

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

民國一〇一年一月一日至九月三十日

及民國一〇〇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	15
(四)重要會計科目之說明	15-31
(五)關係人交易	31-36
(六)質押之資產	36-37
(七)重大承諾事項及或有事項	37-38
(八)重大之災害損失	39
(九)重大之期後事項	39
(十)其他	39-42
(十一)附註揭露事項	
1、重大交易事項相關資訊	43
2、轉投資事業相關資訊	43-44
3、大陸投資資訊之揭露	45-49
(十二)營運部門資訊	49

合晶科技股份有限公司
會計師核閱報告

合晶科技股份有限公司民國一〇一年九月三十日及民國一〇〇年九月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至九月三十日及民國一〇〇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一〇一年前三季及民國一〇〇年前三季對部分採權益法之長期投資，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。截至民國一〇一年九月三十日及民國一〇〇年九月三十日止，此項依未經會計師核閱之財務報表評價之長期股權投資分別為新台幣 327,267 仟元及新台幣 3,308,196 仟元，暨累積換算調整數分別為新台幣 0 仟元及新台幣 222,860 仟元，民國一〇一年一月一日至九月三十日及民國一〇〇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(112,005)仟元及新台幣 172,745 仟元。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。

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



中華民國一〇一年十月二十六日

合興公司
民國三十一年九月三十日
及民國三十一年九月三十日
準則查核
(僅經核閱
(金額單位)

代碼	資產會計科目	附註	一〇一一年九月三十日	一〇〇年九月三十日	代碼	負債及股東權益會計科目	附註	一〇一一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
			金額	%				金額	%
11xx	流動資產				21xx	流動負債			
1100	現金及約當現金	二及四1	\$454,717	3.27	2100	短期借款	四9	\$1,133,736	7.88
1120	應收票據淨額	二及四3	682	-	2110	應付短期票券淨額	四10	149,949	1.08
1140	應收帳款淨額	二及四4	472,117	3.39	2140	應付帳款		270,849	1.95
1153	應收帳款一關係人	五	883,437	6.35	2150	應付帳款一關係人	五	284,569	2.04
1160	其他應收款	五	20,347	0.15	2160	應付所得稅	二及四21	1,470	0.01
1180	其他應收款一關係人	五	5,748	0.04	2170	應付費用		230,005	1.65
1210	存貨淨額	二及四5	1,576,737	11.33	2190	其他應付款一關係人	五	1,001	0.01
1260	預付款項	七	854,182	6.14	2224	應付設備款	五及七	164,610	1.18
1280	其他流動資產		12,703	0.09	2261	預收貨款	五及七	621,763	4.47
1286	遞延所得稅資產淨額	二及四21	20,645	0.15	2271	一年內到期之長期借款	四11及六	598,616	4.30
1291	受限制銀行存款	六	-	-	2280	其他流動負債		3,324	0.02
	流動資產合計		4,301,315	30.91		流動負債合計		3,422,631	24.59
14xx	基金及投資				24xx	長期負債			
1421	採權益法之長期投資	二及四6	2,492,580	17.91	2420	長期借款	四11及六	3,800,000	27.30
1450	備供出售金融資產		6,982	0.05		其他負債			
	基金及投資合計		2,499,562	17.96	28xx	應計退休金負債	二	11,870	0.09
15xx	固定資產				2810	遞延所得稅負債淨額	二及四.21	-	-
1501	土地	二、四、五	259,131	1.86	2861	遞延貸項	二及四.6	28,295	0.20
1521	房屋及建築物	六及七	1,229,667	8.84	2881	長期預收貨款	五及七	346,240	2.49
1531	機器設備		5,220,114	37.51	2888	其他負債合計		386,405	2.78
1551	運輸設備		8,667	0.06		負債合計		7,609,036	54.67
1561	辦公設備		132,396	0.95		股本			
1561	什項設備		275,353	1.98	31xx	普通股	四13	2,867,953	20.61
1681	成本合計		7,125,328	51.20	3110	資本公積	四14	1,941,894	13.95
15x9	減：累計折舊		(2,774,872)	(19.94)	32xx	轉換公司股票溢價		576,285	4.12
1671	未完工程		113,782	0.82	3211	庫藏股票交易		51	0.00
1672	預付設備款		359,794	2.58	3213	長期投資		99,124	0.71
	固定資產淨額		4,824,032	34.66	3220	員工認股權		25,064	0.18
17xx	無形資產				3271	轉換公司債應付利息補償金		2,693	0.02
1750	電腦軟體成本	二及四8	12,142	0.09	3281	其他		4,235	0.03
18xx	其他資產				33xx	保留盈餘			
1820	存出保單金	七	193,110	1.39	3310	法定盈餘公積	四15	450,356	3.24
1860	遞延所得稅資產淨額	二及四.21	18,536	0.13	3350	未分配盈餘	四16	345,842	2.49
1887	受限制銀行存款	六	6,300	0.04	34xx	股東權益其他項目		84,829	0.61
1888	長期預付材料款	七	2,062,105	14.82	3420	累積換算調整數	二及四6	(51,207)	(0.37)
	其他資產合計		2,280,051	16.38	3450	金融商品之未實現利益	二及四.18	(39,055)	(0.28)
	資產總計		\$13,917,102	100.00	3480	庫藏股票		6,308,066	45.33
						股東權益合計		\$13,917,102	100.00
						負債及股東權益總計		\$13,972,762	100.00

(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

損益表

民國一〇一一年一月一日至九月三十日
及民國一〇〇〇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	101.01.01-101.09.30		100.01.01-100.09.30	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入		\$2,599,074	99.24	\$4,458,357	100.08
4170	減:銷貨退回及折讓		(36,718)	(1.40)	(68,684)	(1.54)
	銷貨淨額		2,562,356	97.84	4,389,673	98.54
4600	勞務收入		56,618	2.16	65,054	1.46
	營業收入淨額	二、四.19及五	2,618,974	100.00	4,454,727	100.00
5000	營業成本	五	(2,650,892)	(101.22)	(4,144,683)	(93.04)
5910	營業毛利(損)		(31,918)	(1.22)	310,044	6.96
5930	聯屬公司間已(未)實現利益	二	(9,391)	(0.36)	11,559	0.26
	已實現營業毛利(損)		(41,309)	(1.58)	321,603	7.22
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(89,441)	(3.41)	(86,132)	(1.94)
6200	管理及總務費用		(144,292)	(5.51)	(179,962)	(4.04)
6300	研究發展費用		(31,925)	(1.22)	(22,328)	(0.50)
	營業費用合計		(265,658)	(10.14)	(288,422)	(6.48)
6900	營業淨利(損)		(306,967)	(11.72)	33,181	0.74
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		327	0.01	287	0.01
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.6	-	-	172,745	3.88
7122	股利收入		-	-	1,607	0.03
7130	處分固定資產利益	二及五	247	0.01	1,552	0.03
7140	處分投資利益	二及四.6	-	-	32,791	0.74
7160	兌換利益	二及四.2	-	-	105,033	2.36
7480	其他收入	四.6及五	47,207	1.80	8,807	0.20
	營業外收入及利益合計		47,781	1.82	322,822	7.25
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	二及四.7	(54,720)	(2.09)	(3,010)	(0.07)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.6	(65,845)	(2.51)	-	-
7530	處分固定資產損失	二及五	-	-	(2,010)	(0.04)
7560	兌換損失	二及四.2	(18,603)	(0.71)	-	-
7880	其他支出		(1,684)	(0.06)	-	-
	營業外費用及損失合計		(140,852)	(5.37)	(5,020)	(0.11)
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)		(400,038)	(15.27)	350,983	7.88
8110	所得稅(費用)利益	二及四.21	780	0.03	(47,542)	(1.07)
9600	本期淨利(損)		\$ (399,258)	(15.24)	\$303,441	6.81
9750	基本每股盈餘(元):	二及四.22	稅前	稅後	稅前	稅後
9710	繼續營業單位稅前淨利(損)		\$ (1.40)	\$ (1.40)	\$1.22	\$1.06
9850	稀釋每股盈餘(元):	二及四.22	\$ (1.40)	\$ (1.40)	\$1.22	\$1.06
9810	繼續營業單位稅前淨利(損)					
	假設晶材科技股份有限公司對合晶科技股份有限公司股票之投資不視為庫藏股票之擬制資料:	二及四.22				
9600	本期淨利			\$ (399,242)		\$303,441
9750	基本每股盈餘(元)			\$ (1.40)		\$1.06
9710	本期淨利(損)					
9850	稀釋每股盈餘(元)			\$ (1.40)		\$1.06
9810	本期淨利(損)					

(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



合豐建設股份有限公司
現金流量表
民國一〇一一年一月一日至一月三十日
及民國一〇一〇年一月一日至一月三十日
(僅經核閱 未經查核)
(金額均以新台幣為單位)

目	101.01.01-101.09.30	100.01.01-100.09.30	目	101.01.01-101.09.30	100.01.01-100.09.30
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ (399,258)	\$ 303,441	受限制銀行存款(增加)減少	5,000	1,564
調整項目：			採權益法之長期投資(增加)減少	(736,479)	50,996
折舊	399,432	272,306	購置固定資產	429	(2,349,616)
各項攤提	6,365	4,626	出售固定資產	-	11,670
員工認股權酬勞成本	154	1,065	存出保證金(增加)減少	(540)	(5,187)
處分固定資產損失	(247)	458	電腦軟體成本(增加)減少	(731,590)	(20,473)
處分投資利益(損失)	-	(32,791)	投資活動之淨現金流入(出)		(2,311,046)
收到權益法被投資公司現金股利	24,000	78,000			
依權益法認列之投資損失(收益)	65,845	(172,745)	融資活動之現金流量：		
遞延貸項轉列其他收入	(6,023)	(6,023)	舉借(償還)短期借款	846,475	283,736
遞延貸項淨額(增加)減少	(682)	2,732	應付短期票券淨額增加(減少)	(33)	(45,054)
應收票據淨額(增加)減少	(168,169)	(123,317)	舉借(償還)長期借款	(1,232)	2,619,523
應收帳款淨額(增加)減少	(522,624)	(116,880)	購入庫藏股	-	(39,078)
應收帳款一關係人(增加)減少	(18,010)	(31,254)	發放現金股利	(5,607)	(273,543)
其他應收款一關係人(增加)減少	46,149	4,549	融資活動之淨現金流入(出)	839,603	2,545,584
其他應收款一關係人(增加)減少	(223,773)	(279,575)			
存貨淨額(增加)減少	35,696	(376,102)	本期現金及約當現金(減少)增加數	(378,955)	(8,639)
預付款項(增加)減少	26,024	7,594	期初現金及約當現金餘額	833,672	546,039
其他流動資產(增加)減少	(7,147)	12,465	期末現金及約當現金餘額	\$ 454,717	\$ 537,400
遞延所得稅資產一流動(增加)減少	(18,536)	28,648			
遞延所得稅資產一非流動(增加)減少	119,875	99,551	現金流量資訊之補充揭露：		
應付帳款增加(減少)	129,971	61,662	本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 54,016	\$ 1,512
應付帳款一關係人增加(減少)	(21,190)	4,982	本期支付所得稅	\$ 21,190	\$ 23,347
應付所得稅增加(減少)	13,386	48,233	支付現金購置固定資產	\$ 538,167	\$ 2,597,148
應付費用增加(減少)	588	686	購置固定資產	198,312	(247,532)
其他應付款一關係人增加(減少)	(5,471)	(3,911)	應付設備款(增加)減少	\$ 736,479	\$ 2,349,616
預收貨款增加(減少)	1,435	159	支付現金		
其他流動負債增加(減少)	948	2,045			
應計退休金負債增加(減少)	9,391	(11,559)	不影響現金流量之投資及融資活動：		
遞延所得稅增加(減少)	24,903	(22,222)	累積換算調整數增加(減少)數	\$ (90,920)	\$ 185,909
遞延所得稅負債一非流動增加(減少)			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	\$ 16	\$-
			未分配盈餘轉增資本	\$ 50,466	\$ 82,602
			金融商品之未實現損益	\$-	\$ (14,195)
			認列被投資公司金融商品之未實現利益	\$ (420,892)	\$ 256,043
			長期投資股權淨值變動增加數	\$ 115	\$ (664,976)
營業活動之淨現金流入(出)	(486,968)	(243,177)			

(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：陳燕慈

合晶科技股份有限公司
財務報表附註
民國一〇一年九月三十日
及民國一〇〇年九月三十日
(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。

本公司民國一〇一及一〇〇年九月三十日之員工人數分別為 975 人及 909 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. 應收款項之減損評估

民國一〇〇年一月一日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其收回可能性評估提列。

民國一〇〇年一月一日以後，應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

6. 存 貨

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：5-55 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：

電腦軟體成本：1-3 年

10.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。

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)

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。

11. 退休金

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

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

退休金之會計處理係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，淨退休金成本係按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過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。

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

12. 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。

13. 資產減損

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

14. 所得稅

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自九十九年度起適用之所得稅率改為百分之十七。

15. 收入認列

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

16. 每股盈餘

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

17. 庫藏股票

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

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

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

- (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。

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)

18. 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。

19. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效、(3)具個別分離之財務資訊。本公司選擇僅於合併財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。此項變動對本公司民國一〇〇年前三季之淨利未有影響。
2. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發佈財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別資訊之揭露」。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.09.30	100.09.30
零用金	\$543	\$520
支票及活期存款	454,174	532,317
定期存款	-	4,563
合 計	\$454,717	\$537,400

2. 公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債

本公司於民國一〇一及一〇〇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。截至民國一〇一及一〇〇年九月三十日止無尚未到期之遠期外匯合約。

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)

民國一〇一及一〇〇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1,132仟元及73仟元，帳列於損益表之營業外費用及損失及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

	101.09.30	100.09.30
應收票據	\$682	\$967
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$682	\$967

4. 應收帳款淨額

	101.09.30	100.09.30
應收帳款	\$474,854	\$721,539
減：備抵呆帳	(2,737)	(4,639)
淨 額	\$472,117	\$716,900

5. 存貨淨額

(1)存貨明細如下：

	101.09.30	100.09.30
原 料	\$649,968	\$453,331
物 料	148,123	188,223
在 製 品	595,721	444,487
製 成 品	269,771	207,600
商 品	416	7,319
合 計	1,663,999	1,300,960
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(87,262)	(58,167)
淨 額	\$1,576,737	\$1,242,793

(2)本公司民國一〇一及一〇〇年一月一日至九月三十日之銷貨成本包括存貨回升利益(跌價損失)分別為(13,653)仟元及1,964仟元，存貨盤損分別為651仟元及251仟元，暨存貨報廢損失分別為0仟元及431仟元。

因本公司已出售部分已提列存貨跌價損失之存貨，使民國一〇〇年前三季發生存貨跌價回升利益。

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)

(3)民國一〇一及一〇〇年九月三十日存貨之投保保險金額分別為 1,001,752 仟元及 1,039,634 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>101.09.30</u>				
Wafer Works Investment Corp.	44,424,826 股	\$2,292,861	\$38,931	100.00%
晶材科技股份有限公司	500,000 股	22,792	5,881	100.00%
合晶光電股份有限公司	25,960,534 股	176,927	(110,657)	47.20%
合 計		<u>\$2,492,580</u>	<u>\$(65,845)</u>	
<u>100.09.30</u>				
Wafer Works Investment Corp.	43,842,826 股	\$2,893,729	\$236,256	100.00%
晶材科技股份有限公司	500,000 股	54,635	10,922	100.00%
合晶光電股份有限公司	25,960,534 股	359,832	(74,433)	47.20%
合 計		<u>\$3,308,196</u>	<u>\$172,745</u>	

①本公司民國一〇一一年前三季採權益法認列之長期投資及其投資收益，除 Helitek Company Ltd.及合晶光電股份有限公司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外，其餘採用各該被投資公司經會計師核閱之同期財務報表認列投資損益；另民國一〇〇年前三季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。

民國一〇一及一〇〇年前三季採權益法之長期投資暨依權益法認列之投資收益(損失)分別為 2,492,580 仟元及 3,308,196 仟元暨(65,845)仟元及 172,745 仟元，其中依未經會計師核閱之財務報表而採權益法認列之長期投資暨投資(損)益分別為 327,267 仟元及 3,308,196 仟元暨(112,005)仟元及 172,745 仟元。

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〇九二〇三八六一六號函准予備查在案。

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，民國一〇一及一〇〇年前三季轉列其他收入皆為 6,023 仟元；民國一〇一及一〇〇年九月三十日遞延貸項餘額分別為 12,767 仟元及 20,798 仟元。

- ③本公司於民國一〇一及一〇〇年九月三十日依持股比例認列晶材科技股份有限公司之備供出售金融資產未實現(損失)利益分別為(4,744)仟元及 8,633 仟元。
- ④本公司於民國一〇〇年初出售合晶光電 1,650,000 股之股權，出售價格為 50,996 仟元，成本為 18,205 仟元，產生處分投資利益 32,791 仟元。
- ⑤本公司於民國一〇一及一〇〇年九月三十日依持股比例認列 Wafer Works Investment Corp. 備供出售金融資產未實現(損失)利益分別為(46,463)仟元及 408,607 仟元暨遞延所得稅資產(負債)分別為 0 仟元及(69,463)仟元。
- ⑥上述採權益法之長期投資均無提供作為擔保或質押之情形。
- ⑦本公司民國一〇一及一〇〇年前三季因對 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具有控制力，故依金管證六字第〇九六〇〇三四二一七號令規定，予以編製前三季合併財務報表。

(2)備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產明細如下：

備供出售金融資產	101.09.30	100.09.30
備供出售金融資產－非流動		
上市(櫃)公司股票	\$26,300	\$26,300
累計減損－備供出售金融資產	(19,318)	-
備供出售金融資產評價調整	-	(15,671)
合 計	<u>\$6,982</u>	<u>\$10,629</u>

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	101.09.30	100.09.30
房屋及建築物	\$82,065	\$63,512
機器設備	2,417,408	2,085,413

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	3,692	3,341
辦公設備	69,982	57,070
什項設備	201,725	181,706
合計	\$2,774,872	\$2,391,042

(2)民國一〇一及一〇〇年九月三十日固定資產投保保險金額分別為 7,610,582 仟元及 5,838,442 仟元。

(3)本公司民國一〇一及一〇〇年一月一日至九月三十日止資本化明細如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
利息資本化前之利息總額	\$69,392	\$23,216
資本化利息之金額	14,672	20,206
資本化利率	1.38%~1.59%	0.96%~1.10%
資本化設備名稱	房屋及建築物、機器 設備及預付設備款	預付設備款

(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

	101.01.01~101.09.30	100.01.01~100.09.30
原始成本：		
期初餘額	\$25,891	\$15,821
本期增加-單獨取得	540	20,473
本期減少-到期除列	(5,224)	(9,800)
期末餘額	21,207	26,494
累計攤銷：		
期初餘額	7,924	11,167
本期增加-單獨取得	6,365	4,626
本期減少-到期除列	(5,224)	(9,800)
期末餘額	9,065	5,993
帳面餘額	\$12,142	\$20,501

9. 短期借款

	101.09.30	100.09.30
信用借款(一年內到期)	\$1,096,475	\$1,133,736

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)

民國一〇一及一〇〇年九月三十日短期借款之借款利率分別為 0.92%~1.32%及 0.76%~1.15%。

10. 應付短期票券淨額

本公司民國一〇一及一〇〇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>101.09.30</u>				
商業本票：				
中華票券金融股份有限公司	101.09.11-101.10.11	\$100,000	1.24%	無
大慶票券金融股份有限公司	101.09.11-101.10.11	50,000	1.24%	無
小計		150,000		
減：應付短期票券折價		(51)		
淨額		<u>\$149,949</u>		
<u>100.09.30</u>				
商業本票：				
中華票券金融股份有限公司	100.09.20-100.11.17	\$100,000	1.06%	無
大慶票券金融股份有限公司	100.09.23-100.10.21	50,000	1.06%	無
小計		150,000		
減：應付短期票券折價		(171)		
淨額		<u>\$149,829</u>		

11. 長期借款

(1)民國一〇一及一〇〇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		償還辦法
	101.09.30	100.09.30		101.09.30	100.09.30	
擔保借款	2.09%	1.74%~1.84%	100.06.30- 105.06.30	\$2,600,000	\$1,000,000	註 1
信用借款	2.03%	1.79%	100.08.29- 105.06.30	1,200,000	1,200,000	註 2
信用借款	2.03%	0.50%	100.09.08- 102.06.30	598,616	599,063	註 2
合計				4,398,616	2,799,063	
減：一年內到期之長期借款				(598,616)	-	
一年以上到期之長期借款				<u>\$3,800,000</u>	<u>\$2,799,063</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)

註 1：該長期借款自首次動用日起算屆滿二年六個月之日償還第一期款。以每三個月為一期，共分十一期平均攤還。

註 2：到期時償還本金。

(2)本公司於民國一〇〇年六月二十一日與土地銀行及十一家銀行簽訂聯合借款合同，取得新台幣 4,800,000 仟元之融資額度；依合約規定，本公司於借款期間，半年度及年度非合併財務報表均應維持特定之流動比率、負債比率及利息保障倍數與一定金額之有形淨值。

(3)本公司於民國一〇〇年四月一日與大眾銀行及六家銀行簽訂聯合借款合同，取得新台幣 600,000 仟元之融資額度；依合約規定，本公司於借款期間，半年度及年度合併及非合併財務報表均應維持特定之流動比率、負債比率及利息保障倍數與一定金額之有形淨值。

(4)有關資產提供質押擔保情形，請詳附註六。

12. 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。截至民國一〇一及一〇〇年九月三十日止，儲存台灣銀行之退休準備金專戶餘額分別為 26,230 仟元及 24,261 仟元。民國一〇一及一〇〇年前三季認列之淨退休金成本組成明細如下：

	101.01.01~ 101.09.30	100.01.01~ 100.09.30
服務成本	\$935	\$1,032
利息成本	945	1,160
退休基金資產之預期報酬	(371)	(357)
過渡性淨給付義務攤銷數	759	1,478
淨退休金成本	<u>\$2,268</u>	<u>\$3,313</u>

勞工退休金條列自民國九十四年七月一日施行後，本公司民國一〇一及一〇〇年前三季已提列員工退休金計 17,652 仟元及 14,543 仟元，其中 4,424 仟元及 3,634 仟元帳列應付費用項下尚未提撥。

13. 股本

本公司民國一〇〇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 273,542,450 股，實收股本為 2,735,425 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)

本公司於民國一〇〇年六月二十四日經股東會決議辦理未分配盈餘轉增資 82,063 仟元，該項增資案於民國一〇〇年七月二十一日經董事會決議以同年八月十五日為增資基準日，增資後額定股本為 4,000,000 仟元，每股面額 10 元，分為 400,000,000 股，業已發行 281,748,724 股。

本公司於一〇一年六月十九日經股東會決議辦理未分配盈餘轉增資 50,446 仟元，該項增資案於民國一〇一年七月二十三日經董事會決議以同年八月十三日為增資基準日，增資後額定股本為 400,000,000 仟元，每股面額 10 元，分為 400,000,000 股，業已發行 286,795,325 股。

14. 資本公積

(1) 資本公積明細如下：

	101.09.30	100.09.30
普通股股票溢價	\$1,941,894	\$1,941,894
轉換公司債轉換溢價	576,285	576,285
庫藏股票交易	51	35
長期投資	99,124	101,274
員工認股權	25,064	24,554
轉換公司債應付利息補償金	2,693	2,693
其他	4,235	4,235
合計	<u>\$2,649,346</u>	<u>\$2,650,970</u>

(2) 依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。另因長期股權投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

15. 法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

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)

16. 盈餘分配及股利政策

(1) 盈餘分配

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

- ① 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) 本公司民國一〇〇年度盈餘分配議案如下：

項 目	100 年度盈餘分配案		差異數	差異原因說明
	101 年 6 月 19 日 股東會決議通過	101 年 4 月 26 日 董事會決議通過		
董監事酬勞	\$1,274	\$1,274	\$-	-
員工紅利—現金	6,372	6,372	-	-
股東紅利				
現金	5,607	5,607	-	-
股票(面額每股 10 元)	5,046,601 股	5,046,601 股	-	-

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，依章程規定估列員工紅利及董監酬勞，其發放方式依章程規定。

本公司依上述方式估列民國一〇〇年一月一日至九月三十日止員工紅利及董監酬勞分別為 16,168 仟元及 2,852 仟元，而民國一〇一年前三季係稅後虧損，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

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)

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。

本公司民國一〇〇年度盈餘實際配發員工紅利6,372仟元及董監酬勞1,274仟元，與民國一〇〇年度財務報告認列之員工紅利4,803仟元及董監酬勞961仟元之差異為1,882仟元，業已調整為民國一〇一年前三季之損益。

本公司民國九十九年度盈餘實際配發員工紅利40,410仟元及董監酬勞8,082仟元，與民國九十九年度財務報告認列之員工紅利46,627仟元及董監酬勞9,325仟元之差異為7,460仟元，業已調整為民國一〇〇年前三季之損益。

17. 酬勞性員工認股選擇權計畫

本公司於民國九十六年十二月二十一日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准發行員工認股權憑證5,000,000單位，並於民國九十六年十二月二十六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。民國一〇一及一〇〇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154仟元及1,065仟元。

截至民國一〇一年九月三十日止，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	128.10
97.02.20	500,000	500,000	90.70

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：

	101.01.01~101.09.30		100.01.01~100.09.30	
	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	\$118.75	2,000,000	\$118.75
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	\$118.75	2,000,000	\$118.75
期末仍可行使之認股選擇權	2,000,000		1,500,000	
本期給與之認股選擇權 加權平均公平價值		\$-		\$-

(2) 截至民國一〇一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	
	101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)	101年9月30日 可行使之數量	加權平均 行使價格
\$128.10	1,500,000	0.24年	\$128.10	1,500,000	\$128.10
\$90.70	500,000	0.39年	\$90.70	500,000	\$90.70

本期並無與非員工之股份基礎交易。

(3) 本公司民國九十六年十二月二十六日所發行之酬勞性員工認股選擇權計畫，皆依內含價值法認列所給與之酬勞成本，民國一〇〇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：

	100.01.01~100.09.30
繼續營業單位稅後淨利(損)	\$303,441
擬制稅後淨利	\$301,170
基本稅後每股盈餘(元)	\$1.06
擬制稅後基本每股盈餘(元)	\$1.05
稀釋每股盈餘(元)	\$1.06
擬制稀釋每股盈餘(元)	\$1.05

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)

18.庫藏股票

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

	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
101.01.01-101.09.30	907 股	-股	(907)股	-股
100.01.01-100.09.30	881 股	26 股	-股	907 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
101.01.01-101.09.30	22 仟元	0 仟元	0 仟元

(2)本公司於民國一〇〇年八月三十一日起自證券集中交易市場陸續買回本公司股份，截至民國一〇一及一〇〇年九月三十日止，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
<u>101.01.01-101.09.30</u>				
轉讓予員工	1,382,000 股	-股	-股	1,382,000 股
<u>100.01.01-100.09.30</u>				
轉讓予員工	-股	1,382,000 股	-股	1,382,000 股

證券交易法規定公司買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，若以民國一〇一年九月三十日為計算基礎，買回股數最高上限為 28,679 仟股，收買股份金額最高上限為 3,317,121 仟元。本公司截至民國一〇一年九月三十日止，買回之庫藏股票股數為 1,382,000 股，買回之庫藏股金額為 39,053 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。

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

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.營業收入淨額

營業收入包括：	101.01.01~101.09.30	100.01.01~100.09.30
成品銷售	\$2,599,074	\$4,458,357
勞務提供	56,618	65,054
減：銷貨退回或折讓	(36,718)	(68,684)
營業收入淨額	\$2,618,974	\$4,454,727

20.用人、折舊、折耗及攤銷費用

功能別 性質別	101.01.01~101.09.30			100.01.01~100.09.30		
	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	\$217,563	\$65,049	\$282,612	\$160,183	\$79,743	\$239,926
勞健保費用	26,253	6,210	32,463	18,955	7,882	26,837
退休金費用	14,953	4,967	19,920	11,541	6,315	17,856
其他用人費用	84,721	8,505	93,226	92,808	24,745	117,553
折舊費用	373,217	26,215	399,432	259,355	12,951	272,306
攤銷費用	2,349	4,016	6,365	-	4,626	4,626

21.所得稅

(1)遞延所得稅負債與資產：	101.09.30		100.09.30	
①遞延所得稅資產總額	\$103,112		\$33,708	
②遞延所得稅負債總額	\$-		\$75,314	
③遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$63,931		\$-	
	101.09.30		100.09.30	
	暫時性 差異金額	所得稅 影響金額	暫時性 差異金額	所得稅 影響金額
④產生遞延所得稅資產或負債之暫時 性差異：				
存貨跌價損失之認列所產生之可減 除暫時性差異	\$87,262	\$14,834	\$58,167	\$9,888
兌換損(益)之認列所產生之可減除 (應課稅)暫時性差異	17,277	2,937	(34,416)	(5,851)

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)

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	1,672
未實現銷貨毛利之認列所產生之可減除暫時性差異	15,528	2,640	8,021	1,364
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	234
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	12,767	2,170	20,798	3,536
虧損扣抵之認列所產生之認列所產生遞延所得稅資產	416,035	70,726	69,723	11,853
金融商品未實現(損)益之認列所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	46,463	7,899	(408,607)	(69,463)
⑤所得稅抵減之認列所產生遞延所得稅資產		-		5,161

	101.09.30	100.09.30
(2)遞延所得稅資產—流動	\$20,645	\$11,486
備抵評價—遞延所得稅資產—流動	-	-
淨遞延所得稅資產—流動	20,645	11,486
遞延所得稅負債—流動	-	(5,851)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$20,645	\$5,635

	101.09.30	100.09.30
(3)遞延所得稅資產—非流動	\$82,467	\$22,222
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	(63,931)	-
淨遞延所得稅資產—非流動	18,536	22,222
遞延所得稅負債—非流動	-	(69,463)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$18,536	\$(47,241)

(4)帳列稅前淨利按法定稅率計算之稅額與當期所得稅費用調節如下:

	101.01.01	100.01.01
	-101.09.30	-100.09.30
稅前淨利(損)	\$(400,038)	\$350,983
按法定稅率計算之當期應付所得稅	\$(68,006)	\$59,667
最低稅負制之所得稅影響數	-	3,079
永久性差異之所得稅影響數	11,194	(35,214)

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)

暫時性差異之所得稅影響數	6,122	(13,489)
虧損扣抵之所得稅影響數	50,690	(10,964)
當期所得稅費用	\$-	\$3,079

(5)當年度認列於損益表之所得稅費用構成項目如下：

	101.01.01 -101.09.30	100.01.01 -100.09.30
當期所得稅費用	\$-	\$3,079
以前年度調整數	-	782
未分配盈餘加徵 10%之所得稅費用	-	24,790
因時間性差異所產生之遞延所得稅費用		
存貨呆滯損失	(2,321)	334
兌換損益	(3,229)	10,166
未實現銷貨毛利	(1,597)	1,965
技術作價投資轉列收入	1,025	1,024
所得稅抵減	-	4,818
虧損扣抵所產生之(利益)費用	(50,690)	11,527
備抵評價－遞延所得稅資產	56,032	(10,943)
所得稅費用(利益)	\$(780)	\$47,542

(6)本公司民國九十八年度(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。

(7)截至民國一〇一年九月三十日止，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	\$117,857	108 年
101 年度(預計)	298,178	111 年
合 計	\$416,035	

(8)截至民國一〇一及一〇〇年九月三十日有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	101.09.30	100.09.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$152,150	\$211,599
八十七年度以後未分配盈餘	\$809,489	\$1,148,993

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)

	一〇〇年度(實際)	九十九年度(實際)
股東可扣抵稅額比率	20.42%	18.41%

22. 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：

	101.01.01-101.09.30		100.01.01-100.09.30	
期初流通在外股數(已扣除購回庫藏股)	280,366,724	股	273,542,450	股
期初長期股權投資轉列庫藏股票	(907)		(881)	
子公司出售持有本公司庫藏股	794		-	
購回庫藏股	-		(121,011)	
100.08.15盈餘轉增資 (273,541,569 × 3%)	-		8,206,248	
101.08.13盈餘轉增資 (280,366,555 × 1.8%) (281,626,806 × 1.8%)	5,046,599		-	
	-		5,069,283	
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	285,413,210	股	286,696,089	股

	金額(分子)		股數 (分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
101.01.01~101.09.30：					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純損	\$(400,038)	\$(399,258)	285,413,210	\$(1.40)	\$(1.40)
				(註)	(註)

註：因計算具稀釋作用潛在普通股之每股盈餘具反稀釋作用，故未予計入。

100.01.01~100.09.30：

基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$350,983	\$303,441	286,696,089	\$1.22	\$1.06
具稀釋作用之員工分紅費用 化影響數			621,837		
屬於普通股股東之本期純益 加潛在普通股之影響	\$350,983	\$303,441	287,317,926	\$1.22	\$1.06

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)

假設民國一〇一及一〇〇年第三季子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料如下：

	金 額 (分子)		股數 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
101.01.01-101.09.30：					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期 純損	\$(400,038)	\$(399,258)	285,413,323	\$(1.40)	\$(1.40)
				(註)	(註)

註：因計算具稀釋作用潛在普通股之每股盈餘具反稀釋作用，故未予計入。

100.01.01-100.09.30：					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期 純益	\$350,983	\$303,441	286,696,970	\$1.22	\$1.06
具稀釋作用之員工分紅 費用化影響數			621,837		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期 純益加潛在普通股之 影響	\$350,983	\$303,441	287,318,807	\$1.22	\$1.06

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
Wafermaster Investment Corp.	本公司之從屬公司
Helitek Company Ltd.	本公司之從屬公司
Solargiga Energy Holdings Limited	本公司董事長為該公司之董事
錦州陽光能源有限公司	Solargiga Energy Holdings Limited 之子公司

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)

Wealthy Rise International Limited Solargiga Energy Holdings Limited 之子公司
 揚州恆陽新能源有限公司 與本公司之從屬公司上海合晶硅材料有限公司之
 總經理為同一人

(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

	101.01.01-101.09.30		100.01.01-100.09.30	
	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.	\$667,806	25.50%	\$817,583	18.35%
上海晶盟硅材料有限公司	303,273	11.58	210,335	4.72
Wealthy Rise International Limited	-	-	105,745	2.38
銳正有限公司	96,500	3.68	-	-
上海合晶硅材料有限公司	50,018	1.91	97,490	2.19
合晶光電股份有限公司	757	0.03	14	-
合 計	\$1,118,354	42.70%	\$1,231,167	27.64%

上述關係人交易之計價方式與一般客戶相當，係採交貨後 60~90 天以電匯方式收款，與一般客戶相當。

(2)勞務收入

	101.01.01-101.09.30		100.01.01-100.09.30	
	金額	佔營業收入淨額百分比	金額	佔營業收入淨額百分比
銳正有限公司	\$19,905	0.76%	\$-	-%
揚州恆陽新能源有限公司	2,313	0.09	-	-
上海晶盟硅材料有限公司	224	0.01	19	-
合晶光電股份有限公司	69	-	2	-
Helitek Company Ltd.	3	-	-	-
上海合晶硅材料有限公司	-	-	4,286	0.10
Wealthy Rise International Limited	-	-	4,018	0.09
合 計	\$22,514	0.86%	\$8,325	0.19%

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

上述關係人交易之計價方式與一般客戶相當，收款條件為交易後 60~90 天以電匯方式收款，與一般客戶相當。

本公司民國一〇一年前三季為上海晶盟硅材料有限公司、合晶光電股份有限公司、銳正有限公司、Helitek Company Ltd.及揚州恆陽新能源有限公司代購原物料及什項購置分別為 236,299 仟元、454 仟元、418,024 仟元、6 仟元及 9,162 仟元。

另本公司民國一〇一年前三季為上海合晶硅材料有限公司及 Wealthy Rise International Limited 代採購原物料金額為 20,175 仟元及 58,052 仟元，扣除成本 21,612 仟元及 60,653 仟元後，差額 1,437 仟元及 2,601 仟元帳列勞務收入減項。

本公司民國一〇〇年前三季為上海合晶硅材料有限公司、Wealthy Rise International Limited、上海晶盟硅材料有限公司及合晶光電股份有限公司代購原物料及什項購置分別為 160,311 仟元、163,345 仟元、276,122 仟元及 448 仟元。

另本公司民國一〇〇年前三季為 Helitek Company Ltd.代採購原物料金額為 39 仟元，扣除成本 43 仟元後，差額 4 仟元帳列勞務收入減項。

(3)進 貨

	101.01.01-101.09.30		100.01.01-100.09.30	
	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	\$689,904	27.84%	\$695,798	17.23%
上海合晶硅材料有限公司	357,429	14.43	414,847	10.27
Helitek Company Ltd.	9,195	0.37	8,253	0.20
合晶光電股份有限公司	591	0.02	9,266	0.23
揚州恆陽新能源有限公司	219	0.01	-	-
合 計	<u>\$1,057,338</u>	<u>42.67%</u>	<u>\$1,128,164</u>	<u>27.93%</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。

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.本公司與關係人之債權債務情形如下：

	101.09.30		100.09.30	
	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				
上海晶盟硅材料有限公司	\$372,348	27.41%	\$216,089	17.84%
銳正有限公司	245,904	18.10	-	-
Helitek Company Ltd	189,701	13.97	214,926	17.75
Wealthy Rise International Limited	45,739	3.37	41,870	3.46
上海合晶硅材料有限公司	29,182	2.15	16,434	1.36
合晶光電股份有限公司	563	0.04	-	-
合 計	<u>\$883,437</u>	<u>65.04%</u>	<u>\$489,319</u>	<u>40.41%</u>
(2)其他應收款—關係人(不含資金融通)				
上海合晶硅材料有限公司	\$3,335	10.04%	\$1,521	2.43%
上海晶盟硅材料有限公司	2,151	6.48	1,001	1.60
合晶光電股份有限公司	117	0.35	196	0.31
Helitek Company Ltd.	84	0.25	64	0.10
銳正有限公司	61	0.18	-	-
晶材科技股份有限公司	-	-	15,906	25.38
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	-	-	3,594	5.74
合 計	<u>\$5,748</u>	<u>17.30%</u>	<u>\$22,282</u>	<u>35.56%</u>
(3)應付帳款—關係人				
上海晶盟硅材料有限公司	\$177,505	31.96%	\$163,771	27.38%
上海合晶硅材料有限公司	103,486	18.63	113,917	19.05
Helitek Company Ltd.	3,362	0.61	3,945	0.66
揚州恆陽新能源有限公司	216	0.04	-	-
合晶光電股份有限公司	-	-	2,419	0.40
合 計	<u>\$284,569</u>	<u>51.24%</u>	<u>\$284,052</u>	<u>47.49%</u>
(4)其他應付款—關係人				
Helitek Company Ltd.	\$993	99.20%	\$1,369	51.31%
合晶光電股份有限公司	-	-	1,299	48.69
上海合晶硅材料有限公司	8	0.80	-	-
合 計	<u>\$1,001</u>	<u>100.00%</u>	<u>\$2,668</u>	<u>100.00%</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)預收貨款(含一年內到期者)

Wealthy Rise International Limited	\$417,941	43.18%	\$397,685	42.45%
------------------------------------	-----------	--------	-----------	--------

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，本公司依約分期預收一定金額款項，且該款項依合約規範需由銷售客戶履行訂貨義務，以扣抵銷售貨款之預收貨款，惟本公司於民國一〇〇年間與該客戶協議終止合約，故退回已預收之款項。

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，於民國一〇〇年間與 Wealthy Rise International Limited 簽訂長期銷貨合約，本公司依約分期預收一定金額款項，且該款項依合約規範需由銷售客戶履行訂貨義務，以扣抵銷售貨款之預收款項，截至民國一〇一年九月三十日止，預收款項餘額為 417,941 仟元。

- 3.截至民國一〇一年九月三十日止，本公司為關係人上海晶盟硅材料有限公司及 Wafer Works Investment Corp. 背書保證分別為 615,195 仟元及 585,900 仟元，以作為該公司向銀行借款之擔保。

截至民國一〇〇年九月三十日止，本公司為關係人上海合晶硅材料有限公司、上海晶盟硅材料有限公司及 Wafer Works Investment Corp. 背書保證分別為 152,400 仟元、914,400 仟元及 731,520 仟元，以作為該公司向銀行借款之擔保。

- 4.本公司與關係人財產交易情形如下：

- (1)本公司民國一〇一年及一〇〇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>101.01.01~101.09.30</u>			
機器設備	上海合晶硅材料有限公司	\$4,024	議價
機器設備	Helitek Company Ltd.	16,780	議價
	合 計	\$20,804	
<u>100.01.01~100.09.30</u>			
機器設備	Helitek Company Ltd.	\$39,581	議價

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

(2)本公司民國一〇一年無出售固定資產予關係人，另民國一〇〇年前三季出售固定資產明細如下：

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>100.01.01~100.09.30</u>					
合晶光電股份有限公司	機器設備	\$2,482	\$3,140	\$658	議價
合晶光電股份有限公司	預付設備款	7,298	7,799	501	議價
上海合晶硅材料有限公司	機器設備	43	361	318	議價
上海合晶硅材料有限公司	預付設備款	106	-	(106)	議價
合 計		<u>\$9,929</u>	<u>\$11,300</u>	<u>\$1,371</u>	

5.本公司民國一〇一年一月一日至九月三十日向上海合晶硅材料有限公司及 Helitek Company Ltd. 購入消耗品分別為 1,842 仟元及 245 仟元，帳列製造費用項下。

本公司民國一〇〇年一月一日至九月三十日向上海合晶硅材料有限公司、合晶光電股份有限公司、Helitek Company Ltd. 購入消耗品分別為 634 仟元、62 仟元及 397 仟元，帳列製造費用項下。

6.本公司民國一〇一年前三季向合晶光電股份有限公司收取系統維護費 90 仟元，帳列其他收入項下。

六、質押之資產

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，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>101.09.30</u>		
受限制銀行存款—非流動	\$6,300	土地租賃
固定資產—房屋及建築物	934,187	長期擔保借款
固定資產—機器設備	1,280,188	長期擔保借款
固定資產—辦公設備	647	長期擔保借款
固定資產—其他設備	2,297	長期擔保借款
固定資產—未完工程	577,320	長期擔保借款
固定資產—預付設備款	214,627	長期擔保借款
合 計	<u>\$3,015,566</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)

100.09.30

受限制銀行存款－流動	\$5,000	海關進出口質押
受限制銀行存款－非流動	6,300	土地租賃
預付設備款	1,289,531	長期擔保借款
合 計	\$1,300,831	

七、重大承諾事項及或有事項

1.截至民國一〇一年九月三十日止，本公司已開立未使用之信用狀金額(外幣單位：仟元)如下：

幣別	未使用餘額	已繳保證金
美 元	\$272 仟元	-

2.截至民國一〇一年九月三十日止，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
兆聯實業股份有限公司	房屋及建築物	\$71,400	\$57,120	\$14,280
水礦科技股份有限公司	房屋及建築物	46,800	42,120	4,680
寶笙科技股份有限公司	機器設備	45,450	36,360	9,090
鑫濂科技有限公司	機器設備	30,614	27,771	2,843
鈦能科技股份有限公司	機器設備	27,830	16,424	11,406
HELITEK COMPANY LTD.	機器設備	20,649	20,584	65
中興工程顧問股份有限公司	房屋及建築物	11,200	10,080	1,120
合 計		\$253,943	\$210,459	\$43,484

上列已付金額帳列固定資產預付設備款及未完工程項下。

3.本公司於民國九十六年間與甲供應商簽訂長期原料採購合約，期間自民國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 5,600 仟元保證金，截至民國一〇一年九月三十日止業已全數支付，帳列存出保證金項下。

4.本公司於民國九十七年及九十九年間與國際大廠乙供應商簽訂長期原料採購合約，期間自民國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，本公司並同意分期支付一定款項予供應商，且該款項需依合約規範履行進貨義務，以扣抵相關貨款，截至民國一〇一年九月三十日止，預付款項餘額為 1,234,376 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)

5. 本公司於民國九十七年間與丙供應商簽訂長期原料採購合約，期間自民國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，本公司並同意分期支付一定款項予供應商，且該款項需依合約規範履行進貨義務，以扣抵相關貨款，截至民國一〇一年九月三十日止，預付款項餘額為1,588,584 仟元。
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，於民國九十九年間與 A 客戶簽訂長期銷貨合約。自民國九十九年八月二十二日至一百零七年八月一日止由本公司供應半導體產品，本公司依約分期預收一定金額款項，且該款項依合約規範需由銷貨客戶履行訂貨義務，以扣抵銷售貨物之預收款項，截至民國一〇一年九月三十日止，預收款項餘額為 36,949 仟元。
7. 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 B 客戶簽訂長期銷貨合約。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，本公司依約分期預收一定金額款項，且該款項依合約規範需由銷貨客戶履行訂貨義務，以扣抵銷售貨物之預收款項，截至民國一〇一年九月三十日止，預收款項餘額為 512,722 仟元。
8. 本公司與關係人 Wealthy Rise International Limitd 簽訂之長期銷貨合約，請參閱附註五、(二)、2、(5)說明。
9. 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。
10. 截至民國一〇一年九月三十日止，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
101.10.01~101.12.31	\$1,575
102年	6,300
103年	6,300
104年	6,300
105年	6,300
106年以後	50,400 (折現值為44,667)
合 計	<u>\$77,175</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)

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

1. 金融商品之公平價值

金融商品	101.09.30		100.09.30	
	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	\$454,717	\$454,717	\$537,400	\$537,400
應收票據及款項淨額(含關係人款)	1,356,236	1,356,236	1,207,186	1,207,186
其他應收款(含關係人款)	26,095	26,095	55,540	55,540
受限制銀行存款(含流動及非流動)	6,300	6,300	11,300	11,300
採權益法之長期投資	2,492,580	2,492,580	3,308,196	3,308,196
備供出售金融資產	6,982	6,982	10,629	10,629
負債				
短期借款	1,096,475	1,096,475	1,133,736	1,133,736
應付短期票券淨額	149,949	149,949	149,829	149,829
應付帳款(含關係人款)	555,418	555,418	598,097	598,097
應付費用	230,005	230,005	255,339	255,339
其他應付款—關係人	1,001	1,001	2,668	2,668
應付設備款	164,610	164,610	521,083	521,083
長期借款(含一年內到期者)	4,398,616	4,398,616	2,799,063	2,799,063
<u>衍生性金融商品</u>				
無				

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、應付帳款(含關係人款)、應付費用、其他應付款—關係人及應付設備款等。

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)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)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	
	101.09.30	100.09.30	101.09.30	100.09.30
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$454,717	\$532,837	\$-	\$4,563
應收票據及款項淨額(含關係人款)	-	-	1,356,236	1,207,186
其他應收款(含關係人款)	-	-	26,095	55,540
受限制銀行存款(含流動及非流動)	-	-	6,300	11,300
<u>資產－衍生性</u>				
無				
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	1,096,475	1,133,736	-	-
應付短期票券淨額	-	-	149,949	149,829
應付帳款(含關係人款)	-	-	555,418	598,097
應付費用	-	-	230,005	255,339
其他應付款－關係人	-	-	1,001	2,668
應付設備款	-	-	164,610	521,083
長期借款(含一年內到期者)	3,800,000	2,200,000	598,616	599,063
<u>負債－衍生性</u>				
無				

4.本公司於民國一〇一年及一〇〇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)益之金額皆為0仟元。

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)

5. 本公司民國一〇一及一〇〇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 6,300 仟元及 15,863 仟元，金融負債分別為 748,565 仟元及 748,892 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 454,717 仟元及 532,837 仟元，金融負債分別為 4,896,475 仟元及 3,333,736 仟元。
6. 本公司民國一〇一及一〇〇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 327 仟元及 287 仟元，及利息費用總額分別為 54,720 仟元及 3,010 仟元。本公司一〇一及一〇〇年前三季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為 0 仟元及(14,195)仟元，另本公司依權益法自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為(420,892)仟元及 256,043 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，因民國一〇一年前三季認列兌換損失僅佔本公司營收淨額比率為 0.71%，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、短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 48,965 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：

民國一〇一年九月三十日

固定利率

	1年內
受限制資產	\$6,300
應付短期票券淨額	149,949
長期借款	598,616

浮動利率

	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	合計
現金及約當現金	\$454,717	\$-	\$-	\$-	\$414,717
短期借款	1,096,475	-	-	-	1,096,475
長期借款	-	709,091	945,455	2,145,454	3,800,000

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。

8. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.09.30			100.09.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目						
美金	\$46,994	29.30	\$1,376,682	\$41,548	30.48	\$1,266,383
<u>採權益法之長期投資</u>						
貨幣性項目						
美金	\$78,409	29.30	\$2,296,982	\$95,229	30.48	\$2,902,576
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美金	\$20,856	29.30	\$610,882	\$18,327	30.48	\$558,607

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：參閱附表三。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表四。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表五。
- 9.從事衍生性商品交易：請參閱附註四.2。

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊：參閱附表六。
- 2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司上述 1~8 項相關資訊：
 - (1)對他人資金融通者：無。
 - (2)為他人背書保證者：無。
 - (3)期末持有有價證券者：參閱附表七。

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)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表八。
- (5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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：

本公司之子公司於民國一〇一年一月一日至九月三十日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，截至民國一〇一年九月三十日止，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>101.09.30</u>			
預售遠期外匯合約	\$1,835	USD4,787 仟元	101.05.29~102.05.03

本公司之子公司於民國一〇一年前三季無因從事遠期外匯合約交易而產生之兌換損益，因從事遠期外匯合約交易而產生之金融負債評價損失為1,863 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：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		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	經濟部投資審核投資金額	依經濟部審會規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	\$794,577 (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	\$-	\$-	79.16%	\$17,179 (註10、11及12)	\$924,793 (註10)	\$-	\$924,793		
上海晶盟硅材料有限公司	經營圓、已滲雜業務	\$1,792,763 (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	\$-	\$-	79.16%	\$(8,737) (註10、11及12)	\$1,132,060 (註10)	\$-	\$1,132,060		
上海晶技電子材料有限公司	經營圓、已滲雜業務	\$203,600 (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	\$-	\$-	13.67%	\$-	\$85,395	\$-	\$85,395		無上限 (註13)
錦州陽光能源有限公司(註4)	經營圓、已滲雜業務	\$3,756,006 (註5及10)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$304,914	\$-	\$-	13.67%	\$-	\$871,221	\$-	\$871,221		

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)

錦州晶技太能科技有公司	經營圓、已滲雜業務	\$512,662 (註 6 及 10)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$-	\$-	\$-	\$-	13.67%	\$-	\$90,559	\$-	
錦州佑華硅材料有限公司	經營圓、已滲雜業務	\$923,987 (註 7 及 10)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$-	\$-	\$-	\$-	13.67%	\$-	\$145,683	\$-	
陽光能源(青海)有限公司	經營圓、已滲雜業務	\$415,794 (註 8 及 10)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$-	\$-	\$-	\$-	13.67%	\$-	\$17,079	\$-	
江蘇臻揚光電有限公司	生產、加工超高度發光二極體外延片、芯片及室內外照明產品製造	\$2,585,250 (註 9 及 10)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$17,640	\$-	\$-	\$-	0.41%	\$-	\$17,577	\$-	

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 79.16% 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 79.16% 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. 轉投資之被投資公司。

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、錦州日鑫硅材料有限公司及錦州奧克陽光新能源有限公司。

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，均以新台幣千元為單位)

- 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. 轉投資之被投資公司。
- 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. 轉投資之被投資公司。
- 註 7：錦州佑華硅材料有限公司為本公司持有 100% 股權之子公司 Wafer Works Investment Corp. 轉投資之被投資公司。
- 註 8：陽光能源(青海)有限公司為本公司持有 100% 股權之子公司 Wafer Works Investment Corp. 轉投資之被投資公司。
- 註 9：江蘇瓏揚光電有限公司為本公司持有 100% 股權之子公司 Wafer Works Investment Corp. 轉投資之被投資公司。
- 註 10：外幣金額已依民國一〇一年九月三十日之匯率換算為新台幣。
- 註 11：係依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：係依約當持股比例計算之。
- 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 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	\$689,904	27.84%	\$177,505	31.96%
上海合晶硅材料有限公司	357,429	14.43	103,486	18.63
合 計	\$1,047,333	42.27%	\$280,991	50.59%

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		勞務收入		應收款項	
	金額	佔營業收 入淨額百 分比	金額	佔營業收 入淨額百 分比	金額	佔該科 目餘額 百分比
上海晶盟硅材料有限公司	\$303,273	11.58%	\$224	0.01%	\$372,348	27.41%
銳正有限公司	96,500	3.68	19,905	0.76	245,904	18.10
上海合晶硅材料有限公司	50,018	1.91	-	-	29,182	2.15
Wealthy Rise International Limited	-	-	-	-	45,739	3.37
合 計	\$449,791	17.17%	\$20,129	0.77%	\$693,173	51.03%

上述關係人交易之計價方式與一般客戶相當，收款條件係採交貨後 60-90 天以電匯方式收款與一般客戶相當。

本公司民國一〇一年前三季為上海晶盟硅材料有限公司及銳正有限公司代採購原物料及什項購置分別為 236,299 仟元及 418,024 仟元。

另本公司民國一〇一年前三季為上海合晶硅材料有限公司及 Wealthy Rise International Limited 代採購原物料金額為 20,175 仟元及 58,052 仟元，扣除成本 21,612 仟元及 60,653 仟元後，差額 1,437 仟元及 2,601 仟元帳列勞務收入減項。

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：

資產種類	關係人名稱	購買價格	價格決定之 參考依據
機器設備	上海合晶硅材料有限公司	\$4,024	議價

6. 票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：

截至民國一〇一年九月三十日止，本公司為上海晶盟硅材料有限公司背書保證金額為 615,195 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) 截至民國一〇一年九月三十日止，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及銳正有限公司代墊費用之未收款餘額分別為 3,335 仟元、2,151 仟元及 61 仟元，帳列其他應收款項下；另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 8 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，於民國一〇〇年間與 Wealthy Rise International Limited 簽訂長期銷貨合約，本公司依約分期預收一定金額款項，且該款項依合約規範需由銷售客戶履行訂貨義務，以扣抵銷售貨款之預收款項，截至民國一〇一年九月三十日止，預收款項餘額為 417,941 仟元。

(3) 本公司民國一〇一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 1,842 仟元，帳列製造費用項下。

十二、營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊。

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 餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計 額佔最近 報表淨值 之比率	背書保證金 最近期財 務報表之 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	\$2,523,226	\$1,254,960	\$615,195	\$-	9.75%		\$2,523,226
0	合晶科技股份有 限公司	Wafer Works Investment Corp.	本公司之從屬公司	\$2,523,226	\$717,120	\$585,900	\$-	9.29%		\$2,523,226
0	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	\$2,523,226	\$149,400	\$-	\$-	-%		\$2,523,226

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 科 目	期 末			備註
				股數/單位	帳面金額	持股比例	
合晶科技股份 有限公司	採權益法之長期投資 Wafer Works Investment Corp.	子公司	採權益法之長期投資	44,424,826	\$2,292,861	100.00%	\$2,296,982
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	25,960,534	176,927	47.20%	183,174
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	22,792	100.00%	22,792
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	-	備供出售金融資產—非流動	366,511	\$26,300	0.09%	\$6,982
合晶科技股份 有限公司	減：累計減損—備供出售 金融資產 淨 額				(19,318)		
合晶科技股份 有限公司	庫藏股票 合晶科技股份有限公司	本公司	庫藏股票	1,382,000	\$39,053	0.48%	\$23,218

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。

合晶科技股份有限公司

附表三

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：

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	移轉日期			
合晶科技股份 有限公司	房屋及建築物	100.01.31	\$520,000	\$520,000	同開科技工程 股份有限公司	-	-	-	議價	取得目的為 因應擴廠需 求。	-

單位：新台幣仟元

合晶科技股份有限公司

附表四

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	從屬公司	\$667,806 3	25.50%	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	\$189,701	13.97%	
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	303,273 224	11.58% 0.01%	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	372,348	27.41%	
合晶科技股份有限公司	銳正有限公司	從屬公司	96,500 19,905	3.68% 0.76%	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	245,904	18.10%	
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	689,904	27.84%	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	177,505	31.96%	
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	357,429	14.43%	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	103,486	18.63%	

合晶科技股份有限公司

附表五

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	從屬公司	應收帳款 \$189,701	4.66	\$-	-	\$-	\$-
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	應收帳款 \$372,348	1.86	\$-	-	\$-	\$-
合晶科技股份有限公司	銳正有限公司	從屬公司	應收帳款 \$245,904	1.08	\$-	-	\$-	\$-

對於被投資公司具重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元/港幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司本期損益	本期初列之投資(損)益	備註
				上期	本期	股數	比率%				
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 44,425	USD 44,425	44,424,826	100.00%	\$2,292,861	\$36,632	\$38,931 (註1)	
"	晶材科技股份有限公司	桃園縣楊梅市梅柳路二段445巷1號	電子材料零售貿易、設計與經營晶圓製造	5,000	5,000	500,000	100.00%	22,792	5,897	5,881 (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	299,965	299,965	25,960,534	47.20%	176,927	(232,443)	(110,657)	
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	984	984	83,653	0.15%	6,829	(232,443)	(352)	
Wafer Works Investment Corp.	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	Scotia Centre 4th Floor, P.O.Box 2804, George town, Grand Cayman, Cayman Island	對科技事業之投資及半導體矽晶圓材料銷售投資控股	USD 51,160	USD 52,160	1 普通股 6,970,327 特別股B 33,791,198	79.16%	USD 69,402	USD(204)	USD(323) (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 5,058	USD(33)	USD(33)	
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	上海合晶矽材料有限公司	上海市松江區貴南路500號	經營晶圓、已滲雜業務	USD 13,097	USD 13,097	-	100.00%	USD 39,879	USD 899	USD 732 (註4)	
"	上海晶盟矽材料有限公司	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 53,057	USD 54,057	-	100.00%	USD 48,817	USD(400)	USD(372) (註5)	
"	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 199	USD 173	USD 173	
"	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%	-	-	-	
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	3,400,000 (其中2,000,000係特別股)	100.00%	USD 4,899	USD 116	USD(33) (註6)	

註1：係包括本期按權益法認列之投資收益36,632千元及逆流交易之已實現銷售毛利2,299千元。

註2：係包括本期按權益法認列之投資利益5,897千元及子公司出售母公司股票利益轉列資本公積(16)千元。

註3：係包括本期按權益法認列之投資損失(161)千元及股權淨差異(162)千元。

註4：係包括本期按權益法認列之投資收益899千元、取得股權淨溢價差異(210)千元及個流交易之已實現銷售毛利43千元。

註5：係包括本期按權益法認列之投資損失(400)千元及個流交易之已實現銷售毛利28千元。

註6：係包括本期按權益法認列之投資收益116千元及取得股權淨溢價差異(149)千元。

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	帳列科目	期			末	
				股數	帳面金額	持股比例	市價(註1)	備註
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 特別股B	USD 69,402	79.16%	USD 68,018	
"	Wafermaster Investment Corp.	從屬公司	採權益法之長期投資	5,083,900	USD 5,058	100.00%	USD 5,058	
"	合計				USD 74,460		USD 73,076	
"	香港臻揚投資有限公司	-	以成本衡量之金融資產	600,000	USD 600	0.41%	USD 600	
"	Solariga Energy Holdings Limited 加：備供出售金融資產 淨額	本公司董事長為該公司之董事	備供出售金融資產-非流動	306,609,822	USD 17,209 USD (1,586)	13.67%	USD 15,623	
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 39,879	100.00%	USD 38,135	
"	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 48,817	100.00%	USD 48,841	
"	銳正有限公司	從屬公司	採權益法之長期投資	-	USD 199	100.00%	USD 199	
"	金威貿易有限公司	從屬公司	採權益法之長期投資	-	-	100.00%	-	
"	合計				USD 88,895		USD 87,175	
Wafermaster Investment Corp.	Helitek Company Ltd.	從屬公司	採權益法之長期投資	3,400,000 (其中2,000,000為特別股)	USD 4,899	100.00%	USD 3,857	
晶材科技股份有限公司	合晶光電股份有限公司	從屬公司	採權益法之長期投資	83,653	\$6,829	0.15%	\$582	
晶材科技股份有限公司	新日光能源科技股份有限公司 加：備供出售金融資產 淨額	-	備供出售金融資產-非流動	800,580	\$19,995 (4,744)	0.19%	\$15,251	
					\$15,251			

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。

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		買入		賣出			期 股數	末 金額
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本		
Wafer Works Investment Corp.	Solargiga Energy Holdings Limited	備供出售金融資產 —非流動	-	-	-	343,714,822	USD 19,292	-	37,105,000	USD 3,869	USD 2,083	306,609,822	USD 17,209

單位：美金千元

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：人民幣千元/美金千元

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	佔總連(編)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
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 76,708	32.63%	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 22,406	21.86%
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 146,718	51.92%	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 38,342	41.15%
銳正有限公司	上海合晶硅材料有限公司	本公司之從屬公司	銷貨	USD 12,213	60.79%	交貨後30-60天以電匯方式收款	與一般客戶相當	與一般客戶相當	USD 9,005	100.00%
銳正有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	本公司之從屬公司	銷貨	USD 7,876	39.21%	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	-	-%
Helitek Company Ltd.	合晶科技股份有限公司	本公司之從屬公司	進貨	USD 22,472	98.74%	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	USD (6,478)	97.43%
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	RMB 114,774	42.38%	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 (80,601)	74.66%
銳正有限公司	合晶科技股份有限公司	本公司之從屬公司	進貨	USD 18,097	91.78%	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 (8,409)	99.39%
上海合晶硅材料有限公司	銳正有限公司	本公司之從屬公司	進貨	RMB 77,093	50.46%	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 (57,095)	75.40%
上海晶盟硅材料有限公司	銳正有限公司	本公司之從屬公司	進貨	RMB 42,427	15.67%	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	-	-%

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

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳及 備抵銷貨折讓金額
					金額	處理方式		
上海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 22,405	5.42	\$-	-	\$-	\$-
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 38,342	7.14	\$-	-	\$-	\$-
銳正有限公司	上海合晶硅材料有限公司	本公司之 從屬公司	USD 9,005	3.62	\$-	-	\$-	\$-

單位：人民幣仟元/美金仟元