

股票代碼：6182

合晶科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國一〇一年度及民國一〇〇年度

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

合併財務報表暨會計師查核報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9-19
(三)會計變動之理由及其影響	19
(四)重要會計科目之說明	20-40
(五)關係人交易	40-43
(六)質押之資產	43-44
(七)重大承諾事項及或有事項	45-47
(八)重大之災害損失	47
(九)重大之期後事項	48
(十)其他	48-60
(十一)附註揭露事項	
1、重大交易事項相關資訊	60-61
2、轉投資事業相關資訊	61-62
3、大陸投資資訊之揭露	63-66
(十二)營運部門資訊	66-68

聲 明 書

本公司民國一〇一年度(自民國一〇一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：合晶科技股份有限公司



負責人：焦 平 海



中華民國一〇二年三月二十八日

合晶科技股份有限公司及其子公司
會計師查核報告

合晶科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司中，Helitek Company Ltd.之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關 Helitek Company Ltd.財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日子公司 Helitek Company Ltd.之資產總額分別為新台幣 252,853 仟元及新台幣 312,769 仟元，分別佔合併資產總額之 1.43%及 1.73%，民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別為新台幣 873,794 仟元及 1,113,740 仟元，分別佔合併營業收入淨額之 18.99%及 16.96%。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則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及其子公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

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

中華民國一〇二年三月二十八日





合晶科學股份有限公司
民國一〇〇一年十二月三十一日
及民國一〇〇一年十二月三十一日
(金額)

資產		負債及股東權益		附註		一〇〇一年十二月三十一日		一〇〇一年十二月三十一日	
代碼	會計科目	金額	%	代碼	會計科目	金額	%	金額	%
11xx	流動資產	\$1,340,922	7.61	21xx	流動負債	\$3,754,930	21.30	\$2,531,446	13.98
1100	現金及約當現金	270,502	1.53	2100	短期借款	159,626	0.91	149,982	0.83
1120	應收票據淨額	41,712	0.24	2110	應付票據	1,873	0.01	-	-
1130	應收票據-關係人	923,422	5.25	2122	其他應付款	198,083	1.12	-	-
1140	應收帳款淨額	117,887	0.67	2140	應付帳款	393,235	2.23	259,435	1.43
1155	應收帳款-關係人淨額	44,883	0.25	2160	應付所得稅	5,495	0.03	24,898	0.14
1160	其他應收款	2,392,466	13.57	2170	應付費用	316,110	1.79	368,747	2.04
1210	存貨淨額	942,017	5.34	2183	公平價值變動列入損益之金融負債	5,354	0.03	-	-
1260	預付款項	55,472	0.32	2210	其他應付款	7,403	0.04	5,427	0.03
1280	其他流動資產	20,702	0.12	2224	其他應付款	145,848	0.83	462,972	2.56
1286	遞延所得稅資產淨額	35,599	0.20	2272	應付設備款	619,292	3.51	572,797	3.16
1291	受限制銀行存款	6,187,384	35.10	2272	預收貨款	150,888	0.86	51,007	0.28
	流動資產合計	6,187,384	35.10	2280	一年內到期之長期借款	39,007	0.22	55,322	0.30
					其他流動負債	5,797,114	32.88	4,482,033	24.75
14xx	基金及投資	537,927	3.05		流動負債合計	4,482,033	24.75		
1450	備供出售金融資產	17,424	0.10	24xx	長期負債	4,563,177	25.89	5,065,077	27.97
1480	以成本衡量之金融資產	555,351	3.15	2420	長期借款	21,544	0.12	-	-
	基金及投資合計	555,351	3.15	2460	長期遞延收入	4,584,721	26.01	5,065,077	27.97
15xx	固定資產	259,131	1.47		其他負債	12,193	0.07	10,922	0.06
1501	土地	1,694,644	9.61	28xx	應計退休負債	-	-	397	0.00
1521	房屋及建築物	9,024,493	51.19	2810	存入保證金	-	-	53,420	0.30
1531	機器設備	31,468	0.18	2820	遞延所得稅負債	334,827	1.90	401,341	2.22
1551	運輸設備	203,247	1.15	2861	長期預收貨款	347,020	1.97	466,080	2.58
1561	辦公設備	650,340	3.69	2888	其他負債合計	10,728,855	60.86	10,013,190	55.30
1681	什項設備	11,863,323	67.29		負債合計				
15x9	成本合計	(4,475,369)	(25.39)		股東權益				
1671	減：累計折舊	132,525	0.87		股本	2,867,953	16.27	2,817,487	15.56
1672	未完工程	914,291	5.19		普通股	1,941,894	11.02	1,941,894	10.72
	預付設備款	8,434,770	47.96		資本公積	576,285	3.27	576,285	3.18
	固定資產淨額	8,434,770	47.96		轉讓公司債轉換溢價	51	-	35	-
17xx	無形資產	16,284	0.09	31xx	股東投資	89,465	0.51	99,009	0.55
1750	電腦軟體成本	118,753	0.67	3110	員工認股權	25,064	0.14	24,910	0.14
1760	合併商標	39,573	0.23	3211	轉讓公司債應付利息補償金	2,693	0.02	2,693	0.01
1782	土地使用權	174,610	0.99	3213	其他	4,235	0.02	4,235	0.02
	無形資產合計	174,610	0.99	3220	保留盈餘	450,356	2.55	442,040	2.44
18xx	其他資產	198,685	1.13	3260	未分配盈餘	79,686	0.45	809,489	4.47
1820	存出保單	25,642	0.14	3350	股東權益其他項目	82,925	0.47	175,749	0.97
1860	遞延所得稅資產淨額	6,300	0.04	34xx	累積換算調整數	58,206	0.33	369,685	2.04
1887	受限制銀行存款	2,025,727	11.49	3420	金融商品之未實現損益	(39,053)	(0.22)	(39,059)	(0.21)
1888	長期預付材料款	2,256,354	12.80	3450	庫藏股票	6,139,760	34.83	7,224,452	39.89
	其他資產合計	2,256,354	12.80	3480	母公司股東權益合計	760,054	4.31	870,935	4.81
				3610	少數股東權益	6,899,814	39.14	8,095,387	44.70
	資產總計	\$17,628,669	100.00		負債及股東權益總計	\$17,628,669	100.00	\$18,108,577	100.00



會計主管：陳燕慈



經理人：焦平海

董事長：焦平海

(請參閱合併財務報表附註)

合晶科技股份有限公司及子公司

民國一〇〇一年一月三十一日
及民國一〇〇〇年十二月三十一日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

科目 代碼	項 目	附註	一〇一年度		一〇〇年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入		\$4,628,259	100.61	\$6,570,364	100.02
4111	銷貨收入		(76,323)	(1.66)	(78,309)	(1.19)
4170	減：銷貨退回及折讓					
	銷貨淨額		4,551,936	98.95	6,492,055	98.83
4600	勞務收入		48,338	1.05	76,658	1.17
	營業收入淨額	二、四.20及五	4,600,274	100.00	6,568,713	100.00
5000	營業成本	五	(4,502,118)	(97.87)	(5,869,188)	(89.35)
5900	營業毛利		98,156	2.13	699,525	10.65
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(192,630)	(4.18)	(169,774)	(2.59)
6200	管理及總務費用		(610,398)	(13.27)	(548,729)	(8.35)
6300	研究發展費用		(67,541)	(1.47)	(54,665)	(0.83)
	營業費用合計		(870,569)	(18.92)	(773,168)	(11.77)
6900	營業淨損		(772,413)	(16.79)	(73,643)	(1.12)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		13,760	0.30	11,772	0.18
7122	股利收入		-	-	11,016	0.17
7130	處分固定資產利益	二	1,926	0.04	4,231	0.06
7140	處分投資利益	二	69,433	1.51	33,125	0.50
7160	兌換利益	二及四.2	-	-	161,402	2.46
7480	其他收入		58,121	1.26	10,867	0.17
	營業外收入及利益合計		143,240	3.11	232,413	3.54
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	四.7	(166,492)	(3.62)	(74,822)	(1.14)
7530	處分固定資產損失	二	(1,049)	(0.02)	(2,350)	(0.04)
7560	兌換損失	二及四.2	(33,589)	(0.73)	-	-
7630	減損損失	二及四.6	-	-	(19,318)	(0.29)
7640	金融資產評價損失	二及四.2	(5,461)	(0.12)	-	-
7880	其他損失		(9,442)	(0.20)	(1,863)	(0.03)
	營業外費用及損失合計		(216,033)	(4.69)	(98,353)	(1.50)
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)		(845,206)	(18.37)	60,417	0.92
8110	所得稅費用	二及四.22	(3,413)	(0.08)	(85,664)	(1.30)
9600	合併總純損		\$(848,619)	(18.45)	\$(25,247)	(0.38)
	歸屬於：					
9601	母公司股東之純益(損)		\$(665,414)	(14.47)	\$83,157	1.27
9602	少數股權淨損		(183,205)	(3.98)	(108,404)	(1.65)
9600	合併總純損		\$(848,619)	(18.45)	\$(25,247)	(0.38)
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.23	稅前	稅後	稅前	稅後
9600	合併總純益(損)		\$(2.96)	\$(2.97)	\$0.21	\$(0.09)
	合併總純益(損)稅後每股盈餘歸屬於：					
9601	母公司股東			\$(2.33)		\$0.29
9602	少數股權			\$(0.64)		\$(0.38)
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$(2.96)	\$(2.97)	\$0.21	\$(0.09)
9600	合併總純益(損)					
	合併總純益(損)稅後每股盈餘歸屬於：					
9601	母公司股東			\$(2.33)		\$0.29
9602	少數股權			\$(0.64)		\$(0.38)
	子公司持有本公司股票不視為庫藏股之 擬制性資料：	二及四.23				
9600	歸屬於母公司股東之淨利(損)			\$(665,398)		\$83,157
9750	基本每股盈餘(元)			\$(2.33)		\$0.29
9600	歸屬於母公司股東之淨利(損)					
9850	稀釋每股盈餘(元)			\$(2.33)		\$0.29
9600	歸屬於母公司股東之淨利(損)					

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：焦平海

經理人：焦平海

會計主管：陳燕慧

民國一〇〇一年三月三十一日
及民國一〇〇〇年三月三十一日
(金額均以新台幣為單位)

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	少 數 股 權	合 計
				法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘					
民國一〇〇一年一月一日餘額		\$2,735,425	\$3,314,881	\$374,984	\$1,148,993	\$36,951	\$90,258	\$(6)	\$6,832,061	\$14,533,547
九十九年度盈餘指撥及分配(註1)	四.17			67,056	(67,056)					(273,543)
法定盈餘公積					(273,543)					-
現金股利					(82,062)					277,951
股票股利		82,062	(667,241)				277,951		(5,888,052)	(667,241)
子公司認列備供出售金融資產未實現損益之變動	二									1,421
長期投資股權淨值變動數	二									1,476
少數股東權益變動數	二及四.18		1,421						35,330	174,128
員工認股權酬勞成本	二					138,798		(39,053)		(39,053)
備供出售金融資產未實現損益之變動	二									174,128
外幣報表換算調整數	二及四.19									(25,247)
庫藏股買回				442,040	83,157	175,749	369,685	(39,059)	870,935	8,095,387
一〇〇年度淨利(損)	四.17	2,817,487	2,649,061		809,489					-
民國一〇〇一年十二月三十一日餘額										(5,607)
一〇〇年度盈餘指撥及分配(註2)				8,316	(8,316)					(311,479)
法定盈餘公積					(5,607)					(9,544)
現金股利					(50,466)					94,046
股票股利		50,466	(9,544)						94,046	154
子公司認列備供出售金融資產未實現損益之變動	二									(114,546)
長期投資股權淨值變動數	二									22
少數股東權益變動數	二及四.18		154			(92,824)			(21,722)	(114,546)
員工認股權酬勞成本	二									22
外幣報表換算調整數	二及四.19									(848,619)
長期投資轉列庫藏股				\$450,356	(665,414)				(183,205)	(848,619)
一〇一年度淨損					\$79,686				\$760,054	\$6,899,814
民國一〇〇一年十二月三十一日餘額		\$2,867,953	\$2,639,687	\$450,356	(665,414)	\$82,925	\$58,206	\$(39,053)	\$760,054	\$6,899,814

(請參閱合併財務報表附註)

註1：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。
註2：董監酬勞1,274仟元及員工紅利6,372仟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：陳燕慈

目	一〇一一年度	一〇一〇年度	項	目	一〇一一年度	一〇一〇年度
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：			
合併總純損	\$ (848,619)	\$ (25,247)	備供出售之金融資產(增加)減少	222,187	55,105	
調整項目：			受限制銀行存款減少(增加)	(16,958)	150,857	
折舊費用	939,284	692,210	購置固定資產	(1,421,047)	(4,071,979)	
各項攤提	34,169	31,680	出售固定資產	2,367	27,046	
員工認股權酬勞成本	154	1,421	存出保證金(增加)減少	214	79,910	
子公司投資利益	62	5,646	電腦軟體成本增加	(2,388)	(20,421)	
處分固定資產利益	(69,433)	(33,125)	投資活動之淨現金流入(出)	(1,215,625)	(3,779,482)	
處分固定資產損失	(1,926)	(4,231)	融資活動之現金流量：			
處分金融資產損失	1,049	2,350	舉借(償還)短期借款	1,223,484	(61,300)	
金融負債評價損失	-	-	應付短期票券淨額(減少)增加	9,644	(44,901)	
金融資產減損損失	5,461	-	舉借(償還)長期借款	(402,049)	4,730,688	
應收票據淨額(增加)減少	107,143	(86,196)	存入保證金增加(減少)	(397)	397	
應收票據一關係人淨額(增加)減少	(41,712)	-	發放現金股利	(5,607)	(273,543)	
應收帳款淨額(增加)減少	(103,729)	365,418	購入庫藏股	-	(39,053)	
應收帳款一關係人(增加)減少	(66,315)	(51,572)	子公司出售(購入)庫藏股票	22	-	
其他應收款(增加)減少	(9,847)	(12,811)	少數股權(減少)增加	84,440	81,458	
存貨淨額(增加)減少	(177,687)	(539,666)	融資活動之淨現金流入(出)	909,537	4,393,746	
預付款項(增加)減少	2,935	(645,490)	合併個體變動影響數	-	(1,516,365)	
其他流動資產(增加)減少	14,607	(13,968)	匯率影響數	23,545	(410)	
遞延所得稅資產淨額(增加)減少	(2,935)	4,178	本期現金及約當現金增加數	(441,153)	(1,214,889)	
遞延所得稅負債淨額一非流動(增加)減少	6,639	28,638	期初現金及約當現金餘額	1,782,075	2,996,964	
應付票據增加(減少)	1,873	-	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,340,922	\$ 1,782,075	
應付帳款增加(減少)	133,800	(145,592)	現金流量資訊之補充揭露：			
應付所得稅增加(減少)	(19,403)	(16,075)	本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 165,223	\$ 67,520	
應付所得稅增加(減少)	(52,637)	36,717	本期支付所得稅	\$ 19,224	\$ 76,926	
應付費用增加(減少)	1,976	2,979	支出現金購置固定資產	\$ 1,302,006	\$ 4,190,887	
其他應付款增加(減少)	(20,019)	81,863	購置固定資產	(198,083)	-	
預收貨款增加(減少)	(16,315)	11,365	其他應付票據(增加)減少	317,124	(118,908)	
其他流動負債增加(減少)	-	(24,903)	應付設備款(增加)減少	\$ 1,421,047	\$ 4,071,979	
遞延所得稅負債一非流動增加(減少)	1,271	2,715	支出現金			
應計退休負債增加(減少)	21,544	-	不影響現金流量之投資及融資活動：			
長期遞延收入增加(減少)			一年內到期之長期借款	\$ 150,858	\$ 51,007	
營業活動之淨現金流入(出)	(158,610)	(312,378)	未分配盈餘轉增資本	\$ 50,466	\$ 82,062	
			累積換算調整數之增加(減少)數	\$ (92,824)	\$ 138,798	
			備供出售金融資產未實現損益增加(減少)	\$ (311,479)	\$ 279,427	

(請參閱合併財務報表附註)



會計主管：陳燕慧



經理人：焦平海



董事長：焦平海

合晶科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年十二月三十一日
及民國一〇〇年十二月三十一日
(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。

本公司及其子公司民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日之員工人數分別為 1,835 人及 1,751 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暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1.合併概況

- (1)本公司列入合併報表之子公司除持有表決權股份達百分之五十以上之被投資公司外，亦包括具有實質控制能力之被投資公司。列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101.12.31	100.12.31	
本公司	Wafer Works Investment Corp.	投資控股	100.00%	100.00%	無

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

"	晶材科技股份有限 公司	電子材料零售貿易、設 計等經營晶圓製造	100.00%	100.00%	無
"	合晶光電股份有限 公司	電子零組件製造業	51.59%	47.20%	註 1
晶材科技股份有限 公司	合晶光電股份有限 公司	電子零組件製造業	0.15%	0.15%	無
Wafer Works Investment Corp.	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	對科技事業之投資及 半導體矽晶圓材料銷 售	79.16%	78.91%	註 2
"	Wafermaster Investment Corp.	投資控股	100.00%	100.00%	無
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	上海合晶硅材料有 限公司	經營晶圓製造	100.00%	100.00%	無
"	上海晶盟硅材料有 限公司	經營晶圓、已滲雜業務	100.00%	100.00%	無
"	銳正有限公司	國際貿易	100.00%	100.00%	無
"	金威貿易有限公司	國際貿易	100.00%	100.00%	無
Wafermaster Investment Corp.	Helitek Company Ltd.	半導體矽晶圓材料之 製造及銷售	100.00%	100.00%	無

註 1：合晶光電股份有限公司於民國一〇一年度辦理現金增資，合晶科技股份有限公司未按持股比例認購，致持股比例增加為 51.59%。

註 2：Silicon Technology Investment(Cayman) Corp.於民國一〇一年度辦理現金增資，Wafer Works Investment Corp.未按持股比例認購，致持股比例增加為 79.16%。

(2)未列入合併報表之子公司：無。

(3)從屬公司會計期間與母公司不同之調整及處理方式：不適用。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)國外從屬公司營業之特殊風險：不適用。

2.合併財務報表之編製政策

(1)母公司：合晶科技股份有限公司(以下簡稱本公司)。

(2)母公司取得子公司股權之成本高於或低於子公司該項股權淨值，於編製合併財務報表時，係依財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」之規定辦理。若產生商譽或遞延貸項，則按估計效益年限或存續期間攤銷，並列為營業費用或營業外收入及利益。惟自民國九十五年一月一日起該差額若屬商譽部分不再攤銷，並於每年定期進行減損測試，屬遞延貸項部分就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。

(3)合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

- ①與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- ②依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- ③有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- ④有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- ⑤其他具有控制能力者。

3.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，子公司及子公司合併之被投資公司之交易事項分別以當地流通之貨幣為記帳單位。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。子公司及子公司合併之被投資公司其記帳貨幣單位列示如下：

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

晶材科技股份有限公司：新台幣
合晶光電股份有限公司：新台幣
Wafer Works Investment Corp.：美金
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.：美金
Wafermaster Investment Corp.：美金
Helitek Company Ltd.：美金
金威貿易有限公司：美金
銳正有限公司：美金
上海合晶硅材料有限公司：人民幣
上海晶盟硅材料有限公司：人民幣

- (2)編製合併報表時，國外子公司之財務報表均換算為新台幣財務報表。所有資產、負債科目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。

4.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少之短期且具高度流動性投資，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。

5.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。

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

(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。

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。

(3) 以成本衡量之金融資產

係未有公開市場報價之權益商品，或與權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品或以該等權益商品交割之衍生性商品負債，並以成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，且此減損金額不予以迴轉。

上市櫃股票或存託憑證之公平價值，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

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

本公司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。

6. 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。

7. 應收款項之減損評估

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

8. 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，採加權平均法。

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。

9. 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之預付款項，於發生貸款後至財產達到可供使用狀態下，其為該資產所支出款項而負擔之利息，應予資本化。
- (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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)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：3~10 年
辦公設備：2~10 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。

10.無形資產

本公司及子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。

本公司及子公司無形資產依直線法按下列年限攤銷：

電腦軟體成本：1~3 年
土地使用權：15-30 年

11.員工認股權

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。

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

本公司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，以對預期給予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，以實際給予之認股權數量為準，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，則於給予時立即作為費用。

12. 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。

Helitek Company Ltd. 依當地法令規定，每期依員工薪資之一定比率報繳當地政府，公司無須支付退休金。

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

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。

以成本衡量之金融資產

若有客觀證據顯示未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品，有減損之客觀證據，本公司將認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之折現與帳面價值之差額，此減損金額不得迴轉。

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。

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

本公司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。

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為百分之十七。

Helitek Company Ltd.之所得稅會計處理係依美國當地財務會計準則 SFAS NO.109「所得稅會計」，使用資產負債表法來處理遞延所得稅，衡量其未來所得稅影響數來認列遞延所得稅資產及負債，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列備抵評價金額，與本公司並無重大差異。

16. 收入認列

本公司及子公司之收入認列，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。

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

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。

21. 政府補助之會計處理

本公司取得與資產有關之政府捐助，依規定以合理有效之方法配合其相關成本之預期發生期間認列為捐助收入，但如無合理而有系統之方法分期認列政府捐助，則於收到捐助時一次認列。

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。此項變動對本公司及子公司民國一〇〇年度之合併淨損未有影響。
- 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」。

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

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.12.31	100.12.31
零用金	\$909	\$947
支票及活期存款	1,289,341	1,453,700
定期存款	50,672	327,428
合計	\$1,340,922	\$1,782,075

2. 公平價值變動列入損益之金融負債

本公司及子公司於民國一〇一及一〇〇年度與銀行簽訂之遠期外匯合約，係以規避外幣債權債務匯率變動所為之財務避險操作為主要目的。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，而截至民國一〇一年十二月三十一日止，尚未到期之合約金額(名日本金)列示如下：

項 目	帳面價值	名日本金	契約時間
<u>101.12.31</u>			
預售遠期外匯合約	\$5,354	USD 13,365 仟元	101.07.18~102.11.06

本公司及子公司民國一〇一及一〇〇年度因從事遠期外匯合約交易而產生之兌換(損)益分別為(1,132)仟元及 1,414 仟元，分別帳列於營業外費用及損失及損益表之營業外收入及利益項下；民國一〇一及一〇〇年度因從事遠期外匯合約交易而產生之評價損失分別為 5,461 仟元及 0 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

	101.12.31	100.12.31
應收票據	\$270,502	\$377,645
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$270,502	\$377,645

4. 應收帳款淨額

	101.12.31	100.12.31
應收帳款	\$986,799	\$875,490
減：備抵呆帳	(61,377)	(53,797)
淨 額	\$925,422	\$821,693

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

5. 存貨淨額

(1)存貨明細如下：

	101.12.31	100.12.31
原 料	\$945,031	\$828,684
物 料	290,269	293,354
在 製 品	799,040	891,395
製 成 品	742,944	538,532
商 品	860	74,751
合 計	2,778,144	2,626,716
減：備抵存貨跌價損失	(385,678)	(411,937)
淨 額	<u>\$2,392,466</u>	<u>\$2,214,779</u>

(2)民國一〇一及一〇〇年度之銷貨成本包括存貨回升利益(跌價損失)分別為 23,094 仟元及(210,352)仟元，暨存貨盤損分別為 1,199 仟元及 581 仟元。

因本公司及子公司已出售部份已提列存貨跌價損失之存貨，使民國一〇一年度發生存貨跌價回升利益。

(3)民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日存貨之投保保險金額分別為 1,885,561 仟元及 1,857,214 仟元。

(4)上述存貨無提供作為擔保或質押之情形。

6. 基金及投資

(1)備供出售金融資產明細如下：

	101.12.31	100.12.31
備供出售金融資產－非流動		
上市(櫃)公司股票	\$486,145	\$663,941
備供出售金融資產評價調整	71,100	448,008
累計減損－備供出售金融資產	(19,318)	(19,318)
合 計	<u>\$537,927</u>	<u>\$1,092,631</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。

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

②本公司之子公司晶材科技股份有限公司於民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日認列備供出售金融資產未實現損失分別為 4,744 仟元及 12,715 仟元，本公司則同時採權益法認列金融資產未實現損失分別為 4,744 仟元及 12,715 仟元。

本公司之子公司 Wafer Works Investment Corp. 於民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日認列備供出售金融資產未實現利益分別為 75,844 仟元及 460,723 仟元，本公司則同時採權益法認列金融資產未實現利益分別為 75,844 仟元及 460,723 仟元，並認列遞延所得稅負債分別為 12,894 仟元及 78,323 仟元。

③上述備供出售金融資產未有提供作為擔保或質押之情形。

(2) 以成本衡量之金融資產

被投資公司	股數	帳面價值	持股比率
<u>101.12.31</u>			
香港璨揚投資有限公司	600,000	\$17,424	0.41%
<u>100.12.31</u>			
香港璨揚投資有限公司	600,000	\$18,165	0.59%

上述以成本衡量之金融資產均無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	101.12.31	100.12.31
房屋及建築物	\$205,870	\$170,356
機器設備	3,774,050	3,140,698
運輸設備	21,563	22,282
辦公設備	124,536	101,459
什項設備	349,350	301,278
合 計	\$4,475,369	\$3,736,073

(2) 截至民國一〇一及一〇〇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 13,357,688 仟元及 11,975,618 仟元。

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

(3)民國一〇一及一〇〇年度利息資本化明細如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
利息資本化前之利息總額	\$188,751	\$110,911
資本化利息之金額	22,259	36,089
資本化利率	1.50%~4.07%	0.96%~3.85%
資本化設備名稱	房屋及建築物、機器設備 及預付設備款	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.無形資產

(1)電腦軟體成本：

	一〇一年度	一〇〇年度
原始成本：		
期初餘額	\$35,504	\$24,351
本期增加-單獨取得	2,388	20,421
本期減少-到期除列	(5,904)	(9,949)
本期增加(減少)-匯率影響數	(347)	681
期末餘額	31,641	35,504
累計攤銷：		
期初餘額	10,990	12,663
本期增加-單獨取得	10,413	8,089
本期減少-到期除列	(5,904)	(9,949)
本期增加(減少)-匯率影響數	(142)	187
期末餘額	15,357	10,990
帳面餘額	\$16,284	\$24,514

(2)土地使用權：

	一〇一年度	一〇〇年度
原始成本：		
期初餘額	\$56,926	\$374,164
本期增加-單獨取得	-	-
本期增加(減少)-匯率影響數	(2,212)	4,340
本期減少-合併個體變動影響數	-	(321,578)
期末餘額	54,714	56,926

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

累計攤銷：

期初餘額	13,670	28,555
本期增加-單獨取得	2,033	1,976
本期增加(減少)-匯率影響數	(562)	990
本期減少-合併個體變動影響數	-	(17,851)
期末餘額	15,141	13,670
帳面餘額	\$39,573	\$43,256

上述土地使用權提供擔保或質押情形，請詳附註六。

9.短期借款

(1)短期借款明細如下：

	101.12.31	100.12.31
信用借款(一年內到期)	\$3,754,930	\$2,531,446

(2)民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日短期借款之借款利率分別為 1.02%~6.31% 及 1.26%~6.56%。

10.應付短期票券淨額

保證機構	發行期間	金額	利率	擔保品
<u>101.12.31</u>				
商業本票：				
大眾商業銀行	101.12.24-102.02.25	\$160,000	1.55%	無
減：應付短期票券折價		(374)		
淨 額		\$159,626		
<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		\$149,982		

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

11.長期借款

(1)民國一〇一及一〇〇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		償還辦法
	101.12.31	100.12.31		101.12.31	100.12.31	
擔保借款	2.09%	1.85%	100.06.30- 105.06.30	\$2,600,000	\$2,600,000	註 1
擔保借款	3.88%	3.85%	99.10.29- 106.12.11	705,670	578,509	註 2
擔保借款	依 90 天期短期 票券利率加計 一定比例利率 計息	依 90 天期短期 票券利率加計 一定比例利率 計息	100.04.06- 103.04.06	43,635	72,727	註 3
擔保借款	依二年期定期 存款機動利率 加計一定比例 利率計息	依二年期定期 存款機動利率 加計一定比例 利率計息	100.07.25- 105.07.25	79,730	65,000	註 4
擔保借款	依二年期定期 存款機動利率 加計一定比例 利率計息	-	101.06.29- 106.06.29	85,000	-	註 5
信用借款	2.04%	1.80%	100.11.24- 105.06.30	1,200,000	1,200,000	註 6
信用借款	-	1.55%	100.11.07- 102.06.30	-	599,848	註 6
合 計				4,714,035	5,116,084	
減：一年內到期之長期借款				(150,858)	(51,007)	
一年以上到期之長期借款				\$4,563,177	\$5,065,777	

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：該長期借款自 100 年 11 月 21 日起，以每年為一期按合約規定金額攤還本金。

註 3：自 100 年 10 月起償還第一期款，以後每三個月為一期，平均攤還本金。

註 4：自 101 年 8 月起償還第一期款，以後每一個月為一期，平均攤還本金。

註 5：自 102 年 6 月起償還第一期款，以後每一個月為一期，平均攤還本金。

註 6：到期時償還本金。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2)本公司於民國一〇〇年六月二十一日與土地銀行及十一家銀行簽訂聯合借款合同，取得新台幣 4,800,000 仟元之融資額度；依合約規定，本公司於借款期間，半年度及年度非合併財務報表均應維持特定之流動比率、負債比率及利息保障倍數與一定金額之有形淨值。
- (3)本公司於民國一〇〇年四月一日與大眾銀行及六家銀行簽訂聯合借款合同，取得新台幣 600,000 仟元之融資額度；依合約規定，本公司於借款期間，半年度及年度合併及非合併財務報表均應維持特定之流動比率、負債比率及利息保障倍數與一定金額之有形淨值。
- (4)本公司之子公司於民國九十九年十月七日與中華開發銀行簽訂借款合同，依合約規定，本公司於借款期間，年度財務報表應維持特定之流動比率、負債比率及利息保障倍數。
- (5)本公司之子公司於民國一〇〇年七月七日與國家開發銀行簽訂借款合同，取得美金 10,000 仟元之融資額度；依合約規定，本公司於借款期間，年度財務報表均應維持特定之負債比率及利息保障倍數率。
- (6)有關資產提供質押擔保情形，請詳附註六。

12. 長期遞延收入

本公司之子公司因機器設備技術改造項目、從事高科技行業及興建製造廠房，故取得相關單位之補助款，帳列長期遞延收入項下，並自機器設備購置及驗收完成或待廠房建造完成後，依機器設備或廠房耐用年限分期認列補助收入，其增減變動情形如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
期初金額	\$-	\$767,784
本期增加	24,672	-
本期認列利益	(3,176)	-
匯率影響數	48	-
合併個體變動影響數	-	(767,784)
合 計	\$21,544	\$-

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

13. 退休金

(1) 民國一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本明細如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$1,247	\$1,376
利息成本	1,260	1,547
退休基金資產之預期報酬	(494)	(476)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	1,012	1,971
淨退休金成本	<u>\$3,025</u>	<u>\$4,418</u>

(2) 民國一〇一及一〇〇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：

	101.12.31	100.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$(8,786)	\$(2,924)
非既得給付義務	(38,364)	(33,849)
累積給付義務	(47,150)	(36,773)
未來薪資增加之影響數	(31,805)	(26,215)
預計給付義務	(78,955)	(62,988)
退休基金資產公平價值	26,664	24,696
提撥狀況	(52,291)	(38,292)
未認列過渡性淨給付義務	98	197
未認列退休金損(益)	38,312	25,485
應計退休金負債	<u>\$(13,881)</u>	<u>\$(12,610)</u>

民國一〇一及一〇〇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：

	101.12.31	100.12.31
折現率	1.75%	2.00%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.75%	2.00%

(4) 截至民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之既得給付為 8,786 仟元及 2,924 仟元。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5) 勞工退休金條例自民國九十四年七月一日施行後，於民國一〇一及一〇〇年度本公司負擔之員工退休金分別為 27,999 仟元及 24,323 仟元，其中 5,568 仟元及 5,140 仟元帳列應付費用項下尚未提撥。

14. 股本

本公司民國一〇〇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。

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 82,063 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。

本公司於一〇一年六月十九日經股東會決議辦理未分配盈餘轉增資 50,446 仟元，該項增資案於民國一〇一年七月二十三日經董事會決議以同年八月十三日為增資基準日，增資後額定股本為 400,000,000 仟元，每股面額 10 元，分為 400,000,000 股，業已發行 286,795,325 股。

15. 資本公積

- (1) 資本公積明細如下：

	101.12.31	100.12.31
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	51	35
長期投資	89,465	99,009
員工認股權	25,064	24,910
轉換公司債應付利息補償金	2,693	2,693
其他	4,235	4,235
合計	<u>\$2,639,687</u>	<u>\$2,649,061</u>

- (2) 依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。另因長期股權投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

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

16. 法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

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) 本公司民國一〇〇年度盈餘分配議案如下：

項 目	100 年度盈餘分配案		差異數	差異原因說明
	101 年 6 月 19 日 股東會決議通過	101 年 4 月 26 日 董事會決議通過		
董監事酬勞	\$1,274	\$1,274	\$-	-
員工紅利—現金	6,372	6,372	-	-
股東紅利				
現金	5,607	5,607	-	-
股票(面額每股 10 元)	5,046,601 股	5,046,601 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。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依上述方式估列民國一〇〇年度度員工紅利及董監酬勞分別為4,803仟元及961仟元，而民國一〇一年度係稅後虧損，故不擬估列員工紅利及董監酬勞，另配發股票紅利之股數計算基礎係依股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響，認列為年度之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。

本公司民國一〇〇年度盈餘實際配發員工紅利 6,372 仟元及董監酬勞 1,274 仟元，與民國一〇〇年度財務報告認列之員工紅利 4,803 仟元及董監酬勞 961 仟元之差異為 1,882 仟元，業已調整為民國一〇一年度之損益。

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 仟元及董監酬勞 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

- (1) 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。民國一〇一及一〇〇年度認列員工認股權計畫之費用分別為 154 仟元及 1,421 仟元。

截至民國一〇一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)	-	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。

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

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：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	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	\$118.75
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	(1,500,000)	118.75	-	-
期末流通在外	500,000	\$118.75	2,000,000	\$118.75
期末仍可行使之認股選擇權	500,000		1,875,000	
本期給與之認股選擇權 加權平均公平價值		\$-		\$-

② 截至民國一〇一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	
	101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)	101年12月31日 可行使之數量	加權平均 行使價格
\$90.70	500,000	0.14年	\$90.70	375,000	\$90.70

本期並無與非員工之股份基礎交易。

③ 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：

	一〇〇年度
繼續營業單位稅後淨利	\$83,157
擬制稅後淨利	\$80,171
基本稅後每股盈餘(元)	\$0.29

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

擬制稅後基本每股盈餘(元)	\$0.28
稀釋每股盈餘(元)	\$0.29
擬制稀釋每股盈餘(元)	\$0.28

(2)本公司之子公司合晶光電股份有限公司於民國九十九年七月二十日、九月三十日及十二月二十八日分別發行員工認股權憑證 2,210,000 單位、290,000 單位及 240,000 單位，共計 2,740,000 單位，每單位認股權憑證得認購本公司 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一年後，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 4.5 年。民國一〇一及一〇〇年度認列員工認股權計畫之費用分別為 62 仟元及 5,646 仟元。

截至民國一〇一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 4.5 年。

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)
99.07.20	2,210,000	740,000	17.00
99.09.30	290,000	50,000	17.00
99.12.28	240,000	150,000	17.00

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：

認股選擇權	101.12.31		100.12.31	
	數量	加權平均 行使價格(元)	數量	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	1,950,000	\$17.00	2,740,000	\$17.00
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期放棄	(1,010,000)	17.00	(790,000)	17.00
期末流通在外	940,000	17.00	1,950,000	\$17.00
期末仍可行使之認股選擇權	564,000		-	
本期給與之認股選擇權 加權平均公平價值		\$-		\$-

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

②截至民國一〇一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	
	101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)	101年12月31日 可行使之數量	加權平均 行使價格
\$17	940,000	2年	\$17.00	564,000	\$17.00

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
101.01.01-101.12.31	907股	-股	(907)股	-股
100.01.01-100.12.31	881股	26股	-股	907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
一〇一年度	22仟元	0仟元	0仟元

(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，截至民國一〇一及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
<u>101.01.01-101.12.31</u>				
轉讓予員工	1,382,000股	-股	-股	1,382,000股
<u>100.01.01-100.12.31</u>				
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，若以民國一〇一年十二月三十一日為計算基礎，買回股數最高上限為 28,679 仟股，收買股份金額最高上限為 3,050,965 仟元。本公司截至民國一〇一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。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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。

20.營業收入淨額

	一〇一年度	一〇〇年度
成品銷售	\$4,628,259	\$6,570,364
勞務提供	48,338	76,658
減：銷貨退回或折讓	(76,323)	(78,309)
營業收入淨額	<u>\$4,600,274</u>	<u>\$6,568,713</u>

21.用人、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	一〇一年度			一〇〇年度		
	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	\$464,793	\$170,283	\$635,076	\$400,464	\$172,039	\$572,503
勞健保費用	41,401	10,577	51,978	33,589	11,382	44,971
退休金費用	23,080	7,944	31,024	19,829	8,912	28,741
其他用人費用	135,301	13,961	149,262	149,195	25,898	175,093
折舊費用	868,231	71,053	939,284	630,446	61,764	692,210
攤銷費用	3,427	30,742	34,169	3,414	28,266	31,680

22.所得稅

(1)遞延所得稅負債與資產：	101.12.31	100.12.31
①遞延所得稅資產總額	\$390,673	\$232,902
②遞延所得稅負債總額	\$12,894	\$78,912
③遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$331,435	\$169,371

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	101.12.31		100.12.31	
	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：				
呆帳費用之認列所產生之可減除暫時性差異	\$20,507	\$3,486	\$12,754	\$2,168
存貨跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	380,527	70,674	406,349	74,308
兌換損(益)之認列所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	2,883	491	(3,469)	(589)
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	12,176	2,070	6,137	1,043
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	1,396	237
職工福利之認列所產生之可減除暫時性差異	617	105	817	139
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	10,759	1,829	18,790	3,195
其他損失之認列所產生之可減除暫時性差異		3,542		4,541
政府補助款之認列所產生之應課稅暫時性差異	21,544	5,386	-	-
虧損扣抵之認列所產生之遞延所得稅資產	594,432	101,054	117,857	20,036
子公司虧損扣抵之認列所產生之遞延所得稅資產	993,901	198,295	555,557	117,453
金融商品未實現利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	(75,844)	(12,894)	(460,723)	(78,323)
⑤產生遞延所得稅資產之所得稅抵減		1,835		8,110
		101.12.31		100.12.31
(2)遞延所得稅資產—流動		\$82,366		\$82,059
備抵評價—遞延所得稅資產—流動		(61,664)		(63,703)
淨遞延所得稅資產—流動		20,702		18,356
遞延所得稅負債—流動		-		(589)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額		\$20,702		\$17,767

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

	101.12.31	100.12.31
(3)遞延所得稅資產—非流動	\$308,307	\$150,843
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	(269,771)	(105,668)
淨遞延所得稅資產—非流動	38,536	45,175
遞延所得稅負債—非流動	(12,894)	(78,323)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$25,642</u>	<u>\$(33,148)</u>
		(註 1)

註 1：其中 20,272 帳列遞延所得稅資產—非流動項下，另(53,420)帳列遞延所得稅負債—非流動項下。

(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：

	一〇一年度	一〇〇年度
稅前淨利(損)	<u>\$(845,206)</u>	<u>\$60,417</u>
按法定稅率計算之當期應付所得稅	\$(173,148)	\$61,235
最低稅負制之所得稅影響數	470	3,079
永久性差異之所得稅影響數	26,058	(10,514)
暫時性差異之所得稅影響數	3,710	27,509
所得稅減免之所得稅利益	(4,711)	(15,588)
虧損扣抵之所得稅影響數	155,454	(29,860)
當期所得稅費用	<u>\$7,833</u>	<u>\$35,861</u>

(5)當年度認列於損益表之所得稅費用構成項目如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
當期所得稅費用	\$7,833	\$35,861
以前年度調整數	(7,953)	21,631
未分配盈餘加徵 10%之所得稅費用	-	25,250
因時間性差異所產生之遞延所得稅費用(利益)		
呆帳費用	(1,318)	(1,789)
存貨呆滯損失	2,952	(34,175)
兌換損益	(1,080)	5,208
金融資產評價利益	-	-
未實現銷貨毛利	(1,027)	2,286
技術作價投資轉列收入	1,366	1,365
職工福利	34	(139)
政府補助款	(5,470)	-

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

其他損失	829	(265)
逾二年應付款項轉列收入	4	111
所得稅抵減	6,273	4,887
虧損扣抵所產生之費用	(81,018)	3,344
子公司虧損扣抵所產生之(利益)費用	(83,987)	19,017
備抵評價—遞延所得稅資產	162,064	10,854
匯率影響數	3,911	(7,782)
所得稅費用	<u>\$3,413</u>	<u>\$85,664</u>

(6)本公司民國九十九年度(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。

(7)子公司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	最後抵減年限
促進產業升級條例	機器設備	\$1,511	\$1,511	102年
促進產業升級條例	研究及發展支出	324	324	102年
合 計		<u>\$1,835</u>	<u>\$1,835</u>	

(8)截至民國一〇一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	\$99,175	108年
101年度(預計)	495,257	111年
合 計	<u>\$594,432</u>	

(9)子公司截至民國一〇一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：

發生年度	申報虧損金額	最後抵減年度
95年度	\$486	105年
96年度	43,986	106年
97年度	33,441	107年
97年度	71,736	102年
98年度	99,254	108年
98年度	254,887	103年
99年度	346	109年
100年度	90,345	110年

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

101 年度(預估)	40,032	106 年
101 年度(預估)	359,388	111 年
合 計	<u>\$993,901</u>	

(10)截至民國一〇一及一〇〇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：

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$152,150	\$144,108
八十七年度以後未分配盈餘	\$79,686	\$809,489
	<u>一〇一年度(預計)</u>	<u>一〇〇年度(實際)</u>
股東可扣抵稅額比率	48.15%	20.42%

23.每股盈餘

本公司為複雜資本結構，茲揭露每股盈餘如下：

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
期初流通在外股數(已扣除購回庫藏股)	280,366,724 股	273,542,450 股
期初長期股權投資轉列庫藏股票	(907)	(881)
子公司出售持有本公司庫藏股	823	-
100.08.15盈餘轉增資 (273,541,569×3%)	-	8,206,248
101.08.13盈餘轉增資 (280,366,640×1.8%) (281,309,790×1.8%)	5,046,600	-
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	<u>285,413,240 股</u>	<u>286,373,366 股</u>

	<u>金 額</u>		<u>每股盈餘 (元)</u>		
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>股 數</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
民國一〇一年度：					
基本每股盈餘					
合併總損益	<u>\$(845,206)</u>	<u>\$(848,619)</u>	285,413,240	<u>\$(2.96)</u>	<u>\$(2.97)</u>
合併總損益稅後每股盈餘					
歸屬予					
母公司股東		\$(665,414)			\$(2.33)
少數股權		(183,205)			(0.64)

註

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

註：因計算具稀釋作用潛在普通股之每股盈餘具反稀釋作用，故未予計入。

民國一〇〇年度：

基本每股盈餘					
合併總損益	\$60,417	\$(25,247)	286,373,366	\$0.21	\$(0.09)
合併總損益稅後每股盈餘					
歸屬予					
母公司股東		\$83,157			\$0.29
少數股權		(108,404)			(0.38)
具稀釋作用之員工分紅費用			258,897		
化影響數稀釋每股盈餘					
合併總純益	\$60,417	\$(25,247)	286,632,263	\$0.21	\$(0.09)
合併總純益稅後每股盈餘					
歸屬予					
母公司股東		\$83,157			\$0.29
少數股權		(108,404)			(0.38)

假設民國一〇一及一〇〇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		股數	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
民國一〇一年度：					
基本每股盈餘					
合併總損益	\$(845,190)	\$(848,603)	285,413,324	\$(2.96)	\$(2.97)
合併總損益稅後每股盈餘					
歸屬予					
母公司股東		\$(665,398)			\$(2.33)
少數股權		(183,205)			(0.64)
					註

註：因計算具稀釋作用潛在普通股之每股盈餘具反稀釋作用，故未予計入。

民國一〇〇年度：

基本每股盈餘					
合併總損益	\$60,417	\$(25,247)	286,374,247	\$0.21	\$(0.09)
合併總損益稅後每股盈餘					
歸屬予					
母公司股東		\$83,157			\$0.29

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

少數股權		(108,404)			(0.38)
具稀釋作用之員工分紅費用 化影響數稀釋每股盈餘			258,897		
合併總純益	\$60,417	<u>\$(25,247)</u>	286,633,144	<u>\$0.21</u>	<u>\$(0.09)</u>
合併總純益稅後每股盈餘歸 屬予					
母公司股東		\$83,157			\$0.29
少數股權		(108,404)			(0.38)

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
Solargiga Energy Holdings Limited	本公司董事長為該公司之董事
Wealthy Rise International Limited	Solargiga Energy Holdings Limited 之子公司
上海晶技電子材料有限公司	Solargiga Energy Holdings Limited 之子公司
揚州恆陽新能源有限公司	與本公司之從屬公司上海合晶硅材料有限公司之 總經理為同一人
董事、監察人、總經理及技術長等	本公司主要管理階層

(二)與關係人間重大交易事項

1.本公司與關係人之交易事項明細如下：

(1)銷貨

	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	佔營業收入 淨額百分比	金額	佔營業收入 淨額百分比
揚州恆陽新能源有限公司	\$147,631	3.21%	\$-	-%
Wealthy Rise International Limited	-	-	136,389	2.08
合 計	<u>\$147,631</u>	<u>3.21%</u>	<u>\$136,389</u>	<u>2.08%</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。

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

(2) 勞務收入

	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	佔營業收入 淨額百分比	金額	佔營業收入 淨額百分比
揚州恆陽新能源有限公司	\$2,313	0.05%	\$-	-%
Wealthy Rise International Limited	-	-	4,018	0.06
合 計	\$2,313	0.05%	\$4,018	0.06%

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

本公司民國一〇一年度為揚州恆陽新能源有限公司代購原物料金額為 9,162 仟元。

另本公司民國一〇一年度為為 Wealthy Rise International Limited 代採購原物料金額為 69,881 仟元，扣除成本 72,294 仟元後，差 2,413 仟元帳列勞務收入減項。

本公司民國一〇〇年度為 Wealthy Rise International Limited 代購原物料金額為 163,345 仟元。

(3) 進貨

	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	佔該科目淨 額百分比	金額	佔該科目淨 額百分比
揚州恆陽新能源有限公司	\$37,864	0.59%	\$-	-%
上海晶技電子材料有限公司	676	0.01	-	-
合 計	\$38,540	0.60%	\$-	-%

上述關係人交易之計價方式與一般廠商相當，而付款條件係採交貨後 30~60 天以電匯方式收款，與一般廠商相當。

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

2. 本公司與關係人之債權債務情形如下(均未計息)：

(1) 應收票據－關係人

	101.12.31		100.12.31	
	金額	佔該科目淨額百分比	金額	佔該科目淨額百分比
揚州恆陽新能源有限公司	\$41,712	13.36%	\$-	-%

(2) 應收帳款－關係人

揚州恆陽新能源有限公司	\$103,388	9.33%	\$-	-%
Wealthy Rise International Limited	17,882	1.61	51,572	5.56
小計	121,270	10.94%	51,572	5.56%
減：備抵呆帳	(3,383)		-	
應收帳款－關係人淨額	\$117,887		\$51,572	

(3) 預收貨款(含一年內到期者)

Wealthy Rise International Limited	\$408,438	42.81%	\$409,576	42.04%
------------------------------------	-----------	--------	-----------	--------

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 Limited 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，截至民國一〇一年十二月三十一日止，預收款項餘額為 408,438 仟元。

3. 本公司及子公司民國一〇一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
一〇一年度					
機器設備	揚州恆陽新能源有限公司	\$174	\$171	\$3	議價

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

4. 主要管理階層薪酬總額資料：

項目	一〇一年度	一〇〇年度
薪資、獎金、特支費、業務 執行費用及紅利	\$9,519	\$11,877

本公司主要管理階層包含董事、監察人、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

(1)截至民國一〇一及一〇〇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>101.12.31</u>		
受限制銀行存款—流動	\$17,421	關係人短期借款額度
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	928,900	長期擔保借款
固定資產—機器設備	1,528,191	長期擔保借款
固定資產—辦公設備	616	長期擔保借款
固定資產—其他設備	2,186	長期擔保借款
固定資產—未完工程	109,320	長期擔保借款
固定資產—預付設備款	193,522	長期擔保借款
合 計	<u>\$2,786,456</u>	
<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>	

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日止，子公司有下列資產業已提供金融機構等作為融資之擔保品：

質押資產名稱	金額	擔保性質
<u>101.12.31</u>		
<u>上海合晶</u>		
受限制銀行存款	\$452	稅款專戶
<u>上海晶盟</u>		
受限制銀行存款	924	海關保證金
固定資產—房屋及建築物	188,062	長期擔保借款
固定資產—機器設備	847,839	長期擔保借款
土地使用權	30,572	長期擔保借款
<u>合晶光電</u>		
受限制銀行存款	16,802	短期借款額度
固定資產—機器設備	125,063	長期擔保借款
固定資產—其他設備	40,520	長期擔保借款
固定資產—預付設備款	146,852	長期擔保借款
合計	<u>\$1,397,086</u>	

質押資產名稱	金額	擔保性質
<u>100.12.31</u>		
<u>上海合晶</u>		
受限制銀行存款	\$7,962	稅款專戶
<u>上海晶盟</u>		
受限制銀行存款	648	稅款專戶
受限制銀行存款	962	海關保證金
受限制銀行存款	4,069	開狀額度保證金
固定資產—房屋及建築物	203,035	長期擔保借款
固定資產—機器設備	1,006,338	長期擔保借款
土地使用權	32,540	長期擔保借款
<u>合晶光電</u>		
固定資產—機器設備	151,028	長期擔保借款
固定資產—其他設備	34,360	長期擔保借款
固定資產—預付設備款	2,500	長期擔保借款
合計	<u>\$1,443,442</u>	

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、重大承諾事項及或有事項

- 1.截至民國一〇一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
美 元	181 仟元	-

- 2.截至民國一〇一年十二月三十一日止，子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
新台幣	\$1,809 仟元	\$-
人民幣	\$84,004 仟元	\$-

- 3.截至民國一〇一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
兆聯實業股份有限公司	房屋及建築物	\$71,400	\$57,120	\$14,280
鑫濂科技有限公司	機器設備	49,657	18,771	30,886
寶笙科技股份有限公司	機器設備	48,050	37,140	10,910
水礦科技股份有限公司	房屋及建築物	46,800	42,120	4,680
PVA TEPLA AG	機器設備	30,195	11,855	18,340
KAYEX CORPORATION	機器設備	29,662	29,194	468
鈦能科技股份有限公司	機器設備	27,830	16,424	11,406
辛耘企業股份有限公司	機器設備	17,424	11,790	5,634
BURKER ADVANCED SUPERCON GMBH	機器設備	14,241	8,418	5,823
迅富科技股份有限公司	機器設備	14,080	4,224	9,856
亞太竣科技有限公司	機器設備	12,630	10,328	2,302
毅東科技股份有限公司	機器設備	12,000	9,600	2,400
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		\$385,169	\$267,064	\$118,105

上列已付金額帳列固定資產預付設備款及未完工程項下。

- 4.截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司之子公司尚未完成之機器設備採購合約金額為 1,838,013 仟元、已預付金額為 1,189,926 仟元，尚未支付金額為 648,087 仟元。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 本公司於民國九十六年間與甲供應商簽訂長期原料採購合約，期間自九十七年一月一日至一〇二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 5,600 仟元保證金，截至民國一〇一年十二月三十一日止業已全數支付，帳列存出保證金項下。
6. 本公司於民國九十七及九十九年間與國際大廠乙供應商簽訂長期原料採購合約，期間自九十八年一月一日至一〇六年十二月三十一日止，為期九年，保證提供長期穩定之原料予本公司，本公司同意分期支付一定款項予供應商，且該款項需依合約規範履行進貨義務，以扣抵相關貨款，截至民國一〇一年十二月三十一日止，預付款項餘額為 1,279,263 仟元。
7. 本公司於民國九十七年間與丙供應商簽訂長期原料採購合約，期間自民國九十八年一月一日至一〇五年十二月三十一日止，為期八年，保證提供長期穩定之原料予本公司，本公司同意分期支付一定款項予供應商，且該款項需依合約規範履行進貨義務，以扣抵相關貨款，截至民國一〇一年十二月三十一日止，預付款項餘額為 1,577,473 仟元。
8. 本公司為擴展長期業務與下游廠商建立長期策略聯盟之合作關係，於民國九十九年度與 A 客戶簽訂長期銷貨合約。自民國九十九年八月二十二日至一〇七年八月一日止由本公司供應半導體產品，本公司依約分期預收一定金額款項，且該款項依合約規範需由銷售客戶履行訂貨義務，以扣抵銷售貨款之預收款項，截至民國一〇一年十二月三十一日止，預收款項餘額為 36,372 仟元。
9. 本公司為擴展長期業務與下游廠商建立長期策略聯盟之合作關係，於民國九十七年間與 B 客戶簽訂長期銷貨合約。自民國一〇〇年一月一日至一〇五年十二月三十一日止由本公司供應太陽能多晶矽，本公司依約分期預收一定金額款項，且該款項依合約規範需由銷售客戶履行訂貨義務，以扣抵銷售貨款之預收款項，截至民國一〇一年十二月三十一日止，預收款項餘額為 505,365 仟元。
10. 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、(3)說明。
11. 截至民國一〇一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 784,080 仟元及 435,600 仟元，並於上述為上海晶盟硅材料有限公司背書保證額度內提供定存單美金 600 仟元，以作為該公司向銀行借款之擔保。

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

12.截至民國一〇一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
102年	\$6,300
103年	6,300
104年	6,300
105年	6,300
106年	6,300
107年以後	75,600 (折現值為69,420仟元)
合 計	<u>\$107,100</u>

13.截至民國一〇一年十二月三十一日止，子公司承租廠房情形如下：

出租人	承租標的	租賃期間	每月租金及支付方法	存出保證金
四加實業股 份有限公司	桃園縣中壢市自強 一路 16-1、16-6 號	96.08.01~ 105.11.30	1,036 仟元/月	\$3,885

未來年度應付租金總額如下：

年 度	金 額
102年	\$12,432
103年	12,432
104年	12,432
105年	11,396
合 計	<u>\$48,692</u>

八、重大之災害損失

無此事項。

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

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	101.12.31		100.12.31	
	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	\$1,340,922	\$1,340,922	\$1,782,075	\$1,782,075
應收票據及款項淨額(含關係人款)	1,355,523	1,355,523	1,250,910	1,250,910
其他應收款	44,883	44,883	35,036	35,036
受限制銀行存款(含流動及非流動)	41,899	41,899	24,941	24,941
備供出售之金融資產	537,927	537,927	1,092,631	1,092,631
以成本衡量之金融資產	17,424	17,424	18,165	18,165
負債				
短期借款	3,754,930	3,754,930	2,531,446	2,531,446
應付短期票券淨額	159,626	159,626	149,982	149,982
應付票據及款項	593,191	593,191	259,435	259,435
應付費用	316,110	316,110	368,747	368,747
其他應付款	7,403	7,403	5,427	5,427
應付設備款	145,848	145,848	462,972	462,972
長期負債(含一年內到期者)	4,714,035	4,714,035	5,116,084	5,116,084
<u>衍生性金融商品</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債—遠期外匯合約	5,354	5,354	-	-

2. 本公司及子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、應收票據及款項淨額(含關係人款)、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項(含關係人款)、應付費用、其他應付款及應付設備款等。
- (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。

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

- (3)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值。
- (4)以成本衡量之金融資產係持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票(含興櫃股票)且未具重大影響力，或與該等股票連動且以該等股票交割之衍生性商品，依證券發行人財務報告編製準則之規定，應以成本衡量。
- (5)長期借款以其預期現金流量之折現價值估計公平價值，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。
- (6)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。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。
- 3.本公司及子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	
	101.12.31	100.12.31	101.12.31	100.12.31
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$1,290,250	\$1,454,647	\$50,672	\$327,428
應收票據及款項淨額(含關係人款)	-	-	1,355,523	1,250,910
其他應收款(含關係人款)	-	-	44,883	35,036
受限制銀行存款	11,378	13,641	30,521	11,300
<u>資產－衍生性</u>				
無				
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	3,754,930	2,531,446	-	-
應付短期票券淨額	-	-	159,626	149,982
應付票據及款項(含關係人款)	-	-	593,191	259,435
應付費用	-	-	316,110	368,747
其他應付款	-	-	7,403	5,427
應付設備款	-	-	145,848	462,972
長期借款(含一年內到期者)	4,714,035	5,116,084	-	-
<u>負債－衍生性</u>				
遠期外匯合約	-	-	5,354	-

- 4.本公司及子公司於民國一〇一及一〇〇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 5,461 仟元及 0 仟元。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 5.本公司及子公司民國一〇一及一〇〇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 81,193 仟元及 338,728 仟元，金融負債分別為 159,626 仟元及 149,892 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 1,301,628 仟元及 1,468,288 仟元，金融負債分別為 8,468,965 仟元及 7,647,530 仟元。
- 6.本公司及子公司民國一〇一及一〇〇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 13,760 仟元及 11,772 仟元，及利息費用總額分別為 166,492 仟元及 74,822 仟元。本公司民國一〇一及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 0 仟元及 1,476 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 0 仟元及(19,318) 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(376,908)仟元及 356,274 仟元。

7.財務風險資訊：

A.市場風險

本公司及子公司銷售產品大多以外銷為主，外幣主要係以美元計價，因民國一〇一年度認列兌換損失僅佔合併營收淨額比率為 0.73%，故新台幣對美元之匯率變動對本公司及子公司合併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及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司及子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

本公司及子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

本公司從事之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率之變動將使長短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 84,690 仟元。

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

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：

民國一〇一年十二月三十一日

固定利率

	1年內
現金及約當現金	\$50,672
受限制銀行存款	30,521
應付短期票券淨額	159,626

浮動利率

	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	總計
現金及約當現金	\$1,290,250	\$-	\$-	\$-	\$-	\$1,290,250
受限制銀行存款	11,378	-	-	-	-	11,378
短期借款	3,754,930	-	-	-	-	3,754,930
長期借款	150,858	1,105,138	1,163,194	2,117,558	177,287	4,714,035

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：

	101.12.31			100.12.31		
	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	\$58,565	29.04	\$1,700,725	\$55,903	30.28	\$1,692,996
人民幣	\$154,480	4.62	\$713,712	\$139,303	4.81	\$669,722
<u>以成本衡量之</u>						
<u>金融資產</u>						
美金	\$600	29.04	\$17,424	\$600	30.28	\$18,165
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美金	\$94,047	29.04	\$2,731,116	\$85,098	30.29	\$2,577,796
人民幣	\$67,762	4.62	\$322,311	\$82,168	4.81	\$395,035

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

9. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形金額：詳附表十二。

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

(1) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形：

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由陳燕慧處長統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

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

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

本公司係依目前金管會已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

來採用 IFRSs 之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用 IFRSs 之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依 IFRS 1 「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

會計議題	差異說明
合併財務報表	<p>依我國現行會計準則之規定，從子公司之少數股東取得一部分或全部股份之行為，適用購買法之規定。出售部分股權而未喪失控制力時，則以售價與該投資帳面價值之差額，作為處分損益；惟依 IAS 27 「合併及單獨財務報表」規定，母公司對子公司之持股發生變動，但未因而喪失控制能力時，係以權益交易(亦即股東間往來交易)處理。</p>
	<p>依我國現行會計準則之規定，子公司之少數股權所歸屬損失超過其原有權益時，除非該少數股權有義務並能夠提出額外資金承擔此損失，否則此超過金額及其他續後損失，係分攤至本公司。若子公司日後獲利，則該利益則先歸屬至母公司，直至原由母公司承擔少數股權之損失完全回復為止；惟依 IAS 27 規定，損益及其他綜合損益係歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。</p>
	<p>依我國現行會計準則之規定，處分子公司並喪失控制時，所保留之持股依比例延續喪失控制時之帳面價值，並於按比例轉銷股東權益調整項目餘額後，計算處分損益；惟依 IAS 27 規定，所保留之持股係以喪失控制力日之公平價值列帳，其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，則依母公司直接處分相關資產或負債之基礎處理，以計算處分損益。</p>
企業合併	<p>依我國現行會計準則之規定，因合併而發行之權益證券若有公開市場交易者，以合併契約公布日前後一段合理期間之價格(併同考量其他因素)決定收購成本。如市價無法代表其公允價值時，則評估所取得淨資產(包括商譽)之價值(併同考量其他因素)決定收購成本；惟依 IFRS 3 「企業合併」之規定，因合併而發行之權益證券，係以其於收購日之公允價值決定收購成本。如被收購者權益之收購日公允價值更能可靠衡量，則以被收購者權益之收購日公允價值決定收購成本。</p>
	<p>依我國現行會計準則之規定，除發行證券之成本、間接及一般管理費用外，其他與收購有關之直接成本係作為收購成本之一部分；惟依 IFRS 3 規定，除證券發行成本應依 IAS 32 「金融工具：表達」及 IAS 39 「金融工具：認列與衡量」處理外，所有收購相關之成本視為單獨交易，而作為當期費用。</p>

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	<p>依我國現行會計準則之規定，少數股東權益係以被收購公司之帳面價值衡量；惟依 IFRS 3 規定，非控制權益係就每一企業合併以(1)公允價值或(2)被收購者可辨認淨資產公允價值之等比例金額衡量。</p>
	<p>依我國現行會計準則之規定，取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本時，其差額係就特定非流動資產等比例分別減少其公平價值，若減少至零仍有差額時，則列為非常利益。另民國 95 年 1 月 1 日前，係將其差額列為遞延貸項，並持續依剩餘攤銷年限繼續攤銷；惟依 IFRS 3 規定，則應先重新評估是否已正確辨認所取得之所有資產及負債，並複核相關衡量程序。若仍有超過情況，則於收購日將前述差額列入損益。</p>
	<p>依我國現行會計準則之規定，僅於或有事項屬可合理確定很有可能發生且金額能合理估計時，才將與盈餘有關之或有價金列入收購成本。與證券價格有關之或有價金則不改變收購成本；惟依 IFRS 3 規定，或有對價係以收購日之公允價值認列。</p>
	<p>依我國現行會計準則之規定，分階段達成之企業合併，係就每一個別取得之投資分別計算商譽，原持有之被收購者股權及相關淨資產持份並未要求須重新衡量；惟依 IFRS 3 規定，原持有之被收購者股權，則於收購日以公允價值重新衡量，再衡量之利得或損失即認列為損益。</p>
<p>外幣換算</p>	<p>依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體(包括母公司)均應依規定決定其功能性貨幣。</p>
<p>固定資產</p>	<p>本公司於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，即使其任一組成部分之成本相對於總成本而言係屬重大，並未針對該部分予以個別提列折舊。此外，於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，若負有拆卸、移除及復原其所在地點等義務，並未包含於固定資產成本之一部分並認列相關負債準備。惟依 IAS 16「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之各項組成部分若屬重大，則將單獨提列折舊；而不動產、廠房及設備之成本包括拆卸、移除及復原其所在地點之成本。</p> <p>本公司對固定資產之定期檢驗或翻修成本，於現行我國會計準則下，係於發生時認列為當期費用。惟依 IAS 16 規定，每當執行重大檢修時，若其成本符合認列條件，應將其視為重置，認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中。任何先前發生之檢修成本之剩餘帳面金額則應予以除列。</p>

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

員工福利	<p>現行我國會計準則並未對短期帶薪假作相關規定，本公司於實際支出時認列費用。惟依 IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。</p>
	<p>本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。</p>
	<p>依我國一般公認會計原則，精算損益應採用走廊法以攤銷方式認列於損益。轉換至國際財務報導準則後，可選擇將來自確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益，並立即轉列保留盈餘，於後續期間不得重分類至損益。另本公司依 IFRS 1 之豁免規定，擬選擇認列全部累積精算損益，並調整民國一〇一年一月一日之保留盈餘。</p>
	<p>依我國一般公認會計原則之規定，未認列過渡性淨資產(或淨給付義務)係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。但轉換至 IFRSs 後由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。</p>
股份基礎給付	<p>本公司之股份基礎給付協議，係依(92)基秘字第 070、071、072 號函之規定採用內含價值法。惟依 IFRS 2「股份基礎給付」規定，上述股份基礎給付協議應採公允價值法處理。</p>
所得稅	<p>依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。</p>
	<p>依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。</p>
	<p>現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規定。本公司現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本公司稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依 IAS 12 規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。</p>

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。
--	---

(3)本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

(A)民國一〇一年一月一日資產負債表之調節

新台幣仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產淨額(a、c)	\$38,039	\$27,827	\$65,866
預付租金(h)	-	1,976	1,976
固定資產淨額(g)	8,198,564	(1,642,167)	6,556,397
土地使用權(h)	43,256	(43,256)	-
預付設備款(g)	-	1,642,167	1,642,167
長期預付租金(h)	-	41,280	41,280
其他資產	9,828,718	-	9,828,718
資產總額	18,108,577	27,827	18,136,404
應付費用(c)	368,747	18,651	387,398
應計退休金負債(b)	10,922	28,818	39,740
遞延所得稅負債(a)	53,420	25,492	78,912
其他負債	9,580,101	-	9,580,101
負債總額	10,013,190	72,961	10,086,151
股本	2,817,487	-	2,817,487
資本公積(d)	2,649,061	(99,009)	2,550,052
保留盈餘(b、c、d、e、f)	1,251,529	231,156	1,482,685
累積換算調整數(e)	175,749	(175,749)	-
金融商品之未實現損益	369,685	-	369,685
庫藏股票	(39,059)	-	(39,059)
少數股權(c)	870,935	(1,532)	869,403
股東權益總額	8,095,387	(45,134)	8,050,253

(a)本公司依 IAS 1「財務報表之表達」規定將遞延所得稅資產與負債一律列為非流動，並依 IAS 12 規定將遞延所得稅資產與負債不予互抵，此一重分類使得民國一〇一年一月一日遞延所得稅資產—非流動增加 25,492 仟元，及遞延所得稅負債—非流動增加 25,492 仟元。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (b)本公司累計未認列之退休金精算損益於 IFRSs 轉換日選擇豁免，一次認列至保留盈餘，另依 IAS 19「員工福利」之規定將未認列過渡性淨給付義務一次認列至保留盈餘，致民國一〇一年一月一日應計退休金負債增加 28,818 仟元，總計保留盈餘減少 28,818 仟元。
- (c)本公司認列員工已累積未使用之帶薪假，企業將額外支付的金額，認列為費用，致民國一〇一年一月一日員工福利負債準備一流動增加 18,651 仟元並認列遞延所得稅資產—非流動影響計 2,335 仟元，總計保留盈餘減少 14,784 仟元，少數股權減少 1,532 仟元。
- (d)本公司依權益法而認列之資本公積—長期股權投資，除 IFRSs 未有規定或涉及公司法及經濟部相關函令者外，因不符 IFRSs，故將資本公積 99,009 仟元於轉換日調整保留盈餘。
- (e)本公司因國外營運機構財務報表換算產生之兌換差額於 IFRSs 轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘。致民國一〇一年一月一日累積換算調整數減少 175,749 仟元及保留盈餘增加 175,749 仟元。
- (f)依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積。本公司帳列累積換算調整數 175,749 仟元於民國一〇一年一月一日因選擇採用 IFRS 1 豁免項目調整增加保留盈餘，並提列相同數額之特別盈餘公積。
- (g)本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款依 IFRSs 規定依其性質重分類為預付款項。此一重分類致民國一〇一年一月一日固定資產淨額減少 1,642,167 仟元，預付設備款增加 1,642,167 仟元。
- (h)本公司依 IFRSs 之規定，將屬營業租賃之土地使用權，予以重分類至長期預付租金項下，其中屬一年內到期者則列於流動資產之預付租金。此一重分類致民國一〇一年一月一日長期預付租金增加 41,280 仟元，預付租金增加 1,976 仟元。

(B)民國一〇一年十二月三十一日資產負債表之調節

新台幣仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產淨額(a、c)	\$46,344	\$15,229	\$61,573
預付租金(h)	-	2,001	2,001

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

固定資產淨額(g)	8,454,770	(146,057)	8,308,713
土地使用權(h)	39,573	(39,573)	-
預付設備款(g)	-	146,057	146,057
長期預付租金(h)	-	37,572	37,572
其他資產	9,087,982	-	9,087,982
資產總額	17,628,669	15,229	17,643,898
應付費用(c)	316,110	18,651	334,761
應計退休金負債(b)	12,193	42,235	54,428
遞延所得稅負債(a)	-	12,894	12,894
其他負債	10,400,552	-	10,400,552
負債總額	10,728,855	73,780	10,802,635
股本	2,867,953	-	2,867,953
資本公積(d)	2,639,687	(89,465)	2,550,222
保留盈餘(b、c、d、e、f)	530,042	208,195	738,237
累積換算調整數(e)	82,925	(175,749)	(92,824)
金融商品之未實現損益	58,206	-	58,206
庫藏股票	(39,053)	-	(39,053)
少數股權(c)	760,054	(1,532)	758,522
股東權益總額	6,899,814	(58,551)	6,841,263

- (a)本公司依 IAS 1「財務報表之表達」規定將遞延所得稅資產與負債一律列為非流動，並依 IAS 12 規定將遞延所得稅資產與負債不予互抵，此一重分類使得民國一〇一年十二月三十一日遞延所得稅資產—非流動增加 12,894 仟元，及遞延所得稅負債—非流動增加 12,894 仟元。
- (b)本公司累計未認列之退休金精算損益於 IFRSs 轉換日選擇豁免，一次認列至保留盈餘，另依 IAS 19「員工福利」之規定將未認列過渡性淨給付義務一次認列至保留盈餘，致民國一〇一年十二月三十一日應計退休金負債增加 43,271 仟元及一〇一年度退休金成本減少，應減列營業費用 1,036 仟元，總計保留盈餘減少 42,235 仟元。
- (c)本公司認列員工已累積未使用之帶薪假，企業將額外支付的金額，認列為費用，致民國一〇一年十二月三十一日員工福利負債準備—流動增加 18,651 仟元並認列遞延所得稅資產—非流動影響計 2,335 仟元，總計保留盈餘減少 14,784 仟元，少數股權減少 1,532 仟元。
- (d)本公司依權益法而認列之資本公積—長期股權投資，除 IFRSs 未有規定或涉及公司法及經濟部相關函令者外，因不符 IFRSs，故將資本公積於轉換日調整保留盈餘，致民國一〇一年十二月三十一日資本公積—長期股權投資減少 89,465 仟元，保留盈餘增加 89,465 仟元。

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

- (e)本公司因國外營運機構財務報表換算產生之兌換差額於 IFRSs 轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘。致民國一〇一年一月一日累積換算調整數減少 175,749 仟元及保留盈餘增加 175,749 仟元。
- (f)依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積。本公司帳列累積換算調整數 175,749 仟元於民國一〇一年一月一日因選擇採用 IFRS 1 豁免項目調整增加保留盈餘，並提列相同數額之特別盈餘公積。
- (g)本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款依 IFRSs 規定依其性質重分類為預付款項。此一重分類致民國一〇一年十二月三十一日固定資產淨額減少 146,057 仟元，預付設備款增加 146,057 仟元。
- (h)本公司依 IFRSs 之規定，將屬營業租賃之土地使用權，予以重分類至長期預付租金項下，其中屬一年內到期者則列於流動資產之預付租金。此一重分類致民國一〇一年十二月三十一日長期預付租金增加 37,572 仟元，預付租金增加 2,001 仟元。

(C)民國一〇一年度綜合損益表之調節

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$4,600,274	\$-	\$4,600,274
營業成本	(4,502,118)	-	(4,502,118)
營業毛利	98,156	-	98,156
營業費用(a)	(870,569)	1,036	(869,533)
營業淨損	(772,413)	1,036	(771,377)
營業外收益及費損	(72,793)	-	(72,793)
稅前淨損	(845,206)	1,036	(844,170)
所得稅費用	(3,413)	-	(3,413)
合併總純損	(848,619)	1,036	(847,583)
母公司股東之純損	(665,414)	1,036	(664,378)
少數股權淨損	(183,205)	-	(183,205)
合併總純損	(848,619)	1,036	(847,583)

新台幣仟元

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

(a)本公司累計未認列之退休金精算損益於 IFRSs 轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘，另依 IAS 19「員工福利」之規定將未認列過渡性淨給付義務一次認列至保留盈餘，致本公司民國一〇一年度退休金成本減少，應減列營業費用 1,036 仟元。

(4)依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免(optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)規定辦理者外，原則上本公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

(A)IFRS 3「企業合併」不適用民國一〇一年一月一日之前子公司、關聯企業及合資之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債以依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。於企業合併日後，續後係依據國際財務報導準則衡量。IFRS 1規定於初始資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽依民國一〇〇年十二月三十一日按我國一般公認會計原則所認列之金額，並經商譽減損測試及無形資產調整後列示。

(B)於民國101年1月1日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。

(C)於民國101年1月1日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

(D)員工認股權於民國一〇一年一月一日已既得者，不採用IFRS 2追溯調整。

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、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：參閱附表四。

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

- 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：參閱附表五。
- 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：參閱附表六。
- 9.從事衍生性商品交易：請參閱附四.2。

(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：參閱附表七。
- 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：參閱附表八。
 - (4)累積買進、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：參閱附表九。
 - (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：參閱附表十。
 - (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：參閱附表十一。

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

(9)從事衍生性商品交易：

本公司之子公司於民國一〇一年度與銀行簽訂之遠期外匯合約，係以規避外幣債權債務匯率變動所為之財務避險操作為主要目的，截至民國一〇一年十二月三十一日止，尚未到期之合約金額(名目本金)列示如下：

<u>項 目</u>	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金</u>	<u>契約時間</u>
<u>101.12.31</u>			
預售遠期外匯合約	\$5,354 仟元	USD13,365 仟元	101.07.18~102.11.06

本公司之子公司於民國一〇一年度無因從事遠期外匯合約交易而產生之兌換損益，因從事遠期外匯合約交易而產生之金融負債評價損失為 5,461 仟元。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外,均以新台幣千元為單位)

(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、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(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	本期末自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	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	經營晶圓、已滲雜業務	\$794,616 (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	\$-	\$-	\$510,951	79.16%	\$17,635 (註10、11、12及14)	\$924,996 (註12及14)	\$-			
上海晶盟硅材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$1,792,850 (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	\$-	\$-	\$516,782	79.16%	\$(44,683) (註10、11、12及14)	\$1,096,610 (註12及14)	\$-			
上海晶技電子材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$201,828 (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	\$-	\$-	\$67,696	10.83%	\$-	\$67,654	\$-			
錦州陽光能源有限公司(註4)	經營晶圓、已滲雜業務	\$3,756,188 (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	\$-	\$-	\$304,914	10.83%	\$-	\$690,221	\$-	\$1,417,983	\$3,471,303	無上限 (註13)
錦州晶技太陽能科技有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$508,200 (註6及10)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$-	\$-	\$-	\$-	10.83%	\$-	\$71,745	\$-			
錦州佑華硅材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$924,032 (註7及10)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$-	\$-	\$-	\$-	10.83%	\$-	\$115,416	\$-			

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

陽光能源(青 海)有限公司	經營晶 圓、已滲 雜業務	\$415,814 (註 8 及 10)	透過轉投資第三 地現有公司再投 資大陸公司	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$13,531	\$-
江蘇瓏揚光電 有限公司	生產、加 工起高亮 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	0.41%	\$-	\$17,424 (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79.16%股權之孫公司Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.之轉投資而持有100%股權之被投資公司。

註2：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79.16%股權之孫公司Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.之轉投資而持有100%股權之被投資公司。

註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：江蘇瓏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：外幣金額已依民國一〇一一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：係依約當持股份比率計算之。

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。

註14：編製合併財務報表實業已沖銷。

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

2. 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	估該公司 進貨淨額 百分比	金額	估該科目 餘額 百分比
合晶對上海晶盟	\$875,376	29.25%	\$115,533	30.14%
合晶對上海合晶	450,540	15.05	62,282	16.25
Helitek 對上海合晶	7,235	8.26	1,978	1.47
合 計	<u>\$1,333,151</u>		<u>\$179,793</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
合晶對上海晶盟	\$440,084	12.83%	\$516	0.02%	\$281,438	33.33%
合晶對銳正有限公司	98,228	2.86	40,571	1.18	51,457	6.09
合晶對上海合晶	75,215	2.19	-	-	40,319	4.78
合晶對 Wealthy Rise International Limited	-	-	-	-	17,882	2.12
Helitek 對上海合晶	5,886	0.64	-	-	364	0.34
Helitek 對上海晶盟	15,640	1.69	-	-	729	0.68
銳正對上海合晶	445,957	65.86	-	-	434,864	99.38
銳正對上海晶盟	231,126	34.14	-	-	2,706	0.62
合 計	<u>\$1,312,136</u>		<u>\$41,087</u>		<u>\$829,759</u>	

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

本公司民國一〇一年度為上海晶盟硅材料有限公司及銳正有限公司代購原物料分別為 349,484 仟元及 473,450 仟元。

另本公司民國一〇一年度為上海合晶硅材料有限公司及 Wealthy Rise International Limited 代採購原物料金額分別為 49,528 仟元及 69,881 仟元，扣除成本 50,459 仟元及 72,294 仟元後，差 931 仟元及 2,413 仟元帳列勞務收入減項。

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

4.財產交易金額及其所產生損益：無。

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	\$4,889	議價

6.票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：

截至民國一〇一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背書保證為784,080仟元，並於上述為上海晶盟硅材料有限公司背書保證額度內提供定存單美金600仟元，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)截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司為上海合晶硅材料有限公司、上海晶盟硅材料有限公司及銳正有限公司代墊款項之未收款餘額分別為 3,335 仟元、2,161 仟元及 61 仟元，帳列其他應收款項下。另上海合晶硅材料有限公司為本公司代墊費用之未收款餘額為 1,045 仟元，帳列其他應付款項下。

(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，截至民國一〇一年十二月三十一日止，預收款項餘額為 408,438 仟元。

(3)本公司民國一〇一年度為上海合晶硅材料有限公司購入消耗品計 2,082 仟元，帳列製造費用項下。

9.上述除對 Wealthy Rise International Limited 之交易外於編製合併財務報表時業已沖銷。

十二、營運部門資訊

1.為管理之目的，本公司及子公司依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

半導體營運部門：該部門負責半導體晶圓等生產製造，銷售予晶圓廠商。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

光電營運部門：該部門負責藍寶石基板材料等生產製造，銷售予 LED 磊晶廠商。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

	半導體部門	光電部門	調整及銷除 (註 1)	合併
<u>民國一〇一年度：</u>				
收入				
來自外部客戶收入	\$4,460,757	\$139,517	\$-	\$4,600,274
部門間收入	1,612	143	(1,755)	-
利息收入	13,614	146	-	13,760
收入合計	<u>\$4,475,983</u>	<u>\$139,806</u>	<u>\$(1,755)</u>	<u>\$4,614,034</u>
利息費用	\$158,497	\$7,995	\$-	\$166,492
折舊及攤銷	904,677	68,776	-	973,453
部門損益	(522,836)	(325,783)	-	(848,619)
資產				
資本支出	1,287,217	136,218	-	1,423,435
部門資產	16,722,764	1,176,048	(270,143)	17,628,669
部門負債	10,073,914	655,995	(1,054)	10,728,855
<u>民國一〇〇年度：</u>				
收入				
來自外部客戶收入	\$6,190,667	\$378,046	\$-	\$6,568,713
部門間收入	16	95	(111)	-
利息收入	10,360	1,412	-	11,772
收入合計	<u>\$6,201,043</u>	<u>\$379,553</u>	<u>\$(111)</u>	<u>\$6,580,485</u>
利息費用	\$72,215	\$2,607	\$-	\$74,822
折舊及攤銷	677,104	48,511	(1,725)	723,890
其他重大非現金項目：				
資產減損	19,318	-	-	19,318
部門損益	285,546	(310,793)	-	(25,247)
資產				
資本支出	3,620,050	483,288	(10,938)	4,092,400
部門資產	17,329,759	1,072,899	(294,081)	18,108,577
部門負債	9,561,210	452,125	(145)	10,013,190

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

註1：部門間之收入係於合併時銷除。

2.地區別資訊：

(A)來自外部客戶收入(註)：

	一〇一年度	一〇〇年度
中國大陸(含香港)	\$1,722,532	\$2,177,911
台灣	820,385	2,238,900
美國	880,157	1,115,086
其他國家	1,177,200	1,036,816
合計	<u>\$4,600,274</u>	<u>\$6,568,713</u>

註：收入以客戶所在國家為基礎歸類。

(B)非流動資產：

	一〇一年度	一〇〇年度
台灣	\$7,928,424	\$7,701,725
中國大陸	2,902,133	2,982,784
美國	29,535	37,033
合計	<u>\$10,860,092</u>	<u>\$10,721,542</u>

3.重要客戶資訊：本公司及子公司民國一〇一及一〇〇年度未有對單一客戶之銷貨收入佔本公司合併營業收入淨額10%以上者，故不予以揭露。

合晶科技股份有限公司

附表一

為他人背書保證：

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	單位：新台幣仟元
		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	\$2,455,904	\$1,219,680	\$784,080	\$17,421 (註4)	12.77%	\$2,455,904
0	合晶科技股份有 限公司	Wafer Works Investment Corp.	本公司之從屬公司	\$2,455,904	\$696,960	\$435,600	\$-	7.09%	\$2,455,904
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	\$2,455,904	\$145,200	\$-	\$-	-%	\$2,455,904
0	合晶科技股份有 限公司	合晶光電股份有限公司	本公司之從屬公司	\$2,455,904	\$100,000	\$-	\$-	-%	\$2,455,904

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例對其背書保證之公司。

- 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。

註4：係為背書保證借款USD 3,000仟元提供之擔保品。

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	帳科目	期			備註
				股數/單位	帳面金額	持比率	
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	\$2,370,758	100.00%	\$2,374,634 註2
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	39,985,762	262,079	51.59%	268,296 註2
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	22,637	100.00%	22,637 註2
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	0.08%	\$6,982
	減：累計減損—備供出售金融 淨額				(19,318)		
	庫藏股票				\$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	0.48%	\$20,315

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。

註2：於編製合併財報時業已沖銷。

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			期		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
合晶科技股份有限公司	合晶光電股份有限公司	採權益法之長期投資	-	否	25,960,534	\$286,759	14,025,228	\$(24,680)	-	\$-	\$-	\$-	39,985,762	\$262,079 (註2)

註1：係包括本期現金投資140,252仟元、採權益法認列之投資損失(156,182)仟元及長期投資股權淨值變動數(8,750)仟元。

註2：於編製合併財報時業已沖銷。

合晶科技股份有限公司

附表四

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	移轉日期			
合晶科技股份 有限公司	房屋及建築物	100.01.31	\$520,000	\$520,000	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

附表五

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			
合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	從屬公司	\$838,703	24.46%	交貨後60-90天以電匯方式收款	與一般客戶相當	\$130,896	15.50%	註
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	440,084	12.83%	交貨後60-90天以電匯方式收款	與一般客戶相當	281,438	33.33%	註
合晶科技股份有限公司	銳正有限公司	從屬公司	98,228	2.86%	交貨後60-90天以電匯方式收款	與一般客戶相當	51,457	6.09%	註
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	875,376	29.25%	交貨後30-60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	(115,533)	30.14%	註
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	450,540	15.05%	交貨後30-60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	(62,282)	16.25%	註

註：於編製合併財報時業已沖銷。

合晶科技股份有限公司

附表六

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		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	從屬公司	應收帳款 \$281,438 (註)	2.56	\$-	-	\$-	\$-
合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	從屬公司	應收帳款 \$130,896 (註)	5.18	\$-	-	\$-	\$-

註：於編製合併財報時業已沖銷。

附表七

新設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		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%	\$2,370,738	\$ (6,039)	\$ (3,494)	(註1)
"	晶材科技股份有限公司	桃園縣楊梅市梅鄉路二段445巷1號	電子材料零售貿易、設計等經營工廠製造	5,000	5,000	500,000	100.00%	22,637	5,745	5,729	(註2)
"	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	299,965	440,217	39,985,762	51.59%	262,079	(325,783)	(156,182)	
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	1,292	114,452	0.15%	7,010	(325,783)	(469)	
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 51,160	USD 52,160	1 6,970,327 特別股B 33,791,198	79.16%	USD 68,250	USD (2,266)	USD (2,007)	(註3)
"	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 5,037	USD (53)	USD (55)	
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	上海合晶硅材料有限公司	上海市松江區費南路500號	經營晶圓、已滲雜業務	USD 13,097	USD 13,097	-	100.00%	USD 40,238	USD 996	USD 754	(註4)
"	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 53,057	USD 54,057	-	100.00%	USD 47,703	USD (1,950)	USD (1,910)	(註5)
"	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 (35)	USD (61)	USD (61)	
"	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%	-	-	-	
Wafermaster Investment Corp.	Heiteck 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 4,876	USD 142	USD (56)	(註6)

註1：係包括本期按權益法認列之投資損失(6,039)仟元及逆流交易之已實現銷售毛利2,545仟元。

註2：係包括本期按權益法認列之投資利益5,745仟元及子公司出售母公司股票利益轉列資本公積(16)仟元。

註3：係包括本期按權益法認列之投資損失(1,791)仟元及股權淨差異(216)仟元。

註4：係包括本期按權益法認列之投資收益996仟元、取得股權淨值差異(281)仟元及個流交易之已實現銷售毛利39仟元。

註5：係包括本期按權益法認列之投資損失(1,950)仟元及個流交易之已實現銷售毛利40仟元。

註6：係包括本期按權益法認列之投資收益142仟元及取得股權淨值差異(198)仟元。

合晶科技股份有限公司

附表八
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	普通股 特別股A 特別股B 6,970,327 33,791,198	USD 68,250	79.16%	USD 66,988	註2
"	Wafermaster Investment Corp.	從屬公司	採權益法之長期投資	5,083,900	USD 5,037	100.00%	USD 5,037	註2
"	合計	-	以成本衡量之金融資產	600,000	USD 73,287		USD 72,025	
"	香港臻揚投資有限公司	-	備供出售金融資產-非流動		USD 600	0.41%	USD 600	
"	Solargiga Energy Holdings Limited 加：備供出售金融資產 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	269,859,822	USD 15,146 USD 2,612	10.83%	USD 17,758	
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 40,238	100.00%	USD 38,569	註2
"	上海晶盟硅材料有限公司	從屬公司	採權益法之長期投資	-	USD 47,703	100.00%	USD 47,715	註2
"	銳正有限公司	從屬公司	採權益法之長期投資	-	USD (35)	100.00%	USD (35)	註2
"	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		USD 87,906		USD 86,249	
Wafermaster Investment Corp.	Helitek Company Ltd.	從屬公司	採權益法之長期投資	3,400,000 (其中2,000,000係特別股)	USD 4,876	100.00%	USD 3,883	註2
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	114,452	\$7,010	0.15%	\$793	註2
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 淨額	-	備供出售金融資產-非流動	800,580	\$19,995 (4,744)	0.19%	\$15,251	

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。

註2：於編製合併財報時業已沖銷。

附表九

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		期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	
Wafer Works Investment Corp.	Solargiga Energy Holdings Limited	備供出售金融資產 — 非流動	-	-	-	343,714,822	USD 19,292	-	73,855,000	USD 6,258	USD 4,146	269,859,822	USD 15,146

單位：美金仟元

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：人民幣千元/美金千元

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	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
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	32.72%	與一般客戶相當	與一般客戶相當	RMB 13,707	8.94%	註
上海合晶硅材料有限公司	上海合晶硅材料有限公司	本公司之從屬公司	銷貨	7.68%	與一般客戶相當	與一般客戶相當	RMB 3,917	2.55%	註
上海合晶硅材料有限公司	揚州恆陽新能源有限公司	實質關係人	銷貨	10.56%	與一般客戶相當	與一般客戶相當	RMB 22,378	14.60%	註
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	49.72%	與一般客戶相當	與一般客戶相當	RMB 24,927	29.55%	註
銳正有限公司	上海合晶硅材料有限公司	本公司之從屬公司	銷貨	65.86%	與一般客戶相當	與一般客戶相當	USD 14,975	99.38%	註
銳正有限公司	上海合晶硅材料有限公司	本公司之從屬公司	銷貨	34.14%	與一般客戶相當	與一般客戶相當	USD 93	0.62%	註
Helitek Company Ltd.	合晶科技股份有限公司	本公司之從屬公司	進貨	93.69%	與一般廠商相當	與一般廠商相當	USD (4,509)	97.32%	註
銳正有限公司	合晶科技股份有限公司	本公司之從屬公司	進貨	100.00%	與一般廠商相當	與一般廠商相當	USD (1,774)	100.00%	註
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	12.70%	與一般廠商相當	與一般廠商相當	RMB (8,689)	7.73%	註
上海合晶硅材料有限公司	銳正有限公司	本公司之從屬公司	進貨	47.17%	與一般廠商相當	與一般廠商相當	RMB (95,317)	84.84%	註
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	56.30%	與一般廠商相當	與一般廠商相當	RMB (43,282)	58.51%	註
上海晶盟硅材料有限公司	上海合晶硅材料有限公司	本公司之從屬公司	進貨	7.65%	與一般廠商相當	與一般廠商相當	RMB (3,889)	5.26%	註
上海晶盟硅材料有限公司	銳正有限公司	本公司之從屬公司	進貨	13.80%	與一般廠商相當	與一般廠商相當	RMB (615)	0.83%	註

註：於編製合併報表時業已沖銷。

合晶科技股份有限公司

附表十一

應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上者

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	單位：人民幣仟元/美金仟元 提列備抵呆帳及 備抵銷貨折讓金額
					金額	處理方式		
上海晶盟硅材料有限公司	合晶科技股份有限公司	本公司之 從屬公司	RMB 24,927 (註)	9.03	\$-	-	\$-	\$-
銳正有限公司	上海合晶硅材料有限公司	本公司之 從屬公司	USD 14,975 (註)	1.86	\$-	-	\$-	\$-

註：於編製合併財報時業已沖銷。

附表十二

子公司間業務關係及重要交易往來情形

合晶科技股份有限公司及其子公司
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	銷貨	\$838,703	交貨後60-90天電匯	18.23%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	銷貨	440,084	交貨後60-90天電匯	9.57%
0	合晶科技股份有限公司	銳正有限公司	1	銷貨	98,228	交貨後60-90天電匯	2.14%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	銷貨	75,215	交貨後60-90天電匯	1.64%
0	合晶科技股份有限公司	合晶光電股份有限公司	1	銷貨	1,543	交貨後60-90天電匯	0.03%
0	合晶科技股份有限公司	銳正有限公司	1	勞務收入	40,571	交貨後60-90天電匯	0.88%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	勞務收入	516	交貨後60-90天電匯	0.01%
0	合晶科技股份有限公司	合晶光電股份有限公司	1	勞務收入	69	交貨後60-90天電匯	-
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	勞務收入	6	交貨後60-90天電匯	-
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	勞務收入減項	931	交貨後60-90天電匯	0.02%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	其他收入	120	-	-
0	合晶科技股份有限公司	合晶光電股份有限公司	1	連貨	875,376	交貨後30-60天電匯	19.03%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	連貨	450,540	交貨後30-60天電匯	9.79%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	連貨	9,248	交貨後30-60天電匯	0.20%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	連貨	591	交貨後30-60天電匯	0.01%
0	合晶科技股份有限公司	合晶光電股份有限公司	1	連貨	2,082	-	0.05%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	消耗品	510	-	0.01%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	消耗品	281,438	交貨後60-90天電匯	1.60%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	應收帳款	130,896	交貨後60-90天電匯	0.74%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	應收帳款	51,457	交貨後60-90天電匯	0.29%
0	合晶科技股份有限公司	銳正有限公司	1	應收帳款	40,319	交貨後60-90天電匯	0.23%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	應收帳款	820	交貨後60-90天電匯	-
0	合晶科技股份有限公司	合晶光電股份有限公司	1	應收帳款	3,335	-	0.02%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	其他應收款	2,161	-	0.01%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	其他應收款	234	-	-
0	合晶科技股份有限公司	合晶光電股份有限公司	1	其他應收款	61	-	-
0	合晶科技股份有限公司	銳正有限公司	1	其他應收款	36	-	-
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	其他應收款	115,533	交貨後30-60天電匯	0.66%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	應付帳款	62,282	交貨後30-60天電匯	0.35%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	應付帳款	1,218	交貨後30-60天電匯	0.01%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	應付帳款	1,045	交貨後30-60天電匯	0.01%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	其他應付款	746	-	-
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	其他應付款	143	交貨後60-90天電匯	-
1	合晶光電股份有限公司	Helitek Company Ltd.	3	銷貨	1,219	交貨後30-60天電匯	0.03%
1	合晶光電股份有限公司	Helitek Company Ltd.	3	消耗品	USD 198	交貨後60-90天電匯	0.13%
2	Helitek Company Ltd.	上海晶盟硅材料有限公司	3	銷貨			

晶科科技股份有限公司及其子公司
(金額除另予註明外,均以新台幣千元為單位)

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
2	Helitek Company Ltd.	上海晶盟硅材料有限公司	3	銷貨	USD 528	交貨後60-90天電匯	佔合併總營收或 資產之比率(註三)
2	Helitek Company Ltd.	上海晶盟硅材料有限公司	3	進貨	USD 244	交貨後30-60天電匯	0.34%
2	Helitek Company Ltd.	上海晶盟硅材料有限公司	3	應收帳款	USD 13	交貨後60-90天電匯	0.16%
2	Helitek Company Ltd.	上海晶盟硅材料有限公司	3	應收帳款	USD 25	交貨後60-90天電匯	-
2	Helitek Company Ltd.	上海晶盟硅材料有限公司	3	應付帳款	USD 68	交貨後30-60天電匯	-
3	銳正有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	3	銷貨收入	USD 15,058	交貨後60-90天電匯	0.01%
3	銳正有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	3	銷貨收入	USD 7,804	交貨後60-90天電匯	9.69%
3	銳正有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	3	應收帳款	USD 14,975	交貨後60-90天電匯	5.02%
3	銳正有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	3	應收帳款	USD 93	交貨後60-90天電匯	2.47%
4	Wafer Works Investment Corp.	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	3	其他應收款	USD 2,201	-	0.02%
4	Wafer Works Investment Corp.	Wafermaster Investment Corp.	3	其他應收款	USD 159	-	0.36%
5	上海合晶硅材料有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	3	銷貨	RMB 22,876	交貨後60-90天電匯	0.03%
5	上海合晶硅材料有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	3	進貨	RMB 13,098	交貨後30-60天電匯	2.33%
5	上海合晶硅材料有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	3	購入固定資產	RMB 992	-	1.34%
5	上海合晶硅材料有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	3	出售固定資產	RMB 57	-	0.10%
5	上海合晶硅材料有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	3	應收帳款	RMB 3,917	交貨後60-90天電匯	0.01%
5	上海合晶硅材料有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	3	應付帳款	RMB 2,788	交貨後30-60天電匯	0.10%

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

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

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

註四：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。

合晶科技股份有限公司及其子公司
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 資產之比率(註三)
				金額	交易條件	科目	
	一〇〇年度						
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	\$1,041,877	交貨後60-90天電匯	銷貨	18.86%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	267,355	交貨後60-90天電匯	銷貨	4.07%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	107,909	交貨後60-90天電匯	銷貨	1.64%
0	合晶科技股份有限公司	銳正有限公司	1	22,381	交貨後60-90天電匯	銷貨	0.34%
0	合晶科技股份有限公司	合晶光電股份有限公司	1	14	交貨後60-90天電匯	銷貨	-%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	4,791	交貨後60-90天電匯	券務收入	0.07%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	23	交貨後60-90天電匯	券務收入	-%
0	合晶科技股份有限公司	合晶光電股份有限公司	1	2	交貨後60-90天電匯	券務收入	-%
0	合晶科技股份有限公司	銳正有限公司	1	3,661	交貨後60-90天電匯	券務收入減項	0.06%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	4	交貨後60-90天電匯	券務收入減項	-%
0	合晶科技股份有限公司	合晶光電股份有限公司	1	133	-	其他收入	-%
0	合晶科技股份有限公司	合晶光電股份有限公司	1	10,938	-	出售固定資產	0.17%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	30,840	-	出售固定資產	0.47%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	828,114	交貨後30-60天電匯	進貨	12.61%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	507,186	交貨後30-60天電匯	進貨	7.72%
0	合晶科技股份有限公司	合晶光電股份有限公司	1	9,289	交貨後30-60天電匯	進貨	0.14%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	6,391	交貨後30-60天電匯	進貨	0.10%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	675	-	消耗品	0.01%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	560	-	消耗品	0.01%
0	合晶科技股份有限公司	合晶光電股份有限公司	1	62	-	消耗品	-%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	192,619	交貨後60-90天電匯	應收帳款	1.06%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	62,778	交貨後60-90天電匯	應收帳款	0.35%
0	合晶科技股份有限公司	銳正有限公司	1	41,160	交貨後60-90天電匯	應收帳款	0.23%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	12,684	交貨後60-90天電匯	應收帳款	0.07%
0	合晶科技股份有限公司	晶材科技股份有限公司	1	15,906	-	其他應收款	0.09%
0	合晶科技股份有限公司	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	1	4,960	-	其他應收款	0.03%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	28,764	-	其他應收款	0.16%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	2,006	-	其他應收款	0.01%
0	合晶科技股份有限公司	合晶光電股份有限公司	1	145	-	其他應收款	-%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	116	-	其他應收款	-%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	79,511	交貨後30-60天電匯	應付帳款	0.44%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	73,640	交貨後30-60天電匯	應付帳款	0.41%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	1,447	交貨後30-60天電匯	應付帳款	0.01%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	413	-	其他應付款	-%
1	合晶光電股份有限公司	Helitek Company Ltd.	3	95	交貨後60-90天電匯	銷貨	-%

合晶科技股份有限公司及其子公司
(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

附表十二之一
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 資產之比率(註三)
1	合晶光電股份有限公司	Helitek Company Ltd.	3	進貨	512	交貨後30-60天電匯	0.01%
2	Helitek Company Ltd.	上海合晶硅材料有限公司	3	銷貨	USD 196	交貨後60-90天電匯	0.09%
2	Helitek Company Ltd.	上海晶盟硅材料有限公司	3	銷貨	USD 110	交貨後60-90天電匯	0.05%
2	Helitek Company Ltd.	上海合晶硅材料有限公司	3	進貨	USD 16	交貨後30-60天電匯	0.01%
2	Helitek Company Ltd.	上海晶盟硅材料有限公司	3	進貨	USD 6	交貨後30-60天電匯	-
2	Helitek Company Ltd.	上海合晶硅材料有限公司	3	應收帳款	USD 11	交貨後60-90天電匯	-
2	Helitek Company Ltd.	上海合晶硅材料有限公司	3	應付帳款	USD 7	交貨後30-60天電匯	-
3	銳正有限公司	上海合晶硅材料有限公司	3	勞務收入	USD 19	-	0.01%
3	銳正有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	3	勞務收入	USD 3	-	-
3	銳正有限公司	上海合晶硅材料有限公司	3	應收帳款	USD 1,219	交貨後60-90天電匯	0.20%
3	銳正有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	3	應收帳款	USD 163	交貨後60-90天電匯	0.03%
4	Wafer Works Investment Corp.	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	3	其他應收款	USD 2,201	-	0.37%
4	Wafer Works Investment Corp.	Wafermaster Investment Corp.	3	其他應付款	USD 159	-	0.03%
5	上海合晶硅材料有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	3	銷貨	RMB 29,963	交貨後60-90天電匯	2.08%
5	上海合晶硅材料有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	3	進貨	RMB 20,021	交貨後30-60天電匯	1.39%
5	上海合晶硅材料有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	3	應收帳款	RMB 2,531	交貨後60-90天電匯	0.07%
5	上海合晶硅材料有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	3	應付帳款	RMB 1,871	交貨後30-60天電匯	0.05%

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

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

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

註四：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。