉。

原來非屬此類之金融商品續後不得重分類為此類。

(2) 備供出售之金融資產

備供出售之金融資產係指定為備供出售之非衍生性金融資產。備供出售之金融資產續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

4. 交易目的之衍生性商品

衍生性商品未能符合避險條件而採用避險會計時，係分類至交易目的金融資產或金融負債，如遠期外匯合約或利率交換等衍生性商品交易，其原始認列與續後評價均以公平價值衡量，且於公平價值為正值時，列為金融資產；反之，則列為金融負債，至於公平價值變動部分係認列為當期損益。

5. 應收款項之減損評估

民國一〇〇年一月一日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其收回可能性評估提列。

民國一〇〇年一月一日以後，應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

6. 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價。為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

原物料：以實際進貨成本，採加權平均法。

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

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)

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

7.採權益法評價之長期投資

- (1)持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，或持有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價。增發新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」，若此項調整係沖減資本公積，但由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖減「保留盈餘」；惟自民國九十五年一月一日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。
- (2)本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益屬尚未實現者，予以遞延，於實現年度再行認列。
- (3)對具有重大影響力但未達控制能力之被投資公司，因意圖繼續支持被投資公司或被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運，而按權益法繼續認列投資損失，以致對被投資公司投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時則列為負債。對具有控制能力之被投資公司，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，則全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額。
- (4)凡直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有控制能力者，為本公司之子公司。本公司除依權益法評價外，並將其納入半年度及年度合併財務報表之編製個體。

8.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。

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)折舊採直線法，按下列耐用年數提列：

房屋及建築物：5-55 年
機器設備：2-15 年
運輸設備：5 年
辦公設備：3-7 年
什項設備：3-20 年

(5)處分固定資產損益列為當年度之損益項目。

9.無形資產

本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。原始認列無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認列後，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價值。本公司評估無形資產耐用年限屬有限耐用年限。

有限耐用年限之無形資產之可攤銷金額於耐用年限期間，按合理而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進行減損測試。本公司於每一會計年度終了時評估有限耐用年限無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，如有變動，則視為會計估計變動處理。

本公司無形資產以直線法按下列年限攤銷：

電腦軟體成本：1-3 年

10.員工認股選擇權

本公司提供予員工之認股權計畫，係權益交割之股份基礎給付交易，給與日於民國九十六年十二月三十一日(含)以前者，依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(92)基秘字第 070、071、072 號函及與該號函相關函釋之規定採用內含價值法處理；給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，則依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」(以下簡稱 39 號公報)之規定處理。

依 39 號公報規定，股份基礎給付協議依給與日所給與權益商品公平價值衡量，而公平價值係依據外部評價專家採用合適之評價模型，計算給與日所給與權益商品之公平價值。

本公司權益交割之股份基礎給付交易之對象僅有本公司員工，該等交易所取得之商品或勞務依照 39 號公報之規定，以所給與認股權公平價值衡量其公平價值，並據

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)

以認列相對之權益增加。當所給與之權益商品無既得條件之限制時，屬立即既得，於給與日認列所取得之勞務，並認列相對之權益增加；若係在特定期間內完成服務後方屬既得，則於既得期間認列所取得之勞務，並認列相對權益之增加。

本公司評估認股權公平價值時，不考慮市價條件以外之既得條件；但於調整用以衡量交易金額之認股權數量時，則考量市價條件以外之既得條件，在既得期間，以對預期給與認股權之最佳估計數量為基準，認列所取得商品或勞務之金額，後續資訊顯示預期既得之認股權數量與原估計不同時，則修正原估計數量，最後認列所取得商品或勞務之金額，以實際給與之認股權數量為準，但如附有市價條件者，無論市價條件是否達成，在已符合所有其他既得條件之情況下，應予認列。

酬勞性員工認股選擇權計畫係採內含價值法處理，認股計畫之酬勞成本按衡量日股票市價與行使價格間之差額認列為酬勞成本。若認股選擇權計畫係酬勞員工未來之服務，則於認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為公司之費用，並同時增加股東權益；若認股選擇權計畫係酬勞員工過去之服務，則於給與時立即作為費用。

11. 退休金

本公司訂有員工退休辦法，依「勞動基準法」之規定，報經主管機關核准，自民國八十八年三月起算按每年已付薪資總額百分之二，三提撥退休準備金，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。

勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，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。

退休金之會計處理係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，淨退休金成本係按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產與退休金利益之攤提。未認列過渡性資產按十五年平均攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。

12. 轉換公司債

民國九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，係依財務會計準則公報第三十六號、會計研究發展基金會(95)基秘字第 290 號函、(97)基秘字第 331 號函、(98)基秘第 046 號函之規定處理如下：

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可轉換公司債之交易成本，按原始認列金額比例分攤至該公司債之負債及權益組成要素。
- ②發行時約定將根據市價調整轉換價格之轉換公司債，係未包含權益組成要素；另負債組成要素應先決定具重設條款轉換權(及買賣權)之公平價值，再以公司債發行金額減除轉換權(及買賣權)公平價值後之餘額作為主債務商品之原始帳面價值。
- ③應付公司債之續後評價以攤銷後成本衡量；屬買賣權與具重設條款轉換權之衍生性商品以其公平價值認列為「公平價值變動列入損益之金融負債」，續後評價係以公平價值衡量，公平價值變動認列為當期損益之「金融負債評價損益」項下。
- ④公司債持有人於債券到期前要求行使轉換權利時，應先將負債組成要素之帳面價值調整至轉換當時應有之帳面價值，作為發行普通股之入帳基礎，不認列轉換損益。
- ⑤若債券持有人得於一年內行使賣回權，則應分類為流動負債，俟賣回權行使期間結束後，若符合長期負債之定義，再改分類為長期負債。

13. 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估金融資產是否已經減損，依不同衡量方式之金融資產，採用之減損方式如下：

備供出售之金融資產

備供出售之金融資產若已減損，本公司將列為股東權益調整項目之累積淨損失金額轉列為當期損益，其減損損失之金額為備供出售金融資產之取得成本(減已回收之本金及調整攤銷額)與當時公平價值或可回收金額間之差額，再減除該金融資產曾列入損益之減損金額後之餘額。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不得認列為當期損益，而應認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減少若明顯與認列減損後發生之事件有關，則應予迴轉並認列為當期利益。

14. 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定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)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或

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)

減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可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價值。減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

15. 所得稅

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，估列其備抵評價金額。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份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

本公司所得稅抵減之會計處理係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

配合九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

本公司之營利事業所得稅稅率為百分之十七，依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，本公司自民國九十九年度起適用之所得稅率將改為百分之二十；另依民國九十九年六月十五日新公布之所得稅法修正條文，本公司自民國九十九年度起適用之所得稅率改為百分之十七。

16. 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。

17. 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

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)

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。

18. 庫藏股票

(1) 本公司收回已發行股票作為庫藏股票，其屬買回者，依所支付之成本借記「庫藏股票」科目，庫藏股票之帳面價值應按股票種類(普通股或特別股)及其收回原因依加權平均分別計算。

處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積。

(2) 本公司對於子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。

19. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布(96)基秘字第 052 號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

20. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效、(3)具個別分離之財務資訊。本公司選擇僅於合併財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。此項變動對本公司民國一〇〇年度之淨利未有影響。

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. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發佈財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別資訊之揭露」。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	100.12.31	99.12.31
零用金	\$581	\$718
支票及活期存款	792,247	542,321
定期存款	40,844	3,000
合計	\$833,672	\$546,039

2. 公平價值變動列入損益之金融負債

截至民國一〇〇年十二月三十一日及民國九十九年十二月三十一日止無尚未到期之遠期外匯合約。民國一〇〇及九十九年度因從事遠期外匯合約交易而產生之兌換(損)益分別為(73)仟元及 2,659 仟元，分別帳列於損益表之營業外收入及利益減項及營業外費用及損失減項項下；民國一〇〇及九十九年度因從事遠期外匯合約交易而產生之評價損失分別為 0 仟元及 626 仟元，帳列於損益表之營業外費用及損失項下。另其相關財務風險資訊之揭露，請參閱財務報表附註十。

3. 應收票據淨額

	100.12.31	99.12.31
應收票據	\$-	\$3,699
減：備抵呆帳	-	-
淨額	\$-	\$3,699

4. 應收帳款淨額

	100.12.31	99.12.31
應收帳款	\$309,669	\$595,773
減：備抵呆帳	(5,721)	(2,190)
淨額	\$303,948	\$593,583

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. 存貨淨額

(1)存貨明細如下：

	100.12.31	99.12.31
原 料	\$457,690	\$336,736
物 料	167,908	135,753
在 製 品	547,476	403,511
製 成 品	253,108	146,957
商 品	391	392
合 計	1,426,573	1,023,349
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(73,609)	(60,131)
淨 額	\$1,352,964	\$963,218

(2)民國一〇〇及九十九年度之銷貨成本包括存貨跌價回升利益(損失)分別為(13,478)仟元及 25,610 仟元，暨存貨盤(損)盈分別為(240)仟元及 7,910 仟元。

因本公司已出售部分已提列存貨跌價損失之存貨，使民國九十九年度發生存貨跌價回升利益。

(3)民國一〇〇及九十九年十二月三十一日存貨之投保金額分別為 1,039,634 仟元及 1,054,991 仟元。

(4)上述存貨均未提供擔保或質押。

6. 基金及投資

(1)採權益法之長期投資明細如下：

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>100.12.31</u>				
Wafer Works Investment Corp.	44,424,826 股	\$2,852,749	\$192,034	100.00%
晶材科技股份有限公司	500,000 股	32,915	10,553	100.00%
合晶光電股份有限公司	25,960,534 股	286,759	(147,007)	47.20%
合 計		\$3,172,423	\$55,580	
<u>99.12.31</u>				
Wafer Works Investment Corp.	43,824,826 股	\$2,704,208	\$449,975	100.00%
晶材科技股份有限公司	500,000 股	220,709	109,416	100.00%

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)

合晶光電股份有限公司	27,610,534 股	458,566	26,981	50.20%
預付長期投資款		17,640	-	
合 計		<u>\$3,401,123</u>	<u>\$586,372</u>	

①民國一〇〇及九十九年度按權益法認列之投資損益，係採用經會計師查核之同期財務報表認列投資損益。

②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〇九二〇三八六一六號函准予備查在案。

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，民國一〇〇及九十九年度轉列其他收入皆為 8,031 仟元；民國一〇〇及九十九年十二月三十一日遞延貸項餘額分別為 18,790 仟元及 26,821 仟元。

③本公司於民國九十九年間匯款美金 600 仟元(折合新台幣 17,640 仟元)增加投資 Wafer Works Investment Corp.。

④本公司於民國九十九年度向個人股東購買其所持有晶材科技股份有限公司 0.01% 股權，故本公司持有晶材科技股份有限公司股權增加至 100%。

晶材科技股份有限公司於民國九十九年第一季經董事會決議減資退回股款 80,000 仟元，並決議以民國九十九年二月二十五日為減資基準日。

本公司於民國一〇〇及九十九年十二月三十一日依持股比例認列晶材科技股份有限公司之備供出售金融資產未實現利益(損失)分別為(12,715)仟元及 91,734 仟元。

⑤合晶光電於民國九十九年度辦理現金增資，本公司未按持股比例認股，僅增加投資 107,625 仟元，取得 6,726,574 股，持股比例自 74.59% 降低為 50.20%，並認列未按持股比例認購產生之資本公積 138,523 仟元。

本公司於民國一〇〇年初出售合晶光電 1,650,000 股之股權，出售價格為 50,996 仟元，成本為 18,205 仟元，產生處分投資利益 32,791 仟元。

⑥本公司之子公司 Wafer Works Investment Corp. 於民國九十九年度出售 Solargiga Energy Holdings Limited 16,644,000 股之股權，出售價格為 USD 3,844 仟元，成本為 USD 742 仟元，產生處分投資利益 USD 3,102 仟元。

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)

本公司之子公司 Wafer Works Investment Corp. 於民國一〇〇年初喪失其對 Solargiga Energy Holdings Limited 之重大影響力，故停止採用權益法，改依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定處理。截至民國一〇〇年十二月三十一日已認列備供出售金融資產未實現利益 460,723 仟元及遞延所得稅負債 78,323 仟元。

⑦上述採權益法之長期投資均無提供作為擔保或質押之情形。

⑧本公司民國一〇〇及九十九年度對 Wafer Works Investment Corp.、晶材科技股份有限公司及合晶光電股份有限公司具控制能力，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，予以編製合併財務報表。

(2)備供出售金融資產明細如下：

	100.12.31	99.12.31
備供出售金融資產—非流動		
上市(櫃)公司股票	\$26,300	\$26,300
備供出售金融資產評價調整	-	(1,476)
累計減損—備供出售金融資產	(19,318)	-
合 計	<u>\$6,982</u>	<u>\$24,824</u>

①本公司於民國一〇〇年度經評估後，對所持有之備供出售金融資產認列 19,318 仟元之減損損失。

②上述備供出售金融資產未有提供作為擔保或質押之情形。

7. 固定資產

(1)固定資產累計折舊之明細如下：

項 目	100.12.31	99.12.31
房屋及建築物	\$64,779	\$59,727
機器設備	2,144,078	1,946,603
運輸設備	3,615	3,112
辦公設備	58,322	52,418
什項設備	180,571	161,028
合 計	<u>\$2,451,365</u>	<u>\$2,222,888</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)

(2)截至民國一〇〇及九十九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 5,838,442 仟元及 3,112,297 仟元。

(3)本公司民國九十九年度無因購置固定資產而需利息資本化之情形，而民國一〇〇年度利息資本化明細如下：

	一〇〇年度
利息資本化前之利息總額	\$40,351
資本化利息之金額	33,472
資本化利率	0.96%~1.56%
資本化設備名稱	房屋及建築物、機器 設備及預付設備款

(4)上述固定資產提供擔保或質押情形，請詳附註六。

8. 電腦軟體成本

	一〇〇年度	九十九年度
原始成本：		
期初餘額	\$15,821	\$30,758
本期增加-單獨取得	19,741	2,060
本期減少-到期除列	(9,671)	(16,997)
期末餘額	25,891	15,821
累計攤銷：		
期初餘額	11,167	17,104
本期增加-單獨取得	6,428	11,060
本期減少-到期除列	(9,671)	(16,997)
期末餘額	7,924	11,167
帳面餘額	\$17,967	\$4,654

9. 短期借款

	100.12.31	99.12.31
信用借款	\$250,000	\$850,000

民國一〇〇及九十九年十二月三十一日短期借款之借款利率分別為 1.13%~1.16%及 0.87%~0.95%。

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)

10. 應付短期票券淨額

本公司民國一〇〇及九十九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>100.12.31</u>				
商業本票：				
中華票券金融股份有限公司	100.11.17-101.01.12	\$100,000	1.16%	無
大慶票券金融股份有限公司	100.11.21-101.01.18	50,000	1.16%	無
小計		150,000		
減：應付短期票券折價		(18)		
淨額		<u>\$149,982</u>		
<u>99.12.31</u>				
商業本票：				
中華票券金融股份有限公司	99.11.18-100.01.17	\$100,000	0.84%	無
國際票券金融股份有限公司	99.11.26-100.01.25	50,000	0.84%	無
兆豐票券金融公司	99.11.19-100.02.17	45,000	0.84%	無
小計		195,000		
減：應付短期票券折價		(117)		
淨額		<u>\$194,883</u>		

11. 應付公司債

(1) 本公司應付公司債於發行時所嵌入之贖回權與賣回權，依據財務會計準則公報第三十四號之規定，其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，於發行日認列公平價值變動列入損益之金融負債 152,800 仟元。

民國九十九年度，上列公平價值變動列入損益之金融負債依公平價值評估入帳之利益為 38 仟元，帳列金融負債評價利益項下。

(2) 本公司於民國九十九年度以 14,067 仟元贖回可轉換公司債 12,740 仟元(面額為 13,900 仟元)，並沖轉公平價值變動列入損益之金融負債 1,245 仟元，贖回公司債損失 82 仟元，帳列其他損失項下。

本公司為建置廠房及購置機器設備，於民國九十六年一月十四日發行國內第四次無擔保可轉換公司債，截至民國九十九年六月三十日止，業已全數贖回。

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)

12. 長期借款

(1) 民國一〇〇及九十九年十二月三十一日之長期借款內容如下：

借款性質	利率		期間	借款金額		償還辦法
	100.12.31	99.12.31		100.12.31	99.12.31	
擔保借款	1.85%	-	100.06.30- 105.06.30	\$2,600,000	\$-	註 1
信用借款	1.80%	-	100.11.24- 105.06.30	1,200,000	-	註 2
信用借款	1.55%	-	100.11.07- 102.06.30	599,848	-	註 2
信用借款	-	2.02%	99.10.29- 102.10.29	-	179,540	註 2
合計				4,399,848	179,540	
減：一年內到期之長期借款				-	-	
一年以上到期之長期借款				\$4,399,848	\$179,540	

註 1：該長期借款自首次動用日起算屆滿二年六個月之日償還第一期款。以每三個月為一期，共分十一期平均攤還。

註 2：到期時償還本金。

(2) 本公司承諾債權人土地銀行等十一家金融機構流動比率應維持 100% 以上，負債比率應維持 120% 以下，利息保障倍數不得低於 1.2 倍，有形淨值不得低於 7,000,000 仟元。

(3) 本公司承諾債權人大眾銀行等六家金融機構合併流動比率應維持 100% 以上，合併負債比率應維持 150% 以下，合併利息保障倍數不得低於 3 倍，合併有形淨值不得低於 7,500,000 仟元。

(4) 有關資產提供質押擔保情形，請詳附註六。

13. 退休金

(1) 民國一〇〇及九十九年度認列之退休金成本明細如下：

	一〇〇年度	九十九年度
服務成本	\$1,376	\$1,166
利息成本	1,547	717
退休基金資產之預期報酬	(476)	(520)

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)

未認列過渡性淨給付義務攤銷數	1,971	98
淨退休金成本	\$4,418	\$1,461

(2)民國一〇〇及九十九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：

	100.12.31	99.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$(2,924)	\$(517)
非既得給付義務	(33,849)	(28,966)
累積給付義務	(36,773)	(29,483)
未來薪資增加之影響數	(26,215)	(47,848)
預計給付義務	(62,988)	(77,331)
退休基金資產公平價值	24,696	23,827
提撥狀況	(38,292)	(53,504)
未認列過渡性淨給付義務	197	295
未認列退休金損(益)	25,485	43,314
應計退休金負債	\$(12,610)	\$(9,895)

民國一〇〇及九十九年十二月三十一日預計於未來一年內撥付台灣銀行之應計退休金負債皆為 1,688 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：

	100.12.31	99.12.31
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資水準增加率	3.00%	5.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.00%	2.00%

(4)截至民國一〇〇及九十九年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之既得給付為 2,924 仟元及 517 仟元。

(5)勞工退休金條例自民國九十四年七月一日施行後，於民國一〇〇及九十九年度本公司負擔之員工退休金分別為 20,441 仟元及 15,440 仟元，其中 4,185 仟元及 2,485 仟元帳列應付費用項下尚未提撥。

14. 股 本

本公司民國九十九年一月一日額定股本為 3,000,000 仟元，每股面額 10 元，分為 300,000,000 股，業已發行 273,542,450 股，實收股本為 2,735,425 仟元。

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)

本公司於民國九十九年六月二十五日經股東會決議提高額定股本至 4,000,000 仟元，每股面額 10 元，分為 400,000,000 股，業已發行 273,542,450 股。

本公司於民國一〇〇年六月二十四日經股東會決議辦理未分配盈餘轉增資 82,062 仟元，該項增資案於民國一〇〇年七月二十一日經董事會決議以同年八月十五日為增資基準日，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 281,748,724 股。

15. 資本公積

(1) 資本公積明細如下：

	100.12.31	99.12.31
普通股股票溢價	\$1,941,894	\$1,941,894
轉換公司債轉換溢價	576,285	576,285
庫藏股票交易	35	35
長期投資	99,009	766,250
員工認股權	24,910	23,489
轉換公司債應付利息補償金	2,693	2,693
其他	4,235	4,235
合計	\$2,649,061	\$3,314,881

(2) 依公司法規定，資本公積除用以彌補虧損及撥充資本外，不得使用，公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(3) 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即將該增資溢價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。

16. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提出百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積除填補公司虧損外，不得使用之。惟該項公積已達實收資本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

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)

17. 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) 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，擬定盈餘分配案，提報股東會。

(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，惟現金股利不低於當年度股東紅利總額之百分之十。

- (3) 本公司民國九十八年度係產生虧損，故無盈餘分派之情形，另有關民國九十九年度盈餘分配議案如下：

項 目	99 年度盈餘分配案			差異原因說明
	100 年 6 月 24 日 股東會決議通過	100 年 4 月 29 日 董事會決議通過	差異數	
董監事酬勞	\$8,082	\$8,082	\$-	-
員工紅利—現金	40,410	40,410	-	-
股東紅利				
現金	273,543	273,543	-	-
股票(面額每股 10 元)	8,206,274 股	8,206,274 股	-	-

本公司董事會擬議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。

- (4) 本公司自民國九十七年一月一日起適用員工分紅費用化之規定，經綜合考量股東權益及員工福利擬自民國九十七年度起之年度稅後盈餘中，依章程規定估列員工紅利及董監酬勞，其發放方式依章程規定。

本公司依上述方式估列民國一〇〇年度暨九十九年度員工紅利及董監酬勞分別為 4,803 仟元及 961 仟元暨 46,627 仟元及 9,325 仟元，另配發股票紅利之股數計算基礎係依股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響，認列為年度之

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)

營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為決議年度之損益。

本公司民國九十九年度盈餘實際配發員工紅利 40,410 仟元及董監酬勞 8,082 仟元，與民國九十九年度財務報告認列之員工紅利 46,627 及董監酬勞 9,325 仟元之差異為 7,460 仟元，業已調整為民國一〇〇年度之損益。

18. 酬勞性員工認股選擇權計畫

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，此認股權憑證之存續期間為五年。民國一〇〇及九十九年度認列員工認股權計畫之費用分別為 1,421 仟元及 4,195 仟元。

截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司並未取消或修正所提出之員工之認股權計畫。所給與認股權之合約期間為五年，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。

認股權憑證發行日期	發行單位總數	流通在外單位總數	認股價格(元)
96.12.26	1,500,000(註 1)	1,500,000	128.10
97.02.20	500,000	500,000	90.70

註 1：此 1,500,000 單位之認股權係於 39 號公報生效日前本公司即給與員工，是以並未依據 39 號公報認列，這些認股權計畫續後並未修改，故無須適用 39 號公報。

(1) 酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	一〇〇年度		九十九年度	
	數量 (單位)	加權平均行使 價格(元)	數量 (單位)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	2,000,000	\$118.75	2,000,000	\$126.43
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-

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)

本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	2,000,000	\$118.75	2,000,000	\$126.43
期末仍可行使之認股選擇權	1,875,000		1,375,000	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值		\$-		\$-

(2)截至民國一〇〇年十二月三十一日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊：

行使價格之範圍 (元)	截至資產負債表日流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	100年12月31日 流通在外之數量	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格(元)	100年12月31日 可行使之數量	加權平均 行使價格
\$128.10	1,500,000	0.99年	\$128.10	1,500,000	\$128.10
\$90.70	500,000	1.14年	\$90.70	375,000	\$90.70

本期並無與非員工之股份基礎交易。

(3)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發行員工認股權計畫之評價模式及參數如下：

	97.02.20 發行 500,000 單位	96.12.26 發行 1,500,000 單位 (註 1)
預期股利率(%)	2.82%	1.98%
預期波動率(%)	79.00%	58.50%
無風險利率(%)	2.1973%	2.6350%
認股權預期存續期間(年)	5年	5年
加權平均股價(\$)	\$120.5	\$172
選擇權評價模式	Binomial	Binomial

註 1:96 年度(於 39 號公報生效日前)所使用之參數係用於揭露擬制資料之參數。認股權預期存續期間係依據歷史資料所得，不一定即是員工實際執行的狀況；預期波動率係藉由歷史波動率以預測未來的趨勢，也可能與實際狀況完全相符。

(4)本公司民國九十六年十二月二十六日所發行之酬勞性員工認股選擇權計畫，皆依內含價值法認列所給與之酬勞成本，民國一〇〇及九十九年度於帳上並無應認列之酬勞成本，若採公平價值法認列所給與之酬勞成本，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

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)

	一〇〇年度	九十九年度
繼續營業單位稅後淨利	\$83,157	\$670,559
擬制稅後淨利	\$80,171	\$664,637
基本稅後每股盈餘(元)	\$0.30	\$2.38
擬制稅後基本每股盈餘(元)	\$0.28	\$2.36
稀釋每股盈餘(元)	\$0.30	\$2.37
擬制稀釋每股盈餘(元)	\$0.28	\$2.35

19.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：

	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
100.01.01-100.12.31	881 股	26 股	- 股	907 股
99.01.01-99.12.31	6,881 股	- 股	6,000 股	881 股

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
九十九年度	72 仟元	6 仟元	38 仟元

(2)本公司於民國一〇〇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，截至民國一〇〇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
100.01.01-100.12.31				
轉讓予員工	-股	1,382,000 股	-股	1,382,000 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，若以民國一〇〇年十二月三十一日為計算基礎，買回股數最高上限為 28,175 仟股，收買股份金額最高上限為 3,772,436 仟元。本公司截至民國一〇〇年十二月三十一日止，買回之庫藏股票股數為 1,382,000 股，買回之庫藏股金額為 39,053 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。

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。

20.營業收入淨額

	一〇〇年度	九十九年度
成品銷售	\$5,159,297	\$4,569,838
勞務提供	77,809	125,393
減：銷貨退回或折讓	(78,309)	(28,223)
營業收入淨額	\$5,158,797	\$4,667,008

21.用人、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	一〇〇年度			九十九年度		
	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	\$231,719	\$99,709	\$331,428	\$177,282	\$78,501	\$255,783
勞健保費用	27,636	9,745	37,381	20,141	7,207	27,348
退休金費用	16,951	7,908	24,859	11,346	5,555	16,901
其他用人費用	120,377	22,757	143,134	102,680	63,193	165,873
折舊費用	348,559	20,064	368,623	315,950	22,367	338,317
攤銷費用	3,414	3,014	6,428	5,862	5,198	11,060

22.所得稅

(1)遞延所得稅負債與資產：	100.12.31	99.12.31
①遞延所得稅資產總額	\$38,693	\$57,691
②遞延所得稅負債總額	\$78,615	\$-
③遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$-	\$10,943

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)

	100.12.31		99.12.31	
	暫時性 差異金額	所得稅 影響金額	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	\$73,609	\$12,513	\$60,131	\$10,222
兌換損益之認列所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	(1,719)	(292)	25,383	4,315
退休金費用之認列所產生之可減除暫時性差異	9,837	1,672	9,837	1,672
未實現銷貨毛利之認列所產生之可減除暫時性差異	6,137	1,043	19,580	3,329
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	1,376	234	1,376	234
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	18,790	3,195	26,821	4,560
虧損扣抵之認列所產生遞延所得稅資產	117,857	20,036	137,530	23,380
金融商品未實現利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	(460,723)	(78,323)	-	-
⑤所得稅抵減之認列所產生遞延所得稅資產		-		9,979
		100.12.31		99.12.31
(2)遞延所得稅資產—流動		\$13,790		\$18,100
備抵評價—遞延所得稅資產—流動		-		-
淨遞延所得稅資產—流動		13,790		18,100
遞延所得稅負債—流動		(292)		-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額		\$13,498		\$18,100
		100.12.31		99.12.31
(3)遞延所得稅資產—非流動		\$24,903		\$39,591
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動		-		(10,943)
淨遞延所得稅資產—非流動		24,903		28,648
淨遞延所得稅負債—非流動		(78,323)		-
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額		\$(53,420)		\$28,648

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)帳列稅前淨利按法定稅率計算之稅額與當期所得稅費用調節如下：

	一〇〇年度	九十九年度
稅前淨利	\$114,995	\$718,168
按法定稅率計算之當期應付所得稅	\$19,549	\$122,088
最低稅負制之所得稅影響數	3,079	-
永久性差異之所得稅影響數	(10,801)	(100,076)
暫時性差異之所得稅影響數	(5,967)	(2,870)
虧損扣抵之所得稅影響數	(2,781)	(19,142)
當期所得稅費用	\$3,079	\$-

(5)當年度認列於損益表之所得稅費用構成項目如下：

	一〇〇年度	九十九年度
當期所得稅費用	\$3,079	\$-
以前年度調整數	782	20,967
未分配盈餘加徵 10%之所得稅費用	24,790	-
因時間性差異所產生之遞延所得稅費用(利益)		
呆帳費用	-	1,065
存貨呆滯損失	(2,291)	4,354
兌換損益	4,607	(3,270)
金融資產評價利益	-	(106)
未實現銷貨毛利	2,286	(538)
技術作價投資轉列收入	1,365	1,365
所得稅抵減	4,819	(8,960)
虧損扣抵所產生之(利益)費用	3,344	20,235
稅率變動影響數	-	12,497
備抵評價－遞延所得稅資產	(10,943)	-
所得稅費用	\$31,838	\$47,609

(6)本公司民國九十八年度(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。

(7)截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司尚未使用之虧損金額及期限如下：

發生年度	申報虧損金額	最後抵減年度
98 年度	\$117,857	108 年

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)

(8)截至民國一〇〇及九十九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：

	一〇〇年度	九十九年度
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$133,835	\$178,634
八十七年度以後未分配盈餘	\$809,489	\$1,148,993
	一〇〇年度(預計)	九十九年度(實際)
股東可扣抵稅額比率	19.33%	18.41%

23. 每股盈餘

本公司為複雜資本結構，茲揭露每股盈餘如下：

	一〇〇年度		九十九年度
期初流通在外股數(含債券權利證書股權，另已扣除購回庫藏股)	273,542,450	股	273,542,450
期初長期股權投資轉列庫藏股票	(881)		(6,881)
子公司出售持有本公司庫藏股	-		5,129
100.08.15盈餘轉增資 (273,541,569×3%)	8,206,248		-
(273,540,698×3%)	-		8,206,221
購回庫藏股票	(438,027)		-
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	281,309,790	股	281,746,919

	金額(分子)		股數 (分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇〇年度：					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$114,995	\$83,157	281,309,790	\$0.41	\$0.30
具稀釋作用之員工分紅費用化影響數			258,897		
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$114,995	\$83,157	281,568,687	\$0.41	\$0.30

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)

	金額(分子)		股數 (分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十九年度：</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$718,168	\$670,559	281,746,919	\$2.55	\$2.38
具稀釋作用之員工分紅費用化影響數			1,110,156		
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$718,168	\$670,559	282,857,075	\$2.54	\$2.37

假設民國一〇〇及九十九年度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>民國一〇〇年度：</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$114,995	\$83,157	281,310,671	\$0.41	\$0.30
具稀釋作用之員工分紅費用化影響數			258,897		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$114,995	\$83,157	281,569,568	\$0.41	\$0.30

<u>民國九十九年度：</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$718,203	\$670,594	281,748,671	\$2.55	\$2.38
具稀釋作用之員工分紅費用化影響數			1,110,156		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$718,203	\$670,594	282,858,827	\$2.54	\$2.37

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)

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
Wafer Works Investment Corp.	本公司之從屬公司
晶材科技股份有限公司	本公司之從屬公司
合晶光電股份有限公司	本公司之從屬公司
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	本公司之從屬公司
上海合晶硅材料有限公司	本公司之從屬公司
上海晶盟硅材料有限公司	本公司之從屬公司
銳正有限公司	本公司之從屬公司
金威貿易有限公司	本公司之從屬公司
Wafermaster Investment Corp.	本公司之從屬公司
Helitek Company Ltd.	本公司之從屬公司
Solargiga Energy Holdings Limited	本公司董事長為該公司之董事(註 1)
上海晶技電子材料有限公司	Solargiga Energy Holdings Limited 之子公司(註 1)
錦州陽光能源有限公司	Solargiga Energy Holdings Limited 之子公司(註 1)
錦州晶技太陽能科技有限公司	Solargiga Energy Holdings Limited 之子公司(註 1)
錦州日鑫硅材料有限公司	Solargiga Energy Holdings Limited 之子公司(註 1)
錦州佑華硅材料有限公司	Solargiga Energy Holdings Limited 之子公司(註 1)
錦州錦懋光伏科技有限公司	Solargiga Energy Holdings Limited 之子公司(註 1)
錦州能源(青海)有限公司	Solargiga Energy Holdings Limited 之子公司(註 1)
Solar Technology Investment (Cayman) Corp.	Solargiga Energy Holdings Limited 之子公司(註 1)
Wealthy Rise International Limited	Solargiga Energy Holdings Limited 之子公司(註 1)
Silicon Solar Materials Company Limited	Solargiga Energy Holdings Limited 之子公司(註 1)
Rising Sun Investments Company Limited	Solargiga Energy Holdings Limited 之子公司(註 1)
新日光能源科技股份有限公司	本公司子公司晶材科技股份有限公司為該公司之法人董事(註 2)
董事、監察人、總經理及技術長等	本公司主要管理階層

註 1：原為本公司之從屬公司，惟本公司自民國一〇〇年度起喪失對 Solargiga Energy Holdings Limited 及其子公司之重大影響力。

註 2：本公司子公司晶材科技股份有限公司自民國九十九年六月十八日辭任新日光能源科技股份有限公司董事之職務，故新日光能源科技股份有限公司自民國九十九年六月十八日起非為本公司之關係人。

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

	一〇〇年度		九十九年度	
	金額	估該科目淨	金額	估該科目淨
		額百分比		額百分比
Helitek Company Ltd.	\$1,041,877	20.20%	\$1,156,892	24.79%
上海晶盟硅材料有限公司	267,355	5.18	167,226	3.58
Wealthy Rise International Limited.	136,389	2.64	-	-
上海合晶硅材料有限公司	107,909	2.09	437,533	9.37
銳正有限公司	22,381	0.44	-	-
合晶光電股份有限公司	14	-	-	-
新日光能源科技股份有限公司	不適用	不適用	116,111	2.49
合 計	\$1,575,925	30.55%	\$1,877,762	40.23%

上述關係人交易之計價方式與一般客戶相當，而收款條件除新日光能源科技股份有限公司為即期 T/T 15 天外，餘係採交貨後 60-90 天以電匯方式收款，與一般客戶相當。

(2)勞務收入

	一〇〇年度		九十九年度	
	金額	估營業收入	金額	估營業收入
		淨額百分比		淨額百分比
上海合晶硅材料有限公司	\$4,791	0.09%	\$13,832	0.30%
Wealthy Rise International Limited	4,018	0.08	2,661	0.06
上海晶盟硅材料有限公司	23	-	56	-
合晶光電股份有限公司	2	-	15	-
錦州陽光能源有限公司	-	-	9,364	0.20
合 計	\$8,834	0.17%	\$25,928	0.56%

上述關係交易之計價方式與一般客戶相當，收款條件為交貨後 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)

本公司民國一〇〇年度為上海合晶硅材料有限公司、Wealthy Rise International Limited、上海晶盟硅材料有限公司及合晶光電股份有限公司代購原物料分別為 160,385 仟元、163,345 仟元、301,229 仟元及 75 仟元。

另本公司民國一〇〇年度為 Helitek Company Ltd. 及銳正有限公司代採購原物料金額分別為 39 仟元及 18,464 仟元，扣除成本 43 仟元及 22,125 仟元後，差 4 仟元及 3,661 仟元帳列勞務收入減項。

本公司民國九十九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、合晶光電股份有限公司、Wealthy Rise International Limited 及錦州陽光能源有限公司代購原物料及什項購置分別為 273,173 仟元、228,704 仟元、1,065 仟元、114,531 仟元及 128,029 仟元。

本公司民國九十九年度為上海合晶硅材料有限公司代購原物料金額為 203,439 仟元，扣除成本 232,490 仟元後，差額 29,051 仟元帳列銷貨成本項下。

(3) 進 貨

	一〇〇年度		九十九年度	
	金額	佔該科目淨額百分比	金額	佔該科目淨額百分比
上海晶盟硅材料有限公司	\$828,114	18.02%	\$674,633	16.92%
上海合晶硅材料有限公司	507,186	11.04	515,318	12.92
合晶光電股份有限公司	9,289	0.20	472	0.01
Helitek Company Ltd.	6,391	0.14	8,601	0.22
錦州陽光能源有限公司	-	-	1,405	0.03
上海晶技電子材料有限公司	-	-	655	0.02
Wealthy Rise International Limited	-	-	343	0.01
合 計	<u>\$1,350,980</u>	<u>29.40%</u>	<u>\$1,201,427</u>	<u>30.13%</u>

上述關係人交易之計價方式與一般廠商相當，付款條件係採交貨後 30-60 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)

2. 本公司與關係人之債權債務情形如下(均未計息)：

	100.12.31		99.12.31	
	金額	佔該科目餘額百分比	金額	佔該科目餘額百分比
(1)應收帳款－關係人				
Helitek Company Ltd.	\$192,619	28.73%	\$212,531	21.95%
上海晶盟硅材料有限公司	62,778	9.36	101,166	10.45
Wealthy Rise International Limited	51,572	7.69	-	-
銳正有限公司	41,160	6.14	-	-
上海合晶硅材料有限公司	12,684	1.89	58,742	6.07
合 計	\$360,813	53.81%	\$372,439	38.47%
(2)其他應收款－關係人(不含資金融通)				
上海合晶硅材料有限公司	\$28,764	46.88%	\$1,601	7.98%
晶材科技股份有限公司	15,906	25.92	-	-
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	4,960	8.09	4,369	21.79
上海晶盟硅材料有限公司	2,006	3.27	683	3.41
合晶光電股份有限公司	145	0.23	4,241	21.15
Helitek Company Ltd.	116	0.19	31	0.15
合 計	\$51,897	84.58%	\$10,925	54.48%
(3)應付帳款－關係人				
上海晶盟硅材料有限公司	\$79,511	26.02%	\$117,570	26.91%
上海合晶硅材料有限公司	73,640	24.10	103,873	23.77
Helitek Company Ltd.	1,447	0.47	947	0.22
合 計	\$154,598	50.59%	\$222,390	50.90%
(4)其他應付款－關係人				
Helitek Company Ltd.	\$413	100.00%	\$1,060	53.48%
合晶光電股份有限公司	-	-	482	24.32
上海合晶硅材料有限公司	-	-	440	22.20
合 計	\$413	100.00%	\$1,982	100.00%

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)預收貨款(含一年內到期者)

Wealthy Rise International Limitd	\$409,576	42.07%	\$-	-%
錦州陽光能源有限公司	-	-	65,559	6.97
合 計	\$409,576	42.07%	\$65,559	6.97%

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錦州陽光能源有限公司簽訂長期銷貨合約，自民國九十八年一月一日至九十九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貨款，惟本公司於民國一〇〇年間與該客戶協議終止合約，故退回已預收之款項。

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 Wealthy Rise International Limitd 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，截至民國一〇〇年十二月三十一日止，預收款項餘額為 409,576 仟元。

- 3.截至民國一〇〇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、上海晶盟硅材料有限公司及 Wafer Works Investment Corp. 背書保證分別為 151,375 仟元、1,089,900 仟元及 726,600 仟元，以作為該公司向銀行借款之擔保。

截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司為關係人上海晶盟硅材料有限公司及 Wafer Works Investment Corp. 背書保證分別為 844,770 仟元及 699,120 仟元，以作為該公司向銀行借款之擔保。

- 4.(1)本公司民國一〇〇及九十九年度委由關係人代採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
<u>一〇〇年度</u>			
機器設備	Helitek Company Ltd.	\$45,308	議價
機器設備	上海晶盟硅材料有限公司	1,812	議價
合 計		\$47,120	
<u>九十九年度</u>			
機器設備	Helitek Company Ltd.	\$114,719	議價
機器設備	上海晶盟硅材料有限公司	8,160	議價
機器設備	上海合晶硅材料有限公司	2,356	議價
合 計		\$125,235	

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)本公司民國一〇〇及九十九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
<u>一〇〇年度</u>					
機器設備	合晶光電股份有限公司	\$2,482	\$3,140	\$658	議價
機器設備	上海合晶硅材料有限公司	42	361	319	議價
預付設備款	上海合晶硅材料有限公司	28,976	30,479	1,503	議價
預付設備款	合晶光電股份有限公司	7,298	7,798	500	議價
	合 計	\$38,798	\$41,778	\$2,980	
<u>九十九年度</u>					
機器設備	上海晶盟硅材料有限公司	\$4,526	\$4,168	\$(358)	議價
機器設備	合晶光電股份有限公司	4,062	3,885	(177)	議價
機器設備	上海合晶硅材料有限公司	3,042	3,374	332	議價
	合 計	\$11,630	\$11,427	\$(203)	

(3)本公司民國九十九年度為上海合晶硅材料有限公司及上海晶盟硅材料有限公司代採購機器設備分別為 9,239 仟元及 3,585 仟元。

5.本公司民國一〇〇年度向 Helitek Company Ltd.、上海合晶硅材料有限公司及合晶光電股份有限公司購入消耗品計 560 仟元、675 仟元及 62 仟元，帳列製造費用項下。

本公司民國九十九年度向 Helitek Company Ltd.、上海晶盟硅材料有限公司、上海合晶硅材料有限公司及上海晶技電子材料有限公司購入消耗品計 5,398 仟元、95 仟元、573 仟元及 12 仟元，帳列製造費用項下。

6.本公司民國一〇〇年度為合晶光電股份有限公司代購消耗品 511 仟元，扣除成本 378 仟元後，差額 133 仟元帳列其他收入項下。

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. 本公司向關係人承租廠房情形如下：

關係人名稱	租賃標的	租賃期間	租金/月	租金支出	押金
<u>九十九年度</u>					
新日光能源科技股 份有限公司	新竹市科學園 區力行三路七 號一樓	98.09.01~ 99.08.31	\$10	\$60	\$10

8. 主要管理階層薪酬總額資料：

項目	一〇〇年度	九十九年度
薪資、獎金、特支費、業務執行費用及紅利	\$11,877	\$13,413

本公司主要管理階層包含董事、監察人、總經理、副總經理及技術長。有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

六、質押之資產

截至民國一〇〇及九十九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>100.12.31</u>		
受限制銀行存款—流動	\$5,000	海關進出口質押
受限制銀行存款—非流動	6,300	土地租賃
固定資產—房屋及建築物	898,800	長期擔保借款
固定資產—機器設備	660,066	長期擔保借款
固定資產—辦公設備	740	長期擔保借款
固定資產—其他設備	2,119	長期擔保借款
固定資產—未完工程	630,120	長期擔保借款
固定資產—預付設備款	739,408	長期擔保借款
合 計	<u>\$2,942,553</u>	
<u>99.12.31</u>		
受限制銀行存款—流動	\$6,564	海關進出口質押
受限制銀行存款—非流動	6,300	土地租賃
固定資產—土地	258,550	銀行借款(註)
固定資產—房屋及建築物	137,659	銀行借款(註)
合 計	<u>\$409,073</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)

註：土地、房屋及建築物所擔保之兆豐銀行借款業已清償，惟未辦理他項權利塗銷登記。

七、重大承諾事項及或有事項

1.截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司已開立未使用之信用狀金額(外幣單位：仟元)如下：

幣別	未使用餘額	已繳保證金
日圓	\$48,000 仟元	\$-
美元	1,893 仟元	-

2.截至民國一〇〇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
同開科技工程股份有限公司	房屋及建築物	\$520,000	\$468,000	\$52,000
KAYEX CORPORATION	機器設備	249,852	239,290	10,562
TOSEI ENGINEERING CORPORATION	機器設備	92,963	69,801	23,162
兆聯實業股份有限公司	房屋及建築物	71,400	57,120	14,280
寶笙科技股份有限公司	機器設備	70,865	57,025	13,840
IHI Compressor and Machinery Co.,Ltd	機器設備	51,559	42,614	8,945
廷力設計工程股份有限公司	機器設備	50,400	40,320	10,080
水礦科技股份有限公司	房屋及建築物	46,800	42,120	4,680
東宜資訊股份有限公司	機器設備	40,300	32,240	8,060
鑫濂科技有限公司	機器設備	40,231	30,075	10,156
譜榮系統科技股份有限公司	房屋及建築物	39,700	31,760	7,940
ATLAS CORP.	機器設備	34,908	31,205	3,703
SAITO SEIKI CO.,LTD	機器設備	34,373	27,442	6,931
MEYER BURGER AG	機器設備	32,115	28,868	3,247
DAITO ELECTRON CO.,LTD	機器設備	28,514	25,527	2,987
Shanghai Zhonghonglong Trade Co., Ltd	機器設備	28,333	21,531	6,802
創技工業股份有限公司	機器設備	28,000	22,700	5,300
朋億股份有限公司	房屋及建築物	26,300	21,040	5,260
金展空調股份有限公司	機器設備	24,333	21,633	2,700

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)

HELITEK COMPANY LTD.	機器設備	19,187	18,219	968
虹鳴科技股份有限公司	機器設備	18,435	11,746	6,689
鈦能科技股份有限公司	機器設備	18,080	7,029	11,051
AG SEMICONDUCTOR	機器設備	16,899	10,443	6,456
有成精密股份有限公司	機器設備	16,100	14,490	1,610
元烽企業有限公司	機器設備	16,070	14,470	1,600
中興工程顧問股份有限公司	房屋及建築物	11,200	10,080	1,120
合 計		<u>\$1,626,917</u>	<u>\$1,396,788</u>	<u>\$230,129</u>

上列已付金額帳列固定資產預付設備款及未完工程項下。

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一百零二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 8,300 仟元保證金，截至民國一〇〇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一百零六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，截至民國一〇〇年十二月三十一日止，預付款項餘額為 1,257,689 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一百零五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，截至民國一〇〇年十二月三十一日止，預付款項餘額為 1,520,558 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一百零七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，截至民國一〇〇年十二月三十一日止，預收款項餘額為 39,019 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一百零五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，截至民國一〇〇年十二月三十一日止，預收款項餘額為 524,870 仟元。

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)

8. 本公司與關係人 Wealthy Rise International Limited 簽訂之長期銷貨合約，請參閱附註五、(二)、2、(5)說明。
9. 本公司為關係人背書保證情形，請參閱財務報表附註五、(二)、3。
10. 截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司承租土地情形如下：

出租人	租賃標的	租賃期間	每月租金 及支付方法	存出保證金
科學工業園區管理局	桃園縣龍潭鄉 八張犁段	99.05.15~118.12.31	每月租金 525 仟 元每月分期支付	\$4,500

未來各年度租金支出如下：

年 度	金 額
101年	\$6,300
102年	6,300
103年	6,300
104年	6,300
105年	6,300
106年以後	50,400 (折現值為44,215仟元)
合 計	\$81,900

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

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)

十、其 他

1. 金融商品之公平價值

金融商品	100.12.31		99.12.31	
	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>				
資產				
現金及約當現金	\$833,672	\$833,672	\$546,039	\$546,039
應收票據及款項淨額(含關係人款)	664,761	664,761	969,721	969,721
其他應收款(含關係人款)	54,234	54,234	12,929	12,929
受限制銀行存款(含流動及非流動)	11,300	11,300	12,864	12,864
採權益法認列之長期投資(含預付 長期投資款)	3,172,423	3,172,423	3,401,123	3,401,123
備供出售金融資產	6,982	6,982	24,824	24,824
負債				
短期借款	250,000	250,000	850,000	850,000
應付短期票券淨額	149,982	149,982	194,883	194,883
應付帳款(含關係人款)	305,572	305,572	436,884	436,884
應付費用	216,619	216,619	207,106	207,106
其他應付款—關係人	413	413	1,982	1,982
應付設備款	362,922	362,922	273,551	273,551
長期負債(含一年內到期者)	4,399,848	4,399,848	179,540	179,540
<u>衍生性金融商品</u>				
無				

2. 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(含關係人)、其他應收款(含關係人)、短期借款、應付短期票券、應付帳款(含關係人款)、應付費用、其他應付款—關係人及應付設備款等。
- (2) 受限制銀行存款以帳面價值評其公平價值，係因預計未來收取或支付之金額與帳面價值相近。
- (3) 採權益法之長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。
- (4) 備供出售金融資產因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價格。

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)長期借款以其預期現金流量之折現價值估計公平價值。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。

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

金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	100.12.31	99.12.31	100.12.31	99.12.31
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$792,828	\$543,039	\$40,844	\$3,000
應收票據及款項淨額(含關係人款)	-	-	664,761	969,721
其他應收款(含關係人款)	-	-	54,234	12,929
受限制資產(含流動及非流動)	-	-	11,300	12,864
<u>資產－衍生性</u>				
無				
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	250,000	850,000	-	-
應付短期票券淨額	-	-	149,982	194,883
應付帳款(含關係人款)	-	-	305,572	436,884
應付費用	-	-	216,619	207,106
其他應付款－關係人	-	-	413	1,982
應付設備款	-	-	362,922	273,551
長期借款(含一年內到期者)	4,399,848	179,540	-	-
<u>負債－衍生性</u>				
無				

4.本公司於民國一〇〇及九十九年度因評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失之金額分別為 0 仟元及 588 仟元。

5.本公司民國一〇〇及九十九年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 52,144 仟元及 15,864 仟元，金融負債分別為 149,982 仟元及 194,883 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 792,828 仟元及 543,039 仟元，金融負債分別為 4,649,848 仟元及 1,029,540 仟元。

6.本公司民國一〇〇及九十九年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 481 仟元及 448 仟元，及利息費用總額分別為 6,879 仟元及 8,371 仟元。本公司民國一〇〇年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為 1,476 仟元及(1,988)仟元，並自股東權益調整項目中扣除而列入當期(損)益之金額分別為(19,318)仟元及 0 仟元。另本公司依權益法自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為 356,274 仟元及(161,674)仟元。

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)

7.財務風險資訊：

A.市場風險

本公司銷售產品大多以外銷為主，外幣主要係以美元計價，因民國一〇〇年度認列兌換利益僅佔本公司營收淨額比率為 2.11%，故新台幣對美元之匯率變動對本公司損益具有較小程度之影響。

B.信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。因本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，且本公司之政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並定期評估應收款項收回之可能性而予以提列適當備抵呆帳，故本公司預期不致有發生重大損失之可能性。

C.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

D.利率變動現金流量風險

本公司之短期借款及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將增加本公司現金流出 46,498 仟元。

茲將本公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險係依到期日遠近彙總如下：

民國一〇〇年十二月三十一日

固定利率

	<u>1年內</u>
現金及約當現金	\$40,844
受限制資產	11,300
應付短期票券淨額	149,982

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)

浮動利率

	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	合計
現金及約當現金	\$792,828	-	-	-	-	\$792,828
短期借款	250,000	-	-	-	-	250,000
長期借款	-	599,848	945,455	945,455	1,909,090	4,399,848

歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價；其他未包含於上表之金融商品，係不含息之金融商品，因沒有利率風險，故未納入上表內。

8.本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	100.12.31			99.12.31		
	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	\$28,933	30.27	\$875,935	\$34,219	29.13	\$996,812
<u>採權益法之長期投資</u>						
美金	\$94,440	30.27	\$2,859,169	\$93,736	29.13	\$2,730,530
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美金	\$7,916	30.27	\$239,580	\$9,971	29.13	\$290,453

9.為便於財務報表之分析比較，民國九十九年度財務報表部分科目業經適當重分類。

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：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)

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：參閱附表三。
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. 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：參閱附表五。
9. 從事衍生性商品交易：參閱附註四.2。

(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：參閱附表六。
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：無。
 - (3) 期末持有有價證券者：參閱附表七。
 - (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。
 - (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：參閱附表九。
 - (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。

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)從事衍生性商品交易：

本公司之子公司民國一〇〇年度因從事遠期外匯合約交易而產生之兌換利益為 1,487 仟元，截至民國一〇〇年十二月三十一日止，無尚未到期之遠期外匯合約。

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、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：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接間接投資之持股比例(註5)	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益	本期末自台灣地區投資金額	經濟部投資審核投資金額	依經濟部投資審會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	經營圓、已滲雜業務	\$826,751 (註1及10)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$-	\$-	\$510,951	78.91%	\$100,531 (註10、11及12)	\$941,379 (註12)	\$-			
上海晶盟硅材料有限公司	經營圓、已滲雜業務	\$1,834,930 (註2及10)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$-	\$-	\$516,782	78.91%	\$130,981 (註10、11及12)	\$1,159,090 (註12)	\$-			
上海晶技電子材料有限公司	經營圓、已滲雜業務	\$210,411 (註3及10)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$-	\$-	\$67,696	15.33%	\$-	\$95,765	\$-			
錦州陽光能源有限公司(註4)	經營圓、已滲雜業務	\$3,908,091 (註5及10)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$-	\$-	\$304,914	15.33%	\$-	\$977,016	\$-	\$1,417,983	\$3,471,303	無上限 (註13)
錦州晶技太陽能科技有限公司	經營圓、已滲雜業務	\$529,813 (註6及10)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$-	\$-	\$-	15.33%	\$-	\$101,601	\$-			
錦州佑華硅材料有限公司	經營圓、已滲雜業務	\$961,400 (註7及10)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$-	\$-	\$-	15.33%	\$-	\$163,373	\$-			

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)

陽光能源(青 海)有限公司	經營晶 圓、已滲 雜業務	\$432,630 (註 8 及 10)	透過轉投資第三 地現有公司再投 資大陸公司	\$-	\$-	\$-	\$-	15.33%	\$-	\$19,153	\$-
江蘇璨揚光電 有限公司	生產、加 工超高亮 度發光二 極體外延 片、芯片 及室內外 照明產品 製造買賣	\$2,585,250 (註 9 及 10)	透過轉投資第三 地現有公司再投 資大陸公司	\$17,640	\$-	\$17,640	\$-	0.46%	\$-	\$18,165 (註 10)	\$-

註 1: 上海合晶硅材料有限公司為本公司持有 100% 股權之子公司 Wafer Works Investment Corp. 所持有 78.91% 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: 上海晶盟硅材料有限公司為本公司持有 100% 股權之子公司 Wafer Works Investment Corp. 所持有 78.91% 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 3: 上海晶技電子材料有限公司為本公司持有 100% 股權之子公司 Wafer Works Investment Corp. 轉投資之被投資公司。

註 4: 錦州陽光能源有限公司另於大陸轉投資錦州錦懋光伏科技有限公司、錦州日鑫硅材料有限公司及錦州奧克陽光新能源有限公司。

註 5: 錦州陽光能源有限公司為本公司持有 100% 股權之子公司 Wafer Works Investment Corp. 轉投資之被投資公司。

註 6: 錦州晶技太陽能科技有限公司為本公司持有 100% 股權之子公司 Wafer Works Investment Corp. 轉投資之被投資公司。

註 7: 錦州佑華硅材料有限公司為本公司持有 100% 股權之子公司 Wafer Works Investment Corp. 轉投資之被投資公司。

註 8: 陽光能源(青海)有限公司為本公司持有 100% 股權之子公司 Wafer Works Investment Corp. 轉投資之被投資公司。

註 9: 江蘇璨揚光電有限公司為本公司持有 100% 股權之子公司 Wafer Works Investment Corp. 轉投資之被投資公司。

註 10: 外幣金額已依民國一〇〇〇年十二月三十一日之匯率換算為新台幣。

註 11: 係依經會計師查核之同期財務報表按權益法認列之投資損益。

註 12: 係依約當持股比率計算之。

註 13: 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. 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	估本公司 進貨淨額 百分比	金額	估該科目 餘額 百分比
上海晶盟硅材料有限公司	\$828,114	18.02%	\$79,511	26.02%
上海合晶硅材料有限公司	507,186	11.04	73,640	24.10
合 計	<u>\$1,335,300</u>	<u>29.06%</u>	<u>\$153,151</u>	<u>50.12%</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。

3. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：

	銷貨		勞務收入		應收款項	
	金額	估營業收 入淨額百 分比	金額	估營業收 入淨額百 分比	金額	估該科目 餘額百分 比
上海晶盟硅材料有限公司	\$267,355	5.18%	\$23	-%	\$62,778	9.36%
Wealthy Rise International Limited	136,389	2.64	4,018	0.08	51,572	7.69
上海合晶硅材料有限公司	107,909	2.09	4,791	0.09	12,684	1.89
銳正有限公司	22,381	0.44	-	-	41,160	6.14
合 計	<u>\$534,034</u>	<u>10.35%</u>	<u>\$8,832</u>	<u>0.17%</u>	<u>\$168,194</u>	<u>25.08%</u>

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

本公司民國一〇〇年度為上海合晶硅材料有限公司、Wealthy Rise International Limited 及上海晶盟硅材料有限公司代購原物料及什項購置分別為 160,385 仟元、163,345 仟元及 301,229 仟元。

另本公司民國一〇〇年度為銳正有限公司代採購原物料金額為 18,464 仟元，扣除成本 22,125 仟元後，差 3,661 仟元帳列勞務收入減項。

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)

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	\$42	\$361	\$319	議價
預付設備款	上海合晶硅材料有限公司	28,976	30,479	1,503	議價
	合計	<u>\$29,018</u>	<u>\$30,840</u>	<u>\$1,822</u>	

5.本公司委由關係人代採購固定資產情形：

資產種類	關係人	購買價格	價格決定之參考依據
機器設備	上海晶盟硅材料有限公司	<u>\$1,812</u>	議價

6.票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：

截至民國一〇〇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及上海晶盟硅材料有限公司背書保證分別為 151,375 仟元及 1,089,900 仟元，以作為該公司向銀行借款之擔保。

7.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。

8.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：

(1)截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司為上海合晶硅材料有限公司及上海晶盟硅材料有限公司代墊款項之未收款餘額分別為 28,764 仟元及 2,006 仟元，帳列其他應收款項下。

(2)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 Wealthy Rise International Limitd 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，截至民國一〇〇年十二月三十一日止，預收款項餘額為 409,576 仟元。

(3)本公司民國一〇〇年度向上海合晶硅材料有限公司購入消耗品計 675 仟元，帳列製造費用項下。

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)

十二、營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊。

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)						
0	合晶科技股份有 限公司	上海晶盟硅材料有限公司	本公司之從屬公司	\$2,889,781	\$1,089,900	\$1,089,900	\$-	15.09%	\$2,889,781
0	合晶科技股份有 限公司	上海合晶硅材料有限公司	本公司之從屬公司	\$2,889,781	\$152,400	\$151,375	\$-	2.10%	\$2,889,781
0	合晶科技股份有 限公司	Wafer Works Investment Corp.	本公司之從屬公司	\$2,889,781	\$731,520	\$726,600	\$-	10.06%	\$2,889,781

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：
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：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。

合晶科技股份有限公司

附表二

期末持有有價證券：

單位：新台幣千元/股

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			備註
				股數/單位	帳面金額	持股比例	
合晶科技股份有限公司	採權益法之長期投資 Wafer Works Investment Corp.	子公司	採權益法之長期投資	44,424,826	\$2,852,749	100.00%	\$2,859,169
合晶科技股份有限公司	合晶光電股份有限公司	子公司	採權益法之長期投資	25,960,534	286,759	47.20%	293,005
合晶科技股份有限公司	晶材科技股份有限公司	子公司	採權益法之長期投資	500,000	32,915 (註2)	100.00%	32,932
合晶科技股份有限公司	備供出售金融資產 新日光能源科技股份有限公司	-	備供出售金融資產—非流動	366,511	\$26,300	0.09%	\$6,982
	減：累計減損—備供出售金融				(19,318)		
	淨額				\$6,982		
合晶科技股份有限公司	合晶科技股份有限公司	本公司	庫藏股票	1,382,000	\$39,053	0.49%	\$25,636

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。

註2：截至民國一〇〇〇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907股，帳面價值6千元，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

取得不動產之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者：

取得 之公司	財產 名稱	交易日或 事實發生日	交易金額	價款 支付情形	交易 對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料'		價格決定之 參考依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
							所有人	與發行人之關係			
合晶科技股份 有限公司	房屋及建築物	99.07.29	\$898,800	\$898,800	華能營造股份 有限公司	-	-	-	議價	取得目的為 因應擴廠需 求。	-
合晶科技股份 有限公司	房屋及建築物	100.01.31	\$520,000	\$468,000	同開科技工程 股份有限公司	-	-	-	議價	取得目的為 因應擴廠需 求。	-

單位：新台幣仟元

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			應收(付)票據、帳款餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	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				
合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	從屬公司	\$1,041,877	20.20%	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	\$192,619	28.73%		
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	267,355	5.18%	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	62,778	9.36%		
合晶科技股份有限公司	Wealthy Rise International Limited	(註)	136,389	2.64%	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	51,572	7.69%		
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	107,909	2.09%	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	12,684	1.89%		
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	828,114	18.02%	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	(79,511)	26.02%		
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	507,186	11.04%	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	(73,640)	24.10%		

註：本公司董事長為 Wealthy International Limited 母公司之董事。

合晶科技股份有限公司

附表五

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	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	Helitek Company Ltd.	從屬公司	應收帳款 \$192,619	5.14	\$-	-	\$-	\$-

附表六

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：

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 股數	比率%	帳面金額	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資(損)益	備註
				上期	本期						
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	100.00%	\$2,852,749	\$189,773	\$192,034 (註1)	
"	晶材科技股份有限公司	桃園縣楊梅市梅海路二段445巷1號	電子材料零售貿易、設計等經營晶圓製造	5,000	5,000	500,000	100.00%	32,915	10,553	10,533	
"	合晶光電股份有限公司	桃園縣中壢市自強一路16-6號	電子零組件製造業	316,465	299,965	25,960,534	47.20%	286,759	(310,793)	(147,007)	
晶材科技股份有限公司	合晶光電股份有限公司	桃園縣中壢市自強一路16-6號	電子零組件製造業	984	984	83,653	0.15%	7,178	(310,793)	(466)	
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 44,666	USD 51,160	1,697,327 特別股A 特別股B 33,166,198	78.91%	USD 69,184	USD 6,657	USD 6,441 (註2)	
"	Wafermaster Investment Corp.	P.O. Box 217 Apia, Samoa	投資控股	USD 8,726	USD 8,726	5,083,900	100.00%	USD 5,092	USD 211	USD 211	
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500號	經營晶圓、已滲雜業務	USD 13,097	USD 13,097	-	100.00%	USD 39,405	USD 4,731	USD 4,366 (註3)	
"	上海晶盟硅材料有限公司	上海市青浦區北青公路8228號2區48號	經營晶圓、已滲雜業務	USD 42,057	USD 53,057	-	100.00%	USD 48,518	USD 5,741	USD 5,689 (註4)	
"	銳正有限公司	Rooms 2006-8, 20/F., Two Chinachem Exchange Square, 338 King's Road, North Point, Hong Kong	國際貿易	HKD 10	HKD 10	-	100.00%	USD 26	USD 22	USD 22	
"	金威貿易有限公司	Rooms 2006-8, 20/F., Two Chinachem Exchange Square, 338 King's Road, North Point, Hong Kong	國際貿易	HKD 10	HKD 10	-	100.00%	-	USD 1	USD 1	
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 (其中2,000,000為特別股)	100.00%	USD 4,932	USD 409	USD 211 (註5)	

註1：係包括本期按權益法認列之投資收益189,773仟元及逆流交易之已實現銷貨毛利2,261仟元。

註2：係包括本期按權益法認列之投資收益6,657仟元及股權淨值差異(216)仟元。

註3：係包括本期按權益法認列之投資收益4,731仟元、側流交易之未實現銷貨毛利(84)仟元及股權淨值攤銷數(281)仟元。

註4：係包括本期按權益法認列之投資收益5,741仟元及側流交易之未實現銷貨毛利(52)仟元。

註5：係包括本期按權益法認列之投資收益409仟元及取得股權淨值差異(198)仟元。

合晶科技股份有限公司

附表七
期末持有有價證券：

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	帳目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價(註1)	
Wafer Works Investment Corp.	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	從屬公司	採權益法之長期投資	1 普通股 6,970,327 特別股B 33,166,198	USD 69,184	78.91%	USD 67,637	
"	Wafermaster Investment Corp.	從屬公司	採權益法之長期投資	5,083,900	5,092	100.00%	5,092	
"	合計		以成本衡量之金融資產	600,000	USD 74,276		USD 72,729	
"	香港臻揚投資有限公司		備供出售金融資產-非流動	343,714,822	USD 19,292 15,218	15.33%	USD 34,510	
"	Solargiga Energy Holdings Limited 加：備供出售金融資產 評價調整-非流動 淨額	本公司董事長為該 公司之董事	備供出售金融資產-非流動	-	USD 34,510			
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	上海合晶硅材料有限公司	從屬公司	採權益法之長期投資	-	USD 39,405	100.00%	USD 37,493	
"	上海晶盟硅材料有限公司	從屬公司	採權益法之長期投資	-	48,518	100.00%	48,570	
"	銳正有限公司	從屬公司	採權益法之長期投資	-	26	100.00%	26	
"	金威貿易有限公司	從屬公司	採權益法之長期投資	-	-	100.00%	-	
"	合計		採權益法之長期投資	3,400,000 (其中2,000,000係特別股)	USD 87,949		USD 86,089	
Wafermaster Investment Corp.	Helitek Company Ltd.	從屬公司	採權益法之長期投資	3,400,000	USD 4,932	100.00%	USD 3,741	
晶材科技股份有限公司	合晶光電股份有限公司	從屬公司	採權益法之長期投資	83,653	\$7,178	0.15%	\$931	
晶材科技股份有限公司	新日光能源科技股份有限公司 加：備供出售金融資產 評價調整-非流動 淨額	-	備供出售金融資產-非流動	2,145,580	\$53,588 (12,715)	0.65%	\$40,873	
晶材科技股份有限公司	合計	本公司	備供出售金融資產-非流動	907	\$6 11	-%	\$17	

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：

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		買入		賣出		金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	期		金額
					股數	金額	股數	金額	股數	金額								
Wafer Works Investment Corp.	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	採權益法之長期投資	-	否	普通股 特別股A 特別股B	USD 53,847	特別股B	USD 15,337 (註1)	-	-	-	-	-	-	-	普通股 特別股A 特別股B	1 6,970,327 33,166,198	USD 69,184
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	上海晶盟硅材料有限公司	採權益法之長期投資	-	否	-	USD 30,326	-	USD 18,192 (註2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	USD 48,518

註1：係包括本期現金投資USD6,494仟元、採權益法認列投資利益USD 6,657仟元、股權淨值差異USD (216)仟元、外幣報表換算調整數增列USD 2,460仟元，及未接持股比例認購 Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. 現金增資而減列資本公積USD 58仟元。

註2：係包括本期現金投資USD 11,000仟元、採權益法認列投資利益USD 5,741仟元、側流交易之未實現銷貨毛利USD (52)仟元及外幣報表換算調整數增列USD 1,503仟元。

單位：美金仟元

合晶科技股份有限公司

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：人民幣仟元/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	
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	銷貨	RMB 185,730	56.40%	交貨後30-60天以電匯方式收款	與一般客戶相當	與一般客戶相當	RMB 16,467	31.67%
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	銷貨	RMB 111,656	35.77%	交貨後30-60天以電匯方式收款	與一般客戶相當	與一般客戶相當	RMB 15,326	11.19%
上海合晶硅材料有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	聯屬公司	銷貨	RMB 29,963	9.60%	交貨後30-60天以電匯方式收款	與一般客戶相當	與一般客戶相當	RMB 2,531	1.85%
Helitek Company Ltd.	合晶科技股份有限公司	本公司之從屬公司	進貨	USD 35,597	94.34%	交貨後60-90天以電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	USD (6,366)	98.59%
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	進貨	RMB 126,148	58.43%	交貨後60-90天以電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	RMB (13,074)	51.65%
上海晶盟硅材料有限公司	上海合晶硅材料有限公司	聯屬公司	進貨	RMB 29,923	13.86%	交貨後60-90天以電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	RMB (2,535)	10.02%
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	進貨	RMB 58,916	29.24%	交貨後60-90天以電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	RMB (7,158)	28.91%

合晶科技股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元／外幣仟元

項 目	摘 要		金 額	備 註
零用金			\$581	
支票及活期存款				
活期存款			577,962	
外幣活存—美元			211,436	USD 6,984
外幣活存—歐元			50	EUR 1
外幣活存—日幣			226	JPY 579
外幣活存—人民幣			2,544	CNY 529
支票存款			29	1.民國100年12月31日
小 計			792,247	外幣之兌換比率：
定期存款	期間	利率		USD:NTD=1:30.275
兆豐銀行	100.07.01~101.07.01	1.35%	3,000	JPY:NTD=1:0.3906
花旗銀行	100.12.24~101.01.13	0.17%	37,844	EUR:NTD=1:39.18
小 計			40,844	CNY:NTD=1:4.8070
合 計			\$833,672	2.左列現金並無提供 質押擔保之情事。

合晶科技股份有限公司

2.應收帳款淨額明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
C 客戶	\$53,911	1.其他客戶餘額均未超過本科 目餘額之5%。
D 客戶	49,400	
E 客戶	33,619	2.應收帳款均非為應收關係人 款。
F 客戶	28,978	
G 客戶	18,667	
其他	125,094	
合計	309,669	
減：備抵呆帳	(5,721)	
淨額	<u>\$303,948</u>	

合晶科技股份有限公司

3. 應收帳款—關係人明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	金額	備註
Helitek Company Ltd.	\$192,619	
上海晶盟硅材料有限公司	62,778	
Wealthy Rise International Limited	51,572	
銳正有限公司	41,160	
上海合晶硅材料有限公司	12,684	
合 計	<u>360,813</u>	
減：備抵呆帳	-	
淨 額	<u><u>\$360,813</u></u>	

合晶科技股份有限公司

4.其他應收款明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應收利息	\$61	
其他應收款-FUSION	7,125	
其 他	2,276	
小 計	9,462	
減：備抵呆帳	(7,125)	
淨 額	\$2,337	

合晶科技股份有限公司

5.其他應收款－關係人明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	金額	備註
上海合晶硅材料有限公司	\$28,764	
晶材科技股份有限公司	15,906	
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	4,960	
上海晶盟硅材料有限公司	2,006	
合晶光電股份有限公司	145	
Helitek Company Ltd.	116	
合 計	<u>\$51,897</u>	

合晶科技股份有限公司

6.存貨淨額明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$457,690	\$462,059	1. 成本與淨變現價值孰低採逐項比較法。 2. 民國一〇〇年十二月三十一日存貨投保保險金額為1,039,634仟元。 3. 存貨未有提供作為擔保或質押之情形。
物 料	167,908	171,599	
在 製 品	547,476	550,689	
製 成 品	253,108	257,445	
商 品	391	380	
合 計	1,426,573	\$1,442,172	
減：備抵存貨跌價損失	(73,609)		
淨 額	<u>\$1,352,964</u>		

合晶科技股份有限公司

7.預付款項明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
一年內到期之長期預付材料款	\$674,248	其他預付款項係為軟體 維護費、網路外包款等 雜項支出。
預付貨款	90,151	
用品盤存	57,318	
其他預付費用	26,267	
合 計	<u>\$847,984</u>	

合晶科技股份有限公司

8.其他流動資產明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
進項稅額		\$22,835	
留抵稅額		12,078	
暫 付 款		3,814	
合 計		<u>\$38,727</u>	

合晶科技股份有限公司

9.遞延所得稅資產淨額—流動明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

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	\$12,513	
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	1,043	
兌換損益之認列所產生之應課稅暫時性差異之所得稅影響數	(292)	
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	234	
小 計	13,498	
減：備抵評價—遞延所得稅資產	-	
淨 額	\$13,498	

合晶科技股份有限公司

10.受限制銀行存款明細表—流動明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要		金 額	附 註
受限制銀行存款	期 間	利率(%)		
兆豐商銀—中壢分行	100.03.14-101.03.14	0.36%	<u>\$5,000</u>	海關進出口質押

合晶科技股份有限公司

11.採權益法之長期投資變動表

民國一〇〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/仟股

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		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	比率	金額	單價 (新台幣元)		
Wafer Works Investment Corp.	43,825	\$2,704,208	600	\$809,195 (註1)	-	\$(660,654) (註2)	44,425	100.00%	\$2,852,749	\$64.36	\$2,859,169	無
晶材科技股份有限 公司	500	220,709 (註3)	-	10,561 (註4)	-	(198,355) (註5)	500	100.00%	32,915 (註3)	65.86	32,932	無
合晶光電股份有限 公司	27,611	458,566	-	-	(1,650)	(171,807) (註6)	25,961	47.20%	286,759	11.29	293,005	無
合計		<u>\$3,383,483</u>		<u>\$819,756</u>		<u>\$(1,030,816)</u>			<u>\$3,172,423</u>		<u>\$3,185,106</u>	
預付長期投資款- Wafer Works Investment Corp.		<u>\$17,640</u>		<u>\$-</u>		<u>\$(17,640)</u>			<u>\$-</u>		<u>\$-</u>	無

註1：係本期按權益法認列之投資收益192,034仟元、外幣報表換算調整數增列138,798仟元、預付長期投資款轉入17,640仟元及依持股比例認列備供出售金融資產未實現損益變動數460,723仟元。

註2：係長期投資股權淨值變動數660,654仟元。

註3：晶材科技股份有限公司持有本公司股票共計6仟元已轉列庫藏股票。

註4：係本期認列長期投資股權淨值變動數8仟元及採權益法認列之投資收益10,553仟元。

註5：係本期發放現金股利93,906仟元及依持股比例認列備供出售金融資產未實現損益變動數104,449仟元。

註6：係本期採權益法認列之投資損失147,007仟元、長期投資股權淨值變動數6,595仟元及出售成本18,205仟元。

合晶科技股份有限公司

12. 備供出售金融資產變動明細表

民國一〇〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/仟股

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供保證或 質押情形	備註
	股數	帳面價值	股數	金額	股數	金額	股數	帳面價值		
新日光能源科技股份有限公司	349	\$26,300	18	\$-	-	\$-	367	\$26,300	無	
加：備供出售金融資產評價調整		(1,476)		1,476		-		-		
加：累計減損－備供出售金融資產		-		(19,318)		-		(19,318)		
淨額		<u>\$24,824</u>		<u>\$(17,842)</u>		<u>\$-</u>		<u>\$6,982</u>		

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

民國一〇〇〇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	本期減少	本期重分類	期末餘額	備 註
取得成本						
土地	\$259,131	\$ -	\$ -	\$ -	\$259,131	
房屋及建築物	217,005	185	-	901,315	1,118,505	
機器設備	2,902,741	3,599	(42,615)	901,846	3,765,571	
運輸設備	3,405	-	-	5,511	8,916	
辦公設備	65,041	-	(450)	13,917	78,508	
什項設備	252,706	122,351	(101,923)	3,271	276,405	
未完工程	499,146	1,132,328	-	(981,774)	649,700	
預付設備款	222,693	1,637,834	(36,333)	(844,086)	980,108	
成本合計	4,421,868	2,896,297	(181,321)	-	7,136,844	
累計折舊						
房屋及建築物	59,727	5,052	-	-	64,779	
機器設備	1,946,603	235,248	(37,773)	-	2,144,078	
運輸設備	3,112	503	-	-	3,615	
辦公設備	52,418	6,354	(450)	-	58,322	
什項設備	161,028	121,466	(101,923)	-	180,571	
累計折舊合計	2,222,888	\$368,623	\$(140,146)	\$ -	2,451,365	
固定資產淨額	\$2,198,980				\$4,685,479	

1. 固定資產提供擔保或質押情形，請參閱財務報表附註六。
2. 固定資產投保保險金額為 5,838,442 仟元。

合晶科技股份有限公司

14.電腦軟體成本變動明細表

民國一〇〇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	本期減少	期末餘額
電腦軟體成本	<u>\$4,654</u>	<u>\$19,741</u>	<u>\$(6,428)</u>	<u>\$17,967</u>

合晶科技股份有限公司

15.存出保證金明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
進貨保證金	\$182,728	
關稅保證金	5,000	
土地保證金	4,656	
房屋保證金	403	
其 他	323	
合 計	<u>\$193,110</u>	

合晶科技股份有限公司

16.受限制銀行存款明細表—非流動明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	附 註				
受限制銀行存款	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">期 間</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">利率(%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="486 539 767 607">100.06.07-101.08.04</td> <td data-bbox="767 539 991 607">0.5%~1.35%</td> </tr> </tbody> </table>	期 間	利率(%)	100.06.07-101.08.04	0.5%~1.35%	<u>\$6,300</u>	土地租賃
期 間	利率(%)						
100.06.07-101.08.04	0.5%~1.35%						

合晶科技股份有限公司

17.長期預付材料款

民國一〇〇年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
乙供應商	\$1,257,689	
丙供應商	1,520,558	
長期預付材料款	2,778,247	
減:一年內到期之長期預付材料款	(674,248)	
長期預付材料款	<u>\$2,103,999</u>	

合晶科技股份有限公司

18.短期借款明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借款種類	債權人	期末餘額	期 間	利率區間	抵押或擔保品	備 註
信用借款	富邦銀行－桃園分行	\$150,000	100.11.21~101.01.19	1.13%	無	
信用借款	臺灣銀行－龍潭分行	100,000	100.11.22~101.01.20	1.16%	無	
	合 計	<u>\$250,000</u>				

合晶科技股份有限公司

19. 應付短期票券淨額明細表

民國一〇〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	保證或承兌機構	契約期限	利率	金額			擔保品	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	100.11.17~101.01.12	1.16%	\$100,000	\$10	\$99,990	無	
淨額	大慶票券金融股份有限公司	100.11.21~101.01.18	1.16%	50,000	8	49,992	無	
				<u>\$150,000</u>	<u>\$18</u>	<u>\$149,982</u>		

合晶科技股份有限公司

20.應付帳款明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

廠商名稱	金額	備註
丁 廠 商	\$17,970	1.其他各戶餘額均未超過本科 目餘額之5%。 2.應付帳款均非為應付關係人 款。
戊 廠 商	15,245	
己 廠 商	11,044	
庚 廠 商	9,723	
其 他	96,992	
合 計	<u>\$150,974</u>	

合晶科技股份有限公司

21.應付帳款－關係人明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	金額	備註
上海晶盟硅材料有限公司	\$79,511	
上海合晶硅材料有限公司	73,640	
Helitek Company Ltd.	1,447	
合 計	<u>\$154,598</u>	

合晶科技股份有限公司

22.應付所得稅變動明細表

民國一〇〇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	\$22,857	
加：本期估列100年度營利事業所得稅	3,079	
估列99年度未分配盈餘加徵10%所得稅	24,790	
以前年度少估數	459	
減：繳納95年度未分配盈餘加徵10%所得稅	(1,755)	
補繳96年度營利事業所得稅	(19,212)	
補繳99年度營利事業所得稅	(2,350)	
本期投資抵減抵付	(5,160)	
本期利息扣繳稅額	(48)	
期末餘額	<u>\$22,660</u>	

合晶科技股份有限公司

23.應付費用明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應付薪資及獎金	\$71,087	
應付進出口費用	14,730	
應付水電費	17,033	
應付退休金	5,873	
應付員工紅利	27,784	
應付董監酬勞	961	
應付利息費用	2,525	
其他應付費用	76,626	
合 計	<u>\$216,619</u>	

合晶科技股份有限公司

24.其他應付款—關係人明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	金額	備註
Helitek Company Ltd.	\$413	係關係人為本公司之代墊款項。

合晶科技股份有限公司

25.應付設備款明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額	附 註
華熊營造股份有限公司	\$69,995	其他廠商餘額均未超過本科目餘額之5%。
同開科技工程股份有限公司	69,461	
金展空調股份有限公司	25,859	
東宜資訊股份有限公司	21,158	
其 他	176,449	
合 計	<u>\$362,922</u>	

合晶科技股份有限公司

26.預收貨款明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	附 註
預收貨款	\$9	
一年內到期之長期預收貨款：		
A客戶	7,954	
B客戶	154,594	
Wealthy Rise International Limited	409,576	
小 計	572,124	
合 計	\$572,133	

合晶科技股份有限公司

27.其他流動負債明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	附 註
銷項稅額	\$1,242	
代收 款	483	
其他應付款	164	
合 計	<u>\$1,889</u>	

合晶科技股份有限公司

28.長期借款明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

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
土地銀行等十一家金融機構	擔保借款	\$2,600,000	100.06.30~105.06.30	1.85%	固定資產	
土地銀行等十一家金融機構	信用借款	1,200,000	100.11.24~105.06.30	1.80%	無	
大眾銀行等六家金融機構	信用借款	599,848	100.11.07~101.06.30	1.55%	無	
小計		4,399,848				
減：一年內到期之長期借款		-				
一年以上到期之長期借款		\$4,399,848				

註：(1)本公司承諾債權人土地銀行十一家金融機構流動比率應維持100%以上，負債比率應維持120%以下，利息保障倍數不低於1.2倍，有形淨值不得低於7,000,000仟元。

(2)本公司承諾債權人大眾銀行六家金融機構流動比率應維持100%以上，負債比率應維持150%以下，利息保障倍數不低於3倍，有形淨值不得低於7,500,000仟元。

合晶科技股份有限公司

29.應計退休金負債變動明細表

民國一〇〇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	\$8,207	
加：期初帳列應付費用	4,173	
本期提列	24,859	
減：期末帳列應付費用	(5,873)	
本期提撥	(20,444)	
期末餘額	<u>\$10,922</u>	

合晶科技股份有限公司

30.遞延所得稅負債—非流動明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
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	\$1,672	
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	3,195	
虧損扣抵之認列所產生可減除暫時性差異之 所得稅影響數	20,036	
合 計	24,903	
減：備抵評價—遞延所得稅資產-非流動	-	
遞延所得稅資產-非流動淨額	24,903	
金融商品未實現利益之認列所產生之應課稅 暫時性差異	(78,323)	
遞延所得稅負債	<u>\$ (53,420)</u>	

合晶科技股份有限公司

31.遞延貸項明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

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	\$18,790	
聯屬公司順流交易未實現銷貨毛利所產生之 遞延貸項	6,137	
合 計	<u>\$24,927</u>	

合晶科技股份有限公司

32.長期預收貨款

民國一〇〇年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
A 客 戶	\$39,019	
B 客 戶	524,870	
Wealthy Rise International Limited	409,576	
小 計	973,465	
減:一年內到期之長期預收貨款	(572,124)	
長期預收貨款	\$401,341	

合晶科技股份有限公司

33.營業收入淨額明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元／仟片／仟公斤

項 目	數量(仟片/仟公斤)	金 額	備 註
晶 片	7,675	\$3,424,315	
原 物 料	592	1,123,177	
勞務收入		77,809	
其 他		533,496	
營業收入淨額		<u>\$5,158,797</u>	

合晶科技股份有限公司

34.營業成本明細表

民國一〇〇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	\$336,736	
加：本期進料淨額	2,704,642	
其他科目轉入	20,958	
減：期末存料	(457,690)	
出售原料	(1,155,426)	
代採購原料	(321,436)	
轉列商品	(101,376)	
轉列其他科目	(79,364)	
直接原料耗用	947,044	
物料		
期初物料	135,753	
加：本期進料淨額	873,746	
減：期末存料	(167,908)	
出售物料	(8,887)	
代採購物料	(1,299)	
轉列其他科目	(57,870)	
物料耗用	773,535	
直接人工	203,953	
製造費用(詳明細表36)	836,406	
製造成本	2,760,938	
加：期初在製品	403,511	
本期進貨淨額	21,484	
製成品轉入	779,407	
其他科目轉入	81,957	
減：期末在製品	(547,476)	
出售晶棒	(436,538)	
盤損	(240)	
製成品成本	3,063,043	
加：期初製成品	146,957	
本期進貨淨額	986,854	
減：期末製成品	(253,108)	
轉列在製品	(779,407)	
轉列其他科目	(448)	
自製銷貨成本	3,163,891	
買賣商品銷貨成本		
期初存貨	392	
加：本期進貨淨額	8,688	
原料轉入	101,376	
減：期末存貨	(391)	
轉列其他科目	(10,049)	
買賣商品銷貨成本	100,016	
出售原料、物料及在製品	1,600,851	
存貨跌價及呆滯損失	13,478	
存貨盤損	240	
營業成本總計	\$4,878,476	

合晶科技股份有限公司

35.製造費用明細表

民國一〇〇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	\$180,895	
水電瓦斯費	164,484	
保 險 費	16,378	
折 舊	348,559	
各項攤提	3,414	
伙 食 費	2,746	
訓 練 費	348	
其他費用	119,582	
合 計	<u>\$836,406</u>	

合晶科技股份有限公司

36.推銷費用明細表

民國一〇〇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	\$16,032	
保 險 費	1,432	
呆帳損失	3,531	
折 舊	237	
各項攤提	208	
伙 食 費	221	
佣金支出	30,958	
進出口費用	41,919	
訓 練 費	41	
其他費用	16,130	
合 計	<u>\$110,709</u>	

合晶科技股份有限公司

37.管理費用明細表

民國一〇〇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	\$94,883	
水電瓦斯費	31,478	
保 險 費	8,207	
折 舊	15,844	
各項攤提	2,194	
伙 食 費	1,240	
訓 練 費	640	
其他費用	69,802	
合 計	<u>\$224,288</u>	

合晶科技股份有限公司

38.研發費用明細表

民國一〇〇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	\$16,931	
保 險 費	1,333	
折 舊	3,983	
各項攤提	612	
伙 食 費	212	
訓 練 費	174	
其他費用	6,459	
合 計	<u>\$29,704</u>	

合晶科技股份有限公司

39.營業外收入及利益、費用及損失明細表

民國一〇〇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	\$481	
	按權益法認列之投資利益	55,580	
	股利收入	1,607	
	處分固定資產利益	2,984	
	處分投資利益	32,791	
	兌換利益	108,954	
	其他收入	11,742	
合 計		<u>\$214,139</u>	
營業外費用及損失			
	利息費用	\$6,879	
	處分固定資產損失	2,010	
	減損損失	19,318	
合 計		<u>\$28,207</u>	

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第 1011097 號

會員姓名：(1)張志銘 (簽章)

(2)許新民
事務所名稱：安永聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號九樓

事務所電話：(〇二)二七二〇四〇〇〇

事務所統一編號：04111302

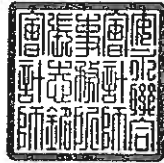

會員證書字號：(1) 台省會證字第二六七三號
(2) 台省會證字第二三〇五號

委託人統一編號：16138282

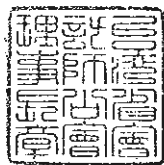
印鑑證明書用途：辦理 合晶科技股份有限公司

一〇〇年度(自民國 一〇〇 年 一 月 一 日至

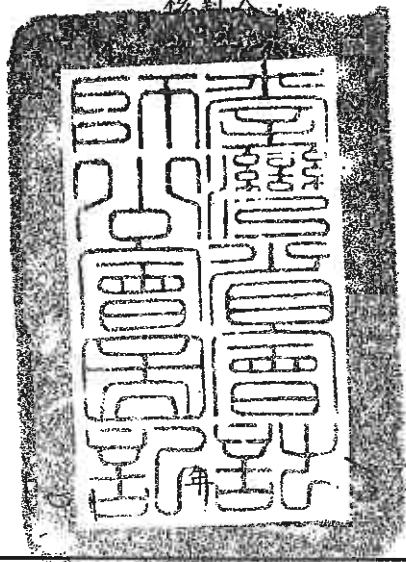
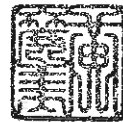
一〇〇 年 十二月 三十一 日) 財務報表之查核簽證

簽名式(一)	張志銘	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	許新民	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國

月 / 日