

股票代碼：6182

合晶科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十七年一月一日至三月三十一日

及民國九十六年一月一日至三月三十一日

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	7-14
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15-41
(五)關係人交易	41-46
(六)質押之資產	46
(七)重大承諾事項及或有事項	47
(八)重大之災害損失	47
(九)重大之期後事項	47
(十)其他	48-51
(十一)附註揭露事項	
1、重大交易事項相關資訊	52
2、轉投資事業相關資訊	52-53
3、大陸投資資訊之揭露	54-57
(十二)部門別財務資訊	57

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九十七年三月三十一日及民國九十六年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至三月三十一日及民國九十六年一月一日至三月三十一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之整體表示查核意見。

如財務報表附註四.6所述，合晶科技股份有限公司民國九十七年三月三十一日及民國九十六年三月三十一日採權益法之長期投資分別為新台幣 2,786,122 仟元及新台幣 1,205,870 仟元，暨民國九十七年一月一日至三月三十一日及民國九十六年一月一日至三月三十一日相關之投資收益分別為新台幣 538,327 仟元及新台幣 80,421 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、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，合晶科技股份有限公司之員工認股權自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
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

中華民國九十七年四月二十一日

合晶科技股份有限公司
資產負債表
民國九十七年三月三十一日
及民國九十六年三月三十一日
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			九十七年三月三十一日		九十六年三月三十一日		負債及股東權益			九十七年三月三十一日		九十六年三月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%	代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
1100	流動資產						2100	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$2,001,223	21.30	\$1,147,715	20.33	2100	短期借款	四.9	\$33,724	0.36	\$-	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產	二及四.2	842	0.01	301,424	5.34	2120	應付票據		-	-	63	-
1120	應收票據淨額	二及四.3	1,108	0.01	583	0.01	2140	應付帳款		263,105	2.80	170,922	3.03
1140	應收帳款淨額	二及四.4	461,066	4.91	477,198	8.45	2150	應付帳款—關係人	五	324,280	3.45	98,668	1.75
1153	應收帳款—關係人	五	686,969	7.31	271,693	4.81	2160	應付所得稅	二及四.21	260,213	2.77	83,456	1.48
1160	其他應收款		16,874	0.18	47,485	0.84	2170	應付費用		133,808	1.42	92,778	1.64
1180	其他應收款—關係人	五	110,119	1.17	112,259	1.99	2183	公平價值變動列入損益之金融負債	二及四.2	36,717	0.39	4,436	0.08
1210	存貨淨額	二及四.5	652,907	6.95	461,636	8.18	2224	應付設備款	五	16,581	0.18	48,656	0.86
1260	預付款項	五及七	96,823	1.03	60,551	1.07	2271	一年內到期之應付公司債	二及四.10	45,447	0.48	-	-
1280	其他流動資產		10,621	0.11	4,161	0.08	2272	一年內到期之長期借款	四.11及六	181,760	1.93	231,760	4.10
1286	遞延所得稅資產淨額	二及四.21	51,216	0.54	24,425	0.43	2280	其他流動負債	五	12,630	0.14	8,791	0.16
1291	受限制銀行存款	六	24,000	0.26	5,406	0.10		流動負債合計		1,308,265	13.92	739,530	13.10
	流動資產合計		4,113,768	43.78	2,914,536	51.63							
1400	基金及投資						2400	長期負債					
1421	採權益法之長期投資	二及四.6	2,786,122	29.65	1,205,870	21.36	2410	應付公司債	二及四.10	855,871	9.11	233,238	4.13
							2420	長期借款	四.11及六	36,730	0.39	218,490	3.87
								長期負債合計		892,601	9.50	451,728	8.00
1500	固定資產	二、四.7、五、六及七					2800	其他負債					
1501	土地		259,131	2.76	259,131	4.59	2810	應計退休金負債	二	8,791	0.09	8,834	0.16
1521	房屋及建築物		214,950	2.29	210,409	3.73	2820	存入保證金		18	-	-	-
1531	機器設備		2,252,198	23.97	2,040,547	36.15	2881	遞延貸項	二及四.6	190,287	2.03	118,619	2.10
1551	運輸設備		4,595	0.05	4,445	0.08		其他負債合計		199,096	2.12	127,453	2.26
1561	辦公設備		54,511	0.58	39,865	0.70		負債合計		2,399,962	25.54	1,318,711	23.36
1681	什項設備		181,016	1.92	94,896	1.68							
	成本合計		2,966,401	31.57	2,649,293	46.93	3100	股本	四.13				
15x9	減：累計折舊		(1,579,250)	(16.81)	(1,354,016)	(23.99)	3110	普通股		2,266,741	24.12	2,106,010	37.31
1671	未完工程		3,173	0.04	11,456	0.21	3130	債券換股權利證書		246	-	-	-
1672	預付設備款		111,641	1.19	155,916	2.76	3200	資本公積	四.14				
	固定資產淨額		1,501,965	15.99	1,462,649	25.91	3211	普通股股票溢價		1,305,798	13.90	545,798	9.67
17xx	無形資產						3213	轉換公司債轉換溢價		505,827	5.38	323,627	5.73
1750	電腦軟體成本	二、三及四.8	16,720	0.18	100	-	3220	庫藏股票交易		3,969	0.04	3,192	0.06
1800	其他資產						3260	長期投資股權淨值變動數		504,653	5.37	-	-
1820	存出保證金	七	273,693	2.91	1,179	0.02	3271	員工認股權		1,014	0.01	-	-
1830	遞延費用	二	23,089	0.24	43,995	0.78	3272	可轉換公司債之權益組成要素		127,796	1.36	34,282	0.61
1832	債券發行成本	二	-	-	42	-	3281	轉換公司債應付利息補償金		2,693	0.03	2,640	0.05
1860	遞延所得稅資產淨額	二及四.21	14,686	0.16	16,693	0.30	3300	保留盈餘					
1888	長期預付材料款	七	666,086	7.09	-	-	3320	法定盈餘公積	四.15	137,653	1.47	54,863	0.97
	其他資產合計		977,554	10.40	61,909	1.10	3350	未分配盈餘	四.16	2,107,473	22.43	1,195,808	21.18
	資產總計		\$9,396,129	100.00	\$5,645,064	100.00	3400	股東權益其他項目					
							3420	累積換算調整數	二	32,722	0.35	77,535	1.37
							3451	金融商品之未實現損益	四.6	(390)	-	2,096	0.04
							3510	庫藏股票	二及四.18	(28)	-	(19,498)	(0.35)
								股東權益合計		6,996,167	74.46	4,326,353	76.64
								負債及股東權益總計		\$9,396,129	100.00	\$5,645,064	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
民國九十七年一月一日至三月三十一日
及民國九十六年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未經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	97.01.01-97.03.31		96.01.01-96.03.31	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入		\$1,420,740	99.15	\$1,216,116	99.30
4170	減：銷貨退回及折讓		(2,491)	(0.18)	(1,960)	(0.16)
	銷貨淨額		1,418,249	98.97	1,214,156	99.14
4600	勞務收入		14,738	1.03	10,510	0.86
	營業收入淨額	二、四.19及五	1,432,987	100.00	1,224,666	100.00
5000	營業成本	五	(1,061,691)	(74.09)	(921,061)	(75.21)
5900	營業毛利		371,296	25.91	303,605	24.79
5920	聯屬公司間已(未)實現利益	二	(41,048)	(2.86)	1,962	0.16
	已實現營業毛利		330,248	23.05	305,567	24.95
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(23,087)	(1.61)	(18,986)	(1.55)
6200	管理及總務費用		(54,805)	(3.82)	(27,340)	(2.23)
6300	研究發展費用		(14,001)	(0.98)	(17,044)	(1.39)
	營業費用合計		(91,893)	(6.41)	(63,370)	(5.17)
6900	營業淨利		238,355	16.64	242,197	19.78
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		12,047	0.84	4,864	0.40
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.6	538,327	37.56	80,421	6.57
7130	處分固定資產利益	二	390	0.03	74	-
7160	兌換利益	二及四.2	-	-	8,322	0.68
7310	金融資產評價利益	二及四.2	842	0.06	1,059	0.09
7320	金融負債評價利益	二及四.2	-	-	3,752	0.30
7480	其他收入	四.6及五	26,465	1.85	8,902	0.73
	營業外收入及利益合計		578,071	40.34	107,394	8.77
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(9,554)	(0.67)	(6,777)	(0.55)
7530	處分固定資產損失	二及五	-	-	(283)	(0.02)
7560	兌換損失	二	(69,264)	(4.83)	-	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	(3,500)	(0.25)	(6,303)	(0.52)
7650	金融負債評價損失	二及四.2	(13,217)	(0.92)	-	-
	營業外費用及損失合計		(95,535)	(6.67)	(13,363)	(1.09)
7900	繼續營業單位稅前淨利		720,891	50.31	336,228	27.46
8110	所得稅費用	二及四.21	(37,278)	(2.60)	(46,477)	(3.80)
9600	本期淨利		\$683,613	47.71	\$289,751	23.66
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.22				
9710	繼續營業單位稅前淨利		\$3.19		\$1.56	
8110	所得稅費用		(0.17)		(0.22)	
9600	本期淨利		\$3.02		\$1.34	
9850	稀釋每股盈餘(元)：	二及四.22				
9810	繼續營業單位稅前淨利		\$3.15		\$1.53	
8111	所得稅費用		(0.16)		(0.21)	
9850	本期淨利		\$2.99		\$1.32	
	假設晶材科技股份有限公司對合晶科技股份有限公司股票之投資不視為庫藏股票之擬制資料：	二及四.22				
9600	本期淨利		\$683,659		\$289,816	
9950	基本每股盈餘(元)					
9910	本期淨利		\$3.02		\$1.34	
9850	稀釋每股盈餘(元)					
9810	本期淨利		\$2.99		\$1.32	

(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

民國九十七年一月一日至三月三十一日

及民國九十六年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	97.01.01-97.03.31	96.01.01-96.03.31	項 目	97.01.01-97.03.31	96.01.01-96.03.31
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期淨利	\$683,613	\$289,751	受限制銀行存款一流動(增加)減少	(17,087)	-
調整項目：			購置固定資產	(52,154)	(101,860)
折舊費用	58,446	64,135	出售固定資產	1,900	25,244
各項攤提	8,623	13,830	存出保證金(增加)減少	(131,257)	(2)
員工認股權酬勞成本	1,014	-	電腦軟體成本增加	(1,509)	-
依權益法認列之投資收益	(538,327)	(80,421)	遞延費用增加	(859)	(14,472)
處分固定資產(利益)損失	(390)	209	存入保證金增加(減少)	18	-
金融資產評價利益	(842)	(1,059)	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(200,948)</u>	<u>(91,090)</u>
金融負債評價損失(利益)	13,217	(3,752)			
估列公司債應付利息補償金	-	11	融資活動之現金流量：		
應付公司債折價攤提	8,603	3,094	舉借(償還)短期借款	33,724	(332,239)
遞延貸項轉列其他收入	(2,007)	(2,008)	舉借(償還)長期借款	(7,940)	(122,940)
交易目的金融負債(增加)減少	-	(2,111)	現金增資	766,746	-
應收票據淨額(增加)減少	912	4,813	融資活動之淨現金流入(出)	<u>792,530</u>	<u>(455,179)</u>
應收帳款淨額(增加)減少	87,581	(64,820)			
應收帳款一關係人(增加)減少	(205,821)	12,906	本期現金及約當現金增加(減少)數	404,464	(329,944)
其他應收款(增加)減少	81,125	(16,402)	期初現金及約當現金餘額	1,596,759	1,477,659
其他應收款一關係人(增加)減少	37,289	27,674	期末現金及約當現金餘額	<u>\$2,001,223</u>	<u>\$1,147,715</u>
存貨淨額(增加)減少	23,798	661			
預付款項(增加)減少	(679,468)	12,700	現金流量資訊之補充揭露：		
其他流動資產(增加)減少	13,070	3,334	本期支付利息(不含資本化利息)	\$9,560	\$7,979
遞延所得稅資產一流動(增加)減少	(20,706)	1,147	本期支付所得稅	\$477	\$201
遞延所得稅資產一非流動(增加)減少	502	11,393	支付現金購置固定資產		
應付帳款增加(減少)	26,284	12,673	購置固定資產	\$40,418	\$108,140
應付帳款一關係人增加(減少)	140,126	(91,060)	應付設備款(增加)減少	11,736	(6,280)
應付所得稅增加(減少)	57,037	33,736	支付現金	<u>\$52,154</u>	<u>\$101,860</u>
應付費用增加(減少)	15,289	(13,624)			
其他應付款一關係人增加(減少)	(30,265)	-	不影響現金流量之投資及融資活動：		
其他流動負債增加(減少)	(6,973)	4,276	可轉換公司債轉換普通股	\$1,474	\$-
應計退休金負債增加(減少)	104	(50)	累積換算調整數增加(減少)數	<u>\$(64,509)</u>	<u>\$23,990</u>
遞延貸項增加(減少)	41,048	(4,711)	一年內到期之長期借款	<u>\$181,760</u>	<u>\$231,760</u>
			一年內到期之應付公司債	<u>\$45,447</u>	<u>\$-</u>
			長期股權投資轉列庫藏股票	<u>\$28</u>	<u>\$71</u>
			被投資公司出售本公司股票產生之資本公積	<u>\$46</u>	<u>\$65</u>
			認列被投資公司金融商品之未實現利益	<u>\$(657)</u>	<u>\$(7,324)</u>
			長期投資股權淨值變動數增加數	<u>\$504,653</u>	<u>\$-</u>
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(187,118)</u>	<u>216,325</u>			

(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
民國九十七年三月三十一日
及民國九十六年三月三十一日
(僅經核閱，未經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，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。

本公司民國九十七年三月三十一日及九十六年三月三十一日之員工人數分別為 594 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、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。主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。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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。

2. 約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚小之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。

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。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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. 交易目的之衍生性商品

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

5. 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。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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) 凡直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有控制能力者，為本公司之子公司。本公司除依權益法評價外，並將其納入合併財務報表之編製個體。

8. 固定資產

- (1) 現有固定資產均於購建時以成本入帳，重大改良及更新作為資本支出，列入固定資產，修理及維護支出則列作當年度費用。
- (2) 為新建及擴建工程與設備預付款項，於發生貸款後至財產達到可供使用狀態下的利息均予以資本化。
- (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，並按六個月～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，未經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. 員工認股權計畫

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。

12. 退休金

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

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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)

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。

13. 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。

(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。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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)

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。

14. 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

15. 所得稅

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。

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。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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)

16. 收入認列

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

17. 每股盈餘

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

18. 庫藏股票

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

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

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

(2)本公司對於子公司持有本公司股票之會計處理，係依照財務會計準則第三十號公報「庫藏股票會計處理準則」規定，視同庫藏股票處理之。

19. 員工分紅及董監酬勞

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

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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、會計變動之理由及其影響

1. 本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一月一日至三月三十一日稅前淨利減少 1,014 仟元。
2. 本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一月一日至三月三十一日稅前淨利減少 36,360 仟元，稅前基本每股盈餘減少 0.16 元。
3. 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三月三十一日淨利並無影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	97.03.31	96.03.31
零用金	\$230	\$230
支票及活期存款	364,993	252,985
定期存款	1,636,000	744,500
約當現金—政府公債	-	150,000
合 計	\$2,001,223	\$1,147,715

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：

	97.03.31	96.03.31
債券型基金	\$-	\$300,000
交易目的金融資產評價調整	-	1,424
遠期外匯合約	842	-
合 計	\$842	\$301,424

上述公平價值變動列入損益之金融資產未有提供作為擔保或質押之情形。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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)交易目的金融負債：

遠期外匯合約	\$3,717	\$4,436
可轉換公司債投資人之賣回權及 轉換價格重設權	33,000	-
合 計	\$36,717	\$4,436

A.本公司於民國九十七及九十六年第一季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。截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，尚未到期之合約金額(名目本金)列示如下：

項 目	97.03.31		96.03.31	
	帳面價值	名目本金	帳面價值	名目本金
預售遠期外匯合約	\$(3,717)	USD11,500仟元	\$(4,436)	USD17,000仟元
預售遠期外匯合約	842	USD 4,500仟元	-	-

民國九十七及九十六年第一季因從事遠期外匯合約交易而產生之兌換損失分別為 0 仟元及(5,990)仟元，帳列於損益表營業外收入及利益之兌換利益減項下。另其相關財務風險資訊之揭露，請參閱財務報表附註十。

B.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四.10 說明。

3. 應收票據淨額

	97.03.31	96.03.31
應收票據	\$1,108	\$583
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$1,108	\$583

4. 應收帳款淨額

	97.03.31	96.03.31
應收帳款	\$466,958	\$483,090
減：備抵呆帳	(5,892)	(5,892)
淨 額	\$461,066	\$477,198

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經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：

	97.03.31	96.03.31
原 料	\$138,573	\$127,457
物 料	138,389	109,907
在 製 品	272,695	175,554
製 成 品	127,379	70,049
商 品	871	13,722
合 計	677,907	496,689
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(25,000)	(35,053)
淨 額	\$652,907	\$461,636

(2) 民國九十七及九十六年三月三十一日存貨之投保金額分別為 663,728 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) 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>97.03.31</u>				
Wafer Works Investment Corp.	28,907,686 股	\$2,612,383	\$556,960	100.00%
晶材科技股份有限公司	8,499,994 股	108,106	119	99.99%
合晶光電股份有限公司	9,680,000 股	65,633	(18,752)	96.80%
合 計		\$2,786,122	\$538,327	
<u>96.03.31</u>				
Wafer Works Investment Corp.	21,769,600 股	\$1,128,926	\$76,762	100.00%
晶材科技股份有限公司	3,499,994 股	76,944	3,659	99.99%
合 計		\$1,205,870	\$80,421	

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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) 採權益法之長期投資，係採用各該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。
- (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時係帳列遞延貸項 80,307 仟元，並於作價後十年間投入技術服務時轉列其他收入，民國九十七及九十六年第一季轉列其他收入分別為 2,007 仟元及 2,008 仟元；民國九十七及九十六年三月三十一日遞延貸項餘額分別為 48,905 仟元及 56,935 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 7,138 仟元(折合新台幣 234,696 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) 本公司於民國九十七及九十六年一月一日至三月三十一日依持股比例認列晶材科技股份有限公司之備供出售金融資產未實現(損)益分別為(390)仟元及 2,096 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 96.80%，是項投資案業已於民國九十六年六月設立登記完成。
- (9) 本公司之子公司 Wafer works Investment Corp.於民國九十七年第一季間出售 Solargiga Energy Holdings Limited 50,047,000 股之股權，出售價格為 USD 17,045 仟元，成本為 USD 2,919 仟元，產生處分投資利益 USD 14,126 仟元。
- (10) 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。
- (11) 本公司民國九十七年第一季因持有 Wafer Works Investment Corp.、晶材科技股份有限公司及合晶光電股份有限公司股權達百分之五十以上，故依金管證六字第○九六○○三四二一七號令規定，予以編製第一季合併財務報表。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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)

7. 固定資產

(1) 固定資產累計折舊明細如下：

項 目	97.03.31	96.03.31
房屋及建築物	\$45,234	\$39,973
機器設備	1,429,503	1,244,393
運輸設備	3,552	3,191
辦公設備	34,759	29,155
什項設備	66,202	37,304
合 計	\$1,579,250	\$1,354,016

(2) 民國九十七及九十六年三月三十一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) 本公司民國九十七第一季無因購置固定資產而需利息資本化之情形，而民國九十六年第一季利息資本化明細如下：

	96.01.01~96.03.31
利息資本化前之利息總額	\$7,766
資本化利息之金額	989
資本化利率	2.85%
資本化設備名稱	機器設備

(4) 上述固定資產提供擔保或質押之情形請詳附註六。

8. 電腦軟體成本

	97.01.01~97.03.31	96.01.01~96.03.31
原始成本：		
期初餘額	\$17,651	\$720
本期增加-單獨取得	1,509	-
本期減少-到期除列	(480)	-
期末餘額	18,680	720
累計攤銷：		
期初餘額	883	400
本期增加-單獨取得	1,557	220
本期減少-到期除列	(480)	-
期末餘額	1,960	620
帳面餘額	\$16,720	\$100

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經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)

9. 短期借款

	97.03.31	96.03.31
信用借款(一年內到期)	\$33,724	\$-

民國九十七年三月三十一日短期借款之借款利率為 3.30%~3.31%。

10. 應付公司債

(1)應付公司債明細如下：

	97.03.31	96.03.31
第二次無擔保可轉換公司債	\$-	\$7,100
第三次無擔保可轉換公司債	50,400	266,000
第四次無擔保可轉換公司債	1,000,000	-
加：應付利息補償金	-	45
減：應付公司債折價	(149,082)	(39,907)
合 計	901,318	233,238
減：一年內到期可轉換公司債	(45,447)	-
一年以上到期可轉換公司債	\$855,871	\$233,238

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

截至民國九十五年十二月三十一日止，已全數轉換完畢，累積已發行股份計 106,039 仟元，並產生資本公積 95,879 仟元。

(3)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

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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)

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。民國九十七年三月三十一日之轉換價格為每股新台幣 27.65 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：

a.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

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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)

算之利息補償金(自本債券發行日起，計算至贖回基準日止)。

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

H.債券持有人之賣回權：

本公司應於本轉換公司債發行滿二年及三年之前三十日，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。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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)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)截至民國九十七年三月三十一日止，累積已發行股份計 98,015 仟元，並產生資本公積 202,761 仟元。

(4)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。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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)

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。民國九十七年三月三十一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：

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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。另所嵌入之賣回權與轉換價格重設權，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

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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)

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。

另民國九十六年度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。

- g. 截至民國九十七年三月三十一日止，累計已請求轉換之可轉換公司債面額為 249,600 仟元，已發行股份計 42,984 仟元，並沖轉資本公積—認股權 32,168 仟元及產生資本公積—轉換公司債轉換溢價 209,880 仟元。

(5)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：

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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)

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。

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。民國九十七年三月三十一日之轉換價格為每股新台幣 216 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財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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)

H.債券持有之賣回權：

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 121,300 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 30,500 仟元。
- g.截至民國九十六年十二月三十一日止，上列公平價值變動列入損益之金融

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經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)

負債依公平價值評估入帳之利益為 7,000 仟元，帳列金融負債評價利益科目項下。故截至民國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為 23,500 仟元。

截至民國九十七年三月三十一日止，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 9,500 仟元，帳列金融負債評價損失科目項下。故截至民國九十七年三月三十一日公平價值變動列入損益之金融負債餘額為 33,000 仟元。

11. 長期借款

(1) 民國九十七及九十六年三月三十一日之長期借款內容如下：

借款性質	利率		期間	借款金額		償還辦法
	97.03.31	96.03.31		97.03.31	96.03.31	
擔保借款	2.98%	2.95%	94.03.17- 99.06.07	\$45,000	\$65,000	註 1
信用借款	1.00%~3.15%	1.00%~2.86%	93.08.03- 97.08.10	173,490	385,250	註 1
合計				218,490	450,250	
減：一年內到期之長期借款				(181,760)	(231,760)	
一年以上到期之長期借款				\$36,730	\$218,490	

(2) 上述長期借款按月(季)平均攤還本金，而民國九十七年三月三十一日止對永豐商銀及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) 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) 有關資產提供質押擔保情形，請詳附註六。

12. 退休金

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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。民國九十七及九十六年一月一日至三月三十一日止認列之淨退休金成本明細如下：

	97.01.01~ 97.03.31	96.01.01~ 96.03.31
服務成本	\$335	\$383
利息成本	299	219
退休基金資產之預期報酬	(142)	(120)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	160	25
淨退休金成本	\$652	\$507

另勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行後，本公司截至民國九十七及九十六年第一季負擔之員工退休金分別為 3,451 仟元及 3,022 仟元，其中尚未提撥 1,739 及 1,452 仟元帳列應付費用項下。

13. 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。

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，另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。

本公司國內可轉換公司債於民國九十七年第一季申請轉換金額 1,700 仟元，換發成普通股 29,927 股，其中 24,646 股尚待董事會決議換發新股基準日，故民國九十七年三月三十一日帳列債券換股權利證書項下 246 仟元。截至民國九十七年三月三十一日止，本公司額定股本為 3,000,000 仟元，每股面額 10 元，分為 300,000,000 股，業已發行 226,674,145 股。

14. 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，未經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)

(1)資本公積明細如下：

	97.03.31	96.03.31
普通股股票溢價	\$1,305,798	\$545,798
轉換公司債轉換溢價	505,827	323,627
庫藏股票交易	3,969	3,192
長期投資股權淨值變動數	504,653	-
員工認股權	1,014	-
可轉換公司債之權益組成要素	127,796	34,282
轉換公司債應付利息補償金	2,693	2,640
合 計	\$2,451,750	\$909,539

(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。

15.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。

16.盈餘分配及股利政策

(1)盈餘分配

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

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

(2)股利政策

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經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)

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

(3)本公司九十六年度盈餘分配議案，業經董事會通過，有關董事會通過擬議盈餘分派情形如下：

配發員工現金紅利 87,931 仟元、股票紅利 7,759 仟元及董監酬勞 19,138 仟元。

配發員工股票紅利 775,862 股，占年底流通在外股數 0.35%。

考慮配發員工紅利及董監酬勞後之設算每股盈餘為 5.56 元。

另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

(4)民國九十七年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 30,300 仟元及 6,060 仟元，其估列基礎係以截至民國九十七年三月三十一日之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(員工紅利以 10%、董監酬勞以 2% 估列)，並認列為本季之營業成本及營業費用，惟若於期後期間之董事

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經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)

會決議之發放金額有重大變動時，該變動應調整當年度之費用，至年度股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為九十八年度之損益。

(5)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。

17. 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一月一日至三月三十一日認列員工認股權計畫之費用分別為 1,014 仟元及 0 仟元。

截至九十七年三月三十一日止，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

(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：

	九十七年第一季		
	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	
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>	(註 2)
期末仍可行使之認股選擇權	-		

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經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)

本期給與之認股選擇權 \$120.50
 加權平均公平價值

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。

註 2：其中 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且未依據 39 號公報認列。

(2)截至民國九十七年三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 3 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 3 月 31 日 可行使之數量	加權平均 行使價格
\$172.00	1,500,000	4.94 年	\$172.00	-	\$-
\$120.50	500,000	4.94 年	\$120.50	-	\$-

本期並無與非員工之股份基礎交易。

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

	97.02.20 發行 500,000 單位	96.12.21 發行 1,500,000 單位 (註 1)
預期股利率(%)	34.00%	27.42%
預期波動率(%)	61.10%	58.50%
無風險利率(%)	2.80%	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。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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)

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。

- (3)本公司民國九十六年十二月二十六日所發行之酬勞性員工認股選擇權計畫，皆依內含價值法認列所給與之酬勞成本，民國九十七年第一季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：

	九十七年第一季
繼續營業單位稅前淨利	\$720,891
擬制稅前淨利	\$711,843
基本稅前每股盈餘(元)	\$3.19
擬制稅前基本每股盈餘(元)	\$3.15
稀釋每股盈餘(元)	註
擬制稀釋每股盈餘(元)	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。

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：

	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
97.01.01-97.03.31	14,840 股	-股	9,000 股	5,840 股
96.01.01-96.03.31	23,048 股	-股	10,000 股	13,048 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：

	處分價款	期末帳面價值	市價或股權淨值
97.03.31	90 仟元	28 仟元	756 仟元
96.03.31	120 仟元	71 仟元	1,248 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

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經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)

股份，截至民國九十六年九月三十日業已全數出售，民國九十六年一月一日至三月三十一日止，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>96.01.01~96.03.31</u>				
轉讓予員工	1,445,000 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，若以民國九十七年三月三十一日為計算基礎，買回股數最高上限為 22,667 仟股，收買股份金額最高上限為 4,696,876 仟元。本公司截至民國九十七年三月三十一日止，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。

(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，逾期末轉讓者，視為未發行股份，應辦理資本額變更登記。

19.營業收入淨額

	<u>97.01.01-97.03.31</u>	<u>96.01.01-96.03.31</u>
營業收入包括：		
成品銷售	\$1,420,740	\$1,216,116
勞務提供	14,738	10,510
減：銷貨退回或折讓	(2,491)	(1,960)
營業收入淨額	<u>\$1,432,987</u>	<u>\$1,224,666</u>

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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)

20. 用人、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	97.01.01~97.03.31			96.01.01~96.03.31		
	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	\$39,318	\$20,357	\$59,675	\$47,033	\$13,136	\$60,169
勞健保費用	4,054	1,569	5,623	3,805	1,311	5,116
退休金費用	2,783	1,320	4,103	2,560	969	3,529
其他用人費用	42,865	18,093	60,958	9,289	3,823	13,112
折舊費用	50,852	7,594	58,446	57,148	6,987	64,135
攤銷費用	5,574	3,049	8,623	11,640	2,190	13,830

21. 所得稅

(1)遞延所得稅負債與資產：	97.03.31	96.03.31
①遞延所得稅資產總額	\$66,112	\$42,851
②遞延所得稅負債總額	\$210	\$1,733
③遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$-	\$-

	97.03.31		96.03.31	
	暫時性 差異金額	所得稅 影響金額	暫時性 差異金額	所得稅 影響金額
④產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：				
存貨跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	\$25,000	\$6,250	\$35,053	\$8,763
兌換損(益)之認列所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	34,232	8,558	(6,933)	(1,733)
金融資產評價利益之認列所產生應課稅暫時性差異	(842)	(210)	-	-
金融負債評價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	3,717	929	2,111	528
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
未實現銷售毛利之認列所產生之可減除暫時性差異	141,382	35,345	61,684	15,421
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	48,905	12,227	56,935	14,234

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經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)

逾二年應付款項轉列收入之認列所產生之可減除暫時性差異	1,376	344	5,786	1,446
		97.03.31	96.03.31	
(2)遞延所得稅資產－流動		\$51,426	\$26,158	
備抵評價－遞延所得稅資產－流動		-	-	
淨遞延所得稅資產－流動		51,426	26,158	
遞延所得稅負債－流動		(210)	(1,733)	
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額		<u>\$51,216</u>	<u>\$24,425</u>	
		97.03.31	96.03.31	
(3)遞延所得稅資產－非流動		\$14,686	\$16,693	
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		14,686	16,693	
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>\$14,686</u>	<u>\$16,693</u>	
(4)所得稅費用估列如下：		97.01.01	96.01.01	
		~97.03.31	~96.03.31	
應付所得稅(當期所得稅費用)		\$59,619	\$50,816	
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		-	(1,108)	
存貨跌價損失之認列所產生之遞延所得稅利益		(875)	(1,576)	
金融負債評價損失之認列所產生之遞延所得稅利益		(929)	-	
金融資產評價利益之認列所產生之遞延所得稅費用		210	-	
技術作價轉列收入之認列所產生之遞延所得稅費用		502	502	
兌換損益之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)		(8,851)	646	
已(未)實現銷貨毛利之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)		(10,261)	1,178	
產生遞延所得稅資產之所得稅抵減		(2,105)	(3,981)	
以前年度調整數		(32)	-	
所得稅費用		<u>\$37,278</u>	<u>\$46,477</u>	

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經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)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)截至民國九十七及九十六年三月三十一日有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	97.03.31	96.03.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$6,619	\$1,932
八十七年度以後未分配盈餘	\$1,423,860	\$906,057
	<u>九十六年度(預計) 九十五年度(實際)</u>	
股東可扣抵稅額比率	14.69%	5.64%

22.每股盈餘

本公司為複雜資本結構，茲揭露每股盈餘如下：

	97.01.01~97.03.31		96.01.01~96.03.31
期初流通在外股數(已扣除購回庫藏股)	221,668,864	股	208,408,913
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	4,846		5,667
96.01.11現金增資 (5,000,000×81/91)	4,450,549		
96.08.13員工紅利轉增資 (208,580,911×0.3414%)			712,095
96.08.13盈餘轉增資 (208,580,911×3.0147%)			6,288,089
可轉換公司債轉換股本	7,641		189,379
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	226,117,060	股	215,581,095

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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>97.01.01~97.03.31 :</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$720,891	\$683,613	226,117,060	\$3.19	\$3.02
具稀釋作用之已發行員工認股權憑證假設認購股權			40,742		
具稀釋作用之潛在普通股之影響 1.5056%轉換公司債	8,603	8,603	5,539,240		
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$729,494	\$692,216	231,697,042	\$3.15	\$2.99
<u>96.01.01~96.03.31 :</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$336,228	\$289,751	215,581,095	\$1.56	\$1.34
具稀釋作用之潛在普通股之影響 1.5056%轉換公司債	1,987	1,987	5,497,626		
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$338,215	\$291,738	221,078,721	\$1.53	\$1.32

假設民國九十七及九十六年第一季子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料如下：

	金 額 (分子)		股數 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>97.01.01~97.03.31 :</u>					
基本每股盈餘					
本期純益	\$720,937	\$683,659	226,127,054	\$3.19	\$3.02
具稀釋作用之已發行員工認股權憑證假設認購股權			40,742		
具稀釋作用之潛在普通股之影響 1.5056%轉換公司債	8,603	8,603	5,539,240		

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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)

屬於普通股股東之本期 純益加潛在普通股之 影響	\$729,540	\$692,262	231,707,036	\$3.15	\$2.99
-------------------------------	-----------	-----------	-------------	--------	--------

96.01.01~96.03.31：

基本每股盈餘					
本期純益	\$336,293	\$289,816	215,598,476	\$1.56	\$1.34
具稀釋作用之潛在普通 股之影響 1.5056%轉 換公司債	1,987	1,987	5,497,626		
屬於普通股股東之本期 純益加潛在普通股之 影響	\$338,280	\$291,803	221,096,102	\$1.53	\$1.32

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Wafer Works Investment Corp.	本公司之從屬公司
晶材科技股份有限公司	本公司之從屬公司
合晶光電股份有限公司	本公司之從屬公司
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	本公司之從屬公司
上海合晶硅材料有限公司	本公司之從屬公司
上海晶盟硅材料有限公司	本公司之從屬公司
銳正有限公司	本公司之從屬公司
Helitek Company Ltd.	本公司之從屬公司
上海晶技電子材料有限公司	本公司之從屬公司
錦州佑華新能源有限公司	本公司之從屬公司
錦州華昌硅材料有限公司	自九十六年度起為本公司之從屬公司
錦州新日硅材料有限公司	自九十六年度起為本公司之從屬公司
錦州華日硅材料有限公司	自九十六年度起為本公司之從屬公司
錦州陽光能源有限公司	自九十六年度起為本公司之從屬公司
Solargiga Energy Holdings Limited	自九十六年度起為本公司之從屬公司
Tayaneng Investments Limited	自九十六年度起為本公司之從屬公司
Solartech Technology Investment (Cayman) Corp.	自九十六年度起為本公司之從屬公司

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經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)

Wealthy Rise International Limited	自九十六年度起為本公司之從屬公司
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 法人監察人
Nice High Investment Limited	原為本公司之從屬公司，惟自九十六年十二月三 十一日停止營業

(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

	97.01.01-97.03.31		96.01.01-96.03.31	
	金額	估該科目淨 額百分比	金額	估該科目淨 額百分比
Helitek Company Ltd.	\$306,710	21.40%	\$268,777	21.95%
Wealthy Rise International Limited	178,677	12.47	不適用	不適用
錦州佑華新能源有限公司	83,609	5.84	14,839	1.21
上海合晶硅材料有限公司	18,089	1.26	5,419	0.44
上海晶技電子材料有限公司	13,888	0.97	18,494	1.51
上海晶盟硅材料有限公司	12,741	0.89	3,803	0.31
晶材科技股份有限公司	8,865	0.62	-	-
合晶光電股份有限公司	46	-	-	-
新日光能源科技股份有限公 司	-	-	89,372	7.30
合 計	\$622,625	43.45%	\$400,704	32.72%

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。

另本公司民國九十七年第一季為上海合晶硅材料有限公司代購原料金額為 97,386 仟元。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經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) 進 貨

	97.01.01-97.03.31		96.01.01-96.03.31	
	金額	佔該科目淨額百分比	金額	佔該科目淨額百分比
上海晶技電子材料有限公司	\$126,846	13.65%	\$37,546	4.98%
Wealthy Rise International Limited	125,959	13.56	不適用	不適用
上海合晶硅材料有限公司	74,907	8.07	92,825	12.31
上海晶盟硅材料有限公司	17,989	1.94	-	-
錦州佑華新能源有限公司	4,629	0.50	98,607	13.08
Helitek Company Ltd.	2,734	0.30	2,893	0.38
合 計	\$353,064	38.02%	\$231,871	30.75%

上述關係人交易之計價方式與一般廠商相當，而付款條件除上海合晶硅材料有限公司以交貨後 30 天電匯及錦州佑華即期 T/T 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) 其他收入

	97.01.01-97.03.31	96.01.01-96.03.31
上海合晶硅材料有限公司	\$633	\$800
上海晶技電子材料有限公司	-	1,723
上海晶盟硅材料有限公司	-	150
合 計	\$633	\$2,673

上述其他收入係本公司民國九十七及九十六年第一季代上海合晶硅材料有限公司、上海晶盟硅材料有限公司及上海晶技電子材料有限公司採購原物料收取之手續費，截至民國九十七及九十六年三月三十一止，上述未實現其他收入分別為 0 元及 1,079 仟元，帳列遞延貸項項下。

另本公司民國九十七年第一季為上海晶盟硅材料有限公司代採購原物料金額為 1,249 仟元，扣除成本 1,256 仟元後，差額 7 仟元帳列其他收入減項。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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. 本公司與關係人之債權債務情形如下(均未計息)：

	97.03.31		96.03.31	
	金額	佔該科目餘額百分比	金額	佔該科目餘額百分比
<u>(1) 應收帳款－關係人</u>				
Wealthy Rise International Limited	\$222,038	19.24%	不適用	不適用
Helitek Company Ltd.	186,024	16.12	\$177,057	23.46%
上海合晶硅材料有限公司	124,697	10.81	9,362	1.24
錦州佑華新能源有限公司	80,256	6.95	14,881	1.97
上海晶盟硅材料有限公司	35,310	3.06	3,838	0.51
上海晶技電子材料有限公司	29,437	2.55	66,555	8.82
晶材科技股份有限公司	8,786	0.76	-	-
合晶光電股份有限公司	421	0.04	-	-
合 計	\$686,969	59.53%	\$271,693	36.00%
<u>(2) 其他應收款－關係人</u>				
晶材科技股份有限公司	\$50,821	40.02%	\$16,725	10.47%
上海晶盟硅材料有限公司	26,276	20.69	34,802	21.79
Silicon Technology Investment	15,101	11.89	237	0.15
Wealthy Rise International Limited	4,796	3.78	不適用	不適用
上海合晶硅材料有限公司	3,999	3.15	36,579	22.90
上海晶技電子材料有限公司	3,925	3.09	22,756	14.24
Wafer Works Investment Corp.	2,201	1.73	973	0.61
銳正有限公司	1,592	1.25	-	-
合晶光電股份有限公司	1,346	1.06	-	-
Helitek Company Ltd.	62	0.05	149	0.09
Nice High Investment Limited	-	-	38	0.02
合 計	\$110,119	86.71%	\$112,259	70.27%
上述其他應收款係本公司為關係人代採購原物料、代購設備及代墊費用之款項。				
<u>(3) 預付款項</u>				
新日光能源科技股份有限公司	\$21,164	21.86%	\$-	-%

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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)應付帳款—關係人

上海晶技電子材料有限公司	\$147,391	25.09%	\$8,929	3.31%
Wealthy Rise International Limited	101,872	17.35	不適用	不適用
上海合晶硅材料有限公司	57,429	9.78	32,755	12.15
上海晶盟硅材料有限公司	11,693	1.99	-	-
錦州佑華新能源有限公司	3,890	0.66	55,033	20.41
Helitek Company Ltd.	2,005	0.34	1,951	0.72
合 計	\$324,280	55.21%	\$98,668	36.59%

(5)應付設備款

Helitek Company Ltd.	\$-	-%	\$2,509	5.16%
上海合晶硅材料有限公司	-	-	201	0.41
合 計	\$-	-%	\$2,710	5.57%

(6)其他流動負債—其他應付款

Helitek Company Ltd.	\$3,681	29.14%	\$531	6.04%
上海合晶硅材料有限公司	92	0.73	-	-
合 計	\$3,773	29.87%	\$531	6.04%

本公司委託 Helitek Company Ltd.及上海合晶硅材料有限公司代為採購消耗品、設備之應付款項，帳列其他流動負債項下。

3. 本公司與關係人財產交易情形如下：

本公司民國九十七年第一季並無出售固定資產予關係人，而民國九十六年第一季出售固定資產予關係人明細如下：

資產種類	關係人名稱	帳面價值	售價	處分 (損)益	價格決定之參 考依據
機器設備	上海合晶硅材料有限公司	\$1,824	\$1,610	\$(214)	議價
預付設備款	"	1,894	1,894	-	議價
機器設備	晶材科技股份有限公司	21,577	21,577	-	議價
什項設備	"	61	61	-	議價
辦公設備	"	98	98	-	議價
運輸設備	"	-	5	5	議價
合 計		\$25,454	\$25,245	\$ (209)	

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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.截至民國九十七年三月三十一日止，本公司為關係人合晶光電股份有限公司、上海晶盟硅材料有限公司及 Wafer Works Investment Corp.背書保證分別為 174,120 仟元、951,520 仟元及 228,000 仟元，以作為該公司向銀行借款之擔保。

截至民國九十六年三月三十一日止，本公司為關係人 Silicon Technology、上海合晶硅材料有限公司及上海晶盟硅材料有限公司背書保證分別為 26,471 仟元、16,545 仟元及 423,539 仟元，以作為該公司向銀行借款之擔保。

5.本公司民國九十七及九十六年第一季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>97.01.01~97.03.31</u>			
機器設備	Helitek Company Ltd.	\$2,193	議價
機器設備	上海合晶硅材料有限公司	92	議價
		\$2,285	
<u>96.01.01~96.03.31</u>			
機器設備	Helitek Company Ltd.	\$416	議價

六、質押之資產

截至民國九十七及九十六年三月三十一日止，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>97.03.31</u>		
受限制銀行存款	\$24,000	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	149,004	長期擔保借款
固定資產－機器設備	184,636	長期擔保借款
合計	\$616,190	
<u>96.03.31</u>		
受限制銀行存款	\$5,406	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	153,130	長期擔保借款
固定資產－機器設備	334,174	長期擔保借款
固定資產－預付設備款	7,929	長期擔保借款
合計	\$759,189	

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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)

七、重大承諾事項及或有事項

1.截至民國九十七年三月三十一日止，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
SAPPHIRE	機器設備	\$41,952	\$21,211	\$20,741
DISCO	機器設備	14,688	11,497	3,191
沖成有限公司	機器設備	12,877	10,600	2,277
Helitek Company Ltd.	機器設備	26,700	26,277	423
合 計		\$96,217	\$69,585	\$26,632

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

- 2.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，截至九十七年三月三十一日止業已全數支付，帳列存出保證金項下。
- 3.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 EUR14,400 仟元之預付貨款，截至九十七年三月三十一日止業已全數支付，帳列預付款項及長期預付材料款項下。
- 4.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 35,805 仟元之預付貨款，截至九十七年三月三十一日止尚未支付。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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)

十、其 他

1. 金融商品之公平價值

金融商品	97.03.31		96.03.31	
	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	\$2,001,223	\$2,001,223	\$1,147,715	\$1,147,715
公平價值變動列入損益之金融資產	-	-	301,424	301,424
應收票據及款項淨額(含關係人款)	1,149,143	1,149,143	749,474	749,474
其他應收款(含關係人款)	126,993	126,933	159,744	159,744
受限制銀行存款	24,000	24,000	5,406	5,406
採權益法之長期投資	2,786,122	2,786,122	1,205,870	1,205,870
負債				
短期借款	33,724	33,724	-	-
應付票據及款項(含關係人款)	578,385	578,385	269,653	269,653
應付所得稅	260,213	260,213	83,456	83,456
應付費用	133,808	133,808	92,778	92,778
應付設備款	16,581	16,581	48,656	48,656
應付公司債(含一年內到期者)	901,318	904,206	233,238	235,269
長期負債(含一年內到期者)	218,490	218,490	450,250	450,250
<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	842	842	-	-
公平價值變動列入損益之金融負債				
—遠期外匯合約	3,717	3,717	4,436	4,436
公平價值變動列入損益之金融負債				
—可轉換公司債投資人之賣回權及 轉換價格重設權	33,000	33,000	-	-

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項(含關係人)、其他應收款(含關係人)、短期借款、應付票據及款項(含關係人)、應付所得稅、應付費用及應付設備款等。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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)受限制銀行存款以帳面價值評其公平價值，係因預計未來收取或支付之金額與帳面價值相近。
- (3)採權益法之長期投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- (4)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。
- (5)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。
- (6)民國九十五年一月一日以前發行之應付公司債，係以市場價格為作公平價值。
- (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	
	97.03.31	96.03.31	97.03.31	96.03.31
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$365,223	\$253,215	\$1,636,000	\$849,500
公平價值變動列入損益之金融資產	-	301,424	-	-
應收票據及款項淨額(含關係人款)	-	-	1,149,143	749,474
其他應收款(含關係人款)	-	-	126,993	159,744
受限制資產(含流動及非流動)	-	-	24,000	5,406
<u>資產－衍生性</u>				
遠期外匯合約	-	-	842	-
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	-	-	33,724	-
應付票據及款項(含關係人款)	-	-	578,835	269,653
應付所得稅	-	-	260,213	83,456
應付費用	-	-	133,808	92,778
應付設備款	-	-	16,581	48,656
應付公司債(含一年內到期者)	-	-	904,200	235,269
長期借款(含一年內到期者)	-	-	218,490	450,250

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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)

負債－衍生性

遠期外匯合約	-	-	3,717	4,436
可轉換公司債投資人之賣回權及轉換價格 重設權	-	-	33,000	-

4.本公司於民國九十七及九十六年第一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(12,375)仟元及 3,752 仟元。

5.本公司民國九十七及九十六年三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 1,660,000 仟元及 899,906 仟元，金融負債分別為 901,318 仟元及 268,488 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 365,223 仟元及 554,639 元，金融負債分別為 252,214 仟元及 415,000 仟元。

6.本公司民國九十七及九十六年三月三十一日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 12,047 仟元及 4,864 仟元，及利息費用總額分別為 9,554 仟元及 6,777 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，故新台幣對外幣之匯率變動對本公司損益產生影響。

本公司因應匯率變動之具體措施如下：

在銀行開立外匯存款帳戶，因銷貨匯入之貨款則視為實際資金需求及匯率變動之情形，決定兌換成新台幣或存入外匯存款帳戶；擇機預售外幣，以減低匯率變動之衝擊。

本公司民國九十七年第一季兌換損失約佔本公司營收淨額比率為 4.83%。

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。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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)

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 631 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：

民國九十七年三月三十一日

固定利率

	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>	<u>總計</u>
現金及約當現金	\$1,636,000	\$-	\$1,636,000
受限制資產	24,000	-	24,000
應付公司債	45,447	855,871	901,318

浮動利率

	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至3年</u>	<u>總計</u>
現金及約當現金	\$365,223	\$-	\$-	\$365,223
短期借款	33,724	-	-	33,724
長期借款	181,760	23,820	12,910	218,490

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，民國九十六年三月三十一日財務報表部分科目業經適當重分類。

十一、附註揭露事項

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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) 重大交易事項相關資訊

1. 對他人資金融通者：無。
2. 為他人背書保證者：參閱附表一。
3. 期末持有有價證券者：參閱附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
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：參閱附表三。
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：參閱附表四。
9. 從事衍生性商品交易：請參閱附註四.2、四.10 及十。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊：參閱附表五。
2. 對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司上述 1~9 項相關資訊：
 - (1) 對他人資金融通者：參閱附表六。
 - (2) 為他人背書保證者：參閱附表七。
 - (3) 期末持有有價證券者：參閱附表八。
 - (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

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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)

分之二十以上者：參閱附表九。

(5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：
無。

(6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：
無。

(7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十
以上者：參閱附表十。

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參
閱附表十一。

(9)從事衍生性商品交易：無。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定本公司赴大陸地區投資限額
					匯出	收回								
上海合晶硅材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$745,744 (註1、3)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$510,951	\$-	\$-	\$510,951	57.70%	\$14,357 (註3、11及12)	\$628,510	\$-	\$1,075,028	\$1,076,426	\$2,798,467
上海晶技電子材料有限公司(註13)	經營晶圓、已滲雜業務	\$226,109 (註2、3)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$67,696	\$-	\$-	\$67,696	21.20%	\$21,039 (註3、11及12)	\$114,727	\$-			
上海晶盟硅材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$314,634 (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%	\$(15,132) (註3、11及12)	\$79,925	\$-			
錦州佑華新能源有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$316,528 (註3、6)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$121,583	\$-	\$-	\$121,583	21.20%	\$26,965 (註3、11及12)	\$167,284	\$-			
錦州華昌硅材料有限公司(註14)	經營晶圓、已滲雜業務	\$49,647 (註3、7)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$17,659	\$-	\$-	\$17,659	21.20%	\$5,162 (註3、11及12)	\$25,518	\$-			
錦州華日硅材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$61,571 (註3、8)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$21,523	\$-	\$-	\$21,523	21.20%	\$2,432 (註3、11及12)	\$29,738	\$-			
錦州新日硅材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$36,422 (註3、9)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$13,041	\$-	\$-	\$13,041	21.20%	\$1,630 (註3、11及12)	\$15,274	\$-			
錦州陽光能源有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$411,920 (註3、10)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$131,108	\$-	\$-	\$131,108	21.20%	\$67,004 (註3、11及12)	\$308,229	\$-			

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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 100% 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 21.20% 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：外幣金額已依民國九十七年三月三十一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 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 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 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 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 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認列之投資損益。
- 註 12：係依約當持股比例計算之。
- 註 13：上海晶技電子材料有限公司另於大陸轉投資錦州晶技電子材料有限公司而持有 57.14% 之股權。
- 註 14：錦州華昌硅材料有限公司另於大陸轉投資錦州日鑫硅材料有限公司而持有 100% 之股權。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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. 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	估本公司 進貨淨額 百分比
上海晶技電子材料有限公司	\$126,846	13.65%	\$147,391	25.09%
Wealthy Rise International Limited	125,959	13.56	101,872	17.35
上海合晶硅材料有限公司	74,907	8.07	57,429	9.78
上海晶盟硅材料有限公司	17,989	1.94	11,693	1.99
錦州佑華新能源有限公司	4,629	0.50	3,890	0.66
合 計	\$350,330	37.72%	\$322,275	54.87%

上述關係人交易之計價方式與一般廠商相當，而付款條件除上海合晶硅材料有限公司以交貨後 30 天電匯及錦州佑華即期 T/T 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及百分比：

	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
Wealthy Rise International Limited	\$178,677	12.47%	\$222,038	19.24%
錦州佑華新能源有限公司	83,609	5.84	80,256	6.95
上海合晶硅材料有限公司	18,089	1.26	124,697	10.81
上海晶技電子材料有限公司	13,888	0.97	29,437	2.55
上海晶盟硅材料有限公司	12,741	0.89	35,310	3.06
合 計	\$307,004	21.43%	\$491,738	42.61%

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 天電匯及錦州佑華新能源有限公司為即期 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。

另本公司民國九十七年第一季為上海合晶硅材料有限公司代購原料金額為 97,386 仟元。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經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. 財產交易金額及其所產生損益：

本公司民國九十七年第一季委由上海合晶硅材料有限公司代採購機器設備 92 仟元。

5. 票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：

截至民國九十七年三月三十一日止，本公司為上海晶盟硅材料有限公司背書保證 951,520 仟元，以作為該公司向銀行借款之擔保。

6. 資金融通之最高餘額、期末餘額利率區間及當期利息總額：無。

7. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：

本公司民國九十七年第一季為上海合晶硅材料有限公代購原料收取之其他收入 633 仟元；本公司代採購原物料予上海晶盟硅材料有限公司，出售金額為 1,249 仟元，出售成本為 1,256 仟元，差額 7 仟元帳列其他收入減項。

截至民國九十七年三月三十一日止，本公司為上海晶盟硅材料有限公司、Wealthy Rise International Limited、上海合晶硅材料有限公司、上海晶技電子材料有限公司及銳正有限公司代採購原物料之代墊款項分別為 26,276 仟元、4,796 仟元、3,999 仟元、3,925 仟元及 1,592 仟元，帳列其他應收款項下；上海合晶硅材料有限公司為本公司代墊費用為 92 仟元，帳列其他應付款項下。

十二、部門別財務資訊

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，期中報表得不揭露部門別財務資訊。

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	\$2,798,467	\$1,023,750	\$951,520	\$-	13.60%	\$2,798,467
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	\$2,798,467	\$174,729	\$174,120	\$-	2.49%	\$2,798,467
3	合晶科技股份有 限公司	Wafer Works Investment Corp.	本公司之子公司	\$2,798,467	\$228,000	\$228,000	\$-	3.26%	\$2,798,467

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。

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/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/單位	帳面金額	持股比率	市價(註1)	
合晶科技股份 有限公司	<u>採權益法之長期股權投資</u> Wafer Works Investment Corp.	子公司	採權益法之長期股權投資	28,907,686	\$2,612,383	100.00%	\$2,626,998	
	合晶光電股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	9,680,000	65,633	96.80%	65,633	
	晶材科技股份有限 公司	子公司	採權益法之長期股權投資	8,499,994	108,106	99.99%	108,862	
					<u>\$2,786,122</u>		<u>\$2,801,493</u>	

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。

註2：截至民國九十七年三月三十一日止，晶材科技股份有限公司持有本公司股票計5,840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。

合晶科技股份有限公司

附表三

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨 之公司	交易 對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進 (銷)貨之 比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)票 據、帳款 之比率	
合晶科技股份有 限公司	Helitek Company Ltd.	從屬公司	銷貨	\$306,710	21.40%	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	\$186,024	16.12%	
合晶科技股份有 限公司	Wealthy Rise International Limited	從屬公司	銷貨	178,677	12.47%	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	222,038	19.24%	
合晶科技股份有 限公司	Wealthy Rise International Limited	從屬公司	進貨	125,959	13.56%	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	(101,872)	17.35%	
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	126,846	13.65%	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	(147,391)	25.09%	

合晶科技股份有限公司

附表四

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.	從屬公司	應收帳款 \$186,024	5.90	\$-	-	-	\$-
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	應收帳款 \$124,697	5.19	\$-	-	-	\$-
合晶科技股份有限公司	Wealthy Rise International Limite	從屬公司	應收帳款 \$222,038	5.09	\$-	-	-	\$-

附表五

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 28,908	USD 28,908	28,907,686	100.00%	\$2,612,383	\$566,992	\$556,960 (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	85,000	85,000	8,499,994	99.99%	108,106	165	119 (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	96,800	9,680,000	96.80%	65,633	(18,752)	(18,752)	
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 12,665	USD 12,665	普通股6,970,327 特別股9,011,115	57.70%	USD 22,212	USD (93)	USD (93)	
"	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 5,975	USD 90	USD 90	
"	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 39,029	USD 3,775	USD 3,873 (註3)	
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	上海合晶硅材料有限公司	上海市松江區貴南路 500號	經營晶圓、已滲雜 業務	USD 20,642	USD 20,642	-	100.00%	USD 35,825	USD 943	USD 818 (註4)	
"	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	HKD 10	-	100.00%	USD 1,124	USD 1	USD 1	
"	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 7,057	-	100.00%	USD 4,556	USD (863)	USD (863)	
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 4,974	USD 140	USD 90 (註5)	

附表五之一

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			
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 163,005	RMB 163,005	-	100.00%	RMB 246,775	RMB 98,608	RMB 98,608	
"	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 131,445	RMB (11)	RMB (11)	
Solar Technology Investment (Cayman) Corp.	上海晶技電子材料有限公司	上海市松江區涇鎮張涇路1號	經營晶圓、已滲雜業務	RMB 52,147	RMB 52,147	-	100.00%	RMB 124,807	RMB 17,073	RMB 17,073	
"	Wealthy Rise International Limited	Rm 4001-006 Convention Plaza Harbour Rd. Wanchai, Hong Kong	投資控股	-	-	-	100.00%	RMB 311,674	RMB 83,357	RMB 83,357	
Wealthy Rise International Limited	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	RMB 73,000	RMB 73,000	-	100.00%	RMB 181,983	RMB 21,882	RMB 21,882	
"	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 11,450	RMB 11,450	-	100.00%	RMB 27,760	RMB 4,189	RMB 4,189	
"	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 14,200	RMB 14,200	-	100.00%	RMB 32,350	RMB 1,974	RMB 1,974	
"	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 8,400	RMB 8,400	-	100.00%	RMB 16,616	RMB 1,322	RMB 1,322	
"	錦州陽光能源有限公司	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 95,000	RMB 95,000	-	100.00%	RMB 335,311	RMB 54,374	RMB 54,374	
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	錦州市太河區解放西路94號	經營晶圓、已滲雜業務	-	RMB 500	-	57.14%	RMB 453	RMB (47)	RMB (47)	
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	RMB 10,000	-	100.00%	RMB 9,321	RMB (240)	RMB (240)	

註1：係包括本期按權益法認列之投資收益566,992仟元及逆流交易之未實現銷貨毛利(10,032)仟元。

註2：係本期按權益法認列之投資損失165仟元及子公司出售母公司股票利益轉列資本公積(46)仟元。

註3：係包括本期按權益法認列之投資收益USD3,775仟元及股權淨值差異USD98仟元。

註4：係包括本期按權益法認列之投資收益USD 943仟元、側流交易之未實現銷貨毛利USD(55)仟元及股權淨值攤銷數USD(70)仟元。

註5：係包括本期按權益法認列之投資收益USD 140仟元及取得股權淨值差異USD(50)仟元。

合晶科技股份有限公司

附表六

對他人資金融通者

單位：美金仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(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 7,500	USD 7,500	-	有短期融通資金之必要	-	為因應貸與對象營運週轉需求	\$-	-	\$-	USD 17,280	USD 17,280

註1：貸出公司淨值20%為限

合晶科技股份有限公司

附表七

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	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	RMB 134,124	RMB 12,000	\$-	\$-	-	RMB 134,124
2	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	RMB 134,124	RMB 10,000	\$-	\$-	-	RMB 134,124

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。

合晶科技股份有限公司

附表八

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)	
Wafer Works Investment Corp.	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	孫公司	採權益法之長期投資	普通股6,970,327 特別股9,011,115	USD 22,212	57.70%	USD 22,106	
"	Wafermaster Investment Corp.	孫公司	採權益法之長期投資	6,357,900	USD 5,975	100.00%	USD 5,975	
"	Solargiga Energy Holdings Limited	聯屬公司	採權益法之長期投資	816,822	USD 39,029	21.20%	USD 42,207	
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 35,825	100.00%	USD 33,052	
"	銳正有限公司	曾孫公司	採權益法之長期投資	-	USD 1,124	100.00%	USD 1,124	
"	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 4,556	100.00%	USD 4,556	
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 4,974	100.00%	USD 3,039	
"	Cleantech America Inc.	-	以成本衡量之金融資產	476,099	USD 1,000	5.46%	USD 1,000	
Solargiga Energy Holdings Limited	Solar Technology Investment (Cayman) Corp.	聯屬公司	採權益法之長期投資	-	RMB 246,775	100.00%	RMB 246,775	
"	Tayaneng Investments Ltd.	"	採權益法之長期投資	-	RMB 131,445	100.00%	RMB 131,445	
Solar Technology Investment (Cayman) Corp.	Wealthy Rise International Limited	"	採權益法之長期投資	-	RMB 311,674	100.00%	RMB 311,674	
"	上海晶技電子材料有限公司	"	採權益法之長期投資	-	RMB 124,807	100.00%	RMB 124,807	

附表八之一

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)	
Wealthy Rise International Limited	錦州華昌硅材料有限公司	聯屬公司	採權益法之 長期投資	-	RMB 27,760	100.00%	RMB 27,760	
"	錦州華日硅材料有限公司	"	採權益法之 長期投資	-	RMB 32,350	100.00%	RMB 32,350	
"	錦州新日硅材料有限公司	"	採權益法之 長期投資	-	RMB 16,616	100.00%	RMB 16,616	
"	錦州陽光能源有限公司	"	採權益法之 長期投資	-	RMB 335,311	100.00%	RMB 335,311	
"	錦州佑華新能源有限公司	"	採權益法之 長期投資	-	RMB 181,983	100.00%	RMB 181,983	
錦州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 9,321	100.00%	RMB 9,321	
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	"	採權益法之 長期投資	-	RMB 453	57.14%	RMB 453	
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	9,990	\$1,022	-%	\$2,497	
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	-%	515	
	合 計				3,402		\$3,012	
	加：備供出售金融資 產評價調整—流動				(390)			
	淨 額				\$3,012			
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	4,725,062	\$96,782	5.00%	\$488,855	
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	14,840	\$28	0.12%	\$756	
	加：備供出售金融資 產評價調整—非流動				728			
	淨 額				\$756			

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。

附表九

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

單位：美金仟元

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係人	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
Wafer Works Investment Corp.	Solargiga Energy Holdings Limited	採權益法之 長期投資	-	否	816,822	USD 20,900	407,594,178 (註)	USD 21,048 (註1)	50,047,000	USD 17,045	USD 2,919	USD 14,126	358,364,000	USD 39,029

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

註1：係包括本期按權益法認列投資利益USD 3,775仟元、外幣報表換算調整數增列USD577仟元、股權淨值攤銷USD98仟元及

未按持股比例認購Solargiga Energy Holdings Limited現金增資而認列資本公積USD16,598仟元。

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：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 9,677	98.77%	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 (6,121)	96.48%	
Wealthy Rise International Limited	合晶科技股份有限公司	聯屬公司	進貨	USD 5,669	64.17%	即期電匯	與一般廠商相當	與一般廠商相當	USD (7,005)	51.55%	
Wealthy Rise International Limited	合晶科技股份有限公司	聯屬公司	銷貨	USD 4,089	83.84%	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 3,324	92.59%	
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	銷貨	USD 4,097	44.90%	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 4,637	87.57%	

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：美金仟元

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		
Wealthy Rise International Limited	合晶科技股份有限公司	聯屬公司	USD 3,324	8.50	\$-	-	\$-	\$-
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	USD 4,637	4.17	\$-	-	\$-	\$-