

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

民國九十七年度及民國九十六年度

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

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	9-22
(三)會計變動之理由及其影響	22
(四)重要會計科目之說明	22-46
(五)關係人交易	47-49
(六)質押之資產	49-50
(七)重大承諾事項及或有事項	51-53
(八)重大之災害損失	53
(九)重大之期後事項	53
(十)其他	53-57
(十一)附註揭露事項	
1、重大交易事項相關資訊	57-58
2、轉投資事業相關資訊	58-59
3、大陸投資資訊之揭露	60-63
(十二)部門別財務資訊	64-65

聲 明 書

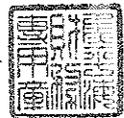
本公司九十七年度(自九十七年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：合晶科技股份有限公司



負責人：焦 平 海



中華民國九十八年三月二十日

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九十七年十二月三十一日及民國九十六年十一月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日及民國九十六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，透過子公司間接轉投資採權益法評價之被投資公司 Helitek Company Ltd.、Solargiga Energy Holdings Limited 及其子公司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.、Solargiga Energy Holdings Limited 及其子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，民國九十七年十二月三十一日及民國九十六年十二月三十一日透過子公司間接轉投資採權益法評價之被投資公司 Helitek Company Ltd.、Solargiga Energy Holdings Limited 及其子公司之資產總額分別為新台幣 8,554,037 仟元及新台幣 4,573,539 仟元，分別佔合併資產總額之 43.43% 及 37.27%，民國九十七年一月一日至十二月三十一日及民國九十六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 7,018,589 仟元及 5,094,862 仟元，分別佔合併營業收入淨額之 62.05% 及 58.33%。

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九十七年十二月三十一日及民國九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日及民國九十六年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註十.10 所述，有關合晶科技股份有限公司可轉換公司債依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(98)基秘字第 046 號函規定予以追溯調整；此項追溯調整使合晶科技股份有限公司民國九十六年十二月三十一日之總負債增加新台幣 141,577 仟元，股東權益減少新台幣 141,577 仟元，民國九十六年一月一日至十二月三十一日稅後淨利減少新台幣 18,012 仟元。

如財務報表附註三所述，合晶科技股份有限公司之員工認股權自民國九十七年一月一日起，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」之規定處理，另員工分紅及董監酬勞自民國九十七年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會新發布之(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」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
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

中華民國九十八年三月二十日



股份有限公司及其子公司
併資產負債表
十七年十二月三十一日
十六年十二月三十一日
以新台幣仟元為單位)



代碼	資產	九十七年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日		附註	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日		
		金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	
1100	流動資產										
1101	現金及約當現金	\$3,785,204	19.22	\$3,544,303	28.88			\$3,732,616	18.95	\$1,585,294	12.92
1310	備供出售金融資產-流動	-	-	3,669	0.03			489,104	2.48	926,052	7.55
1320	應收票據淨額	157,043	0.80	166,180	1.35			181,263	0.92	28,553	0.23
1120	應收帳款-關聯人	1,085,769	5.51	1,135,688	9.26			149,459	0.76	305,460	2.49
1140	應收帳款-其他	54,850	0.28	13,229	0.11			390,252	1.98	173,707	1.42
1153	其他應收款	256,364	1.30	600,222	4.89			78,934	0.40	181,754	1.48
1160	存貨淨額	3,077,142	15.62	1,707,329	13.91			177,074	0.90	16,938	0.14
1210	預付款項	1,999,879	10.16	331,813	2.70			3,407	0.02	85,197	0.69
1250	其他流動資產	42,065	0.21	34,279	0.28			240,221	1.22	2,385	0.02
1280	遞延所得稅資產淨額	67,259	0.34	32,618	0.27			340,772	1.73	31,000	0.25
1286	受限制銀行存款	209,996	1.07	8,692	0.07			866,604	4.40	356,964	2.91
1291	流動資產合計	10,735,571	54.51	7,578,022	61.75			211,607	1.08	195,296	1.59
1400	基金及投資							6,952,361	35.30	3,888,600	31.69
1480	以成本衡量之金融資產	225,607	1.15	129,225	1.05			-	-	846,512	6.90
1500	固定資產							-	-	57,507	0.47
1501	土地	259,131	1.32	259,131	2.11			131,058	0.66	904,019	7.37
1521	房屋及建築物	689,943	3.50	3,917,306	31.92			131,058	0.66	-	-
1531	機器設備	5,605,639	28.46	50,966	0.42			-	-	-	-
1551	運輸設備	23,099	0.12	50,966	0.42			-	-	-	-
1561	辦公設備	156,252	0.79	197,559	1.61			9,102	0.05	8,687	0.07
1561	什項設備	371,173	1.88	204,323	1.67			18	-	-	-
15x9	減：累計折舊	7,105,237	36.07	5,263,328	42.90			802,197	4.07	-	-
1599	減：累計減損	(2,480,431)	(12.60)	(13,325)	(0.11)			811,317	4.12	8,687	0.07
1671	未完工程	213,835	1.09	485,839	3.96			-	-	-	-
1672	預付款項	1,524,421	7.74	458,855	3.74			7,894,736	40.08	4,801,306	39.13
	固定資產淨額	6,348,614	32.23	4,144,734	33.78			-	-	-	-
1700	無形資產							-	-	-	-
1750	電腦軟體成本	20,731	0.10	17,072	0.14			2,351,116	11.94	2,213,308	18.04
1760	合併商譽	230,784	1.17	157,666	1.29			-	-	3,380	0.03
1782	土地收用權	48,564	0.25	46,736	0.38			-	-	43,254	0.35
	無形資產	300,079	1.52	221,474	1.81			-	-	-	-
1800	其他資產							-	-	-	-
1820	存出保證金	411,156	2.09	144,051	1.17			1,305,798	6.63	545,798	4.45
1830	遞延費用	28,912	0.15	34,894	0.29			577,145	2.93	528,561	4.31
1860	遞延所得稅資產淨額	145,312	0.74	18,892	0.15			3,987	0.02	3,923	0.03
1888	長期預付材料款 其他資產合計	1,500,088	7.61	-	-			509,305	2.59	-	-
		2,085,468	10.59	197,837	1.61			8,817	0.05	2,693	0.02
								270,468	1.37	137,653	1.12
								1,379,311	7.00	1,386,170	11.30
								254,759	1.29	97,231	0.79
								-	(0.10)	267	-
								6,643,632	33.73	4,962,166	40.44
								5,156,971	26.19	2,507,820	20.43
								11,800,603	59.92	7,469,986	60.87
	資產總計	\$19,695,339	100.00	\$12,271,292	100.00			\$19,695,339	100.00	\$12,271,292	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

經理人：熊平海

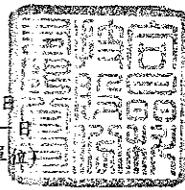
董事長：熊平海



會計主管：蘇坤輝



合晶科技股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國九十七年一月一日至十二月三十一日
及民國九十六年一月一日至十二月三十一日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)



科目 代碼	項 目	附 註	九十七年度		九十六年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4111	銷貨收入		\$11,397,627	100.77	\$8,823,909	101.03
4170	減：銷貨退回及折讓		(124,999)	(1.11)	(112,013)	(1.28)
	銷貨淨額		11,272,628	99.66	8,711,896	99.75
4600	勞務收入		38,182	0.34	22,060	0.25
	營業收入淨額	二、四.20及五	11,310,810	100.00	8,733,956	100.00
5000	營業成本	五	(7,905,213)	(69.89)	(5,644,852)	(64.63)
5900	營業毛利		3,405,597	30.11	3,089,104	35.37
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(219,526)	(1.94)	(180,493)	(2.07)
6200	管理及總務費用		(829,195)	(7.33)	(545,976)	(6.25)
6300	研究發展費用		(58,385)	(0.52)	(77,241)	(0.88)
	營業費用合計		(1,107,106)	(9.79)	(803,710)	(9.20)
6900	營業淨利		2,298,491	20.32	2,285,394	26.17
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		63,261	0.56	31,448	0.36
7122	股利收入		994	0.01	132	-
7140	處分投資利益	二	481,420	4.26	25,598	0.29
7150	存貨盤盈		2,295	0.02	-	-
7160	兌換利益	二及四.2	606	0.01	23,721	0.27
7320	金融負債評價利益	二及四.2	73,642	0.65	7,777	0.09
7480	其他收入		172,353	1.52	47,762	0.55
	營業外收入及利益合計		794,571	7.03	136,438	1.56
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	四.8	(162,671)	(1.44)	(100,894)	(1.16)
7530	處分固定資產損失	二	(4,883)	(0.04)	(9,651)	(0.11)
7551	存貨盤損		-	-	(633)	(0.01)
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	(1,245,068)	(11.01)	(3,584)	(0.04)
7630	資產減損損失	二及四.8	-	-	(12,952)	(0.15)
7640	金融資產評價損失	二及四.2	-	-	(365)	-
7880	其他損失		(7,098)	(0.06)	(2,209)	(0.03)
	營業外費用及損失合計		(1,419,720)	(12.55)	(130,288)	(1.50)
7900	繼續營業單位稅前淨利		1,673,342	14.80	2,291,544	26.23
8110	所得稅費用	二及四.22	(376,740)	(3.32)	(398,834)	(4.56)
9600	合併總純益		\$1,296,602	11.48	\$1,892,710	21.67
	歸屬於：					
9600	母公司股東之純益		\$1,082,853	9.57	\$1,310,133	15.00
9400	少數股權淨利		213,749	1.89	582,577	6.67
8900	合併總純益		\$1,296,602	11.46	\$1,892,710	21.67
9950	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		\$7.14	\$5.53	\$10.15	\$8.39
	合併總純益稅後每股盈餘歸屬於：					
9601	母公司股東			\$4.62		\$5.81
9602	少數股權			\$0.91		\$2.58
9850	稀釋每股盈餘(元)					
9600	合併總純益		\$6.75	\$5.19	\$9.81	\$8.12
	合併總純益稅後每股盈餘歸屬於：					
9601	母公司股東			\$4.31		\$5.64
9602	少數股權			\$0.88		\$2.48
	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	合併總純益		\$1,673,406	\$1,296,666	\$2,291,609	\$1,892,775
9750	基本每股盈餘(元)					
9600	合併總純益		\$7.14	\$5.53	\$10.15	\$8.39
9850	稀釋每股盈餘(元)					
9600	合併總純益		\$6.75	\$5.19	\$9.81	\$8.12

(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：蘇坤輝



合晶科技股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國九十七年一月一日至十二月三十一日
及民國九十六年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣千元為單位)



項 目	附註	股 本	債券換股 權利證書	預收股本	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					
民國九十六年一月一日餘額		\$2,098,539	\$-	\$-	\$878,413	\$54,863	\$906,057	\$53,545	\$9,420	\$(19,554)	\$739,205	\$4,720,488
可轉換公司債追溯調整	十.10				(38,664)	(19,678)						(58,342)
處分庫藏股票	二				731					19,427		20,158
子公司出售庫藏股票	二				65					55		120
九十五年度盈餘指撥及分配	四.17					82,790	(82,790)					
提列法定盈餘公積							(576,221)					(576,221)
現金股利		64,025					(64,025)					
股票股利							(14,551)					(14,551)
董監酬勞		7,275		43,254			(72,755)					(65,480)
員工紅利												43,254
現金增資	四.14										1,071,957	1,071,957
少數股權股東權益變動數	二	43,469			240,430			43,686	(9,153)		114,081	287,279
可轉換公司債轉換普通股	二		3,380									157,767
外幣報表換算調整數	二											287,279
子公司認列備供出售金融資產未實現損益之變動	二											157,767
九十六年度淨利		2,213,308	3,380	43,254	1,080,975	137,653	1,310,133	97,231	267	(72)	2,507,820	7,469,986
民國九十六年十二月三十一日餘額												
購入庫藏股票	二				64					(19,739)		(19,739)
子公司出售庫藏股票	二									44		108
九十六年度盈餘指撥及分配	四.17											
提列法定盈餘公積		68,276					(132,815)					(773,793)
現金股利							(773,793)					
股票股利							(68,276)					(19,138)
董監酬勞		7,759					(19,138)					(87,931)
員工紅利		50,000		(43,254)			(95,690)					766,746
現金增資	四.14				760,000						2,435,402	2,435,402
少數股權股東權益變動數	二											56,977
可轉換公司債轉換普通股	二		(3,380)									8,817
員工認股酬勞成本	二				48,584							509,305
長期投資股權淨值變動數	二				8,817							157,528
外幣報表換算調整數	二				509,305							157,528
子公司認列備供出售金融資產未實現損益之變動	二											(267)
九十七年度淨利		\$2,351,116	\$-	\$-	\$2,407,745	\$270,468	\$1,379,311	\$254,759	\$-	\$(19,767)	213,749	1,296,602
民國九十七年十二月三十一日餘額												\$11,800,603



會計主管：蘇坤輝

(請參閱合併財務報表附註)



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
合併現金流量表
民國九十七年一月一日至十二月三十一日
及民國九十六年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣千元為單位)

項 目	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度
營業活動之現金流量：				
合併總純益	\$1,296,602	\$1,892,710		
調整項目：				
折舊費用	477,353	356,001	其他應付款-關係人減少	(2,497)
各項攤提	61,391	60,744	應付短期借款	587,550
員工認股權酬勞成本	8,817	-	發行(購回)可轉換公司債	(352,451)
子公司員工認股酬勞成本	117,649	-	存入保證金增加	995,166
處分投資利益	(481,420)	(25,598)	現金增資	18
處分固定資產損失	4,883	9,651	處分(購入)庫藏股	766,746
處分投資損失	-	12,952	發放現金股利	(19,739)
購回公司債折價攤提	(2,342)	-	發放董事監酬勞	(773,793)
應付公司債折價攤提	35,357	21,830	發放員工紅利	(19,138)
金融資產評價損失	-	19	子公司發放現金股利	(86,021)
金融負債評價利益	(73,642)	365	子公司出售庫藏股票	(329,013)
公平價值變動列入損益之金融資產減少(增加)	-	(7,777)	少數股權(減少)增加	108
應收帳款淨額(增加)減少	9,137	303,953	融資活動之淨現金流入(出)	(171,177)
應收帳款淨額(增加)減少	49,919	11,435		463,871
應收帳款-關係人(增加)減少	(41,621)	(12,351)	合併個體變動影響數	
其他應收款(增加)減少	343,858	(556,210)	匯率影響數	378,472
存貨淨額(增加)減少	(1,369,813)	13,994	本期現金及約當現金增加數	100,099
預付款項(增加)減少	(3,168,154)	(133,141)	期初現金及約當現金餘額	1,663,987
其他流動資產(增加)減少	(7,786)	(10,343)	期末現金及約當現金餘額	1,880,316
遞延所得稅資產淨額-流動(增加)減少	(34,641)	(7,046)		\$3,544,303
遞延所得稅資產淨額-非流動(增加)減少	(126,420)	(2,582)		
應付帳款增加(減少)	(436,948)	(3,239)	現金流量資訊之補充揭露：	
應付帳款-關係人增加(減少)	152,710	(90,566)	本期支付利息(不含資本化利息)	\$140,597
應付所得稅增加(減少)	(155,961)	222,174	本期支付所得稅	\$746,113
應付費用增加(減少)	216,545	42,171		
其他應付款增加(減少)	160,136	-	支付現金購置固定資產	\$96,149
其他應付帳款-關係人增加(減少)	3,407	-	購置固定資產	\$255,917
預收貨款增加(減少)	1,140,584	-	應付設備款增加	
其他流動負債增加(減少)	14,401	89,240	支付現金	\$2,480,269
應計退休基金負債增加(減少)	415	(197)		\$1,334,151
營業活動之淨現金流入(出)	(1,895,584)	2,282,001		(15,284)
				\$1,318,867
投資活動之現金流量：				
出售之金融資產減少	6,159	11,655	不影響現金流量之投資及融資活動：	
受限制銀行存款減少(增加)	(201,304)	9,909	一年內到期之應付公司債	\$866,604
購置固定資產	(2,325,245)	(1,318,867)	一年內到期之長期借款	\$91,008
出售固定資產	4,368	9,182	應付員工紅利增加	\$
存出保證金(增加)減少	(267,105)	(129,395)	未分配盈餘及員工紅利轉增資	\$71,300
電腦軟體成本增加	(12,500)	(17,286)	買回盈餘及盈餘之增加(減少)數	\$76,035
遞延費用增加	(25,869)	(41,336)	購置換算調整數之增加(減少)數	\$157,528
遞延成本攤銷之金融資產增加	(95,966)	(84,318)	子公司出售本公司股票產生之資本公積	\$64
合併商譽(增加)減少	(71,027)	-	子公司出售本公司債轉換普通股	\$56,977
投資活動之淨現金流入(出)	(2,988,489)	(1,560,456)	備供出售金融資產未實現損益增加(減少)	\$(267)

(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：蘇坤輝



合晶科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十七年十二月三十一日
及民國九十六年十二月三十一日
(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九十七及九十六年十二月三十一日之員工人數分別為2,429人及2,128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) 列入合併財務報表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
			97.12.31	96.12.31	
本公司	Wafer Works Investment Corp.	投資控股	100.00%	100.00%	無
"	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	99.99%	99.99%	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)

"	合晶光電股份有限 公司	電子零組件製造業	85.94%	96.80%	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	6.56%	-%	註 1
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	75.66%	57.70%	註 2
"	Wafermaster Investment Corp	投資控股	100.00%	100.00%	無
"	Solargiga Energy Holdings Limited	投資控股	21.20%	28.42%	註 3
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
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
Solargiga Energy Holdings Limited	Solar Technology Investment (Cayman) Corp.	投資控股	100.00%	100.00%	無
"	Tayaneng Investments Limited	投資控股	100.00%	100.00%	無
Solar Technology Investment (Cayman) Corp.	Wealthy Rise International Limited	投資控股	100.00%	100.00%	無
"	Silicon Solar Materials Company Limited	投資控股	100.00%	-%	註 4
"	上海晶技電子材料 有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	-%	100.00%	註 4
Wealthy Rise International Limited	錦州陽光能源有限 公司	經營晶圓、已滲雜業務	100.00%	100.00%	註 5
"	錦州華昌硅材料有 限公司	經營晶圓、已滲雜業務	-%	100.00%	註 5

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)

〃	錦州華日硅材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	-%	100.00%	註 5
〃	錦州新日硅材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	-%	100.00%	註 5
〃	錦州佑華新能源有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	-%	100.00%	註 5
〃	錦州佑華硅材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	100.00%	-%	註 6
〃	錦州晶技太陽能科技有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	100.00%	-%	註 7
Silicon Solar Materials Company Limited	上海晶技電子材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	100.00%	-%	註 4
上海晶技電子材料有限公司	錦州晶技太陽能科技有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	-%	57.14%	註 7
錦州華昌硅材料有限公司	錦州日鑫硅材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	-%	100.00%	註 8
錦州陽光能源材料有限公司	錦州日鑫硅材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	100.00%	-%	註 8

註 1：合晶科技股份有限公司原持有合晶光電股份有限公司 96.80%股權，惟合晶光電股份有限公司於民國九十七年度辦理現金增資，合晶科技股份有限公司未按持股比例認購，致持股比例降低為 85.94%；另晶材科技股份有限公司於本期投資合晶光電股份有限公司而持有 6.56%股權。

註 2：民國九十七年間 Wafer Works Investment Corp.向 Asia Vest Opportunities Fund IV.購買其所持有 Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.12.85%股權，另 Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.本期辦理現金增資，全數由 Wafer Works Investment Corp.認購，致 Wafer Works Investment Corp.持有 Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.股權增加至 75.66%。

註 3：民國九十七年間 Wafer Works Investment Corp.出售 Solargiga Energy Holdings Limited 部分股權，另 Solargiga Energy Holdings Limited 本期辦理現金增資，Wafer Works Investment Corp.未按持股比例認購，致 Wafer Works Investment Corp.持有 Solargiga Energy Holdings Limited 股權降低為 21.20%。

註 4：Solar Technology Investment (Cayman) Corp.原於大陸轉投資上海晶技電子材料有限公司；而持有 100%股權，惟自民國九十七年十二月十六日起，Solar Technology Investment (Cayman) Corp.以上海晶技電子材料有限公司作價投資設立 Silicon Solar Materials Company Limited。

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 5：錦州佑華新能源有限公司、錦州華昌硅材料有限公司、錦州新日硅材料有限公司、錦州華日硅材料有限公司及錦州陽光能源有限公司於民國九十七年六月十三日辦理合併，錦州陽光能源有限公司為存續公司，其餘公司為消滅公司。

註 6：Wealthy Rise International Limited 於民國九十七年間投資設立錦州佑華硅材料有限公司，持有 100% 股權。

註 7：上海晶技電子材料有限公司原於大陸轉投資錦州晶技太陽能科技有限公司而持有 57.14% 之股權，惟自民國九十七年四月十八日起，上海晶技電子材料有限公司將其持有錦州晶技太陽能科技有限公司之股權全數轉讓與 Wealthy Rise International Limited。

註 8：錦州華昌硅材料有限公司原於大陸轉投資錦州日鑫硅材料有限公司，惟自民國九十七年六月十三日起，錦州華昌硅材料有限公司與錦州陽光能源有限公司進行合併，錦州陽光能源有限公司為存續公司，故自民國九十七年六月十三日起，錦州日鑫硅材料有限公司為錦州陽光能源有限公司轉投資持有 100% 股權之被投資公司。

(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。

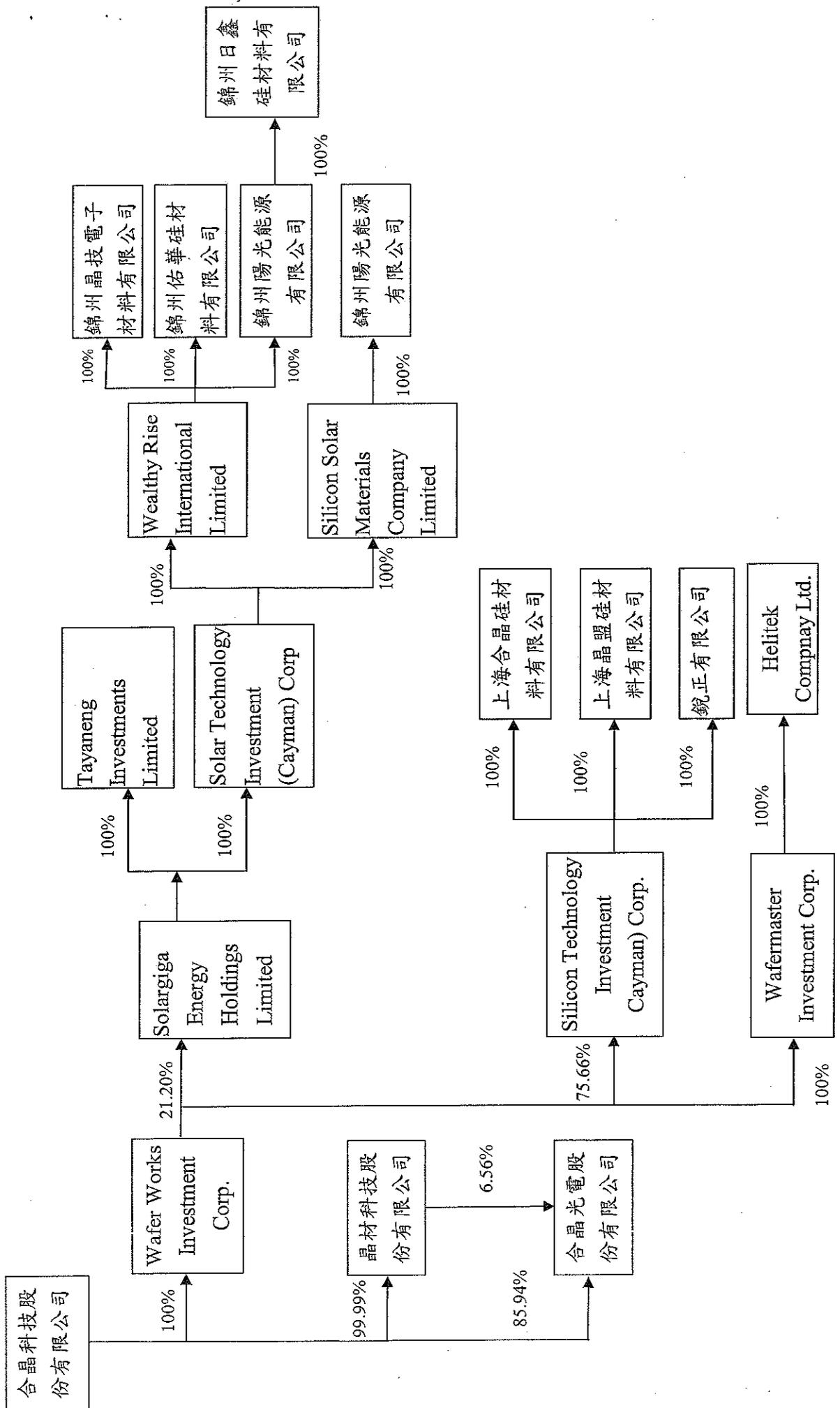
(4) 國外從屬公司營業之特殊風險：不適用。

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) 截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司與子公司之投資關係及持股比例如下列圖表：

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)



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) 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。
- (4) 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：

公司名稱	記帳單位
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

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)

Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	美金
Wafermaster Investment Corp.	美金
Helitek Company Ltd.	美金
Solargiga Energy Holdings Limited	人民幣
Solar Technology Investment (Cayman) Corp.	人民幣
Tayaneng Investments Limited	人民幣
Silicon Solar Materials Company Limited	人民幣
Wealthy Rise International Limited	人民幣
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
上海晶技電子材料有限公司	人民幣
錦州陽光能源有限公司	人民幣
錦州日鑫硅材料有限公司	人民幣
錦州晶技太陽能科技有限公司	人民幣
錦州佑華硅材料有限公司	人民幣
銳正有限公司	港幣

- (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。

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)

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

(1)公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債

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

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

(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。

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。

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)

7. 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之可能性，予以評估提列。

8. 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。

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。
- (4) 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。

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
土地使用權	15-30年	直線法

11. 遞延費用

係包括工廠電力、自來水工程裝置費及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，並按六個月～十年平均攤提。

12. 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。

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，以對預期給與認股權之最佳估計數量為基準，認列所取得商品或勞務之金額，後續資訊顯示預期既得之認股權數量與原估計不同時，則修正原估計數量，最後認列所取得商品或勞務之金額，以實際給與之認股權數量為準，但如附有市價條件者，無論市價條件是否達成，在已符合所有其他既得條件之情況下，應予認列。

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

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

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。

14. 轉換公司債

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

- ①可轉換公司債之交易成本，按原始認列金額比例分攤至該公司債之負債及權益組成要素。
- ②發行時約定將根據市價調整轉換價格之轉換公司債，係未包含權益組成要素；另負債組成要素應先決定具重設條款轉換權(及買賣權)之公平價值，再以公司債發行金額減除轉換權(及買賣權)公平價值後之餘額作為主債務商品之原始帳面價值。
- ③應付公司債之續後評價以攤銷後成本衡量；屬買賣權與具重設條款轉換權之衍生性商品以其公平價值認列為「公平價值變動列入損益之金融負債」，續後評價係以公平價值衡量，公平價值變動認列為當期損益之「金融負債評價損益」項下。

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公司債持有人於債券到期前要求行使轉換權利時，應先將負債組成要素之帳面價值調整至轉換當時應有之帳面價值，作為發行普通股之入帳基礎，不認列轉換損益。

⑤若債券持有人得於一年內行使賣回權，則應分類為流動負債，俟賣回權行使期間結束後，若符合長期負債之定義，再改分類為長期負債。

15. 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：

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。

16. 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。

17. 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。

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。

18. 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。

19. 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。

20. 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。

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)

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。

21. 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。

三、會計變動之理由及其影響

- 1.本公司及子公司自民國九十七年一月一日開始採用新發布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」之規定處理股份基礎給付協議，此項會計原則變動使本公司民國九十七年度稅後淨利減少 110,139 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.47 元。
- 2.本公司及子公司自民國九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會新發布之(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使本公司民國九十七年度稅後淨利減少 64,190 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.27 元。
- 3.本公司及子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度稅後淨利並無影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	97.12.31	96.12.31
零用金	\$1,854	\$939
支票及活期存款	2,213,382	2,192,364
定期存款	1,569,968	981,000
約當現金—政府公債	-	370,000
合計	<u>\$3,785,204</u>	<u>\$3,544,303</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. 公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債

(1)交易目的金融負債：

	97.12.31	96.12.31
可轉換公司債嵌入式衍生性商品	\$78,934	\$181,754

上述包含轉換權價值、投資人賣回權價值、公司債贖回價值及重設價值等。

(2)本公司於民國九十七及九十六年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。截至民國九十七及九十六年十二月三十一日止，本公司無尚未到期之遠期外匯合約。

民國九十七及九十六年間因從事遠期外匯合約交易而產生之兌換損失分別為19,442仟元及12,521仟元，帳列於損益表之營業外收入及利益減項項下。另其相關財務風險資訊之揭露，請參閱財務報表附註十。

(3)可轉換公司債之其他要素符合與主契約分別認列之條件，故獨立表達，請參閱財務報表附註四.11說明。

3. 備供出售金融資產

	97.12.31	95.12.31
備供出售金融資產—流動		
上市(櫃)公司股票	\$-	\$3,402
備供出售金融資產評價調整	-	267
合 計	\$-	\$3,669

上述備供出售金融資產未有提供作為擔保或質押之情形。

4. 應收票據淨額

	97.12.31	96.12.31
應收票據	\$157,043	\$166,180
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$157,043	\$166,180

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. 應收帳款淨額

	97.12.31	96.12.31
應收帳款	\$1,102,531	\$1,151,685
減：備抵呆帳	(16,762)	(15,997)
淨 額	<u>\$1,085,769</u>	<u>\$1,135,688</u>

6. 存貨淨額

(1) 存貨明細如下：

	97.12.31	96.12.31
原 料	\$2,568,053	\$721,714
物 料	177,133	149,476
在 製 品	702,035	354,902
製 成 品	974,413	470,494
商 品	27,423	67,780
合 計	4,449,057	1,764,366
減：備抵存貨跌價損失	(1,371,915)	(57,037)
淨 額	<u>\$3,077,142</u>	<u>\$1,707,329</u>

(2) 民國九十七及九十六年十二月三十一日存貨之投保保險金額分別為 1,337,837 仟元及 1,000,009 仟元。

(3) 上述存貨無提供作為擔保或質押之情形。

7. 基金及投資

(1) 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	投資 (損)益
<u>97.12.31</u>				
新日光能源科技股份有限公司	6,594,433	\$187,271	4.58%	\$-
Cleantech America Inc.	555,449	38,336	7.46%	-
合 計		<u>\$225,607</u>		<u>\$-</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)

96.12.31

新日光能源科技股份有限公司	4,725,062 股	\$96,782	4.87%	\$-
Cleantech America Inc.	476,099 股	32,443	5.46%	-
合 計		<u>\$129,225</u>		<u>\$-</u>

(2)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。

8. 固定資產

(1) 固定資產累計折舊之明細如下：

項 目	97.12.31	96.12.31
房屋及建築物	\$132,494	\$104,012
機器設備	2,122,086	1,770,631
運輸設備	10,068	16,400
辦公設備	69,914	97,980
什項設備	145,869	60,940
合 計	<u>\$2,480,431</u>	<u>\$2,049,963</u>

(2) 截至民國九十七及九十六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 8,749,045 仟元及 4,935,063 仟元。

(3) 民國九十七年度本公司未認列減損損失，而民國九十六年度本公司之子公司固定資產經評估結果，該資產帳面價值大於其可回收金額，故認列減損損失 12,952 仟元，帳列於損益中之資產減損損失項下。

(4) 民國九十七及九十六年度利息資本化明細如下：

	九十七年度	九十六年度
利息資本化前之利息總額	\$178,116	\$112,675
資本化利息之金額	15,445	11,781
資本化利率	2.69%~6.23%	2.21%~5.60%
資本化設備名稱	機器設備及 預付設備款	機器設備

(5) 上述固定資產提供擔保或質押情形請詳附註六。

合晶科技股份有限公司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. 無形資產

(1) 電腦軟體成本：

	九十七年度	九十六年度
原始成本：		
期初餘額	\$18,006	\$720
本期增加-單獨取得	12,500	17,286
本期減少-到期除列	(720)	-
期末餘額	29,786	18,006
累計攤銷：		
期初餘額	934	400
本期增加-單獨取得	8,837	534
本期增加-匯率影響數	4	-
本期減少-到期除列	(720)	-
期末餘額	9,055	934
帳面餘額	\$20,731	\$17,072

(2) 土地使用權：

	九十七年度	九十六年度
原始成本：		
期初餘額	\$50,323	\$50,323
本期增加-單獨取得	-	-
本期減少-到期除列	-	-
期末餘額	50,323	50,323
累計攤銷：		
期初餘額	3,587	3,178
本期增加-單獨取得	1,989	3,245
本期增加-匯率影響數	(3,817)	(2,836)
期末餘額	1,759	3,587
帳面餘額	\$48,564	\$46,736

上述土地使用權提供擔保或質押情形請詳附註六。

10. 短期借款

	97.12.31	96.12.31
信用借款(一年內到期)	\$3,732,616	\$1,585,294

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)

民國九十七及九十六年十二月三十一日短期借款之借款利率分別為2.58%~7.47%及2.40%~7.96%。

11. 應付公司債

(1) 應付公司債明細如下：

	97.12.31	96.12.31
第三次無擔保可轉換公司債	\$6,500	\$52,100
第四次無擔保可轉換公司債	981,700	1,000,000
減：應付公司債折價	(121,596)	(174,588)
合 計	866,604	877,512
一年以內到期可轉換公司債	(866,604)	(31,000)
一年以上到期可轉換公司債	\$-	\$846,512

(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，截至民國九十六年十二月三十一日止，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。

(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，於民國九十五年十一月一日發行，至一百年十一月一日到期。

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. 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 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、受讓其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。民國九十七年十二月三十一日之轉換價格為每股新台幣 53.20 元。

G. 本公司之贖回權

- a. 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。
- b. 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。

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)

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：

- a.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。
- b.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。
- c.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。
- d.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。
- e.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。
- f.本公司於發行時所嵌入之贖回權與賣回權，依據財務會計準則公報第三十四號之規定，其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並依財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 331 號函及(98)基秘字第 046 號函規定處理，追溯調整以前年度報表，於發行日認列公平價值變動列入損益之金融負債 157,650 仟元。

民國九十七及九十六年度，上列公平價值變動列入損益之金融負債依公平價值評估入帳之利益分別為 3,857 仟元及 3,366 仟元，帳列金融負債評價

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)

利益科目項下。另截至民國九十七及九十六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分別為 693 仟元及 31,254 仟元。

g.截至民國九十七年十二月三十一日止，累計已請求轉換之可轉換公司債面額為 293,500 仟元，已發行股份計 51,078 仟元，產生資本公積—轉換公司債轉換溢價 281,198 仟元。

(4) 本公司為建置廠房及購置機器設備，於民國九十六年十一月十四日發行國內第四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 1,000,000 仟元，每張面額新台幣 100 仟元，依票面金額之 100%發行。

B.發行期間：發行期間五年，於民國 96 年 11 月 14 日發行，至 101 年 11 月 14 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：

以民國九十六年十一月八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 216 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)

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、受讓其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。民國九十七年十二月三十一日之轉換價格為每股新台幣 168.5 元。

G.本公司之贖回權

- a. 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。
- b. 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.債券持有之贖回權：

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「債券持有人贖回權行使通知書」，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贖回權之行使，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贖回基準日，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：

- a. 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。
- c.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。
- d.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。
- e.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。
- f.本公司於發行時所嵌入之贖回權與賣回權，依據財務會計準則公報第三十四號之規定，其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並依財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 331 號函及(98)基秘字第 046 號函規定處理，追溯調整以前年度報表，於發行日認列公平價值變動列入損益之金融負債 152,800 仟元。

本公司於民國九十七年間以 16,124 仟元贖回可轉換公司債 15,992 仟元(面額為 18,300 仟元)，並沖轉公平價值變動列入損益之金融負債 2,474 仟元，贖回公司債利益 2,342 仟元帳列其他收入科目項下。

民國九十七及九十六年度，上列公平價值變動列入損益之金融負債依公平價值評估入帳之利益分別為 69,785 仟元及 2,300 仟元，帳列金融負債評價利益科目項下。另截至民國九十七及九十六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分別為 78,241 仟元及 150,500 仟元。

12. 長期借款

(1) 民國九十七及九十六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	
	97.12.31	96.12.31		97.12.31	96.12.31
擔保借款	3.00%~5.06%	2.95%~5.31%	94.03.17- 100.09.18	\$192,933	\$225,204

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)

信用借款	1.00~2.55%	1.00%~3.11%	93.08.03- 111.12.31	29,133	189,267
合 計				222,066	414,471
減：一年內到期之長期借款				(91,008)	(356,964)
一年以上到期之長期借款				\$131,058	\$57,507

(2) 上述長期借款按月(季)平均攤還本金，而民國九十六年十二月三十一日止對中華開發工業銀行為到期一次償還。

(3) 本公司承諾債權人兆豐銀行流動比率應維持 90%以上，負債比率應維持 100%以下。

(4) 有關資產提供質押擔保情形，請詳附註六。

13. 退休金

(1) 民國九十七及九十六年度認列之退休金成本明細如下：

	九十七年度	九十六年度
服務成本	\$1,341	\$1,534
利息成本	1,196	878
退休基金資產之預期報酬	(568)	(481)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	641	98
淨退休金成本	\$2,610	\$2,029

(2) 民國九十七及九十六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：

	97.12.31	96.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$-	\$(1,540)
非既得給付義務	(23,065)	(27,156)
累積給付義務	(23,065)	(28,696)
未來薪資增加之影響數	(4,707)	(11,157)
預計給付義務	(27,772)	(39,853)
退休基金資產公平價值	21,761	18,935
提撥狀況	(6,011)	(20,918)
未認列過渡性淨給付義務	492	590
未認列退休金損(益)	(5,271)	9,953
應計退休金負債	\$(10,790)	\$(10,375)

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)

民國九十七及九十六年十二月三十一日預計於未來一年內撥付中央信託局之應計退休金負債皆為 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：

	97.12.31	96.12.31
折現率	2.50%	3.00%
未來薪資水準增加率	1.00%	2.50%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.50%	3.00%

(4) 截至民國九十七及九十六年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之既得給付為 0 仟元及 1,540 仟元。

(5) 勞工退休金條例自民國九十四年七月一日施行後，於民國九十七及九十六年度本公司及子公司負擔之員工退休金分別為 16,044 仟元及 13,394 仟元，其中 2,494 仟元及 1,689 仟元帳列應付費用項下尚未提撥。

14. 股本

本公司民國九十六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 209,853,913 股，每股面額 10 元，實收股本為 2,098,539 仟元。

本公司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。另本公司國內可轉換公司債於民國九十六年度申請轉換金額 259,800 仟元，換發成普通股 4,684,942 股，其中 4,346,932 股已於民國九十六年度完成變更登記，其餘 338,010 股則於民國九十七年上半年度完成變更登記。截至民國九十六年十二月三十一日止，本公司額定股本 3,000,000 仟元，每股面額 10 元，分為 300,000 仟股，業已發行 221,330,854 股。

本公司於民國九十六年九月十日經董事會決議辦理現金增資 50,000 仟元，每股發行價格為 162 元，並於同日董事會決議以民國九十七年一月十一日為增資基準日，增資後額定股本為 3,000,000 仟元，每股面額 10 元，分為 300,000,000 股，業已發行 226,668,864 股。

本公司於民國九十七年六月十三日經股東會決議辦理以未分配盈餘 68,276 仟元及員工紅利 7,759 仟元轉增資，並於同年八月一日經董事會決議以同年九月三日為增資基準日。另本公司國內可轉換公司債於民國九十七年度申請轉換金額 45,600 仟元，換發成普通股 839,256 股，截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司額定

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)

股本 3,000,000 仟元，每股面額 10 元，分為 300,000,000 股，業已發行 235,111,566 股。

15. 資本公積

(1) 資本公積明細如下：

	97.12.31	96.12.31
普通股股票溢價	\$1,305,798	\$545,798
轉換公司債轉換溢價	577,145	528,561
庫藏股票交易	3,987	3,923
長期投資	509,305	-
員工認股權	8,817	-
轉換公司債應付利息補償金	2,693	2,693
合 計	<u>\$2,407,745</u>	<u>\$1,080,975</u>

- (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

本公司民國九十七年六月十三日經股東會決議修訂後之盈餘分配政策如下：

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：

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) 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。

本公司民國九十七年六月十三日經股東會決議修訂前之盈餘分配政策如下：

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

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

(2) 股利政策

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

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) 有關民國九十六年度盈餘分配議案如下：

項 目	96 年度盈餘分配案		差異數	差異原因說明
	97 年 6 月 13 日 股東會決議通過	97 年 3 月 26 日 董事會決議通過		
董監事酬勞	\$19,138	\$19,138	\$-	-
員工紅利—現金	87,931	87,931	-	-
員工紅利—股票				
金額	7,759	7,759	-	-
股數(面額每股 10 元)	775,862 股	775,862 股	-	-
佔 96 年底流通在外股 數之比例	0.35%	0.35%	-	-
股東紅利				
現金	773,792	773,792	-	-
股票(面額每股 10 元)	6,827,584 股	6,827,584 股	-	-
原列每股盈餘	6.08 元	6.08 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)

考慮配發員工紅利及董 監事酬勞後之設算每股 盈餘(註)	5.47 元	5.47 元	-	-
-----------------------------------	--------	--------	---	---

註：盈餘分配所屬年度(96 年度)稅後純益－員工紅利－董監事酬勞
盈餘分配所屬年度(96 年度)加權平均流通在外股數

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，估列 10% 為員工紅利，及 2% 為董監酬勞，其發放方式依章程規定。

截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司依上述方式估列員工紅利及董監酬勞分別為 61,358 仟元及 12,272 仟元，另配發股票紅利之股數計算基礎係依民國九十八年度股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響，認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，則列為民國九十八年度之損益。

18. 酬勞性員工認股選擇權計畫

本公司於民國九十六年十二月二十一日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准發行員工認股權憑證 5,000,000 單位，並於民國九十六年十二月二十一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。民國九十七及九十六年度認列員工認股權計畫之費用分別為 8,817 仟元及 0 仟元。

截至九十七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	1,500,000	172.00
97.02.20	500,000	500,000	120.50

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：

	九十七年度		九十六年度		註 1
	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	1,500,000	\$172.00(註 1)	-	\$-	
本期給與	500,000	120.50	1,500,000	172.00	
本期行使	-	-	-	-	
本期沒收	-	-	-	-	
本期失效	-	-	-	-	
期末流通在外	<u>2,000,000</u>	<u>\$159.13</u>	<u>1,500,000</u>	<u>\$172.00</u>	
期末仍可行使之認股選擇權	-	-	-	-	
本期給與之認股選擇權 加權平均公平價值		\$49.18		\$22.18	

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。

(2) 截至民國九十七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	
	97 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)	97 年 12 月 31 日 可行使之數量	加權平均 行使價格
\$172.00	1,500,000	3.99 年	\$172.00	-	\$-
\$120.50	500,000	4.14 年	\$120.50	-	\$-

本期並無與非員工之股份基礎交易。

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) 民國九十六年十二月二十六日及民國九十七年二月二十日發行員工認股權計劃之評價模式及參數如下：

	97.02.20 發行 500,000 單位	96.12.21 發行 1,500,000 單位 (註 1)
預期股利率(%)	2.82%	1.98%
預期波動率(%)	79.00%	58.50%
無風險利率(%)	2.1973%	2.635%
認股權預期存續期間(年)	5 年	5 年
加權平均股價(\$)	\$120.50	\$172.00
選擇權評價模式	Binomial	Binomial
本期實際離職率	-%	-%
估計未來離職率	-%	-%

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

- (4) 本公司民國九十六年十二月二十六日所發行之酬勞性員工認股選擇權計畫，皆依內含價值法認列所給與之酬勞成本，民國九十七及九十六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：

	九十七年度	九十六年度
繼續營業單位稅前淨利	\$1,673,342	\$2,291,544
擬制稅前淨利	\$1,661,211	\$2,291,375
基本稅前每股盈餘(元)	\$7.14	\$10.15
擬制稅前基本每股盈餘(元)	\$7.09	\$10.15
稀釋每股盈餘(元)	\$6.75	\$9.81
擬制稀釋每股盈餘(元)	註	註

註：因計算稀釋每股盈餘具反稀釋作用，故不予揭露稀釋每股盈餘。

- (5) 本公司之子公司於民國九十七年度因辦理現金增資保留由員工購購而認列之費用為 117,649 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)

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
97.01.01-97.12.31	14,840 股	175 股	9,000 股	6,015 股
96.01.01-96.12.31	23,048 股	1,792 股	10,000 股	14,840 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
97.12.31	108 仟元	28 仟元	266 仟元
96.12.31	120 仟元	72 仟元	2,805 仟元

- (2) 本公司分別於民國九十三年八月三十一日及九十七年九月二十三日起自證券集中交易市場陸續買回本公司股份，截至民國九十七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>九十七年度</u>				
維護公司信用及股東權益	-股	350,000 股	-股	350,000 股
<u>九十六年度</u>				
轉讓予員工	1,445,000 股	-股	1,445,000 股	-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，若以民國九十七年十二月三十一日為計算基礎，買回股數最高上限為 23,511 仟股，收買股份金額最高上限為 4,048,707 仟元。本公司截至民國九十七年十二月三十一日止，買回之庫藏股票股數為 350,000 股，買回之庫藏股金額為 19,739 仟元。

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

合晶科技股份有限公司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) 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

	九十七年度	九十六年度
成品銷售	\$11,397,627	\$8,823,909
勞務提供	38,182	22,060
減：銷貨退回或折讓	(124,999)	(112,013)
營業收入淨額	\$11,310,810	\$8,733,956

21. 用人、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	九十七年度			九十六年度		
	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	\$344,405	\$170,089	\$514,494	\$246,951	\$176,205	\$423,156
勞健保費用	18,415	6,471	24,886	17,120	10,804	27,924
退休金費用	12,683	5,971	18,654	11,025	4,398	15,423
其他用人費用	136,970	52,996	189,966	73,001	10,660	83,661
折舊費用	412,166	65,187	477,353	299,245	56,756	356,001
攤銷費用	34,784	26,607	61,391	44,228	16,516	60,744

22. 所得稅

(1) 遞延所得稅負債與資產：	97.12.31	96.12.31		
① 遞延所得稅資產總額	\$245,765	\$67,118		
② 遞延所得稅負債總額	\$-	\$294		
③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$33,194	\$15,314		
	97.12.31	96.12.31		
	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	\$5,476	\$1,369	\$-	\$-

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)

存貨跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	227,580	56,895	24,085	6,021
兌換利益之認列所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	1,043	261	(1,713)	(294)
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	65,582	16,396	100,334	25,084
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	2,048	512	1,521	380
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	42,882	10,721	50,912	12,729
其他損益之認列所產生之可減除暫時性差異		120,615		5,813
⑤產生遞延所得稅資產之所得稅抵減		873		-
⑥子公司虧損扣抵產生之所得稅抵減	142,656	35,664	58,528	14,632
		97.12.31	96.12.31	
(2)遞延所得稅資產—流動		\$78,915	\$33,594	
備抵評價—遞延所得稅資產—流動		(11,656)	(682)	
淨遞延所得稅資產—流動		67,259	32,912	
遞延所得稅負債—流動		-	(294)	
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額		\$67,259	\$32,618	
		97.12.31	96.12.31	
(3)遞延所得稅資產—非流動		\$166,850	\$33,524	
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動		(21,538)	(14,632)	
淨遞延所得稅資產—非流動		145,312	18,892	
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		\$145,312	\$18,892	
(4)所得稅費用估列如下：		九十七年度	九十六年度	
應付所得稅(當期所得稅費用)		\$526,023	\$448,227	
呆帳費用之認列所產生之遞延所得稅利益		(1,369)	-	
兌換損益之認列所產生之遞延所得稅費用利益		(555)	(793)	
未實現銷貨毛利之認列所產生之遞延所得稅(費用)利益		8,688	(8,485)	

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)

存貨跌價損失之認列所產生之遞延所得稅費用 (利益)	(50,874)	4,328
逾二年應付款項轉列收入之認列所產生之所得 稅利益	(132)	(6)
技術作價投資轉列收入之認列所產生之所得稅 費用	2,008	2,007
金融負債評價損失所產生之遞延所得稅費用	-	528
未分配盈餘加徵 10%之所得稅費用	24,034	4,933
其他損益之認列所產生之遞延所得稅利益	(114,802)	(5,813)
產生遞延所得稅資產之所得稅抵減	(13,129)	(43,576)
虧損扣抵之認列所產生之所得稅費用	(21,032)	(13,598)
備抵遞延所得稅資產評價提列數	17,880	11,082
所得稅費用	<u>\$376,740</u>	<u>\$398,834</u>

(5)本公司民國九十四年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件均經國稅局核定在案。

(6)子公司所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減稅額、尚未抵減稅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	尚未抵減稅額	最後抵減年限
促進產業升級條例	機器設備	\$398	\$398	101年
促進產業升級條例	人才培訓支出	2	2	100年
促進產業升級條例	研究及發展支出	473	473	101年
合計		<u>\$873</u>	<u>\$873</u>	

(7)截至民國九十七年十二月三十一日止，子公司尚未使用之可扣抵虧損金額期限如下：

虧損年度	得扣抵之最後年度	申報虧損金額
95	105	\$2,752
96	106	54,399
97(預計)	107	85,505
合計		<u>\$142,656</u>

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

合晶科技股份有限公司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)截至民國九十七及九十六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：

	九十七年度	九十六年度
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$177,228	\$6,619
八十七年度以後未分配盈餘	\$1,379,311	\$1,423,860(註)
	<u>97.12.31(預計)</u>	<u>96.12.31(實際)</u>
股東可扣抵稅額比率	19.08%	12.70%

註:係追溯調整前未分配盈餘

23. 每股盈餘

本公司為複雜資本結構，茲揭露每股盈餘如下：

	九十七年度		九十六年度	
期初流通在外股數(含債券權利證書股權，另已扣除購回庫藏股)	221,668,864	股	208,408,913	股
期初長期股權投資轉列庫藏股票	(14,840)		(23,048)	
子公司出售持有本公司庫藏股	7,964		8,932	
96.08.13員工紅利轉增資 (210,707,762×0.3414%)			719,356	
96.08.13盈餘轉增資 (210,707,762×3.0147%)			6,352,207	
97.1.11現金增資 (5,000,000×355/365)	4,863,014			
97.09.03員工紅利轉增資 (226,672,851×0.34189%) (218,362,005×0.34189%)	774,972		746,558	
97.09.03盈餘轉增資 (226,672,851×3.00863%) (218,362,005×3.00863%)	6,819,747		6,569,705	
可轉換公司債轉換股本	278,215		2,319,925	
購回庫藏股	(50,137)			
出售庫藏股			575,720	
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	<u>234,347,799</u>	股	<u>225,678,268</u>	股

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)

	金 額		股數	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>民國九十七年度：</u>					
基本每股盈餘					
合併總損益	\$1,673,342	\$1,296,602	234,347,799	\$7.14	\$5.53
合併總損益稅後每股盈餘歸屬予					
母公司股東		\$1,082,853			\$4.62
少數股權		213,749			0.91
具稀釋作用之員工分紅費用化影響			1,388,193		
數					
具稀釋作用之潛在普通股之影響轉	(38,285)	(38,285)	6,517,199		
換公司債					
稀釋每股盈餘					
合併總損益	\$1,635,057	\$1,258,317	242,253,191	\$6.75	\$5.19
合併總損益稅後每股盈餘歸屬予					
母公司股東		\$1,044,568			\$4.31
少數股權		213,749			0.88
<u>民國九十六年度：</u>					
基本每股盈餘					
合併總損益	\$2,291,544	\$1,892,710	225,278,268	\$10.15	\$8.39
合併總損益稅後每股盈餘歸屬予					
母公司股東		\$1,310,133			\$5.81
少數股權		582,577			2.58
具稀釋作用之潛在普通股之影響轉	14,072	14,072	9,279,058		
換公司債					
稀釋每股盈餘					
合併總損益	\$2,305,616	\$1,906,782	234,957,326	\$9.81	\$8.12
合併總損益稅後每股盈餘歸屬予					
母公司股東		\$1,324,205			\$5.64
少數股權		582,577			2.48

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)

假設民國九十七及九十六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
<u>民國九十七年度：</u>					
基本每股盈餘					
合併總損益	<u>\$1,673,406</u>	<u>\$1,296,666</u>	234,354,675	<u>\$7.14</u>	<u>\$5.53</u>
合併總損益稅後每股盈餘歸屬予					
母公司股東		\$1,082,917			\$4.62
少數股權		213,749			0.91
具稀釋作用之員工分紅費用化影響			1,388,193		
數					
具稀釋作用之潛在普通股之影響轉	(38,285)	(38,285)	6,517,199		
換公司債					
稀釋每股盈餘					
合併總損益	<u>\$1,635,121</u>	<u>\$1,258,381</u>	242,260,067	<u>\$6.75</u>	<u>\$5.19</u>
合併總損益稅後每股盈餘歸屬予					
母公司股東		\$1,044,632			\$4.31
少數股權		213,749			0.88
<u>民國九十六年度：</u>					
基本每股盈餘					
合併總損益	<u>\$2,291,609</u>	<u>\$1,892,775</u>	225,692,384	<u>\$10.15</u>	<u>\$8.39</u>
合併總損益稅後每股盈餘歸屬予					
母公司股東		\$1,310,198			\$5.81
少數股權		582,577			2.58
具稀釋作用之潛在普通股之影響轉	14,072	14,072	9,279,058		
換公司債					
稀釋每股盈餘					
合併總損益	<u>\$2,305,681</u>	<u>\$1,906,847</u>	234,971,442	<u>\$9.81</u>	<u>\$8.12</u>
合併總損益稅後每股盈餘歸屬予					
母公司股東		\$1,324,270			\$5.64
少數股權		582,577			2.48

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)

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
新日光能源科技股份有限公司	晶材科技股份有限公司為該公司之法人董事
日本宇宙能源株式會社	Solargiga Energy Holdings Limited 之大股東
錦州昌華碳素製品有限公司	實質關係人
錦州華榮物業管理有限公司	實質關係人
錦州佑鑫電子材料有限公司	實質關係人
錦州華昌光伏科技有限公司	實質關係人
錦州奧克新材料有限公司	實質關係人
焦平海等八人	本公司之董事
王泰仁等三人	本公司之監察人
邱恆德等三人	本公司技術長以上層級之管理階層

(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

	九十七年度		九十六年度	
	金額	佔營業收入 淨額百分比	金額	佔營業收入 淨額百分比
日本宇宙能源株式會社	\$196,237	1.74%	\$420,389	4.81%
錦州華昌光伏科技有限公司	79,433	0.70	-	-
新日光能源科技股份有限公司	60,184	0.53	337,582	3.87
錦州奧克新材料有限公司	3,022	0.03	-	-
合 計	\$338,876	3.00%	\$757,971	8.68%

上述關係人交易之計價方式與一般客戶相當，而收款條件係採交貨後 30~60 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)進貨

	九十七年度		九十六年度	
	金額	佔本期進貨 淨額百分比	金額	佔本期進貨 淨額百分比
錦州昌華碳素制品有限公司	\$122,534	1.55%	\$78,437	1.92%
錦州佑鑫電子材料有限公司	112,756	1.43	140,476	3.44
新日光能源科技股份有限公司	61,183	0.77	40,827	1.00
日本宇宙能源株式會社	33,468	0.42	238,341	2.44
錦州華榮物業管理有限公司	6,979	0.09	5,242	0.13
合 計	<u>\$336,920</u>	<u>4.26%</u>	<u>\$503,323</u>	<u>8.93%</u>

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。

2.本公司與關係人之債權債務情形如下(均未計息)：

(1)應收帳款－關係人

	97.12.31		96.12.31	
	金額	佔該科目淨 額百分比	金額	佔該科目淨 額百分比
日本宇宙能源株式會社	\$34,006	2.94%	\$13,229	1.14%
錦州昌華碳素制品有限公司	20,844	1.80	-	-
合 計	<u>\$54,850</u>	<u>4.74%</u>	<u>\$13,229</u>	<u>1.14%</u>

(2)預付貨款

錦州昌華碳素制品有限公司	\$-	-%	\$1,559	0.47%
新日光能源科技股份有限公司	-	-	21,164	6.38
合 計	<u>\$-</u>	<u>-%</u>	<u>\$22,723</u>	<u>6.85%</u>

(3)應付帳款－關係人

錦州華昌光伏科技有限公司	\$96,321	14.37%	\$-	-%
錦州昌華碳素制品有限公司	55,385	8.26	\$6,022	0.63
錦州佑鑫電子材料有限公司	29,546	4.41	14,582	1.53
新日光能源科技股份有限公司	11	-	7,949	0.83
合 計	<u>\$181,263</u>	<u>27.04%</u>	<u>\$28,553</u>	<u>2.99%</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)

(4)其他應付款—關係人

新日光能源科技股份有限公司	\$3,407	1.89%	\$-	-%
---------------	---------	-------	-----	----

(5)預收貨款(含一年內到期者)

新日光能源科技股份有限公司	\$259,331	22.69%	\$-	-%
---------------	-----------	--------	-----	----

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新日光能源科技股份有限公司簽訂長期銷貨合約，自民國九十八年一月一日至一〇五年十二月三十一日止由本公司供應矽晶片，該公司同意預付本公司 USD26,693 仟元之貨款，截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司已預收\$259,331 仟元(USD8,008 仟元)，帳列預收貨款及長期預收貨款項下。

3.主要管理階層薪酬總額資料：

項目	九十七年度	九十六年度
薪資、獎金、特支費、 業務執行費用及紅利	\$11,919	\$20,314

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) 截至民國九十七及九十六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>97.12.31</u>		
受限制銀行存款	\$144,900	為子公司背書保證
受限制銀行存款	4,536	科管局土地租賃
受限制銀行存款	9,534	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	145,910	長期擔保借款
固定資產—機器設備	141,469	長期擔保借款
合計	\$704,899	

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)

96.12.31

受限制銀行存款	\$6,913	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	150,036	長期擔保借款
固定資產—機器設備	200,301	長期擔保借款
合 計	\$615,800	

(2) 民國九十七及九十六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	抵質押機構	擔保性質
<u>97.12.31</u>			
<u>上海合晶</u>			
受限制銀行存款	\$49,369	-	稅款專戶
<u>上海晶盟</u>			
受限制銀行存款	107	-	稅款專戶
受限制銀行存款	587		L/C 保證金
受限制銀行存款	963		海關保證金
固定資產—房屋及建築物	207,456	中國光大銀行	長期擔保借款
固定資產—機器設備	299,834	中國光大銀行	長期擔保借款
土地使用權	34,799	中國光大銀行	長期擔保借款
<u>Solargiga Energy Holdings</u>			
<u>Limited 及其子公司</u>			
存出保證金	119,973	-	開狀保證金、開 票保證金及 借款保證金
合 計	\$713,088		

96.12.31

上海合晶

受限制銀行存款 \$50 - 稅款專戶

上海晶盟

受限制銀行存款 1,198 - 稅款專戶
 固定資產—房屋及建築物 189,817 中國光大銀行 長期擔保借款
 固定資產—機器設備 744 中國光大銀行 長期擔保借款
 固定資產—預付設備款 167,457 中國光大銀行 長期擔保借款
 土地使用權 32,771 中國光大銀行 長期擔保借款

Solargiga Energy Holdings

Limited 及其子公司

受限制銀行存款 531 - 稅款專戶

合 計 \$392,568

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.截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司及子公司已開立未使用之信用狀金額如下：

幣別	信用狀總額	已繳保證金
美金	2,728 仟元	-元
日圓	195,908 仟元	-元

2.截至民國九十七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
新唐科技股份有限公司	機器設備	\$29,520	\$27,786	\$1,734
KAYEX	機器設備	28,917	27,297	1,620
創技工業股份有限公司	機器設備	12,000	3,600	8,400
合 計		\$70,437	\$58,683	\$11,754

3.截至九十七年十二月三十一日，子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
A廠商	機器設備	\$1,338,865	\$538,436	\$800,429
B廠商	機器設備	779,891	273,377	506,514
C廠商	機器設備	222,808	222,808	-
D廠商	機器設備	148,983	148,983	-
E廠商	機器設備	99,559	99,559	-
F廠商	機器設備	31,418	6,284	25,134
G廠商	機器設備	11,304	11,304	-
合 計		\$2,632,828	\$1,300,751	\$1,332,077

上列已付金額已分別帳列固定資產預付設備款項下。

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)

4.截至民國九十七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	97.08.05~116.12.31	每月租金 378 仟 元每月分期支付	\$4,656

未來各年度租金支出如下：

年 度	金 額
98年	\$4,536
99年	4,536
100年	4,536
101年	4,536
102年	4,536
103年以後	63,504
合 計	<u>\$86,184</u>

- 5.本公司於民國九十六年間與 Tokuyama Corporation 簽訂長期原料採購合約，期間自九十七年一月一日至一百零二年十二月三十一日止，為期六年，保證提供長期穩定之原料予本公司，本公司並同意支付該廠商 USD 8,300 仟元保證金，截至九十七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年間與國際大廠簽訂長期原料採購合約，期間自九十八年一月一日至一百零六年十二月三十一日止，為期九年，保證提供長期穩定之原料予本公司，本公司並同意預付該廠商 EUR30,100 仟元之預付貨款，截至九十七年十二月三十一日止業已支付 EUR 15,400 仟元，帳列預付款項及長期預付材料款項下。
- 7.本公司於民國九十七年間與 DC Chemical 簽訂長期原料採購合約，期間自九十八年一月一日至一百零五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，本公司並同意預付該廠商 USD 63,516 仟元之預付貨款，截至九十七年十二月三十一日止業已支付 USD29,796 仟元，帳列預付款項及長期預付材料款項下。
- 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，於民國九十七年間與某客戶簽訂長期銷貨合約。自民國九十七年一月一日至一百零五年十二月三十一日止由本公司供應太陽能多晶矽晶片，該公司同意預付本公司 USD29,565 仟元之貨款，截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司已預收 USD17,739 仟元，帳列長期預收貨款項下。

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)

9.本公司與關係人新日光能源科技股份有限公司簽訂之長期銷貨合約，請參閱附註五.(二).2.(5)說明。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其 他

1.金融商品之公平價值

金融商品	97.12.31		96.12.31	
	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	\$3,785,204	\$3,785,204	\$3,544,303	\$3,544,303
備供出售之金融資產	-	-	3,669	3,669
應收票據及款項淨額(含關係人款)	1,297,662	1,297,662	1,315,097	1,315,097
其他應收款	256,364	256,364	600,222	600,222
受限制銀行存款	209,996	209,996	8,692	8,692
以成本衡量之金融資產	225,607	225,607	129,225	129,225
存出保證金	411,156	411,156	144,051	144,051
負債				
短期借款	3,732,616	3,732,616	1,585,294	1,585,294
應付款項(含關係人款)	670,367	670,367	954,605	954,605
應付費用	390,252	390,252	173,707	173,707
其他應付款(含關係人款)	180,481	180,481	16,938	16,938
應付設備款	240,221	240,221	85,197	85,197
應付公司債(含一年內到期者)	866,604	866,604	877,512	877,512
長期負債(含一年內到期者)	222,066	222,066	414,471	414,471
<u>衍生性金融商品</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債				
—可轉換公司債嵌入式衍生性商品	78,934	78,934	181,754	181,754

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(含關係人款)、其他應收款、短期借款、應付款項(含關係人款)、應付費用、其他應付款(含關係人款)及應付設備款等。
- (2) 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。
- (3) 受限制銀行存款及存出保證金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。
- (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) 民國九十五年一月一日以後發行之應付公司債無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (7) 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	
	97.12.31	96.12.31	97.12.31	96.12.31
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$2,215,236	\$2,193,303	\$1,569,968	\$1,351,000
備供出售金融資產	-	3,669	-	-
應收票據及款項淨額(含關係人款)	-	-	1,297,662	1,315,097
其他應收款	-	-	256,364	600,222
受限制銀行存款	51,026	1,779	158,970	6,913
存出保證金	-	-	411,156	144,051
<u>資產－衍生性</u>				
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)

負債－非衍生性

短期借款	3,732,616	1,585,294	-	-
應付款項(含關係人款)	-	-	670,367	954,605
應付費用	-	-	390,252	176,500
其他應付款(含關係人款)	-	-	180,481	16,938
應付設備款	-	-	240,221	85,197
應付公司債(含一年內到期者)	-	-	866,604	877,512
長期借款(含一年內到期者)	222,066	414,471	222,066	414,471

負債－衍生性

可轉換公司債嵌入式衍生性商品	-	-	78,934	181,754
----------------	---	---	--------	---------

4.本公司及子公司於民國九十七及九十六年度因評價方法估計之公平價值變動而認列為當期利益之金額分別為 73,642 仟元及 7,777 仟元。

5.本公司及子公司民國九十七及九十六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 1,728,938 仟元及 1,357,913 仟元，金融負債分別為 866,604 仟元 877,512 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 2,266,262 仟元及 2,195,082 仟元，金融負債分別為 3,954,682 仟元及 1,999,765 仟元。

6.本公司及子公司民國九十七及九十六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 63,261 仟元及 31,448 仟元，及利息費用總額分別為 162,671 仟元及 100,894 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，因民國九十年認列兌換損益僅佔合併營收淨額比率為 0.01%，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。

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)

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 39,547 仟元。

茲將本公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險係依到期日遠近彙總如下：

民國九十七年十二月三十一日

固定利率

	1年內
現金及約當現金	\$1,569,968
受限制銀行存款	158,970
應付公司債	866,604

浮動利率

	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	總計
現金及約當現金	\$2,215,236	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$2,215,236
受限制銀行存款	51,026	-	-	-	-	-	51,026
短期借款	3,732,616	-	-	-	-	-	3,732,616
長期借款	91,008	73,911	46,190	1,753	1,748	7,456	222,066

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，民國九十六年度財務報表部分科目業經適當重分類。

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：詳附表十三。

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)

10.民國九十六年度財務報表追溯調整之理由及對當期之影響

(1)追溯調整財報之理由：

本公司於民國九十六年所發行之可轉換公司債，原將買權及賣權合併認列為交易目的金融負債，主債務商品認列為應付公司債(含相關折溢價)，具重設條款之轉換權認列為權益，本公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 331 號函及(98)基秘字第 046 號函有關轉換公司債有關權益要素及相關會計處理之規定，約定將根據市價調整轉換價格之轉換公司債，其轉換權不符合財務會計準則公報第三十六號分類為權益之要件，此類轉換公司債並未包含權益組成要素，故自發行日起依(98)基秘字第 046 號函規定追溯調整以前年度報表，因此本公司配合編製比較財務報表時，業予以追溯調整民國九十六年度財務報表。

(2)追溯調整本公司民國九十六年度財務報表之影響情形如下：

會計科目	調整前金額	調整後金額	影響金額
<u>資產負債表</u>			
公平價值變動列入損益之金融負債	\$23,500	\$181,754	\$158,254
一年內到期之應付公司債	46,513	31,000	(15,513)
應付公司債	847,676	846,512	(1,164)
資本公積－轉換公司債轉換溢價	504,433	528,561	24,128
資本公積－可轉換公司債組成要素	128,015	-	(128,015)
未分配盈餘	1,423,860	1,386,170	(37,690)
<u>損益表</u>			
金融負債評價利益	17,173	7,777	(9,396)
利息費用	92,278	100,894	8,616
繼續營業單位稅前淨利	2,309,556	2,291,544	(18,012)
本期淨利	1,910,722	1,892,710	(18,012)

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。

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. 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：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表四。
8. 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：請參閱附四.2。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊：參閱附表六。
2. 對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司上述 1~9 項相關資訊：
 - (1)對他人資金融通者：參閱附表七。
 - (2)為他人背書保證者：參閱附表八。
 - (3)期末持有有價證券者：參閱附表九。
 - (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：參閱附表十。
 - (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)

(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：參閱附表十二。

(9)從事衍生性商品交易：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	本期末計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審核委員會核准投資金額	依經濟部投資審會規定本島赴大陸地區投資限額
上海合晶硅材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$688,486 (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	75.66%	\$80,096 (註10、11、12及14)	\$983,452 (註14)	\$-	\$-	\$-	
上海晶盟硅材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$621,055 (註2及10)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$191,467	75.66%	\$(138,160) (註10、11、12及14)	\$212,405 (註14)	\$-	\$-	\$-	
上海晶技電子材料有限公司(註3)	經營晶圓、已滲雜業務	\$251,143 (註4及10)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$67,696	21.20%	\$50,478 (註10、11、12及14)	\$112,132 (註14)	\$-	\$-	\$-	
錦州陽光能源有限公司(註5及6)	經營晶圓、已滲雜業務	\$3,236,635 (註7及10)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$304,914	21.20%	\$143,349 (註10、11、12及14)	\$849,256 (註14)	\$-	\$1,472,950	\$1,472,950	無上限 (註13)
錦州晶技太陽能科技有限公司(註3)	經營晶圓、已滲雜業務	\$585,484 (註8及10)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$-	21.20%	\$518 (註10、11、12及14)	\$124,673 (註14)	\$-	\$-	\$-	
錦州佑華硅材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$753,185 (註9及10)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$-	21.20%	\$-	\$159,675 (註14)	\$-	\$-	\$-	

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)

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75.66%股權之孫公司Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.之轉投資而被投資公司。

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75.66%股權之孫公司Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.之轉投資而被投資公司。

註3：上海晶技電子材料有限公司原於大陸轉投資錦州晶技太陽能科技有限公司，而持有57.14%之股權，惟自民國九十七年四月十八日起，上海晶技電子材料有限公司將其持有錦州晶技太陽能科技有限公司之股權全數轉讓予Wealthy Rise International Limited。

註4：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21.20%股權之孫公司Solargiga Energy Holdings Limited所持有100%股權之曾孫公司Silicon Solar Materials Company Limited之轉投資而持有100%股權之被投資公司。

註5：錦州佑華新能源有限公司、錦州華昌硅材料有限公司、錦州華日硅材料有限公司、錦州新日硅材料有限公司及錦州陽光能源有限公司於民國九十七年六月十三日辦理合併，錦州陽光能源有限公司為存續公司，其餘公司為消滅公司。

註6：錦州華昌硅材料有限公司原於大陸轉投資錦州日鑫硅材料有限公司，惟自民國九十七年六月十三日起，錦州華昌硅材料有限公司與錦州陽光能源有限公司進行合併，錦州陽光能源有限公司為存續公司，故自民國九十七年六月十三日起，錦州日鑫硅材料有限公司為錦州陽光能源有限公司轉投資持有100%股權之被投資公司。

註7：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21.20%股權之孫公司Solargiga Energy Holdings Limited所持有100%股權之曾孫公司Wealthy Rise International Limited之轉投資所持有100%股權之被投資公司。

註8：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.所持有21.20%股權之孫公司Solargiga Energy Holdings Limited所持有100%股權之曾孫公司Wealthy Rise International Limited之轉投資所持有100%股權之被投資公司。

註9：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.所持有21.20%股權之孫公司Solargiga Energy Holdings Limited所持有100%股權之曾孫公司Wealthy Rise International Limited之轉投資所持有100%股權之被投資公司。

註10：外幣金額已依民國九十七年十二月三十一日之匯率換算為新台幣。

註11：係依經會計師查核之同期財務報表按權益法認列之投資損益。

註12：係依約當持股比率計算之。

註13：本公司符合在大陸地區從事投資或技術合作審查原則之企業營運總部規定，投資金額無上限。

註14：編製合併財務報表時併已沖銷。

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	估本公司 進貨淨額 百分比	金額	估該科目 餘額 百分比
合晶對 Wealthy Rise International Limited	\$463,911	11.33%	\$125,005	30.14%
合晶對上海合晶	336,025	8.20	28,581	6.89
合晶對上海晶技	269,301	6.58	29,879	7.20
合晶對上海晶盟	151,243	3.69	15,487	3.73
合晶對錦州陽光新能源	91,199	2.23	-	-
合晶光電對上海合晶	66	0.05	-	-
合 計	<u>\$1,311,745</u>		<u>\$198,952</u>	

上述關係人交易之計價方式與一般廠商相當，而付款條件除上海晶盟硅材料有限公司採月結 30 天外，餘係採交貨後 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		應收款項	
	金額	估本公司 銷貨淨額 百分比	金額	估該科 目餘額 百分比
合晶對 Wealthy Rise International Limited	\$341,298	5.98%	\$29,844	3.95%
合晶對錦州陽光能源	270,192	4.74	11,823	1.57
合晶對上海晶技	157,362	2.76	2,074	0.27
合晶對上海合晶	97,417	1.71	64,726	8.58
合晶對上海晶盟	83,357	1.46	3,720	0.49
Helitek 對上海晶盟	7,046	6.32	-	-
Helitek 對上海合晶	6,366	5.71	1,327	1.14
Helitek 對上海晶技	240	0.22	203	0.17
合 計	<u>\$963,278</u>		<u>\$113,717</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：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)

5. 本公司民國九十七年度委由關係人代採購固定資產明細如下：

資產種類	關係人	購買價格	價格決定之 參考依據
機器設備	上海合晶硅材料有限公司	\$1,150	議價

6. 票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：

本公司民國九十七年度為上海晶盟硅材料有限公司背書保證金額為1,261,882仟元，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：

本公司民國九十七年度為Wealthy Rise International Limited、錦州陽光能源有限公司、上海合晶硅材料有限公司及上海晶技電子材料有限公司代購原物料收取之手續費及出售下腳收入分別為91,188、25,909、10,758仟元及4,096仟元；本公司為上海晶盟硅材料有限公司代採購原物料金額為1,503仟元，出售成本為3,789仟元，差額2,286仟元帳列其他收入減項。

截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司為Wealthy Rise International Limited、錦州陽光能源有限公司、上海晶技電子材料有限公司、上海晶盟硅材料有限公司、上海合晶硅材料有限公司代採購原物料、代墊費用及出售下腳收入等款項分別為127,919仟元、3,106仟元、85,571仟元、21,712仟元及18,709仟元，帳列其他應收款項下。

本公司為擴展長期業務，與下游廠商建立長期策略聯盟之合作關係，於民國九十七年間與錦州陽光能源有限公司簽訂長期銷貨合約，自民國九十八年一月一日至九十九年十二月三十一日止由本公司供應太陽能多晶矽晶片，該公司同意預付本公司USD6,240仟元之貨款，截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司已預收\$118,842仟元(USD3,744仟元)，帳列預收貨款及長期預收貨款項下。

8. 上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

合晶科技股份有限公司及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)

十二、部門別財務資訊

1. 產業別財務資訊：本公司係製造矽晶圓材料為主要產品，製造過程一貫作業，並無其他主要產品，故無揭露其產業別資訊之適用。
2. 地區別財務資訊：本公司民國九十七及九十六年度有關地區別財務資訊列示如下：

	美洲及 其他地區	台灣	調整及沖銷	合併
<u>九十七年度</u>				
來自企業以外客戶之收入	\$7,526,572	\$3,784,238	\$-	\$11,310,810
來自企業內之收入	1,681,079	1,969,086	(3,650,165)	-
收入合計	<u>\$9,207,651</u>	<u>\$5,753,324</u>	<u>\$(3,650,165)</u>	<u>\$11,310,810</u>
部門利益	\$2,181,077	\$1,094,568	\$129,952	\$3,405,597
公司一般費用				(1,569,584)
利息費用				(162,671)
繼續營業部門之稅前利益				<u>\$1,673,342</u>
可辨認資產	<u>\$13,128,556</u>	<u>\$7,729,709</u>	<u>\$(1,388,533)</u>	<u>\$19,469,732</u>
長期股權投資				225,607
資產合計				<u>\$19,695,339</u>
折舊	<u>\$244,261</u>	<u>\$244,711</u>	<u>\$(11,619)</u>	<u>\$477,353</u>
資本支出	<u>\$1,997,818</u>	<u>\$318,508</u>	<u>\$8,919</u>	<u>\$2,325,245</u>
<u>九十六年度</u>				
來自企業以外客戶之收入	\$4,969,949	\$3,764,007	\$-	\$8,733,956
來自企業內之收入	1,268,684	1,516,306	(2,784,990)	-
收入合計	<u>\$6,238,633</u>	<u>\$5,280,313</u>	<u>\$(2,784,990)</u>	<u>\$8,733,956</u>
部門利益	\$4,552,205	\$1,406,483	\$(2,869,584)	\$3,089,104
公司一般費用				(696,666)
利息費用				(100,894)
繼續營業部門之稅前利益				<u>\$2,291,544</u>
可辨認資產	<u>\$7,545,133</u>	<u>\$5,638,040</u>	<u>\$(1,041,106)</u>	<u>\$12,142,067</u>
長期股權投資				129,225
資產合計				<u>\$12,271,292</u>
折舊	<u>\$113,429</u>	<u>\$250,499</u>	<u>\$(7,927)</u>	<u>\$356,001</u>
資本支出	<u>\$1,028,358</u>	<u>\$490,773</u>	<u>\$(200,264)</u>	<u>\$1,318,867</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)

3. 外銷銷貨資訊：

	九十七年度	九十六年度
美 洲	\$1,196,967	\$1,201,259
歐 洲	287,298	239,234
亞 洲	8,076,823	4,993,283
合 計	\$9,561,088	\$6,433,776

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

客戶名稱	九十七年度	九十六年度
A 客戶	註	\$1,110,248
B 客戶	註	1,064,905

註：民國九十七年度對 A 及 B 客戶之銷貨收入淨額未達本公司及子公司營收淨額 10%以上，故不予揭露。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

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 額餘	以財產擔 保之背書 保證金額	累計 額佔最近 報表淨值之比率	背書保證金 務	單位：新台幣仟元
		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	\$2,657,453	\$1,343,449	\$1,261,882	\$-	18.99%		\$2,657,453
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	\$2,657,453	\$350,000	\$350,000	\$36,000 (註4)	5.27%		\$2,657,453
3	合晶科技股份有 限公司	Wafer Works Investment Corp.	本公司之子公司	\$2,657,453	\$328,000	\$328,000	\$108,900 (註5)	4.94%		\$2,657,453

註1：編號欄之填寫方法如下：

- 1.發行人填0。
 - 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即：

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

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

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。

註4：係為背書保證借款350,000仟元提供之擔保品。

註5：係為背書保證借款328,000仟元提供之擔保品。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

附表二

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/單位	帳面金額	持股比例		
								市價(註1)
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	44,824,826	\$2,652,212	100.00%	\$2,657,851	註3
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	15,469,600	41,308	85.94%	49,080	註3
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	92,706	99.99%	92,972	註3
合晶科技股份有限公司	以成本衡量之金融資產 新日光能源科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	1,018,860	\$90,489	0.71%	\$35,293	
					<u>\$2,786,226</u>		<u>\$2,799,903</u>	

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。

註2：截至民國九十七年十二月三十一日止，晶材科技股份有限公司持有本公司股票計6,015股，帳面價值28仟元，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。

註3：於編製合併財務報表時業已沖銷。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

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		賣		出		期		末 金 額
					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	-	-	28,907,686	\$1,615,279	15,917,140	\$1,036,933	-	-	-	-	44,824,826	\$2,652,212	(註2)

單位：新台幣仟元

註1：係本期增加投資款489,737仟元、採權益法認列投資收益512,354仟元、長期投資股權淨值變動數504,201仟元、按外幣報表換算調整數增列157,528仟元及Wafer Works Investment Corp.發放現金股利(626,887)仟元。

註2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

附表四

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易		應收(付)票據餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率	備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間			
合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	從屬公司	銷貨 \$1,068,182	18.72%	交貨後60天以電匯方式收款	與一般客戶相當	\$172,075	22.80%	註1	
合晶科技股份有限公司	Wealthy Rise International Limited	從屬公司	銷貨 341,298	5.98%	交貨後60天電匯	與一般客戶相當	29,844	3.95%	註1	
合晶科技股份有限公司	錦州陽光能源有限公司(註)	從屬公司	銷貨 270,192	4.74%	交貨後60天以電匯方式收款	與一般客戶相當	11,823	1.57%	註1	
合晶科技股份有限公司	上海晶技電子材料有限公司	從屬公司	銷貨 157,362	2.76%	交貨後60天電匯	與一般客戶相當	2,074	0.27%	註1	
合晶科技股份有限公司	Wealthy Rise International Limited	從屬公司	進貨 463,911	11.33%	交貨後30-60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	(125,005)	30.14%	註1	
合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	從屬公司	進貨 336,025	8.20%	交貨後30-60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	(28,581)	6.89%	註1	
合晶科技股份有限公司	上海晶技電子材料有限公司	從屬公司	進貨 269,301	6.58%	交貨後30-60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	(29,879)	7.20%	註1	
合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	從屬公司	進貨 151,243	3.69%	月結30天以電匯方式付款	與一般廠商相當	(15,487)	3.73%	註1	

註：錦州佑華新能源有限公司、錦州華昌硅材料有限公司、錦州華日硅材料有限公司及錦州陽光能源有限公司於

民國九十七年六月十三日辦理合併，錦州陽光能源有限公司為存續公司，其餘公司為消滅公司。

註1：於編製合併財務報表時業已沖銷。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

附表五

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	曾孫公司	應收帳款 \$172,075 (註)	5.32	\$-	-	\$43,308	\$-

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

附表六

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	持有比率%	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 28,908	USD 44,825	44,824,826	100.00%	\$2,652,212	\$513,410	\$512,354 (註1)	註11
"	晶材科技股份有限公司	桃園縣楊梅鎮梅輝路二段445巷1號	電子材料零售貿易、設計等經營晶圓製造	85,000	85,000	8,499,994	99.99%	92,706	525	461 (註2)	註11
"	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	154,696	15,470,000	85.94%	41,308	(106,077)	(106,077)	註11
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 12,665	USD 28,582	普通股 1, 特別股A 6,970,327 特別股B 18,384,824	75.66%	USD 36,348	USD (2,646)	USD (2,718) (註3)	註11
"	Wafermaster Investment Corp.	P.O.Box 217 Apia, Samoa	投資控股	USD 10,000	USD 10,000	6,357,900	100.00%	USD 5,890	USD 5,575	USD 5,575	註11
"	Solargiga Energy Holdings Limited	P.O.Box 2681, Grand Cayman Island	投資控股	USD 14,294	USD 12,542	358,364,000	21.20%	USD 36,339	USD 3,496	USD 3,851 (註4)	註11
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 20,642	USD 20,642	-	100.00%	USD 39,557	USD 3,894	USD 3,627 (註5)	註11
"	統正有限公司	Rooms 3703-04, 37/F, West Tower, Shun Tak Centre, 168-200 Connaught Road Central, Hong Kong	國際貿易	HKD 10	HKD 10	-	100.00%	USD 1,130	USD 4	USD 4	註11
"	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 7,057	USD 16,957	-	100.00%	USD 8,543	USD (6,869)	USD (6,869)	註11
Wafermaster Investment Corp.	Helitek Company Ltd.	47338 Fremont Blvd. Fremont, CA 94538	半導體矽晶圓材料之製造及銷售	USD 5,300	USD 5,300	2,200,000 (其中2,000,000係特別股)	100.00%	USD 4,890	USD 204	USD 6 (註6)	註11

單位：新台幣仟元/人民幣仟元/美金仟元

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

附表六之一
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	期比率%	持有帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資(損)益	備註
				上期	本期						
Solariga Energy Holdings Limited	Solar Technology Investment (Cayman) Corp.	Scotia Center, 4F P.O. Box 2304 George Town, Grand Cayman, Cayman Islands	投資控股	RMB 163,005	RMB 163,005	-	100.00%	RMB 686,179	RMB 128,359	RMB 128,359	註11
"	Tayaneng Investments Limited	英屬維京群島托托拉島城鎮路957信箱	投資控股	RMB 104	RMB 104	-	100.00%	RMB 77,009	RMB (4)	RMB (4)	註11
Solar Technology Investment (Cayman) Corp.	Silicon Solar Materials Company Limited	Rm 4001-6 40/F office Tower Convention Plaza 1 Harbour Rd Wanchai HK	投資公司	-	-	-	100.00%	RMB 62,348	RMB 41,990	RMB 41,990	註11
"	Wealthy Rise International Limited	Rm 4001-6 Office Tower Convention Plaza 1 Harbour Rd. Wanchai, Hong Kong	投資控股	-	-	-	100.00%	RMB 453,407	RMB 87,673	RMB 87,673	註11
Wealthy Rise International Limited	錦州陽光能源有限公司(註7)	錦州高新技術產業開發區兩處街29號	經營晶圓、已滲雜業務	RMB 202,050	RMB 672,050	-	100.00%	RMB 831,784	RMB 119,864	RMB 119,864	註11
"	錦州晶投太陽能科技有限公司(註8)	錦州市太和區解放西路94號	經營晶圓、已滲雜業務	-	RMB 121,569	-	100.00%	RMB 122,108	RMB 539	RMB 539	註11
"	錦州佑華華硅材料有限公司	錦州經濟技術開發區研陽路海景花園20-45號	經營晶圓、已滲雜業務	-	RMB 156,390	-	100.00%	RMB 156,390	-	-	註11
Silicon Solar Materials Company Limited	上海晶投電子材料有限公司(註9)	上海市松江區涇涇鎮涇涇路1號	經營晶圓、已滲雜業務	-	RMB 52,147	-	100.00%	RMB 109,825	RMB 46,131	RMB 46,131	註11
錦州陽光能源有限公司(註7)	錦州日鑫硅材料有限公司(註10)	錦州市高新技術產業開發區兩處街29號	經營晶圓、已滲雜業務	RMB 10,000	RMB 190,000	-	100.00%	RMB 193,757	RMB 4,196	RMB 4,196	註11

註1：係包括本期按權益法認列之投資收益513,410仟元及逆流交易之未實現銷貨毛利(1,056)仟元。

註2：係本期按權益法認列之投資收益525仟元及子公司出售母公司股票利益轉列資本公積(64)仟元。

註3：係包括本期按權益法認列之投資損失USD(2,646)仟元及股權淨值差異USD(72)仟元。

註4：係包括本期按權益法認列之投資收益USD3,496仟元及股權淨值差異USD355仟元。

註5：係包括本期按權益法認列之投資收益USD3,894仟元、逆流交易之已實現銷貨毛利USD14仟元及股權淨值差異USD(281)仟元。

註6：係包括本期按權益法認列之投資收益USD 204仟元及取得股權淨值差異USD(198)仟元。

註7：錦州佑華華新能源有限公司、錦州華昌硅材料有限公司、錦州華日硅材料有限公司、錦州新日硅材料有限公司及錦州陽光能源有限公司於民國九十七年六月十三日辦理合併，

錦州陽光能源有限公司為消滅公司。

註8：上海晶投電子材料有限公司原於大陸轉投資上海晶投電子材料有限公司，而持有57.14%之股權，惟自民國九十七年四月十八日起，上海晶投電子材料有限公司將其持有錦州晶投投資設立Silicon Solar Materials Company Limited。

註9：Solar Technology Investment (Cayman) Corp.原於大陸轉投資上海晶投電子材料有限公司，而持有100%之股權，惟自民國九十七年十二月十六日起，Solar Technology Investment (Cayman) Corp.以上海晶投電子材料有限公司作價

投資設立Silicon Solar Materials Company Limited。

註10：錦州華昌硅材料有限公司原於大陸轉投資錦州日鑫硅材料有限公司，惟自民國九十七年六月十三日起，錦州華昌硅材料有限公司與錦州陽光能源有限公司進行合併，錦州陽光能源有限公司為存續公司，故自民國九十七年六月十三日起，錦州日鑫硅材料有限公司為錦州陽光能源有限公司轉投資時有100%之股權之被投資公司。

註11：於編製合併財務報表時業已沖銷。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

附表七

對他人資金融通者

單位：美金/人民幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
											名稱	價值		
1	Wafer Works Investment Corp.	上海晶盟硅材料有限公司	其他應收款	USD 10,000	USD 10,000 (註4)	3%~4%	有短期融通資金之必要	-	為因應貸與對象營運週轉需求	\$-	-	USD 16,177	USD 16,177	
2	錦州晶拉太陽能科技有限公司(註3)	錦州陽光能源有限公司(註2)	其他應收款	RMB 50,000	RMB 50,000 (註4)	6.72%	有短期融通資金之必要	-	為因應貸與對象營運週轉需求	\$-	-	RMB 24,422	RMB 24,422	

註1：貸出公司淨值20%為限。

註2：錦州估華新能源有限公司、錦州華昌硅材料有限公司、錦州華日硅材料有限公司、錦州新日硅材料有限公司及錦州陽光能源有限公司於民國九十七年六月十三日辦理合併，錦州陽光能源有限公司為存續公司，其餘公司為消滅公司。

註3：上海晶拉電子材料有限公司原於大陸轉投資錦州晶拉太陽能科技有限公司，而持有57.14%之股權，惟自民國九十七年四月十八日起，上海晶拉電子材料有限公司將其持有錦州晶拉太陽能科技有限公司之股權全數移轉予 Wealthy Rise International Limited。

註4：於編製合併財務報表時業已沖銷。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

附表八

為他人背書保證：

單位：人民幣仟元

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	錦州陽光能源有 限公司(註4)	錦州華昌硅材料有限公司(註4)	聯屬公司	RMB 332,713	RMB 12,000	\$-	\$-	-%	RMB 332,713
2	錦州陽光能源有 限公司(註4)	錦州華日硅材料有限公司(註4)	聯屬公司	RMB 332,713	RMB 10,000	\$-	\$-	-%	RMB 332,713
3	錦州華昌硅材料 有限公司(註4)	錦州陽光能源有限公司(註4)	聯屬公司	RMB 332,713	RMB 5,365	\$-	\$-	-%	RMB 332,713
4	錦州華日硅材料 有限公司(註4)	錦州陽光能源有限公司(註4)	聯屬公司	RMB 332,713	RMB 6,252	\$-	\$-	-%	RMB 332,713
5	錦州新日硅材料 有限公司(註4)	錦州陽光能源有限公司(註4)	聯屬公司	RMB 332,713	RMB 3,212	\$-	\$-	-%	RMB 332,713
6	錦州佑華新能源 有限公司(註4)	錦州陽光能源有限公司(註4)	聯屬公司	RMB 332,713	RMB 35,171	\$-	\$-	-%	RMB 332,713

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。
- 3.背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即：
 - 1.有業務關係之公司。
 - 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
 - 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
 - 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
 - 5.基於承攬工程需要之同業依合約規定互保之公司。
 - 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：依本公司「背書保證作業程序」規定，本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之四十。對單一企業背書保證額以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。若子公司為他人背書保證，則以子公司淨值為計算基準。

註4：錦州佑華新能源有限公司、錦州華昌硅材料有限公司、錦州華日硅材料有限公司、錦州新日硅材料有限公司及錦州陽光能源有限公司於民國九十七年六月十三日辦理合併，錦州陽光能源有限公司為存續公司，其餘公司為消滅公司。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

附表九

期末持有有價證券：

單位：新台幣仟元/人民幣仟元/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			備註
				股數	帳面金額	持股比例	
Wafer Works Investment Corp.	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	孫公司	採權益法之長期投資	普通股 特別股A 特別股B 1 6,970,327 18,384,824	USD 36,348	75.66%	USD 34,154 註6
"	Wafermaster Investment Corp.	孫公司	採權益法之長期投資	6,357,900	USD 5,890	100.00%	USD 5,890 註6
"	Solargiga Energy Holdings Limited	聯屬公司	採權益法之長期投資	358,364,000	USD 36,339	21.20%	USD 39,259 註6
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 39,557	100.00%	USD 36,918 註6
"	銳正有限公司	曾孫公司	採權益法之長期投資	-	USD 1,130	100.00%	USD 1,130 註6
"	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 8,543	100.00%	USD 8,543 註6
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為特別股)	USD 4,890	100.00%	USD 3,103 註6
"	Cleantech America, Inc.	-	以成本衡量之金融資產	555,449	USD 1,167	7.46%	USD 1,167 註6
Solargiga Energy Holdings Limited	Solar Technology Investment (Cayman) Corp.	聯屬公司	採權益法之長期投資	-	RMB 686,179	100.00%	RMB 686,179 註6
"	Tayaneng Investments Ltd.	"	採權益法之長期投資	-	RMB 77,009	100.00%	RMB 77,009 註6
Solar Technology Investment (Cayman) Corp.	Wealthy Rise International Limited	"	採權益法之長期投資	-	RMB 453,407	100.00%	RMB 453,407 註6
"	Silicon Solar Materials Company Limited	"	採權益法之長期投資	-	RMB 62,348	100.00%	RMB 62,348 註6

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

附表九之一

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	帳列科目	期		備註
				股數	帳面金額	
Wealthy Rise International Limited	錦州陽光能源有限公司(註2)	聯屬公司	採權益法之長期投資	-	RMB 831,784	註6
"	錦州晶技太陽能科技有限公司(註3)	"	採權益法之長期投資	-	RMB 122,108	註6
"	錦州佑華硅材料有限公司	"	採權益法之長期投資	-	RMB 156,390	註6
Silicon Solar Materials Company Limited	上海晶技電子材料有限公司(註4)	聯屬公司	採權益法之長期投資	-	RMB 109,825	註6
錦州陽光能源有限公司(註2)	錦州日鑫硅材料有限公司(註5)	"	採權益法之長期投資	-	RMB 193,757	註6
晶材科技股份有限公司	合晶光電股份有限公司	聯屬公司	採權益法之長期投資	1,180,000	\$11,519	註6
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	5,575,573	\$96,782	註6
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	6,015	\$28	註6
	加：備供出售金融資產				238	
	淨額				\$266	

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。

註2：錦州佑華新能有限公司、錦州華昌硅材料有限公司、錦州華日硅材料有限公司、錦州新日硅材料有限公司及錦州陽光能源有限公司於民國九十七年六月十三日辦理合併，錦州陽光能源有限公司為存續公司，其餘公司為消滅公司。

註3：上海晶技電子材料有限公司原於大陸轉投資錦州晶技太陽能科技有限公司，而持有57.14%之股權，惟自民國九十七年四月十八日起，上海晶技電子材料有限公司將其持有錦州晶技太陽能科技有限公司之股權全數移轉予 Wealthy Rise International Limited。

註4：Solar Technology Investment (Cayman) Corp. 原於大陸轉投資上海晶技電子材料有限公司；而持有100%股權，惟自民國九十七年七月日起，Solar Technology Investment (Cayman) Corp. 以上海晶技電子材料有限公司作價投資設立 Silicon Solar Materials Company Limited。

註5：錦州華昌硅材料有限公司原於大陸轉投資錦州日鑫硅材料有限公司，惟自民國九十七年六月十三日起，錦州華昌硅材料有限公司與錦州陽光能源有限公司進行合併，錦州陽光能源有限公司為存續公司，故自民國九十七年六月十三日起，錦州日鑫硅材料有限公司轉投資持有100%股權之被投資公司。

註6：於編製合併財務報表時業已沖銷。

單位：新台幣千元/人民幣千元/美金千元

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

附表十

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

單位：美金千元/人民幣千元

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		買入		賣出		處分損益	期	末
					股數	金額	股數	金額	股數	售價			
Wafer Works Investment Corp.	Solarigma Energy Holdings Limited	採權益法之長期投資	-	否	816,822	USD 20,900	407,594,178 (註1)	USD 18,354 (註2)	USD 18,094	USD 2,915	USD 15,179	358,364,000	USD 36,339 (註12)
Wafer Works Investment Corp.	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	採權益法之長期投資	-	否	1 普通股 特別股A 6,970,327 特別股B 9,011,115	USD 20,993	特別股B 9,373,709 (註3)	USD 15,355 (註3)	-	-	-	1 普通股 特別股A 6,970,327 特別股B 18,384,824	USD 36,348 (註12)
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	上海晶盟磁材料有限公司	採權益法之長期投資	-	否	-	USD 5,219	-	USD 3,324 (註4)	-	-	-	-	USD 8,543 (註12)
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 Solar Materials Company Limited	是	-	RMB 107,734	-	-	RMB 107,734	RMB 107,734	-	-	-
Silicon Solar Materials Company Limited	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	-	-	-	RMB 109,825 (註5)	-	-	-	-	RMB 109,825 (註12)
Wentfly Rise International Limited	錦州晶技太陽能科技有限公司	採權益法之長期投資	-	否	-	-	-	RMB 122,108 (註6)	-	-	-	-	RMB 122,108 (註12)

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

單位：美金仟元/人民幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係人	期		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
Wealthy Rise International Limited	錦州陽光能源有限公司(註7)	採權益法之長期投資	-	否	-	RMB 251,406	-	RMB 580,378 (註8)	-	-	-	-	RMB 831,784 (註12)
Wealthy Rise International Limited	錦州佑華硅材料有限公司	採權益法之長期投資	-	否	-	-	-	RMB 156,390 (註9)	-	-	-	-	RMB 156,390 (註12)
錦州陽光能源有限公司(註7)	錦州日鑫硅材料有限公司(註10)	採權益法之長期投資	-	否	-	RMB 9,561	-	RMB 184,196 (註11)	-	-	-	-	RMB 193,757 (註12)

註1：係Solarigma Energy Holdings Limited進行股票分割，將1股分成500股。

註2：係包括本期按權益法認列投資利益USD3,851仟元、外幣報表換算調整數增列USD977仟元、未採持股比率認購Solarigma Energy Holdings Limited現金增資而認列資本公積USD15,461仟元、認列Solarigma Energy Holdings Limited員工酬勞性認股成本所產生之資本公積USD759仟元及Solarigma Energy Holdings Limited發放現金股利USD(2,694)仟元。

註3：係包括本期現金投資USD15,917仟元、按權益法認列投資損失USD(2,718)仟元、外幣報表換算調整數增列USD3,033仟元及未採持股比率認購Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.現金增資減列資本公積USD(877)仟元。

註4：係包括本期現金投資USD9,900仟元、按權益法認列投資損失USD(6,869)仟元及外幣報表換算調整數增列USD293仟元。

註5：係本期Solar Technology Investment (Cayman) Corp.以其所持有之上海晶技電子材料有限公司作價投資Silicon Solar Materials Company Limited及按權益法認列投資收益。

註6：係包括本期現金投資RMB121,569仟元及按權益法認列之投資收益RMB539仟元。

註7：錦州佑華新能源有限公司、錦州華昌硅材料有限公司、錦州華日硅材料有限公司、錦州新日硅材料有限公司及錦州陽光能源有限公司於民國九十七年六月十三日辦理合併，錦州陽光能源有限公司為存續公司，其餘公司為消滅公司。

註8：係包括本期現金投資RMB470,000仟元、按權益法認列之投資收入RMB119,864仟元及錦州陽光有限公司發放現金股利RMB(9,486)仟元。

註9：係本期現金投資款。

註10：錦州華昌硅材料有限公司原於大陸轉投資錦州日鑫硅材料有限公司，惟自民國九十七年六月十三日起，錦州華昌硅材料有限公司與錦州陽光能源有限公司進行合併，錦州陽光能源有限公司為存續公司，故自民國九十七年六月十三日起，錦州日鑫硅材料有限公司為錦州陽光能源有限公司轉投資持有100%股權之被投資公司。

註11：係包括本期現金投資RMB180,000仟元及按權益法認列之投資收入RMB4,196仟元。

註12：於編製合併財務報表時業已沖銷。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

附表十一

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：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
			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	
Wealthy Rise International Limited	合晶科技股份有限公司	聯屬公司	USD 14,699	46.57%	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	USD 3,811	74.41%	註2
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	RMB 74,214	32.79%	交貨後30-60天以電匯方式付款	與一般客戶相當	與一般客戶相當	RMB 5,917	9.40%	註2
上海晶技電子材料有限公司	合晶科技股份有限公司	聯屬公司	RMB 57,738	17.78%	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 6,226	7.89%	註2
上海晶技電子材料有限公司	錦州陽光能源有限公司(註)	聯屬公司	RMB 81,498	25.09%	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 34,458	43.69%	註2
上海晶盟硅材料有限公司	合晶科技股份有限公司	本公司之曾孫公司	RMB 32,928	64.49%	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 3,227	34.18%	註2
錦州陽光能源有限公司(註)	Wealthy Rise International Limited	聯屬公司	RMB 85,146	7.57%	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 18,120	70.89%	註2
Wealthy Rise International Limited	日本宇宙能源株式會社	為Wealthy Rise International Limited母公司之大股東	USD 3,921	12.40%	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	USD 1,034	20.19%	
上海合晶硅材料有限公司	上海晶技電子材料有限公司	聯屬公司	RMB 25,483	11.26%	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 18,896	30.02%	註2
錦州日鑫硅材料有限公司(註1)	錦州陽光能源有限公司(註)	聯屬公司	RMB 47,372	100.00%	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	-	- %	註2
錦州陽光能源有限公司(註)	合晶科技股份有限公司	聯屬公司	RMB 66,048	6.95%	交貨後60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	USD (2,847)	5.41%	註2

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

附表十一之一

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

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 34,108	96.42%	交貨後60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	USD (5,247)	98.73%	註2
Wealthy Rise International Limited	錦州陽光能源有限公司(註)	聯屬公司	進貨	USD 12,358	34.91%	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	USD (2,636)	26.75%	註2
Wealthy Rise International Limited	合晶科技股份有限公司	聯屬公司	進貨	USD 13,523	38.20%	交貨後60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	USD (4,207)	43.32%	註2
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	進貨	RMB 47,341	39.13%	交貨後30-60天以電匯方式收款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	RMB(15,312)	53.96%	註2
上海晶技電子材料有限公司	合晶科技股份有限公司	聯屬公司	進貨	RMB 32,520	12.80%	交貨後60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	RMB(18,260)	22.02%	註2
錦州陽光能源有限公司(註)	錦州怡鑫電子材料有限公司	實質關係人	進貨	RMB 24,850	2.62%	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	RMB(1,135)	2.16%	註2
錦州陽光能源有限公司(註)	上海晶技電子材料有限公司	聯屬公司	進貨	RMB 81,498	8.58%	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	RMB(34,458)	65.51%	註2
上海晶技電子材料有限公司	上海合晶硅材料有限公司	聯屬公司	進貨	RMB 25,483	9.69%	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	RMB18,896	52.14%	註2
錦州陽光能源有限公司(註)	錦州日鑫硅材料有限公司(註1)	聯屬公司	進貨	RMB 53,782	39.13%	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	-	-%	註2

註：錦州怡鑫新能有限公司、錦州華昌硅材料有限公司、錦州新日硅材料有限公司及錦州陽光能源有限公司於民國九十七年六月十三日辦理合併，錦州陽光能源有限公司為存續公司，其餘公司為消滅公司。

註1：錦州華昌硅材料有限公司原於大陸轉投資錦州日鑫硅材料有限公司，惟自民國九十七年六月十三日起，錦州華昌硅材料有限公司與錦州陽光能源有限公司進行合併，錦州陽光能源有限公司為存續公司，故自民國九十七年六月十三日起，錦州日鑫硅材料有限公司為錦州陽光能源有限公司轉投資持有100%股權之被投資公司。

註2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

附表十二

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：美金仟元/人民幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳及 備抵銷貨折讓金額
					金額	處理方式		
上海晶技電子材料有限公司	錦州陽光能源有限公司	聯屬公司	RMB 34,458 (註1)	2.37	\$-	-	\$-	\$-
Wealthy Rise International Limited	合晶科技股份有限公司	聯屬公司	USD 3,811 (註1)	4.66	\$-	-	\$-	\$-

註1：於編製合併財務報表時業已沖銷。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

附表十三

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)
				科目	金額	交易條件	
0	九十七年度 合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	銷貨	\$1,068,182	交貨後60天電匯	9.44%
0	合晶科技股份有限公司	Wealthy Rise International Limited	1	銷貨	341,298	交貨後30天電匯	3.02%
0	合晶科技股份有限公司	錦州陽光能源有限公司	1	銷貨	270,192	交貨後60天電匯	2.39%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶技電子材料有限公司	1	銷貨	157,362	交貨後30天電匯	1.39%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	銷貨	97,417	交貨後60天電匯	0.86%
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	83,357	交貨後60天電匯	0.74%
0	合晶科技股份有限公司	合晶光電股份有限公司	1	銷貨	48	交貨後60天電匯	-
0	合晶科技股份有限公司	Wealthy Rise International Limited	1	其他收入	91,188	-	0.81%
0	合晶科技股份有限公司	錦州陽光能源有限公司	1	其他收入	25,909	-	0.23%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	其他收入	10,758	-	0.10%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶技電子材料有限公司	1	其他收入	4,096	-	0.04%
0	合晶科技股份有限公司	合晶光電股份有限公司	1	其他收入	91	-	-
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	其他損失	2,286	-	0.02%
0	合晶科技股份有限公司	Wealthy Rise International Limited	1	進貨	463,911	交貨後30-60天電匯	4.10%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	進貨	336,025	交貨後30-60天電匯	2.97%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶技電子材料有限公司	1	進貨	269,301	交貨後30-60天電匯	2.38%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	進貨	151,243	交貨後30天電匯	1.34%
0	合晶科技股份有限公司	錦州陽光能源有限公司	1	進貨	91,199	交貨後30-60天電匯	0.81%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	進貨	7,371	交貨後30-60天電匯	0.07%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	應收帳款	172,075	交貨後60天電匯	0.87%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	應收帳款	64,726	交貨後60天電匯	0.33%
0	合晶科技股份有限公司	Wealthy Rise International Limited	1	應收帳款	29,844	交貨後30天電匯	0.15%
0	合晶科技股份有限公司	錦州陽光能源有限公司	1	應收帳款	11,823	交貨後60天電匯	0.06%
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	3,720	交貨後60天電匯	0.02%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶技電子材料有限公司	1	應收帳款	2,074	交貨後30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	應收帳款	2	交貨後60天電匯	-
0	合晶科技股份有限公司	Wealthy Rise International Limited	1	其他應收款	127,919	-	0.65%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶技電子材料有限公司	1	其他應收款	85,571	-	0.43%
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	21,712	-	0.11%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	其他應收款	18,709	-	0.09%
0	合晶科技股份有限公司	晶材科技股份有限公司	1	其他應收款	16,150	-	0.08%
0	合晶科技股份有限公司	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	1	其他應收款	3,547	-	0.02%
0	合晶科技股份有限公司	合晶光電科技股份有限公司	1	其他應收款	3,462	-	0.02%
0	合晶科技股份有限公司	錦州陽光能源有限公司	1	其他應收款	3,106	-	0.02%

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	其他應收款	71	-	-
0	合晶科技股份有限公司	Solartech Technology Investment (Cayman) Corp.	1	其他應收款	57	-	-
0	合晶科技股份有限公司	Wealthy Rise International Limited	1	應付帳款	125,005	交貨後30-60天電匯	0.63%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶技電子材料有限公司	1	應付帳款	29,879	交貨後30-60天電匯	0.15%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	應付帳款	28,581	交貨後30-60天電匯	0.15%
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	15,487	交貨後30天電匯	0.08%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	應付帳款	642	交貨後30-60天電匯	-
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	其他應付款	338	-	-
0	合晶科技股份有限公司	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	1	其他應付款	20	-	-
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	預收貨款	118,842	-	0.60%
0	合晶科技股份有限公司	合晶光電科技股份有限公司	1	出售固定資產	1,171	-	0.01%
1	晶材科技股份有限公司	合晶光電科技股份有限公司	3	其他應收款	320	-	-
1	晶材科技股份有限公司	合晶光電科技股份有限公司	3	出售固定資產	4,518	-	0.02%
2	合晶光電科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	3	銷貨	2,568	交貨後60天電匯	0.02%
2	合晶光電科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	3	進貨	66	交貨後30-60天電匯	-
2	合晶光電科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	3	其他收入	8	-	-
2	合晶光電科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	3	其他應收款	8	-	-
3	Helitek Company Ltd.	上海晶盟硅材料有限公司	3	銷貨	USD 223	交貨後60天電匯	0.06%
3	Helitek Company Ltd.	上海合晶硅材料有限公司	3	銷貨	USD 202	交貨後60天電匯	0.06%
3	Helitek Company Ltd.	上海晶技電子材料有限公司	3	銷貨	USD 8	交貨後30天電匯	-
3	Helitek Company Ltd.	上海合晶硅材料有限公司	3	應收帳款	USD 40	交貨後60天電匯	0.01%
3	Helitek Company Ltd.	上海晶技電子材料有限公司	3	應收帳款	USD 6	交貨後30天電匯	-
3	Helitek Company Ltd.	Wafermaster Investment Corp.	3	其他應收款	USD 167	-	0.03%
4	上海合晶硅材料有限公司	上海晶技電子材料有限公司	3	銷貨	RMB 25,483	交貨後30天電匯	1.02%
4	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 8,424	交貨後60天電匯	0.34%
4	上海合晶硅材料有限公司	錦州陽光能源有限公司	3	銷貨	RMB 3,943	交貨後60天電匯	0.16%
4	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 19,829	交貨後30天電匯	0.80%
4	上海合晶硅材料有限公司	錦州陽光能源有限公司	3	進貨	RMB 10,870	交貨後30-50天電匯	0.44%
4	上海合晶硅材料有限公司	上海晶技電子材料有限公司	3	進貨	RMB 5,369	交貨後30-50天電匯	0.22%
4	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 18,896	交貨後60天電匯	0.46%
4	上海合晶硅材料有限公司	錦州陽光能源有限公司	3	應收帳款	RMB 4,613	交貨後60天電匯	0.11%
4	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 685	交貨後60天電匯	0.02%
4	上海合晶硅材料有限公司	錦州陽光能源有限公司	3	其他收帳款	RMB 160	-	-
4	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 5,814	交貨後30-60天電匯	0.14%
4	上海合晶硅材料有限公司	上海晶技電子材料有限公司	3	應付帳款	RMB 1,149	交貨後30-60天電匯	0.03%
5	Wafer Works Investment Corp.	上海晶盟硅材料有限公司	3	其他應收款	USD 10,000	-	1.67%
6	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	Solartech Technology Investment (Cayman) Corp.	3	其他應收款	USD 1	-	-
6	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	銳正有限公司	3	其他應付款	USD 1,000	-	0.17%

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	
6	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	上海晶盟硅材料有限公司	3	其他應付款	USD 1	-	-
7	Solariga Energy Holdings Limited	Solartech Technology Investment (Cayman) Corp.	3	其他應收款	RMB 2,934	-	0.07%
7	Solariga Energy Holdings Limited	Wealthy Rise International Limited	3	其他應收款	RMB 735,818	-	17.99%
7	Solariga Energy Holdings Limited	Tayaneng Investments Limited	3	其他應收款	RMB 7	-	-
7	Solariga Energy Holdings Limited	Wealthy Rise International Limited	3	其他應付款	RMB 216,845	-	5.30%
7	Solariga Energy Holdings Limited	Solartech Technology Investment (Cayman) Corp.	3	其他應付款	RMB 19,344	-	0.47%
8	Solartech Technology Investment (Cayman) Corp.	Wealthy Rise International Limited	3	其他應收款	RMB 97,344	-	2.38%
8	Solartech Technology Investment (Cayman) Corp.	上海晶技電子材料有限公司	3	其他應收款	RMB 47,707	-	1.17%
8	Solartech Technology Investment (Cayman) Corp.	Silicon Solar Materials Company Limited	3	其他應收款	RMB 3,956	-	0.10%
9	Tayaneng Investment Limited	Wealthy Rise International Limited	3	其他應收款	RMB 131,291	-	3.21%
10	Silicon Solar Materials Company Limited	Wealthy Rise International Limited	3	其他應付款	RMB 18	-	-
11	Wealthy Rise International Limited	錦州陽光能源有限公司	3	銷貨	USD 362	交貨後60天電匯	0.10%
11	Wealthy Rise International Limited	錦州陽光能源有限公司	3	進貨	USD 12,358	交貨後30-60天電匯	3.45%
11	Wealthy Rise International Limited	錦州陽光能源有限公司	3	應付帳款	USD 2,636	交貨後30-60天電匯	0.44%
12	上海晶技電子材料有限公司	錦州陽光能源有限公司	3	銷貨	RMB 81,498	交貨後60天電匯	3.27%
12	上海晶技電子材料有限公司	錦州陽光能源有限公司	3	進貨	RMB 2,607	交貨後30-60天電匯	0.10%
12	上海晶技電子材料有限公司	錦州陽光能源有限公司	3	應收帳款	RMB 34,458	交貨後60天電匯	0.79%
13	錦州陽光能源有限公司	錦州日鑫硅材料有限公司	3	其他收入	RMB 1,581	-	0.04%
13	錦州陽光能源有限公司	錦州日鑫硅材料有限公司	3	進貨	RMB 53,782	交貨後30-60天電匯	2.16%
13	錦州陽光能源有限公司	錦州日鑫硅材料有限公司	3	預付貨款	RMB 6,313	-	0.15%
13	錦州陽光能源有限公司	錦州晶技太陽能科技有限公司	3	預收貨款	RMB 32,000	-	0.78%
13	錦州陽光能源有限公司	錦州佑華硅材料有限公司	3	預收貨款	RMB 76,120	-	1.86%
14	錦州晶技太陽能科技有限公司	錦州日鑫硅材料有限公司	3	進貨	RMB 2,074	交貨後30-60天電匯	0.08%
14	錦州晶技太陽能科技有限公司	錦州日鑫硅材料有限公司	3	應付帳款	RMB 2,427	-	0.06%

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

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

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

附表十三之一

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號	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	
	九十六年度						
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	銷貨	\$1,111,053	交貨後60天電匯	12.72%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	銷貨	60,452	交貨後30天電匯	0.69%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶技電子材料有限公司	1	銷貨	96,758	交貨後60天電匯	1.11%
0	合晶科技股份有限公司	錦州佑華新能源有限公司	1	銷貨	58,754	即期T/T	0.67%
0	合晶科技股份有限公司	晶材科技股份有限公司	1	銷貨	51,338	交貨後60天電匯	0.59%
0	合晶科技股份有限公司	Wealthy Rise International Limited	1	銷貨	43,361	交貨後60天電匯	0.50%
0	合晶科技股份有限公司	錦州陽光能源有限公司	1	銷貨	38,220	交貨後60天電匯	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	銷貨	36,613	交貨後60天電匯	0.42%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	其他收入	16,543	交貨後30天電匯	0.19%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶技電子材料有限公司	1	其他收入	26,213	交貨後60天電匯	0.30%
0	合晶科技股份有限公司	Wealthy Rise International Limited	1	其他收入	15,533	交貨後60天電匯	0.18%
0	合晶科技股份有限公司	銳正有限公司	1	其他收入	1,064	交貨後60天電匯	0.01%
0	合晶科技股份有限公司	晶材科技股份有限公司	1	其他收入	51	交貨後60天電匯	-
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	其他損失	5	交貨後60天電匯	-
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	其他損失	989	交貨後60天電匯	-
0	合晶科技股份有限公司	錦州佑華新能源有限公司	1	進貨	398,820	即期T/T	4.57%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶技電子材料有限公司	1	進貨	303,325	交貨後60天電匯	3.47%
0	合晶科技股份有限公司	錦州佑華新能源有限公司	1	進貨	293,690	交貨後30天電匯	3.36%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	進貨	17,014	交貨後60天電匯	0.19%
0	合晶科技股份有限公司	Wealthy Rise International Limited	1	進貨	15,203	交貨後60天電匯	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	進貨	9,870	交貨後60天電匯	0.11%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	進貨	57	交貨後60天電匯	-
0	合晶科技股份有限公司	晶材科技股份有限公司	1	應收帳款	229,765	交貨後60天電匯	1.87%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	應收帳款	58,894	交貨後60天電匯	0.48%
0	合晶科技股份有限公司	Wealthy Rise International Limited	1	應收帳款	53,925	交貨後60天電匯	0.44%
0	合晶科技股份有限公司	晶材科技股份有限公司	1	應收帳款	53,247	交貨後30天電匯	0.43%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	應收帳款	37,858	交貨後60天電匯	0.31%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶技電子材料有限公司	1	應收帳款	24,958	即期T/T	0.20%
0	合晶科技股份有限公司	錦州佑華新能源有限公司	1	應收帳款	22,501	交貨後60天電匯	0.18%
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	66	-	-
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	其他應收款			

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	上海合晶硅材料有限公司	1	其他應收款	88,630	-	0.72%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶技電子材料有限公司	1	其他應收款	4,187	-	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	其他應收款	34,692	-	0.28%
0	合晶科技股份有限公司	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	1	其他應收款	15,201	-	0.12%
0	合晶科技股份有限公司	Wafer Works Investment Corp.	1	其他應收款	1,801	-	0.01%
0	合晶科技股份有限公司	銳正有限公司	1	其他應收款	1,633	-	0.01%
0	合晶科技股份有限公司	合晶光電科技股份有限公司	1	其他應收款	1,198	-	0.01%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶技電子材料有限公司	1	應付帳款	104,802	交貨後60天電匯	0.85%
0	合晶科技股份有限公司	錦州佑華新能源有限公司	1	應付帳款	27,121	即期T/T	0.22%
0	合晶科技股份有限公司	Wealthy Rise International Limited	1	應付帳款	17,014	交貨後60天電匯	0.14%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	應付帳款	14,095	交貨後30天電匯	0.11%
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	11,456	交貨後60天電匯	0.09%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	應付帳款	1,717	交貨後60天電匯	0.01%
0	合晶科技股份有限公司	銳正有限公司	1	其他應付款	20,280	-	0.17%
0	合晶科技股份有限公司	錦州佑華新能源有限公司	1	其他應付款	274	-	-
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	其他應付款	95	-	-
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	其他應付款	9,616	-	0.08%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	暫收款	19	-	-
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	出售固定資產	7,507	-	0.09%
0	合晶科技股份有限公司	晶材科技股份有限公司	1	出售固定資產	27,808	-	0.32%
1	晶材科技股份有限公司	合晶光電科技股份有限公司	3	銷貨	19,131	交貨後60天電匯	0.22%
1	晶材科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	3	銷貨	361	交貨後60天電匯	-
1	晶材科技股份有限公司	合晶光電科技股份有限公司	3	其他應收款	9,742	-	0.08%
1	晶材科技股份有限公司	合晶光電科技股份有限公司	3	出售固定資產	50,727	-	0.58%
1	晶材科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	3	購置固定資產	855	-	0.01%
2	合晶光電科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	3	銷貨	209	交貨後60天電匯	-
3	Helitek Company Ltd.	上海合晶硅材料有限公司	3	銷貨	USD 184	交貨後30天電匯	0.07%
3	Helitek Company Ltd.	上海晶技電子材料有限公司	3	銷貨	USD 14	交貨後60天電匯	0.01%
3	Helitek Company Ltd.	上海晶盟硅材料有限公司	3	銷貨	USD 223	交貨後60天電匯	0.08%
3	Helitek Company Ltd.	上海合晶硅材料有限公司	3	應收帳款	USD 36	交貨後30天電匯	0.01%
3	Helitek Company Ltd.	上海晶盟硅材料有限公司	3	應收帳款	USD 147	交貨後30天電匯	0.04%
4	上海合晶硅材料有限公司	上海晶技電子材料有限公司	3	銷貨	RMB 534	交貨後30天電匯	0.03%
4	上海合晶硅材料有限公司	錦州佑華新能源有限公司	3	銷貨	RMB 45	即期T/T	-
4	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 4,783	交貨後30天電匯	0.24%

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	
4	上海合晶硅材料有限公司	上海晶技電子材料有限公司	3	進貨	RMB 3,097	交貨後30天電匯	0.15%
4	上海合晶硅材料有限公司	錦州佑華新能能源有限公司	3	進貨	RMB 2,725	即期T/T	0.13%
4	上海合晶硅材料有限公司	銳正有限公司	3	進貨	RMB 13,878	交貨後60天電匯	0.69%
4	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 5,030	交貨後60天電匯	0.25%
4	上海合晶硅材料有限公司	錦州華昌硅材料有限公司	3	進貨	RMB 472	交貨後60天電匯	0.02%
4	上海合晶硅材料有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	3	應收帳款	RMB 4,608	交貨後60天電匯	0.17%
4	上海合晶硅材料有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	3	其他應收款	RMB 375	-	0.01%
4	上海合晶硅材料有限公司	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	3	其他應收款	RMB 7	-	-
4	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 3,860	交貨後60天電匯	0.14%
4	上海合晶硅材料有限公司	上海晶技電子材料有限公司	3	應付帳款	RMB 909	交貨後60天電匯	0.03%
4	上海合晶硅材料有限公司	錦州華昌硅材料有限公司	3	應付帳款	RMB 552	交貨後60天電匯	0.02%
4	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 375	-	0.02%
5	上海晶盟硅材料有限公司	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	3	其他應收款	RMB 12	交貨後60天電匯	-
6	錦州佑華新能能源有限公司	上海晶技電子材料有限公司	3	銷貨	RMB 1,992	交貨後60天電匯	0.10%
6	錦州佑華新能能源有限公司	錦州陽光能源有限公司	3	銷貨	RMB 116,190	交貨後60天電匯	5.91%
6	錦州佑華新能能源有限公司	錦州新日硅材料有限公司	3	進貨	RMB 632	交貨後60天電匯	0.03%
6	錦州佑華新能能源有限公司	錦州華昌硅材料有限公司	3	進貨	RMB 1,190	交貨後60天電匯	0.06%
6	錦州佑華新能能源有限公司	上海晶技電子材料有限公司	3	進貨	RMB 103,361	交貨後60天電匯	5.11%
6	錦州佑華新能能源有限公司	錦州陽光新能能源有限公司	3	應收帳款	RMB 85,722	交貨後60天電匯	0.04%
6	錦州佑華新能能源有限公司	上海晶技電子材料有限公司	3	其他應付款	RMB 5,000	-	-
6	錦州佑華新能能源有限公司	錦州華昌硅材料有限公司	3	進貨	RMB 48,732	交貨後60天電匯	2.41%
7	錦州陽光新能能源有限公司	錦州華日硅材料有限公司	3	進貨	RMB 37,374	交貨後60天電匯	1.85%
7	錦州陽光新能能源有限公司	錦州新日硅材料有限公司	3	進貨	RMB 9,035	交貨後60天電匯	0.45%
7	錦州陽光新能能源有限公司	錦州新日硅材料有限公司	3	其他應收款	RMB 4,803	-	-

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

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

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