

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

民國九十九年一月一日至九月三十日

及民國九十八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	7-16
(三)會計變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	16-38
(五)關係人交易	38-44
(六)質押之資產	44-45
(七)重大承諾事項及或有事項	45-46
(八)重大之災害損失	46
(九)重大之期後事項	46
(十)其他	47-50
(十一)附註揭露事項	
1、重大交易事項相關資訊	50-51
2、轉投資事業相關資訊	51
3、大陸投資資訊之揭露	52-55
(十二)部門別財務資訊	56

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九十九年九月三十日及民國九十八年九月三十日之資產負債表，暨民國九十九年一月一日至九月三十日及民國九十八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九十九年九月三十日及民國九十八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 3,250,398 仟元及新台幣 2,630,144 仟元，暨累積換算調整數分別為新台幣 198,544 仟元及新台幣 199,994 仟元，民國九十九年一月一日至九月三十日及民國九十八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 395,111 仟元及新台幣(289,955)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號「存貨之會計處理準則」規定處理。

此 致

合晶科技股份有限公司 公鑒

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

張志銘

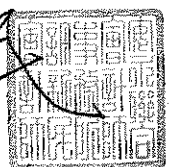
張志銘



會計師

許新民

許新民



中華民國九十九年十月二十八日

中華民國九十八年九月三十日
及民國九十八年九月三十日
(僅經核閱本報公告資料為準則查核)
(金額均以新台幣為單位)

代碼	資產		負債及股東權益		九十八年九月三十日		九十九年九月三十日	
	會計科目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
11xx	流動資產							
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$621,506	5.88	\$1,089,574	11.07	\$830,000	7.85
1310	公平價值變動列入損益之金融資產	二及四.2	674	0.01	-	-	194,786	1.84
1120	應收票據淨額	二及四.3	197	-	177	-	240,413	2.28
1140	應收帳款淨額	二及四.4	566,865	5.36	325,825	3.31	245,424	2.32
1153	應收帳款-關係人	五	597,788	5.66	371,563	3.77	30,512	0.29
1160	其他應收款	五	28,064	0.27	37,898	0.38	174,069	1.65
1180	其他應收款-關係人	五	18,215	0.17	71,747	0.73	8,785	0.08
1210	存貨淨額	二及四.5	966,769	9.15	990,802	10.07	96,010	0.98
1260	預付款項	五及七	599,051	5.67	506,929	5.15	8,414	0.09
1280	其他流動資產	五及七	24,024	0.23	36,272	0.37	249,463	2.36
1286	遞延所得稅資產淨額	二及四.22	16,636	0.16	39,259	0.40	347,038	3.28
1291	受限制銀行存款	六	12,849	0.12	11,070	0.11	-	-
	流動資產合計		3,452,638	32.68	3,481,116	35.36	2,911,122	22.00
14xx	基金及投資							
1421	採權益法之長期投資	二及四.6	3,250,398	30.76	2,642,749	26.85	8,266	0.08
1450	備供出售金融資產		24,754	0.23	45,407	0.46	-	-
	基金及投資合計		3,275,152	30.99	2,688,156	27.31	8,266	0.08
15xx	固定資產							
1501	土地	二、四.7、五	259,131	2.45	259,131	2.63	40,852	0.39
1521	房屋及建築物	六及七	216,820	2.05	215,340	2.19	586,205	5.55
1531	機器設備		2,775,287	26.27	2,466,281	25.06	635,323	6.02
1551	運輸設備		3,405	0.03	3,405	0.03	-	-
1561	辦公設備		63,281	0.60	56,322	0.57	2,960,861	28.02
1681	什項設備		181,454	1.72	180,577	1.84	-	-
	成本合計		3,499,378	33.12	3,181,056	32.32	2,735,425	25.89
15x9	減：累計折舊		(2,121,565)	(20.08)	(1,887,070)	(19.17)	(1,941,894)	18.38
1671	未完工程		232,266	2.20	3,155	0.03	576,285	5.45
1672	預付設備款		124,104	1.17	108,218	1.10	35	-
	固定資產淨額		1,734,183	16.41	1,405,359	14.28	635,231	6.01
17xx	無形資產							
1750	電腦軟體成本	二及四.8	7,421	0.07	16,229	0.17	22,426	0.21
18xx	其他資產							
1820	存出保費	七	273,639	2.59	273,392	2.78	374,984	3.55
1830	遞延費用	二及四.22	35,199	0.33	30,884	0.31	996,914	9.43
1860	遞延所得稅資產淨額	七	25,954	0.25	9,339	0.09	198,544	1.88
1888	長期預付材料款		1,763,125	16.68	1,938,989	19.70	117,790	1.11
	其他資產合計		2,097,917	19.85	2,252,604	22.88	1,606,220	15.11
	資產總計		\$10,567,311	100.00	\$9,843,464	100.00	\$10,567,311	100.00
	負債							
	流動負債							
21xx	短期借款	四.9	-	-	-	-	-	-
2100	應付短期票券淨額	四.10	-	-	-	-	-	-
2110	應付帳款		177	-	177	-	240,413	2.28
2140	應付帳款-關係人		325,825	3.31	371,563	3.77	30,512	0.29
2150	應付所得稅		37,898	0.38	174,069	1.65	8,785	0.08
2160	應付費用		71,747	0.73	990,802	10.07	96,010	0.98
2170	公平價值變動列入損益之金融負債		990,802	9.15	506,929	5.15	8,414	0.09
2183	其他應付款-關係人		18,215	0.17	71,747	0.73	249,463	2.36
2190	應付股利		599,051	5.67	36,272	0.37	347,038	3.28
2216	應付帳款		24,024	0.23	16,636	0.16	-	-
2224	其他流動負債		12,849	0.12	11,070	0.11	5,048	0.05
2261	預收貨款		16,636	0.16	39,259	0.40	-	-
2271	一年內到期之長期借款		12,849	0.12	11,070	0.11	-	-
2272	其他流動負債		11,070	0.11	11,070	0.11	-	-
2280	流動負債合計		3,481,116	32.68	3,481,116	35.36	2,911,122	22.00
28xx	其他負債							
2810	應計退休金負債		2,642,749	30.76	45,407	0.46	8,266	0.08
2880	長期投資溢價		45,407	0.23	2,688,156	27.31	40,852	0.39
2881	遞延貨項		2,688,156	30.99	2,688,156	27.31	586,205	5.55
2888	長期預收貨款		259,131	2.45	215,340	2.19	635,323	6.02
	其他負債合計		2,960,861	28.02	3,181,056	32.32	2,960,861	28.02
31xx	股本							
3110	普通股		3,181,056	30.32	(1,887,070)	(19.17)	2,735,425	25.89
32xx	資本公積		(1,887,070)	(19.17)	3,155	0.03	1,941,894	18.38
3211	普通股溢價		3,155	0.03	108,218	1.10	576,285	5.45
3213	庫藏股票交易		108,218	1.10	1,405,359	14.28	35	-
3220	庫藏股票		1,405,359	14.28	-	-	635,231	6.01
3260	長期投資		-	-	-	-	22,426	0.21
3271	員工認股權		-	-	-	-	2,693	0.03
3281	轉換公司債應付利息補償金		16,229	0.17	-	-	4,235	0.04
3282	其他		-	-	-	-	-	-
33xx	保留盈餘							
3310	法定盈餘		273,392	2.78	273,392	2.78	374,984	3.55
3350	未分配盈餘		30,884	0.31	30,884	0.31	996,914	9.43
34xx	股東權益其他項目		9,339	0.09	25,954	0.25	198,544	1.88
3420	累積損益調整數		1,938,989	19.70	1,763,125	16.68	117,790	1.11
3450	金融商品之未實現利益		2,252,604	22.88	2,252,604	22.88	(28)	-
3480	庫藏股票		-	-	-	-	6,131,892	71.98
	股東權益合計		\$9,843,464	100.00	\$9,843,464	100.00	\$9,843,464	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：焦平海

經理人：焦平海

會計主管：陳燕慧



合晶科技股份有限公司

損益表

民國九十九年一月一日至九月三十日
及民國九十八年一月一日至九月三十日
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)
(金額除每股盈餘外,均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	99.01.01-99.09.30		98.01.01-98.09.30	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入		\$3,341,037	97.50	\$1,971,283	100.22
4170	減：銷貨退回及折讓		(13,305)	(0.39)	(48,631)	(2.47)
	銷貨淨額		3,327,732	97.11	1,922,652	97.75
4600	勞務收入		98,865	2.89	44,241	2.25
	營業收入淨額		3,426,597	100.00	1,966,893	100.00
5000	營業成本	二、四.20及五 五	(3,046,715)	(88.91)	(1,812,883)	(92.17)
5910	營業毛利		379,882	11.09	154,010	7.83
5930	聯屬公司間已實現利益	二	4,396	0.13	36,549	1.86
	已實現營業毛利		384,278	11.22	190,559	9.69
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(78,985)	(2.31)	(42,965)	(2.19)
6200	管理及總務費用		(121,632)	(3.55)	(102,482)	(5.21)
6300	研究發展費用		(21,111)	(0.62)	(15,165)	(0.77)
	營業費用合計		(221,728)	(6.48)	(160,612)	(8.17)
6900	營業淨利		162,550	4.74	29,947	1.52
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		324	0.01	5,898	0.30
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.6	395,111	11.53	-	-
7122	股利收入		-	-	1,120	0.06
7130	處分固定資產利益	二及五	385	0.01	-	-
7140	處分投資利益	二	2,370	0.07	-	-
7160	兌換利益	二	-	-	30,821	1.57
7310	金融資產評價利益	二及四.2	48	-	-	-
7320	金融負債評價利益	二及四.11	38	-	-	-
7480	其他收入	四.6及五	10,869	0.32	13,213	0.67
	營業外收入及利益合計		409,145	11.94	51,052	2.60
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	二	(6,663)	(0.19)	(30,982)	(1.58)
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	(455)	(0.01)	(5,169)	(0.26)
7560	兌換損失	二	(12,341)	(0.36)	-	-
7650	金融負債評價損失	二及四.11	-	-	(17,769)	(0.90)
7880	其他支出	四.11	(2,957)	(0.09)	(1,258)	(0.06)
	營業外費用及損失合計		(22,416)	(0.65)	(345,133)	(17.55)
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)		549,279	16.03	(264,134)	(13.43)
8110	所得稅費用	二及四.22	(30,799)	(0.90)	(35,453)	(1.80)
9600	本期淨利(損)		\$518,480	15.13	\$(299,587)	(15.23)
9750	基本每股盈餘(元)：	二及四.23				
9710	繼續營業單位稅前淨利(損)		\$2.01		\$(1.03)	
9911	所得稅費用		(0.11)		(0.14)	
9750	本期淨利(損)		\$1.90		\$(1.17)	
9850	稀釋每股盈餘(元)：					
9810	繼續營業單位稅前淨利(損)	二及四.23	\$2.00		\$(1.03)	
9911	所得稅費用		(0.11)		(0.14)	
9850	本期淨利(損)		\$1.89		\$(1.17)	
	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)		\$518,515		\$(299,587)	
9750	基本每股盈餘(元)					
9710	本期淨利(損)		\$1.90		\$(1.17)	
9850	稀釋每股盈餘(元)					
9810	本期淨利(損)		\$1.89		\$(1.17)	

(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：陳燕慧



現金流量表
民國九十九年一月一日至九月三十日
及民國九十八年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)
(金額均以新台幣千元為單位)

項 目	99.01.01-99.09.30	98.01.01-98.09.30	項 目	99.01.01-99.09.30	98.01.01-98.09.30
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$518,480	\$(299,587)	受限制銀行存款(增加)減少	(1,764)	147,900
調整項目：			採權益法之長期投資增加	(107,625)	(11,494)
折舊	188,859	180,193	被投資公司減資退回款項	80,000	-
各項攤提	67,761	37,535	備供出售金融資產(增加)減少	28,153	(114,850)
員工認股權酬勞成本	3,132	7,858	購置固定資產	1,331	11,193
處分固定資產(利益)損失	70	5,169	出售固定資產	(184)	353
處分投資資產(利益)損失	(2,370)	-	存出保證金(增加)減少	(2,127)	(5,290)
處分非流動資產(利益)損失	(395,111)	289,955	電匯款體成本(增加)減少	(59,120)	(45,857)
依權益法認列之投資(收益)損失	81,836	-	遞延費用(增加)減少	(379,752)	(18,045)
子公司發放現金股利	82	1,258	投資活動之淨現金流入(出)		
贖回公司債損失	(48)	-	融資活動之現金流量：		
金融資產評價利益	(38)	17,769	舉借(償還)短期借款	(467,505)	(216,193)
金融負債評價(利益)損失	106	24,133	應付短期票券淨額增加(減少)	(5,089)	299,371
應付公司債折價攤提	(6,024)	(6,023)	舉借(償還)長期借款	(12,910)	(23,820)
遞延貸項轉列其他收入	2,440	275	贖回可轉換公司債	(14,067)	(6,500)
應收票據淨額(增加)減少	(262,291)	138,736	存入保證金增加(減少)	-	(18)
應收帳款(增加)減少	(236,561)	(87,299)	融資活動之淨現金流入(出)	(499,571)	52,840
其他應收款(增加)減少	(8,203)	(25,393)	本期現金及約當現金(減少)增加數	(525,689)	(894,626)
其他應收款-關係人(增加)減少	25,590	204,025	期初現金及約當現金餘額	1,147,195	1,984,200
存貨淨額(增加)減少	135,218	(378,896)	期末現金及約當現金餘額	\$621,506	\$1,089,574
預付款項(增加)減少	(59,998)	(722,274)	現金流量資訊之補充揭露：		
其他流動資產(增加)減少	(771)	(15,785)	本期支付利息(不含資本化利息)	\$7,739	\$8,971
遞延所得稅資產-流動(增加)減少	7,448	24,517	本期支付所得稅	\$6,439	\$10,415
遞延所得稅資產-非流動(增加)減少	23,352	3,841	支付現金購置固定資產	\$526,859	\$109,125
應付帳款增加(減少)	68,575	(88,947)	購置固定資產	(208,443)	5,725
應付帳款-關係人增加(減少)	155,071	(108,259)	應付設備款(增加)減少	\$318,416	\$114,850
應付所得稅增加(減少)	(7,739)	(78,422)	支付現金		
其他應付款-關係人增加(減少)	44,285	(15,033)	不影響現金流量之投資及融資活動：		
預收貨款增加(減少)	(302)	4,649	累積換算調整數增加(減少)數	\$17,107	\$(54,765)
其他流動負債增加(減少)	21,721	778	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	\$35	\$-
應計退休負債增加(減少)	(6,311)	(6,117)	一年內到期之應付公司債	\$-	\$886,188
遞延貸項增加(減少)	(229)	(470)	一年內到期之長期借款	\$-	\$20,850
遞延貸項增加(減少)	(4,396)	(37,607)	未分配盈餘及員工紅利轉增資	\$-	\$242,044
			金融商品之未實現損益	\$-	\$(45,082)
			認列被投資公司金融商品之未實現利益	\$(2,058)	\$151,702
			應付現金股利及員工紅利增加	\$(134,072)	\$328,666
			長期投資股權淨值變動增加數	\$-	\$25,442
營業活動之淨現金流入(出)	353,634	(929,421)			

(請參閱財務報表附註)



會計主管：陳燕慈

經理人：焦平海

董事長：焦平海

合晶科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十九年九月三十日
及民國九十八年九月三十日
(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。

本公司民國九十九及九十八年九月三十日之員工人數分別為 686 人及 544 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)折舊採直線法，按下列耐用年數提列：

房屋及建築物	5	-	45	年
機器設備	2	-	15	年
運輸設備			5	年
辦公設備	3	-	7	年
什項設備	3	-	20	年

(5)處分固定資產損益列為當年度之損益項目。

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。

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

11. 員工認股權計畫

本公司提供予員工之認股權計畫，係權益交割之股份基礎給付交易，給與日於民國九十六年十二月三十一日(含)以前者，依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(92)基秘字第 070、071、072 號函及與該號函相關函釋之規定採用內含價值法處理；給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，則依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」(以下簡稱 39 號公報)之規定處理。

依 39 號公報規定，股份基礎給付協議依給與日所給與權益商品公平價值衡量，而公平價值係依據外部評價專家採用合適之評價模型，計算給與日所給與權益商品之公平價值。

本公司權益交割之股份基礎給付交易之對象僅有本公司員工，該等交易所取得之商品或勞務依照 39 號公報之規定，以所給與認股權公平價值衡量其公平價值，並據以認列相對之權益增加。當所給與之權益商品無既得條件之限制時，屬立即既得，於給與日認列所取得之勞務，並認列相對之權益增加；若係在特定期間內完成服務後方屬既得，則於既得期間認列所取得之勞務，並認列相對權益之增加。

本公司評估認股權公平價值時，不考慮市價條件以外之既得條件；但於調整用以衡量交易金額之認股權數量時，則考量市價條件以外之既得條件，在既得期間，以對預期給與認股權之最佳估計數量為基準，認列所取得商品或勞務之金額，後續資訊顯示預期既得之認股權數量與原估計不同時，則修正原估計數量，最後認列所取得商品或勞務之金額，以實際給與之認股權數量為準，但如附有市價條件者，無論市價條件是否達成，在已符合所有其他既得條件之情況下，應予認列。

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

12. 退休金

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

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未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)

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

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

13.轉換公司債

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。

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)

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。

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。

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)

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；又依民國九十九年六月十五日新公布之所得稅法修正條文，本公司自九十九年度起適用之所得稅率改為百分之十七。

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。

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

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

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。

21.現金增資依公司法規定保留部分股份供員工認購

本公司辦理現金增資，依據公司法第二百六十七條規定保留發行新股總數百分之十至十五之股份由公司員工承購，並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」及財團法人中華民國會計研究發展基金會之規定，依給與日衡量所給予權益商品之公平價值，認列為薪資費用。

三、會計變動之理由及其影響

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。

四、重要會計科目之說明

1.現金及約當現金

	99.09.30	98.09.30
零用金	\$722	\$723
支票及活期存款	596,494	436,351
定期存款	24,290	652,500
合計	\$621,506	\$1,089,574

2.公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債

(1)交易目的金融資產：

	99.09.30	98.09.30
遠期外匯合約	\$674	\$-

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)交易目的金融負債：

	99.09.30	98.09.30
可轉回公司債嵌入式衍生性金融商品(註)	\$-	\$96,010
	\$-	\$96,010

註：包含轉換權價值、投資人賣回權價值、公司債贖回價值及重設價值等。

(3)本公司於民國九十九及九十八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，而截至民國九十九年九月三十日止，尚未到期之合約金額(名日本金)列示如下：

項 目	帳面價值	名日本金	契約時間
<u>99.09.30</u>			
預售遠期外匯合約	\$674	USD 1,500仟元	99.08.05~99.10.28

民國九十九及九十八年前三季因從事遠期外匯合約交易而產生之兌換(損)益分別為 239 仟元及(828)仟元，分別帳列於損益表之營業外費用及損失減項及營業外收入及利益減項項下；民國九十九及九十八年前三季因從事遠期外匯合約交易而產生之金融資產評價利益分別為 48 仟元及 0 仟元，帳列於損益表之營業外收入及利益項下。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

	99.09.30	98.09.30
應收票據	\$197	\$177
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$197	\$177

4. 應收帳款淨額

	99.09.30	98.09.30
應收帳款	\$569,289	\$331,717
減：備抵呆帳	(2,424)	(5,892)
淨 額	\$566,865	\$325,825

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

5. 存貨淨額

存貨明細如下：

	99.09.30	98.09.30
原 料	\$400,929	\$353,921
物 料	108,048	88,941
在 製 品	384,497	381,564
製 成 品	143,369	180,773
商 品	379	57,461
合 計	1,037,222	1,062,660
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(70,453)	(71,858)
淨 額	\$966,769	\$990,802

(1)本公司民國九十九及九十八年一月一日至九月三十日之銷貨成本包括存貨回升利益分別為 15,288 仟元及 111,831 仟元，暨存貨盤損分別為 0 仟元及 845 仟元。

(2)民國九十九及九十八年九月三十日存貨之投保保險金額分別為 1,054,991 仟元及 800,000 仟元。

(3)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>99.09.30</u>				
Wafer Works Investment Corp.	43,824,826 股	\$2,701,864	\$289,783	100.00%
晶材科技股份有限公司	500,000 股	222,233	83,340	100.00%
合晶光電股份有限公司	27,610,534 股	326,301	21,988	67.35%
合 計		\$3,250,398	\$395,111	
<u>98.09.30</u>				
Wafer Works Investment Corp.	45,158,159 股	\$2,395,129	\$(239,254)	100.00%

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)

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		<u>\$2,642,749</u>	<u>\$(289,955)</u>	

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。

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，並自民國九十三年五月起依投入技術服務時間轉列其他收入，民國九十九及九十八年第三季轉列其他收入分別為 6,024 仟元及 6,023 仟元；民國九十九及九十八年九月三十日遞延貸項餘額分別為 28,828 仟元及 36,859 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.。

Wafer Works Investment Corp.於民國九十八年度經董事會決議減資退回股款美金 1,333 仟元(折合新台幣 42,122 仟元)，並決議以民國九十八年十月一日為減資基準日。

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。

民國九十九年第一季本公司向個人股東購買其所持有晶材科技股份有限公司 0.01%股權，故本公司持有晶材科技股份有限公司股權增加至 100%。

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)

晶材科技股份有限公司於民國九十九年第一季經董事會決議減資退回股款 80,000 仟元，並決議以民國九十九年二月二十五日為減資基準日。

本公司於民國九十九及九十八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 119,336 仟元及 151,702 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。

合晶光電股份有限公司於民國九十八年度辦理減資 171,000 仟元以彌補虧損，本公司按持股份率減資股份為 14,696,120 股，另合晶光電股份有限公司於民國九十八年度辦理現金增資 271,000 仟元，本公司未按持股比例認股，僅增加投資 201,105 仟元，取得 20,110,480 股，持股比例自 85.94% 降低為 74.59%，並認列未按持股比例認購產生之資本公積 3,219 仟元。

合晶光電股份有限公司民國九十九年前三季辦理現金增資，本公司未按持股比例認股，僅增加投資 107,625 仟元，取得 6,726,574 股，持股比例自 74.59% 降低為 67.35%，並認列未按持股比例認購產生之資本公積 11,725 仟元。

合晶光電股份有限公司民國九十九年前三季發行員工認股權憑證，並認列員工認股權酬勞成本，故本公司依持股比例認列資本公積 1,372 仟元。

- ⑥本公司之子公司 Wafer Works Investment Corp. 於民國九十九年前三季間出售 Solargiga Energy Holdings Limited 16,644,000 股之股權，出售價格為 USD3,844 仟元，成本為 USD767 仟元，產生處分投資利益 USD 3,077 仟元。

- 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本公司民國九十九及九十八年第三季因持有 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，予以編製第三季合併財務報表。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未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)備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產明細如下：

備供出售金融資產	99.09.30	98.09.30
備供出售金融資產－非流動		
上市(櫃)公司股票	\$26,300	\$90,489
備供出售金融資產評價調整	(1,546)	(45,082)
合 計	<u>\$24,754</u>	<u>\$45,407</u>

①本公司民國九十九及九十八年九月三十日認列備供出售金融資產未實現損失分別為 1,546 仟元及 45,082 仟元。

②另本公司之子公司晶材科技股份有限公司於民國九十九及九十八年九月三十日認列備供出售金融資產未實現利益分別為 119,336 仟元及 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分別為 119,336 仟元及 151,702 仟元。

③上述備供出售金融資產未有提供作為擔保或質押之情形。

7. 固定資產

(1)固定資產之累計折舊明細如下：

項 目	99.09.30	98.09.30
房屋及建築物	\$58,478	\$53,269
機器設備	1,889,221	1,688,286
運輸設備	3,053	2,790
辦公設備	50,604	43,576
什項設備	120,209	99,149
合 計	<u>\$2,121,565</u>	<u>\$1,887,070</u>

(2)民國九十九及九十八年九月三十日固定資產投保保險金額分別為 3,112,297 仟元及 3,444,562 仟元。

(3)民國九十九及九十八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。

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

8. 電腦軟體成本

	99.01.01~99.09.30	98.01.01~98.09.30
原始成本：		
期初餘額	\$30,758	\$27,583
本期增加-單獨取得	2,127	5,290
本期減少-到期除列	(67)	(2,115)
期末餘額	32,818	30,758
累計攤銷：		
期初餘額	17,104	9,492
本期增加-單獨取得	8,360	7,152
本期減少-到期除列	(67)	(2,115)
期末餘額	25,397	14,529
帳面餘額	\$7,421	\$16,229

9. 短期借款

	99.09.30	98.09.30
購料借款(一年內到期)	\$-	\$103,807
信用借款	830,000	520,000
合 計	\$830,000	\$623,807

民國九十九及九十八年九月三十日短期借款之借款利率分別為 0.85%~1.00%及 1.10%~1.44%。

10. 應付短期票券淨額

本公司民國九十九年及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
<u>99.09.30</u>				
商業本票：				
中華票券金融公司	99.09.21-99.11.18	\$100,000	0.79%	無
國際票券金融公司	99.09.28-99.11.26	50,000	0.80%	無
兆豐票券金融公司	99.09.21-99.11.19	45,000	0.80%	無
小 計		195,000		
減：應付短期票券折價		(214)		
淨 額		\$194,786		

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

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：

	99.09.30	98.09.30
第三次無擔保可轉換公司債	\$-	\$-
第四次無擔保可轉換公司債	-	981,700
減：應付公司債折價	-	(95,512)
合 計	-	886,188
減：一年內到期可轉換公司債	-	(886,188)
一年以上到期可轉換公司債	\$-	\$-

(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，截至民國九十八年六月三十日止，已全數轉換或贖回，累計已發行股份計 51,078 仟元，並產生資本公積 281,198 仟元；另累計贖回可轉換公司債 4,549 仟元(面額 6,500 仟元)，並產生贖回公司債損失 1,258 仟元，帳列其他損失項下。

(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

- 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，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。

民國九十九及九十八年前三季，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)益分別為 38 仟元及(17,769)仟元，帳列金融負債評價利益及金融負債評價損失項下。另截至民國九十九及九十八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 96,010 仟元。

g. 本公司於民國九十八年度以 977,478 仟元贖回可轉換公司債 876,368 仟元(面額為 967,800 仟元)，並沖轉公平價值變動列入損益之金融負債 98,038 仟元，贖回公司債損失 3,072 仟元帳列其他損失科目項下。

本公司於民國九十九年前三季以 14,067 仟元贖回可轉換公司債 12,740 仟元(面額為 13,900 仟元)，並沖轉公平價值變動列入損益之金融負債 1,245 仟元，贖回公司債損失 82 仟元，帳列其他損失項下。

本公司為建置廠房及購置機器設備，於民國九十六年一月十四日發行國內第四次無擔保可轉換公司債，截至民國九十九年九月三十日止，業已全數贖回。

12. 長期借款

(1) 民國九十九及九十八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	
	99.09.30	98.09.30		99.09.30	98.09.30
擔保借款	-	2.13%	94.06.07- 99.06.07	\$-	\$15,000
信用借款	-	1.00%	93.10.21- 99.01.15	-	5,850
合計				-	20,850
減：一年內到期之長期借款				-	(20,850)
一年以上到期之長期借款				\$-	\$-

(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。

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)有關資產提供質押擔保情形，請詳附註六。

13. 退休金

本公司退休金依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定處理。截至民國九十九及九十八年九月三十日止，儲存中央信託局之退休準備金專戶餘額分別為 23,403 仟元及 22,653 仟元。民國九十九及九十八年前三季認列之淨退休金成本組成明細如下：

	99.01.01~ 99.09.30	98.01.01~ 98.09.30
服務成本	\$874	\$855
利息成本	538	521
退休基金資產之預期報酬	(390)	(408)
過渡性淨給付義務攤銷數	74	(36)
淨退休金成本	\$1,096	\$932

勞工退休金條列自民國九十四年七月一日施行後，本公司民國九十九及九十八年前三季已提列員工退休金計 11,239 仟元及 10,390 仟元，其中 2,223 仟元及 1,683 仟元帳列應付費用項下尚未提撥。

14. 股本

本公司民國九十八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 235,111,566 股，實收股本為 2,351,116 仟元。

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。

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。另本公司於民國九十八年十月二十六日經董事會決議辦理現金增資 170,000 仟元，每股發行價格為 45 元，並於同日董事會決議以民國九十八年十二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 273,542,450 股。

另本公司於民國九十九年六月二十五日經股東會決議提高額定股本至 4,000,000 仟元，每股面額 10 元，分為 400,000,000 股，業已發行 273,542,450 股。

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

15. 資本公積

(1) 資本公積明細如下：

	99.09.30	98.09.30
普通股股票溢價	\$1,941,894	\$1,328,689
轉換公司債轉換溢價	576,285	576,285
庫藏股票交易	35	-
長期投資	635,231	534,747
員工認股權	22,426	16,675
轉換公司債應付利息補償金	2,693	2,693
其 他	4,235	-
合 計	\$3,182,799	\$2,459,089

(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。

(4) 本公司於民國九十八年十月二十六日經董事會決議辦理現金增資 17,000,000 股，並保留 15% 由員工認購，依財團法人中華民國會計研究發展基金會之規定，就給與日衡量認股權公平價值為 22,440 仟元，其中員工實際認購股數 18,205 仟元轉列資本公積—普通股股票溢價項下，另員工放棄認購股數 4,235 仟元轉列資本公積—其他項下。

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

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

- (1) 員工紅利不低於百分之五。
- (2) 董監酬勞不高於百分之二。
- (3) 其餘由董事會依本條股利政策，擬定盈餘分配案，提報股東會。

(2) 股利政策

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

- (3) 本公司民國九十八年度係產生虧損，故無盈餘分派之情形，另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 股東會決議通過	98 年 3 月 26 日 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	-	-
股數(面額每股 10 元)	652,343 股	652,343 股	-	-
佔 97 年底流通在外股 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 監事酬勞後之設算每股 盈餘	4.62 元	4.62 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)

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5%為員工紅利，及1%為董監酬勞，其發放方式依章程規定。

民國九十九年一月一日至九月三十日止，本公司依上述方式估列員工紅利及董監酬勞分別為13,657仟元及2,732仟元，因民國九十八年一月一日至九月三十日係稅後淨損，故不予估列員工紅利及董監酬勞，另配發股票紅利之股數計算基礎係依股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響，認列為年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為決議年度之損益。

本公司民國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。民國九十九及九十八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3,132仟元及7,858仟元。

截至九十九年九月三十日止，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。

認股權憑證發行日期	發行單位總數	流通在外單位總數	認股價格(元)
96.12.26	1,500,000(註1)	1,500,000	136.40
97.02.20	500,000	500,000	96.50

註1：此1,500,000單位之認股權係於39號公報生效日前本公司即給與員工，是以並未依據39號公報認列，這些認股權計畫續後並未修改，故無須適用39號公報。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(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)

(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：

	99.01.01~99.09.30		98.01.01~98.09.30	
	數量 (單位)	加權平均 行使價格(元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	2,000,000	\$126.43	2,000,000	\$131.85
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	2,000,000	\$126.43	2,000,000	\$131.85
期末仍可行使之認股選擇權	1,000,000		-	
本期給與之認股選擇權 加權平均公平價值		\$-		\$-

(2) 截至民國九十九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 (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	
	99年9月30日 流通在外之數量	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格(元)	99年9月30日 可行使之數量	加權平均 行使價格
\$136.40	1,500,000	2.24年	\$136.40	750,000	\$136.40
\$96.50	500,000	2.39年	\$96.50	250,000	\$96.50

本期並無與非員工之股份基礎交易。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(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 500,000 單位	96.12.21 發行 1,500,000 單位 (註 1)
預期股利率(%)	2.82%	1.98%
預期波動率(%)	79.00%	58.50%
無風險利率(%)	2.1973%	2.635%
認股權預期存續期間(年)	5 年	5 年
加權平均股價(\$)	\$120.5	\$172
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，民國九十九年及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：

	99.01.01~99.09.30	98.01.01~98.09.30
繼續營業單位稅前淨利(損)	\$549,279	\$(264,134)
擬制稅前淨利(損)	\$544,838	\$(273,170)
基本稅前每股盈餘(元)	\$2.01	\$(1.03)
擬制稅前基本每股盈餘(元)	\$1.99	\$(1.07)
稀釋每股盈餘(元)	\$2.00	註
擬制稀釋每股盈餘(元)	\$1.99	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：

	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
99.01.01-99.09.30	6,881 股	-股	6,000 股	881 股
98.01.01-98.09.30	6,015 股	541 股	-股	6,556 股

有關當期該庫藏股票之處分價款、期末帳面價值及市價列示如下：

	<u>處分價款</u>	<u>期末帳面價值</u>	<u>市價或股權淨值</u>
99.01.01~99.09.30	72 仟元	6 仟元	42 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，截至民國九十九年九月三十日止，其增減變動情形如下：

<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
98.01.01~98.09.30 維護公司信用及 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，若以民國九十九年九月三十日為計算基礎，買回股數最高上限為 27,354 仟股，收買股份金額最高上限為 4,528,036 仟元。本公司截至民國九十九年九月三十日止，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

	99.01.01~99.09.30	98.01.01~98.09.30
營業收入包括：		
成品銷售	\$3,341,037	\$1,971,283
勞務提供	98,865	44,241
減：銷貨退回或折讓	(13,305)	(48,631)
營業收入淨額	\$3,426,597	\$1,966,893

21.用人、折舊、折耗及攤銷費用

性質別 \ 功能別	99.01.01~99.09.30			98.01.01~98.09.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$128,306	\$57,648	\$185,954	\$106,972	\$49,917	\$156,889
勞健保費用	14,530	5,251	19,781	12,625	4,111	16,736
退休金費用	8,228	4,107	12,335	7,897	3,425	11,322
其他用人費用	73,905	21,272	95,177	45,085	8,480	53,565
折舊費用	178,787	10,072	188,859	170,241	9,952	180,193
攤銷費用	57,714	10,047	67,761	25,046	12,489	37,535

22.所得稅

	99.09.30	98.09.30
(1)遞延所得稅負債與資產：		
①遞延所得稅資產總額	\$53,648	\$48,598
②遞延所得稅負債總額	\$115	\$-
③遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$10,943	\$-

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)

	99.09.30		98.09.30	
	暫時性 差異金額	所得稅 影響金額	暫時性 差異金額	所得稅 影響金額
④產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：				
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	70,453	11,977	71,858	14,372
兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異	14,681	2,496	11,458	2,292
退休金費用之認列所產生之可減除暫時性差異	9,837	1,672	9,837	1,967
未實現銷貨毛利之認列所產生之可減除暫時性差異	12,024	2,044	27,975	5,595
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	234	1,376	275
金融資產評價損失之認列所產生之應課稅暫時性差異	(674)	(115)	-	-
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	28,828	4,901	36,859	7,372
虧損扣抵之認列所產生之認列所產生遞延所得稅資產	121,750	20,697	77,647	15,529
所得稅抵減之認列所產生遞延所得稅資產		9,627		-
		99.09.30	98.09.30	
(2)遞延所得稅資產—流動		\$16,751	\$39,259	
備抵評價—遞延所得稅資產—流動		-	-	
淨遞延所得稅資產—流動		16,751	39,259	
遞延所得稅負債—流動		(115)	-	
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額		\$16,636	\$39,259	
		99.09.30	98.09.30	
(3)遞延所得稅資產—非流動		\$36,897	\$9,339	
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動		(10,943)	-	
淨遞延所得稅資產—非流動		25,954	9,339	
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		\$25,954	\$9,339	

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：

	99.01.01~ 99.09.30	98.01.01~ 98.09.30
應付所得稅(當期所得稅費用)	\$-	\$-
呆帳費用之認列所產生之遞延所得稅(利益)費用	1,065	(127)
兌換利益之認列所產生之遞延所得稅利益	(1,451)	(3,119)
未實現銷貨毛利之認列所產生之遞延所得稅費用	747	9,402
存貨跌價損失之認列所產生之遞延所得稅費用	2,599	27,958
金融資產評價損益之認列所產生之遞延所得稅費用	9	-
技術作價投資轉列收入之認列所產生之遞延所得稅費用	1,024	1,506
虧損扣抵所產生之所得稅(利益)費用	22,918	(19,412)
未分配盈餘加徵 10%之所得稅費用	-	13,503
產生遞延所得稅資產之所得稅抵減	(8,609)	(6,407)
遞延所得稅資產/負債因稅率變動影響數	12,497	12,149
所得稅費用	\$30,799	\$35,453

(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)所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減稅額、尚未抵減餘額及最後抵減年度列示如下：

法令依據	抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減餘額	最後抵減年限
促進產業升級條例	機器設備	\$2,328	\$2,328	103 年
促進產業升級條例	研究發展支出	7,299	7,299	102 年
合 計		\$9,627	\$9,627	

(7)截至民國九十九年九月三十日止，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 年度	\$121,750	108 年

(8)截至民國九十九及九十八年九月三十日有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	99.09.30	98.09.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$150,012	\$141,486
八十七年度以後未分配盈餘	\$478,434	\$1,383,081

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

	九十九年度(預計)	九十八年度(實際)
股東可扣抵稅額比率	31.35%	31.35%

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：

	99.01.01-99.09.30		98.01.01-98.09.30
期初流通在外股數(已扣除購回庫藏股)	273,542,450	股	234,761,566 股
期初長期股權投資轉列庫藏股票	(6,881)		(6,015)
子公司出售持有本公司庫藏股			-
98.06.19經股東會決議員工紅利轉增資 (652,343 × 104/273)			248,512
98.08.29盈餘轉增資 (234,755,551 × 9%)			21,128,000
子公司出售持有本公司庫藏股	4,835		
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	273,540,404	股	256,132,063 股

	金 額 (分子)		股 數 (分母)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>99.01.01~99.09.30 :</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期 純益	\$549,279	\$518,480	273,540,404	\$2.01	\$1.90
具稀釋作用之員工分紅 費用化影響數			286,629		
屬於普通股股東之本期 純益加潛在普通股 之影響	\$549,279	\$518,480	273,827,033	\$2.00	\$1.89
<u>98.01.01~98.09.30 :</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純損	\$(264,134)	\$(299,587)	256,132,063	\$(1.03)	\$(1.17)
				(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)

民國九十九及九十八年一月一日至九月三十日子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制性每股盈餘資料如下：

	金 額 (分子)		股數 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>99.01.01~99.09.30</u> ：					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期 純益	\$549,314	\$518,515	273,542,450	\$2.01	\$1.90
具稀釋作用之員工分紅 費用化影響數			286,629		
屬於普通股股東之本期 純益加潛在普通股 之影響	\$549,314	\$518,515	273,829,079	\$2.00	\$1.89
<u>98.01.01~98.09.30</u> ：					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純損	\$(264,134)	\$(299,587)	256,132,063	\$(1.03)	\$(1.17)
				(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。

五、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Wafer Works Investment Corp.	本公司之從屬公司
晶材科技股份有限公司	本公司之從屬公司
合晶光電股份有限公司	本公司之從屬公司
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	本公司之從屬公司
上海合晶硅材料有限公司	本公司之從屬公司
上海晶盟硅材料有限公司	本公司之從屬公司
銳正有限公司	本公司之從屬公司
金威貿易有限公司	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

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

錦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
Solar Technology Investment (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 Limited	本公司之從屬公司
Rising Sun Investments Company 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 法人董事(註)

註:本公司子公司晶材科技股份有限公司自民國九十九年六月十八日辭任新日光能源科技股份有限公司董事之職務，故新日光能源科技股份有限公司自民國九十九年六月十八日起非為本公司之關係人。

(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

	99.01.01-99.09.30		98.01.01-98.09.30	
	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.	\$818,218	23.88%	\$369,370	18.78%
上海合晶硅材料有限公司	417,918	12.20	195,279	9.93
新日光能源科技股份有限公司	116,111	3.39	146,563	7.45
上海晶盟硅材料有限公司	99,132	2.89	83,866	4.27
合晶光電股份有限公司	14	-	2	-
錦州陽光能源有限公司	-	-	83,825	4.26
上海晶技電子材料有限公司	-	-	30,320	1.54
合 計	\$1,451,393	42.36%	\$909,225	46.23%

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錦州陽光能源有限公司為交貨後 30 天電匯、新日光能源科技股份有

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)

限公司為即期 T/T 15 天外，餘係採交貨後 60-90 天以電匯方式收款，與一般客戶相當。

(2)本公司民國九十九年前三季為上海合晶硅材料有限公司、上海晶盟硅材料有限公司、合晶光電股份有限公司、Wealthy Rise International Limited 及錦州陽光能源有限公司代購原物料金額分別為 216,803 仟元、174,597 仟元、330 仟元、116,766 仟元及 159,482 仟元，扣除成本 206,030 仟元、174,581 仟元、330 仟元、92,741 仟元及 149,819 仟元後，差額 10,773 仟元、16 仟元、0 仟元、24,025 仟元及 9,663 仟元帳列勞務收入項下。

(3)進 貨

	99.01.01-99.09.30		98.01.01-98.09.30	
	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	\$494,554	15.28%	\$177,951	8.84%
上海合晶硅材料有限公司	356,352	11.00	93,601	4.65
Helitek Company Ltd.	3,356	0.10	2,501	0.12
上海晶技電子材料有限公司	655	0.02	18,631	0.93
錦州陽光能源有限公司	640	0.02	15,250	0.76
Wealthy Rise International Limited	343	0.01	33,467	1.66
合 計	<u>\$855,900</u>	<u>26.43%</u>	<u>\$341,401</u>	<u>16.96%</u>

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。

(4)其他收入

	99.01.01-99.09.30	98.01.01-98.09.30
錦州陽光能源有限公司	\$-	\$15,480
上海合晶硅材料有限公司	-	1,256
上海晶盟硅材料有限公司	-	32
合晶光電股份有限公司	-	6
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$16,774</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)

上述其他收入係本公司民國九十八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前三季止，上述未實現其他收入為 97 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。

2. 本公司與關係人之債權債務情形如下：

	99.09.30		98.09.30	
	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				
上海合晶硅材料有限公司	\$249,812	21.40%	\$57,010	8.11%
Helitek Company Ltd	219,317	18.79	130,118	18.50
上海晶盟硅材料有限公司	101,920	8.73	35,596	5.06
Wealthy Rise International Limited	21,663	1.86	17,388	2.47
錦州陽光能源有限公司	5,076	0.43	108,936	15.49
新日光能源科技股份有限公司	不適用	不適用	22,515	3.20
合 計	\$597,788	51.21%	\$371,563	52.83%
(2) 其他應收款—關係人(不含資金融通)				
上海合晶硅材料有限公司	\$9,669	18.11%	\$45,167	41.20%
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	4,433	8.30	8,222	7.50
上海晶盟硅材料有限公司	3,206	6.00	2,092	1.91
合晶光電股份有限公司	851	1.60	4,532	4.13
Helitek Company Ltd.	33	0.06	34	0.03
上海晶技電子材料有限公司	23	0.04	23	0.02
晶材科技股份有限公司	-	-	16,150	14.73
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	\$18,215	34.11%	\$71,747	65.44%

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)應付帳款—關係人

上海晶盟硅材料有限公司	\$133,799	27.54%	\$61,078	28.07%
上海合晶硅材料有限公司	108,394	22.31	16,252	7.47
Helitek Company Ltd.	2,960	0.61	2,343	1.08
錦州陽光能源有限公司	271	0.06	11,193	5.14
上海晶技電子材料有限公司	-	-	480	0.22
合 計	<u>\$245,424</u>	<u>50.52%</u>	<u>\$91,346</u>	<u>41.98%</u>

(5)其他應付款—關係人

上海晶盟硅材料有限公司	\$8,110	92.32%	\$-	-%
Helitek Company Ltd.	675	7.68	8,376	99.55
上海合晶硅材料有限公司	-	-	38	0.45
合 計	<u>\$8,785</u>	<u>100.00%</u>	<u>\$8,414</u>	<u>100%</u>

(6)預收貨款(含一年內到期者)

錦州陽光能源有限公司	\$69,982	-%	\$118,842	12.56%
新日光能源科技股份有限公司	不適用	不適用	259,331	27.41
合 計	<u>\$69,982</u>	<u>-%</u>	<u>\$378,173</u>	<u>39.97%</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，本公司業已履行相關合約規定。

本公司為擴展長期業務，與下游廠商建立長期策略聯盟之合作關係，於民國九十七年間與新日光能源科技股份有限公司簽訂長期銷貨合約，自民國九十八年一月一日至一〇五年十二月三十一日止由本公司供應矽晶片，該公司同意預付本公司 USD 26,693 仟元之貨款，本公司業已履行相關合約規定。

3.截至民國九十九年九月三十日止，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 200,000 仟元、869,028 仟元及 578,310 仟元，以作為該公司向銀行借款之擔保。

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。

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) 本公司民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日止委由關係人代採購固定資產明細如下：

資產種類	關係人	購買價格	價格決定之 參考依據
<u>99.01.01~99.09.30</u>			
機器設備	Helitek Company Ltd.	\$112,743	議價
機器設備	上海晶盟硅材料有限公司	8,160	議價
機器設備	上海合晶硅材料有限公司	1,159	議價
合 計		<u>\$122,062</u>	
<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>	

(2) 本公司民國九十九及九十八年一月一日至九月三十日出售固定資產予關係人明細如下：

關係人	資產種類	帳面價值	售價	處分 (損)益	價格決定之 參考依據
<u>99.01.01~99.09.30</u>					
上海合晶硅材料有限公司	機器設備	\$633	\$827	\$194	議價
合晶光電股份有限公司	機器設備	768	504	(264)	議價
合 計		<u>\$1,401</u>	<u>\$1,331</u>	<u>\$(70)</u>	
<u>98.01.01~98.09.30</u>					
合晶光電股份有限公司	機器設備	\$21	\$22	\$1	議價

5. 本公司民國九十九年一月一日至九月三十日向 Helitek Company Ltd.、上海晶盟硅材料有限公司、上海合晶硅材料有限公司及上海晶技電子材料有限公司購入消耗品計 5,239 仟元、95 仟元、126 仟元及 12 仟元，帳列製造費用項下。

本公司民國九十九年一月一日至九月三十日為上海合晶硅材料有限公司代購原物料金額為 203,439 仟元，扣除成本 232,490 仟元後，差額 29,051 仟元帳列銷貨成本項下。

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)

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。

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。

6.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>99.01.01~99.09.30</u>					
新日光能源科技股份有限公司	新竹市科學園區力行三路七號一樓	98.09.01~ 99.08.31	\$10	\$60	\$10
<u>98.01.01~98.09.30</u>					
新日光能源科技股份有限公司	新竹市科學園區力行三路七號一樓	98.09.01~ 99.08.31	\$10	\$90	\$10

六、質押之資產

截至民國九十九及九十八年九月三十日止，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>99.09.30</u>		
受限制銀行存款	\$6,300	土地租賃
受限制銀行存款	6,549	台北關稅局擔保金
固定資產—土地	258,550	銀行借款
固定資產—房屋及建築物	138,690	銀行借款
固定資產—機器設備	62,429	銀行借款(註)
存出保證金	4,656	土地租賃
合計	<u>\$477,174</u>	
<u>98.09.30</u>		
受限制銀行存款	\$4,536	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

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)

固定資產—機器設備	105,012	長期擔保借款
合 計	\$517,448	

註：機器設備所擔保之銀行借款業已清償，惟未辦理他項權利塗銷塗銷登記。

七、重大承諾事項及或有事項

1.截至民國九十九年九月三十日止，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
華熊營造股份有限公司	房屋及建築物	\$898,800	\$194,303	\$704,497
金展空調股份有限公司	機器設備	34,500	25,650	8,850
Helitek Company Ltd.	機器設備	21,289	21,289	-
合 計		\$954,589	\$241,242	\$713,347

上列已付金額帳列固定資產預付設備款及未完工程項下。

- 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，截至九十九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，本公司業已履行相關合約規定。
- 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，本公司業已履行相關合約規定。
- 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。自民國一百零一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，本公司業已履行相關合約規定。

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

- 6.本公司為擴展長期業務與下游廠商建立長期策略聯盟之合作關係，於民國九十九年前三季與某客戶簽訂長期銷貨合約。自民國九十九年八月二日至一百零七年八月一日止由本公司供應半導體產品，該公司同意預付本公司 USD1,400 仟元之貨款，本公司業已履行相關合約規定。
- 7.本公司與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。
- 8.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。
- 9.截至民國九十九年九月三十日止，本公司承租土地情形如下：

出租人	租賃標的	租賃期間	每月租金 及支付方法	存出保證金
科學工業園區管理局	桃園縣龍潭鄉 八張犁段	99.05.15~118.12.31	每月租金 525 仟 元每月分期支付	\$4,500

未來各年度租金支出如下：

年 度	金 額
99.10.01~99.12.31	\$1,575
100年	6,300
101年	6,300
102年	6,300
103年	6,300
104年以後	63,000
合 計	\$89,775

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未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	99.09.30		98.09.30	
	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	\$621,506	\$621,506	\$1,089,574	\$1,089,574
應收票據及款項淨額(含關係人款)	1,164,850	1,165,394	697,565	697,565
其他應收款(含關係人款)	46,279	45,736	109,645	109,645
受限制銀行存款	12,849	12,849	11,070	11,070
存出保證金	273,639	273,639	273,392	273,392
採權益法之長期投資	3,250,398	3,250,398	2,642,749	2,642,749
備供出售金融資產	24,754	24,754	45,407	45,407
負債				
短期借款	830,000	830,000	623,807	623,807
應付短期票券淨額	194,786	194,786	299,371	299,371
應付票據及款項(含關係人款)	485,837	485,837	217,615	217,615
應付費用	174,069	174,069	138,739	138,739
其他應付款—關係人	8,785	8,785	8,414	8,414
應付股利	-	-	328,666	328,666
應付設備款	249,463	249,463	25,660	25,660
應付公司債(含一年內到期者)	-	-	886,188	886,188
長期借款(含一年內到期者)	-	-	20,850	20,850
<u>衍生性金融商品</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產	674	674	-	-
— 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
— 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、應收票據及款項淨額(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) 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。
- (6) 民國九十五年一月一日以後發行之應付公司債無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (7) 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

3.本公司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	
	99.09.30	98.09.30	99.09.30	98.09.30
資產－非衍生性				
現金及約當現金	\$597,216	\$437,074	\$24,290	\$652,500
應收票據及款項淨額(含關係人款)	-	-	1,164,850	697,565
其他應收款(含關係人款)	-	-	46,279	109,645
受限制銀行存款	-	-	12,849	11,070
資產－衍生性				
遠期外匯合約	-	-	674	-
負債－非衍生性				
短期借款	830,000	520,000	-	103,807
應付短期票券淨額	-	-	194,786	299,371
應付票據及款項(含關係人款)	-	-	485,837	217,615
應付費用	-	-	174,069	138,739
其他應付款－關係人	-	-	8,785	8,414
應付股利	-	-	-	328,666
應付設備款	-	-	249,463	25,660
應付公司債(含一年內到期者)	-	-	-	886,188
長期借款(含一年內到期者)	-	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)

負債—衍生性

可轉回公司債嵌入式衍生性商品 - - - 96,010

4.本公司於民國九十九及九十八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 86 仟元及(17,769)仟元。

5.本公司民國九十九及九十八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 37,139 仟元及 663,570 仟元，金融負債分別為 194,786 仟元及 1,289,366 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 597,216 仟元及 437,074 仟元，金融負債分別為 830,000 仟元及 540,850 仟元。

6.本公司民國九十九及九十八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 324 仟元及 5,898 仟元，及利息費用總額分別為 6,663 仟元及 30,982 仟元。

7.財務風險資訊：

A.市場風險

本公司銷售產品大多以外銷為主，外幣主要係以美元計價，因民國九十九年前三季認列兌換利益僅佔本公司營收淨額比率為 0.36%，故新台幣對美元之匯率變動對本公司損益具有較小程度之影響。

B.信用風險

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

C.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

D.利率變動現金流量風險

本公司之銀行長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將增加本公司現金流出 8,300 仟元。

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

茲將本公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險係依到期日遠近彙總如下：

民國九十九年九月三十日

固定利率

	<u>1年內</u>
現金及約當現金	\$24,290
受限制資產	12,849
應付短期票券淨額	194,786

浮動利率

	<u>1年內</u>
現金及約當現金	\$597,216
短期借款	830,000

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。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

- 1.對他人資金融通者：無。
- 2.為他人背書保證者：參閱附表一。
- 3.期末持有有價證券者：參閱附表二。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表三。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表四。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表五。

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

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表六。

9.從事衍生性商品交易：請參閱附註四.2。

(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：參閱附表七。

2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司上述 1~8 項相關資訊：

(1)對他人資金融通者：參閱附表八。

(2)為他人背書保證者：無。

(3)期末持有有價證券者：參閱附表九。

(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：參閱附表十。

(5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表十一。

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表十二。

(9)從事衍生性金融商品：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，均以新台幣仟元為單位)

(三)大陸投資資訊之揭露

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯入情形、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	經濟部核准投資金額	依經濟部審定赴大陸地區投資限額
					匯出	收回								
上海合晶硅材料有限公司	經營圓、已滲雜業務	\$654,963 (註1及8)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$510,951	\$-	\$-	\$510,951	78.13%	\$62,417 (註8、9及10)	\$930,423	\$-	\$1,400,343	\$3,414,398	無上限 (註11)
上海晶盟硅材料有限公司	經營圓、已滲雜業務	\$1,375,441 (註2及8)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$516,782	\$-	\$-	\$516,782	78.13%	\$18,120 (註8、9及10)	\$678,669	\$-			
上海晶技電光子材料有限公司	經營圓、已滲雜業務	\$245,925 (註3及8)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$67,696	\$-	\$-	\$67,696	19.02%	\$5,648 (註8、9及10)	\$88,597	\$-			
錦州陽光能源有限公司 (註4)	經營圓、已滲雜業務	\$3,834,107 (註5及8)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$304,914	\$-	\$-	\$304,914	19.02%	\$133,609 (註8、9及10)	\$970,837	\$-			
錦州晶技太陽能科技有限公司	經營圓、已滲雜業務	\$573,303 (註6及8)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$-	\$-	\$-	\$-	19.02%	\$1,603 (註8、9及10)	\$106,677	\$-			
錦州佑華硅材料有限公司	經營圓、已滲雜業務	\$943,200 (註7及8)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$-	\$-	\$-	\$-	19.02%	\$5,225 (註8、9及10)	\$171,916	\$-			

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 78.13% 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 78.13% 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 19.02% 股權之孫公司 Solargiga Energy Holdings Limited 所持有 100% 股權之曾孫公司 Silicon Solar Materials Company Limited 之轉投資而持有 100% 股權之被投資公司。

註4：錦州陽光能源有限公司另於大陸轉投資錦州錦懋光伏科技有限公司及錦州日鑫硅材料有限公司。

註5：錦州陽光能源有限公司為本公司持有 100% 股權之子公司 Wafer Works Investment Corp. 所持有 19.02% 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6：錦州晶技太陽能科技有限公司為本公司持有 100% 股權之子公司 Wafer Works Investment Corp. 所持有 19.02% 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7：錦州佑華硅材料有限公司為本公司持有 100% 股權之曾孫公司 Wafer Works Investment Corp. 所持有 19.02% 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：外幣金額已依民國九十九年九月三十日之匯率換算為新台幣。

註9：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10：係依約當持股比率計算之。

註11：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 進貨淨額 百分比	金額	占該科目 餘額百分比
上海晶盟硅材料有限公司	\$494,554	15.28%	\$133,799	27.54%
上海合晶硅材料有限公司	356,352	11.00	108,394	22.31
上海晶技電子材料有限公司	655	0.02	-	-
錦州陽光能源有限公司	640	0.02	271	0.06
Wealthy Rise International Limited	343	0.01	-	-
合 計	<u>\$852,544</u>	<u>26.33%</u>	<u>\$242,464</u>	<u>49.91%</u>

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 銷貨淨額 百分比	金額	占該科 目餘額 百分比
上海合晶硅材料有限公司	\$417,918	12.20%	\$249,812	21.39%
上海晶盟硅材料有限公司	99,132	2.89	101,920	8.73
Wealthy Rise International Limited	-	-	21,663	1.86
錦州陽光能源有限公司	-	-	5,076	0.43
合 計	<u>\$517,050</u>	<u>15.09%</u>	<u>\$378,471</u>	<u>32.41%</u>

上述關係人交易之計價方式與一般客戶相當，而收款條件除錦州陽光能源有限公司為交貨後 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。

本公司民國九十九年前三季為上海合晶硅材料有限公司、上海晶盟硅材料有限公司、Wealthy Rise International Limited 及錦州陽光能源有限公司代購原物料金額分別為 216,803 仟元、174,597 仟元、116,766 仟元及 159,482 仟元，扣除成本 206,030 仟元、174,581 仟元、92,741 仟元及 149,819 仟元後，差額 10,773 仟元、16 仟元、24,025 仟元及 9,663 仟元帳列勞務收入項下。

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)

4.財產交易金額及其所產生損益：

資產種類	關係人名稱	帳面價值	售價	處分(損)益	價格決定之 參考依據
機器設備	上海合晶硅 材料有限公司	\$633	\$827	\$194	議價

5.本公司委由關係人代採購固定資產情形：

本公司民國九十九年前三季委由上海合晶硅材料有限公司及上海晶盟硅材料有限公司代採購固定資產計 8,160 仟元及 1,159 仟元。

6.票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：

截至九十九年九月三十日止，本公司為上海晶盟硅材料有限公司背書保證\$869,028 仟元，以作為該公司向銀行借款之擔保。

7.資金融通之最高餘額、期末餘額利率區間及當期利息總額：無。

8.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：

(1)截至民國九十九年九月三十日止，本公司為上海合晶硅材料有限公司、上海晶技電子材料有限公司及上海晶盟有限公司代墊款項之未收款餘額分別為 9,669 仟元、23 仟元及 3,206 仟元，帳列其他應收款項下；上海晶盟硅材料有限公司為本公司代墊費用之未收款餘額為 8,110 仟元，帳列其他應付款項下。

(2)本公司為擴展長期業務，與下游廠商建立長期策略聯盟之合作關係，於民國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，本公司業已履行相關合約規定，截至民國九十九年九月三十日止，本公司已預收 69,982 仟元之貨款。

(3)本公司民國九十九年前三季向上海晶盟硅材料有限公司、上海合晶硅材料有限公司及上海晶技電子材料有限公司購入消耗品計 95 仟元、126 仟元及 12 仟元，帳列製造費用項下。

本公司民國九十九年一月一日至九月三十日為上海合晶硅材料有限公司代購原物料金額為 203,439 仟元，扣除成本 232,490 仟元後，差額 29,051 仟元帳列銷貨成本項下。

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)

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 (註1)	背書保證者公司 名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書保 證額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保 證最近期財 務報表淨值 之比率	背書保證金 額佔最近期 淨值之比率	背書保證最 高限額(註3)
		公司名稱	關係(註2)							
0	合晶科技股份有 限公司	上海晶盟硅材料有限公司	本公司之從屬公司	\$3,042,580	\$1,190,193	\$869,028	\$-	11.42%		\$3,042,580
0	合晶科技股份有 限公司	合晶光電股份有限公司	本公司之從屬公司	\$3,042,580	\$300,000	\$200,000	\$-	2.63%		\$3,042,580
0	合晶科技股份有 限公司	Wafer Works Investment Corp.	本公司之從屬公司	\$3,042,580	\$578,310	\$578,310	\$-	7.60%		\$3,042,580

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普通股淨值百分之四十。對單一企業背書保證額度以不超過以本公司淨值百分之十為限，惟對子公司則以本公司淨值百分之四十為限。

合晶科技股份有限公司

附表二

期末持有有價證券：

單位：新台幣仟元/股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			備註
				股數/單位	帳面金額	持比率	
合晶科技股份有限公司	採權益法之長期投資 Wafer Works Investment Corp.	子公司	採權益法之長期投資	43,824,826	\$2,701,864	100.00%	\$2,709,483
合晶科技股份有限公司	晶材科技股份有限公司	子公司	採權益法之長期投資	500,000	222,233	100.00%	222,274
合晶科技股份有限公司	合晶光電股份有限公司	子公司	採權益法之長期投資	27,610,534	326,301	67.35%	332,932
合晶科技股份有限公司	備供出售金融資產 新日光能源科技股份有限公司	本公司之子公司晶材科技股份有限公司為該公司之法人董事(註3)	備供出售金融資產—非流動		<u>\$3,250,398</u>		<u>\$3,264,689</u>
合晶科技股份有限公司	加：備供出售金融資產評價調整—非流動淨額				\$26,300	0.16%	<u>\$24,754</u>
					(1,546)		
					<u>\$24,754</u>		

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。

註2：截至民國九十九年九月三十日止，晶材科技股份有限公司持有本公司股票計881股，帳面價值6仟元，依財務會計準則

第三十號公報「庫藏股票會計處理準則」規定視同庫藏股票處理。

註3：本公司之子公司晶材科技股份有限公司自民國九十九年六月十八日辭任新日光能源科技股份有限公司董事之職務，故新日光能源科技股份有限公司自民國九十九年六月十八日起非為本公司之關係人。

附表三

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

單位：新台幣千元/股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係人	期		初		買		入		賣		出		期		末
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	股數	處分損益	股數	金額					
合晶科技股份有限公司	合晶光電股份有限公司	採權益法之長期投資	-	否	20,883,960	\$183,591	6,726,574	\$142,710 (註1)	-	-	-	27,610,534	-	-	-	-	-	-	\$326,301

註1：係包拯本期現金投資107,625千元、採權益法認列之投資收益21,988千元及增列資本公積13,097千元。

合晶科技股份有限公司

附表四

取得不動產之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣仟元

取得 之公司	財產 名稱	交易日或 事實發生日	交易金額	價款 支付情形	交易 對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料		價格決定之 參考依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
							所有人	與發行人之關係			
合晶科技股份 有限公司	房屋及建築物	99.07.29	\$898,800	\$194,303	華熊營造股份 有限公司	-	-	-	議價	取得目的為 因應擴廠需 求，目前尚 在建廠中。	-

合晶科技股份有限公司

附表五

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形		交易條件與一般交易		應收(付)票據、帳款餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價			
合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	從屬公司	銷貨 \$818,218	23.88%	交貨後60-90天以電匯方式收款	與一般客戶相當	\$219,317	18.78%	
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	銷貨 417,918 勞務收入 10,773	12.20% 0.31%	交貨後60-90天以電匯方式收款	與一般客戶相當	249,812	21.39%	
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(註)	銷貨 116,111	3.39%	T/T 15天	與一般客戶相當	註	註	
合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	從屬公司	進貨 494,554	15.28%	交貨後30-60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	(133,799)	27.54%	
合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	從屬公司	進貨 356,352	11.00%	交貨後30-60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	(108,394)	22.31%	

註：本公司之子公司晶材科技股份有限公司自民國九十九年六月十八日辭任新日光能源科技股份有限公司董事之職務，故新日光能源科技股份有限公司自民國九十九年六月十八日起非為本公司之關係人。

合晶科技股份有限公司

附表六

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	本公司之從屬公司	應收帳款 \$249,812	4.45	\$-	-	\$-	\$-
合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	本公司之從屬公司	應收帳款 \$219,317	5.79	\$-	-	\$-	\$-
合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	本公司之從屬公司	應收帳款 \$101,920	3.98	\$-	-	\$-	\$-

附表七
對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有 股 數	比 率 %	帳 面 金 額	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				上期	本期						
合晶科技股份有限公司	Wafer Works Investment Corp.	P.O. Box 217 Apia, Samoa	投資控股	USD 43,825	USD 43,825	43,824,826	100.00%	\$2,701,864	\$285,679	\$289,783 (註1)	
"	晶材科技股份有限公司	桃園縣楊梅鎮橋南路二段445巷1號	電子材料零售貿易、設計等經營品圓製造	85,000	5,000	500,000	100.00%	222,233	83,375	83,340 (註2)	
"	合晶光電股份有限公司	桃園縣中壢市自強一路16-6號	電子零組件製造業	208,840	316,465	27,610,534	67.35%	326,301	29,479	21,988	
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	590	984	83,653	0.20%	7,619	29,479	62	
Wafer Works Investment Corp.	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	Scotia Centre 4th Floor, P.O.Box 2804, George town, Grand Cayman, Cayman Island	對科技事業之投資及半導體砂晶圓材料銷售投資控股	USD 28,582	USD 44,666	1 特別股A 6,970,327 特別股B 29,107,560	78.13%	USD 50,688	USD 2,675	USD 1,929 (註3)	
"	Wafermaster Investment Corp.	P.O. Box 217 Apia, Samoa	投資控股	USD 8,726	USD 8,726	5,083,900	100.00%	USD 4,807	USD 201	USD 201	
"	Solangiga Energy Holdings Limited	P.O. Box 2681, Grand Cayman Island	投資控股	USD 12,542	USD 11,963	343,714,822	19.02%	USD 41,190	USD 18,065	USD 3,817 (註4)	
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	上海合晶硅材料有限公司	上海市松江區黃南路500號	經營晶圓、已溼雜業務	USD 13,097	USD 13,097	-	100.00%	USD 38,095	USD 2,751	USD 2,530 (註5)	
"	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、已溼雜業務	USD 24,057	USD 42,057	-	100.00%	USD 27,788	USD 724	USD 706 (註6)	
"	銳正有限公司	Rooms 2006-8.20/F., Two Chinachem Exchange Square, 338 King's Road, North Point, Hong Kong	國際貿易	HKD 10	HKD 10	-	100.00%	USD 3	USD 1	USD 1	
"	金威貿易有限公司	Rooms 2006-8.20/F., Two Chinachem Exchange Square, 338 King's Road, North Point, Hong Kong	國際貿易	HKD 10	HKD 10	-	100.00%	USD (1)	-	-	
Wafermaster Investment Corp.	Helitek Company Ltd.	47338 Fremont Blvd. Fremont, CA 94538	半導體砂晶圓材料之製造及銷售	USD 5,300	USD 5,300	2,200,000 (其中2,000,000為特別股)	100.00%	USD 4,647	USD 191	USD 42 (註7)	

對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	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						
Solar 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 (23,400)	RMB (11,664)	RMB (11,664)	
"	Rising Sun Investment Company Limited	Rm 1402, 14/F Harbour Centre 25 Harbour road wanchai HK	投資控股	-	-	-	100.00%	RMB 1,229,712	RMB 143,548	RMB 143,548	
Solar Technology Investment (Cayman) Corp.	Silicon Solar Materials Company Limited	Rm 1402, 14/F Harbour Centre 25 Harbour road wanchai HK	投資公司	-	-	-	100.00%	RMB 99,374	RMB 6,238	RMB 6,238	
"	Wealthy Rise International Limited	Rm 1402, 14/F Harbour Centre 25 Harbour road wanchai HK	投資控股	-	-	-	100.00%	RMB (104,319)	RMB (15,493)	RMB (15,493)	
Rising Sun Investment Company Limited	錦州陽光能源有限公司	錦州高新技術產業開發區兩露街29號	經營晶圓、已滲雜業務	RMB 813,000	RMB 813,000	-	100.00%	RMB 1,082,336	RMB 147,555	RMB 147,555	
"	錦州晶技太陽能科技有限公司	錦州市太和區解放西路94號	經營晶圓、已滲雜業務	RMB 121,565	RMB 121,565	-	100.00%	RMB 118,929	RMB 1,770	RMB 1,770	
"	錦州怡華硅材料有限公司	錦州經濟技術開發區邵陽路海景花園20-45號	經營晶圓、已滲雜業務	RMB 200,000	RMB 200,000	-	100.00%	RMB 191,660	RMB (5,770)	RMB (5,770)	
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涇涇路4號	經營晶圓、已滲雜業務	RMB 52,147	RMB 52,147	-	100.00%	RMB 98,772	RMB 6,238	RMB 6,238	
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開發區兩露街29號	經營晶圓、已滲雜業務	RMB 190,000	RMB 190,000	-	100.00%	RMB 216,568	RMB 24,375	RMB 24,375	
"	錦州錦懋光伏科技有限公司	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	RMB 20,400	-	51.00%	RMB 18,829	RMB (3,120)	RMB (1,591)	

註1：係包括本期按權益法認列之投資收益285,679仟元及逆流交易之已實現銷售毛利4,104仟元。

註2：係包括本期按權益法認列之投資收益83,375仟元及子公司出售母公司股票利益轉列資本公積(35)仟元。

註3：係包括本期按權益法認列之投資收益USD2,091仟元及股權淨值差異USD(162)仟元。

註4：係包括本期按權益法認列之投資收益USD3,485仟元及股權淨值差異USD(332)仟元。

註5：係包括本期按權益法認列之投資收益USD2,751仟元、順流交易之未實現銷售毛利USD(10)仟元及股權淨值差異USD(211)仟元。

註6：係包括本期按權益法認列之投資收益USD724仟元及取得股權淨值差異USD(18)仟元。

註7：係包括本期按權益法認列之投資收益USD191仟元及取得股權淨值差異USD(149)仟元。

單位：新台幣仟元/人民幣仟元/美金仟元/港幣仟元

合晶科技股份有限公司

附表八

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		對個別對象貸與金額(註1)	資金貸與總限額(註1)
											名稱	價值		
1	Wafer Works Investment Corp.	上海晶盟硅材料有限公司	其他應收款	USD 7,000	USD 6,000	1%-2%	有短期融通資金之必要	-	為因應貸與對象營運需求	\$-	-	\$-	USD 17,335	USD 17,335

註1：貸出公司淨值20%為限。

合晶科技股份有限公司

附表九

期末持有有價證券：

單位：新台幣仟元/人民幣仟元/美金仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 目 列	股 數	期 末		備註
					帳面金額	市價(註1)	
Wafer Works Investment Corp.	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	從屬公司	採權益法之長期投資	普通股 特別股A 6,970,327 特別股B 29,107,560	USD 50,688	USD 48,871	
"	Wafermaster Investment Corp.	從屬公司	採權益法之長期投資	5,083,900	USD 4,807	USD 4,807	
"	Solargiga Energy Holdings Limited	聯屬公司	採權益法之長期投資	343,714,822	USD 41,190	USD 43,320	
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	上海合晶硅材料有限公司	從屬公司	採權益法之長期投資	-	USD 38,095	USD 35,756	
"	上海晶盟硅材料有限公司	從屬公司	採權益法之長期投資	-	USD 27,788	USD 27,805	
"	銳正有限公司	從屬公司	採權益法之長期投資	-	USD 3	USD 3	
"	金威貿易有限公司	從屬公司	採權益法之長期投資	-	USD (1)	USD (1)	
Wafermaster Investment Corp.	Heitek Company Ltd.	從屬公司	採權益法之長期投資	2,200,000 (其中2,000,000係特別股)	USD 4,647	USD 3,208	
Solargiga Energy Holdings Limited	Solar Technology Investment (Cayman) Corp.	聯屬公司	採權益法之長期投資	-	RMB (23,400)	RMB (23,400)	
"	Rising Sun Investments Company Limited	"	採權益法之長期投資	-	RMB 1,229,712	RMB 1,229,712	
Solar Technology Investment (Cayman) Corp.	Silicon Solar Materials Company Limited	"	採權益法之長期投資	-	RMB 99,374	RMB 99,374	
"	Wealthy Rise International Limited	"	採權益法之長期投資	-	RMB (104,319)	RMB (104,319)	

附表九之一
期末持有有價證券：

單位：新台幣仟元/人民幣仟元/美金仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末			備註
				股 數	帳面金額	持 股 比 率	
Rising Sun Investments Company Limited	錦州陽光能源有限公司	聯屬公司	採權益法之長期投資	-	RMB 1,082,336	100.00%	RMB 1,082,336
"	錦州晶技太陽能科技有限公司	"	採權益法之長期投資	-	RMB 118,929	100.00%	RMB 118,929
"	錦州佑華硅材料有限公司	"	採權益法之長期投資	-	RMB 191,660	100.00%	RMB 191,660
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 98,772	100.00%	RMB 98,772
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 216,568	100.00%	RMB 216,568
"	錦州錦懋光伏科技有限公司(註3)	"	採權益法之長期投資	-	RMB 18,829	51.00%	RMB 18,829
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	83,653	\$7,619	0.20%	\$989
晶材科技股份有限公司	新日光能源科技股份有限公司(註2) 加：備供出售金融資產 淨 額	晶材科技股份有限公司為該公司之 法人董事	備供出售金融資產-非流動	2,667,046	\$70,025	0.93%	\$189,361
晶材科技股份有限公司	合晶科技股份有限公司 加：備供出售金融資產 淨 額	本公司	備供出售金融資產-非流動	881	\$6	-%	\$42

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。

註2：本公司之子公司晶材科技股份有限公司自民國九十九年六月十八日辭任新日光能源科技股份有限公司董事之職務，故新日光能源科技股份有限公司自民國九十九年六月十八日起非為本公司之關係人。

合晶科技股份有限公司

附表十

買、賣或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣仟元/美金仟元/人民幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	類別科目	交易對象	關係人	期		買入		賣出		本	
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
Water Works Investment Corp.	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	採權益法之長期投資	-	否	普通股 1 特別股A 6,970,327 特別股B 18,384,824	USD 31,523	特別股B 10,722,736	USD 19,165 (註1)	-	-	普通股 1 特別股A 6,970,327 特別股B 29,107,560	USD 50,688
"	Solariga Energy Holdings Limited	採權益法之長期投資	-	否	360,358,822	USD 37,957	-	USD 4,000 (註2)	USD 3,844	USD 767	343,714,822	USD 41,190
Silicon Technology Investment (Cayman)	上海晶盟硅材料有限公司	採權益法之長期投資	-	否	-	USD 8,277	-	USD 19,511 (註3)	-	-	-	USD 27,788
Solariga Energy Holdings Limited	Tayaneng Investments Ltd.	採權益法之長期投資	-	否	-	RMB 76,964	-	-	RMB 76,964 (註4)	RMB 76,964	-	-

註1：係包括本期現金投資USD16,084仟元、採權益法認列投資利益USD1,929仟元、外幣報表換算調整數增列USD1,582仟元及未接持股比例認購Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.現金增資減列資本公積USD(430)仟元。

註2：係包括本期按權益法認列投資利益USD3,817仟元、外幣報表換算調整數增列USD1,044仟元及出售Solariga Energy Holdings Limited股權沖減資本公積USD(861)仟元。

註3：係包括本期現金投資USD18,000仟元、採權益法認列之投資利益USD706仟元及外幣報表換算調整數增列USD805仟元。

註4：係Tayaneng Investments Ltd.辦理清算，將其債權債務全數移轉予Solariga Energy Holdings Limited 計 RMB76,964仟元。

合晶科技股份有限公司

附表十一

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

單位：人民幣仟元/美金仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註
			(進)銷貨金額	估總(進)銷貨之比率	授信期間	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率		
上海合晶硅材料有限公司	合晶科技股份有限公司	本公司之從屬公司	銷貨	RMB 76,091	24.43%	交貨後30-60天以電匯方式收款	與一般客戶相當	與一般客戶相當	RMB 22,984	30.56%		
上海晶盟硅材料有限公司	合晶科技股份有限公司	本公司之從屬公司	銷貨	RMB 105,769	62.26%	交貨後30-60天以電匯方式收款	與一般客戶相當	與一般客戶相當	RMB 30,091	57.40%		
Heittek Company Ltd.	合晶科技股份有限公司	本公司之從屬公司	銷貨	USD 3,791	12.09%	交貨後60-90天以電匯方式收款	與一般客戶相當	與一般客戶相當	USD 116	1.74%		
Wealthy Rise International Limited	錦州陽光能源有限公司	聯屬公司	銷貨	USD 3,770	11.92%	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	-	-%		
錦州陽光能源有限公司	Wealthy Rise International Limited	聯屬公司	銷貨	RMB 96,477	11.16%	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 49,759	20.42%		
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	銷貨	RMB 99,960	11.56%	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 90,884	37.30%		
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	銷貨	RMB 255,581	29.56%	交貨後30-60天以電匯方式收款	與一般客戶相當	與一般客戶相當	RMB 9	-%		
錦州晶技太陽能科技有限公司	錦州陽光能源有限公司	聯屬公司	銷貨	RMB 89,963	100.00%	交貨後30-60天以電匯方式收款	與一般客戶相當	與一般客戶相當	-	-%		
錦州日鑫硅材料有限公司	錦州陽光能源有限公司	聯屬公司	銷貨	RMB 96,200	32.27%	交貨後30-60天以電匯方式收款	與一般客戶相當	與一般客戶相當	-	-%		

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

造(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			(進)銷貨金額	佔總(進)銷貨貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
上海合晶硅材料有限公司	合晶科技股份有限公司	本公司之從屬公司	進貨	69.10%	交貨後30-60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	RMB (52,971)	77.71%	
上海晶盟硅材料有限公司	合晶科技股份有限公司	本公司之從屬公司	進貨	40.12%	交貨後30-60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	RMB (21,611)	59.58%	
Helitek Company Ltd.	合晶科技股份有限公司	本公司之從屬公司	進貨	84.37%	交貨後30-60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	USD (7,017)	98.93%	
Wealthy Rise International Limited	合晶科技股份有限公司	本公司之從屬公司	進貨	11.17%	交貨後30-60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	USD (630)	7.78%	
Wealthy Rise International Limited	錦州陽光能源有限公司	聯屬公司	進貨	43.11%	交貨後30-60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	USD (7,288)	89.96%	
錦州陽光能源有限公司	合晶科技股份有限公司	本公司之從屬公司	進貨	8.54%	交貨後30-60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	RMB (3,086)	1.94%	
錦州陽光能源有限公司	Wealthy Rise International Limited	聯屬公司	進貨	3.73%	交貨後30-60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	-	-%	
錦州陽光能源有限公司	錦州晶技太陽能科技公司	聯屬公司	進貨	12.93%	交貨後30-60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	-	-%	
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	進貨	13.82%	交貨後30-60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	-	-%	
錦州陽光能源有限公司	錦州佑鑫電子材料有限公司	實質關係人	進貨	3.14%	交貨後30-60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	RMB (2,520)	1.59%	
錦州日鑫硅材料有限公司	錦州陽光能源有限公司	聯屬公司	進貨	40.20%	交貨後30-60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	RMB (90,884)	79.03%	
錦州錦懋光伏科技有限公司	錦州華昌光伏科技有限公司	實質關係人	進貨	72.95%	交貨後30-60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	-	-%	

合晶科技股份有限公司

附表十二

應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上者

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	備抵銷貨折讓金額及 提列備抵呆帳及
					金額	處理方式		
上海合晶硅材料有限公司	合晶科技股份有限公司	本公司之 從屬公司	RMB 22,984	7.08	\$-	-	\$-	\$-
上海晶盟硅材料有限公司	合晶科技股份有限公司	本公司之 從屬公司	RMB 30,091	6.40	\$-	-	\$-	\$-
上海晶技電子材料有限公司	錦州陽光能源有限公司	聯屬公司	RMB 61,322	0.30	\$-	-	\$-	\$-
錦州陽光能源有限公司	Wealthy Rise International Limited	聯屬公司	RMB 49,759	4.02	\$-	-	\$-	\$-
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	RMB 90,884	2.93	\$-	-	\$-	\$-

單位：人民幣仟元