

股票代號：6182

合晶科技股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十六年一月一日至九月三十日
及民國九十五年一月一日至九月三十日

公司地址：桃園縣楊梅鎮梅獅路二段 445 巷 1 號
公司電話：(03)481-5001

財務報表暨會計師核閱報告

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|----------------|-------|
| 一、封面 | 1 |
| 二、目錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告 | 3 |
| 四、資產負債表 | 4 |
| 五、損益表 | 5 |
| 六、現金流量表 | 6 |
| 七、財務報表附註 | |
| (一)公司沿革 | 7 |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 8-14 |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 14 |
| (四)重要會計科目之說明 | 14-34 |
| (五)關係人交易 | 35-39 |
| (六)質押之資產 | 40 |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 40 |
| (八)重大之災害損失 | 40 |
| (九)重大之期後事項 | 41 |
| (十)其他 | 41-43 |
| (十一)附註揭露事項 | |
| 1、重大交易事項相關資訊 | 44-45 |
| 2、轉投資事業相關資訊 | 45 |
| 3、大陸投資資訊之揭露 | 46-49 |
| (十二)部門別財務資訊 | 49 |

合晶科技股份有限公司
會計師核閱報告

合晶科技股份有限公司民國九十六年九月三十日及民國九十五年九月三十日之資產負債表，暨民國九十六年一月一日至九月三十日及民國九十五年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註四.6所述，合晶科技股份有限公司民國九十六年九月三十日及民國九十五年九月三十日採權益法評價之長期股權投資金額分別為新台幣 1,713,243 仟元及新台幣 1,082,975 仟元，暨民國九十六年一月一日至九月三十日及民國九十五年一月一日至九月三十日相關之投資收益金額分別為新台幣 252,316 仟元及 175,137 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據，又如財務報表附註十一所述該等被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關該等被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反商業會計法、商業會計處理準則、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，合晶科技股份有限公司之金融商品自民國九十五年一月一日起，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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理。

此 致

合晶科技股份有限公司 公鑒

安永會計師事務所
證期局核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(87)台財證(六)第 65315 號
(72)台財證(一)第 2583 號

洪茂益

會計師

鄧泗堂

中華民國九十六年十月二十四日

合晶科技股份有限公司
資產負債表
民國九十六年九月三十日
及民國九十五年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

| 資 產 | | | 九十六年九月三十日 | | 九十五年九月三十日 | | 負債及股東權益 | | | 九十六年九月三十日 | | 九十五年九月三十日 | |
|------|-----------------|-------------|-------------|---------|-------------|---------|---------|-----------------|---------|-------------|--------|-------------|--------|
| 代碼 | 會 計 科 目 | 附 註 | 金 額 | % | 金 額 | % | 代碼 | 會 計 科 目 | 附 註 | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 11xx | 流動資產 | | | | | | 21xx | 流動負債 | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 二及四.1 | \$375,218 | 6.65 | \$490,036 | 11.08 | 2100 | 短期借款 | 四.10 | \$- | - | \$253,015 | 5.72 |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產 | 二、三及四.2 | 1,413 | 0.02 | - | - | 2120 | 應付票據 | | 63 | - | 63 | - |
| 1120 | 應收票據淨額 | 二及四.3 | 3,704 | 0.07 | 4,284 | 0.10 | 2140 | 應付帳款 | | 149,097 | 2.64 | 156,322 | 3.54 |
| 1140 | 應收帳款淨額 | 二及四.4 | 511,040 | 9.06 | 413,942 | 9.36 | 2150 | 應付帳款－關係人 | 五 | 226,530 | 4.02 | 89,521 | 2.02 |
| 1153 | 應收帳款－關係人 | 五 | 303,674 | 5.38 | 218,162 | 4.93 | 2160 | 應付所得稅 | 二及四.21 | 108,087 | 1.92 | 19,053 | 0.43 |
| 1160 | 其他應收款 | | 76,469 | 1.36 | 26,916 | 0.61 | 2170 | 應付費用 | | 101,085 | 1.79 | 99,434 | 2.25 |
| 1180 | 其他應收款－關係人 | 五 | 140,241 | 2.49 | 185,896 | 4.20 | 2181 | 公平價值變動列入損益之金融負債 | 二、三及四.2 | - | - | 4,690 | 0.11 |
| 1210 | 存貨淨額 | 二及四.5 | 641,412 | 11.37 | 405,038 | 9.16 | 2216 | 應付股利 | | 79 | - | - | - |
| 1250 | 預付款項 | | 122,743 | 2.18 | 41,460 | 0.94 | 2224 | 應付設備款 | 五 | 28,624 | 0.51 | 20,938 | 0.47 |
| 1280 | 其他流動資產 | | 15,678 | 0.28 | 11,870 | 0.27 | 2272 | 一年內到期之長期借款 | 四.12及六 | 181,760 | 3.22 | 251,760 | 5.69 |
| 1286 | 遞延所得稅資產淨額 | 二及四.21 | 17,017 | 0.30 | 20,014 | 0.45 | 2280 | 其他流動負債 | 五 | 18,389 | 0.33 | 28,283 | 0.64 |
| 1291 | 受限制銀行存款 | 六 | 5,413 | 0.10 | 5,400 | 0.12 | | 流動負債合計 | | 813,714 | 14.43 | 923,079 | 20.87 |
| | 流動資產合計 | | 2,214,022 | 39.26 | 1,823,018 | 41.22 | | | | | | | |
| 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 | | 1,713,243 | 30.38 | 1,082,975 | 24.49 | 2410 | 應付公司債 | 二及四.11 | 62,697 | 1.11 | 31,219 | 0.71 |
| | | | | | | | 2420 | 長期借款 | 四.12及六 | 52,610 | 0.94 | 334,370 | 7.56 |
| | | | | | | | | 長期負債合計 | | 115,307 | 2.05 | 365,589 | 8.27 |
| 15xx | 固定資產 | 二、四.7、五、六及七 | | | | | 28xx | 其他負債 | | | | | |
| 1501 | 土地 | | 259,131 | 4.60 | 259,131 | 5.86 | 2810 | 應計退休金負債 | 二 | 8,726 | 0.15 | 8,970 | 0.20 |
| 1521 | 房屋及建築物 | | 214,700 | 3.81 | 210,409 | 4.76 | 2881 | 遞延貸項 | 二 | 89,622 | 1.59 | 100,355 | 2.27 |
| 1531 | 機器設備 | | 2,051,408 | 36.37 | 1,890,129 | 42.74 | | 其他負債合計 | | 98,348 | 1.74 | 109,325 | 2.47 |
| 1551 | 運輸設備 | | 4,445 | 0.08 | 5,269 | 0.12 | | 負債合計 | | 1,027,369 | 18.22 | 1,397,993 | 31.61 |
| 1561 | 辦公設備 | | 51,452 | 0.91 | 37,467 | 0.84 | | | | | | | |
| 1681 | 什項設備 | | 181,202 | 3.21 | 82,329 | 1.86 | 31xx | 股本 | | | | | |
| | 成本合計 | | 2,762,338 | 48.98 | 2,484,734 | 56.18 | 3110 | 普通股 | 四.14 | 2,213,309 | 39.24 | 1,941,873 | 43.91 |
| 15x9 | 減：累計折舊 | | (1,462,391) | (25.93) | (1,248,630) | (28.23) | 32xx | 資本公積 | 四.15 | | | | |
| 1671 | 未完工程 | | 4,558 | 0.08 | 23,804 | 0.54 | 3211 | 普通股股票溢價 | | 545,798 | 9.68 | 67,521 | 1.53 |
| 1672 | 預付設備款 | | 212,272 | 3.76 | 160,567 | 3.63 | 3213 | 轉換公司債轉換溢價 | | 488,692 | 8.66 | 275,676 | 6.23 |
| | 固定資產淨額 | | 1,516,777 | 26.89 | 1,420,475 | 32.12 | 3220 | 庫藏股票交易 | | 3,923 | 0.07 | 3,127 | 0.07 |
| 17xx | 無形資產 | | | | | | 3272 | 認股權 | | 9,189 | 0.16 | - | - |
| 1750 | 電腦軟體成本 | 二、三及四.8 | 12,087 | 0.21 | 360 | 0.01 | 3281 | 轉換公司債應付利息補償金 | | 2,693 | 0.05 | 2,528 | 0.06 |
| 18xx | 其他資產 | | | | | | 33xx | 保留盈餘 | | | | | |
| 1820 | 存出保證金 | | 142,557 | 2.53 | 1,174 | 0.03 | 3310 | 法定盈餘公積 | 四.16 | 137,653 | 2.44 | 54,863 | 1.24 |
| 1830 | 遞延費用 | 二 | 25,409 | 0.45 | 36,237 | 0.81 | 3350 | 未分配盈餘 | 四.17 | 1,145,019 | 20.30 | 626,320 | 14.16 |
| 1832 | 債券發行成本 | 二 | - | - | 335 | 0.01 | 34xx | 股東權益其他項目 | | | | | |
| 1848 | 催收款項淨額 | 二及四.9 | - | - | - | - | 3420 | 累積換算調整數 | 二 | 66,391 | 1.18 | 58,662 | 1.33 |
| 1860 | 遞延所得稅資產淨額 | 二及四.21 | 15,690 | 0.28 | 57,899 | 1.31 | 3450 | 金融商品之未實現(損)益 | 二、三及四.6 | (179) | - | 13,464 | 0.30 |
| | 其他資產合計 | | 183,656 | 3.26 | 95,645 | 2.16 | 3510 | 庫藏股票 | 二及四.18 | (72) | - | (19,554) | (0.44) |
| | 資產總計 | | \$5,639,785 | 100.00 | \$4,422,473 | 100.00 | | 股東權益合計 | | 4,612,416 | 81.78 | 3,024,480 | 68.39 |
| | | | | | | | | 負債及股東權益總計 | | \$5,639,785 | 100.00 | \$4,422,473 | 100.00 |

(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：蘇坤輝

合晶科技股份有限公司
損益表
民國九十六年一月一日至九月三十日
及民國九十五年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

| 代碼 | 項 目 | 附註 | 96.01.01-96.09.30 | | 95.01.01-95.09.30 | |
|------|---------------------------------|----------|-------------------|---------|-------------------|---------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入 | | | | | |
| 4110 | 銷貨收入 | | \$3,861,740 | 99.96 | \$2,551,001 | 98.91 |
| 4170 | 減：銷貨退回及折讓 | | (13,803) | (0.36) | (7,929) | (0.30) |
| | 銷貨淨額 | | 3,847,937 | 99.60 | 2,543,072 | 98.61 |
| 4600 | 勞務收入 | | 15,415 | 0.40 | 35,967 | 1.39 |
| | 營業收入淨額 | 二、四.19及五 | 3,863,352 | 100.00 | 2,579,039 | 100.00 |
| 5000 | 營業成本 | 五 | (2,822,640) | (73.06) | (2,012,536) | (78.03) |
| 5910 | 營業毛利 | | 1,040,712 | 26.94 | 566,503 | 21.97 |
| 5920 | 聯屬公司間已(未)實現利益 | 二 | 27,435 | 0.71 | (22,683) | (0.88) |
| | 已實現營業毛利 | | 1,068,147 | 27.65 | 543,820 | 21.09 |
| 6000 | 營業費用 | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (60,202) | (1.56) | (66,420) | (2.58) |
| 6200 | 管理及總務費用 | | (94,345) | (2.44) | (66,148) | (2.57) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (54,788) | (1.42) | (44,213) | (1.71) |
| | 營業費用合計 | | (209,335) | (5.42) | (176,781) | (6.86) |
| 6900 | 營業淨利 | | 858,812 | 22.23 | 367,039 | 14.23 |
| 7100 | 營業外收入及利益 | | | | | |
| 7110 | 利息收入 | | 11,762 | 0.30 | 3,053 | 0.12 |
| 7121 | 採權益法認列之投資收益 | 二及四.6 | 252,316 | 6.53 | 175,137 | 6.79 |
| 7130 | 處分固定資產利益 | 二及五 | 1,099 | 0.03 | 1,417 | 0.05 |
| 7140 | 處分投資利益 | 二 | 3,953 | 0.10 | - | - |
| 7160 | 兌換利益 | 二 | - | - | 1,780 | 0.07 |
| 7260 | 存貨跌價回升利益 | 二 | 5,826 | 0.15 | 1,020 | 0.04 |
| 7310 | 金融資產評價利益 | 二 | 1,048 | 0.03 | - | - |
| 7320 | 金融負債評價利益 | 二 | 10,173 | 0.26 | - | - |
| 7480 | 其他收入 | 五 | 60,514 | 1.57 | 62,108 | 2.41 |
| | 營業外收入及利益合計 | | 346,691 | 8.97 | 244,515 | 9.48 |
| 7500 | 營業外費用及損失 | | | | | |
| 7510 | 利息費用 | 二 | (14,796) | (0.38) | (15,018) | (0.58) |
| 7530 | 處分固定資產損失 | 二 | (283) | (0.01) | (135) | (0.01) |
| 7550 | 存貨盤損 | | (617) | (0.02) | (68) | - |
| 7560 | 兌換損失 | 二 | (10,855) | (0.28) | - | - |
| 7650 | 金融負債評價損失 | 二、三及四.2 | - | - | (4,690) | (0.18) |
| 7880 | 其他支出 | 五 | (100) | - | (2,250) | (0.09) |
| | 營業外費用及損失合計 | | (26,651) | (0.69) | (22,161) | (0.86) |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨利 | | 1,178,852 | 30.51 | 589,393 | 22.85 |
| 8110 | 所得稅費用 | 二及四.21 | (129,548) | (3.35) | (41,233) | (1.60) |
| 9600 | 本期淨利 | | \$1,049,304 | 27.16 | \$548,160 | 21.25 |
| 9750 | 基本每股盈餘(元)： | 二及四.22 | | | | |
| 9710 | 繼續營業單位稅前淨利 | | \$5.42 | | \$3.05 | |
| 8110 | 所得稅費用 | | (0.59) | | (0.21) | |
| 9600 | 本期淨利 | | \$4.83 | | \$2.84 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元)： | | | | | |
| 9810 | 繼續營業單位稅前淨利 | 二及四.22 | \$5.36 | | \$2.95 | |
| 8111 | 所得稅費用 | | (0.58) | | (0.20) | |
| 9850 | 本期淨利 | | \$4.78 | | \$2.75 | |
| 9600 | 子公司持有本公司股票不視為庫藏股票之擬制資料： 本期淨利 | 二及四.22 | \$1,049,369 | | \$548,180 | |
| 9950 | 基本每股盈餘(元) | | \$4.83 | | \$2.84 | |
| 9910 | 本期淨利 | | \$4.83 | | \$2.84 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元) | | \$4.78 | | \$2.75 | |
| 9810 | 本期淨利 | | \$4.78 | | \$2.75 | |

(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：蘇坤輝

合晶科技股份有限公司
現金流量表
民國九十六年一月一日至九月三十日
及民國九十五年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

| 項 目 | 96.01.01-96.09.30 | 95.01.01-95.09.30 | 項 目 | 96.01.01-96.09.30 | 95.01.01-95.09.30 |
|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|-------------------|
| 營業活動之現金流量： | | | 投資活動之現金流量： | | |
| 本期淨利 | \$1,049,304 | \$548,160 | 受限制銀行存款(增加)減少 | (7) | - |
| 調整項目： | | | 子公司發放現金股利 | - | 9,800 |
| 折舊 | 186,353 | 154,649 | 採權益法之長期投資增加 | (348,897) | (65,339) |
| 各項攤提 | 43,073 | 39,400 | 購置固定資產 | (308,122) | (215,915) |
| 處分固定資產利益 | (1,099) | (1,417) | 出售固定資產 | 36,153 | 7,638 |
| 處分固定資產損失 | 283 | 135 | 存出保證金(增加)減少 | (141,380) | 11,923 |
| 依權益法認列之投資收益 | (252,316) | (175,137) | 電腦軟體成本(增加)減少 | (12,007) | (240) |
| 處分投資利益 | (3,953) | - | 遞延費用(增加)減少 | (25,067) | (31,449) |
| 金融資產評價損失(利益) | (1,048) | 4,690 | 投資活動之淨現金流入(出) | (799,327) | (283,582) |
| 金融負債評價利益 | (10,173) | - | | | |
| 估列應付公司債利息補償金 | 19 | 736 | 融資活動之現金流量： | | |
| 應付公司債折價攤提 | 8,442 | - | 舉借(償還)短期借款 | (332,239) | 231,736 |
| 遞延貸項轉列其他收入 | (6,023) | (6,023) | 舉借(償還)長期借款 | (338,820) | (227,820) |
| 指定公平價值變動列入損益之金融資產減少 | 303,953 | - | 出售庫藏股票 | 20,158 | 10,253 |
| 應收票據淨額(增加)減少 | 1,692 | 1,956 | 發放現金股利 | (576,142) | (105,619) |
| 應收帳款淨額(增加)減少 | (98,662) | (169,928) | 發放董監酬勞 | (14,551) | (4,801) |
| 應收帳款一關係人(增加)減少 | (19,075) | (50,222) | 發放員工紅利 | (65,480) | - |
| 其他應收款(增加)減少 | (45,386) | (18,742) | 融資活動之淨現金流入(出) | (1,307,074) | (96,251) |
| 其他應收款一關係人(增加)減少 | (308) | (131,338) | | | |
| 存貨淨額(增加)減少 | (179,115) | 52,821 | 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (1,102,441) | 77,287 |
| 預付款項(增加)減少 | (49,492) | 3,635 | 期初現金及約當現金餘額 | 1,477,659 | 412,749 |
| 其他流動資產(增加)減少 | (8,183) | 4,880 | 期末現金及約當現金餘額 | \$375,218 | \$490,036 |
| 遞延所得稅資產—流動(增加)減少 | 8,555 | 1,138 | | | |
| 遞延所得稅資產—非流動(增加)減少 | 12,396 | 20,949 | 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 應付票據增加(減少) | - | 63 | 本期支付利息(不含資本化利息) | \$10,389 | \$13,361 |
| 應付帳款增加(減少) | (9,152) | 63,256 | 本期支付所得稅 | \$50,228 | \$93 |
| 應付帳款一關係人增加(減少) | 36,802 | 51,127 | 支付現金購置固定資產 | | |
| 應付費用增加(減少) | (5,317) | 7,555 | 購置固定資產 | \$294,370 | \$185,828 |
| 其他流動負債增加(減少) | 13,874 | 5,909 | 應付設備款(增加)減少 | 13,752 | 30,087 |
| 應計退休金負債增加(減少) | (158) | (587) | 支付現金 | \$308,122 | \$215,915 |
| 遞延貸項增加(減少) | (29,693) | 30,402 | | | |
| 應付所得稅增加(減少) | 58,367 | 19,053 | 不影響現金流量之投資及融資活動： | | |
| | | | 可轉換公司債轉換股本 | \$43,470 | \$97,348 |
| 營業活動之淨現金流入(出) | 1,003,960 | 457,120 | 累積換算調整數增加(減少)數 | \$12,846 | \$21,577 |
| | | | 長期股權投資轉列庫藏股 | \$55 | \$100 |
| | | | 被投資公司出售本公司股票及出售庫藏股產生之資本公積 | \$65 | \$20 |
| | | | 一年內到期之長期借款 | \$181,760 | \$251,760 |
| | | | 未分配盈餘及員工紅利轉增資 | \$71,300 | \$117,621 |
| | | | 認列被投資公司金融商品之未實現利益 | \$(9,599) | \$13,464 |
| | | | 應付現金股利及員工紅利增加 | \$79 | \$12,002 |

(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：蘇坤輝

合晶科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十六年九月三十日
及民國九十五年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

合晶科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十六年七月二十四日奉准設立。

本公司主要業務為：

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

本公司股票於民國九十一年五月十三日經櫃檯買賣中心(九一)證櫃上字第一八三六四號函核准上櫃，並自民國九十一年五月十六日起於櫃檯買賣中心開始櫃檯買賣。

本公司民國九十六年及九十五年九月三十日之員工人數分別為 579 人及 512 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、商業會計處理準則、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 外幣財務報表換算及外幣交易

- (1) 本公司之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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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。

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。

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。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 備抵呆帳

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

6. 存 貨

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

7. 採權益法之長期投資

- (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) 本公司依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於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，已採權益法按持股比例認列其截至當季止之投資損益。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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以資本化。
- (3) 折舊係依所得稅法耐用年數表之年限，並預留殘值一年，以直線法計提。另已達耐用年限而繼續使用之設備，再按估計之耐用年限，並預留殘值一年，以直線法計提折舊。
- (4) 處分固定資產損益列為當年度之損益項目。

9. 無形資產

本公司自中華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。

本公司依無形資產之類別彙總相關政策如下表：

| 類 別 | 耐用年限 | 攤銷方法 |
|--------|------|------|
| 電腦軟體成本 | 1-5年 | 直線法 |

10. 遞延費用

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

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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、未認列過度性淨資產與退休金利益之攤提。未認列過度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

(1) 對於民國九十四年十二月三十一日以前發行之可轉換公司債，其處理如下：

- A. 附賣回權之轉換公司債係依贖回收益率於發行日至賣回權期限屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。如債券持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回權期限屆滿日次日起至到期日之期間攤銷已認列為負債之利息補償金。
- B. 債券持有人行使轉換權利時，按帳面價值法處理，將該轉換公司債於轉換日之未攤銷溢折價與發行成本、應付利息、債券持有人應繳回之債息、已認列之利息補償金負債及轉換公司債面額一併轉銷，並以該轉銷淨額作為普通股股本入帳基礎。轉銷淨額超過普通股股本面額部分，則列為資本公積。
- C. 轉換公司債發行成本列為遞延資產，於發行日至賣回權期限屆滿日之期間攤提為費用。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 對於民國九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，其處理如下：

- A. 轉換公司債於發行時首先衡量負債組成要素公平價值，再將發行轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異視為權益組成要素。如有嵌入式衍生性商品，且符合與主契約分別認列者，視為衍生性商品。
- B. 負債組成要素之續後評價，屬主契約部分係以攤銷後成本衡量；屬嵌入式衍生性商品部分，則以公平價值衡量，且其公平價值變動認列為當期損益。至於權益組成要素之金融商品，於發行後不再認列其公平價值之變動。
- C. 債券持有人行使轉換權利時，將負債組成要素之帳面價值轉銷作為普通股股本入帳基礎，轉銷金額超過普通股股本面額部分，則列為資本公積。
- D. 發行轉換公司債之交易成本，係按原始認列金額比例分攤至該轉換公司債之負債及權益組成要素。

13. 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。

14. 所得稅

所得稅估列係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。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財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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分，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「所得稅基本稅額條例」，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。

15. 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。

16. 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。

17. 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。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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。

三、會計變動之理由及其影響

- 1.本公司自九十六年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，以及各號公報配合新修訂之條文。依該號公報規定，於公報開始適用日前之無形資產未依第三十七號公報規定辦理者，無須追溯調整。該項變動對本公司民國九十六年一月一日至九月三十日淨利並無影響。
- 2.本公司之金融商品自民國九十五年一月一日起，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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理，其首次適用規定，將公平價值及攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債予以適當分類，並分別以公平價值及攤銷後成本重新衡量。前述會計原則變動致使本公司民國九十五年前三季稅後淨利減少 4,690 仟元，稅後每股盈餘減少 0.02 元，民國九十五年九月三十日總資產減少 4,690 仟元。
- 3.本公司民國九十五年前三季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損益 13,464 仟元，其中屬於原始帳列金額調整增加 4,848 仟元，並列為股東權益調整項目之金融商品未實現損益科目項下。此項變動使本公司民國九十五年九月三十日股東權益及總資產均增加 13,464 仟元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

| | 96.09.30 | 95.09.30 |
|-----------|-----------|-----------|
| 零用金 | \$230 | \$160 |
| 支票及活期存款 | 265,988 | 172,838 |
| 定期存款 | 109,000 | 217,038 |
| 約當現金-商業本票 | - | 100,000 |
| 合 計 | \$375,218 | \$490,036 |

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債

(1)交易目的金融資產：

| | 96.09.30 | 95.09.30 |
|--------|----------|----------|
| 遠期外匯合約 | \$1,413 | \$- |

(2)交易目的金融負債：

| | 96.09.30 | 95.09.30 |
|--------|----------|----------|
| 遠期外匯合約 | \$- | \$4,690 |

本公司於民國九十六及九十五年一月一日至九月三十日間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。截至民國九十六年及九十五年九月三十日止，尚未到期之合約金額(名目本金)列示如下：

| 項 目 | 96.09.30 | | 95.09.30 | |
|----------|----------|-------------|-----------|--------------|
| | 帳面價值 | 名目本金 | 帳面價值 | 名目本金 |
| 預售遠期外匯合約 | \$1,413 | USD 9,500仟元 | \$(4,690) | USD 10,000仟元 |

民國九十六暨九十五年前三季因從事遠期外匯合約交易及外匯選擇權交易而產生之(損)益分別為 7,528 仟元、(22,080)仟元及 7,775 仟元、(15,538)仟元；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

| | 96.09.30 | 95.09.30 |
|--------|----------|----------|
| 應收票據 | \$3,704 | \$4,284 |
| 減：備抵呆帳 | - | - |
| 淨 額 | \$3,704 | \$4,284 |

4. 應收帳款淨額

| | 96.09.30 | 95.09.30 |
|--------|-----------|-----------|
| 應收帳款 | \$516,931 | \$419,833 |
| 減：備抵呆帳 | (5,891) | (5,891) |
| 淨 額 | \$511,040 | \$413,942 |

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (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：

| | 96.09.30 | 95.09.30 |
|---------------|-----------|-----------|
| 原 料 | \$172,296 | \$123,893 |
| 物 料 | 122,877 | 82,324 |
| 在 製 品 | 274,348 | 139,567 |
| 製 成 品 | 94,483 | 79,626 |
| 商 品 | 332 | 12,065 |
| 合 計 | 664,336 | 437,475 |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (22,924) | (32,437) |
| 淨 額 | \$641,412 | \$405,038 |

(2) 民國九十六及九十五年九月三十日存貨之投保保險金額分別為 677,418 仟元及 660,000 仟元。

(3) 上述存貨均未提供擔保或質押。

6. 採權益法之長期投資

(1) 民國九十六及九十五年九月三十日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>96.09.30</u> | | | | |
| Wafer Works Investment Corp. | 27,907,686 股 | \$1,519,545 | \$276,428 | 100.00% |
| 晶材科技股份有限公司 | 8,499,994 股 | 99,642 | (21,368) | 99.99% |
| 合晶光電股份有限公司 | 9,680,000 股 | 94,056 | (2,744) | 96.80% |
| 合 計 | | \$1,713,243 | \$252,316 | |
| <u>95.09.30</u> | | | | |
| Wafer Works Investment Corp. | 21,769,600 股 | \$996,512 | \$138,707 | 100.00% |
| 晶材科技股份有限公司 | 3,499,994 股 | 86,463 | 36,430 | 99.99% |
| 合 計 | | \$1,082,975 | \$175,137 | |

(2) 按權益法評價之長期投資，係採用該等被投資公司未經會計師核閱之同期財務報表認列投資損益。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

上述以技術作價取得長期股權投資係帳列遞延貸項 80,307 仟元，並預計於未來十年間投入技術服務時轉列其他收入，民國九十六及九十五年前三季轉列其他收入均為 6,023 仟元；民國九十六及九十五年九月三十日遞延貸項餘額分別為 52,920 仟元及 60,951 仟元。

- (4) 本公司於民國九十五年間匯款美金 2,000 仟元(折合新台幣 65,339 仟元)增加投資 Wafer Works Investment Corp.。
- (5) 本公司於民國九十六年間匯款美金 6,138 仟元(折合新台幣 202,097 仟元)增加投資 Wafer Works Investment Corp.。
- (6) 本公司於民國九十六年間匯款 50,000 仟元增加投資晶材科技股份有限公司。
- (7) 民國九十六年九月三十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損益(179)仟元。
- (8) 本公司於民國九十六年間匯款 96,800 仟元投資設立合晶光電股份有限公司，取得 9,680,000 股，每股 10 元，持股比例 96.8%，該公司業已於民國九十六年六月設立登記完成。
- (9) 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。

7. 固定資產

- (1) 固定資產之累計折舊明細如下：

| 項 目 | 96.09.30 | 95.09.30 |
|--------|-------------|-------------|
| 房屋及建築物 | \$42,573 | \$37,436 |
| 機器設備 | 1,329,248 | 1,147,854 |
| 運輸設備 | 3,401 | 3,809 |
| 辦公設備 | 32,214 | 26,916 |
| 什項設備 | 54,955 | 32,615 |
| 合 計 | \$1,462,391 | \$1,248,630 |

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 民國九十六及九十五年九月三十日固定資產投保保險金額分別為 2,381,872 仟元及 2,362,000 仟元。

(3) 民國九十六年及九十五年一月一日至九月三十日利息資本化情形如下：

| | 96.01.01~96.09.30 | 95.01.01~95.09.30 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 利息資本化前之利息總額 | \$15,785 | \$17,843 |
| 資本化利息之金額 | 989 | 2,825 |
| 資本化利率 | 2.85% | 2.38% |
| 資本化設備名稱 | 機器設備 | 機器設備 |

(4) 上述固定資產提供擔保或質押情形請詳附註六。

8. 電腦軟體成本

| | 96.01.01~96.09.30 | 95.01.01~95.09.30 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 原始成本： | | |
| 期初餘額 | \$720 | \$480 |
| 本期增加-單獨取得 | 12,007 | 240 |
| 本期減少-到期除列 | - | - |
| 期末餘額 | 12,727 | 720 |
| 累計攤銷： | | |
| 期初餘額 | 400 | 80 |
| 本期增加-單獨取得 | 240 | 280 |
| 本期減少-到期除列 | - | - |
| 期末餘額 | 640 | 360 |
| 帳面餘額 | \$12,087 | \$360 |

9. 催收款淨額

| | 96.09.30 | 95.09.30 |
|--------|----------|----------|
| 催收款 | \$- | \$869 |
| 減：備抵呆帳 | - | (869) |
| 淨 額 | \$- | \$- |

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 短期借款

| | 96.09.30 | 95.09.30 |
|-------------|----------|-----------|
| 購料借款(一年內到期) | \$- | \$253,015 |

民國九十五年九月三十日短期借款之借款利率為 1.24%~6.47%。

11. 應付公司債

(1)應付公司債明細如下：

| | 96.09.30 | 95.09.30 |
|--------------|----------|----------|
| 第二次無擔保可轉換公司債 | \$- | \$31,100 |
| 第三次無擔保可轉換公司債 | 71,300 | - |
| 加：應付利息補償金 | - | 119 |
| 減：應付公司債折價 | (8,603) | - |
| 合 計 | \$62,697 | \$31,219 |

(2)本公司為配合償還借款及購置設備，於民國九十四年十二月二十六日發行國內第二次無擔保可轉換公司債，主要發行條款如下：

A.發行總額：

第二次發行公司債：發行總額新台幣 300,000 仟元，每張面額新台幣 100 仟元，依票面金額十足發行。

B.發行期間：發行期間五年，於民國 94 年 12 月 26 日發行，至 99 年 12 月 25 日到期。

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

D.擔保情形：

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

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

E.轉換期間：

債權人得於本轉換公司債發行之日起滿一個月後，至到期日前十日止，除(一)依法暫停過戶期間，(二)本公司向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心洽辦當年度無償配股，停止過戶除權公告日、現金股息停止過戶除息公告日或現金增資認股停止過戶除權公告日前三個營業日起至權利分派基準日之期間外，得隨時向本公司股務代理機構請求依發行及轉換辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司新發行之普通股。

F.轉換價格及其調整：

以民國九十四年十二月十二日為轉換價格基準日，依此計算發行時之轉換價格為 31.25 元。

本轉換公司債發行後，除本公司流通在外之具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有本公司已發行之普通股股份增加時(以低於轉換價格辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、股票分割或現金增資參與發行海外存託憑證，但不包括合併發行新股、受讓他公司股份發行新股者及買回庫藏股辦理銷除股份者)，轉換價格依發行條款規定公式調整之。截至最後一次轉換日民國九十六年六月二十七日之轉換價格為每股新台幣 28.58 元。

G.本公司對本轉換公司債之贖回權：

本轉換公司債發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十時，本公司得按以下之債券贖回收益率(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算收回價格，以現金收回其全部債券：

- 1.發行滿二年之日(含)前，贖回價格訂為本債券面額加計按 0.50%年收益率計算之利息補償金(自本債券發行日起，計算至贖回基準日止)。
- 2.發行滿二年之翌日起至發行滿三年之日(含)止，贖回價格訂為本債券面額加計按 0.5%收益率計算之利息補償金(自本債券發行日起，計算至贖回基準日止)。
- 3.發行滿三年後之翌日起至本轉換公司債到期前四十日止，贖回價格訂為本債券面額。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

H.債券持有人的賣回權：

本公司應於本轉換公司債發行滿二年及三年之前三十日，以掛號發給債權人一份「債券持有人賣回權行使通知書」，並函請財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，債權人得於公告後三十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，並以該期間屆滿日為賣回基準日，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司以債券面額加計利息補償金(發行滿二年為債券面額之 101.00%，收益率為 0.5%；發行滿三年為債券面額之 101.51%賣回，收益率為 0.5%)，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

I.受託人及重要約定：

- (1)所有本公司收回(包括由次級市場買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不再發行，其所表彰之轉換權利併同消滅。
- (2)本轉換公司債及所換發之普通股均為記名式，其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行股票公司股務處理準則」之規定，另稅負事宜依當時之稅法之規定辦理。
- (3)本轉換公司債由建華銀行信託部為債權人之受託人，依發行及轉換辦法及受託契約代表債權人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換公司債發行事項之權利義務。
- (4)本轉換公司債由本公司股務代理機構辦理還本付息及轉換事宜。
- (5)凡持有本轉換公司債之債權人不論係於發行時認購或中途買受者，對於本公司與受託人之間所訂受託契約規定、受託人之權利義務及發行轉換公司債辦法，均予同意並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷，並同意授受本公司債發行及轉換辦理。至於受託契約內容，債權人得在規定營業時間內，隨時至本公司或受託人營業處所查閱。
- (6)截至民國九十六年六月二十七日止，已全數轉換完畢，累積已發行股份計 98,015 仟元，並產生資本公積 202,761 仟元。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)本公司為配合償還借款及購置設備，於民國九十五年十一月一日發行國內第三次無擔保可轉換公司債，主要發行條款如下：

A.發行總額：

第三次發行公司債：發行總額新台幣 300,000 仟元，每張面額新台幣 100 仟元，依票面金額之 102%發行。

B.發行期間：發行期間五年，於民國 95 年 11 月 01 日發行，至 100 年 11 月 01 日到期。

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

D.擔保情形：

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

E.轉換期間：

債權人得於本轉換公司債發行之日起滿一個月後，至到期日前十日，除(一)依法暫停過戶期間，(二)本公司向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心洽辦當年度無償配股，停止過戶除權公告日、現金股息停止過戶除息公告日或現金增資認股停止過戶除權公告日前三個營業日起至權利分派基準日之期間外，得隨時向本公司股務代理機構請求依發行及轉換辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司新發行之普通股。

F.轉換價格及其調整：

以民國九十五年十月二十六日為轉換價格基準日，依此計算發行時之轉換價格為每股新台幣 60 元。

本轉換公司債發行後，除本公司流通在外之具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有本公司已發行之普通股股份增加時(以低於轉換價格辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、股票分割或現金增資參與發行海外存託憑證，但不包括合併發行新股、

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

受讓他公司股份發行新股者及買回庫藏股辦理銷除股份者)，轉換價格依發行條款規定公式調整之。民國九十六年九月三十日之轉換價格為每股新台幣 56.80 元。

G. 本公司之贖回權

(一) 本轉換公司債發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。

(二) 本轉換公司債發行滿一個月翌日至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。

H. 債券持有人之賣回權：

本公司應於本轉換公司債發行滿二年及三年之前三十日，以掛號發給債權人一份「債券持有人賣回權行使通知書」，並函請財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，債權人得於公告後三十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，並以該期間屆滿日為賣回基準日，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司以債券面額加計利息補償金(發行滿二年為債券面額之 101.00%，收益率為 0.5%；發行滿三年為債券面額之 101.5% 賣回，收益率為 0.5%)，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

I. 受託人及重要約定：

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

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2)本轉換公司債及所換發之普通股均為記名式，其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行股票公司股務處理準則」之規定，另稅負事宜依當時之稅法之規定辦理。
- (3)本轉換公司債由建華銀行信託部為債權人之受託人，依發行及轉換辦法及受託契約代表債權人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換公司債發行事項之權利義務。
- (4)本轉換公司債由本公司股務代理機構辦理還本付息及轉換事宜。
- (5)凡持有本轉換公司債之債權人不論係於發行時認購或中途買受者，對於本公司與受託人之間所訂受託契約規定、受託人之權利義務及發行轉換公司債辦法，均予同意並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷，並同意授受本公司債發行及轉換辦理。至於受託契約內容，債權人得在規定營業時間內，隨時至本公司或受託人營業處所查閱。
- (6)本公司於發行時依據財務會計準則公報第三十六號之規定，將該轉換選擇權與負債分離，認列資本公積－認股權 38,664 仟元。另所嵌入之贖回權與賣回權，經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，認列公平價值變動列入損益之金融負債 7,227 仟元。

截至民國九十五年十二月三十一日止，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損失為 963 仟元，帳列金融負債評價損失科目項下。故截至民國九十五年十二月三十一日公平價值變動列入損益之金融負債餘額為 8,190 仟元。

另民國九十六年前三季上列公平價值變動列入損益之金融負債因已請求轉換而沖轉並認列資本公積－轉換公司債轉換溢價 128 仟元；另依公平價值評估入帳之利益為 8,062 仟元，帳列金融負債評價利益科目項下，故期末公平價值變動列入損益之金融負債餘額為 0 仟元。

- (7)截至民國九十六年九月三十日止，累計已請求轉換之可轉換公司債面額為 228,700 仟元，已發行股份計 39,306 仟元，並沖轉資本公積－認股權 29,475 仟元及產生資本公積－轉換公司債轉換溢價 192,745 仟元。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 長期借款

(1) 民國九十六及九十五年九月三十日之長期借款內容如下：

| 借款性質 | 利率 | | 期間 | 借款金額 | |
|--------------|-------------|---------------|-----------------------|-----------|-----------|
| | 96.09.30 | 95.09.30 | | 96.09.30 | 95.09.30 |
| 擔保借款 | 2.95% | 2.985%~3.165% | 90.10.20- 99.06.07 | \$55,000 | \$145,000 |
| 信用借款 | 1.00%~2.67% | 1.00%~2.729% | 92.11.26- 99.01.15 | 179,370 | 441,130 |
| 合計 | | | | 234,370 | 586,130 |
| 減：一年內到期之長期借款 | | | | (181,760) | (251,760) |
| 一年以上到期之長期借款 | | | | \$52,610 | \$334,370 |

(2) 上述長期借款按月(季)平均攤還本金，而民國九十五年九月三十日止對台新銀行一新科分行則為借款期間 3 個月，到期日後再續借，中華開發工業銀行為到期一次償還。

(3) 本公司承諾債權人建華商銀，負債比率不得高於 1.5，流動比率不得低於 1，違反比率須經該行同意。

(4) 本公司承諾債權人中華開發工業銀行流動比率不得低於 100%，負債比率不得高於 120%。

(5) 本公司承諾債權人兆豐銀行流動比率應維持 90%以上，負債比率應低於 90%以下。

(6) 有關資產提供質押擔保情形，請詳附註六。

13. 退休金

本公司退休金依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定處理。截至民國九十六及九十五年九月三十日止，儲存中央信託局之退休準備金專戶餘額分別為 18,207 仟元及 16,932 仟元。民國九十六及九十五年前三季認列之淨退休金成本組成明細如下：

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | 96.01.01~ 96.09.30 | 95.01.01~ 95.09.30 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 服務成本 | \$1,150 | \$1,066 |
| 利息成本 | 659 | 663 |
| 退休基金資產之預期報酬 | (361) | (383) |
| 過渡性淨給付義務攤銷數 | 74 | 74 |
| 淨退休金成本 | \$1,522 | \$1,420 |

勞工退休金條列自民國九十四年七月一日施行後，本公司民國九十六及九十五年前三季已提列員工退休金計 9,514 仟元及 8,147 仟元，其中 1,742 仟元及 948 仟元帳列應付費用項下尚未提撥。

14. 股 本

本公司民國九十五年一月一日額定股本為 2,500,000 仟元，每股面額 10 元，計分為 250,000,000 股，業已發行 172,690,410 股，每股面額 10 元，實收股本為 1,726,904 仟元。

本公司於民國九十五年六月二十三日經股東會決議辦理盈餘轉增資 105,619 仟元及員工紅利轉增資 12,002 仟元並於同年七月二十七日董事會決議以同年八月二十九日為增資基準日。另公司於民國九十五年九月二十六日董事會決議辦理現金增資 150,000 仟元，每股發行價格為 42 元，並於九十五年十月十九日董事會決議以同年十一月二十二日為增資基準日。

本公司國內可轉換公司債於民國九十五年度申請轉換金額 306,800 仟元，換發成普通股 10,401,376 股，截至民國九十五年十二月三十一日止，本公司額定股本 2,500,000 仟元，每股面額 10 元，分為 250,000,000 股，業已發行 209,853,913 股。

本公司另於民國九十六年六月二十一日經股東會決議提高額定股本至 3,000,000 仟元，並辦理以未分配盈餘 64,025 仟元及員工紅利 7,275 仟元轉增資，並於同年七月十日董事會決議以同年八月十三日為增資基準日。

本公司國內可轉換公司債於民國九十六年前三季申請轉換金額 240,600 仟元，換發成普通股 4,346,932 股，截至民國九十六年九月三十日止，本公司額定股本 3,000,000 仟元，每股面額 10 元，分為 300,000,000 股，業已發行 221,330,854 股。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 資本公積

(1) 資本公積明細如下：

| | 96.09.30 | 95.09.30 |
|--------------|-------------|-----------|
| 普通股股票溢價 | \$545,798 | \$67,521 |
| 轉換公司債轉換溢價 | 488,692 | 275,676 |
| 庫藏股票交易 | 3,923 | 3,127 |
| 認股權 | 9,189 | - |
| 轉換公司債應付利息補償金 | 2,693 | 2,528 |
| 合計 | \$1,050,295 | \$348,852 |

(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。

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

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)股利政策

本公司於民國九十五年六月二十三日經股東會決議修訂後之股利政策如下：

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。

本公司於民國九十五年六月二十三日經股東會決議修訂前之股利政策如下：

本公司股利政策係依據營運規劃、投資計畫、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。本公司係屬營運成長階段之資本密集行業，需保留充足之資金以因應營業成長及資本支出之所需，故現階段本公司股利政策係以股票股利以不低於當年度可分配之股東紅利之百分之五十為原則。

員工紅利以現金或股票發放之比率與該同一年度之股東紅利相同。

(3) 有關民國九十五年度盈餘分配議案如下：

| 項 目 | 95 年度盈餘分配案 | | 差異數 | 差異原因說明 |
|-----------------------------------|--------------------------|-------------------------|-----|--------|
| | 96 年 6 月 21 日 股東會決議通過 | 96 年 4 月 2 日 董事會決議通過 | | |
| 董監事酬勞 | \$14,551 | \$14,551 | \$- | - |
| 員工紅利—現金 | 65,480 | 65,480 | - | - |
| 員工紅利—股票 | | | | |
| 金額 | 7,275 | 7,275 | - | - |
| 股數(面額每股 10 元) | 727,552 股 | 727,552 股 | - | - |
| 佔 95 年底流通在外股 數之比例 | 0.35% | 0.35% | - | - |
| 股東紅利 | | | | |
| 現金 | 576,221 | 576,221 | - | - |
| 股票(面額每股 10 元) | 6,402,457 股 | 6,402,457 股 | - | - |
| 考慮配發員工紅利及董 監事酬勞後之設算每股 盈餘(註) | 3.90 元 | 3.90 元 | - | - |

註：盈餘分配所屬年度(95 年度)稅後純益—員工紅利—董監事酬勞
 盈餘分配所屬年度(95 年度)加權平均流通在外股數

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國九十六年度董事會擬議之九十五年度盈餘分配案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

18. 庫藏股票

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

| | <u>期初股數</u> | <u>本期增加</u> | <u>本期減少</u> | <u>期末股數</u> |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 96.01.01-96.09.30 | 23,048 股 | 1,358 股 | 10,000 股 | 14,406 股 |
| 95.01.01-95.09.30 | 33,048 股 | -股 | 10,000 股 | 23,048 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：

| | <u>處分價款</u> | <u>期末帳面價值</u> | <u>市價或股權淨值</u> |
|----------|-------------|---------------|----------------|
| 96.09.30 | 120 仟元 | 72 仟元 | 2,805 仟元 |
| 95.09.30 | 120 仟元 | 127 仟元 | 1,175 仟元 |

- (2) 本公司於民國九十三年八月三十一日起自證券集中交易市場陸續買回本公司股份，截至民國九十六年九月三十日止，其增減變動情形如下：

| <u>收回原因</u> | <u>期初股數</u> | <u>本期增加</u> | <u>本期減少</u> | <u>期末股數</u> |
|--------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <u>96.01.01~96.09.30</u> | | | | |
| 轉讓予員工 | 1,445,000股 | - | 1,445,000股 | -股 |
| <u>95.01.01~95.09.30</u> | | | | |
| 轉讓予員工 | 2,180,000股 | - | 735,000股 | 1,445,000股 |

證券交易法規定公司買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，若以民國九十六年九月三十日為計算基礎，買回股數最高上限為 22,133 仟股，收買股份金額最高上限為 2,332,967 仟元。本公司截至民國九十六年九月三十日止，無買回之庫藏股票。

- (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)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (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。

19. 營業收入淨額

| | 96.01.01~96.09.30 | 95.01.01~95.09.30 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 營業收入包括： | | |
| 成品銷售 | \$3,861,740 | \$2,551,001 |
| 勞務提供 | 15,415 | 35,967 |
| 減：銷貨退回或折讓 | (13,803) | (7,929) |
| 營業收入淨額 | \$3,863,352 | \$2,579,039 |

20. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

| 功能別 性質別 | 96.01.01~96.09.30 | | | 95.01.01~95.09.30 | | |
|------------|-------------------|-------------|-----------|-------------------|-------------|-----------|
| | 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 | \$119,262 | \$45,757 | \$165,019 | \$96,662 | \$40,738 | \$137,400 |
| 勞健保費用 | 11,792 | 4,040 | 15,832 | 10,352 | 3,845 | 14,197 |
| 退休金費用 | 7,940 | 3,096 | 11,036 | 6,773 | 2,794 | 9,567 |
| 其他用人費用 | 53,790 | 9,318 | 63,108 | 43,228 | 11,203 | 54,431 |
| 折舊費用 | 163,210 | 23,143 | 186,353 | 144,600 | 10,049 | 154,649 |
| 攤銷費用 | 36,243 | 6,830 | 43,073 | 32,049 | 7,351 | 39,400 |

21. 所得稅

| | | |
|-----------------|----------|----------|
| (1)遞延所得稅負債與資產： | 96.09.30 | 95.09.30 |
| ①遞延所得稅資產總額 | \$33,060 | \$78,210 |
| ②遞延所得稅負債總額 | \$353 | \$297 |
| ③遞延所得稅資產之備抵評價金額 | \$- | \$- |

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | 96.09.30 | | 95.09.30 | |
|---------------------------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|
| | 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 | \$22,924 | \$5,731 | \$32,437 | \$8,109 |
| 兌換利益之認列所產生之應課稅暫時 性差異 | 8,415 | 2,104 | (1,188) | (297) |
| 退休金費用之認列所產生之可減除暫 時性差異 | 9,837 | 2,459 | 9,837 | 2,459 |
| 未實現銷貨毛利之認列所產生之可減 除暫時性差異 | 36,702 | 9,175 | 39,404 | 9,851 |
| 逾二年之應付帳款轉列收入之認列所 產生之可減除暫時性差異 | 1,439 | 360 | 1,046 | 262 |
| 金融負債評價利益之認列所產生之可 應課稅暫時性差異 | (1,413) | (353) | - | - |
| 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 | 52,920 | 13,231 | 60,951 | 15,238 |
| 呆帳費用之認列所產生之可減除暫時 性差異 | - | - | 329 | 82 |
| ⑤產生遞延所得稅資產之所得稅抵減 | | - | | 42,209 |
| | | <u>96.09.30</u> | | <u>95.09.30</u> |
| (2)遞延所得稅資產－流動 | | \$17,370 | | \$20,311 |
| 備抵評價－遞延所得稅資產－流動 | | - | | - |
| 淨遞延所得稅資產－流動 | | 17,370 | | 20,311 |
| 遞延所得稅負債－流動 | | (353) | | (297) |
| 流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額 | | <u>\$17,017</u> | | <u>\$20,014</u> |
| | | <u>96.09.30</u> | | <u>95.09.30</u> |
| (3)遞延所得稅資產－非流動 | | \$15,690 | | \$57,899 |
| 備抵評價－遞延所得稅資產－非流動 | | - | | - |
| 淨遞延所得稅資產－非流動 | | 15,690 | | 57,899 |
| 遞延所得稅負債－非流動 | | - | | - |
| 非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額 | | <u>\$15,690</u> | | <u>\$57,899</u> |

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)所得稅費用估列如下：

| | 96.01.01~ 96.09.30 | 95.01.01~ 95.09.30 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 應付所得稅(當期所得稅費用) | \$178,620 | \$80,320 |
| 兌換利益之認列所產生之遞延所得稅費用(利益) | (3,191) | 626 |
| 未實現銷貨毛利之認列所產生之遞延所得稅費用(利益) | 7,424 | (7,600) |
| 存貨跌價損失之認列所產生之遞延所得稅費用 | 1,456 | 255 |
| 金融負債評價損益之認列所產生之遞延所得稅費用 | 881 | - |
| 技術作價投資轉列收入之認列所產生之遞延所得稅費用 | 1,505 | 1,506 |
| 逾二年應付款項轉列收入之認列所產生之遞延所得稅利益 | (22) | (2) |
| 呆帳費用之認列所產生之遞延所得稅利益 | - | (82) |
| 未分配盈餘加徵 10%之所得稅費用 | 1,756 | 3,216 |
| 產生遞延所得稅資產之所得稅抵減 | (58,881) | (15,790) |
| 遞延所得稅資產備抵評價迴轉數 | - | (21,216) |
| 所得稅費用 | \$129,548 | \$41,233 |

(5) 本公司民國九十三年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件業經國稅局核定在案。

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

(7) 截至民國九十六及九十五年九月三十日有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

| | 96.09.30(預計) | 95.09.30(實際) |
|--------------|--------------|--------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$51,137 | \$695 |
| 八十七年度以後未分配盈餘 | 906,057 | 348,448 |
| 股東可扣抵稅額比率 | 5.64% | 0.19% |

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

22. 基本每股盈餘

本公司為複雜資本結構，茲揭露基本每股盈餘如下：

| | <u>96.01.01-96.09.30</u> | | <u>95.01.01-95.09.30</u> |
|--|--------------------------|---|--------------------------|
| 期初流通在外股數 | 208,408,913 | 股 | 170,510,410 股 |
| 期初長期股權投資轉列庫藏股票 | (23,048) | | (33,048) |
| 子公司出售持有本公司庫藏股 | 8,571 | | 9,377 |
| 95.08.29盈餘轉增資 (175,050,128 × 5.896%) | | | 10,320,956 |
| 95.08.29員工紅利轉增資 (175,050,128 × 0.67%) | | | 1,172,836 |
| 96.08.13盈餘轉增資 (210,162,491 × 3.0147%) | 6,335,769 | | |
| (186,742,426 × 3.0147%) | | | 5,629,724 |
| 96.08.13盈餘轉增資 (210,162,491 × 0.344%) | 722,959 | | |
| (186,742,426 × 0.344%) | | | 642,394 |
| 可轉換公司債轉換股本 | 1,609,783 | | 4,316,086 |
| 出售庫藏股 | 396,941 | | 445,809 |
| 基本每股盈餘之流通在外加權平均股數 | <u>217,459,888</u> | 股 | <u>193,014,544 股</u> |

| | <u>金額 (分子)</u> | | 股數 (分母) | <u>每股盈餘 (元)</u> | |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------|---------------|
| | <u>稅前</u> | <u>稅後</u> | | <u>稅前</u> | <u>稅後</u> |
| 96.01.01~96.09.30： | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之本 期純益 | \$1,178,852 | \$1,049,304 | 217,459,888 | <u>\$5.42</u> | <u>\$4.83</u> |
| 具稀釋作用之潛在普通 股之影響 1.5056%轉 換公司債 | 8,461 | 8,461 | 4,052,127 | | |
| 屬於普通股股東之本 期純益加潛在普通 股之影響 | <u>\$1,187,313</u> | <u>\$1,057,765</u> | <u>221,512,015</u> | <u>\$5.36</u> | <u>\$4.78</u> |

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (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>95.01.01~95.09.30</u> | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之本 期純益 | \$589,393 | \$548,160 | 193,014,544 | \$3.05 | \$2.84 |
| 具稀釋作用之潛在普通 股之影響 1.5056%轉 換公司債 | 736 | 736 | 6,808,805 | | |
| 屬於普通股股東之本 期純益加潛在普通 股之影響 | \$590,129 | \$548,896 | 199,823,349 | \$2.95 | \$2.75 |

假設民國九十六及九十五年一月一日至九月三十日子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制性每股盈餘資料如下：

| | 金 額 (分子) | | 股數 (分母) | 每股盈餘 (元) | |
|-------------------------------------|-------------|-------------|-------------|----------|--------|
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| <u>96.01.01~96.09.30</u> ： | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之本 期純益 | \$1,178,917 | \$1,049,369 | 217,474,365 | \$5.42 | \$4.83 |
| 具稀釋作用之潛在普通 股之影響 1.5056%轉 換公司債 | 8,461 | 8,461 | 4,052,127 | | |
| 屬於普通股股東之本 期純益加潛在普通 股之影響 | \$1,187,378 | \$1,057,830 | 221,526,492 | \$5.36 | \$4.78 |

| | 金 額 (分子) | | 股數 (分母) | 每股盈餘 (元) | |
|-------------------------------------|-----------|-----------|-------------|----------|--------|
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| <u>95.01.01~95.09.30</u> ： | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之本 期純益 | \$589,413 | \$548,180 | 193,038,215 | \$3.05 | \$2.84 |
| 具稀釋作用之潛在普通 股之影響 1.5056%轉 換公司債 | 736 | 736 | 6,808,805 | | |
| 屬於普通股股東之本 期純益加潛在普通 股之影響 | \$590,149 | \$548,916 | 199,847,020 | \$2.95 | \$2.75 |

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (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. | 本公司之子公司 |
| 晶材科技股份有限公司 | 本公司之子公司 |
| 合晶光電股份有限公司 | 本公司之子公司 |
| Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. | 本公司之孫公司 |
| Wafermaster Investment Corp. | 本公司之孫公司 |
| Nice High Investment Limited | 本公司之孫公司 |
| Solar Technology Investment(Cayman) Corp. | 本公司間接採權益法評價之被投資公司 |
| Solar Giga Energy Holding Limited | 本公司間接採權益法評價之被投資公司 |
| 上海合晶硅材料有限公司 | 本公司之曾孫公司 |
| 上海晶技電子材料有限公司 | 本公司間接採權益法評價之被投資公司 |
| 上海晶盟硅材料有限公司 | 本公司之曾孫公司 |
| 金威貿易有限公司 | 本公司之曾孫公司 |
| 銳正有限公司 | 本公司之曾孫公司 |
| Helitek Company Ltd. | 本公司之曾孫公司 |
| 錦州佑華新能源有限公司 | 本公司間接採權益法評價之被投資公司 |
| Tayaneng Investments Limited | 本公司間接採權益法評價之被投資公司 |
| 錦州華昌硅材料有限公司 | 本公司間接採權益法評價之被投資公司 |
| 錦州華日硅材料有限公司 | 本公司間接採權益法評價之被投資公司 |
| 錦州新日硅材料有限公司 | 本公司間接採權益法評價之被投資公司 |
| 錦州陽光能源材料有限公司 | 本公司間接採權益法評價之被投資公司 |
| 錦州日鑫硅材料有限公司 | 本公司間接採權益法評價之被投資公司 |
| 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 |

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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

| | 96.01.01-96.09.30 | | 95.01.01-95.09.30 | |
|----------------------|--------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | 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. | \$827,732 | 21.43% | \$697,103 | 27.03% |
| 上海晶技電子材料有限公司 | 56,828 | 1.47 | 55,614 | 2.16 |
| 上海合晶硅材料有限公司 | 12,423 | 0.32 | 29,657 | 1.15 |
| 上海晶盟硅材料有限公司 | 16,670 | 0.43 | 1,086 | 0.04 |
| 錦州佑華新能源有限公司 | 47,060 | 1.22 | - | - |
| 新日光能源科技股份有限公司 | 311,178 | 8.05 | - | - |
| 合 計 | <u>\$1,271,891</u> | <u>32.92%</u> | <u>\$783,460</u> | <u>30.38%</u> |

上述關係人交易之計價方式與一般客戶相當，而收款條件除上海合晶硅材料有限公司為交貨後 30 天電匯、錦州佑華新能源有限公司及新日光能源科技股份有限公司為即期 T/T 外，餘係採交貨後 60 天以電匯方式收款，與一般客戶相當。

(2)進 貨

| | 96.01.01-96.09.30 | | 95.01.01-95.09.30 | |
|----------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | 金額 | 估該科目淨 | 金額 | 估該科目淨 |
| | | 額百分比 | | 額百分比 |
| 上海合晶硅材料有限公司 | \$283,026 | 10.64% | \$297,267 | 18.46% |
| 上海晶技電子材料有限公司 | 258,125 | 9.71 | 88,899 | 5.52 |
| Helitek Company Ltd. | 5,955 | 0.22 | 8,224 | 0.51 |
| 錦洲佑華新能源有限公司 | 349,444 | 13.14 | 93,569 | 5.81 |
| 上海晶盟硅材料有限公司 | 361 | 0.01 | - | - |
| 晶材科技股份有限公司 | 57 | - | - | - |
| 合 計 | <u>\$896,968</u> | <u>33.72%</u> | <u>\$487,959</u> | <u>30.30%</u> |

除上海合晶為交貨後 30 天電匯及錦州佑華新能源有限公司即期電匯外，其餘關係人交易之計價方式與一般客戶相當，其收款條件係採交貨後 60 天以電匯方式付款。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 其他收入

| | 96.01.01-96.09.30 | | 95.01.01-95.09.30 | |
|----------------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | 金額 | 佔該科目淨額百分比 | 金額 | 佔該科目淨額百分比 |
| 上海合晶硅材料有限公司 | \$15,123 | 24.99% | \$18,322 | 25.44% |
| 晶材科技股份有限公司 | 51 | 0.08 | - | - |
| Helitek Company Ltd. | - | - | 3 | - |
| 上海晶技電子材料有限公司 | 25,148 | 41.56 | 11,403 | 15.83 |
| 上海晶盟硅材料有限公司 | - | - | 12 | 0.02 |
| 錦洲佑華新能源有限公司 | - | - | 28,776 | 39.95 |
| 銳正有限公司 | 1,776 | 2.94 | - | - |
| 合計 | \$42,098 | 69.57% | \$58,516 | 81.24% |

上述其他收入係本公司民國九十六及九十五年前三季代 Helitek Company Ltd.、上海晶技電子材料有限公司、上海合晶硅材料有限公司、上海晶盟硅材料有限公司、銳正有限公司、晶材科技股份有限公司及錦洲佑華新能源有限公司採購原物料收取之手續費等。截至民國九十六年及九十五年前三季止，上述未實現其他收入分別為 1,570 仟元及 14,709 仟元，帳列遞延貸項項下。

(4) 其他損失

本公司民國九十六年前三季代採購原物料予 Helitek Company Ltd.及上海晶盟硅材料有限公司，出售金額分別為 0 仟元及 1,806 仟元，出售成本分別為 5 仟元及 2,680 仟元，差額分別為 5 仟元及 874 仟元帳列其他收入減項。

本公司民國九十五年前三季出售一批光電產品予晶材科技股份有限公司，出售金額 23,351 仟元，出售成本 26,200 仟元，差額 2,849 仟元帳列其他損失項下。

2. 本公司與關係人之債權債務情形如下：

| (1) <u>應收帳款—關係人</u> | 96.09.30 | | 95.09.30 | |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 金額 | 佔該科目淨額百分比 | 金額 | 佔該科目淨額百分比 |
| Helitek Company Ltd. | \$197,581 | 24.08% | \$167,625 | 26.52% |
| 上海晶技電子材料有限公司 | 33,812 | 4.12 | 33,586 | 5.31 |
| 上海合晶硅材料有限公司 | 5,930 | 0.72 | 15,854 | 2.51 |
| 上海晶盟硅材料有限公司 | 4,964 | 0.60 | 1,097 | 0.17 |

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | | | | |
|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| 錦洲佑華新能源有限公司 | 13,093 | 1.60 | - | - |
| 新日光能源科技股份有限公司 | 48,294 | 5.89 | - | - |
| 合 計 | <u>\$303,674</u> | <u>37.01%</u> | <u>\$218,162</u> | <u>34.51%</u> |

(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 | \$24,999 | 11.53% | \$122,649 | 57.62% |
| 上海晶盟硅材料有限公司 | 34,921 | 16.11 | 21,921 | 10.30 |
| 上海晶技電子材料有限公司 | 36,534 | 16.86 | 35,574 | 16.71 |
| Helitek Company Ltd. | 249 | 0.11 | 151 | 0.07 |
| 晶材科技股份有限公司 | 39,329 | 18.15 | 3,619 | 1.70 |
| Wafer Works Investment Corp. | 1,270 | 0.59 | 1,982 | 0.93 |
| Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. | 1,330 | 0.62 | - | - |
| 合晶光電股份有限公司 | 1,609 | 0.74 | - | - |
| 合 計 | <u>\$140,241</u> | <u>64.71%</u> | <u>\$185,896</u> | <u>87.33%</u> |

本公司為關係人代採購原物料及代購設備之代墊款項。

(3)應付帳款－關係人

| | | | | |
|----------------------|------------------|---------------|-----------------|---------------|
| 上海合晶硅材料有限公司 | \$40,812 | 10.86% | \$51,179 | 20.82% |
| 上海晶技電子材料有限公司 | 148,664 | 39.58 | 30,759 | 12.51 |
| Helitek Company Ltd. | 2,177 | 0.58 | 738 | 0.30 |
| 錦洲佑華新能源有限公司 | 34,516 | 9.19 | 6,845 | 2.78 |
| 上海晶盟硅材料有限公司 | 361 | 0.10 | - | - |
| 合 計 | <u>\$226,530</u> | <u>60.31%</u> | <u>\$89,521</u> | <u>36.41%</u> |

(4)應付設備款

| | | | | |
|----------------------|------------|-----------|----------------|---------------|
| Helitek Company Ltd. | <u>\$-</u> | <u>-%</u> | <u>\$2,225</u> | <u>10.63%</u> |
|----------------------|------------|-----------|----------------|---------------|

(5)其他流動負債－其他應付款

| | | | | |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Helitek Company Ltd. | <u>\$261</u> | <u>1.42%</u> | <u>\$592</u> | <u>2.09%</u> |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|

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

3.截至民國九十六年九月三十日止，本公司為關係人上海晶盟硅材料有限公司及合晶光電股份有限公司背書保證分別為 737,212 仟元及 30,000 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財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4.本公司與關係人財產交易情形如下：

- (1) 本公司民國九十六年及九十五年一月一日至九月三十日止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>96.01.01~96.09.30</u> | | | |
| 機器設備 | Helitek Company Ltd. | \$72,149 | 議價 |
| 機器設備 | 上海晶盟硅材料有限公司 | 6,426 | 議價 |
| 機器設備 | 上海合晶硅材料有限公司 | 3,070 | 議價 |
| 合 計 | | <u>\$81,645</u> | |
| <u>95.01.01~95.09.30</u> | | | |
| 機器設備 | Helitek Company Ltd. | <u>\$26,800</u> | 議價 |

- (2) 本公司民國九十六及九十五年一月一日至九月三十日出售固定資產予關係人明細如下：

| 關係人 | 資產種類 | 帳面價值 | 售價 | 處分 (損)益 | 價格決定之 參考依據 |
|--------------------------|------|-----------------|-----------------|--------------|---------------|
| <u>96.01.01~96.09.30</u> | | | | | |
| 上海合晶硅材料有限公司 | 機器設備 | \$6,535 | \$7,507 | \$972 | 議價 |
| 晶材科技股份有限公司 | 機器設備 | 27,644 | 27,644 | - | 議價 |
| 晶材科技股份有限公司 | 什項設備 | 61 | 61 | - | 議價 |
| 晶材科技股份有限公司 | 辦公設備 | 98 | 98 | - | 議價 |
| 晶材科技股份有限公司 | 運輸設備 | - | 5 | 5 | 議價 |
| 合 計 | | <u>\$34,338</u> | <u>\$35,315</u> | <u>\$977</u> | |
| <u>95.01.01~95.09.30</u> | | | | | |
| 上海合晶硅材料有限公司 | 機器設備 | <u>\$6,221</u> | <u>\$7,038</u> | <u>\$817</u> | 議價 |

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、質押之資產

截至民國九十六及九十五年九月三十日止，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>96.09.30</u> | | |
| 受限制銀行存款 | \$5,413 | 台北關稅局擔保金 |
| 固定資產－土地 | 258,550 | 長期擔保借款 |
| 固定資產－房屋及建築物 | 151,067 | 長期擔保借款 |
| 固定資產－機器設備 | 214,234 | 長期擔保借款 |
| 合 計 | \$629,264 | |
| <u>95.09.30</u> | | |
| 受限制銀行存款 | \$5,400 | 台北關稅局擔保金 |
| 固定資產－土地 | 258,550 | 長期擔保借款 |
| 固定資產－房屋及建築物 | 155,178 | 長期擔保借款 |
| 固定資產－機器設備 | 371,143 | 長期擔保借款 |
| 固定資產－預付設備款 | 36,563 | 長期擔保借款 |
| 合 計 | \$826,834 | |

七、重大承諾事項及或有事項

1.截至民國九十六年九月三十日止，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 |
|-------------------------|--------------------|----------|----------|---------|
| KAYEX | 8''KX-150 | \$33,813 | \$31,245 | \$2,568 |
| Helitek Company Ltd. | 6DZDOWN PAYMENT | 44,696 | 40,231 | 4,465 |
| 合 計 | | \$78,509 | \$71,476 | \$7,033 |

上列已付金額帳列固定資產預付設備款項下，其中與 Helitek Company Ltd.交易金額係委由 Helitek Company Ltd.代採購機器設備款。

八、重大之災害損失

無此事項。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (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

本公司民國九十六年九月十日經董事會決議現金增資 825,000 仟元，以 165 元溢價發行，每股面額 10 元，分為 5,000,000 股，該增資案業於民國九十六年十月二十四日經行政院金融監督管理委員會核准申報生效，目前正進行資金募集作業中。

十、其 他

1. 金融商品之公平價值

| 金融商品 | 96.09.30 | | 95.09.30 | |
|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 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 | \$375,218 | \$375,218 | \$490,036 | \$490,036 |
| 應收票據及款項淨額(含關係人款) | 818,418 | 818,418 | 636,388 | 636,388 |
| 其他應收款(含關係人款) | 216,710 | 216,710 | 212,812 | 212,812 |
| 受限制資產(含流動及非流動) | 5,413 | 5,413 | 5,400 | 5,400 |
| 採權益法之長期投資 | 1,713,243 | 1,407,954 | 1,082,975 | 1,088,245 |
| 負債 | | | | |
| 短期借款 | - | - | 253,015 | 253,015 |
| 應付票據及款項(含關係人款) | 375,690 | 375,690 | 245,906 | 245,906 |
| 應付所得稅 | 108,087 | 108,087 | 19,053 | 19,053 |
| 應付費用 | 101,085 | 101,085 | 99,434 | 99,434 |
| 應付股利 | 79 | 79 | - | - |
| 應付設備款 | 28,624 | 28,624 | 20,938 | 20,938 |
| 應付公司債 | 62,697 | 62,697 | 31,219 | 31,219 |
| 長期借款(含一年內到期者) | 234,370 | 234,370 | 586,130 | 586,130 |
| <u>衍生性金融商品</u> | | | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | | | | |
| —遠期外匯合約 | 1,413 | 1,413 | - | - |
| 公平價值變動列入損益之金融負債 | | | | |
| —遠期外匯合約 | - | - | 4,690 | 4,690 |

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

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

現金、應收票據及款項(含關係人款)、其他應收款(含關係人款)、短期借款、應付票據及款項(含關係人款)、應付所得稅、應付費用、應付股利及應付設備款等。

- (2)採權益法之長期投資如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- (3)受限制銀行存款以帳面價值估計其公平價值，係因預計未來收取或支付之金額與帳面價值相近。
- (4)上櫃公司發行之應付公司債因有市場價格可循，故以此市場價格為公平價值。
- (5)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 | |
|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 96.09.30 | 95.09.30 | 96.09.30 | 95.09.30 |
| <u>資產－非衍生性</u> | | | | |
| 現金及約當現金 | \$266,218 | \$172,998 | \$109,000 | \$317,038 |
| 應收票據及款項淨額(含關係人款) | - | - | 818,418 | 636,388 |
| 其他應收款(含關係人款) | - | - | 216,710 | 212,812 |
| 受限制資產(含流動及非流動) | - | - | 5,413 | 5,400 |
| <u>資產－衍生性</u> | | | | |
| 遠期外匯合約 | - | - | 1,413 | - |
| <u>負債－非衍生性</u> | | | | |
| 短期借款 | - | - | - | 253,015 |
| 應付票據及款項(含關係人款) | - | - | 375,690 | 245,906 |
| 應付所得稅 | - | - | 108,087 | 19,053 |
| 應付費用 | - | - | 101,085 | 99,434 |
| 應付股利 | - | - | 79 | - |
| 應付設備款 | - | - | 28,624 | 20,938 |
| 應付公司債 | - | - | 62,697 | 631,219 |
| 長期借款(含一年內到期者) | - | - | 234,370 | 586,130 |
| <u>負債－衍生性</u> | | | | |
| 遠期外匯合約 | - | - | - | 4,690 |

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 本公司於民國九十六及九十五年前三季因評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額分別為 3,524 仟元及(4,833)仟元。
5. 本公司民國九十六及九十五年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 114,413 仟元及 322,438 仟元，金融負債分別為 62,697 仟元及 284,234 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 266,218 仟元及 172,998 仟元，金融負債分別為 234,370 仟元及 586,130 仟元。
6. 本公司民國九十六及九十五年前三季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 11,762 仟元及 3,053 仟元，及利息費用總額分別為 6,335 仟元及 14,282 仟元。

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，因民國九十六年前三季認列兌換損失僅佔本公司營收淨額比率為 0.28%，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

本公司之銀行長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使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 1,758 仟元。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (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：

民國九十六年九月三十日

固定利率

| | 1年內 | 1年以上 | 總計 |
|---------|-----------|--------|-----------|
| 現金及約當現金 | \$109,000 | \$- | \$109,000 |
| 受限制資產 | 5,413 | - | 5,413 |
| 應付公司債 | - | 62,697 | 62,697 |

浮動利率

| | 1年內 | 1至2年 | 2至3年 | 總計 |
|---------|-----------|--------|--------|-----------|
| 現金及約當現金 | \$266,218 | \$- | \$- | \$266,218 |
| 長期借款 | 181,760 | 31,760 | 20,850 | 234,370 |

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.為便於財務報表之分析比較，民國九十五年九月三十日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：參閱附表三。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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：請參閱附註四.2。

(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 1~8 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：參閱附表九。
 - (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財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(三)大陸投資資訊之揭露

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

單位：新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 本公司直接或間接投資之持股比例(註5) | 本期認列投資(損)益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 | 本期期末自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定本公司赴大陸地區投資限額 |
|--------------|------------|---------------------------|---------------------|-----------------|-------------|-----------|-------------------|---------------------|--------------------------|-----------|--------------|--------------------|--------------|-----------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | | |
| 上海合晶硅材料有限公司 | 經營晶圓、已滲雜業務 | \$520,752 仟元 (註1、3) | 透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司 | \$306,159 | \$- | \$- | \$306,159 | 43.28% | \$43,312 (註3、11及12) | \$400,881 | \$- | \$885,247 (註3) | \$1,118,618 | \$1,844,966 |
| 上海晶技電子材料有限公司 | 經營晶圓、已滲雜業務 | \$25,153 仟元 (註2、3) | 透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司 | \$23,002 | \$70,423 | \$23,002 | \$70,423 | 28.42% | \$58,792 (註3、11及12) | \$114,900 | \$- | | | |
| 上海晶盟硅材料有限公司 | 經營晶圓、已滲雜業務 | \$314,925 (註3、4) | 透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司 | \$191,467 | \$- | \$- | \$191,467 | 57.70% | \$(46,000) (註3、11及12) | \$118,601 | \$- | | | |
| 錦州佑華新能源有限公司 | 經營晶圓、已滲雜業務 | \$95,480 (註3、6) | 透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司 | \$126,481 | \$126,481 | \$126,481 | \$126,481 (註6) | 28.42% | \$100,555 (註3、11及12) | \$149,712 | \$- | | | |
| 錦州華昌硅材料有限公司 | 經營晶圓、已滲雜業務 | \$47,740 (註3、7) | 透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司 | \$- | \$18,370 | \$- | \$18,370 | 28.42% | \$1,674 (註3、11及12) | \$27,028 | \$- | | | |
| 錦州華日硅材料有限公司 | 經營晶圓、已滲雜業務 | \$53,816 (註3、8) | 透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司 | \$- | \$22,390 | \$- | \$22,390 | 28.42% | \$1,520 (註3、11及12) | \$34,358 | \$- | | | |
| 錦州新日硅材料有限公司 | 經營晶圓、已滲雜業務 | \$31,584 (註3、9) | 透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司 | \$- | \$13,567 | \$- | \$13,567 | 28.42% | \$4,348 (註3、11及12) | \$16,914 | \$- | | | |
| 錦州陽光能源有限公司 | 經營晶圓、已滲雜業務 | \$412,300 (註3、10) | 透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司 | \$- | \$136,390 | \$- | \$136,390 | 28.42% | \$63,420 (註3、11及12) | \$293,370 | \$- | | | |

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 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 57.70% 股權之孫公司 Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. 之轉投資而持有 75% 股權之被投資公司。
- 註2：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. 所持有 28.42% 股權之孫公司 Solar Giga Energy Holdings Limited 所持有 100% 股權之曾孫公司 Solar Technology Investment (Cayman) Corp. 之轉投資而持有 100% 股權之被投資公司。
- 註3：外幣金額已依民國九十六年九月三十日之匯率換算為新台幣。
- 註4：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 57.7% 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5：依本公司期末持股比率計算。
- 註6：錦州佑華新能源有限公司為本公司持有 100% 股權之子公司 Wafer Works Investment Corp. 所持有 28.42% 股權之孫公司 Solar Giga Energy Holdings Limited 所持有 100% 股權之曾孫公司 Solar Technology Investment (Cayman) Corp. 之轉投資而持有 100% 股權之被投資公司。
- 註7：錦州華昌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 28.42% 股權之孫公司 Solar Giga Energy Holdings Limited 所持有 100% 股權之曾孫公司 Tayaneng Investment Limited 之轉投資而持有 100% 股權之被投資公司。
- 註8：錦州華日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 28.42% 股權之孫公司 Solar Giga Energy Holdings Limited 所持有 100% 股權之曾孫公司 Tayaneng Investment Limited 之轉投資而持有 100% 股權之被投資公司。
- 註9：錦州新日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 28.42% 股權之孫公司 Solar Giga Energy Holdings Limited 所持有 100% 股權之曾孫公司 Tayaneng Investment Limited 之轉投資而持有 100% 股權之被投資公司。
- 註10：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. 所持有 28.42% 股權之孫公司 Solar Giga Energy Holdings Limited 所持有 100% 股權之曾孫公司 Tayaneng Investment Limited 之轉投資而持有 100% 股權之被投資公司。
- 註11：係依未經會計師核閱之同期財務報表按權益法認列之投資收益。
- 註12：係依約當持股比例計算之。

2. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：

| | 進貨 | | 應付款項 | |
|--------------|------------------|---------------------|------------------|-------------------|
| | 金額 | 佔本公司 進貨淨額 百分比 | 金額 | 佔該科 目餘額 百分比 |
| 上海合晶硅材料有限公司 | \$283,026 | 10.64% | \$40,812 | 10.86% |
| 上海晶技電子材料有限公司 | 258,125 | 9.71 | 148,664 | 39.58 |
| 錦州佑華新能源有限公司 | 349,444 | 13.14 | 34,516 | 9.19 |
| 上海晶盟硅材料有限公司 | 361 | 0.01 | 361 | 0.10 |
| 合 計 | <u>\$890,956</u> | <u>33.50%</u> | <u>\$224,353</u> | <u>59.73%</u> |

除上海合晶為交貨後 30 天電匯及錦州佑華新能源有限公司即期電匯外，其餘關係人交易之計價方式與一般客戶相當，其收款條件係採交貨後 30-60 天以電匯方式付款。

3. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：

| | 銷貨 | | 應收款項 | |
|--------------|------------------|---------------------|-----------------|-------------------|
| | 金額 | 佔本公司 銷貨淨額 百分比 | 金額 | 佔該科 目餘額 百分比 |
| 上海合晶硅材料有限公司 | \$12,423 | 0.32% | \$5,930 | 0.72% |
| 上海晶技電子材料有限公司 | 56,828 | 1.47 | 33,812 | 4.12 |
| 錦州佑華新能源有限公司 | 47,060 | 1.22 | 13,093 | 1.60 |
| 上海晶盟硅材料有限公司 | 16,670 | 0.43 | 4,964 | 0.60 |
| 合 計 | <u>\$132,981</u> | <u>3.44%</u> | <u>\$57,799</u> | <u>7.04%</u> |

上述關係人交易之計價方式與一般客戶相當，而收款條件除上海合晶硅材料有限公司為交貨後 30 天電匯外，餘係採交貨後 60 天以電匯方式收款與一般客戶相當。

4. 財產交易金額及其所產生損益：

| 關係人 | 資產種類 | 帳面價值 | 售價 | 價格決定之 | |
|-------------|------|----------------|----------------|--------------|------|
| | | | | 處分利益 | 參考依據 |
| 上海合晶硅材料有限公司 | 機器設備 | <u>\$6,535</u> | <u>\$7,507</u> | <u>\$972</u> | 議價 |

5. 本公司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 |
|------|-------------|----------------|---------------|
| 機器設備 | 上海晶盟硅材料有限公司 | \$6,426 | 議價 |
| 機器設備 | 上海合晶硅材料有限公司 | 3,070 | 議價 |
| 合計 | | <u>\$9,496</u> | |

6. 票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：

本公司為關係人上海晶盟硅材料有限公司背書保證為 737,212 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：

本公司民國九十六年前三季為上海晶技電子材料有限公司、上海合晶硅材料有限公司及銳正有限公司代購原料收取之其他收入為 25,148 仟元、15,123 仟元及 1,776 仟元；本公司代採購原物料予上海晶盟硅材料有限公司，出售金額 1,806 仟元，出售成本 2,680 仟元，差額 874 仟元帳列其他收入減項。

截至民國九十六年九月三十日止，本公司為上海晶技電子材料有限公司、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原物料之代墊款項分別為 36,534 仟元、24,999 仟元及 34,921 仟元，本公司帳列其他應收款項下。

十二、部門別資訊

依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，得不揭露期中財務報表之部門別資訊。

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) | | | | | | |
| 1 | 合晶科技股份有 限公司 | 上海晶盟硅材料有限公司 | 本公司之曾孫公司 | \$1,844,966 | \$737,212 | \$737,212 | \$- | 15.98% | \$1,844,966 |
| 2 | 合晶科技股份有 限公司 | 合晶光電股份有限公司 | 本公司之子公司 | \$1,844,966 | \$30,000 | \$30,000 | | 0.65% | \$1,844,966 |
| 3 | 合晶科技股份有 限公司 | 上海合晶硅材料有限公司 | 本公司之曾孫公司 | \$1,844,966 | \$423,539 | \$- | \$- | -% | \$1,844,966 |
| 4 | 合晶科技股份有 限公司 | Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. | 本公司之孫公司 | \$1,844,966 | \$42,718 | \$- | \$- | -% | \$1,844,966 |
| 5 | 合晶科技股份有 限公司 | Wafer Works Investment Corp. | 本公司之子公司 | \$1,844,966 | \$66,178 | \$- | \$- | -% | \$1,844,966 |

註1：編號欄之填寫方法如下：

- 1.發行人填0
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被書保證對象之關係有下列六種，標示種類即：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註3：依本公司「背書保證作業程序」規定，本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之四十。對單一企業背書保證額度已不超過以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：新台幣仟元/仟股

| 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 末 | | | | 備註 |
|----------------|--|-----------------|---------------|------------|--------------------|---------|--------------------|------|
| | | | | 股 數 | 帳面金額 | 持股比率 | 市價(註1) | |
| 合晶科技股份 有限公司 | 採權益法之長期股權投資 Wafer Works Investment Corp. | 子公司 | 採權益法之 長期投資 | 27,907,686 | \$1,519,545 | 100.00% | \$1,211,450 | |
| 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 | 8,499,994 | 99,642 | 99.99% | 102,448 | (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 | 9,680,000 | 94,056 | 96.80% | 94,056 | |
| 合 計 | | | | | <u>\$1,713,243</u> | | <u>\$1,407,954</u> | |

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。

註2：截至民國九十六年九月三十日止，晶材科技股份有限公司持有本公司股票計14仟股，帳面價值72仟元，依財務會計準則第三十號公報「庫藏股票會計處理準則」規定視同庫藏股票處理。

合晶科技股份有限公司

附表三

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

單位：港幣仟元/美金仟元

| 買、賣 之公司 | 有價證券 種類及名稱 | 帳列 科目 | 交易 對象 | 關係人 | 期 初 | | 買 入 | | 賣 出 | | | | 期 末 | |
|----------------|---------------------------------|---------------|----------|-----|------------|-------------|-----------|------------------|-----|----|------|------|------------|-------------|
| | | | | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 售價 | 帳面成本 | 處分損益 | 股 數 | 金 額 |
| 合晶科技股份有 限公司 | Wafer Works Investment Corp. | 採權益法之 長期投資 | - | - | 21,769,600 | \$1,028,174 | 6,138,086 | \$491,371 (註) | - | - | - | \$- | 27,907,686 | \$1,519,545 |

註1：係包括本期現金投資202,097仟元、按權益法認列投資收益257,598仟元、側流交易已實現18,830仟元及外幣報表換算調整數增列12,846仟元。

合晶科技股份有限公司

附表四

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨 之公司 | 交易 對象 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易 不同之情形 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|----------------|-------------------------|--|-------|-----------|-------------|----------------------|--------------------|-------------|------------|---------------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | (銷)貨之 比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票 據、帳款之比率 | |
| 合晶科技股份有 限公司 | Helitek Company Ltd. | 本公司之曾孫公司 | 銷貨 | \$827,732 | 21.43% | 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 | \$197,581 | 24.08% | |
| 合晶科技股份有 限公司 | 新日光能源科技股 份有限公司 | 本公司之子公司晶 材科技股份有限 公司為該公司之 法人董事 | 銷貨 | 311,178 | 8.05% | 即期電匯 | 與一般廠商 相當 | 與一般廠商 相當 | 48,294 | 5.88% | |
| 合晶科技股份有 限公司 | 錦州佑華新能 源有限公司 | 本公司間接採權益 法評價之被投資 公司 | 進貨 | 349,444 | 13.14% | 即期電匯 | 與一般廠商 相當 | 與一般廠商 相當 | (34,516) | 9.19% | |
| 合晶科技股份有 限公司 | 上海合晶珪材料有 限公司 | 本公司之曾孫公司 | 進貨 | 283,026 | 10.64% | 交貨後30天以電 匯方式付款 | 與一般廠商 相當 | 與一般廠商 相當 | (40,812) | 10.87% | |
| 合晶科技股份有 限公司 | 上海晶技電子材料 有限公司 | 本公司之曾孫公司 法評價之被投資 公司 | 進貨 | 258,125 | 9.71% | 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 | (148,664) | 39.58% | |

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 | Helitek Company Ltd. | 曾孫公司 | 應收帳款 \$197,581 | 5.64 | \$- | - | \$- | \$- |

合晶科技股份有限公司

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：

單位：新台幣仟元/港幣仟元/美金仟元

| 投資公司 名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期 末 持 有 | | | 被投資公司 本期損益 | 本期認列之 投資(損)益 | 備註 |
|---|--|--|-------------------------------------|------------|------------|------------------------------|---------|-------------|---------------|-------------------|----|
| | | | | 上期 | 本期 | 股 數 | 比率% | 帳面金額 | | | |
| 合晶科技股份有 限公司 | Wafer Works Investment Corp. | P.O. Box 217 Apia, Samoa | 投資控股 | USD 21,770 | USD 27,908 | 27,907,686 | 100.00% | \$1,519,545 | \$257,598 | \$276,428 (註1) | |
| " | 晶材科技股份有限公司 | 桃園縣楊梅鎮梅獅路二段 445巷1號 | 電子材料零售貿易 、設計等經營晶 圓製造 | 35,000 | 85,000 | 8,499,994 | 99.99% | 99,642 | (21,303) | (21,368) (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 | - | 96,800 | 9,680,000 | 96.80% | 94,056 | (2,744) | (2,744) | |
| Wafer Works Investment Corp. | Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. | P.O. Box 258 First Home Tower British American Centre George town Grand Cayman, Cayman Island | 對科技事業之投資 及半導體矽晶圓 材料銷售投資控 股 | USD 19,770 | USD 14,421 | 普通股653,928 特別股161,479 | 57.70% | USD 21,124 | USD 3,840 | USD 3,840 | |
| " | Wafermaster Investment Corp. | P.O. Box 217 Apia, Samoa | 投資控股 | USD 9,000 | USD 9,000 | 5,357,900 | 100.00% | USD 4,802 | USD 33 | USD (983) (註3) | |
| " | Nice High Investment Ltd. | P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, B.V.I | 投資控股 | USD 5,827 | USD 5,827 | 普通股6,316,400 特別股1,559,747 | 57.70% | USD 523 | USD (982) | USD (982) | |
| " | Solar Giga Energy Holdings Limited | P.O. Box 2681, Grand Cayman Island | 投資控股 | - | USD 11,796 | 816,822 | 28.42% | USD 18,216 | USD 3,315 | USD 3,266 (註4) | |
| " | Solar Technology Investment (Cayman) Corp. | Scotia Center, 4F P.O. Box 2804 George Town, Grand Cayman, Cayman Islands | 投資控股 | - | - | - | - | - | USD 2,741 | USD 2,689 (註5) | |
| 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 9,516 | USD 9,516 | - | 75.00% | USD 21,325 | USD 2,142 | USD 2,304 (註6) | |
| " | 銳正有限公司 | Rooms 3703-04, 37/F., West Tower, Shun Tak Centre, 168-200 Connaught Road Central, Hong Kong | 國際貿易 | - | HKD 10 | - | 100.00% | USD 2,333 | USD 2,317 | USD 2,317 | |
| " | 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 10,251 | - | 100.00% | USD 6,309 | USD (839) | USD (839) | |
| " | 上海晶技電子材料有限公司 | 上海市松江區洞涇鎮張涇 路1號 | 經營晶圓、已滲雜 業務 | USD 1,700 | - | - | -% | - | USD 2,612 | USD 1,044 (註7) | |
| " | 錦州佑華新能源有限公司 | 錦州市太河區解放西路 94號 | 經營晶圓、已滲雜 業務 | USD 8,280 | - | - | -% | - | USD 4,515 | USD 2,253 (註8) | |

附表六之一

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：

單位：新台幣仟元/港幣仟元/美金仟元

| 投資公司 名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期 末 持 有 | | | 被投資公司 本期損益 | 本期認列之 投資(損)益 | 備註 |
|--|---|--|--------------------|-----------|-------------|-------------|---------|-------------|---------------|-----------------|-------|
| | | | | 上期 | 本期 | 股 數 | 比率% | 帳面金額 | | | |
| Wafermaster Investment Corp. | Helitek Company Ltd. | 31088 San Clemente Street Hayward, CA 94544 | 半導體矽晶圓材料 之製造及銷售 | USD 5,300 | USD 5,300 | 2,200,000 | 100.00% | USD 4,802 | USD 182 | USD 33 | |
| Nice High Investment Ltd. | 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 9,000 | - | - | - | - | USD (1,608) | USD (1,608) | |
| Solar Giga Energy Holdings Limited | Solar Technology Investment (Cayman) Corp. | Scotia Center, 4F P.O. Box 2804 George Town, Grand Cayman, Cayman Islands | 投資控股 | - | RMB 197,583 | 155,284,013 | 100.00% | RMB 229,762 | RMB 32,179 | RMB 32,179 | |
| " | Tayaneng Investments Limited | 英國維京群島托托拉島 城鎮路957信箱 | 投資控股 | - | RMB 114,941 | - | 100.00% | RMB 172,474 | RMB 57,533 | RMB 57,533 | |
| Solar Technology Investment (Cayman) Corp. | 上海晶技電子材料有限 公司 | 上海市松江區洞涇鎮張涇 路1號 | 經營晶圓、已滲雜 業務 | - | HKD 53,745 | - | 100.00% | RMB 93,155 | RMB 23,247 | RMB 31,754 | (註9) |
| " | 錦州佑華新能源有限公司 | 錦州市大河區解放西路 94號 | 經營晶圓、已滲雜 業務 | - | HKD 110,505 | - | 100.00% | RMB 121,379 | RMB 37,989 | RMB 39,171 | (註10) |
| Tayaneng Investments Limited | 錦州華昌硅材料有限公司 | 錦州高新技術產業開發區 雨露街29號 | 經營晶圓、已滲雜 業務 | - | RMB 20,556 | - | 100.00% | RMB 21,913 | RMB 7,707 | RMB 7,707 | |
| " | 錦州華日硅材料有限公司 | 錦州高新技術產業開發區 雨露街29號 | 經營晶圓、已滲雜 業務 | - | RMB 20,623 | - | 100.00% | RMB 27,856 | RMB 10,542 | RMB 10,542 | |
| " | 錦州新日硅材料有限公司 | 錦州高新技術產業開發區 雨露街29號 | 經營晶圓、已滲雜 業務 | - | RMB 10,188 | - | 100.00% | RMB 13,713 | RMB 3,222 | RMB 3,222 | |
| " | 錦州陽光能源材料有限 公司 | 錦州高新技術產業開發區 雨露街29號 | 經營晶圓、已滲雜 業務 | - | RMB 186,431 | - | 100.00% | RMB 237,849 | RMB 132,380 | RMB 132,380 | |
| 錦州華昌硅材料 有限公司 | 錦州日鑫硅材料有限公司 | 錦州市高新技術產業園區 雨露街29號 | 經營晶圓、已滲雜 業務 | - | RMB 10,000 | - | 100.00% | RMB 10,000 | - | - | |

註1：係包括本期按權益法認列之投資收益257,598仟元及逆流交易之已實現銷貨毛利18,830仟元。

註2：係本期按權益法認列之投資損失(21,303)仟元及子公司出售母公司股票利益轉列資本公積(65)仟元。

註3：係包括本期按權益法認列之投資收益USD33仟元及股權淨值差異USD(1,016)仟元。

註4：係包括本期按權益法認列之投資收益USD3,315仟元及股權淨值差異USD(49)仟元。

註5：係包括本期按權益法認列之投資收益USD2,741仟元、側流交易未實現損失USD(52)仟元。

註6：係包括本期按權益法認列之投資收益USD 2,142仟元、側流交易之已實現銷貨毛利USD81仟元及股權淨值攤銷數81仟元。

註7：係包括本期按權益法認列之1-3月投資收益USD 1,315仟元、側流交易未實現USD(303)仟元及取得股權淨值差異USD32仟元。

註8：係包括本期按權益法認列之1-3月投資收益USD 1,990仟元、側流交易未實現USD251仟元及取得股權淨值差異USD12仟元。

註9：係包括本期按權益法認列之投資收益USD 182仟元及取得股權淨值差異USD(149)仟元。

註10：係包括本期按權益法認列之4-9月投資收益RMB23,247仟元、取得股權淨值差異RMB7,977仟元及側流交易已實現RMB530仟元。

註11：係包括本期按權益法認列之4-9月投資收益RMB37,989仟元、取得股權淨值差異RMB865仟元及側流交易已實現RMB317仟元。

合晶科技股份有限公司

附表七

期末持有有價證券：

單位：人民幣仟元/港幣仟元/美金仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券 發行人之關係 | 帳 列 科 目 | 期 末 | | | | 備註 |
|--|--|-----------------------|------------|--------------------------------|-------------|---------|-------------|----|
| | | | | 股 數 | 帳面金額 | 持股比例 | 市價(註1) | |
| Wafer Works Investment Corp. | Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. | 孫公司 | 採權益法之長期投資 | 普通股653,928 特別股161,479 | USD 21,124 | 57.70% | USD 20,852 | |
| " | Wafermaster Investment Corp. | 孫公司 | 採權益法之長期投資 | 5,357,900 | USD 4,802 | 100.00% | USD 4,802 | |
| " | Nice High Investment Ltd. | 孫公司 | 採權益法之長期投資 | 普通股6,316,400 特別股1,559,747 | USD 523 | 57.70% | USD 724 | |
| " | Solar Giga Energy Holding Limited | 本公司間接採權益法 評價之被投資公司 | 採權益法之長期投資 | 816,822 | USD 18,216 | 28.42% | USD 17,292 | |
| Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. | 上海合晶硅材料有限公司 | 曾孫公司 | 採權益法之長期投資 | - | USD 21,325 | 75.00% | USD 22,076 | |
| " | 銳正有限公司 | 曾孫公司 | 採權益法之長期投資 | - | USD 2,333 | 100.00% | USD 2,333 | |
| " | 上海晶盟硅材料有限公司 | 曾孫公司 | 採權益法之長期投資 | - | USD 6,309 | 100.00% | USD 6,309 | |
| Wafermaster Investment Corp. | Helitek Company Ltd. | 曾孫公司 | 採權益法之長期投資 | 2,200,000 (其中2,000,000係特別股) | USD 4,802 | 100.00% | USD 2,767 | |
| Solar Giga Energy Holding Limited | Solar Technology Investment (Cayman) Corp. | 本公司間接採權益法 評價之被投資公司 | 採權益法之長期投資 | 155,284,013 | RMB 229,762 | 100.00% | RMB 229,762 | |
| " | Tayaneng Investments Ltd. | " | 採權益法之長期投資 | - | RMB 172,474 | 100.00% | RMB 172,474 | |
| Solar Technology Investment (Cayman) Corp. | 錦州佑華新能源有限公司 | " | 採權益法之長期投資 | - | RMB 121,379 | 100.00% | RMB 121,379 | |
| " | 上海晶技電子材料有限公司 | " | 採權益法之長期投資 | - | RMB 93,155 | 100.00% | RMB 93,155 | |

合晶科技股份有限公司

附表七之一

期末持有有價證券：

單位：人民幣仟元/港幣仟元/美金仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券 發行人之關係 | 帳 列 科 目 | 期 末 | | | | 備註 |
|---------------------------|-------------------------------|-----------------------|------------------|-----------|-------------|---------|-------------|----|
| | | | | 股 數 | 帳面金額 | 持股比率 | 市價(註1) | |
| Tayaneng Investments Ltd. | 錦州華昌硅材料有限公司 | 本公司間接採權益法 評價之被投資公司 | 採權益法之 長期投資 | - | RMB 21,913 | 100.00% | RMB 21,913 | |
| " | 錦州華日硅材料有限公司 | " | 採權益法之 長期投資 | - | RMB 27,856 | 100.00% | RMB 27,856 | |
| " | 錦州新日硅材料有限公司 | " | 採權益法之 長期投資 | - | RMB 13,713 | 100.00% | RMB 13,713 | |
| " | 錦州陽光能原材料有限公司 | " | 採權益法之 長期投資 | - | RMB 237,849 | 100.00% | RMB 237,849 | |
| 錦洲華昌硅材料有限公司 | 錦州日鑫硅材料有限公司 | " | 採權益法之 長期投資 | - | RMB 10,000 | 100.00% | RMB 10,000 | |
| 晶材科技股份有限公司 | 益通光電股份有限公司 | - | 備供出售金 融資產-流動 | 6,600 | \$1,023 | -% | \$2,531 | |
| 晶材科技股份有限公司 | 玉晶光電股份有限公司 | - | 備供出售金 融資產-流動 | 11,000 | 2,380 | -% | 693 | |
| | 合 計 | | | | 3,403 | | \$3,224 | |
| | 加：備供出售金融資 產評價調整—流動 淨 額 | | | | (179) | | | |
| | | | | | \$3,224 | | | |
| 晶材科技股份有限公司 | 新日光能源科技股份有限 公司 | - | 以成本衡量 之金融資產 | 4,825,062 | \$98,830 | 5.00% | \$120,361 | |
| 晶材科技股份有限公司 | 合晶科技股份有限公司 | 本公司 | 備供出售金 融資產-非流動 | 14,406 | \$72 | 0.12% | \$2,805 | |
| | 加：備供出售金融資 產評價調整—非流動 淨 額 | | | | 2,733 | | | |
| | | | | | \$2,805 | | | |

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。

合晶科技股份有限公司

附表八

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

單位：港幣仟元/美金仟元

| 買、賣 之公司 | 有價證券 種類及名稱 | 帳列 科目 | 交易 對象 | 關係人 | 期 初 | | 買 入 | | 賣 出 | | | 期 末 | | |
|--|---------------|---------------|--|-----|-----|------------|-----|---------------------|-----|------------|------------|------|-----|-------------|
| | | | | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 售價 | 帳面成本 | 處分損益 | 股 數 | 金 額 |
| Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. | 上海晶技電子材料有限公司 | 採權益法之 長期投資 | Solar Technology Investment (Cayman) Corp. | 是 | - | USD 5,774 | - | USD 1,116 (註1) | - | USD 6,890 | USD 6,890 | \$- | - | \$- |
| Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. | 錦州佑華新能源有限公司 | 採權益法之 長期投資 | Solar Technology Investment (Cayman) Corp. | 是 | - | USD 11,785 | - | USD 2,382 (註2) | - | USD 14,167 | USD 14,167 | - | - | - |
| 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 | Nice High Investment Ltd. | 是 | - | - | - | USD 6,309 (註3) | - | - | - | - | - | USD 6,309 |
| Nice High Investment Ltd. | 上海晶盟硅材料有限公司 | 採權益法之 長期投資 | Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. | 是 | - | USD 8,472 | - | - | - | USD 8,472 | USD 8,472 | - | - | - |
| Solar Technology Investment (Cayman) Corp. | 上海晶技電子材料有限公司 | 採權益法之 長期投資 | Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. | 是 | - | - | - | RMB 93,155 (註4) | - | - | - | - | - | RMB 93,155 |
| Solar Technology Investment (Cayman) Corp. | 錦州佑華新能源有限公司 | 採權益法之 長期投資 | Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. | 是 | - | - | - | RMB 121,379 (註5) | - | - | - | - | - | RMB 121,379 |

合晶科技股份有限公司

附表八之一

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

單位：港幣仟元/美金仟元

| 買、賣 之公司 | 有價證券 種類及名稱 | 帳列 科目 | 交易 對象 | 關係人 | 期 初 | | 買 入 | | 賣 出 | | | | 期 末 | |
|--------------------------------------|---|---------------|---|-----|-------------------------------|------------|-------------|---------------------|-------------------------------|----|--------------------|------|--------------------------|-------------|
| | | | | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 售價 | 帳面成本 | 處分損益 | 股 數 | 金 額 |
| Wafer Works Investment Corp. | Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. | 採權益法之 長期投資 | Solar Technology Investment (Cayman) Corp. | 是 | 普通股12,921,736 特別股3,190,845 | USD 18,314 | - | USD 18,081 (註6) | 普通股12,267,808 特別股3,029,366 | - | USD 15,271 | - | 普通股653,928 特別股161,479 | USD 21,124 |
| Wafer Works Investment Corp. | Solar Technology Investment (Cayman) Corp. | 採權益法之 長期投資 | Solar Giga Energy Holding Limited | 是 | - | - | 155,284,013 | USD 14,919 (註7) | 1,552,840,130 | - | USD 14,919 (註7) | - | - | - |
| Wafer Works Investment Corp. | Solar Giga Energy Holding Limited | 採權益法之 長期投資 | Solar Technology Investment (Cayman) Corp. | 是 | - | - | 816,222 | USD 18,216 (註8) | - | - | - | - | 816,222 | USD 18,216 |
| Solar Giga Energy Holding Limited | Solar Technology Investment (Cayman) Corp. | 採權益法之 長期投資 | Wafer Works Investment Corp. | 是 | - | - | 155,284,013 | RMB 229,762 (註9) | - | - | - | - | 155,284,013 | RMB 229,762 |

註1：係包括本期按權益法認列投資收益USD 1,315仟元、側流交易未實現USD (303)仟元、取得股權淨值差異USD32仟元及外幣報表換算調整數增列USD 72仟元。

註2：係包括本期按權益法認列投資收益USD 1,990仟元、側流交易未實現USD 251仟元、取得股權淨值差異USD12仟元及外幣報表換算調整數增列USD 129仟元。

註3：係包括本期Wafer Works Investment Corp.以Nice High Investment Ltd. 所持有之上海晶盟硅材料有限公司作價投資USD7,060仟元、按權益法認列投資損失USD(839)仟元及外幣報表換算調整數增列USD88仟元。

註4：係包括本期Wafer Works Investment Corp.以Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. 所持有之上海晶技電子材料有限公司作價投資及按權益法認列投資利益。

註5：係包括本期Wafer Works Investment Corp.以Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. 所持有之錦州佑華新能源有限公司作價投資及按權益法認列投資利益。

註6：係包括本期現金投資USD 6,138仟元、按權益法認列投資損失USD 3,840仟元、外幣報表換算調整數增列USD545仟元、迴轉認列上海晶盟硅材料有限公司產生之累積虧損USD 498仟元及Wafer Works Investment Corp.以Nice High Investment Ltd. 所持有之上海晶盟硅材料有限公司作價投資USD7,060仟元。

註7：係包括本期Wafer Works Investment Corp.所持有之上海晶技電子材料有限公司及錦州佑華新能源有限公司作價投資Solar Technology Investment (Cayman) Corp. USD 12,010仟元、按權益法認列投資利益USD 2,741仟元、側流交易已實現USD (52)仟元及外幣報表換算調整數增列USD 220仟元。

註8：係包括本期Wafer Works Investment Corp.以出售之Solar Technology Investment (Cayman) Corp. 所得之價款轉投資Solar Giga Energy Holding Limited及按權益法認列投資收益。

註9：係包括本期Wafer Works Investment Corp. 以Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. 所持有之上海晶技電子材料有限公司及錦州佑華新能源有限公司作價投資Solar Technology Investment (Cayman) Corp. 及按權益法認列投資收益。

合晶科技股份有限公司

附表九

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：

單位：人民幣仟元

| 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 | 與公司之關係 | 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 | 取得目的及使用之情形 | 其他約定事項 |
|-------------|----------|-----------|-----------|-----------|--------------|--------|-------------------|--------|------|-----|-----------|------------|--------|
| | | | | | | | 所有人 | 與公司之關係 | 移轉日期 | 金額 | | | |
| 上海晶盟硅材料有限公司 | 青浦新廠興建工程 | 94.11.28 | RMB26,500 | RMB14,278 | 上海源和建築工程有限公司 | 無 | - | - | - | \$- | 議價 | 目前興建中 | 無 |

合晶科技股份有限公司

附表十

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/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 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| Helitek Company Ltd. | 合晶科技股份有限公司 | 本公司之曾孫公司 | 進貨 | USD 25,139 | 81.02% | 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 | USD 6,089 | 89.53% | |
| 錦州佑華新能源有限公司 | 合晶科技股份有限公司 | 本公司間接採權益法評價之被投資公司 | 銷貨 | RMB 75,635 | 42.04% | 即期電匯 | 與一般廠商相當 | 與一般廠商相當 | RMB 7,935 | 8.00% | |
| 上海合晶硅材料有限公司 | 合晶科技股份有限公司 | 本公司之曾孫公司 | 銷貨 | USD 7,643 | 32.51% | 交貨後30天以電匯方式收款 | 與一般客戶相當 | 與一般客戶相當 | RMB 9,354 | 21.24% | |
| 上海晶技電子材料有限公司 | 合晶科技股份有限公司 | 本公司間接採權益法評價之被投資公司 | 銷貨 | USD 7,820 | 24.57% | 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 32,980 | 64.07% | |
| 錦州新日硅材料有限公司 | 日本宇宙能源株式會社 | 為錦州華日硅材料母公司之大股東 | 銷貨 | RMB 35,829 | 83.00% | 交貨後30天收款 | 與一般客戶相當 | 與一般客戶相當 | RMB 1,952 | 72.00% | |
| 錦州華昌硅材料有限公司 | 錦州陽光能源有限公司 | 聯屬公司 | 銷貨 | RMB 37,211 | 75.00% | 交貨後30天收款 | 與一般客戶相當 | 與一般客戶相當 | RMB 5,565 | 37.00% | |

合晶科技股份有限公司

附表十之一

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/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 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 錦州華日硅材料有限公司 | 錦州陽光能源有限公司 | 聯屬公司 | 銷貨 | RMB 32,677 | 46.60% | 交貨後30天收款 | 與一般客戶相當 | 與一般客戶相當 | RMB 3,704 | 59.00% | |
| 錦州華日硅材料有限公司 | 日本宇宙能源株式會社 | 為錦州新日硅材料母公司之大股東 | 銷貨 | RMB 37,467 | 53.40% | 交貨後30天收款 | 與一般客戶相當 | 與一般客戶相當 | RMB 2,521 | 40.00% | |
| 錦州華日硅材料有限公司 | 日本宇宙能源株式會社 | 為錦州新日硅材料母公司之大股東 | 進貨 | RMB 23,124 | 45.83% | 交貨後30天付款 | 與一般客戶相當 | 與一般客戶相當 | - | -% | |
| 錦州佑華新能源有限公司 | 錦州陽光能源有限公司 | 聯屬公司 | 銷貨 | RMB 76,180 | 23.00% | 交貨後次月結30天收款 | 與一般客戶相當 | 與一般客戶相當 | RMB 91,060 | 89.00% | |
| 上海晶技電子材料有限公司 | 錦州佑華新能源有限公司 | 聯屬公司 | 銷貨 | RMB 78,546 | 33.08% | 交貨後次月結30天收款 | 與一般客戶相當 | 與一般客戶相當 | RMB 7,804 | 15.16% | |
| 錦州陽光能源有限公司 | 錦州華昌硅材料有限公司 | 聯屬公司 | 進貨 | RMB 37,211 | 11.00% | 交貨後次月結30天收款 | 與一般客戶相當 | 與一般客戶相當 | RMB 5,565 | 4.47% | |
| 錦州陽光能源有限公司 | 錦州華日硅材料有限公司 | 聯屬公司 | 進貨 | RMB 32,677 | 10.00% | 交貨後次月結30天收款 | 與一般客戶相當 | 與一般客戶相當 | RMB(3,704) | 2.67% | |
| 錦州陽光能源有限公司 | 錦州佑華新能源有限公司 | 聯屬公司 | 進貨 | RMB 76,180 | 22.85% | 交貨後次月結30天收款 | 與一般客戶相當 | 與一般客戶相當 | RMB(91,060) | 65.83% | |
| 錦州佑華新能源有限公司 | 上海晶技電子材料有限公司 | 聯屬公司 | 進貨 | RMB 78,546 | 79.47% | 交貨後次月結30天收款 | 與一般客戶相當 | 與一般客戶相當 | RMB(7,804) | 8.05% | |

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

單位：人民幣仟元

| 帳列應收 款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 應收關係人 款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 期後收回金額 | 提列備抵呆帳及 備抵銷貨折讓金額 |
|-----------------|------------|------|-----------------|------|-----------|------|-------------------|---------------------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 錦州佑華新能源 有限公司 | 錦州陽光能源有限公司 | 聯屬公司 | <u>\$91,060</u> | 2.33 | \$- | - | <u>\$-</u> | \$- |