

原證券代號：232834

股票代碼：6182

# 合晶科技股份有限公司及其子公司

## 合併財務報表暨會計師查核報告

民國九十四年上半年度

公司地址：桃園縣楊梅鎮梅獅路二段 445 巷 1 號

公司電話：(03)481-5001

## 合併財務報表暨會計師查核報告

### 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8-9
(二)重要會計政策之彙總說明	9-15
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	16-31
(五)關係人交易	31
(六)質押之資產	31
(七)重大承諾事項及或有事項	32
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其他	33-39
(十一)附註揭露事項	
1、重大交易事項相關資訊	39-40
2、轉投資事業相關資訊	40-41
3、大陸投資資訊之揭露	42-44
(十二)部門別財務資訊	44

合晶科技股份有限公司及其子公司  
會計師核閱報告

合晶科技股份有限公司及其子公司民國九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十四年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司中，有關 Helitek Company Ltd.之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關上述合併個體財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告，上述合併個體民國九十四年六月三十日之資產總額為新台幣 266,929 仟元，佔合併資產總額之 7.35%，民國九十四年一月一日至六月三十日之營業收入淨額為新台幣 353,410 仟元，占合併營業收入淨額之 29.12%。

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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及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

致遠會計師事務所  
證期局核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：(87)台財證(六)第 65315 號  
(91)台財證(六)第 144183 號

洪茂益

會計師

張志銘

中華民國九十四年七月二十九日

合晶科技股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國九十四年六月三十日  
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)  
(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			九十四年六月三十日		負債及股東權益			九十四年六月三十日	
代碼	會計科目	附註	金 額	%	代碼	會計科目	附註	金 額	%
1100	流動資產				2100	流動負債			
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$235,233	6.48	2100	短期借款	四.6及六	\$169,619	4.67
1120	應收票據淨額	二及四.2	22,556	0.62	2120	應付票據		4,470	0.12
1140	應收帳款淨額	二及四.3	495,033	13.62	2140	應付帳款		151,837	4.18
1178	其他應收款		18,602	0.51	2160	應付所得稅	二及四.17	11,398	0.32
1210	存貨淨額	二及四.4	776,993	21.39	2170	應付費用		111,944	3.08
1250	預付款項		112,478	3.10	2178	其他應付款		57,502	1.58
1280	其他流動資產		9,834	0.27	2190	其他應付款 - 關係人	五	17,710	0.49
1286	遞延所得稅資產淨額	二及四.17	31,440	0.87	2216	應付股利		77,250	2.13
1291	受限制銀行存款	六	5,401	0.15	2224	應付設備款		16,388	0.45
	流動資產合計		1,707,570	47.01	2268	其他預收款		39,339	1.08
1500	固定資產	二、四.5、六及七			2272	一年內到期之長期借款	四.8及六	72,570	2.00
1501	土地		259,131	7.13	2280	其他流動負債	二及十.2	29,818	0.82
1521	房屋及建築物		315,269	8.68		流動負債合計		759,845	20.92
1531	機器設備		1,936,952	53.33	2400	長期負債			
1551	運輸設備		14,649	0.41	2410	應付公司債	二及四.7	182,623	5.03
1561	辦公設備		106,546	2.93	2420	長期借款	四.8及六	729,556	20.08
1681	什項設備		70,172	1.93		長期負債合計		912,179	25.11
	成本合計		2,702,719	74.41	2800	其他負債			
15x9	減：累計折舊		(1,263,246)	(34.78)	2810	應計退休金負債	二及四.9	7,667	0.21
1671	未完工程		29,508	0.81		負債合計		1,679,691	46.24
1672	預付設備款		265,104	7.30	3100	股本	四.10		
	固定資產淨額		1,734,085	47.74	3110	普通股		1,554,742	42.80
1700	無形資產				3150	待分配股票股利		86,028	2.37
1782	土地使用權	二	15,618	0.43	3200	資本公積	四.11		
1800	其他資產				3211	普通股股票溢價		67,521	1.86
1820	存出保證金		1,198	0.03	3220	庫藏股票交易		984	0.03
1830	遞延費用	二	44,790	1.23	3213	轉換公司債轉換溢價		9,158	0.25
1832	債券發行成本	二	132	-	3281	轉換公司債應付利息補償金		150	-
1860	遞延所得稅資產淨額	二及四.17	69,172	1.91	3300	保留盈餘			
1889	合併借項	二	59,799	1.65	3320	法定盈餘公積	四.12	24,618	0.68
	其他資產合計		175,091	4.82	3350	未分配盈餘	四.13	146,002	4.02
	資產總計		\$3,632,364	100.00	3400	股東權益其他項目			
					3420	累積換算調整數	二	402	0.01
					3510	庫藏股票	二及四.14	(69,067)	(1.90)
					3610	少數股權		132,135	3.64
						股東權益合計		1,952,673	53.76
						負債及股東權益總計		\$3,632,364	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

合晶科技股份有限公司及其子公司  
合併損益表  
民國九十四年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)  
(金額除每股盈餘外, 均以新台幣千元為單位)

科目代碼	項 目	附 註	九十四年上半年度	
			金 額	%
4000	營業收入			
4110	銷貨收入		\$1,205,071	99.31
4170	減：銷貨退回及折讓		(5,187)	(0.43)
	銷貨淨額		1,199,884	98.88
4600	勞務收入		13,596	1.12
	營業收入淨額	二及四.15	1,213,480	100.00
5000	營業成本		(929,720)	(76.62)
5900	營業毛利		283,760	23.38
6000	營業費用			
6100	推銷費用		(29,153)	(2.40)
6200	管理及總務費用		(86,421)	(7.12)
6300	研究發展費用		(23,902)	(1.97)
	營業費用合計		(139,476)	(11.49)
6900	營業淨利		144,284	11.89
7100	營業外收入及利益			
7110	利息收入		805	0.06
7130	處分固定資產利益	二	1,717	0.14
7150	存貨盤盈		230	0.02
7210	租金收入		245	0.02
7480	其他收入		14,285	1.18
	營業外收入及利益合計		17,282	1.42
7500	營業外費用及損失			
7510	利息支出	二	(14,123)	(1.16)
7530	處分固定資產損失	二	(7,490)	(0.62)
7560	兌換損失	二及十.2	(5,353)	(0.44)
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	(9,632)	(0.79)
7880	其他損失		(923)	(0.08)
	營業外費用及損失合計		(37,521)	(3.09)
7900	本期稅前淨利		124,045	10.22
8110	所得稅費用	二及四.17	(16,218)	(1.33)
9600	合併總純益		\$107,827	8.89
	歸屬於：			
9600	母公司股東之純益		\$100,009	8.24
9400	少數股權淨利		7,818	0.65
8900	合併總純益		\$107,827	8.89
9950	基本每股盈餘(元)		稅 前	稅 後
	合併總純益		\$0.83	\$0.72
	少數股權淨利		(0.06)	(0.05)
	母公司股東之純益		\$0.77	\$0.67
9850	稀釋每股盈餘(元)			
	合併總純益		\$0.78	\$0.68
	少數股權淨利		(0.06)	(0.05)
	母公司股東之純益		\$0.72	\$0.63
	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：			
9600	合併總純益		\$124,045	\$107,827
	少數股權淨利		(9,155)	(7,818)
	母公司股東之純益		\$114,890	\$100,009
9950	基本每股盈餘(元)			
	合併總純益		\$0.83	\$0.72
	少數股權淨利		(0.06)	(0.05)
	母公司股東之純益		\$0.77	\$0.67
	稀釋每股盈餘(元)			
	合併總純益		\$0.78	\$0.68
	少數股權淨利		(0.06)	(0.05)
	母公司股東之純益		\$0.72	\$0.63

(請參閱合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

合晶科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十四年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	股 本	待分配股票 股利	資本公積	保留盈餘		累積換算 調整數	庫藏股票	少數股權	合 計
					法定盈餘公積	未分配盈餘				
民國九十四年一月一日餘額		\$1,545,000	\$-	\$68,505	\$-	\$246,179	\$6,161	\$(69,067)	\$126,598	\$1,923,376
九十三年度盈餘指撥及分配	四.13									
提列 法定盈餘公積					24,618	(24,618)				-
現金股利						(77,250)				(77,250)
股票股利			77,250			(77,250)				-
董監酬勞						(3,511)				(3,511)
員工紅利			8,778			(17,557)				(8,779)
可轉換公司債轉換普通股	二	9,742		9,308						19,050
外幣報表換算調整數	二						(5,759)		(2,281)	(8,040)
九十四年上半年度母公司股東之純益						100,009				100,009
九十四年上半年度少數股權淨利									7,818	7,818
民國九十四年六月三十日餘額		<u>\$1,554,742</u>	<u>\$86,028</u>	<u>\$77,813</u>	<u>\$24,618</u>	<u>\$146,002</u>	<u>\$402</u>	<u>\$(69,067)</u>	<u>\$132,135</u>	<u>\$1,952,673</u>

(請參閱合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

合晶科技股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國九十四年一月一日至六月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	九十四年上半年度	項 目	九十四年上半年度
營業活動之現金流量：		投資活動之現金流量：	
合併總純益	\$107,827	受限制銀行存款減少	289,552
調整項目：		購置固定資產	(196,810)
折舊費用	121,726	出售固定資產	66,660
各項攤提	25,567	存出保證金(增加)減少	(41)
處分固定資產損失	7,490	遞延費用(增加)減少	(24,826)
處分固定資產利益	(1,717)	投資活動之淨現金流入(出)	<u>134,535</u>
估列公司債應付利息補償金	745	融資活動之現金流量：	
應收票據淨額(增加)減少	32,995	舉借(償還)短期借款	(366,027)
應收帳款淨額(增加)減少	(37,796)	應付短期票券增加(減少)	(39,985)
其他應收款(增加)減少	(905)	舉借(償還)長期借款	227,566
存貨淨額(增加)減少	(136,123)	其他預收款增加(減少)	39,339
預付款項(增加)減少	(58,062)	其他應付款 - 關係人增加(減少)	(5,699)
其他流動資產(增加)減少	(7,311)	少數股權增加(減少)	(2,281)
遞延所得稅資產淨額—流動(增加)減少	(269)	融資活動之淨現金流入(出)	<u>(147,087)</u>
遞延所得稅資產淨額—非流動(增加)減少	812	子公司首次併入影響數	9,627
應付票據增加(減少)	(280)	匯率影響數	28,545
應付帳款增加(減少)	(5,435)	本期現金及約當現金(減少)數	80,509
應付帳款 - 關係人增加(減少)	(69)	期初現金及約當現金餘額	154,724
應付所得稅增加(減少)	10,321	期末現金及約當現金餘額	<u>\$235,233</u>
應付費用增加(減少)	1,588	現金流量資訊之補充揭露：	
其他應付款增加(減少)	45,212	本期支付利息(不含資本化利息)	\$13,249
其他流動負債增加(減少)	(55,864)	本期支付所得稅	\$4,969
應計退休金負債增加(減少)	1,811	支付現金購置固定資產	
合併借項(增加)減少	2,626	購置固定資產	\$183,914
		應付設備款(增加)減少	12,896
		支付現金	<u>\$196,810</u>
		不影響現金流量之投資及融資活動：	
		一年內到期之長期借款	\$72,570
		累積換算調整數之增加(減少)數	\$(5,759)
		可轉換公司債轉換股本	\$9,742
		應付現金股利、員工紅利及董監酬勞增加	\$89,540
		未分配盈餘及資本公積轉增資	<u>\$86,028</u>
營業活動之淨現金流入(出)	<u>54,889</u>		

(請參閱合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

合晶科技股份有限公司及其子公司  
合併財務報表附註  
民國九十四年六月三十日  
(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

(一) 本公司-合晶科技股份有限公司

合晶科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十六年七月二十四日奉准設立。

本公司主要業務為：

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

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

本公司及其子公司民國九十四年六月三十日之員工人數為 953 人。

(二) 本公司於民國九十四年上半年度首次適用新修正之財務會計準則第七號公報,因此,列入合併報表之子公司除持有表決權股份達百分之五十以上之被投資公司外,亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入合併財務報表編製個體內之子公司情形如下：

從屬公司名稱	與本公司之關係	業務性質	本公司之持股或出資比率
Wafer Works Investment Corp.	本公司出資額超過其資本總額 50%	投資控股	100%
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	本公司出資額超過其資本總額 50%	對科技事業之投資及半導體矽晶圓材料銷售	係由子公司 Wafer Works Investment Corp.轉投資而持有 100%股權之孫公司。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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)

上海合晶硅材料有限公司	本公司出資額超過其資本總額 50%	經營晶圓製造	由孫公司 Silicon Technology (Cayman) Corp.轉投資而持有 75%之曾孫公司。
Wafermaster Investment Corp.	本公司出資額超過其資本總額 50%	投資控股	係由子公司 Wafer Works Investment Corp.轉投資而持有 100%股權之孫公司。
Helitek Company Ltd.	本公司出資額超過其資本總額 50%	半導體矽晶圓材料之製造及銷售	係由孫公司 Wafermaster Investment Corp.轉投資而持有 100%股權之曾孫公司。
上海晶技電子材料有限公司	本公司出資額超過其資本總額 50%	經營晶圓、已滲雜業務	係由孫公司 Wafermaster Investment Corp.轉投資而持有 100%股權之曾孫公司。
晶材科技股份有限公司	本公司出資額超過其資本總額 50%	電子材料零售貿易、設計等經營晶圓製造	99.99%
上海晶盟硅材料有限公司	本公司出資額超過其資本總額 50%	經營晶圓、已滲雜業務	由孫公司 Silicon Technology (Cayman) Corp.轉投資而持有 96.28%之曾孫公司。

(三) 本公司於民國九十四年上半年度首次適用新修正之財務會計準則第七號公報，未列入合併財務報表之子公司：無。

(四) 從屬公司會計期間與母公司不同之調整及處理方式：不適用。

(五) 國外從屬公司營業之特殊風險：不適用。

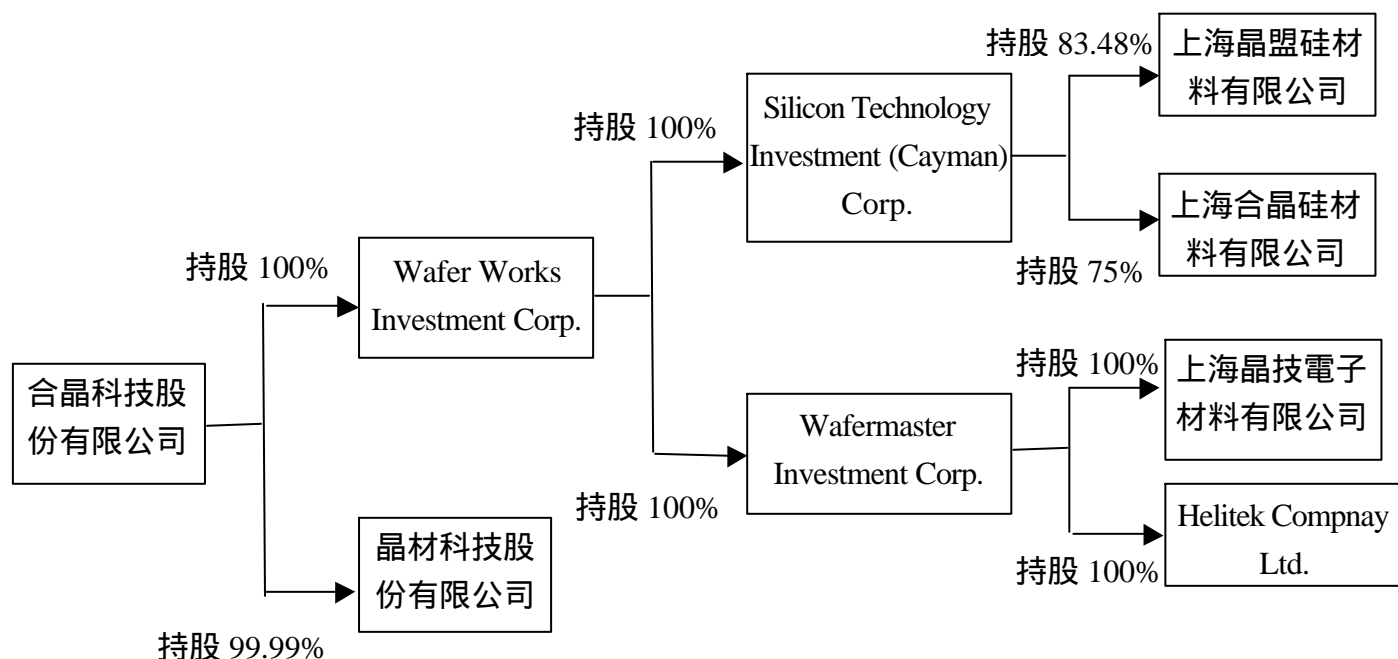
## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(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. 合併財務報表之編製政策

- (1) 母公司：合晶科技股份有限公司。  
(2) 截至民國九十四年六月三十日止，本公司長期股權投資結構圖如下：



- (3) 屬公司間交易所產生之損益科目及債權債務科目均予相互沖銷，詳閱附註十.(三)。

- (4) 合併借(貸)項：

係母公司取得子公司股權成本高於(或低於)子公司該項股權之淨值，依財務會計準則公報第五號第 39 段規定無法分析其產生原因者，本公司按二十年平均攤提。

- (5) 合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- ②依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- ③有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- ④有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- ⑤其他具有控制能力者。

2. 外幣財務報表換算及外幣交易

- (1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位，子公司及子公司合併之被投資公司之交易事項分別以當地流通之貨幣為記帳單位。以外幣為準之交易事項係按交易發生時之匯率折算記帳貨幣入帳。至於資產負債表日未收取或未償付之外幣債權或債務，則按資產負債表日之匯率調整，當期損益或股東權益，因匯率變動所發生之損失或利益，列為當期損益。

子公司及子公司合併之被投資公司其記帳貨幣單位列示如下：

公司名稱	記帳單位
Wafer Works Investment Corp.	美金
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	美金
Wafermaster Investment Corp.	美金
Helitek Company Ltd.	美金
上海晶技電子材料有限公司	人民幣
上海合晶硅材料有限公司	人民幣
上海晶盟硅材料有限公司	人民幣
晶材科技股份有限公司	新台幣

- (2) 編製合併報表時，國外子公司之財務報表均換算為新台幣財務報表。所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中，除期初保留盈餘以上期期末結算之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算。因外幣財務報表換算所產生之差額作為股東權益項下之換算調整數。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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. 約當現金

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

4. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回之可能性，予以評估提列。

5. 存 貨

存貨係採永續盤存制度，其成本之計算採加權平均法，期末則按成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，係採總額法比較。市價之決定除在製品、製成品及商品係指淨變現價值法外，餘係指重置成本。對於呆滯存貨則另提列備抵跌價損失。

6. 固定資產

- (1) 現有固定資產均於購建時以成本入帳，重大改良及更新作為資本支出，列入固定資產，修理及維護支出則列作當年度費用。
- (2) 為新建及擴建工程與設備之預付款項，於發生貸款後至財產達到可供使用狀態下，其為該資產所支出款項而負擔之利息，應予資本化。
- (3) 折舊係依資產之估計耐用年數，以直線法計提。另已達耐用年限而繼續使用之設備，再按估計之耐用年限，並預留殘值一年，以直線法計提折舊。
- (4) 處分固定資產損益列為當年度之損益項目。

7. 無形資產

係土地使用權，其具有未來經濟效益之支出，以實際發生成本為入帳基礎，並按15~30年平均攤銷。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(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. 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，以實際發生成本為入帳基礎，並按一十年平均攤提。

9. 衍生性金融商品交易

本公司為規避外幣債權債務之匯率變動風險，與銀行簽訂預售之遠期外匯買賣合約，並於訂約日以該日即期匯率衡量入帳，訂約日即期匯率與約定遠期匯率之差額，則於合約期間攤銷。至資產負債表日尚未結清之合約，則按資產負債表日之匯率調整，所產生之兌換損益列為當期損益。遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額互抵後，其差額列為資產或負債。遠期外匯買賣合約履約結清時所產生之兌換差額，列為結清年度之損益。

為交易目的及非交易目的所承作之外匯賣出及買入選擇權合約，其權利金收入及支出均列為當期損益。若選擇權合約於到期日履約時，履約匯率與到時日匯率間之差額，列為當期損益。選擇權合約期末以資產負債表日選擇權合約之市價予以評估，並認列損失或利益。選擇權合約所產生之應收及應付款項於期末互為沖減，其差額列為資產或負債。

10. 退休金

(1) 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點三提撥退休準備金，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。

本公司自八十七年底起，依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以八十七年十二月三十一日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分，於資產負債表認列最低退休金負債，並自民國八十八年一月一日起認列淨退休金成本；有關未認列過渡性淨資產或淨給付義務係按十五年採直線法攤銷；未認列退休金損益係按十年採直線法攤銷。

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。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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) Helitek Company Ltd.依當地法令規定，每期依員工薪資之一定比率報繳當地政府，公司無須支付退休金。

#### 11. 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。

#### 12. 應付公司債

- (1)附賣回權之轉換公司債約定賣回價格高於轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。如債券持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日次日起至到期日之期間攤銷已認列為負債之利息補償金。
- (2)債券持有人行使轉換權利時，按帳面價值法處理，將該轉換公司債之發行成本、應付利息、債券持有人應繳回之債息、已認列之利息補償金負債及轉換公司債面額一併轉銷，並以該轉銷淨額超過債券換發普通股面額部份，列為資本公積。

#### 13. 所得稅

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

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

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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)

Helitek Company Ltd.之所得稅會計處理係依美國當地財務會計準則 SFAS NO.109 「所得稅會計」，使用資產負債表法來處理遞延所得稅，衡量其未來所得稅影響數來認列遞延所得稅資產及負債，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列備抵評價金額，與本公司並無重大差異。

14. 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。

15. 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。

16. 庫藏股票

本公司依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，對於公司收回已發行股票作為庫藏股票時採成本法處理。本公司買回之庫藏股票成本在資產負債表作為股東權益減項。而庫藏股票交易之價差則作為資本公積調整列於股東權益項下；另本公司自民國九十一年一月一日起對於子公司晶材科技股份有限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。

三、會計變動之理由及其影響

- 1.本公司自民國九十四年一月一日起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」(以下簡稱三十五號公報)，且依三十五號公報規定，該公報生效日前之資產減損未依三十五號公報規定辦理者，無須追溯調整。本公司於民國九十四年一月一日至六月三十日並無應予認列之減損損失。
- 2.本公司合併報表之編製個體自民國九十四年一月一日起適用新修訂之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定改以實質控制力之方式認定，該項變動對本公司民國九十四年上半年度合併稅後淨利及合併每股盈餘皆無影響。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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)

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	94.06.30
零用金	\$65,129
支票及活期存款	170,104
合 計	\$235,233

2. 應收票據淨額

	94.06.30
應收票據	\$22,556
減：備抵呆帳	-
淨 額	\$22,556

3. 應收帳款淨額

	94.06.30
應收帳款	\$502,682
減：備抵呆帳	(7,649)
淨 額	\$495,033

4. 存貨淨額

(1) 存貨明細如下：

	94.06.30
原 料	\$290,753
物 料	92,181
在 製 品	169,500
製 成 品	231,042
商 品	27,294
合 計	810,770
減：備抵存貨跌價損失	(33,777)
淨 額	\$776,993

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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) 民國九十四年六月三十日存貨之投保保險金額為 725,878 仟元。
- (3) 上述存貨無提供作為擔保或質押之情形。

5. 固定資產

- (1) 固定資產累計折舊之明細如下：

項 目	94.06.30
房屋及建築物	\$68,207
機器設備	1,126,520
運輸設備	8,540
辦公設備	26,087
什項設備	33,892
合 計	\$1,263,246

- (2) 截至民國九十四年六月三十日止，本公司固定資產投保保險金額為 3,231,726 仟元。
- (3) 民國九十四年上半年度利息資本化明細如下：

	九十四年上半年度
利息資本化前之利息總額	\$16,592
資本化利息之金額	2,469
資本化利率	2.05%
資本化設備名稱	機器設備

- (4) 上述固定資產提供擔保或質押情形請詳附註六。

6. 短期借款

	94.06.30
購料借款(一年內到期)	\$48,950
擔保借款(一年內到期)	120,669
合 計	\$169,619

- (1) 民國九十四年六月三十日短期借款之借款利率為 1.127%~5.58%。
- (2) 提供短期借款之擔保品，請參閱財務報表附註六。

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

7.應付公司債

(1)應付公司債明細如下：

	94.06.30
無擔保可轉換公司債面額	\$181,100
加：應付利息補償金	1,523
合 計	\$182,623

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

A.發行總額：

第一次發行公司債：發行總額新台幣 200,000 仟元，每張面額新台幣 100 仟元，依票面金額十足發行。

B.發行期間：發行期間五年，於民國 93 年 5 月 19 日發行，至 98 年 5 月 18 日到期。

C.債券票面利率及還本付息方式：票面利率 0%，除依轉換辦法規定轉換為本公司普通股者，或本公司提前贖回者，或債權人要求本公司提前贖回者外，到期時以現金一次還本。

D.擔保情形：

本轉換公司債為無擔保債券，惟如本轉換公司債發行後，本公司另發行其他有擔保附認股權或轉換公司債時，本轉換公司債亦將比照該有擔保附認股權或轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

E.轉換期間：

債權人得於本轉換公司債發行之日起滿一個月後，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間及下列期間外，得隨時向本公司股務代理機構請求依發行及轉換辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司新發行之普通股。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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)「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基準日與配息基準日之公告日前三個營業日」後至「無償配股基準日與配息基準日(以較晚者)」之期間。
- (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現金增資認股基準日之公告日前三個營業日」後至「當年度現金增資認股基準日」之期間。
- (三)「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之合併基準日之公告日前三個營業日」後至「當年度合併基準日」之期間，或「決定當年度之分割基準日之公告日前三個營業日」後至「當年度分割基準日」之期間。

F.轉換價格及其調整：

以民國九十三年五月五日為轉換價格基準日，依此計算發行時之轉換價格為 20 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、公司合併、股票分割或現金增資參與發行海外存託憑證，但不包括本公司買回公司股份辦理銷除股份者)及有低於每股時價之轉換或認股價格再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券，或非因辦理現金增資而賦與他人發行普通股認股權時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。

截至民國九十四年六月三十日止，轉換價格已依上述規定修正為 19.4 元。

G.本公司對本轉換公司債之贖回權：

本轉換公司債發行滿一年後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，於下列情形時：

- (1) 若本公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十(含)其後三十個營業日內。
- (2) 本轉換公司債權人請求轉換後，其尚未轉換之債權總金額低於新台幣 20,000 仟元(發行總額之 10%)。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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)

本公司得按以下之債券贖回收益率(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算收回價格，以現金收回其全部債券：

- 1.發行滿一年後翌日起至發行滿二年之日(含)前，贖回價格訂為本債券面額加計按 0.75%年收益率計算之利息補償金(自本債券發行日起，計算至贖回基準日止)。
- 2.發行滿二年後之翌日起至本轉換公司債到期前四十日止，贖回價格訂為本債券面額。
- 3.若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)者，本公司得按當時之轉換價格，以通知期間屆滿日為轉換基準日，將其轉換公司債轉換為普通股。

H.債券持有人之賣回權：

本公司應於本轉換公司債發行滿二年、三年及四年之前三十日，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 101.5056%，收益率為 0.75%；發行滿三年、四年為債券面額之 100.00%賣回，收益率為 0%)，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

I.受託人及重要約定：

- (1)所有本公司收回(包括由次級市場買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不再發行，其所表彰之轉換權利併同消滅。
- (2)本轉換公司債及所換發之普通股均為記名式，其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行股票公司股務處理準則」之規定，另稅負事宜依當時之稅法之規定辦理。
- (3)本轉換公司債由建華銀行信託部為債權人之受託人，依發行及轉換辦法及受託契約代表債權人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換公司債發行事項之權利義務。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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。
- (5)凡持有本轉換公司債之債權人不論係於發行時認購或中途買受者，對於本公司與受託人之間所訂受託契約規定、受託人之權利義務及發行轉換公司債辦法，均予同意並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷，並同意授受本公司債發行及轉換辦理。至於受託契約內容，債權人得在規定營業時間內，隨時至本公司或受託人營業處所查閱。
- (6)截至民國九十四年六月三十日止，累計已請求轉換之可轉換公司債面額為18,900 仟元，已發行股份計 9,742 仟元，並產生資本公積 9,308 仟元。

8. 長期借款

- (1) 民國九十四年六月三十日之長期借款內容如下：

	利率	期間	借款金額
擔保借款	2.887%~3.095%	89.09.15-97.06.30	\$311,236
信用借款	1.00%~2.81%	92.06.26-95.06.30	490,890
合計			802,126
減：一年內到期之長期借款			(72,570)
一年以上到期之長期借款			\$729,556

- (2) 上述長期借款按月(季)平均攤還本金，而民國九十四年六月三十日止對台新銀行 - 新科分行則為借款期間 3 個月，到期日後再續借。
- (3) 上述與中華開發工業銀行之借款(該借款已於民國九十三年一月十五日償還完畢)，依合約規定不得將所取得之資金在大陸地區從事直接或間接投資或技術合作，亦不得以使用本授信資金所取得之財產、信用或其他對價(簡稱變價資產)，或以變價資產更為交易而取得之資產、信用或其他資產(衍生資產)，在大陸地區從事直接或間接投資或技術合作。
- (4) 本公司承諾債權人建華商銀，負債淨值比率不得高於 1.5，流動比率不得低於 1，違反比率須經該行同意。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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) 本公司承諾債權人新竹商銀，速動比率、流動比率、財務槓桿，一年內到期長期負債支付能力，利息保障債權等相關財務比率與貸款時提供之財務報表比較不得有三項(含)以上已衰退逾 30% 者。
- (6) 本公司民國九十四年度承諾債權人台新銀行，負債(包含或有負債)淨值比例不得高於 1.1，流動比率不得低於 1。
- (7) 本公司承諾債權人交通銀行流動比率應維持 80% 以上，負債比率應維持 100% 以下。
- (8) 有關資產提供質押擔保情形，請詳附註六。

#### 9. 退休金

- (1) 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。截至民國九十四年六月三十日止，儲存中央信託局之退休準備金專戶餘額為 15,334 仟元。民國九十四年上半年度認列之淨退休金成本組成明細如下：

	<u>九十四年上半年度</u>
服務成本	\$4,437
利息成本	439
退休基金資產之預期報酬	(236)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	49
淨退休金成本	<u>\$4,689</u>

#### 10. 股本

本公司民國九十四年一月一日額定股本為 2,500,000 仟元，每股面額 10 元，計分為 250,000,000 股，業已發行 154,500,000 股，每股面額 10 元，實收股本為 1,545,000 仟元。

本公司國內第一次無擔保可轉換公司債民國九十四年上半年度已申請轉換金額 18,900 仟元，換發成普通股 974,219 股，轉換後已發行股本為 1,554,742 仟元，每股面額 10 元，分為 155,474,219 股。

本公司另於民國九十四年六月二十八日經股東會決議辦理以未分配盈餘 77,250 仟元及員工紅利 8,778 仟元，合計 86,028 仟元轉增資，並於同年七月十二日董事會決議以同年八月十七日為增資基準日，惟該項增資案尚待主管機關申請變更登記，故本公司於民國九十四年六月三十日將前述轉增資款帳列待分配股票股利項下。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(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. 資本公積

- (1) 以現金增資溢價發行之資本公積，依公司法規定，資本公積除用以彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用。公司非於盈餘公積填補資本虧損，仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- (2) 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將該增資溢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。

12. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提出百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積除填補公司虧損外，不得使用之。惟該項公積已達實收資本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

13. 盈餘分配及股利政策

(1) 盈餘分配

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

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

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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)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。本公司係屬營運成長階段之資本密集行業，需保留充足之資金以因應營業成長及資本支出之所需，故現階段本公司股利政策係以股票股利以不低於當年度可分配之股東紅利之百分之五十為原則。

員工紅利以現金或股票發放之比率與該同一年度之股東紅利相同。

(3)本公司於民國九十四年六月二十八日股東常會通過之九十三年度股利分配情形如下：

	九十三年度
現金股利	每股 0.5167 元(註)
股票股利-未分配盈餘	每股 0.5167 元(註)
員工現金紅利	\$8,779
員工股票紅利	\$8,778
董監事酬勞	\$3,511

另配合財政部證期會民國九十二年一月三十日台財證六字第 0920000457 號函規定，有關九十四年度董事會擬議之九十三年度盈餘分配案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。

註：本次盈餘分派案，如因買回本公司股份、將庫藏股轉讓、轉換及註銷、或轉換公司債依發行及轉換辦法轉換者，致影響流通在外股份數量，股東配股及配息率因此發生變動時，授權董事會全權處理之。

14.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
94.01.01-94.06.30	183,500 股	-股	-股	183,500 股

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
 (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)

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
94.06.30	-仟元	-仟元	4,679 仟元

(2)本公司於民國九十三年八月三十一日起自證券集中交易市場陸續買回本公司股份，截至民國九十四年六月三十日止，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
轉讓予員工	5,000,000 股	-股	-	5,000,000 股

證券交易法規定公司買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，若以民國九十四年六月三十日為計算基礎，買回股數最高上限為 15,547 仟股，收買股份金額最高上限為 247,449 仟元。本公司截至民國九十四年六月三十日止，買回之庫藏股票股數為 5,000 仟股，買回之庫藏股金額為 69,067 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，逾期末轉讓者，視為未發行股份，應辦理資本額變更登記。

#### 15.營業收入淨額

	九十四年上半年度
營業收入包括：	
成品銷售	\$1,205,071
勞務提供	13,596
減：銷貨退回或折讓	(5,187)
營業收入淨額	\$1,213,480

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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. 用人、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	九十四年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$89,693	\$44,456	\$134,149
勞健保費用	5,251	5,338	10,589
退休金費用	1,919	2,770	4,689
其他用人費用	421	4,697	5,118
折舊費用	114,932	6,794	121,726
攤銷費用	21,289	4,278	25,567

17. 所得稅

(1) 遞延所得稅負債與資產：	94,063.00
① 遞延所得稅資產總額	\$181,447
② 遞延所得稅負債總額	\$(14,501)
③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(66,334)

94,063.00

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	\$32,813	\$7,931
呆帳費用之認列所產生之可減除暫時性差異	4,597	1,467
兌換損益之認列所產生之可減除暫時性差異	3,258	815
職工福利之認列所產生之可減除暫時性差異	230	58
退休金費用之認列所產生之可減除暫時性差異	9,837	2,459
未實現銷貨損益之認列所產生之可減除暫時性差異	698	112

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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)

逾二年應付款項轉列收入之認列所產生之可減除暫時性差異	3,785	946
投資收益之認列所產生之應課稅暫時性差異	(43,301)	(10,825)
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	70,938	17,734
其他損益之認列所產生之可減除暫時性差異		(3,676)
⑤產生遞延所得稅資產之所得稅抵減		59,263
⑥子公司遞延所得稅資產之所得稅抵減		7,793
⑦本公司虧損扣抵產生之所得稅抵減	276,351	69,088
⑧子公司虧損扣抵產生之所得稅抵減		13,781
		94,063.30
(2)遞延所得稅資產 - 流動		\$47,784
備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 流動		(16,344)
淨遞延所得稅資產 - 流動		31,440
遞延所得稅負債 - 流動		-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額		\$31,440
		94,063.30
(3)遞延所得稅資產 - 非流動		\$133,663
備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 非流動		(49,990)
淨遞延所得稅資產 - 非流動		83,673
遞延所得稅負債 - 非流動		(14,501)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額		\$69,172
(4)所得稅費用估列如下：		
		九十四年 上半年度
應付所得稅(當期所得稅費用)		\$23,702
兌換損益之認列所產生之遞延所得稅利益		(305)
未實現銷貨毛利之認列所產生之遞延所得稅費用		324
存貨跌價損失之認列所產生之遞延所得稅利益		(2,188)
呆帳費用之認列所產生之所得稅費用		117
逾二年應付款項轉列收入之認列所產生之所得稅利益		(83)

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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)

投資損益之認列所產生之遞延所得稅費用	13,541
職工福利之認列所產生之遞延所得稅費用	57
技術作價投資轉列收入之認列所產生之所得稅費用	1,004
其他損益之認列所產生之遞延所得稅利益	(5,622)
產生遞延所得稅資產之所得稅抵減	(2,738)
未分配盈餘加徵 10% 所得稅費用	6,841
備抵遞延所得稅資產評價回轉數	(18,471)
以前年度調整數	39
所得稅費用	\$16,218

(5) 本公司民國九十一年度(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	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$3,557	\$3,557	95
促進產業升級條例	機器設備	4,989	4,989	96
促進產業升級條例	機器設備	8,755	8,755	97
促進產業升級條例	機器設備	2,242	2,242	98
促進產業升級條例	研究及發展支出	6,362	4,124	94
促進產業升級條例	研究及發展支出	6,751	6,751	95
促進產業升級條例	研究及發展支出	12,298	12,298	96
促進產業升級條例	研究及發展支出	16,547	16,547	97
	合 計	\$61,501	\$59,263	

(7) 截至民國九十四年六月三十日止，本公司尚未使用之可扣抵虧損金額及期限如下：

虧損年度	得扣抵之最後年度	申報虧損金額
89	94	\$116,365
90	95	110,617
91	96	49,369
合 計		\$276,351

(8) 本公司增資擴展生產晶棒、晶圓之投資計劃，符合重要科技事業屬於製造業及技術服務業部份獎勵辦法規定，業經經濟部工業局工中二字第 八七二 二四二六一號函核准在案，並經財政部於民國九十一年八月二十一日經台財稅字第 九一四五四七八八號函核准自產品開始銷售之日民國九十三年一月一日起連續五

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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)

年內免徵營利事業所得稅。

(9) 截至民國九十四年六月三十日有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	94.06.30(預計)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$3,698
八十七年度以後未分配盈餘	246,179
股東可扣抵稅額比率	1.5%

18. 每股盈餘

本公司為複雜資本結構，茲揭露每股盈餘如下：

	九十四年上半年度	
期初流通在外股數	149,500,000	股
期初長期股權投資轉列庫藏股票	(183,500)	
可轉換公司債轉讓股本	120,891	
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	149,437,391	股

	金 額 (分子)		股數 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
民國九十四年上半年度：					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$114,890	\$100,009	149,437,391	\$0.77	\$0.67
加：少數股權淨利	9,155			0.06	
合 計	\$124,045			\$0.83	
具稀釋作用之潛在普通 股之影響 1.5056%轉換 公司債	\$745	\$745	10,188,387		
屬於普通股股東之本 期純益加潛在普通 股之影響	115,635	100,754	159,625,778	\$0.72	\$0.63
加：少數股權淨利	9,155			0.06	
合 計	\$124,790			\$0.78	

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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)

假設民國九十四年盈餘配股追溯調整之擬制性每股盈餘如下：

	九十四年上半年度				
	金 額 (分子)		股數 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$114,890	\$100,009	157,980,914	\$0.73	<u>\$0.63</u>
加：少數股權淨利	9,155			0.06	
合 計	<u>\$124,045</u>			<u>\$0.79</u>	
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響 1.5056%					
轉換公司債	\$745	\$745	10,770,870		
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	115,635	100,754	168,751,784	\$0.69	<u>\$0.60</u>
加：少數股權淨利	9,155			0.05	
合 計	<u>\$124,790</u>			<u>\$0.74</u>	

假設民國九十四年上半年度子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料如下：

	金 額		股數	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>民國九十四年上半年度：</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$114,890	\$100,009	149,620,891	\$0.77	<u>\$0.67</u>
加：少數股權淨利	9,155			0.06	
合 計	<u>\$124,045</u>			<u>\$0.83</u>	
具稀釋作用之潛在普通 股之影響 1.5056%轉換 公司債	\$745	\$745	10,188,387		

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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)

屬於普通股股東之本 期純益加潛在普通 股之影響	115,635	100,754	159,809,278	\$0.72	<u>\$0.63</u>
加：少數股權淨利	<u>9,155</u>			<u>0.06</u>	
合 計	<u>\$124,790</u>			<u>\$0.78</u>	

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
上海有色新材料(集團)有限公司	對上海合晶硅材料有限公司採權益法評價之投資公司

(二)與關係人間重大交易事項

1. 本公司與關係人之債權債務情形如下(均未計息)

	94.06.30
	金額
	佔該科目淨 額百分比
其他應付款 - 關係人	<u>\$17,710</u>
	<u>100.00%</u>

六、質押之資產

(1) 截至民國九十四年六月三十日止，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>94.06.30</u>		
受限制銀行存款	\$5,400	台北關稅局擔保金
受限制銀行存款	1	備償專戶
固定資產 - 土地	258,550	長、短期擔保借款
固定資產 - 房屋及建築物	193,520	長、短期擔保借款
固定資產 - 機器設備	578,565	長、短期擔保借款
固定資產 - 預付設備款	61,431	長期擔保借款
合 計	<u>\$1,097,467</u>	

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
 (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)

七、重大承諾事項及或有事項

1.截至民國九十四年六月三十日止，本公司已開發未使用之信用狀金額(外幣單位：仟元)如下：

幣別	信用狀金額	已繳保證金
日 幣	11,664 仟元	\$-

2.截至民國九十四年六月三十日止，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
Helitek Company Ltd.	切片機等機器設備	\$31,127	\$28,656	\$2,471
JAC	酸洗刻機等機器設備	21,002	12,520	8,482
KLA-TENCOR	SP1	27,505	27,505	-
合 計		\$79,634	\$68,681	\$10,953

上列已付金額分別帳列固定資產未完工程及預付設備款項下，其中與 Helitek Company Ltd.交易金額包括向 Helitek Company Ltd.購買及委由 Helitek Company Ltd.代採購機器設備款。

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及其子公司合併財務報表附註(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

(一)金融商品之公平價值

金融商品	94.06.30	
	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>		
<u>資產</u>		
現金及約當現金	\$235,233	\$235,233
應收票據及款項淨額	517,589	517,589
其他應收款	18,602	18,602
受限制銀行存款	5,401	5,401
<u>負債</u>		
短期借款	169,619	169,619
應付票據及款項	156,307	156,307
應付費用	111,944	111,944
應付設備款	16,388	16,388
應付公司債	182,623	241,225
長期負債(含一年內到期者)	802,126	802,126
<u>衍生性金融商品</u>		
<u>其他流動負債</u>		
應付遠期外匯淨額	1,749	1,749

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、其他應收款、受限制銀行存款、短期借款、應付票據及款項、應付費用及應付設備款等。
- (2) 長(短)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。
- (3) 長期借款以其預期現金流量之折現價值估計公平價值，折現率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。
- (4) 上櫃應付公司債因有市場價格可循，故以此市場價格為公平價格。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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) 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。

(二) 衍生性金融商品資訊

- (1) 合約金額(或名目本金金額)及公平價值：

民國九十四年六月三十日，尚未到期之遠期外匯合約金額如下：

金融商品	幣別	合約金額 (仟元)	公平價值 (仟元)	保證金	交割期日	到期值 (仟元)
<u>94.06.30</u>						
預售遠期外匯	USD	\$5,150	NTD 162,946	無	94.05.13~ 94.09.01	NTD 161,197

- (2) 截至民國九十四年六月三十日止，並無未到期之外匯買賣選擇權合約。

- (3) 信用風險：

本公司之交易對象均為信用良好之銀行，因此交易相對人未履行合約而發生損失之風險甚小。

- (4) 市場價格風險：

因本公司從事遠期外匯買賣合約及外匯選擇權合約均係為避險性質，其因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

另外匯選擇權合約之市場價格風險係市場匯率變動之風險，本公司依交易銀行提供之報價評估外匯選擇權合約之市場價格風險。

- (5) 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

本公司購入遠期外匯之履約價格係依當時市場價格訂定之固定成本，其期間長短係配合本公司既有之外幣債權之到期日而決定，因此，於合約到期時，本公司將以到期之外幣債權債務結清，故無籌資風險，且不致有重大之現金流量風險。

預計九十四年下半年，美元兌新台幣之即期匯率約為在 31.64，本公司於資產負債表日存在之衍生性金融商品合約，預期將產生兌換損失之金額甚小；另因本公司之營運資金足以支應，故無重大籌資風險及現金流量風險。前述兌換損益係屬預測金額，其不確性受匯率之影響，合約期間愈長者，其不確性愈高。另本公司將外匯選擇權合約再於市場上出售之可能性極小，故不考慮流動性風險。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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)持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略：

本公司發行之外匯選擇權合約係屬交易性質，其投資目的為賺取匯率波動之利益；另本公司之遠期外匯買賣合約係因非交易目的而持有，主要係為規避外幣債權因匯率變動產生之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

(7)衍生性金融商品於財務報表上之表達方法：

本公司因買賣遠期外匯合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為流動資產或負債，民國九十四年上半年度列於其他流動負債之餘額為 1,749 仟元，其產生之兌換利益計 2,518 仟元帳列於損益表之營業外收入及利益項下。

另截至民國九十四年上半年度因外匯選擇交易產生之兌換損失為 1,806 仟元，帳列於損益表之營業外費用及損失項下。

(三)控制公司與從屬公司間及從屬公司與從屬公司間已消除之重大交易事項(外幣單位：仟元)：

		交易公司及借(貸)金額							
		Silicon							
		Wafer Works Investment Corp.	Technology Investment (Cayman) Corp.	Wafer- master Investment Corp.	上海合晶 硅材料有 限公司	上海晶技 電子材料 有限公司	Helitek Comapany Ltd.	上海晶盟 硅材料有 限公司	晶材科技 股份有限 公司
交易事項	合晶								
<u>民國九十四年上半</u>									
<u>年度</u>									
1.沖銷長期投資與股東權益									
A.沖銷本期認列									
子公司投資收益									
合晶對Wafer Works	45,085	(45,085)							
合晶對晶材 Silicon對上海合晶	(502)			USD673	USD(673)				
Wafer Works對 Silicon			USD664	USD(664)					

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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)

Wafer Works對		USD(721)		USD721	
Wafermaster					
Wafermaster對				USD984	USD(984)
上海晶技					
Wafermaster對				USD(263)	USD263
Helitek					
B.沖銷本期認列					
子公司累積換算					
調整數					
合晶對Wafer	(5,759)	5,759			
Works					
C.沖銷期初累積					
換算調整數					
合晶對Wafer	6,161	(6,161)			
Works					
Silicon對上海合			USD33		USD(33)
晶					
Wafer Works對		USD25	USD(25)		
Silicon					
Wafer Works對		USD1		USD(1)	
Wafermaster					
Wafermaster對				USD1	USD(1)
上海晶技					
D.沖銷子公司期					
初股東權益					
合晶對Wafer	631,635	(631,635)			
Works					
合晶對晶材	11,474				(11,474)
Wafer Works對		USD11,286	USD(11,286)		
Silicon					
Wafer Works對		USD8,663		USD(8,663)	
Wafermaster					
Silicon對上海合			USD11,866		USD(11,866)
晶					
Wafermaster對				USD1,931	USD(1,931)
上海晶技					
Wafermaster對				USD4,152	USD(4,152)
Helitek					

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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)

E.沖銷子公司持有 母公司股票				
合晶對晶材	1,847			(1,847)
2.沖銷相互間債權債務科目				
A.應收款項				
合晶應收上海 合晶	(2,414)	2,414		
合晶應收上海 晶技	(5,998)		5,998	
合晶應收 Helitek	(116,346)			116,346
上海合晶應收 Helitek		USD(32)		USD32
上海晶技應收 上海合晶		USD91	USD(91)	
B.應付款項				
合晶應付上海 合晶	33,045	(33,045)		
合晶應付上海 晶技	15,297		(15,297)	
合晶應付 Helitek	1,035			(1,035)
上海晶技應付 Helitek			USD1	USD(1)
上海晶技應付 上海合晶		USD(149)	USD149	
上海合晶應付 Helitek		USD2		USD(2)
C.其他應收款				
合晶應收上海 合晶	(62,002)	62,002		
合晶應收上海 晶技	(13,249)		13,249	
合晶應收 Helitek	(144)			144

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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)

合晶應收上海 晶盟	(17,708)			17,708
上海合晶應收 上海晶盟		USD(172)		USD172
D.其他應付款				
合晶應付 Helitek	2,847			(2,847)
上海晶技應付 Helitek		USD223	USD(223)	
3.沖銷損益科目				
A.進銷貨交易				
合晶銷貨予上 海合晶	10,374	(10,374)		
合晶銷貨予上 海晶技	18,498		(18,498)	
合晶銷貨予 Helitek	262,599			(262,599)
上海合晶銷貨 予合晶	(76,562)	76,562		
上海晶技銷貨 予合晶	(18,275)		18,275	
Helitek銷貨予 合晶	(2,887)			2,887
上海合晶銷貨 予上海晶技		USD410	USD(410)	
上海晶技銷貨 予上海晶技		USD(124)	USD124	
上海晶技銷貨 予Helitek			USD10	USD(10)
上海合晶銷貨 予Helitek		USD193		USD(193)
Helitek銷售予 上海合晶		USD(182)		USD182
Helitek銷售設 備予合晶	(56,780)			56,780
B.未實現銷貨毛 利				

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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)

合晶銷售予 Helitek	(3,842)		3,842
上海合晶銷售 予合晶	(7,357)		7,357
Helitek銷售予 合晶	(99)		99
C.已實現銷貨毛利			
合晶銷售予 Helitek	2,191		(2,191)
Helitek銷貨予 合晶	(179)		179
上海合晶銷貨 予合晶	(16,437)	16,437	
D.其他交易			
a.其他收入			
合晶對			
Silicon			
合晶對上海 合晶	5,631	(5,631)	
合晶對上海 晶技	7,828		(7,828)
合晶對 Helitek	890		(890)
b.技術作價攤銷			
合晶對上海 合晶	4,015	(4,015)	
c.合併借(貸)項攤銷			
Silicon對上 海合晶		USD(35)	USD35

(四)母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易與往來情形及金額，詳附表九。

十一、附註揭露事項

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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) 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、賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表三。
8. 本公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表四。
9. 本公司從事衍生性商品交易：請參閱附註十.2。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊：參閱附表五。
2. 對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司上述 1~9 項相關資訊：
  - (1)對他人資金融通者：參閱附表六。
  - (2)為他人背書保證者：無。
  - (3)期末持有有價證券者：參閱附表七。
  - (4)累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
  - (5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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)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：參閱附表八。
- (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：無。

(三)大陸投資資訊之揭露

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣/仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定本公司赴大陸地區投資限額
					匯出	收回								
上海合晶硅材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$381,962 仟元 (註 1、 4)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$286,472 (註 4)	\$-	\$-	\$286,472 (註 4)	75%	\$21,167 (註 3、 4)	\$377,743 (註 4、 5)	\$-	\$308,612 (註 4)	\$358,206 (註 4)	\$728,215
上海晶技電子材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$22,140 仟元 (註 2、 4)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$22,140 (註 4)	\$-	\$-	\$22,140 (註 4)	100.00%	\$30,966 (註 3、 4)	\$92,159 (註 4、 5)	\$-			
上海晶盟硅材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$- (註 5)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$- (註 5)	\$-	\$-	\$- (註 5)	83.48%	\$- (註 5)	\$- (註 5)	\$-			

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100%股權之孫公司Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.之轉投資而持有75%股權之被投資公司。

註2：上海晶技電子材料有限公司為本公司持有100%股權之子公司Wafer Works Investment Corp.所持有100%股權之孫公司Wafer master Investment Corp.所持有100%股權之被投資公司。

註3：係依經會計師核閱之財務報表，按權益法認列投資收益。

註4：外幣金額已依民國九十四年六月三十日之匯率換算為新台幣。

註5：截至民國九十四年六月三十日止尚在籌備中。

註6：上述有關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硅材有限公司於編製合併財務報表時業已沖銷，請參閱十.(三)。

2.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：

	進貨		應付款項	
	金額	佔本公司進貨 淨額百分比	金額	佔該科目餘 額百分比
合晶對上海合晶	\$76,562	13.55%	\$33,045	17.24%
合晶對上海晶技	18,275	3.24	15,297	7.98
Helitek 對上海合晶	6,051	1.07	993	0.52
上海晶技對上海合晶	12,884	2.28	4,682	2.44
合 計	<u>\$113,772</u>		<u>\$54,017</u>	

上述交易之計價方式與一般廠商相當，而付款條件係採交貨後 60 天以電匯方式付款，與一般廠商相當。

3.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

	銷貨		應收款項	
	金額	佔本公司銷貨 淨額百分比	金額	佔該科目餘 額百分比
合晶對上海合晶	\$10,374	1.23%	\$2,414	0.68%
合晶對上海晶技	18,498	2.20	5,998	1.70
Helitek 對上海合晶	5,735	0.68	74	0.02
Helitek 對上海晶技	304	0.04	32	0.01
上海晶技對上海合晶	3,915	0.46	2,870	0.81
合 計	<u>\$38,826</u>		<u>\$11,388</u>	

上述交易之計價方式與一般客戶相當，而收款條件係採交貨後 60 天以電匯方式收款，與一般客戶相當。

4. 財產交易金額及其所產生損益：

關係人	資產種類	帳面價值	售價	處分利益	價格決定之 參考依據
上海合晶硅材料有限公司	機器設備	<u>\$1,161</u>	<u>\$1,434</u>	<u>\$273</u>	議價

5. 票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：

本公司民國九十四年上半年度為上海合晶硅材料有限公司背書保證 46,554 仟元，以作為該公司向銀行借款之擔保。

6.資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：

民國九十四上半年度本公司百分之百持股之轉投資公司 Helitek Company Ltd.與上海晶技電子材料有限公司資金融通情形如下：

交易對象	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入
上海晶技電子材料有限公司	\$6,324	\$6,324	9.75%	\$714

7. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：本公司民國九十四上半年度為上海晶技電子材料有限公司及上海合晶硅材料有限公司代購原料收取之其他收入為7,828仟元及5,631仟元；截至民國九十四年六月三十日止，本公司為上海晶技電子材料有限公司、上海合晶硅材料有限公司及上海晶盟硅材料有限公司代採購原物料之代墊款項分別為13,249仟元及62,002仟元及17,708仟元，本公司帳列其他應收款項下。

8.上述有關本公司、Helitek Company Ltd.、上海晶技電子材料有限公司、上海合晶硅材料有限公司及上海晶盟硅材料有限公司間交易於編製合併財務報表時業已沖銷，請參閱附註十.(三)。

## 十二、部門別財務資訊

依財務會計準則公報第二十三號「期中之財務報表之表達及揭露」之規定，期中報表得不揭露部門別財務資訊。

合晶科技股份有限公司

附表一

為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書保證 餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最 高限額(註3)
		公司名稱	關係(註2)						
1	合晶科技股 份有限公司	上海合晶硅材料有 限公司	本公司之曾 孫公司	\$310,948	\$46,554	\$46,554	\$-	2.56%	\$310,948
2	合晶科技股 份有限公司	Wafer Works Investment Corp.	本公司之子 公司	\$310,948	\$63,280	\$63,280	\$-	3.48%	\$310,948

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：背書保證者與被書保證對象之關係有下列六種，標示種類即：

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

註3：依本公司「背書保證作業程序」規定，本公司對外背書保證之總額不得超過實收資本額百分之二十。對單一企業背書保證額度以本公司實收資本額百分之十為限，惟對子公司則以本公司實收資本額百分之二十為限。

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/仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價(註1)	
合晶科技股份 有限公司	股票 Wafer Works Investment Corp.	子公司	長期股權投資	19,770	\$669,494	100.00%	\$676,851	註3
合晶科技股份 有限公司	股票 晶材科技股份有限 公司	子公司	長期股權投資	500	9,125 (註2)	99.99%	10,972 (註2)	註3
合 計					<u>\$678,619</u>		<u>\$687,823</u>	
	合晶科技股份有限公司	本公司	庫藏股	5,000	<u>\$67,220</u>		<u>\$127,500</u>	

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。

註2：截至民國九十四年六月三十日止，晶材科技股份有限公司持有本公司股票計184仟股，帳面價值1,847仟元，依財務會計準則第三十號公報「庫藏股票會計處理準則」規定視同庫藏股票處理。

註3：於編製合併財務報表業已沖銷，請參閱附註十.(三)。

合晶科技股份有限公司

附表三

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨 之公司	交 易 對 象	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	(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.	本公司之孫公司	銷貨	\$262,599	31.18%	交貨後60天 以電匯方式 收款	與一般客戶 相當	與一般客戶 相當	\$116,346	33.23%	

註：於編製合併財務報表業已沖銷，請參閱附註十.(三)。

合晶科技股份有限公司

附表四

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	曾孫公司	\$116,346	5.65	\$-	-	\$-	\$-

註：於編製合併財務報表業已沖銷，請參閱附註十.(三)。

合晶科技股份有限公司

附表五

對被投資公司具重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司相關資訊：

單位：新台幣仟元/美金仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資(損)益	備註
				上期	本期	股數	比率%	帳面金額			
合晶科技股份有 限公司	Wafer Works Investment Corp.	P.O. Box 217 Apia, Samoa	投資控股	USD 19,770	USD 19,770	19,769,600	100.00%	\$669,494	\$45,085	\$54,165 (註1)	(註5)
"	晶材科技股份有 限公司	台北市忠孝東路4段212 號9樓	電子材料零售貿易 、設計等經營晶 圓製造	\$5,000	\$5,000	499,994	99.99%	9,125	(502)	(502)	(註5)
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	上海合晶硅材料 有限公司	上海市松江區貴南路	經營晶圓、已滲雜 雜業務	USD 8,952	USD 8,952	-	75.00%	USD 11,947	USD 638	USD 673 (註2)	(註5)
Wafer Works Investment Corp.	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	P.O. Box 258 First Home Tower British American Centre George town Grand Cayman, Cayman Island	對科技事業之投資 及半導體矽晶圓 材料銷售投資控 股	USD 19,770	USD 10,770	16,692,880	100.00%	USD 11,975	USD 664	USD 664	(註5)
"	Wafermaster Investment Corp.	P.O. Box 217 Apia, Samoa	投資控股	USD 9,000	USD 9,000	9,000,000	100.00%	USD 9,383	USD 721	USD 721	(註5)
Wafermaster Investment Corp.	上海晶技電子材料有 限公司	上海市松江區洞涇鎮張涇 路1號	經營晶圓、已滲雜 業務	USD 1,700	USD 1,700	-	100.00%	USD 2,915	USD 984	USD 984	(註5)
"	Helitek Company Ltd.	31088 San Clemente Street Hayward, CA 94544	半導體矽晶圓材料 之製造及銷售	USD 7,300	USD 7,300	5,400,000 (其中4,000,000 係特別股)	100.00%	USD 6,469	USD (164)	USD (263) (註3)	(註5)
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	上海晶盟硅材料有 限公司	上海市青浦區北青公路 8228號2區48號	經營晶圓、已滲雜 雜業務	- (註4)	- (註4)	- (註4)	83.48% (註4)	- (註4)	- (註4)	- (註4)	(註5)

註1：係包括本期按權益法認列之投資收益45,085仟元及逆流交易之已實現銷貨毛利9,080仟元。

註2：係包括本期按權益法認列之投資收益USD 638仟元及股權淨值攤銷數35仟元。

註3：係包括本期按權益法認列之投資收益USD (164)仟元及取得股權淨值差異USD (99)仟元。

註4：截至民國九十四年六月三十日止，尚在籌備中。

註5：於編製合併財務報表業已沖銷，請參閱附註十.(三)。

## Helitek Company Ltd.

## 附表六

對他人資金融通者：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
1	Helitek Company Ltd.	上海晶技電子材料有限公司	應收關係人款	USD 200 仟元	USD 200 仟元	9.75%	與其有業務往來	銷貨USD 9仟元	短期營運資金需求	\$-	-	\$-	USD 798 仟元	\$310,948

註：於編製合併財務報表業已沖銷，請參閱附註十.(三)。

合晶科技股份有限公司

附表七

期末持有有價證券：

單位：新台幣仟元/美金仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價(註1)	
Wafer Works Investment Corp.	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	孫公司	長期股權投資	16,692,880	USD 11,975	100.00%	USD 11,975	(註3)
"	Wafermaster Investment Corp.	孫公司	長期股權投資	9,000,000	USD 9,383	100.00%	USD 9,383	(註3)
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	上海合晶硅材料 有限公司	曾孫公司	長期股權投資	-	USD 11,947	75.00%	USD 12,537	(註3)
"	上海晶盟硅材料 有限公司	曾孫公司	-	-	-	83.48%	-	(註2)
Wafermaster Investment Corp.	上海晶技電子材料有限 公司	曾孫公司	長期股權投資	-	USD 2,915	100.00%	USD 2,915	(註3)
Wafermaster Investment Corp.	Helitek Company Ltd.	曾孫公司	長期股權投資	5,400,000 (其中4,000,000 係特別股)	USD 6,469	100.00%	USD 3,988	(註3)
晶材科技股份有限公司	合晶科技股份有限公司	本公司	長期股權投資	183,500	1,847	0.12%	4,679	(註3)

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。

註2：截至民國九十四年六月三十日止，尚在籌備中。

註3：於編製合併財務報表業已沖銷，請參閱附註十.(三)。

合晶科技股份有限公司

附表八

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

單位：美金仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
Helitek Company Ltd.	合晶科技股份有限公司	本公司之曾孫公司	進貨	USD 8,466	83.22%	交貨後60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	USD 3,680	86.36%	

註：於編製合併財務報表業已沖銷，請參閱附註十.(三)。

## 合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

## 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：外幣/仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 資產之比率(註三)
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	銷貨	\$262,599	交貨後60天電匯	21.64%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	進貨	2,887	交貨後60天電匯	0.24%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	2	銷貨	56,780	交貨後60天電匯	4.68%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	銷貨	10,374	交貨後60天電匯	0.85%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	進貨	76,562	交貨後60天電匯	6.31%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶技電子材料有限公司	1	銷貨	18,498	交貨後60天電匯	1.52%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶技電子材料有限公司	1	進貨	18,275	交貨後60天電匯	1.51%
1	上海合晶硅材料有限公司	上海晶技電子材料有限公司	3	銷貨	USD 410	交貨後60天電匯	1.06%
1	上海合晶硅材料有限公司	上海晶技電子材料有限公司	3	進貨	USD 124	交貨後60天電匯	0.32%
2	上海晶技電子材料有限公司	Helitek Company Ltd.	3	銷貨	USD 10	交貨後60天電匯	0.03%
1	上海合晶硅材料有限公司	Helitek Company Ltd.	3	銷貨	USD 193	交貨後60天電匯	0.50%
1	上海合晶硅材料有限公司	Helitek Company Ltd.	3	進貨	USD 182	交貨後60天電匯	0.47%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	其他收入	5,631	交貨後60天電匯	0.46%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	其他收入	890	交貨後60天電匯	0.07%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶技電子材料有限公司	1	其他收入	7,828	交貨後60天電匯	0.65%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	應收帳款	2,414	交貨後60天電匯	0.07%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶技電子材料有限公司	1	應收帳款	5,998	交貨後60天電匯	0.17%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	應收帳款	116,346	交貨後60天電匯	3.20%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 資產之比率(註三)
1	上海合晶硅材料有限公司	Helitek Company Ltd.	3	應收帳款	USD 32	交貨後60天電匯	0.03%
2	上海晶技電子材料有限公司	上海合晶硅材料有限公司	3	應收帳款	USD 91	交貨後60天電匯	0.08%
2	上海晶技電子材料有限公司	Helitek Company Ltd.	3	應付帳款	USD 1	交貨後60天電匯	-
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	應付帳款	33,045	交貨後60天電匯	0.91%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶技電子材料有限公司	1	應付帳款	15,297	交貨後60天電匯	0.42%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	應付帳款	1,035	交貨後60天電匯	0.03%
2	上海晶技電子材料有限公司	上海合晶硅材料有限公司	3	應付帳款	USD 149	交貨後60天電匯	0.13%
1	上海合晶硅材料有限公司	Helitek Company Ltd.	3	應付帳款	USD 2	交貨後60天電匯	-
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	其他應收款	62,002	-	1.71%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	其他應收款	17,708	-	0.49%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶技電子材料有限公司	1	其他應收款	13,249	-	0.36%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	其他應收款	144	-	-
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	其他應付款	2,847	-	0.08%
2	上海晶技電子材料有限公司	Helitek Company Ltd.	3	其他應付款	USD 223	-	0.19%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。