

股票代號：6182

合晶科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十八年一月一日至九月三十日

及民國九十七年一月一日至九月三十日

公司地址：桃園縣楊梅鎮梅獅路二段 445 巷 1 號

公司電話：(03)481-5001

財務報表暨會計師核閱報告

目 錄

| 項 目            | 頁 次   |
|----------------|-------|
| 一、封面           | 1     |
| 二、目錄           | 2     |
| 三、會計師核閱報告      | 3     |
| 四、資產負債表        | 4     |
| 五、損益表          | 5     |
| 六、現金流量表        | 6     |
| 七、財務報表附註       |       |
| (一)公司沿革        | 7     |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 7-15  |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 16    |
| (四)重要會計科目之說明   | 16-40 |
| (五)關係人交易       | 41-47 |
| (六)質押之資產       | 47    |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 47-48 |
| (八)重大之災害損失     | 48    |
| (九)重大之期後事項     | 48    |
| (十)其他          | 49-53 |
| (十一)附註揭露事項     |       |
| 1、重大交易事項相關資訊   | 54    |
| 2、轉投資事業相關資訊    | 54-55 |
| 3、大陸投資資訊之揭露    | 56-59 |
| (十二)部門別財務資訊    | 59    |

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九十八年九月三十日及民國九十七年九月三十日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至九月三十日及民國九十七年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註四.6所述，合晶科技股份有限公司民國九十八年九月三十日及民國九十七年九月三十日採權益法之長期投資金額(含長期投資貸項及沖轉其他應收款金額)分別為新台幣 2,630,144 仟元及新台幣 3,008,290 仟元，暨累積換算調整數分別為新台幣 199,994 仟元及新台幣 224,852 仟元，民國九十八年一月一日至九月三十日及民國九十七年一月一日至九月三十日認列相關之投資(損)益分別為新台幣(289,955)仟元及新台幣 715,404 仟元，係以各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轉投資事業相關資訊及大陸投資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所述該等轉投資事業相關資訊及大陸投資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及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註十.9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 46 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九十七年九月三十日之總負債增加新台幣 97,623 仟元，股東權益減少新台幣 97,623 仟元，民國九十七年一月一日至九月三十日稅後淨利增加新台幣 36,666 仟元。

如財務報表附註三所述，合晶科技股份有限公司自民國九十八年一月一日起依新修訂發布之財務會計準則公報第十七號「存貨之會計處理準則」規定處理，另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，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

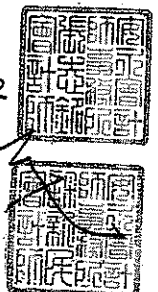
安永會計師事務所  
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：(91)台財證(六)第 144183 號  
(96)金管證(六)第 0960002720 號

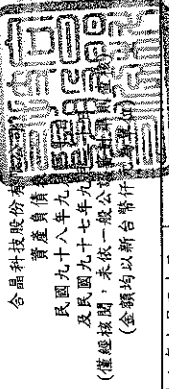
張志銘

會計師

許新民

中華民國九十八年十月二十八日





合晶科技股份有限公司  
 民國九十八年九月三十日  
 及民國九十七年九月三十日  
 (金額均以新台幣單位)

| 代碼   | 會計科目       | 附註      | 九十八年九月三十日   |         | 九十七年九月三十日    |         | 代碼   | 會計科目            | 附註     | 九十八年九月三十日   |        | 九十七年九月三十日    |        |
|------|------------|---------|-------------|---------|--------------|---------|------|-----------------|--------|-------------|--------|--------------|--------|
|      |            |         | 金額          | %       | 金額           | %       |      |                 |        | 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   | \$1,089,574 | 11.07   | \$1,702,970  | 16.50   | 2100 | 短期借款            | 四.9    | \$623,807   | 6.34   | \$967,609    | 9.37   |
| 1120 | 應收票據淨額     | 二及四.3   | 177         | -       | 602          | 0.01    | 2110 | 應付短期票券淨額        | 四.10   | 299,371     | 3.04   | 3,780        | 0.04   |
| 1140 | 應收帳款淨額     | 二及四.4   | 325,825     | 3.31    | 479,842      | 4.65    | 2120 | 應付票據            |        | -           | -      | 212,394      | 2.06   |
| 1153 | 應收帳款一關係人   | 五       | 371,563     | 3.77    | 274,183      | 2.66    | 2140 | 應付帳款            | 五      | 126,269     | 1.28   | 247,692      | 2.40   |
| 1160 | 其他應收款      | 二及四.5   | 37,898      | 0.38    | 92,322       | 0.89    | 2150 | 應付所得稅           | 二及四.22 | 91,346      | 0.93   | 80,433       | 0.78   |
| 1180 | 其他應收款一關係人  | 五       | 71,747      | 0.73    | 253,811      | 2.46    | 2160 | 應付費用            | 二及四.2  | 138,739     | 1.41   | 196,122      | 1.90   |
| 1210 | 存貨淨額       | 二及四.7   | 990,802     | 10.07   | 682,366      | 6.61    | 2170 | 公平價值變動列入損益之金融負債 | 五      | 96,010      | 0.98   | 155,649      | 1.51   |
| 1260 | 預付款項       | 五及七     | 506,929     | 5.15    | 211,967      | 2.05    | 2183 | 其他應付款一關係人       | 五      | 8,414       | 0.09   | 2,318        | 0.02   |
| 1280 | 其他流動資產     | 二及四.22  | 36,272      | 0.37    | 21,456       | 0.21    | 2190 | 應付股利            | 3.34   | 328,666     | 3.34   | 40,837       | 0.40   |
| 1286 | 遞延所得稅資產淨額  | 五及七     | 39,259      | 0.40    | 33,800       | 0.33    | 2216 | 應付設備款           | 0.26   | 25,660      | 0.26   | 46,837       | 0.45   |
| 1291 | 受限制銀行存款    | 六       | 11,070      | 0.11    | 116,536      | 1.13    | 2224 | 應付設備款           | 2.31   | 227,244     | 2.31   | 126,858      | 1.23   |
|      | 流動資產合計     |         | 3,481,116   | 35.36   | 3,869,855    | 37.50   | 2261 | 一年內到期之應付公司債     | 四.12及六 | 20,850      | 0.21   | 31,760       | 0.31   |
| 1400 | 基金及投資      | 二及四.6   | 2,642,749   | 26.85   | 3,008,290    | 29.15   | 2272 | 其他流動負債          | 五      | 2,154       | 0.02   | 102,296      | 0.99   |
| 1421 | 採權益法之長期投資  |         | 45,407      | 0.46    | 90,489       | 0.87    | 2280 | 流動負債合計          | 29.58  | 2,911,122   | 29.58  | 2,189,636    | 21.22  |
| 1430 | 備供出售金融資產   |         | -           | -       | -            | -       | 2400 | 長期負債            |        | -           | -      | 870,179      | 8.43   |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產 |         | 2,688,156   | 27.31   | 3,098,779    | 30.02   | 2410 | 應付公司債           | 二及四.11 | -           | -      | 20,850       | 0.20   |
|      | 基金及投資合計    |         | 2,688,156   | 27.31   | 3,098,779    | 30.02   | 2420 | 長期借款            | 四.12及六 | -           | -      | 891,029      | 8.63   |
| 1500 | 固定資產       | 二、四.7、五 |             |         |              |         | 2800 | 其他負債            | 二      | 8,632       | 0.09   | 8,995        | 0.09   |
| 1501 | 土地         |         | 259,131     | 2.63    | 259,131      | 2.51    | 2810 | 應計退休金負債         | 二及四.6  | -           | -      | 18           | -      |
| 1521 | 房屋及建築物     |         | 215,340     | 2.19    | 215,340      | 2.09    | 2820 | 存入保證金           | 二及四.6  | 8,073       | 0.08   | -            | -      |
| 1531 | 機器設備       |         | 2,466,281   | 25.06   | 2,320,714    | 22.48   | 2880 | 長期投資項           | 二及四.6  | 64,834      | 0.66   | 134,878      | 1.30   |
| 1551 | 運輸設備       |         | 3,405       | 0.03    | 3,405        | 0.03    | 2881 | 遞延貨項            | 五及七    | 718,911     | 7.30   | 330,152      | 3.20   |
| 1561 | 辦公設備       |         | 56,322      | 0.57    | 56,864       | 0.55    | 2888 | 長期預收貨款          |        | 800,450     | 8.13   | 474,043      | 4.59   |
| 1681 | 什項設備       |         | 180,577     | 1.84    | 181,242      | 1.76    |      | 其他負債合計          |        | 3,711,572   | 37.71  | 3,554,708    | 34.44  |
| 15x9 | 成本合計       |         | 3,181,056   | 32.32   | 3,036,696    | 29.42   |      | 負債合計            |        | 2,565,425   | 26.06  | 2,345,364    | 22.73  |
| 1671 | 減：累計折舊     |         | (1,887,070) | (19.17) | (1,657,429)  | (16.06) | 3100 | 股本              | 四.14   | -           | -      | 864          | 0.01   |
| 1672 | 未完工程       |         | 3,155       | 0.03    | 5,561        | 0.06    | 3110 | 普通股             |        | 2,565,425   | 26.06  | 2,345,364    | 22.73  |
|      | 預付設備款      |         | 108,218     | 1.10    | 145,808      | 1.41    | 3130 | 債券換取權利證書        |        | -           | -      | -            | -      |
|      | 固定資產淨額     |         | 1,403,359   | 14.28   | 1,530,636    | 14.83   | 3200 | 資本公積            | 四.15   | 1,328,689   | 13.50  | 1,305,798    | 12.65  |
| 1700 | 無形資產       | 二及四.8   | 16,229      | 0.17    | 20,529       | 0.20    | 3211 | 普通股股票溢價         |        | 576,285     | 5.85   | 549,337      | 5.32   |
| 1750 | 電腦軟體成本     |         | -           | -       | -            | -       | 3213 | 轉換公司債轉換溢價       |        | -           | -      | 3,987        | 0.04   |
| 1800 | 其他資產       | 七       | 273,392     | 2.78    | 273,692      | 2.65    | 3220 | 庫藏股票交易          |        | 534,747     | 5.43   | 481,130      | 4.66   |
| 1820 | 存出保證金      | 二及四.22  | 30,884      | 0.31    | 19,999       | 0.20    | 3260 | 長期投資            |        | 16,675      | 0.17   | 4,873        | 0.05   |
| 1830 | 遞延費用       |         | 9,339       | 0.09    | 13,682       | 0.13    | 3271 | 員工認股權           |        | 2,693       | 0.03   | 2,693        | 0.03   |
| 1860 | 遞延所得稅資產淨額  |         | 1,938,989   | 19.70   | 1,493,490    | 14.47   | 3281 | 轉換公司債應付利息補償金    |        | 374,984     | 3.81   | 270,468      | 2.62   |
| 1888 | 長期預付材料款    |         | 2,252,604   | 22.88   | 1,800,863    | 17.45   | 3300 | 保留盈餘            | 四.16   | 425,808     | 4.33   | 1,576,444    | 15.27  |
|      | 其他資產合計     |         | 2,252,604   | 22.88   | 1,800,863    | 17.45   | 3310 | 法定盈餘            | 四.17   | 199,994     | 2.03   | 224,852      | 2.18   |
|      | 資產總計       |         | \$9,843,464 | 100.00  | \$10,320,662 | 100.00  | 3350 | 未分配盈餘           | 二及四.6  | 106,620     | 1.08   | 172          | -      |
|      |            |         |             |         |              |         | 3400 | 股東權益其他項目        | 二及四.19 | (28)        | (28)   | -            | -      |
|      |            |         |             |         |              |         | 3420 | 累積換算調整數         |        | 6,131,892   | 62.29  | 6,765,954    | 65.56  |
|      |            |         |             |         |              |         | 3450 | 金融商品之未實現利益      |        | -           | -      | -            | -      |
|      |            |         |             |         |              |         | 3510 | 庫藏股票            |        | -           | -      | -            | -      |
|      |            |         |             |         |              |         |      | 股東權益合計          |        | \$9,843,464 | 100.00 | \$10,320,662 | 100.00 |



會計主管：蘇坤輝



(請參閱財務報表附註)  
 經理人：熊平海



董事長：熊平海

合晶科技股份有限公司

損益表

民國九十八年一月一日至九十八年十二月三十一日  
 及民國九十七年一月一日至九十七年十二月三十一日  
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)  
 (金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

| 代碼   | 項 目                     | 附註         | 98.01.01-98.09.30 |         | 97.01.01-97.09.30 |         |
|------|-------------------------|------------|-------------------|---------|-------------------|---------|
|      |                         |            | 金額                | %       | 金額                | %       |
| 4000 | 營業收入                    |            |                   |         |                   |         |
| 4110 | 銷貨收入                    |            | \$1,971,283       | 100.22  | \$4,492,354       | 100.40  |
| 4170 | 減：銷貨退回及折讓               |            | (48,631)          | (2.47)  | (43,239)          | (0.97)  |
|      | 銷貨淨額                    |            | 1,922,652         | 97.75   | 4,449,115         | 99.43   |
| 4600 | 勞務收入                    |            | 44,241            | 2.25    | 25,397            | 0.57    |
|      | 營業收入淨額                  | 二、四.20及五   | 1,966,893         | 100.00  | 4,474,512         | 100.00  |
| 5000 | 營業成本                    | 五          | (1,812,883)       | (92.17) | (3,533,822)       | (78.98) |
| 5900 | 營業毛利                    |            | 154,010           | 7.83    | 940,690           | 21.02   |
| 5920 | 聯屬公司間已實現利益              | 二          | 36,549            | 1.86    | 12,769            | 0.29    |
|      | 已實現營業毛利                 |            | 190,559           | 9.69    | 953,459           | 21.31   |
| 6000 | 營業費用                    |            |                   |         |                   |         |
| 6100 | 推銷費用                    |            | (42,965)          | (2.19)  | (76,030)          | (1.70)  |
| 6200 | 管理及總務費用                 |            | (102,482)         | (5.21)  | (147,630)         | (3.30)  |
| 6300 | 研究發展費用                  |            | (15,165)          | (0.77)  | (35,334)          | (0.79)  |
|      | 營業費用合計                  |            | (160,612)         | (8.17)  | (258,994)         | (5.79)  |
| 6900 | 營業淨利                    |            | 29,947            | 1.52    | 694,465           | 15.52   |
| 7100 | 營業外收入及利益                |            |                   |         |                   |         |
| 7110 | 利息收入                    |            | 5,898             | 0.30    | 29,368            | 0.66    |
| 7121 | 採權益法認列之投資收益             | 二及四.6      | -                 | -       | 715,404           | 15.99   |
| 7122 | 股利收入                    |            | 1,120             | 0.06    | -                 | -       |
| 7130 | 處分固定資產利益                | 二及五        | -                 | -       | 339               | 0.01    |
| 7160 | 兌換利益                    | 二          | 30,821            | 1.57    | -                 | -       |
| 7320 | 金融負債評價利益                | 二、四.2及四.11 | -                 | -       | 14,494            | 0.32    |
| 7480 | 其他收入                    | 四.6及五      | 13,213            | 0.67    | 92,181            | 2.06    |
|      | 營業外收入及利益合計              |            | 51,052            | 2.60    | 851,786           | 19.04   |
| 7500 | 營業外費用及損失                |            |                   |         |                   |         |
| 7510 | 利息費用                    | 二          | (30,982)          | (1.58)  | (34,860)          | (0.78)  |
| 7521 | 採權益法認列之投資損失             | 二及四.6      | (289,955)         | (14.75) | -                 | -       |
| 7530 | 處分固定資產損失                | 二及五        | (5,169)           | (0.26)  | -                 | -       |
| 7560 | 兌換損失                    | 二          | -                 | -       | (50,406)          | (1.13)  |
| 7650 | 金融負債評價損失                | 二及四.11     | (17,769)          | (0.90)  | -                 | -       |
| 7880 | 其他支出                    | 四.11       | (1,258)           | (0.06)  | -                 | -       |
|      | 營業外費用及損失合計              |            | (345,133)         | (17.55) | (85,266)          | (1.91)  |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨利(損)           |            | (264,134)         | (13.43) | 1,460,985         | 32.65   |
| 8110 | 所得稅費用                   | 二及四.22     | (35,453)          | (1.80)  | (181,000)         | (4.04)  |
| 9600 | 本期淨利(損)                 |            | \$299,587         | (15.23) | \$1,279,985       | 28.61   |
| 9750 | 基本每股盈餘(元)：              | 二及四.23     |                   |         |                   |         |
| 9710 | 繼續營業單位稅前淨利(損)           |            | \$(1.03)          |         | \$5.72            |         |
| 8110 | 所得稅費用                   |            | (0.14)            |         | (0.71)            |         |
| 9600 | 本期淨利(損)                 |            | \$(1.17)          |         | \$5.01            |         |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元)：              |            |                   |         |                   |         |
| 9810 | 繼續營業單位稅前淨利(損)           | 二及四.23     | \$(1.03)          |         | \$5.59            |         |
| 8111 | 所得稅費用                   |            | (0.14)            |         | (0.69)            |         |
| 9850 | 本期淨利(損)                 |            | \$(1.17)          |         | \$4.90            |         |
|      | 子公司持有本公司股票不視為庫藏股票之擬制資料： | 二及四.23     |                   |         |                   |         |
| 9600 | 本期淨利(損)                 |            | \$299,587         |         | \$1,280,049       |         |
| 9950 | 基本每股盈餘(元)               |            |                   |         |                   |         |
| 9910 | 本期淨利(損)                 |            | \$(1.17)          |         | \$5.01            |         |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元)               |            |                   |         |                   |         |
| 9810 | 本期淨利(損)                 |            | \$(1.17)          |         | \$4.90            |         |

(請參閱財務報表附註)

董事長：焦平海

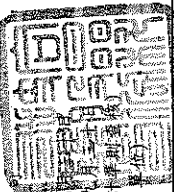


經理人：焦平海



會計主管：蘇坤輝





台端軒程股份有限公司  
現金流量表  
民國九十八年一月一日至九十九年一月一日  
及民國九十七年一月一日至九十八年一月一日  
(經核閱，未依一般公認會計原則審核)  
(金額均以新台幣千元為單位)

| 項 目                       | 97.01.01-97.09.30 | 98.01.01-98.09.30 | 97.01.01-97.09.30 | 98.01.01-98.09.30 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 營業活動之現金流量：                |                   |                   |                   |                   |
| 本期淨利(損)                   | \$1,279,985       | \$(299,587)       |                   |                   |
| 調整項目：                     |                   |                   |                   |                   |
| 折舊                        | 178,227           | 180,193           |                   |                   |
| 各項攤提                      | 28,217            | 37,535            |                   |                   |
| 員工認股權酬勞成本                 | 4,873             | 7,858             |                   |                   |
| 處分固定資產(利益)損失              | (339)             | 5,169             |                   |                   |
| 依權益法認列之投資(收益)損失           | (715,404)         | 289,955           |                   |                   |
| 子公司發放現金股利                 | 597,684           | -                 |                   |                   |
| 匯回公司債損失                   | -                 | 1,258             |                   |                   |
| 金融負債評價(利益)損失              | (14,494)          | 17,769            |                   |                   |
| 應付公司債折價攤提                 | 27,225            | 24,133            |                   |                   |
| 遞延貸項轉列其他收入                | (6,022)           | (6,023)           |                   |                   |
| 應收帳款淨額(增加)減少              | 1,418             | 275               |                   |                   |
| 應收帳款淨額(增加)減少              | 68,805            | 138,736           |                   |                   |
| 應收帳款(增加)減少                | 206,965           | (87,299)          |                   |                   |
| 其他應收款(增加)減少               | 5,677             | (25,393)          |                   |                   |
| 其他應收款(增加)減少               | (90,254)          | 204,025           |                   |                   |
| 存貨淨額(增加)減少                | (5,661)           | (378,896)         |                   |                   |
| 預付款項(增加)減少                | (1,622,016)       | (722,274)         |                   |                   |
| 其他流動資產(增加)減少              | 2,235             | (15,785)          |                   |                   |
| 遞延所得稅資產(增加)減少             | (3,290)           | 24,517            |                   |                   |
| 遞延所得稅資產-非流動(增加)減少         | 1,506             | 3,841             |                   |                   |
| 遞延所得稅資產-非流動(增加)減少         | 3,780             | -                 |                   |                   |
| 應付帳款(增加)減少                | (24,427)          | (88,947)          |                   |                   |
| 應付帳款(增加)減少                | 63,538            | (108,259)         |                   |                   |
| 應付帳款(增加)減少                | (122,743)         | (78,422)          |                   |                   |
| 應付費用(增加)減少                | 77,603            | (15,033)          |                   |                   |
| 其他應付款(增加)減少               | (30,265)          | 4,649             |                   |                   |
| 預收帳款(增加)減少                | 457,010           | 778               |                   |                   |
| 其他流動負債(增加)減少              | (2,920)           | (6,117)           |                   |                   |
| 應計退休金負債(增加)減少             | 308               | (470)             |                   |                   |
| 遞延貸項(增加)減少                | (10,346)          | (37,607)          |                   |                   |
| 營業活動之淨現金流入(出)             | 356,875           | (929,421)         |                   |                   |
| 投資活動之現金流量：                |                   |                   |                   |                   |
| 受限制銀行存款(增加)減少             | 147,900           | 147,900           |                   |                   |
| 採權益法之長期投資增加               | (11,494)          | (11,494)          |                   |                   |
| 以成本衡量之金融資產增加              | -                 | -                 |                   |                   |
| 購置固定資產                    | (114,850)         | (114,850)         |                   |                   |
| 出售固定資產                    | 11,193            | 11,193            |                   |                   |
| 存出保證金(增加)減少               | 353               | 353               |                   |                   |
| 電腦軟體成本(增加)減少              | (5,290)           | (5,290)           |                   |                   |
| 遞延費用(增加)減少                | (45,857)          | (45,857)          |                   |                   |
| 投資活動之淨現金流入(出)             | (18,045)          | (18,045)          |                   |                   |
| 融資活動之現金流量：                |                   |                   |                   |                   |
| 舉借(償還)短期借款                | (216,193)         | (216,193)         |                   |                   |
| 應付短期票券淨額增加(減少)            | 299,371           | 299,371           |                   |                   |
| 舉借(償還)長期借款                | (23,820)          | (23,820)          |                   |                   |
| 購回可轉換公司債                  | (6,500)           | (6,500)           |                   |                   |
| 存入保證金增加(減少)               | (18)              | (18)              |                   |                   |
| 現金增資                      | 766,746           | 766,746           |                   |                   |
| 發放現金股利                    | (773,792)         | (773,792)         |                   |                   |
| 發放董監酬勞                    | (19,138)          | (19,138)          |                   |                   |
| 融資活動之淨現金流入(出)             | 767,623           | 767,623           |                   |                   |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數          | (894,626)         | 106,211           |                   |                   |
| 期初現金及約當現金餘額               | 1,984,200         | 1,984,200         |                   |                   |
| 期末現金及約當現金餘額               | \$1,089,574       | \$1,702,970       |                   |                   |
| 現金流量資訊之補充揭露：              |                   |                   |                   |                   |
| 本期支付利息(不含資本化利息)           | \$8,971           | \$8,971           |                   |                   |
| 本期支付所得稅                   | \$10,415          | \$10,415          |                   |                   |
| 購置固定資產                    | \$109,125         | \$109,125         |                   |                   |
| 應付設備款(增加)減少               | 5,725             | 5,725             |                   |                   |
| 支付現金                      | \$114,850         | \$114,850         |                   |                   |
| 不影響現金流量之投資及融資活動：          |                   |                   |                   |                   |
| 可轉換公司債轉換股本                | \$-               | \$-               |                   |                   |
| 累積換算調整數增加(減少)數            | \$(54,765)        | \$(54,765)        |                   |                   |
| 長期股權投資轉列庫藏股               | \$-               | \$-               |                   |                   |
| 被投資公司出售本公司股票及出售庫藏股產生之資本公積 | \$-               | \$-               |                   |                   |
| 一年內到期之應付公司債               | \$886,189         | \$886,189         |                   |                   |
| 一年內到期之長期借款                | \$20,850          | \$20,850          |                   |                   |
| 未分配盈餘及員工紅利轉增資             | \$242,644         | \$242,644         |                   |                   |
| 金融商品之未實現利益                | \$(45,082)        | \$(45,082)        |                   |                   |
| 認列被投資公司金融商品之未實現利息         | \$151,702         | \$151,702         |                   |                   |
| 應付現金股利及員工紅利增加             | \$328,666         | \$328,666         |                   |                   |
| 長期投資淨值變動增加數               | \$25,442          | \$25,442          |                   |                   |
| 應收被投資公司現金股利增加             | \$-               | \$-               |                   |                   |
| 應收被投資公司現金股利增加             | \$6,021           | \$6,021           |                   |                   |
| 累積換算調整數增加(減少)數            | \$127,621         | \$127,621         |                   |                   |
| 長期股權投資                    | \$64              | \$64              |                   |                   |
| 被投資公司出售本公司股票              | \$-               | \$-               |                   |                   |
| 一年內到期之應付公司債               | \$21,888          | \$21,888          |                   |                   |
| 一年內到期之長期借款                | \$31,760          | \$31,760          |                   |                   |
| 未分配盈餘及員工紅利轉增資             | \$76,035          | \$76,035          |                   |                   |
| 金融商品之未實現利益                | \$-               | \$-               |                   |                   |
| 認列被投資公司金融商品之未實現利息         | \$(95)            | \$(95)            |                   |                   |
| 應付現金股利及員工紅利增加             | \$87,931          | \$87,931          |                   |                   |
| 長期投資淨值變動增加數               | \$481,130         | \$481,130         |                   |                   |
| 應收被投資公司現金股利增加             | \$16,149          | \$16,149          |                   |                   |

(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  
民國九十八年九月三十日  
及民國九十七年九月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

## 一、公司沿革

合晶科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十六年七月二十四日奉准設立。

本公司主要業務為：

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

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

本公司民國九十八及九十七年九月三十日之員工人數分別為 544 人及 623 人。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

### 1. 外幣財務報表換算及外幣交易

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

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

2. 約當現金

約當現金係隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

3. 金融資產及金融負債

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

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

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債

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

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

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

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



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

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

原來非屬此類之金融商品續後不得重分類為此類。

(2) 備供出售之金融資產

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

4. 交易目的之衍生性商品

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

5. 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

民國九十七年十二月三十一日前之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及製成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呆滯損失。

自九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低評價。為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

|         |  |
|---------|--|
| 原物料     | —以實際進貨成本，採加權平均法                                |
| 在製品及製成品 | —包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤。在製品及製成品採加權平均法 |

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

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

7. 採權益法之長期投資

- (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「長期投資」及「資本公積」，若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖減「保留盈餘」；惟自民國九十五年一月一日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。
- (2) 本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益屬尚未實現者，予以遞延，於實現年度再行認列。
- (3) 對具有重大影響力但未達控制能力之被投資公司，因意圖繼續支持被投資公司或被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運，而按權益法繼續認列投資損失，以致對被投資公司投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時則列為負債。對具有控制能力之被投資公司，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，則全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額。
- (4) 本公司依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於採權益法評價之被投資公司均按持股比例認列其截至當季止之投資損益。
- (5) 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。

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

(3) 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 | 1-3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。

## 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。

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

本公司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。

勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

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

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

### 13. 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。
- 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。

### 14. 金融資產之減損

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

#### 備供出售之金融資產

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

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

15. 資產減損

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。

16. 所得稅

依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

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

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

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

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

17. 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。

18. 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。

19. 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。

20. 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，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

三、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九月三十日淨利減少 4,873 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九月三十日淨利減少 80,207 仟元，基本每股盈餘減少 0.31 元。
3. 本公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定。主要修訂為：1. 存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，且除同類別存貨外應逐項比較之；2. 因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本；3. 異常製造成本及跌價損失應認列為銷貨成本。此項變動對本公司民國九十八年第三季淨損及每股虧損無重大影響。本期亦重分類民國九十七年一月一日至九月三十日營業外損失 4,576 仟元及營業外收入及利益 1,780 仟元至銷貨成本項下。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

|         | 98.09.30    | 97.09.30    |
|---------|-------------|-------------|
| 零用金     | \$723       | \$717       |
| 支票及活期存款 | 436,351     | 675,253     |
| 定期存款    | 652,500     | 1,027,000   |
| 合 計     | \$1,089,574 | \$1,702,970 |

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：

|                           | 98.09.30 | 97.09.30  |
|---------------------------|----------|-----------|
| 遠期外匯合約                    | \$-      | \$1,584   |
| 可轉回公司債投資人之賣回<br>權及轉換價格重設權 | 96,010   | 154,065   |
| 合 計                       | \$96,010 | \$155,649 |



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

本公司於民國九十八及九十七年一月一日至九月三十日間與銀行簽訂之遠期外匯合約，係以規避外幣債權債務匯率變動所為之財務避險操作為主要目的。截至民國九十八年九月三十日止，無尚未到期之遠期外匯合約，而截至民國九十七年九月三十日止，尚未到期之合約金額(名目本金)列示如下：

| 項 目             | 帳面價值      | 名目本金        | 契約時間              |
|-----------------|-----------|-------------|-------------------|
| <u>97.09.30</u> |           |             |                   |
| 預售遠期外匯合約        | \$(1,584) | USD 1,000仟元 | 97.07.31~97.10.06 |

民國九十八及九十七年前三季因從事遠期外匯合約交易而產生之兌換損失分別為 828 仟元及 17,932 仟元，分別帳列於損益表之營業外收入及利益減項及營業外費用及損失項下；民國九十八及九十七年前三季因從事遠期外匯合約交易而產生之評價損失分別為 0 仟元及 1,584 仟元，分別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. 應收票據淨額

|        | 98.09.30     | 97.09.30     |
|--------|--------------|--------------|
| 應收票據   | \$177        | \$602        |
| 減：備抵呆帳 | -            | -            |
| 淨 額    | <u>\$177</u> | <u>\$602</u> |

4. 應收帳款淨額

|        | 98.09.30         | 97.09.30         |
|--------|------------------|------------------|
| 應收帳款   | \$331,717        | \$485,734        |
| 減：備抵呆帳 | (5,892)          | (5,892)          |
| 淨 額    | <u>\$325,825</u> | <u>\$479,842</u> |

5. 存貨淨額

(1) 存貨明細如下：

|       | 98.09.30  | 97.09.30  |
|-------|-----------|-----------|
| 原 料   | \$353,921 | \$191,681 |
| 物 料   | 88,941    | 114,074   |
| 在 製 品 | 381,564   | 246,802   |
| 製 成 品 | 180,773   | 151,228   |

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

|               |           |           |
|---------------|-----------|-----------|
| 商 品           | 57,461    | 4,657     |
| 合 計           | 1,062,660 | 708,442   |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (71,858)  | (26,076)  |
| 淨 額           | \$990,802 | \$682,366 |

(2) 本公司民國九十八及九十七年一月一日至九月三十日之銷貨成本包括存貨(跌價損失)回升利益分別為 111,831 仟元及(4,576)仟元，暨存貨盤(損)盈分別為(845)仟元及 1,780 仟元。

(3) 民國九十八及九十七年九月三十日存貨之投保保險金額分別為 800,000 仟元及 630,844 仟元。

(4) 上述存貨均未提供擔保或質押。

#### 6. 基金及投資

(1) 採權益法之長期投資明細如下：

| 被投資公司名稱                      | 持有股數         | 帳面價值        | 當期認列投資(損)益  | 持股比例    |
|------------------------------|--------------|-------------|-------------|---------|
| <u>98.09.30</u>              |              |             |             |         |
| Wafer Works Investment Corp. | 45,158,159 股 | \$2,395,129 | \$(239,254) | 100.00% |
| 晶材科技股份有限公司                   | 8,499,994 股  | 247,620     | 3,212       | 99.99%  |
| 合晶光電股份有限公司                   | 15,469,600 股 | (12,605)    | (53,913)    | 85.94%  |
| 加：沖轉其他應收款                    |              | 4,532       | -           |         |
| 加：帳列長期投資貸項                   |              | 8,073       | -           |         |
| 合 計                          |              | \$2,642,749 | \$(289,955) |         |
| <u>97.09.30</u>              |              |             |             |         |
| Wafer Works Investment Corp. | 44,824,826 股 | \$2,891,238 | \$775,155   | 100.00% |
| 晶材科技股份有限公司                   | 8,499,994 股  | 94,115      | 1,697       | 99.99%  |
| 合晶光電股份有限公司                   | 9,680,000 股  | 22,937      | (61,448)    | 96.80%  |
| 合 計                          |              | \$3,008,290 | \$715,404   |         |

① 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。

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

- ② 本公司為間接投資大陸需要，於民國九十三年度以現金 36,429 仟元及技術作價 80,307 仟元增加投資 Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.，是項投資案業奉經濟部投資審議委員會民國九十二年十二月十八日經審二字第○九二○三八六一六號函准予備查在案。

上述以技術作價取得長期股權投資係帳列遞延貸項 80,307 仟元，並預計於未來十年間投入技術服務時轉列其他收入，民國九十八及九十七年第三季轉列其他收入分為 6,023 仟元及 6,022 仟元；民國九十八及九十七年九月三十日遞延貸項餘額分別為 36,859 仟元及 44,890 仟元。

- ③ 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.。

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.。

本公司於民國九十七年間匯款美金 15,917 仟元(折合新台幣 489,737 仟元)增加投資 Wafer Works Investment Corp.。

本公司於民國九十八年間匯款美金 333 仟元(折合新台幣 11,494 仟元)增加投資 Wafer Works Investment Corp.。

- ④ 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。

本公司於民國九十八及九十七年一月一日至九月三十日依持股比例認列晶材科技股份有限公司之備供出售金融資產未實現利益分別為 151,702 仟元及 172 仟元。

- ⑤ 本公司於民國九十六年間匯款 96,800 仟元投資設立合晶光電股份有限公司，取得 9,680,000 股，每股 10 元，持股比例 96.8%，是項投資案業已於民國九十六年六月設立登記完成。

合晶光電股份有限公司於民國九十七年辦理現金增資 80,000 仟元，本公司未按持股比例認股，僅增加投資 57,896 仟元，取得 5,789,600 股，持股比例自 96.8% 降低為 85.94%，並認列未按持股比例認購產生之資本公積 5,104 仟元。

- ⑥ 本公司之子公司 Wafer Works Investment Corp.於民國九十七年間出售 Solargiga Energy Holdings Limited 50,047,000 股之股權，出售價格為 USD18,094 仟元，成本為 USD2,912 仟元，產生處分投資利益 USD 15,182 仟元。

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

- ⑦ 上述採權益法之長期投資均無提供作為擔保或質押之情形。
- ⑧ 本公司民國九十八及九十七年第三季因持有 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，予以編製合併財務報表。

(2) 備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產明細如下：

| <u>備供出售金融資產</u>   | 98.09.30        | 97.09.30        |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 備供出售金融資產—非流動      |                 |                 |
| 上市(櫃)公司股票         | \$90,489        | \$-             |
| 備供出售金融資產評價調整      | (45,082)        | -               |
| 合    計            | <u>\$45,407</u> | <u>\$-</u>      |
| <br>              |                 |                 |
| <u>以成本衡量之金融資產</u> |                 |                 |
| 新日光能源科技股份有限公司     | <u>\$-</u>      | <u>\$90,489</u> |

- ① 本公司於民國九十七年度，取得新日光能源科技股份有限公司 1,018,860 股，持股比率為 0.71%，帳列以成本衡量之金融資產 90,489 仟元；惟該被投資公司於民國九十八年第一季掛牌上市，故於民國九十八年前三季轉列為備供出售金融資產，並認列備供出售金融資產未實現損失 45,082 仟元。
- ② 另本公司之子公司晶材科技股份有限公司持有新日光能源科技股份有限公司 5,575,573 股，帳列以成本衡量之金融資產 96,782 仟元；惟該被投資公司於民國九十八年第一季掛牌上市，故晶材科技股份有限公司於民國九十八年前三季將其轉列為備供出售金融資產，並認列備供出售金融資產未實現利益 151,702 仟元，本公司則同時採權益法認列金融資產未實現利益 151,702 仟元。
- ③ 上述備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產未有提供作為擔保或質押之情形。

## 7. 固定資產

(1) 固定資產之累計折舊明細如下：

| <u>項    目</u> | 98.09.30  | 97.09.30  |
|---------------|-----------|-----------|
| 房屋及建築物        | \$53,269  | \$47,891  |
| 機器設備          | 1,688,286 | 1,491,936 |

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

|      |             |             |
|------|-------------|-------------|
| 運輸設備 | 2,790       | 2,526       |
| 辦公設備 | 43,576      | 37,562      |
| 什項設備 | 99,149      | 77,514      |
| 合 計  | \$1,887,070 | \$1,657,429 |

(2) 民國九十八及九十七年九月三十日固定資產投保保險金額分別為 3,444,562 仟元及 3,444,714 仟元。

(3) 民國九十八及九十七年一月一日至九月三十日皆無因購置固定資產而需利息資本化之情形。

(4) 上述固定資產提供擔保或質押情形請詳附註六。

8. 電腦軟體成本

|           | 98.01.01~98.09.30 | 97.01.01~97.09.30 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 原始成本：     |                   |                   |
| 期初餘額      | \$27,583          | \$17,651          |
| 本期增加-單獨取得 | 5,290             | 10,444            |
| 本期減少-到期除列 | (2,115)           | (720)             |
| 期末餘額      | 30,758            | 27,375            |
| 累計攤銷：     |                   |                   |
| 期初餘額      | 9,492             | 883               |
| 本期增加-單獨取得 | 7,152             | 6,683             |
| 本期減少-到期除列 | (2,115)           | (720)             |
| 期末餘額      | 14,529            | 6,846             |
| 帳面餘額      | \$16,229          | \$20,529          |

9. 短期借款

|             | 98.09.30  | 97.09.30  |
|-------------|-----------|-----------|
| 購料借款(一年內到期) | \$103,807 | \$67,609  |
| 信用借款        | 520,000   | 900,000   |
| 合 計         | \$623,807 | \$967,609 |

民國九十八及九十七年九月三十日短期借款之借款利率分別為 1.10%~1.44%及 2.55%~3.80%。

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

10. 應付短期票券淨額

本公司民國九十七年九月三十日並無應付短期票券，而民國九十八年九月三十日應付短期票券淨額明細如下：

| 保證機構         | 發行期間              | 金額        | 利率    | 擔保品 |
|--------------|-------------------|-----------|-------|-----|
| 商業本票：        |                   |           |       |     |
| 大眾商業銀行股份有限公司 | 98.09.28-98.12.25 | \$300,000 | 0.35% | 無   |
| 減：應付短期票券折價   |                   | (629)     |       |     |
| 淨 額          |                   | \$299,371 |       |     |

11. 應付公司債

(1) 應付公司債明細如下：

|               | 98.09.30  | 97.09.30  |
|---------------|-----------|-----------|
| 第三次無擔保可轉換公司債  | \$-       | \$32,500  |
| 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     | (95,512)  | (140,433) |
| 合 計           | 886,188   | 892,067   |
| 減：一年內到期可轉換公司債 | (886,188) | (21,888)  |
| 一年以上到期可轉換公司債  | \$-       | \$870,179 |

(2) 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。

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

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：

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

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

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。

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

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

#### H.債券持有人之賣回權：

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

#### I.受託人及重要約定：

- 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.本轉換公司債由台新國際商業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。



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

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。

民國九十八及九十七年前三季，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 0 仟元及 778 仟元，帳列金融負債評價利益科目項下。另截至民國九十八及九十七年九月三十日公平價值變動列入損益之金融負債餘額分別為 0 仟元及 18,865 仟元。

g.截至民國九十八年九月三十日止，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，產生資本公積一轉換公司債轉換溢價 281,198 仟元。

本公司於民國九十八年前三季以 6,500 仟元贖回可轉換公司債 4,549 仟元(面額為 6,500 仟元)，並沖轉公平價值變動列入損益之金融負債 693 仟元，贖回公司債損失 1,258 仟元，帳列其他損失項下。

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，截至民國九十八年九月三十日止，業已全數轉換或贖回。

(3)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：

第四次發行公司債：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。

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

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。

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。民國九十八年九月三十日之轉換價格為每股新台幣 150.7 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。

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

- 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.本轉換公司債由台北富邦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。

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

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。

民國九十八及九十七年前三季，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分別為(17,769)仟元及 15,300 仟元，分別帳列金融負債評價損失及金融負債評價利益項下。另截至民國九十八及九十七年九月三十日公平價值變動列入損益之金融負債餘額分別為 96,010 仟元及 135,200 仟元。

g. 截至民國九十八年九月三十日止，累計已贖回可轉換公司債面額為 18,300 仟元。

## 12. 長期借款

(1) 民國九十八及九十七年九月三十日之長期借款內容如下：

| 借款性質         | 利率       |          | 期間                    | 借款金額     |          |
|--------------|----------|----------|-----------------------|----------|----------|
|              | 98.09.30 | 97.09.30 |                       | 98.09.30 | 97.09.30 |
| 擔保借款         | 2.13%    | 3.00%    | 94.06.07-<br>99.06.07 | \$15,000 | \$35,000 |
| 信用借款         | 1.00%    | 1.00%    | 93.10.21-<br>99.01.15 | 5,850    | 17,610   |
| 合計           |          |          |                       | 20,850   | 52,610   |
| 減：一年內到期之長期借款 |          |          |                       | (20,850) | (31,760) |
| 一年以上到期之長期借款  |          |          |                       | \$-      | \$20,850 |

(2) 上述長期借款按月(季)平均攤還本金。

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

(4) 有關資產提供質押擔保情形，請詳附註六。

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

### 13. 退休金

本公司退休金依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定處理。截至民國九十八及九十七年九月三十日止，儲存中央信託局之退休準備金專戶餘額分別為 22,653 仟元及 21,033 仟元。民國九十八及九十七年前三季認列之淨退休金成本組成明細如下：

|             | 98.01.01~<br>98.09.30 | 97.01.01~<br>97.09.30 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 服務成本        | \$855                 | \$1,006               |
| 利息成本        | 521                   | 897                   |
| 退休基金資產之預期報酬 | (408)                 | (426)                 |
| 過渡性淨給付義務攤銷數 | (36)                  | 480                   |
| 淨退休金成本      | \$932                 | \$1,957               |

勞工退休金條列自民國九十四年七月一日施行後，本公司民國九十八及九十七年前三季已提列員工退休金計 10,390 仟元及 10,633 仟元，其中 1,683 仟元及 1,952 仟元帳列應付費用項下尚未提撥。

### 14. 股本

本公司民國九十七年一月一日額定股本為 3,000,000 仟元，每股面額 10 元，分為 300,000,000 股，業已發行 221,330,854 股，實收股本為 2,213,308 仟元。

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完成變更登記。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。

本公司於民國九十八年一月十六日經董事會決議辦理註銷庫藏股而減資 3,500 仟元，並決議以同年一月十七日為減資基準日，減資後本公司額定股本為 3,000,000 仟元，每股面額 10 元，分為 300,000,000 股，業已發行 234,761,566 股。

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

本公司於民國九十八年六月十九日經股東會決議辦理以未分配盈餘 211,286 仟元及員工紅利 6,523 仟元轉增資，並於同年七月二十七日經董事會決議以同年八月二十九日為增資基準日，增資後額定股本 3,000,000 仟元，每股面額 10 元，分為 300,000,000 股，業已發行 256,542,450 股。

15. 資本公積

(1) 資本公積明細如下：

|              | 98.09.30    | 97.09.30    |
|--------------|-------------|-------------|
| 普通股股票溢價      | \$1,328,689 | \$1,305,798 |
| 轉換公司債轉換溢價    | 576,285     | 549,337     |
| 庫藏股票交易       | -           | 3,987       |
| 長期投資         | 534,747     | 481,130     |
| 員工認股權        | 16,675      | 4,873       |
| 轉換公司債應付利息補償金 | 2,693       | 2,693       |
| 合 計          | \$2,459,089 | \$2,347,818 |

- (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

- (1) 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。
- (2) 本公司於民國九十八年追溯調整民國九十五及九十六年度財務報表，修正調整民國九十五及九十六年度盈餘分配表部分金額，故回轉法定盈餘公積 3,769 仟元。

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

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：

- (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。

(3) 有關民國九十七年度盈餘分配議案如下：

| 項 目     | 97 年度盈餘分配案               |                          | 差異數 | 差異原因說明 |
|---------|--------------------------|--------------------------|-----|--------|
|         | 98 年 6 月 19 日<br>股東會決議通過 | 98 年 3 月 26 日<br>董事會決議通過 |     |        |
| 董監事酬勞   | \$12,272                 | \$12,272                 | \$- | -      |
| 員工紅利－現金 | 30,000                   | 30,000                   | -   | -      |
| 員工紅利－股票 |                          |                          |     |        |
| 金額      | 31,358                   | 31,358                   | -   | -      |

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

|                                |              |              |   |   |
|--------------------------------|--------------|--------------|---|---|
| 股數(面額每股 10 元)                  | 652,343 股    | 652,343 股    | - | - |
| 佔 97 年底流通在外股<br>數之比例           | 0.28%        | 0.28%        | - | - |
| 股東紅利                           |              |              |   |   |
| 現金                             | 328,666      | 328,666      | - | - |
| 股票(面額每股 10 元)                  | 21,128,541 股 | 21,128,541 股 | - | - |
| 考慮配發員工紅利及董<br>監事酬勞後之設算每股<br>盈餘 | 4.62 元       | 4.62 元       | - | - |

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。

因民國九十八年一月一日至九月三十日係稅後淨損，故不擬估列員工紅利及董監酬勞，民國九十七年一月一日至九月三十日，本公司依上述方式估列員工紅利及董監酬勞分別為 67,224 仟元及 12,983 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，認列為年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為決議年度之損益。

本公司民國九十七年度盈餘實際配發員工紅利 61,358 仟元及董監酬勞 12,272 仟元，與民國九十七年財務報告認列之員工紅利及董監酬勞未有差異。

#### 18. 酬勞性員工認股選擇權計畫

本公司於民國九十六年十二月二十一日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准發行員工認股權憑證 5,000,000 單位，並於民國九十六年十二月二十六日及民國九十七年二月二十日分別發行 1,500,000 單位及 500,000 單位，每單位認股權憑證得認購本公司 1 股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權，此認股權憑證之存續期間為五年。民國九十八及九十七年一月一日至九月三十日認列員工認股權計畫之費用分別為 7,858 仟元及 4,873 仟元。

截至九十八年九月三十日止，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。



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

| 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 | 142.50  |
| 97.02.20  | 500,000   | 500,000   | 99.90   |

(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：

|                        | 98.01.01~98.09.30 |                 | 97.01.01~97.09.30 |                 |
|------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
|                        | 數量<br>(單位)        | 加權平均<br>行使價格(元) | 數量<br>(單位)        | 加權平均<br>行使價格(元) |
| 期初流通在外                 | 2,000,000         | \$131.85(註 2)   | 1,500,000         | \$142.50(註 1)   |
| 本期給與                   | -                 | -               | 500,000           | 99.90           |
| 本期行使                   | -                 | -               | -                 | -               |
| 本期沒收                   | -                 | -               | -                 | -               |
| 本期失效                   | -                 | -               | -                 | -               |
| 期末流通在外                 | 2,000,000         | \$131.85(註 2)   | 2,000,000         | \$131.85        |
| 期末仍可行使之認股選擇權           | -                 | -               | -                 | -               |
| 本期給與之認股選擇權<br>加權平均公平價值 |                   | \$-             |                   | \$49.18         |

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。

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) 截至民國九十八年九月三十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<br>(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              |              |
|----------------|--------------------------|------------------|-----------------|-------------------------|--------------|
|                | 98 年 9 月 30 日<br>流通在外之數量 | 加權平均預期<br>剩餘存續期限 | 加權平均<br>行使價格(元) | 98 年 9 月 30 日<br>可行使之數量 | 加權平均<br>行使價格 |
| \$142.50       | 1,500,000                | 3.24 年           | \$142.50        | -                       | \$-          |
| \$99.90        | 500,000                  | 3.39 年           | \$99.90         | -                       | \$-          |

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財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)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<br>500,000 單位 | 96.12.21 發行<br>1,500,000 單位<br>(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(\$)   | \$112.40                  | \$160.40                             |
| 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，民國九十八年前三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：

|               | 98.01.01~98.09.30 | 97.01.01~97.09.30 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利(損) | \$(264,134)       | \$1,460,985       |
| 擬制稅前淨利(損)     | \$(273,170)       | \$1,433,842       |
| 基本稅前每股盈餘(元)   | \$(1.03)          | \$5.72            |
| 擬制稅前基本每股盈餘(元) | \$(1.07)          | \$5.62            |
| 稀釋每股盈餘(元)     | 註                 | \$5.59            |
| 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。

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

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    |
|-------------------|----------|-------|---------|---------|
| 98.01.01-98.09.30 | 6,015 股  | 541 股 | -股      | 6,556 股 |
| 97.01.01-97.09.30 | 14,840 股 | 175 股 | 9,000 股 | 6,015 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 |
|----------|--------|--------|---------|
| 97.09.30 | 108 仟元 | 28 仟元  | 399 仟元  |

- (2) 本公司於民國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，截至民國九十八年九月三十日止，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 |
|--------------------------------------|----------|------|----------|------|
| 98.01.01~98.09.30<br>維護公司信用及<br>股東權益 | 350,000股 | -    | 350,000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，若以民國九十八年九月三十日為計算基礎，買回股數最高上限為 25,654 仟股，收買股份金額最高上限為 3,243,204 仟元。本公司截至民國九十八年九月三十日止，無買回之庫藏股票。

本公司於民國九十八年一月十六日經董事會決議辦理註銷原為維護公司信用及股東權益所買回之庫藏股 350 仟股，減少之庫藏股金額 19,739 仟元，並按股權比例沖減股本 3,500 仟元、資本公積—普通股股票溢價 1,944 仟元、資本公積—轉換公司債轉換溢價 860 仟元、資本公積—庫藏股交易 3,987 仟元及未分配盈餘 9,448 仟元。

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

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

- (4) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等權利，另所買回之股份自購入完成日起三年內應將其轉讓予員工，逾期末轉讓者，視為未發行股份，應辦理資本額變更登記。

20. 營業收入淨額

|           | 98.01.01~98.09.30 | 97.01.01~97.09.30 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 營業收入包括：   |                   |                   |
| 成品銷售      | \$1,971,283       | \$4,492,354       |
| 勞務提供      | 44,241            | 25,397            |
| 減：銷貨退回或折讓 | (48,631)          | (43,239)          |
| 營業收入淨額    | \$1,966,893       | \$4,474,512       |

21. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

| 功能別<br>性質別 | 98.01.01~98.09.30 |             |           | 97.01.01~97.09.30 |             |           |
|------------|-------------------|-------------|-----------|-------------------|-------------|-----------|
|            | 屬於營業<br>成本者       | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       | 屬於營業<br>成本者       | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       |
| 用人費用       |                   |             |           |                   |             |           |
| 薪資費用       | \$106,972         | \$49,917    | \$156,889 | \$121,098         | \$56,117    | \$177,215 |
| 勞健保費用      | 12,625            | 4,111       | 16,736    | 12,422            | 4,160       | 16,582    |
| 退休金費用      | 7,897             | 3,425       | 11,322    | 8,595             | 3,995       | 12,590    |
| 其他用人費用     | 45,085            | 8,480       | 53,565    | 104,784           | 44,455      | 149,239   |
| 折舊費用       | 170,241           | 9,952       | 180,193   | 157,253           | 20,974      | 178,227   |
| 攤銷費用       | 25,046            | 12,489      | 37,535    | 17,796            | 10,421      | 28,217    |

22. 所得稅

|                  |          |          |
|------------------|----------|----------|
| (1) 遞延所得稅負債與資產：  | 98.09.30 | 97.09.30 |
| ① 遞延所得稅資產總額      | \$48,598 | \$47,482 |
| ② 遞延所得稅負債總額      | \$-      | \$-      |
| ③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額 | \$-      | \$-      |

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

|                             | 98.09.30        |             | 97.09.30        |             |
|-----------------------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
|                             | 暫時性<br>差異金額     | 所得稅<br>影響金額 | 暫時性<br>差異金額     | 所得稅<br>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         | \$5,982         | \$1,196     | \$-             | \$-         |
| 存貨跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異       | 71,858          | 14,372      | 26,076          | 6,519       |
| 兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異         | 11,458          | 2,292       | 16,175          | 4,044       |
| 退休金費用之認列所產生之可減除暫時性差異        | 9,837           | 1,967       | 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      | 27,975          | 5,595       | 89,988          | 22,497      |
| 逾二年之應付帳款轉列收入之認列所產生之可減除暫時性差異 | 1,376           | 275         | 1,376           | 344         |
| 金融負債評價損失之認列所產生之可減除暫時性差異     | -               | -           | 1,584           | 396         |
| 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   | 36,859          | 7,372       | 44,890          | 11,223      |
| 虧損扣抵之認列所產生遞延所得稅資產           | 77,647          | 15,529      | -               | -           |
|                             | <u>98.09.30</u> |             | <u>97.09.30</u> |             |
| (2)遞延所得稅資產－流動               | <u>\$39,259</u> |             | <u>\$33,800</u> |             |
| 備抵評價－遞延所得稅資產－流動             | -               |             | -               |             |
| 淨遞延所得稅資產－流動                 | <u>39,259</u>   |             | <u>33,800</u>   |             |
| 遞延所得稅負債－流動                  | -               |             | -               |             |
| 流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額           | <u>\$39,259</u> |             | <u>\$33,800</u> |             |
|                             | <u>98.09.30</u> |             | <u>97.09.30</u> |             |
| (3)遞延所得稅資產－非流動              | <u>\$9,339</u>  |             | <u>\$13,682</u> |             |
| 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                | <u>9,339</u>    |             | <u>13,682</u>   |             |
| 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>\$9,339</u>  |             | <u>\$13,682</u> |             |

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

(4) 所得稅費用估列如下：

|                          | 98.01.01~<br>98.09.30 | 97.01.01~<br>97.09.30 |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 應付所得稅(當期所得稅費用)           | \$-                   | \$164,001             |
| 呆帳費用之認列所產生之遞延所得稅利益       | (127)                 | -                     |
| 兌換利益之認列所產生之遞延所得稅利益       | (3,119)               | (4,337)               |
| 未實現銷貨毛利之認列所產生之遞延所得稅費用    | 9,402                 | 2,587                 |
| 存貨跌價損失之認列所產生之遞延所得稅費用(利益) | 27,958                | (1,144)               |
| 金融負債評價損益之認列所產生之遞延所得稅利益   | -                     | (396)                 |
| 技術作價投資轉列收入之認列所產生之遞延所得稅費用 | 1,506                 | 1,506                 |
| 虧損扣抵所產生之所得稅利益            | (19,412)              | -                     |
| 未分配盈餘加徵 10%之所得稅費用        | 13,503                | 23,843                |
| 產生遞延所得稅資產之所得稅抵減          | (6,407)               | (5,011)               |
| 以前年度多估數                  | -                     | (49)                  |
| 遞延所得稅資產/負債因稅率變動影響數       | 12,149                | -                     |
| 所得稅費用                    | <u>\$35,453</u>       | <u>\$181,000</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) 截至民國九十八年九月三十日止，本公司尚未使用之虧損金額及期限如下：

| 發生年度                   | 申報虧損金額          | 最後抵減年度 |
|------------------------|-----------------|--------|
| 98.01.01~98.09.30 (預計) | <u>\$77,647</u> | 108 年  |

(8) 截至民國九十八及九十七年九月三十日有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

|              | 98.09.30         | 97.09.30         |
|--------------|------------------|------------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額  | \$141,486        | \$180,922        |
| 八十七年度以後未分配盈餘 | 1,383,081        | \$1,423,860(註)   |
|              | <u>九十七年度(預計)</u> | <u>九十六年度(實際)</u> |
| 股東可扣抵稅額比率    | 19.24%           | 12.70%           |

註：係追溯調整前未分配盈餘。

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

23. 每股盈餘

本公司為複雜資本結構，茲揭露基本每股盈餘如下：

|  | 98.01.01-98.09.30  |   | 97.01.01-97.09.30    |
|--|--------------------|---|----------------------|
| 期初流通在外股數(已扣除購回庫藏股)                           | 234,761,566        | 股 | 221,668,864 股        |
| 期初長期股權投資轉列庫藏股票                               | (6,015)            |   | (14,840)             |
| 子公司出售持有本公司庫藏股                                | -                  |   | 7,620                |
| 97.01.11現金增資<br>(5,000,000 × 264/274)        | -                  |   | 4,817,518            |
| 97.09.03盈餘轉增資<br>(226,589,374 × 3.00863%)    | -                  |   | 6,817,236            |
| 97.09.03員工紅利轉增資<br>(226,589,374 × 0.34189%)  | -                  |   | 774,686              |
| 可轉換公司債轉換股本                                   | -                  |   | 118,348              |
| 98.06.19經股東會決議員工紅利轉增資<br>(652,343 × 104/273) | 248,512            |   | -                    |
| 98.08.29盈餘轉增資<br>(234,755,551 × 9%)          | 21,128,000         |   | -                    |
| (234,189,432 × 9%)                           | -                  |   | 21,077,049           |
| 基本每股盈餘之流通在外加權平均股數                            | <u>256,132,063</u> | 股 | <u>255,266,481 股</u> |

|                    | 金 額 (分子)           |                    | 股 數<br>(分母) | 每股盈餘 (元)        |                 |
|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|-----------------|-----------------|
|                    | 稅 前                | 稅 後                |             | 稅 前             | 稅 後             |
| 98.01.01~98.09.30： |                    |                    |             |                 |                 |
| 基本每股盈餘             |                    |                    |             |                 |                 |
| 屬於普通股股東之本期<br>純損   | <u>\$(264,134)</u> | <u>\$(299,587)</u> | 256,132,063 | <u>\$(1.03)</u> | <u>\$(1.17)</u> |
|                    |                    |                    |             | (註)             | (註)             |

註：因計算具稀釋作用潛在普通股之稀釋每股盈餘具反稀釋作用，故未予計入。

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

97.01.01~97.09.30：

|                       |                    |                    |             |               |               |
|-----------------------|--------------------|--------------------|-------------|---------------|---------------|
| 基本每股盈餘                |                    |                    |             |               |               |
| 屬於普通股股東之本期純益          | \$1,460,985        | \$1,279,985        | 255,266,481 | \$5.72        | \$5.01        |
| 具稀釋作用之員工分紅費用化影響數      |                    |                    | 1,013,928   |               |               |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響轉換公司債   | 11,147             | 11,147             | 7,478,792   |               |               |
| 屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響 | <u>\$1,472,132</u> | <u>\$1,291,132</u> | 263,759,201 | \$5.59<br>(註) | \$4.90<br>(註) |

假設民國九十八及九十七年一月一日至九月三十日子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制性每股盈餘資料如下：

|                    | 金額(分子)             |                    | 股數<br>(分母)  | 每股盈餘(元)                |                        |
|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|------------------------|------------------------|
|                    | 稅前                 | 稅後                 |             | 稅前                     | 稅後                     |
| 98.01.01~98.09.30： |                    |                    |             |                        |                        |
| 基本每股盈餘             |                    |                    |             |                        |                        |
| 屬於普通股股東之本期純益       | <u>\$(264,134)</u> | <u>\$(299,587)</u> | 256,138,078 | <u>\$(1.03)</u><br>(註) | <u>\$(1.17)</u><br>(註) |

註：因計算具稀釋作用潛在普通股之稀釋每股盈餘具反稀釋作用，故未予計入。

|                       | 金額(分子)             |                    | 股數<br>(分母)  | 每股盈餘(元)       |               |
|-----------------------|--------------------|--------------------|-------------|---------------|---------------|
|                       | 稅前                 | 稅後                 |             | 稅前            | 稅後            |
| 97.01.01~97.09.30：    |                    |                    |             |               |               |
| 基本每股盈餘                |                    |                    |             |               |               |
| 屬於普通股股東之本期純益          | \$1,461,049        | \$1,280,049        | 255,281,321 | \$5.72        | \$5.01        |
| 具稀釋作用之員工分紅費用化影響數      |                    |                    | 1,013,928   |               |               |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響轉換公司債   | 11,147             | 11,147             | 7,478,792   |               |               |
| 屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響 | <u>\$1,472,196</u> | <u>\$1,291,196</u> | 263,766,421 | <u>\$5.58</u> | <u>\$4.90</u> |



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

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<br>(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                      |
| Wafermaster Investment Corp.                    | 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                      |
| 錦州陽光能源有限公司                                      | 本公司之從屬公司                      |
| 錦州晶技太陽能科技有限公司                                   | 本公司之從屬公司                      |
| 錦州日鑫硅材料有限公司                                     | 本公司之從屬公司                      |
| 錦州佑華硅材料有限公司                                     | 本公司之從屬公司                      |
| 錦州錦懋光伏科技有限公司                                    | 本公司之從屬公司                      |
| Solargiga Energy Holdings Limited               | 本公司之從屬公司                      |
| Tayaneng Investments Limited                    | 本公司之從屬公司                      |
| Solar Technology Investment<br>(Cayman) Corp.   | 本公司之從屬公司                      |
| Wealthy Rise International Limited              | 本公司之從屬公司                      |
| Silicon Solar Materials Company<br>Limited      | 本公司之從屬公司                      |
| Rising Sun Investments Company<br>Limited       | 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<br>法人董事 |

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

(二)與關係人間重大交易事項

1.本公司與關係人交易事項明細如下：

(1)銷 貨

|                                    | 98.01.01-98.09.30 |           | 97.01.01-97.09.30 |           |
|------------------------------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
|                                    | 金額                | 佔該科目淨額百分比 | 金額                | 佔該科目淨額百分比 |
| Helitek Company Ltd.               | \$369,370         | 18.78%    | \$866,450         | 19.36%    |
| 上海合晶硅材料有限公司                        | 195,279           | 9.93      | 31,915            | 0.71      |
| 新日光能源科技股份有限公司                      | 146,563           | 7.45      | 38,499            | 0.86      |
| 上海晶盟硅材料有限公司                        | 83,866            | 4.27      | 75,481            | 1.69      |
| 錦州陽光能源有限公司                         | 83,825            | 4.26      | 256,715           | 5.74      |
| 上海晶技電子材料有限公司                       | 30,320            | 1.54      | 78,712            | 1.76      |
| 合晶光電股份有限公司                         | 2                 | -         | 46                | -         |
| Wealthy Rise International Limited | -                 | -         | 190,719           | 4.26      |
| 合 計                                | \$909,225         | 46.23%    | \$1,538,537       | 34.38%    |

上述關係人交易之計價方式與一般客戶相當，而收款條件除上海晶技電子有限公司及 Wealthy Rise International Limited 為交貨後 30 天電匯、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 60-90 天以電匯方式收款，與一般客戶相當。

(2)進 貨

|                                    | 98.01.01-98.09.30 |           | 97.01.01-97.09.30 |           |
|------------------------------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
|                                    | 金額                | 佔該科目淨額百分比 | 金額                | 佔該科目淨額百分比 |
| 上海晶盟硅材料有限公司                        | \$177,951         | 8.84%     | \$109,524         | 3.52%     |
| 上海合晶硅材料有限公司                        | 93,601            | 4.65      | 244,957           | 7.88      |
| Wealthy Rise International Limited | 33,467            | 1.66      | 285,538           | 9.18      |
| 上海晶技電子材料有限公司                       | 18,631            | 0.93      | 238,820           | 7.68      |
| 錦州陽光能源有限公司                         | 15,250            | 0.76      | 91,199            | 2.93      |
| Helitek Company Ltd.               | 2,501             | 0.12      | 5,881             | 0.19      |
| 合 計                                | \$341,401         | 16.96%    | \$975,919         | 31.38%    |

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

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

(3)其他收入

|                                    | 98.01.01-98.09.30 | 97.01.01-97.09.30 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 錦州陽光能源有限公司                         | \$15,480          | \$25,909          |
| 上海合晶硅材料有限公司                        | 1,256             | 7,262             |
| 上海晶盟硅材料有限公司                        | 32                | -                 |
| 合晶光電股份有限公司                         | 6                 | 12                |
| Wealthy Rise International Limited | -                 | 83,312            |
| 合 計                                | \$16,774          | \$116,495         |

上述其他收入係本公司民國九十八及九十七年第三季代上海晶盟硅材料有限公司、上海合晶硅材料有限公司、錦州陽光能源有限公司、合晶光電股份有限公司及 Wealthy Rise International Limited 採購原物料收取之手續費及出售下腳料收入。截至民國九十八年及九十七年前三季止，上述未實現其他收入分別為 97 仟元及 2,423 仟元，帳列遞延貸項項下。

本公司民國九十八年前三季為上海晶技電子材料有限公司代購原物料金額為 116,544 仟元，扣除成本 130,637 仟元後，差額 14,093 仟元帳列其他收入減項。

本公司民國九十七年前三季為上海晶盟硅材料有限公司及上海晶技電子材料有限公司代採購原物料金額分別為 1,361 仟元及 0 仟元，扣除成本 4,893 仟元及 14 仟元後，差額 3,532 仟元及 14 仟元帳列其他收入減項，另本公司為上海合晶硅材料有限公司代採購原物料金額為 174,031 仟元，扣除成本 172,415 仟元後，差額 1,616 仟元帳列其他收入項下。

2.本公司與關係人之債權債務情形如下：

|                      | 98.09.30  |           | 97.09.30  |           |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                      | 金額        | 佔該科目總額百分比 | 金額        | 佔該科目總額百分比 |
| (1)應收帳款－關係人          |           |           |           |           |
| Helitek Company Ltd. | \$130,118 | 18.50%    | \$156,676 | 20.62%    |
| 錦州陽光能源有限公司           | 108,936   | 15.49     | 79,224    | 10.43     |
| 上海合晶硅材料有限公司          | 57,010    | 8.11      | 1,240     | 0.16      |
| 上海晶盟硅材料有限公司          | 35,596    | 5.06      | 33,145    | 4.36      |
| 新日光能源科技股份有限公司        | 22,515    | 3.20      | -         | -         |

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

|  |                  |               |                  |               |
|--|------------------|---------------|------------------|---------------|
| Wealthy Rise International Limited           | 17,388           | 2.47          | -                | -             |
| 上海晶技電子材料有限公司                                 | -                | -             | 3,898            | 0.51          |
| 合 計  | <u>\$371,563</u> | <u>52.83%</u> | <u>\$274,183</u> | <u>36.08%</u> |
| <u>(2)其他應收款—關係人(不含資金融通)</u>                  |                  |               |                  |               |
| 上海合晶硅材料有限公司                                  | \$45,167         | 41.20%        | \$81,180         | 23.45%        |
| 晶材科技股份有限公司                                   | 16,150           | 14.73         | 16,149           | 4.67          |
| Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. | 8,222            | 7.50          | 3,441            | 0.99          |
| 合晶光電股份有限公司                                   | 4,532            | 4.13          | 3,213            | 0.93          |
| 上海晶盟硅材料有限公司                                  | 2,092            | 1.91          | 22,880           | 6.61          |
| Wealthy Rise International Limited           | -                | -             | 56,856           | 16.43         |
| Helitek Company Ltd.                         | 34               | 0.03          | 34               | 0.01          |
| 上海晶技電子材料有限公司                                 | 23               | 0.02          | 70,058           | 20.24         |
| Solar Technology Investment (Cayman) Corp.   | 59               | 0.05          | -                | -             |
| 減：長期股權投資貸餘—合晶光電股份有限公司                        | (4,532)          | (4.13)        |                  |               |
| 合 計  | <u>\$71,747</u>  | <u>65.44%</u> | <u>\$253,811</u> | <u>73.33%</u> |

上述其他應收款係本公司為關係人代採購原物料、代購設備之代墊款項及應收出售下腳收入等款項。

(3)預付貨款

|               |            |           |                 |              |
|---------------|------------|-----------|-----------------|--------------|
| 新日光能源科技股份有限公司 | <u>\$-</u> | <u>-%</u> | <u>\$21,164</u> | <u>9.98%</u> |
|---------------|------------|-----------|-----------------|--------------|

(4)應付帳款—關係人

|                                    |                 |               |                  |               |
|------------------------------------|-----------------|---------------|------------------|---------------|
| 上海晶盟硅材料有限公司                        | \$61,078        | 28.07%        | \$62,549         | 13.59%        |
| 上海合晶硅材料有限公司                        | 16,252          | 7.47          | 93,432           | 20.31         |
| 錦州陽光能源有限公司                         | 11,193          | 5.14          | 26,908           | 5.85          |
| Helitek Company Ltd.               | 2,343           | 1.08          | 1,473            | 0.32          |
| 上海晶技電子材料有限公司                       | 480             | 0.22          | 57,647           | 12.53         |
| Wealthy Rise International Limited | -               | -             | 5,683            | 1.24          |
| 合 計                                | <u>\$91,346</u> | <u>41.98%</u> | <u>\$247,692</u> | <u>53.84%</u> |

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

(5)其他應付款—關係人

|                      |                |                |                |              |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
| Helitek Company Ltd. | \$8,376        | 99.55%         | \$2,310        | 2.21%        |
| 上海合晶硅材料有限公司          | 38             | 0.45           | 8              | 0.01         |
| 合 計                  | <u>\$8,414</u> | <u>100.00%</u> | <u>\$2,318</u> | <u>2.22%</u> |

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之應付款項。

(6)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        | 27.41%        | \$17,472         | 3.82%         |
| 錦州陽光能源有限公司    | 118,842          | 12.56         | 118,842          | 26.01         |
| 合 計           | <u>\$378,173</u> | <u>39.97%</u> | <u>\$136,314</u> | <u>29.83%</u> |

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，該公司同意預付本公司 USD6,240 仟元之貨款，截至民國九十八年九月三十日止，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。

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 USD 26,693 仟元之貨款，截至民國九十八年九月三十日止，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。

(7)其他流動負債—暫收款

|             |            |           |             |              |
|-------------|------------|-----------|-------------|--------------|
| 上海晶盟硅材料有限公司 | <u>\$-</u> | <u>-%</u> | <u>\$19</u> | <u>0.02%</u> |
|-------------|------------|-----------|-------------|--------------|

3. 截至民國九十八年九月三十日止，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 400,000 仟元、1,201,704 仟元及 225,400 仟元，以作為該公司向銀行借款之擔保。

截至民國九十七年九月三十日止，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 244,651 仟元、1,266,211 仟元及 321,700 仟元，以作為該公司向銀行借款之擔保，並於對 Wafer Works Investment Corp. 背書保證借款 321,700 仟元提供 102,500 仟元之定存單作為擔保品。

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

4.本公司與關係人財產交易情形如下：

(1)本公司民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日止委由關係人代採購固定資產明細如下：

| 資產種類                     | 關係人                  | 購買價格            | 價格決定之<br>參考依據 |
|--------------------------|----------------------|-----------------|---------------|
| <u>98.01.01~98.09.30</u> |                      |                 |               |
| 機器設備                     | Helitek Company Ltd. | \$29,069        | 議價            |
| 機器設備                     | 上海合晶硅材料有限公司          | 368             | 議價            |
| 合計                       |                      | <u>\$29,437</u> |               |
| <u>97.01.01~97.09.30</u> |                      |                 |               |
| 機器設備                     | Helitek Company Ltd. | \$5,407         | 議價            |
| 機器設備                     | 上海合晶硅材料有限公司          | 857             | 議價            |
| 合計                       |                      | <u>\$6,264</u>  |               |

(2)本公司民國九十八及九十七年一月一日至九月三十日出售固定資產予關係人明細如下：

| 關係人                      | 資產種類 | 帳面價值           | 售價             | 處分<br>(損)益 | 價格決定之<br>參考依據 |
|--------------------------|------|----------------|----------------|------------|---------------|
| <u>98.01.01~98.09.30</u> |      |                |                |            |               |
| 合晶光電股份有限公司               | 機器設備 | <u>\$21</u>    | <u>\$22</u>    | <u>\$1</u> | 議價            |
| <u>97.01.01~97.09.30</u> |      |                |                |            |               |
| 合晶光電股份有限公司               | 機器設備 | <u>\$1,168</u> | <u>\$1,171</u> | <u>\$3</u> | 議價            |

5.本公司向關係人承租廠房情形如下：

| 關係人名稱                    | 租賃標的                    | 租賃期間                  | 租金/月 | 租金支出  | 押金   |
|--------------------------|-------------------------|-----------------------|------|-------|------|
| <u>98.01.01~98.09.30</u> |                         |                       |      |       |      |
| 新日光能源科技股<br>份有限公司        | 新竹市科學園<br>區力行三路七<br>號一樓 | 98.09.01~<br>99.08.31 | \$10 | \$100 | \$10 |

6.本公司民國九十八年一月一日至九月三十日向 Helitek 購入消耗品計 3,615 仟元，帳列製造費用項下。

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

7.本公司民國九十八年一月一日至九月三十日向上海合晶硅材料有限公司購入消耗品計 222 仟元，帳列製造費用項下。

六、質押之資產

截至民國九十八及九十七年九月三十日止，本公司有下列資產業已提供金融機構作為融資之擔保品：

| 質押資產名稱          | 金額        | 擔保性質     |
|-----------------|-----------|----------|
| <u>98.09.30</u> |           |          |
| 受限制銀行存款         | \$4,536   | 科管局土地租賃  |
| 受限制銀行存款         | 6,534     | 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     | 142,816   | 長期擔保借款   |
| 固定資產—機器設備       | 105,012   | 長期擔保借款   |
| 合 計             | \$517,448 |          |
| <u>97.09.30</u> |           |          |
| 受限制銀行存款         | \$102,500 | 為關係人背書保證 |
| 受限制銀行存款         | 4,536     | 科管局土地租賃  |
| 受限制銀行存款         | 9,500     | 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     | 146,941   | 長期擔保借款   |
| 固定資產—機器設備       | 154,511   | 長期擔保借款   |
| 合 計             | \$676,538 |          |

七、重大承諾事項及或有事項

1.截至民國九十八年九月三十日止，本公司尚未完成之重大工程合約明細如下：

| 簽約人            | 合約性質 | 合約金額     | (已)預付金額  | 未付金額    |
|----------------|------|----------|----------|---------|
| TOYO           | 機器設備 | \$28,640 | \$27,298 | \$1,342 |
| 新唐科技股份有<br>限公司 | 機器設備 | 11,270   | 11,064   | 206     |
| 合 計            |      | \$39,910 | \$38,362 | \$1,548 |

上列已付金額帳列固定資產預付設備款項下。

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

2. 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，截至九十八年九月三十日止業已全數支付，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 EUR30,100 仟元之預付貨款，截至九十八年九月三十日止業已全數支付，並於民國九十八年間陸續進貨，已沖減預付貨款計 EUR384 仟元。
4. 本公司於民國九十七年間與 OCI Company Ltd.(原 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，截至九十八年九月三十日止業已支付 USD29,796 仟元，帳列預付款項及長期預付材料款項下，並於民國九十八年間陸續進貨，已沖減預付貨款計 USD441 仟元。
5. 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。自民國一十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，該公司同意預付本公司 USD29,565 仟元之貨款，截至民國九十八年九月三十日止，本公司已預收 USD17,739 仟元，帳列長期預收貨款項下。
6. 本公司與關係人錦州陽光能源有限公司及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、(6)說明。
7. 本公司為關係人背書保證情形，請參閱財務報表附註五、(二)、3。

#### 八、重大之災害損失

無此事項。

#### 九、重大之期後事項

本公司於民國九十八年七月二十七日經董事會決議辦理現金增資 170,000 仟元，預計增資發行 17,000,000 股，該項增資案業奉行政院金融監督管理委員會金管證發第 0980043158 號函核准在案，目前正進行資金募集作業中。



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

十、其 他

1.金融商品之公平價值

| 金融商品             | 98.09.30    |             | 97.09.30    |             |
|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                  | 帳面價值        | 公平價值        | 帳面價值        | 公平價值        |
| <u>非衍生性金融商品</u>  |             |             |             |             |
| 資產               |             |             |             |             |
| 現金及約當現金          | \$1,089,574 | \$1,089,574 | \$1,702,970 | \$1,702,970 |
| 應收票據及款項淨額(含關係人款) | 697,565     | 697,565     | 754,627     | 754,627     |
| 其他應收款(含關係人款)     | 109,645     | 109,645     | 346,133     | 346,133     |
| 受限制銀行存款          | 11,070      | 11,070      | 116,536     | 116,536     |
| 存出保證金            | 273,392     | 273,392     | 273,692     | 273,692     |
| 採權益法之長期投資        | 2,642,749   | 2,642,749   | 3,008,290   | 3,008,290   |
| 備供出售金融資產         | 45,407      | 45,407      | -           | -           |
| 以成本衡量之金融資產       | -           | -           | 90,489      | 90,489      |
| 負債               |             |             |             |             |
| 短期借款             | 623,807     | 623,807     | 967,609     | 967,609     |
| 應付短期票券淨額         | 299,371     | 299,371     | -           | -           |
| 應付票據及款項(含關係人款)   | 217,615     | 217,615     | 463,866     | 463,866     |
| 應付費用             | 138,739     | 138,739     | 196,122     | 196,122     |
| 其他應付款—關係人        | 8,414       | 8,414       | 2,318       | 2,318       |
| 應付股利             | 328,666     | 328,666     | -           | -           |
| 應付設備款            | 25,660      | 25,660      | 40,837      | 40,837      |
| 應付公司債(含一年內到期者)   | 886,188     | 886,188     | 892,067     | 892,067     |
| 長期借款(含一年內到期者)    | 20,850      | 20,850      | 52,610      | 52,610      |
| <u>衍生性金融商品</u>   |             |             |             |             |
| 公平價值變動列入損益之金融負債  | -           | -           | 1,584       | 1,584       |
| —遠期外匯合約          |             |             |             |             |
| 公平價值變動列入損益之金融負債  | 96,010      | 96,010      | 154,065     | 154,065     |
| —可轉回公司債嵌入式衍生性商品  |             |             |             |             |

2.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

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

- (2) 存出保證金及受限制銀行存款以帳面價值評其公平價值，係因預計未來收取或支付之金額與帳面價值相近。
- (3) 採權益法之長期投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- (4) 備供出售金融資產因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價格。
- (5) 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。
- (6) 長期借款以其預期現金流量之折現價值估計公平價值。而長期借款折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
- (7) 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。
- (8) 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 |             |
|------------------|-----------|-----------|-----------|-------------|
|                  | 98.09.30  | 97.09.30  | 98.09.30  | 97.09.30    |
| <u>資產—非衍生性</u>   |           |           |           |             |
| 現金及約當現金          | \$437,074 | \$675,970 | \$652,500 | \$1,027,000 |
| 應收票據及款項淨額(含關係人款) | -         | -         | 697,565   | 754,627     |
| 其他應收款(含關係人款)     | -         | -         | 109,645   | 346,133     |
| 受限制銀行存款          | -         | -         | 11,070    | 116,536     |
| 備供出售金融資產         | 45,407    | -         | -         | -           |
| 以成本衡量之金融資產       | -         | -         | 90,489    | 90,489      |
| <u>負債—非衍生性</u>   |           |           |           |             |
| 短期借款             | 520,000   | 900,000   | 103,807   | 7,609       |
| 應付短期票券淨額         | -         | -         | 299,371   | -           |
| 應付票據及款項(含關係人款)   | -         | -         | 217,615   | 463,866     |
| 應付費用             | -         | -         | 138,739   | 196,122     |

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

|                |        |        |         |         |
|----------------|--------|--------|---------|---------|
| 應付股利           | -      | -      | 328,666 | -       |
| 應付設備款          | -      | -      | 25,660  | 40,837  |
| 應付公司債(含一年內到期者) | -      | -      | 886,188 | 892,067 |
| 長期借款(含一年內到期者)  | 20,850 | 52,610 | -       | -       |

負債－衍生性

|                |   |   |        |         |
|----------------|---|---|--------|---------|
| 遠期外匯合約         | - | - | -      | 1,584   |
| 可轉回公司債嵌入式衍生性商品 | - | - | 96,010 | 154,065 |

4. 本公司於民國九十八及九十七年前三季因評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額分別為(17,769)仟元及 14,494 仟元。

5. 本公司民國九十八及九十七年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 663,570 仟元及 1,143,536 仟元，金融負債分別為 1,289,366 仟元及 959,676 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 437,074 仟元及 675,970 仟元，金融負債分別為 540,850 仟元及 952,610 仟元。

6. 本公司民國九十八及九十七年前三季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 5,898 仟元及 29,368 仟元，及利息費用總額分別為 30,982 仟元及 34,860 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。

本公司民國九十八年前三季兌換利益約佔本公司營收淨額比率為 1.57%。

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

B.信用風險

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

C.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

D.利率變動現金流量風險

本公司之銀行長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將增加本公司現金流出 5,409 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：

民國九十八年九月三十日

固定利率

|          | <u>1年內</u> |
|----------|------------|
| 現金及約當現金  | \$652,500  |
| 受限制資產    | 11,070     |
| 短期借款     | 103,807    |
| 應付短期票券淨額 | 299,371    |
| 應付公司債    | 886,188    |

浮動利率

|         | <u>1年內</u> |
|---------|------------|
| 現金及約當現金 | \$437,073  |
| 短期借款    | 520,000    |
| 長期借款    | 20,850     |

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

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，民國九十七年九月三十日財務報表部分科目業經適當重分類。

9. 民國九十七年前三季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九十七年前三季財務報表。

(2) 追溯調整本公司民國九十七年前三季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 | \$47,231  | \$155,649 | \$108,418 |
| 一年內到期之應付公司債     | 30,603    | 21,888    | (8,715)   |
| 應付公司債           | 872,259   | 870,179   | (2,080)   |
| 資本公積－轉換公司債轉換溢價  | 520,448   | 549,337   | 28,889    |
| 資本公積－可轉換公司債組成要素 | 125,488   | -         | (125,488) |
| 未分配盈餘           | 1,577,468 | 1,576,444 | (1,024)   |
| <u>損益表</u>      |           |           |           |
| 金融負債評價利益        | -         | 14,494    | 14,494    |
| 利息費用            | 33,301    | 34,860    | 1,559     |
| 金融負債評價損失        | 23,731    | -         | (23,731)  |
| 繼續營業單位稅前淨利      | 1,424,319 | 1,460,985 | 36,666    |
| 本期淨利            | 1,243,319 | 1,279,985 | 36,666    |

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

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

- 1.對他人資金融通者：無。
- 2.為他人背書保證者：參閱附表一。
- 3.期末持有有價證券者：參閱附表二。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 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。

(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 1~8 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：無。
  - (3)期末持有有價證券者：參閱附表七。
  - (4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表八。

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

- (5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表九。
- (8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表十。
- (9)從事衍生性金融商品：無。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(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、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 | 本期匯出或收回投資金額 |     | 本期末自台灣匯出累積投資金額 | 本公司直接或間接投資之持股比例(註5) | 本期認列投資(損)益                 | 期末投資帳面價值  | 截至本期末已匯回投資收益 | 本期末自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投資審議會核准投資金額 | 依經濟部投資審議會規定本國地區投資限額 |
|-------------------------|------------|------------------------|---------------------|----------------|-------------|-----|----------------|---------------------|----------------------------|-----------|--------------|-------------------|----------------|---------------------|
|                         |            |                        |                     |                | 匯出          | 收回  |                |                     |                            |           |              |                   |                |                     |
| 上海合晶硅材料有限公司             | 經營晶圓、已滲雜業務 | \$687,658<br>(註1及10)   | 透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司 | \$510,951      | \$-         | \$- | \$510,951      | 75.66%              | \$38,468<br>(註10、11及12)    | \$817,596 | \$-          |                   |                |                     |
| 上海晶盟硅材料有限公司             | 經營晶圓、已滲雜業務 | \$837,201<br>(註2及10)   | 透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司 | \$516,782      | \$-         | \$- | \$516,782      | 75.66%              | \$(132,585)<br>(註10、11及12) | \$248,435 | \$-          |                   |                |                     |
| 上海晶技電子材料有限公司            | 經營晶圓、已滲雜業務 | \$245,951<br>(註3及10)   | 透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司 | \$67,696       | \$-         | \$- | \$67,696       | 21.11%              | \$(13,855)<br>(註10、11及12)  | \$95,494  | \$-          |                   |                |                     |
| 錦州陽光能源有限公司<br>(註4、5及註6) | 經營晶圓、已滲雜業務 | \$3,169,722<br>(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      | \$-         | \$- | \$304,914      | 21.11%              | \$(61,009)<br>(註10、11及12)  | \$767,272 | \$-          | \$1,443,365       | \$1,443,365    | 無上限<br>(註12)        |
| 錦州晶技太陽能科技有限公司           | 經營晶圓、已滲雜業務 | \$573,363<br>(註8及10)   | 透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司 | \$-            | \$-         | \$- | \$-            | 21.11%              | \$(468)<br>(註10、11及12)     | \$121,108 | \$-          |                   |                |                     |
| 錦州佑華硅材料有限公司             | 經營晶圓、已滲雜業務 | \$737,614<br>(註9及10)   | 透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司 | \$-            | \$-         | \$- | \$-            | 21.11%              | \$(1,239)<br>(註10、11及12)   | \$154,472 | \$-          |                   |                |                     |

單位：新台幣千元



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

- 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. 之轉投資而持有100%股權之被投資公司。
- 註2：上海晶盟硅材料有限公司為本公司持有100%股權之子公司 Wafer Works Investment Corp. 所持有75.66%股權之孫公司 Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. 之轉投資而持有100%股權之被投資公司。
- 註3：上海晶技電子材料有限公司為本公司持有100%股權之子公司 Wafer Works Investment Corp. 所持有21.11%股權之孫公司 Solargiga Energy Holdings Limited 所持有100%股權之曾孫公司 Silicon Solar Material Company Limited 之轉投資而持有100%股權之被投資公司。
- 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。
- 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6：錦州陽光能源有限公司另於民國九十八年七月十六日於大陸轉投資設立錦州錦懋光伏科技有限公司。
- 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21.11%股權之孫公司 Solargiga Energy Holdings Limited 所持有100%股權之曾孫公司 Rising Sun Investment Company 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21.11%股權之孫公司 Solargiga Energy Holdings Limited 所持有100%股權之曾孫公司 Rising Sun Investment Company 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21.11%股權之孫公司 Solargiga Energy Holdings Limited 所持有100%股權之曾孫公司 Rising Sun Investment Company Limited 之轉投資所持有100%股權之被投資公司。
- 註10：外幣金額已依民國九十八年九月三十日之匯率換算為新台幣。
- 註11：係依未經會計師核閱之同期財務報表按權益法認列之投資損益。
- 註12：係依約當持股比率計算之。
- 註13：本公司符合在大陸地區從事投資或技術合作審查原則之企業營運總部規定，投資金額無上限。

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

2. 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        | 占本公司<br>進貨淨額<br>百分比 | 金額       | 占該科<br>目餘額<br>百分比 |
| 上海晶盟硅材料有限公司                           | \$177,951 | 8.84%               | \$61,078 | 28.07%            |
| 上海合晶硅材料有限公司                           | 93,601    | 4.65                | 16,252   | 7.47              |
| Wealthy Rise International<br>Limited | 33,467    | 1.66                | -        | -                 |
| 上海晶技電子材料有限公司                          | 18,631    | 0.93                | 480      | 0.22              |
| 錦州陽光能源有限公司                            | 15,250    | 0.76                | 11,193   | 5.14              |
| 合 計                                   | \$338,900 | 16.84%              | \$89,003 | 40.90%            |

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

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        | 占本公司<br>銷貨淨額<br>百分比 | 金額        | 占該科<br>目餘額<br>百分比 |
| 上海合晶硅材料有限公司                           | \$195,279 | 9.93%               | \$57,010  | 8.11%             |
| 上海晶盟硅材料有限公司                           | 83,866    | 4.27                | 35,596    | 5.06              |
| 錦州陽光能源有限公司                            | 83,825    | 4.26                | 108,936   | 15.49             |
| 上海晶技電子材料有限公司                          | 30,320    | 1.54                | -         | -                 |
| Wealthy Rise International<br>Limited | -         | -                   | 17,388    | 2.47              |
| 合 計                                   | \$393,290 | 20.00%              | \$218,930 | 31.13%            |

上述關係人交易之計價方式與一般客戶相當，而收款條件除上海晶技電子材料有限公司及 Wealthy Rise International Limited 為交貨後 30 天電匯，餘係採交貨後 60-90 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財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 本公司委由關係人代採購固定資產情形：

本公司民國九十八年前三季委由上海合晶硅材料有限公司代採購固定資產計 368 仟元。

6. 票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：

截至九十八年九月三十日止，本公司為上海晶盟硅材料有限公司背書保證 1,201,704 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：

本公司民國九十八年前三季為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盟硅材料有限公司代採原物料收取之手續費分別為 15,480 仟元、1,256 仟元及 32 仟元。

本公司民國九十八年前三季為上海晶技電子材料有限公司代採購原物料金額分別為 116,544 仟元，扣除成本 130,637 仟元，差額 14,093 仟元帳列其他收入減項。

本公司民國九十八年一月一日至九月三十日向上海合晶硅材料有限公司購入消耗品計 222 仟元，帳列製造費用項下。

截至民國九十八年九月三十日止，本公司為上海合晶硅材料有限公司、上海晶盟硅材料有限公司、上海晶技電子材料有限公司及 Solar Technology Investment (Cayman) Corp.代採購原物料之代墊款項之未收款餘額分別為 45,167 仟元、2,092 仟元、23 仟元及 59 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之未收款餘額為 38 仟元，帳列其他應付款項下。

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，該公司同意預付本公司 USD6,240 仟元之貨款，截至民國九十八年九月三十日止，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。

## 十二、部門別資訊

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

合晶科技股份有限公司

附表一

為他人背書保證：

| 編號<br>(註1) | 背書保證者公司<br>名稱  | 被背書保證對象                      |          | 對單一企業背<br>書保證限額 | 本期最高背<br>書保證餘額 | 期末背書保證<br>餘額 | 以財產擔<br>保之背書<br>保證金額 | 累計<br>報表<br>淨值<br>之比率 | 背書保證金<br>最近期財<br>務報表<br>淨值之<br>比率 | 背書保證最<br>高限額(註3) |
|------------|----------------|------------------------------|----------|-----------------|----------------|--------------|----------------------|-----------------------|-----------------------------------|------------------|
|            |                | 公司名稱                         | 關係(註2)   |                 |                |              |                      |                       |                                   |                  |
| 0          | 合晶科技股份有<br>限公司 | 上海晶盟硅材料有限公司                  | 本公司之曾孫公司 | \$2,452,757     | \$1,253,288    | \$1,201,704  | \$-                  | 19.60%                |                                   | \$2,452,757      |
| 0          | 合晶科技股份有<br>限公司 | 合晶光電股份有限<br>公司               | 本公司之子公司  | \$2,452,757     | \$450,000      | \$400,000    | \$-                  | 6.52%                 |                                   | \$2,452,757      |
| 0          | 合晶科技股份有<br>限公司 | Wafer Works Investment Corp. | 本公司之子公司  | \$2,452,757     | \$322,000      | \$225,400    | \$-                  | 3.68%                 |                                   | \$2,452,757      |

單位：新台幣仟元

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。

合晶科技股份有限公司

附表二

期末持有有價證券：

單位：新台幣千元/股

| 持有之公司          | 有價證券種類及名稱                                 | 與有價證券發行人之關係            | 帳列科目                   | 期          |             |         | 末           |    |
|----------------|---|------------------------|------------------------|------------|-------------|---------|-------------|----|
|                |   |                        |                        | 股數/單位      | 帳面金額        | 持股比例    | 市價(註1)      | 備註 |
| 合晶科技股份<br>有限公司 | 採權益法之長期投資<br>Wafer Works Investment Corp. | 子公司                    | 採權益法之長期投資              | 45,158,159 | \$2,395,129 | 100.00% | \$2,409,079 |    |
| 合晶科技股份<br>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  | 247,620     | 99.99%  | 247,972     |    |
| 合晶科技股份<br>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<br>加：沖減其他應收款 | 15,469,600 | (12,605)    | 85.94%  | (4,833)     |    |
| 合晶科技股份<br>有限公司 | 備供出售金融資產<br>新日光能源科技股份有限公司                 | 本公司之子公司晶材科技股份有限公司之法人董事 | 加：帳列長期投資貸項             |            | 8,073       |         | \$2,652,218 |    |
| 合晶科技股份<br>有限公司 | 加：備供出售金融資產評價調整—非流動淨額                      |                        | 備供出售金融資產               | 1,130,934  | \$90,489    | 0.54%   | \$45,407    |    |

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。

註2：截至民國九十八年九月三十日止，晶材科技股份有限公司持有本公司股票計6,556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)票款、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                   | \$369,370 | 18.78%     | 交貨後60天電匯 | 與一般客戶相當   | 與一般客戶相當 | \$130,118  | 18.50%          |    |
| 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                   | 195,279   | 9.93%      | 交貨後60天電匯 | 與一般客戶相當   | 與一般客戶相當 | 57,010     | 8.11%           |    |
| 合晶科技股份有限公司 | 新日光能源科技股份有限公司        | 本公司之子公司晶材科技股份有限公司之法人董事 | 146,563   | 7.45%      | 即期T/T    | 與一般客戶相當   | 與一般客戶相當 | 22,515     | 3.20%           |    |

合晶科技股份有限公司

附表四

單位：新台幣仟元

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

| 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<br>\$130,118 | 2.65 | \$-       | -    | \$-          | \$-      |
| 合晶科技股份有限公司 | 錦州陽光能源有限公司           | 曾孫公司 | 應收帳款<br>\$108,936 | 1.39 | \$-       | -    | \$-          | \$-      |

對被投資公司具重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司相關資訊：

| 投資公司名稱                                       | 被投資公司名稱                                      | 所在地區  | 主要營業項目                   | 原始投資金額     |            | 期未持有股數                                     | 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 44,825 | USD 45,158 | 45,158,159                                 | 100.00% | \$2,395,129 | \$(230,942) | \$(239,254)<br>(註1) |    |
| "  | 晶材科技股份有限公司                                   | 桃園縣楊梅鎮梅鄉路二段445巷1號   | 電子材料零售貿易、設計等經營品圓製造       | 85,000     | 85,000     | 8,499,994                                  | 99.99%  | 247,620     | 3,212       | 3,212               |    |
| "  | 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                 | 154,696    | 154,696    | 15,469,600                                 | 85.94%  | (12,605)    | (53,913)    | (53,913)            |    |
| 晶材科技股份有限公司                                   | 合晶光電股份有限公司                                   | 桃園縣中壢市自強一路16-6號   | 電子零組件製造業                 | 11,800     | 11,800     | 1,180,000                                  | 6.56%   | 7,403       | (4,115)     | (4,115)             |    |
| Wafer Works Investment Corp.                 | Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. | Scotia Centre 4th Floor, P.O.Box 2804, Leorge 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 28,582 | USD 28,582 | 普通股 1<br>特別股A 6,970,327<br>特別股B 18,384,824 | 75.66%  | USD 32,454  | USD (3,707) | USD (3,869)<br>(註2) |    |
| "  | Wafermaster Investment Corp.                 | P.O. Box 217 Apia, Samoa  | 投資控股                     | USD 10,000 | USD 10,333 | 6,691,233                                  | 100.00% | USD 6,176   | USD (47)    | USD (47)            |    |
| "  | Solarjiga Energy Holdings Limited            | P.O. Box 2681, Grand Cayman Island  | 投資控股                     | USD 12,542 | USD 12,542 | 360,358,822                                | 21.11%  | USD 33,850  | USD (3,305) | USD (3,047)<br>(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 13,502 | -  | 100.00% | USD 33,560  | USD 1,813   | USD 1,579<br>(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 1,133   | USD -       | USD -               |    |
| "  | 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 16,957 | USD 24,057 | -  | 100.00% | USD 10,197  | USD (5,442) | USD (5,442)         |    |
| 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<br>(其中2,000,000係特別股)             | 100.00% | USD 4,568   | USD (172)   | USD (321)<br>(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：

| 投資公司名稱                                     | 被投資公司名稱                                    | 所在地區  | 主要營業項目     | 原始投資金額      |             | 股數 | 比率%     | 期末持有帳面金額      | 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 2804 George Town, Grand Cayman, Cayman Islands | 投資控股       | RMB 163,005 | RMB 163,005 | -  | 100.00% | RMB 55,578    | RMB (14,022) | RMB (14,022) |    |
| "  | Tayanong 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    | -            | -            |    |
| "  | Rising Sun Investment Company Limited      | Rm 4001-6 40/F office Tower Convention Plaza 1 Harbour RD Wanchai HK      | 投資控股       | -           | -           | -  | 100.00% | RMB 1,047,402 | RMB (62,880) | RMB (62,880) |    |
| Solar Technology Investment (Cayman) Corp. | Silicon Solar Materials Company Limited    | Rm 4001-6 40/F office Tower Convention Plaza 1 Harbour RD Wanchai HK      | 投資控股       | -           | -           | -  | 100.00% | RMB 95,899    | RMB (13,917) | RMB (13,917) |    |
| "  | Wealthy Rise International Limited         | Rm 4001-06 office Tower Convention Plaza Harbour Rd, Wanchai, Hong Kong   | 投資控股       | -           | -           | -  | 100.00% | RMB (28,244)  | RMB 4,860    | RMB 4,860    |    |
| Rising Sun Investment Company Limited      | 錦州陽光能源有限公司(註6)                             | 錦州高新技術產業開發區 兩廣街29號  | 經營晶圓、已滲雜業務 | -           | RMB 672,050 | -  | 100.00% | RMB 770,022   | RMB (61,161) | RMB (61,161) |    |
| "  | 錦州晶技太陽能科技有限公司(註6)                          | 錦州市太和區解放西路94號   | 經營晶圓、已滲雜業務 | -           | RMB 121,565 | -  | 100.00% | RMB 121,637   | RMB (471)    | RMB (471)    |    |
| "  | 錦州佑華硅材料有限公司(註6)                            | 錦州經濟技術開發區邵陽路 海棠花園20-45號   | 經營晶圓、已滲雜業務 | -           | RMB 153,690 | -  | 100.00% | RMB 155,147   | RMB (1,243)  | RMB (1,243)  |    |
| Silicon Solar Materials Company Limited    | 上海晶技電子材料有限公司                               | 上海市松江區涇涇鎮張涇路1號  | 經營晶圓、已滲雜業務 | RMB 52,147  | RMB 52,147  | -  | 100.00% | RMB 95,911    | RMB (13,915) | RMB (13,915) |    |
| 錦州陽光能源有限公司                                 | 錦州日鑫硅材料有限公司                                | 錦州市高新技術產業園區 兩露街29號  | 經營晶圓、已滲雜業務 | RMB 190,000 | RMB 190,000 | -  | 100.00% | RMB 193,187   | RMB (570)    | RMB (570)    |    |
| "  | 錦州錦懋光伏科技有限公司(註7)                           | 錦州經濟技術開發區遼陽路50號   | 經營晶圓、已滲雜業務 | -           | RMB 20,400  | -  | 51.00%  | RMB 20,249    | RMB (151)    | RMB (151)    |    |

註1：係包括本期按權益法認列之投資損失(230,942)仟元及逆流交易之未實現銷貨毛利(8,312)仟元。

註2：係包括本期按權益法認列之投資損失USD(3,707)仟元及股權淨值差異USD(162)仟元。

註3：係包括本期按權益法認列之投資損失USD(3,305)仟元及股權淨值攤銷數USD258仟元。

註4：係包括本期按權益法認列之投資利益USD1,813仟元、側流交易之未實現銷貨毛利USD(24)仟元及股權淨值攤銷數USD(210)仟元。

註5：係包括本期按權益法認列之投資損失USD(172)仟元及取得股權淨值差異USD(149)仟元。

註6：錦州陽光能源有限公司、錦州晶技太陽能科技有限公司及錦州佑華硅材料有限公司原為 Wealthy Rise International Limited 100%持有之子公司，惟自民國九十八年二月十六日起，Wealthy Rise International Limited 將其所有之股權全數轉移予 Rising Sun Investment Company Limited。

註7：錦州陽光能源有限公司於民國九十八年七月間匯款RMB20,400仟元投資設立錦州錦懋光伏科技有限公司，持股比例51%，該公司業已於民國九十八年七月十六日設立完成。

單位：新台幣仟元/人民幣仟元/美金仟元/港幣仟元

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 7,000 | 2%-3% | 有短期融通資金之必要 | -      | 為因應貸與對象營運需求  | \$-      | -   | \$- | USD 14,963      | USD 14,963  |

註1：貸出公司淨值20%為限。

合晶科技股份有限公司

附表七  
期末持有有價證券：  
持有之公司

| 有價證券種類及名稱                                    |  | 與有價證券發行人之關係 | 帳 列 目     | 期 末   |               |         | 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 | 1<br>普通股<br>6,970,327<br>特別股A<br>18,384,824<br>特別股B | USD 32,454    | 75.66%  | USD 30,422    |
| "  | Wafermaster Investment Corp.                 | 孫公司         | 採權益法之長期投資 | 6,691,233   | USD 6,176     | 100.00% | USD 6,176     |
| "  | Solargiga Energy Holdings Limited            | 聯屬公司        | 採權益法之長期投資 | 360,358,822   | USD 33,850    | 21.11%  | USD 82,298    |
| 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 33,560    | 100.00% | USD 30,952    |
| "  | 銳正有限公司                                       | 曾孫公司        | 採權益法之長期投資 | -   | USD 1,133     | 100.00% | USD 1,133     |
| "  | 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 10,197    | 100.00% | USD 10,197    |
| Wafermaster Investment Corp.                 | Helitek Company Ltd.                         | 曾孫公司        | 採權益法之長期投資 | 2,200,000<br>(其中2,000,000係特別股)                      | USD 4,568     | 100.00% | USD 2,930     |
| Solargiga Energy Holdings Limited            | Solar Technology Investment (Cayman) Corp.   | 聯屬公司        | 採權益法之長期投資 | -   | RMB 55,578    | 100.00% | RMB 55,578    |
| "  | Tayaneng Investments Ltd.                    | "           | 採權益法之長期投資 | -   | RMB 77,009    | 100.00% | RMB 77,009    |
| "  | Rising Sun Investments Company Limited       | "           | 採權益法之長期投資 | -   | RMB 1,047,402 | 100.00% | RMB 1,047,402 |
| Solar Technology Investment (Cayman) Corp.   | Wealthy Rise International Limited           | "           | 採權益法之長期投資 | -   | RMB (28,244)  | 100.00% | RMB (28,244)  |
| "  | Silicon Solar Materials Company Limited      | "           | 採權益法之長期投資 | -   | RMB 95,899    | 100.00% | RMB 95,899    |

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    |                  |
| Rising Sun Investments Company 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 770,622 | 100.00% | RMB 770,622      |
| "                                       | 錦州晶技太陽能科技有限公司(註2)                 | "                   | 採權益法之長期投資    | -         | RMB 121,637 | 100.00% | RMB 121,637      |
| "                                       | 錦州佑華硅材料有限公司(註2)                   | "                   | 採權益法之長期投資    | -         | RMB 155,147 | 100.00% | RMB 155,147      |
| Silicon Solar Materials Company Limited | 上海晶技電子材料有限公司                      | 聯屬公司                | 採權益法之長期投資    | -         | RMB 95,911  | 100.00% | RMB 95,911       |
| 錦州陽光能源有限公司                              | 錦州日鑫硅材料有限公司                       | 聯屬公司                | 採權益法之長期投資    | -         | RMB 193,187 | 100.00% | RMB 193,187      |
| "                                       | 錦州錦懋光伏科技有限公司(註3)                  | "                   | 採權益法之長期投資    | -         | RMB 20,249  | 51.00%  | RMB 20,249       |
| 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 | \$7,403     | 6.56%   | <u>\$ (369)</u>  |
| 晶材科技股份有限公司                              | 新日光能源科技股份有限公司<br>加：備供出售金融資產<br>淨額 | 晶材科技股份有限公司之<br>法人董事 | 備供出售金融資產-非流動 | 6,188,886 | \$96,782    | 2.94%   | <u>\$248,484</u> |
| 晶材科技股份有限公司                              | 合晶科技股份有限公司<br>加：備供出售金融資產<br>淨額    | 本公司                 | 備供出售金融資產-非流動 | 6,556     | \$28        | 0.01%   | <u>\$352</u>     |

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。

註2：錦州陽光能源有限公司、錦州晶技太陽能科技有限公司及錦州佑華硅材料有限公司原為Wealthy Rise International Limited 100%持有之子公司，惟自民國九十八年二月十六日起，Wealthy Rise International Limited將其所持有之股權全數轉移予Rising Sun Investment Company Limited。

註3：錦州陽光能源有限公司於民國九十八年七月間匯款RMB20,400千元投資設立錦州錦懋光伏科技有限公司，持股比例51%，該公司業已於民國九十八年七月十六日設立完成。

附表八

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

| 買、賣之公司                                       | 有價證券種類及名稱     | 帳列科目      | 交易對象                                   | 關係人 | 期數 | 買入               |             | 賣出          |    | 成本 | 期末金額        |
|--|---------------|-----------|--|-----|----|------------------|-------------|-------------|----|----|-------------|
|  |               |           |  |     |    | 股數               | 金額          | 股數          | 售價 |    |             |
| Wealthy Rise International Limited           | 錦州陽光能源有限公司    | 採權益法之長期投資 | Rising Sun Investments Company Limited | 是   | -  | -                | RMB 831,784 | RMB 831,784 | -  | -  | -           |
| Wealthy 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 | Rising Sun Investments Company Limited | 是   | 1  | RMB 122,108      | RMB 122,108 | -           | -  | -  | -           |
| Wealthy Rise International Limited           | 錦州佑華硅材料有限公司   | 採權益法之長期投資 | Rising Sun Investments Company Limited | 是   | -  | RMB 156,390      | RMB 156,390 | -           | -  | -  | -           |
| Rising Sun Investments Company Limited       | 錦州陽光能源有限公司    | 採權益法之長期投資 | Wealthy Rise International Limited     | 是   | -  | RMB 779,622 (註1) | -           | -           | -  | -  | RMB 770,622 |
| Rising Sun Investments Company Limited       | 錦州晶技太陽能科技有限公司 | 採權益法之長期投資 | Wealthy Rise International Limited     | 是   | -  | RMB 121,637 (註2) | -           | -           | -  | -  | RMB 121,637 |
| Rising Sun Investments Company Limited       | 錦州佑華硅材料有限公司   | 採權益法之長期投資 | Wealthy Rise International Limited     | 是   | -  | RMB 155,147 (註3) | -           | -           | -  | -  | RMB 155,147 |
| Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. | 上海晶盟硅材料有限公司   | 採權益法之長期投資 | -                                      | -   | -  | USD 1,654 (註4)   | -           | -           | -  | -  | USD 10,197  |
| 錦州陽光能源有限公司                                   | 錦州緯德光伏科技有限公司  | 採權益法之長期投資 | -                                      | -   | -  | RMB 20,249 (註5)  | -           | -           | -  | -  | RMB 20,249  |

註1：係本期Solarigen Energy Holdings Limited以其所持有之錦州陽光能源有限公司作價投資設立 Rising Sun Investments Company Limited RMB 831,823千元及按權益法認列之投資損失 RMB (61,161)千元。

註2：係本期Solarigen Energy Holdings Limited以其所持有之錦州陽光能源有限公司作價投資設立 Rising Sun Investments Company Limited RMB 122,108千元及按權益法認列之投資損失 RMB (471)千元。

註3：係本期Solarigen Energy Holdings Limited以其所持有之錦州陽光能源有限公司作價投資設立 Rising Sun Investments Company Limited RMB 156,390千元及按權益法認列之投資損失 RMB (1,243)千元。

註4：係包括本期現金投資 USD 7,100千元、採權益法認列之投資損失 USD (5,442)千元及外幣報表換算調整減少 USD (4)千元。

註5：係包括本期現金投資 RMB 20,400千元及採權益法認列之投資損失 RMB (151)千元。

單位：美金千元/人民幣千元

合晶科技股份有限公司

附表九

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

單位：人民幣仟元/美金仟元

| 進(銷)貨之公司                           | 交易對象          | 關係       | 交易情形  |              |            |                  | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |         | 應收(付)票據、帳款   |                 | 備註 |
|------------------------------------|---------------|----------|-------|--------------|------------|------------------|-------------------|---------|--------------|-----------------|----|
|                                    |               |          | (進)銷貨 | 金額           | 佔總(進)貨貨之比率 | 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 (11,195) | 95.02%     | 交貨後60-90天以電匯方式付款 | 與一般廠商相當           | 與一般廠商相當 | USD (4,042)  | 93.72%          |    |
| Wealthy Rise International Limited | 錦州陽光能源有限公司(註) | 聯屬公司     | 進貨    | USD (3,876)  | 41.57%     | 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 (720)    | 93.86%          |    |
| 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     | 進貨    | RMB (30,428) | 39.74%     | 交貨後60-90天以電匯方式付款 | 與一般廠商相當           | 與一般廠商相當 | RMB (17,376) | 25.53%          |    |
| 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 (51,934) | 34.77%     | 交貨後60-90天以電匯方式付款 | 與一般廠商相當           | 與一般廠商相當 | RMB (17,793) | 39.25%          |    |
| 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 (30,422) | 24.11%     | 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 | -            | 0.00%           |    |
| 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    | USD (26,696) | -3.00%     | 交貨後60-90天以電匯方式付款 | 與一般廠商相當           | 與一般廠商相當 | RMB (48,489) | 16.00%          |    |
| 錦州陽光能源有限公司(註)                      | 錦州日鑫硅材料有限公司   | 聯屬公司     | 進貨    | RMB (67,361) | 8.00%      | 交貨後60-90天以電匯方式付款 | 與一般廠商相當           | 與一般廠商相當 | -            | -               |    |
| 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     | 銷貨    | RMB 26,696   | 28.33%     | 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 48,489   | 57.68%          |    |
| 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 | 銷貨    | RMB 36,798   | 31.56%     | 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 12,957   | 28.58%          |    |

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

| 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           | 估總(進)銷貨之比率 | 授信期間             | 單價                | 授信期間    | 餘額          | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |    |
| 錦州陽光能源有限公司(註) | Wealthy Rise International Limited | 聯屬公司  | 銷貨<br>RMB 26,487  | 3.00%      | 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 4,914   | 1.00%           |    |
| 錦州日鑫硅材料有限公司   | 錦州陽光能源有限公司(註)                      | 聯屬公司  | 銷貨<br>RMB 67,361  | 7.00%      | 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 | -           | -               |    |
| 錦州陽光能源有限公司(註) | 錦州華昌光伏科技有限公司                       | 實質關係人 | 銷貨<br>RMB 151,841 | 16.00%     | 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 112,654 | 30.00%          |    |

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、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

附表十

| 應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上者 |               | 單位：人民幣千元 |             |      |           |      |                   |                     |
|---------------------------|---------------|----------|-------------|------|-----------|------|-------------------|---------------------|
| 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<br>期後收回金額 | 提列備抵呆帳及<br>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(註) | 聯屬公司     | RMB 48,489  | 4.19 | \$-       | -    | \$-               | \$-                 |
| 錦州陽光能源有限公司                | 錦州華昌光伏科技有限公司  | 實質關係人    | RMB 112,654 | 1.35 | \$-       | -    | \$-               | \$-                 |

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、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。