

原證券代號：232834

股票代碼：6182

合晶科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

**民國九十四年一月一日至三月三十一日
及民國九十三年一月一日至三月三十一日**

公司地址：桃園縣楊梅鎮梅獅路二段 445 巷 1 號
公司電話：(03)481-5001

財務報表暨會計師核閱報告

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|----------------|-------|
| 一、封面 | 1 |
| 二、目錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告 | 3 |
| 四、資產負債表 | 4 |
| 五、損益表 | 5 |
| 六、現金流量表 | 6 |
| 七、財務報表附註 | |
| (一)公司沿革 | 7 |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 7-11 |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 12 |
| (四)重要會計科目之說明 | 12-28 |
| (五)關係人交易 | 28-31 |
| (六)質押之資產 | 31-32 |
| (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 | 32-35 |
| (十一)附註揭露事項 | |
| 1、重大交易事項相關資訊 | 35 |
| 2、轉投資事業相關資訊 | 36 |
| 3、大陸投資資訊之揭露 | 37-39 |

合晶科技股份有限公司
會計師核閱報告

合晶科技股份有限公司民國九十四年三月三十一日及民國九十三年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至三月三十一日及民國九十三年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註四.5 所述，合晶科技股份有限公司民國九十四年三月三十一日及民國九十三年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資新台幣 647,569 仟元及新台幣 479,347 仟元，暨民國九十四年一月一日至三月三十一日及民國九十三年一月一日至三月三十一日相關之投資收益分別為 24,589 仟元及 5,068 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據，又如財務報表附註十一所述該等被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表，倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關該等被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反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
證期會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

中華民國九十四年四月二十一日

合晶科技股份有限公司
資產負債表
民國九十四年三月三十一日
及民國九十三年三月三十一日
(僅經核閱, 未經一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

| 資 產 | | | 九十四年三月三十一日 | | 九十三年三月三十一日 | | 負債及股東權益 | | | 九十四年三月三十一日 | | 九十三年三月三十一日 | |
|--------|-------------|-------------|-------------|---------|-------------|---------|---------|------------|--------|-------------|--------|-------------|--------|
| 代碼 | 會計科目 | 附註 | 金額 | % | 金額 | % | 代碼 | 會計科目 | 附註 | 金額 | % | 金額 | % |
| 1100 | 流動資產 | | | | | | 2100 | 流動負債 | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 二及四.1 | \$152,230 | 4.63 | \$62,155 | 2.33 | 2100 | 短期借款 | 四.8及六 | \$101,815 | 3.10 | \$226,007 | 8.46 |
| 1120 | 應收票據淨額 | 二、四.2 | 3,706 | 0.11 | 15,838 | 0.59 | 2110 | 應付短期票券淨額 | 四.9 | 14,993 | 0.46 | 49,936 | 1.87 |
| 1140 | 應收帳款淨額 | 二、四.3 | 228,219 | 6.94 | 179,052 | 6.70 | 2120 | 應付票據 | | 105 | - | 971 | 0.04 |
| 1153 | 應收帳款 - 關係人 | 五 | 87,450 | 2.66 | 122,458 | 4.58 | 2140 | 應付帳款 | | 114,707 | 3.49 | 89,786 | 3.36 |
| 1160 | 其他應收款 | | 14,389 | 0.44 | 7,839 | 0.29 | 2150 | 應付帳款 - 關係人 | 五 | 24,740 | 0.75 | 27,189 | 1.02 |
| 1180 | 其他應收款 - 關係人 | 五 | 115,034 | 3.50 | 40,422 | 1.51 | 2170 | 應付費用 | | 78,513 | 2.39 | 65,314 | 2.44 |
| 1210 | 存貨淨額 | 二及四.4 | 434,786 | 13.22 | 263,935 | 9.88 | 2224 | 應付設備款 | 五 | 34,340 | 1.04 | 30,239 | 1.13 |
| 1260 | 預付款項 | 五 | 46,099 | 1.40 | 41,057 | 1.54 | 2272 | 一年內到期之長期借款 | 四.11及六 | 109,423 | 3.33 | 200,334 | 7.50 |
| 1280 | 其他流動資產 | 十.2 | 7,839 | 0.24 | 7,169 | 0.27 | 2280 | 其他流動負債 | 五及十.2 | 14,503 | 0.44 | 2,271 | 0.08 |
| 1286 | 遞延所得稅資產淨額 | 二及四.19 | 30,016 | 0.91 | 48,628 | 1.82 | | 流動負債合計 | | 493,139 | 15.00 | 692,047 | 25.90 |
| 1291 | 受限制銀行存款 | 六 | 8,105 | 0.24 | 7,683 | 0.29 | | 長期負債 | | | | | |
| | 流動資產合計 | | 1,127,873 | 34.29 | 796,236 | 29.80 | 2400 | 應付公司債 | 二及四.10 | 201,305 | 6.12 | - | - |
| 1400 | 基金及長期投資 | | | | | | 2410 | 長期借款 | 四.11及六 | 695,855 | 21.16 | 275,629 | 10.32 |
| 1421 | 長期股權投資 | 二及四.5 | | | | | 2420 | 長期負債合計 | | 897,160 | 27.28 | 275,629 | 10.32 |
| 142101 | 採權益法認列之長期投資 | | 647,569 | 19.69 | 479,347 | 17.94 | | 其他負債 | | | | | |
| 1500 | 固定資產 | 二、四.6、五、六及七 | | | | | 2800 | 應計退休金負債 | 二 | 6,969 | 0.21 | 9,765 | 0.37 |
| 1501 | 土地 | | 259,131 | 7.88 | 259,131 | 9.70 | 2810 | 遞延貸項 | 二及四.5 | 76,961 | 2.34 | 7,600 | 0.28 |
| 1521 | 房屋及建築物 | | 210,409 | 6.40 | 210,409 | 7.88 | 2881 | 其他負債合計 | | 83,930 | 2.55 | 17,365 | 0.65 |
| 1531 | 機器設備 | | 1,557,439 | 47.36 | 1,458,137 | 54.58 | | 負債合計 | | 1,474,229 | 44.83 | 985,041 | 36.87 |
| 1551 | 運輸設備 | | 4,371 | 0.13 | 3,826 | 0.14 | 3100 | 股本 | 四.13 | | | | |
| 1561 | 辦公設備 | | 32,449 | 0.99 | 27,696 | 1.04 | 3110 | 普通股 | | 1,545,000 | 46.98 | 1,500,000 | 56.15 |
| 1681 | 什項設備 | | 64,136 | 1.95 | 36,553 | 1.37 | 3200 | 資本公積 | 四.14 | | | | |
| | 成本合計 | | 2,127,935 | 64.71 | 1,995,752 | 74.71 | 3211 | 普通股股票溢價 | | 67,521 | 2.05 | 230,331 | 8.62 |
| 15x9 | 減：累計折舊 | | (950,654) | (28.91) | (751,199) | (28.12) | 3220 | 庫藏股票交易 | | 984 | 0.03 | 934 | 0.03 |
| 1671 | 未完工程 | | 11,387 | 0.35 | 3,515 | 0.13 | 3300 | 保留盈餘 | | | | | |
| 1672 | 預付設備款 | | 213,582 | 6.49 | 73,222 | 2.74 | 3351 | 累積虧損 | 四.15 | 271,679 | 8.26 | (72,925) | (2.73) |
| | 固定資產淨額 | | 1,402,250 | 42.64 | 1,321,290 | 49.46 | 3400 | 股東權益其他項目 | | | | | |
| 1800 | 其他資產 | | | | | | 3420 | 累積換算調整數 | 二 | (1,574) | (0.05) | 30,378 | 1.14 |
| 1820 | 存出保證金 | | 437 | 0.01 | 285 | 0.01 | 3510 | 庫藏股票 | 二及四.16 | (69,067) | (2.10) | (2,097) | (0.08) |
| 1830 | 遞延費用 | 二 | 40,471 | 1.23 | 23,132 | 0.87 | | 股東權益合計 | | 1,814,543 | 55.17 | 1,686,621 | 63.13 |
| 1832 | 債券發行成本 | | 188 | 0.01 | - | - | | 負債及股東權益總計 | | \$3,288,772 | 100.00 | \$2,671,662 | 100.00 |
| 1848 | 催收款項淨額 | 二及四.7 | - | - | - | - | | | | | | | |
| 1860 | 遞延所得稅資產淨額 | 二及四.19 | 69,984 | 2.13 | 51,372 | 1.92 | | | | | | | |
| | 其他資產合計 | | 111,080 | 3.38 | 74,789 | 2.80 | | | | | | | |
| | 資產總計 | | \$3,288,772 | 100.00 | \$2,671,662 | 100.00 | | | | | | | |

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

合晶科技股份有限公司

損益表

民國九十四年一月一日至三月三十一日
及民國九十三年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱, 未經一般公認審計準則查核)
(金額除每股盈餘外, 均以新台幣仟元為單位)

| 代碼 | 項 目 | 附註 | 94.01.01-94.03.31 | | 93.01.01-93.03.31 | |
|------|---|----------|-------------------|---------|-------------------|---------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入 | | | | | |
| 4110 | 銷貨收入 | | \$378,585 | 99.17 | \$355,442 | 97.79 |
| 4170 | 減：銷貨退回及折讓 | | (3,290) | (0.86) | (51) | (0.01) |
| | 銷貨淨額 | | 375,295 | 98.31 | 355,391 | 97.78 |
| 4600 | 勞務收入 | | 6,454 | 1.69 | 8,069 | 2.22 |
| | 營業收入淨額 | 二、四.17及五 | 381,749 | 100.00 | 363,460 | 100.00 |
| 5000 | 營業成本 | 五 | (334,611) | (87.65) | (272,932) | (75.09) |
| 5900 | 營業毛利 | | 47,138 | 12.35 | 90,528 | 24.91 |
| 5920 | 聯屬公司間未實現利益 | 二 | (1,825) | (0.48) | (500) | (0.14) |
| | 已實現營業毛利 | | 45,313 | 11.87 | 90,028 | 24.77 |
| 6000 | 營業費用 | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (15,146) | (3.97) | (10,994) | (3.03) |
| 6200 | 管理及總務費用 | | (11,350) | (2.97) | (17,965) | (4.94) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (12,747) | (3.34) | (15,050) | (4.14) |
| | 營業費用合計 | | (39,243) | (10.28) | (44,009) | (12.11) |
| 6900 | 營業淨利 | | 6,070 | 1.59 | 46,019 | 12.66 |
| 7100 | 營業外收入及利益 | | | | | |
| 7110 | 利息收入 | | 47 | 0.02 | 61 | 0.02 |
| 7121 | 採權益法認列之投資收益 | 二及四.5 | 24,589 | 6.44 | 5,068 | 1.39 |
| 7130 | 處分固定資產利益 | 二及五 | 272 | 0.07 | - | - |
| 7480 | 其他收入 | 四.5及五 | 9,702 | 2.54 | 3,542 | 0.98 |
| | 營業外收入及利益合計 | | 34,610 | 9.07 | 8,671 | 2.39 |
| 7500 | 營業外費用及損失 | | | | | |
| 7510 | 利息費用 | | (6,167) | (1.62) | (6,485) | (1.79) |
| 7560 | 兌換損失 | 二及十.2 | (3,478) | (0.91) | (812) | (0.22) |
| 7570 | 存貨跌價及呆滯損失 | 二 | (5,000) | (1.31) | (2,041) | (0.56) |
| 7880 | 其他支出 | | (535) | (0.14) | (467) | (0.13) |
| | 營業外費用及損失合計 | | (15,180) | (3.98) | (9,805) | (2.70) |
| 7900 | 本期稅前淨利 | | 25,500 | 6.68 | 44,885 | 12.35 |
| 8110 | 所得稅費用 | 二及四.19 | - | - | - | - |
| 9600 | 本期淨利 | | \$25,500 | 6.68 | \$44,885 | 12.35 |
| 9950 | 基本每股盈餘(元)： | 二及四.20 | | | | |
| 7900 | 本期淨利 | | \$0.17 | | \$0.29 | |
| 8110 | 所得稅費用 | | - | | - | |
| 9600 | 本期淨利 | | \$0.17 | | \$0.29 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元)： | 二及四.20 | | | | |
| 9810 | 本期淨利 | | \$0.16 | | | |
| 8111 | 所得稅費用 | | - | | | |
| 9850 | 本期淨利 | | \$0.16 | | | |
| | 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 | 本期淨利 | | \$25,500 | | \$44,935 | |
| 9950 | 基本每股盈餘(元) | 二及四.20 | | | | |
| 9910 | 本期淨利 | | \$0.17 | | \$0.29 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元) | | | | | |
| 9810 | 本期淨利 | | \$0.16 | | | |

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

合晶科技股份有限公司
現金流量表
民國九十四年一月一日至三月三十一日
及民國九十三年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

| 項 目 | 94.01.01-94.03.31 | 93.01.01-93.03.31 | 項 目 | 94.01.01-94.03.31 | 93.01.01-93.03.31 |
|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 營業活動之現金流量： | | | 投資活動之現金流量： | | |
| 本期淨利 | \$25,500 | \$44,885 | 受限制銀行存款(增加)減少 | (405) | 6,967 |
| 調整項目： | | | 購置固定資產 | (49,810) | (9,948) |
| 折舊費用 | 53,340 | 49,976 | 出售固定資產 | 1,434 | - |
| 各項攤提 | 11,128 | 5,728 | 存出保證金(增加)減少 | - | 50 |
| 依權益法認列之投資損失(收益) | (24,589) | (5,068) | 遞延費用增加 | (14,264) | (3,112) |
| 處分固定資產(收益) | (272) | - | 投資活動之淨現金流入(出) | (63,045) | (6,043) |
| 估列公司債應付利息補償金 | 377 | - | 融資活動之現金流量： | | |
| 應收票據淨額(增加)減少 | (654) | (7,680) | 舉借(償還)短期借款 | 2,362 | (63,955) |
| 應收帳款淨額(增加)減少 | (661) | 29,478 | 應付短期票券增加(減少) | (24,992) | (35) |
| 應收帳款 - 關係人(增加)減少 | (15,327) | (17,545) | 舉借(償還)長期借款 | 230,718 | (35,233) |
| 其他應收款(增加)減少 | 366 | 4,248 | 融資活動之淨現金流入(出) | 208,088 | (99,223) |
| 其他應收款 - 關係人(增加)減少 | (64,983) | (13,705) | 本期現金及約當現金(減少)增加數 | 109,534 | 16,072 |
| 存貨淨額(增加)減少 | (96) | (12,199) | 期初現金及約當現金餘額 | 42,696 | 46,083 |
| 預付款項(增加)減少 | (2,167) | (8,329) | 期末現金及約當現金餘額 | \$152,230 | \$62,155 |
| 其他流動資產(增加)減少 | (6,985) | 3,856 | 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 遞延所得稅資產 - 流動(增加)減少 | - | (7,628) | 本期支付利息(不含資本化利息) | \$5,189 | \$7,410 |
| 遞延所得稅資產 - 非流動(增加)減少 | - | 7,628 | 本期支付所得稅 | \$103 | \$6 |
| 應付票據增加(減少) | (4,645) | 971 | 支付現金購置固定資產 | | |
| 應付帳款增加(減少) | 1,601 | 29,984 | 購置固定資產 | \$54,866 | \$30,659 |
| 應付帳款 - 關係人增加(減少) | (5,642) | 15,566 | 應付設備款(增加)減少 | (5,056) | (20,711) |
| 應付費用增加(減少) | (16,011) | (5,414) | 支付現金 | \$49,810 | \$9,948 |
| 其他流動負債增加(減少) | 13,281 | 307 | 不影響現金流量之投資及融資活動： | | |
| 應計退休金負債增加(減少) | 1,113 | 5,779 | 累積換算調整數增加(減少)數 | \$(7,735) | \$(13,026) |
| 遞延貸項增加(減少) | (183) | 500 | 一年內到期之長期借款 | \$109,423 | \$200,334 |
| 營業活動之淨現金流入(出) | (35,509) | 121,338 | 長期股權投資轉列庫藏股票 | \$1,847 | \$2,097 |
| | | | 被投資公司出售本公司股票產生之資本公積 | \$- | \$50 |

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

合晶科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十四年三月三十一日
及民國九十三年三月三十一日
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

合晶科技股份有限公司（以下簡稱本公司）於民國八十六年七月二十四日奉准設立，主要業務為：

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

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

本公司民國九十四年三月三十一日及九十三年三月三十一日之員工人數分別為 433 人及 382 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本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。主要會計政策彙總說明如下：

1. 外幣財務報表換算及外幣交易

- (1)本公司之子公司(Wafer Works Investment Corp.)記帳貨幣即為其功能性貨幣，外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，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換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。依前段換算所產生之換算差額，列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。
- (2)本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳，至資產負債表日未收取或未償付之外幣資產及負債，依財務會計準則公報第十四號規定，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，另結清外幣資產或負債所產生之兌換差額亦列為當期損益。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 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。

3. 備抵呆帳

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

4. 存 貨

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

5. 長期股權投資

- (1) 以取得成本為入帳基礎，並按一般公認會計原則之規定，分別採權益法或成本法予以評價。
- (2) 取得股票股利時，僅註記增加之股數，重新計算每股成本。股票出售時按加權平均法計算成本及出售損益。
- (3) 持有被投資公司表決權比例達20%或具有重大影響力，按權益法評價，並將帳列投資成本與股權淨值間之差額分五~十年按年平均攤提，有關海外投資時外幣財務報表之換算依以下方式處理：
 - A. 若國外營運機構外幣財務報表之幣別非為功能性貨幣時，先將該外幣財務報表依功能性貨幣再衡量，再衡量所產生之兌換差額，列為當期損益。
 - B. 國外營運機構之財務報表以功能性貨幣編製或再衡量後，若該功能性貨幣與本國貨幣不同時，需轉換為新台幣財務報表，其因換算產生之差額，列為「累積換算調整數」作為被投資公司股東權益之調整項目，本公司依持股比例承認之，並作為本公司股東權益之調整項目。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益，於本年度尚未實現者，應加以消除；交易損益如屬折舊、折耗或攤銷性質之資產所產生者，依其效益年限分年承認；其餘之資產所產生者，俟實現年度始行認列。
- (5) 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，對於持股超過百分之二十之被投資公司已採權益法按持股比例認列其截至當季止之投資損益。

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預付款項，於發生貸款後至財產達到可供使用狀態下的利息均予以資本化。
- (3) 折舊係依所得稅法耐用年數表之年限，並預留殘值一年，以直線法計提。另已達耐用年限而繼續使用之設備，再按估計之耐用年限，並預留殘值一年，以直線法計提折舊。
- (4) 處分固定資產損益列為當年度之損益項目。

7. 遞延費用

係包括工廠電力、自來水工程裝置費及電腦軟體費與其他具有未來經濟效益之支出等，以實際發生成本為入帳基礎，並按一十年平均攤提。

8. 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。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

9. 退休金

本公司訂有員工退休辦法，自民國八十八年三月起，依「勞動基準法」之規定，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。

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。

10. 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。

11. 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。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司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。

12. 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。

13. 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。

14. 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。

15. 資產減損

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

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

三、 會計變動之理由及其影響

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三月三十一日並無應予認列之減損損失。

四、 重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

| | 94.03.31 | 93.03.31 |
|---------|-----------|----------|
| 零用金 | \$160 | \$160 |
| 支票及活期存款 | 152,070 | 61,995 |
| 合 計 | \$152,230 | \$62,155 |

2. 應收票據淨額

| | 94.03.31 | 93.03.31 |
|--------|----------|----------|
| 應收票據 | \$3,706 | \$15,838 |
| 減：備抵呆帳 | - | - |
| 淨 額 | \$3,706 | \$15,838 |

3. 應收帳款淨額

| | 94.03.31 | 93.03.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 應收帳款 | \$230,723 | \$179,988 |
| 減：備抵呆帳 | (2,504) | (936) |
| 淨 額 | \$228,219 | \$179,052 |

4. 存貨淨額

(1) 存貨明細如下：

| | 94.03.31 | 93.03.31 |
|-------|-----------|----------|
| 原 料 | \$126,082 | \$58,032 |
| 物 料 | 74,364 | 61,065 |
| 在 製 品 | 163,175 | 112,567 |
| 製 成 品 | 92,283 | 43,816 |

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | | |
|---------------|-----------|-----------|
| 商 品 | 2,345 | 4,496 |
| 合 計 | 458,249 | 279,976 |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (23,463) | (16,041) |
| 淨 額 | \$434,786 | \$263,935 |

(2) 民國九十四及九十三年三月三十一日存貨之投保金額均為 260,000 仟元。

(3) 上述存貨均未提供擔保或質押。

5. 長期股權投資

(1) 長期股權投資明細如下：

| <u>被投資公司名稱</u> | <u>持有股數</u> | <u>帳面價值</u> | <u>當期認列投 資(損)益</u> | <u>持股 比例</u> |
|--|-------------|-------------|------------------------|------------------|
| <u>94.03.31</u> | | | | |
| <u>採權益法之長期投資</u> | | | | |
| Wafer Works Investment Corp. | 19,769,600 | \$638,118 | \$24,765 | 100% |
| 晶材科技股份有限公司 | 499,994 | 9,451 | (176) | 99.99% |
| 合 計 | | \$647,569 | \$24,589 | |
| <u>93.03.31</u> | | | | |
| <u>採權益法之長期投資</u> | | | | |
| Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. | 16,280,000 | \$473,980 | \$5,171 | 100% |
| 晶材科技股份有限公司 | 499,994 | 5,367 | (103) | 99.99% |
| 合 計 | | \$479,347 | \$5,068 | |

(2) 按權益法評價之長期股權投資，係採用各該被投資公司未經會計師核閱之同期財務報表認列投資損益。

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

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

三八六一六號函准予備查在案。

上述以技術作價取得長期股權投資係帳列遞延貸項 80,307 仟元，並預計於未來十年間投入技術服務時轉列其他收入，民國九十四年一月一日至三月三十一日轉列其他收入 2,008 仟元；民國九十四年三月三十一日遞延貸項餘額為 72,945 仟元。

- (4) 本公司於民國九十三年十二月間調整轉投資事業投資架構，將原本公司直接投資 Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. 變更為由本公司透過投資設立 Wafer Works Investment Corp. 間接轉投資 Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.
- (5) 上述長期股權投資均無提供作為擔保或質押之情形。

6. 固定資產

- (1) 固定資產累計折舊明細如下：

| 項 目 | 94.03.31 | 93.03.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 房屋及建築物 | \$29,934 | \$24,932 |
| 機器設備 | 874,046 | 688,056 |
| 運輸設備 | 3,251 | 2,813 |
| 辦公設備 | 22,642 | 20,247 |
| 什項設備 | 20,781 | 15,151 |
| 合 計 | \$950,654 | \$751,199 |

- (2) 民國九十四及九十三年三月三十一日固定資產投保保險金額均為 1,350,000 仟元。
- (3) 民國九十四第一季無利息資本化之情事而九十三年第一季利息資本化明細如下：

| | <u>九十三年第一季</u> |
|-------------|----------------|
| 利息資本化前之利息總額 | \$7,404 |
| 資本化利息之金額 | 919 |
| 資本化利率 | 4.68% |
| 資本化設備名稱 | 機器設備 |

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 上述固定資產提供擔保或質押之情形請詳附註六。

7. 催收款淨額

| | 94.03.31 | 93.03.31 |
|--------|----------|----------|
| 催收款 | \$257 | \$- |
| 減：備抵呆帳 | (257) | - |
| 淨 額 | \$- | \$- |

8. 短期借款

| | 94.03.31 | 93.03.31 |
|-------------|-----------|-----------|
| 購料借款(一年內到期) | \$101,815 | \$156,007 |
| 信用借款(一年內到期) | - | 70,000 |
| 合 計 | \$101,815 | \$226,007 |

(1) 民國九十四及九十三年三月三十一日短期借款之借款利率分別為 1.377%~4.34% 及 1.13%~2.25%。

(2) 提供短期借款之擔保品，請參閱財務報表附註六。

9. 應付短期票券淨額

民國九十四及九十三年三月三十一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>94.03.31</u> | | | | |
| 商業本票： | | | | |
| 國際票券金融股份有限公司 | 94.03.18-94.04.18 | \$15,000 | 0.98% | 無 |
| 減：應付短期票券折價 | | (7) | | |
| 淨 額 | | \$14,993 | | |
| <u>93.03.31</u> | | | | |
| 商業本票： | | | | |
| 合作金庫—中壢分行 | 93.03.16-93.05.17 | \$30,000 | 1.42% | 無 |
| 遠東商銀—桃園分行 | 93.02.18-93.04.19 | 20,000 | 0.885% | 無 |
| 合 計 | | 50,000 | | |
| 減：應付短期票券折價 | | (64) | | |
| 淨 額 | | \$49,936 | | |

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 應付公司債

(1)應付公司債明細如下：

| | 94.03.31 | 93.03.31 |
|-------------|-----------|----------|
| 無擔保可轉換公司債面額 | \$200,000 | \$- |
| 加：應付利息補償金 | 1,305 | - |
| 合 計 | \$201,305 | \$- |

(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財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (一)「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。

截至民國九十四年三月三十一日止，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財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司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

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

行事項之權利義務。

(4)本轉換公司債由本公司股務代理機構辦理還本付息及轉換事宜。

(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。

11. 長期借款

(1) 民國九十四及九十三年三月三十一日之長期借款內容如下：

| 借款性質 | 利率 | | 期間 | 借款金額 | | 償還辦法 |
|--------------|--------------|--------------|-----------------------|-----------|-----------|------|
| | 94.03.31 | 93.03.31 | | 94.03.31 | 93.03.31 | |
| 擔保借款 | 3.108%~3.50% | 3.95%~5.715% | 89.09.15- 96.12.06 | \$76,000 | \$279,408 | 註 1 |
| 信用借款 | 1.00%~3.108% | 3.65%~5.25% | 92.06.27- 99.03.17 | 729,278 | 196,555 | 註 1 |
| 合計 | | | | 805,278 | 475,963 | |
| 減：一年內到期之長期借款 | | | | (109,423) | (200,334) | |
| 一年以上到期之長期借款 | | | | \$695,855 | \$275,629 | |

(2) 上述長期借款按月(季)平均攤還本金，而對台新銀行 - 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) 本公司承諾債權人中華開發工業銀行，在民國九十二年六月底起之流動比率不得低於一，負債比率不得高於 1.56，若未能達到上述財務比率，應按當年六月底授信餘額千分之二計收違約金，於當年七月底前繳付。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5) 本公司承諾債權人台新商銀，負債比率不得高於 0.75，流動比率不得低於 0.75，違反比率須經該行同意。
- (6) 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。
- (7) 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。
- (8) 本公司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。
- (9) 有關資產提供質押擔保情形，請詳附註六。

12. 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。民國九十四及九十三年一月一日至三月三十一日止認列之淨退休金成本明細如下：

| | 94.01.01~ 94.03.31 | 93.01.01~ 93.03.31 |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 服務成本 | \$1,687 | \$1,379 |
| 利息成本 | 219 | 158 |
| 退休基金資產之預期報酬 | (118) | (90) |
| 未認列過渡性淨給付義務攤銷數 | 25 | 25 |
| 淨退休金成本 | \$1,813 | \$1,472 |

13. 股 本

本公司民國九十三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 150,000,000 股，每股面額 10 元，實收股本為 1,500,000 仟元。

民國九十三年六月十五日經股東會決議辦理以資本公積 45,000 仟元轉增資，並於民國九十三年七月二十九日經董事會決議以同年八月三十一日為增資基準日，前述增資案業於民國九十三年十月五日完成變更登記，增資後額定股本為 2,500,000 仟元，每股面額 10 元，分為 250,000,000 股，已發行 154,500,000 股。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 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，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價發行之資本公積撥充資本，而每次轉增資均須依規定限額辦理。
- (3) 本公司於民國九十三年六月十五日股東常會決議，以資本公積彌補虧損 117,810 仟元。

15. 盈餘分配及股利政策

(1) 盈餘分配

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

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

(2) 股利政策

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。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)本公司於民國九十四年三月三十日董事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 |
| 股票股利 | 每股 0.5167 元 |
| 員工現金紅利 | \$8,778 |
| 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。

16. 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 |
|-------------------|-----------|------|----------|-----------|
| 94.01.01-94.01.31 | 183,500 股 | -股 | -股 | 183,500 股 |
| 93.01.01-93.03.31 | 233,500 股 | -股 | 25,000 股 | 208,500 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 |
|----------|--------|----------|----------|
| 94.03.31 | -仟元 | 1,847 仟元 | 3,083 仟元 |
| 93.03.31 | 300 仟元 | 2,097 仟元 | 3,607 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，民國九十四年一月一日至民國九十四年三月三十一日止，其增減變動情形如下：

| 收回原因 | 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 |
|------|------|------|------|------|
|------|------|------|------|------|

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

轉讓予員工 5,000,000 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，若以民國九十四年三月三十一日為計算基礎，買回股數最高上限為 15,450 仟股，收買股份金額最高上限為 340,184 仟元。本公司截至民國九十四年三月三十一日止，買回之庫藏股票股數為 5,000 仟股，買回之庫藏股金額為 67,220 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。

17. 營業收入淨額

| | 94.01.01-94.03.31 | 93.01.01-93.03.31 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 營業收入包括： | | |
| 成品銷售 | \$378,585 | \$355,442 |
| 勞務提供 | 6,454 | 8,069 |
| 減：銷貨退回或折讓 | (3,290) | (51) |
| 營業收入淨額 | \$381,749 | \$363,460 |

18. 用人、折舊及攤銷費用

| 功能別 性質別 | 九十四年第一季 | | | 九十三年第一季 | | |
|------------|-------------|-------------|----------|-------------|-------------|----------|
| | 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 | \$33,890 | \$10,151 | \$44,041 | \$23,746 | \$12,494 | \$36,240 |
| 勞健保費用 | 2,566 | 1,081 | 3,647 | 2,401 | 1,028 | 3,429 |
| 退休金費用 | 959 | 854 | 1,813 | 957 | 515 | 1,472 |
| 其他用人費用 | 6,692 | 482 | 7,174 | 11,992 | 3,291 | 15,283 |
| 折舊費用 | 50,743 | 2,597 | 53,340 | 47,066 | 2,910 | 49,976 |
| 攤銷費用 | 10,339 | 789 | 11,128 | 4,899 | 829 | 5,728 |

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 所得稅

| | | | | |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| (1)遞延所得稅負債與資產： | 94.03.31 | | 93.03.31 | |
| ①遞延所得稅資產總額 | \$171,189 | | \$198,448 | |
| ②遞延所得稅負債總額 | \$3,475 | | \$411 | |
| ③遞延所得稅資產之備抵評價金額 | \$67,714 | | \$98,037 | |
| | 94.03.31 | | 93.03.31 | |
| | 暫時性 差異金額 | 所得稅 影響金額 | 暫時性 差異金額 | 所得稅 影響金額 |
| ④產生遞延所得稅資產或負債之暫時性 差異： | | | | |
| 存貨跌價損失之認列所產生之可減除 暫時性差異 | \$23,463 | \$5,866 | \$16,041 | \$4,010 |
| 兌換損益之認列所產生之可減除(應課 稅)暫時性差異 | 639 | 160 | (1,644) | (411) |
| 職工福利之認列所產生之可減除暫時 性差異 | 345 | 86 | 866 | 217 |
| 退休金費用之認列所產生之可減除暫 時性差異 | 9,837 | 2,459 | 7,008 | 1,752 |
| 未實現銷售毛利之認列所產生之可減 除暫時性差異 | 4,016 | 1,004 | 7,600 | 1,900 |
| 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 | 72,945 | 18,236 | - | - |
| 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 | 2,879 | 720 | - | - |
| 投資損益之認列所產生之可減除(應課 稅)暫時性差異 | (13,900) | (3,475) | 65,454 | 16,364 |
| ⑤虧損扣抵產生之所得稅抵減 | 304,282 | 76,071 | 458,413 | 114,603 |
| ⑥產生遞延所得稅資產之所得稅抵減 | | 66,587 | | 59,602 |
| | 94.03.31 | | 93.03.31 | |
| (2)遞延所得稅資產 - 流動 | \$56,797 | | \$69,534 | |
| 備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 流動 | (26,781) | | (20,495) | |
| 淨遞延所得稅資產 - 流動 | 30,016 | | 49,039 | |
| 遞延所得稅負債 - 流動 | - | | (411) | |

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | | |
|----------------------|-----------|-----------|
| 流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額 | \$30,016 | \$48,628 |
| | 94.03.31 | 93.03.31 |
| (3)遞延所得稅資產 - 非流動 | \$114,392 | \$128,914 |
| 備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 非流動 | (40,933) | (77,542) |
| 淨遞延所得稅資產 - 非流動 | 73,459 | 51,372 |
| 遞延所得稅負債 - 非流動 | (3,475) | - |
| 非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額 | \$69,984 | \$51,372 |

(4)所得稅費用估列如下：

| | 94.01.01~94.03.31 | 93.01.01~93.03.31 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| 應付所得稅(當期所得稅費用) | \$1,004 | \$- |
| 逾二年應付款項轉列收入之認列所產生之遞延所得稅費用 | 143 | - |
| 存貨跌價損失之認列所產生之遞延所得稅利益 | (1,250) | (510) |
| 技術作價轉列收入之認列所產生之遞延所得稅費用 | 502 | - |
| 兌換損益之認列所產生之遞延所得稅費用 | 350 | 486 |
| 已(未)實現銷貨毛利之認列所產生之遞延所得稅利益 | (456) | (125) |
| 投資收益之認列所產生之遞延所得稅費用 | 6,191 | 1,292 |
| 職工福利之認列所產生之遞延所得稅費用 | 29 | 34 |
| 產生遞延所得稅資產之所得稅抵減 | (3,307) | (1,692) |
| 虧損扣抵之認列所產生之所得稅費用 | - | 3,970 |
| 備抵遞延所得稅資產評價回轉數 | (3,206) | (3455) |
| 所得稅費用 | \$- | \$- |

(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 | \$4,517 | \$4,517 | 94 |
| 促進產業升級條例 | 機器設備 | 3,557 | 3,557 | 95 |

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | | | | |
|----------|---------|-----------------|-----------------|----|
| 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 | 8,639 | 8,639 | 97 |
| 促進產業升級條例 | 機器設備 | 881 | 881 | 98 |
| 促進產業升級條例 | 研究及發展支出 | 6,362 | 6,362 | 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 | 16,167 | 16,167 | 97 |
| 促進產業升級條例 | 研究及發展支出 | 2,426 | 2,426 | 98 |
| 合 計 | | <u>\$66,587</u> | <u>\$66,587</u> | |

(7) 截至民國九十四年三月三十一日止，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 | \$144,296 |
| 90 | 95 | 110,617 |
| 91 | 96 | 49,369 |
| 合 計 | | <u>\$304,282</u> |

(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年內免徵營利事業所得稅。

(9) 截至民國九十三年及九十二年三月三十一日有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

| | 94.03.31(預計) | 93.03.31(實際) |
|--------------|--------------|--------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$3,698 | \$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 | 1.50% | - |

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20. 每股盈餘

本公司為複雜資本結構，茲揭露每股盈餘如下：

| | 94.01.01~94.03.31 | | 93.01.01~93.03.31 |
|---------------------------------------|-------------------|---|-------------------|
| 期初流通在外股數(已扣除購回庫藏股) | 149,500,000 | 股 | 150,000,000 |
| 期初長期股權投資轉列庫藏股票 | (183,500) | | (233,500) |
| 子公司出售持有本公司庫藏股 | | | 7,778 |
| 93.08.31資本公積轉增資 (150,000,000 × 8%) | | | 4,500,000 |
| 基本每股盈餘之流通在外加權平均股數 | 149,316,500 | 股 | 154,274,278 |

| | 金 額 (分子) | | 股數 (分母) | 每股盈餘 (元) | |
|------------------------------|----------|----------|-------------|----------|--------|
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| <u>九十四年第一季：</u> | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之本期純益 | \$25,500 | \$25,550 | 149,316,500 | \$0.17 | \$0.17 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 1.5056% 轉換公司債 | 377 | 377 | 10,309,278 | | |
| 屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響 | \$25,877 | \$25,877 | 159,625,778 | \$0.16 | \$0.16 |

九十三年第一季：

基本每股盈餘

 本期純益

| | | | | |
|----------|----------|---------------|--------|--------|
| \$44,885 | \$44,885 | 154,274,278 股 | \$0.29 | \$0.29 |
|----------|----------|---------------|--------|--------|

假設民國九十四及九十三年第一季子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料如下：

| | 金 額 (分子) | | 股數 (分母) | 每股盈餘 (元) | |
|-----------------|----------|----------|-------------|----------|--------|
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| <u>九十四年第一季：</u> | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 本期純益 | \$25,500 | \$25,500 | 149,500,000 | \$1.17 | \$0.17 |

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | | | | | |
|-----------------------|-----------------|-----------------|-------------|---------------|---------------|
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | 377 | 377 | 10,309,278 | | |
| 1.5056%轉換公司債 | | | | | |
| 屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響 | <u>\$25,877</u> | <u>\$25,877</u> | 159,809,278 | <u>\$0.16</u> | <u>\$0.16</u> |

九十三年第一季：

基本每股盈餘

本期純益

| | | | | |
|-----------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| <u>\$44,935</u> | <u>\$44,935</u> | 154,500,000 股 | <u>\$0.29</u> | <u>\$0.29</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 |
|--|--|
| Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. | 原為本公司之子公司，自九十三年十二月起變更為本公司之孫公司 |
| 晶材科技股份有限公司 | 本公司之子公司 |
| Helitek Company Ltd. | 原為本公司之孫公司，自九十三年十二月起變更為本公司之曾孫公司 |
| 上海晶技電子材料有限公司 | 原為本公司之孫公司，自九十三年十二月起變更為本公司之曾孫公司 |
| 上海合晶硅材料有限公司 (原名為晶華電子材料有限公司) | 原為本公司子公司採成本法評價之被投資公司，自九十三年度起為本公司之孫公司，另自九十三年十二月起變更為本公司之曾孫公司 |

(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

| | 94.01.01-94.03.31 | | 93.01.01-93.03.31 | |
|----------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | 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. | \$92,837 | 24.32% | \$104,385 | 28.72% |
| 上海合晶硅材料有限公司 | 9,379 | 2.46 | 1,563 | 0.43 |
| 上海晶技電子材料有限公司 | 12,446 | 3.26 | - | - |
| 合 計 | <u>\$114,662</u> | <u>30.04%</u> | <u>\$105,948</u> | <u>29.15%</u> |

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

上述關係人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。

(2) 進 貨

| | 94.01.01-94.03.31 | | 93.01.01-93.03.31 | |
|----------------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | 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. | \$837 | 0.37% | \$25,201 | 17.08% |
| 上海合晶硅材料有限公司 | 23,772 | 10.64 | 1,474 | 1.00 |
| 上海晶技電子材料有限公司 | 4,152 | 1.86 | 994 | 0.67 |
| 合 計 | \$28,761 | 12.87% | \$27,669 | 18.75% |

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

(3) 其他收入

| | 94.01.01-93.03.31 | | 93.01.01-93.03.31 | |
|----------------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | 金額 | 佔該科目淨額百分比 | 金額 | 佔該科目淨額百分比 |
| 上海晶技電子材料有限公司 | \$2,224 | 22.92% | \$966 | 27.27% |
| Helitek Company Ltd. | 890 | 9.17 | 700 | 19.76 |
| 上海合晶硅材料有限公司 | 4,113 | 42.39 | 259 | 7.31 |
| 合 計 | \$7,227 | 74.48% | \$1,925 | 54.34% |

上述其他收入係本公司民國九十四及九十三年第一季代 Helitek Company Ltd.、上海合晶硅材料有限公司及上海晶技電子材料有限公司採購原物料收取之手續費及出售原物料予上海晶技電子材料有限公司之收入。

2. 本公司與關係人之債權債務情形如下(均未計息)：

| | 94.03.31 | | 93.03.31 | |
|-----------------------|----------|-----------|-----------|-----------|
| | 金額 | 佔該科目淨額百分比 | 金額 | 佔該科目淨額百分比 |
| (1) <u>應收帳款 - 關係人</u> | | | | |
| Helitek Company Ltd. | \$76,050 | 23.90% | \$122,458 | 40.61% |
| 上海合晶硅材料有限公司 | 9,628 | 3.03 | - | - |

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | | | | |
|-----------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| 上海晶技電子材料有限公司 | 1,772 | 0.56 | - | - |
| 合 計 | <u>\$87,450</u> | <u>27.49%</u> | <u>\$122,458</u> | <u>40.61%</u> |
| <u>(2)其他應收款 - 關係人</u> | | | | |
| 上海晶技電子材料有限公司 | \$33,949 | 25.04% | \$29,052 | 60.20% |
| Helitek Company Ltd. | 140 | 0.10 | 11,083 | 22.97 |
| 上海合晶硅材料有限公司 | 80,945 | 59.69 | 287 | 0.59 |
| 合 計 | <u>\$115,034</u> | <u>84.83%</u> | <u>\$40,422</u> | <u>83.76%</u> |

本公司為關係人代採購原物料之代墊款項。

(3)預付款項(購買材料款)

| | | | | |
|------------|-----|----|---------|-------|
| 晶材科技股份有限公司 | \$- | -% | \$3,095 | 7.54% |
|------------|-----|----|---------|-------|

(4)應付帳款 - 關係人

| | | | | |
|----------------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| Helitek Company Ltd. | \$446 | 0.32% | \$22,626 | 19.34% |
| 上海晶技電子材料有限公司 | 4,476 | 3.21 | 3,089 | 2.64 |
| 上海合晶硅材料有限公司 | 19,818 | 14.21 | 1,474 | 1.26 |
| | <u>\$24,740</u> | <u>17.74%</u> | <u>\$27,189</u> | <u>23.24%</u> |

(5)應付設備款

| | | | | |
|----------------------|-----------------|---------------|----------------|---------------|
| Helitek Company Ltd. | <u>\$11,597</u> | <u>33.77%</u> | <u>\$8,038</u> | <u>26.58%</u> |
|----------------------|-----------------|---------------|----------------|---------------|

本公司委託 Helitek Company Ltd. 代為採購機器設備之款項。

(6)其他流動負債 - 其他應付款

| | | | | |
|----------------------|-----------------|---------------|----------------|---------------|
| Helitek Company Ltd. | <u>\$11,720</u> | <u>80.81%</u> | <u>\$1,345</u> | <u>59.23%</u> |
|----------------------|-----------------|---------------|----------------|---------------|

本公司委託 Helitek Company Ltd. 代為採購消耗品之應付款項，帳列其他流動負債項下。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 本公司與關係人財產交易情形如下：

本公司民國九十三年第一季並無出售固定資產予關係人，而民國九十四年第一季出售固定資產予關係人明細如下：

| 資產種類 | 關係人名稱 | 帳面價值 | 售價 | 處分 (損)益 | 價格決定之參 考依據 |
|------|-------------|---------|---------|------------|---------------|
| 機器設備 | 上海合晶硅材料有限公司 | \$1,162 | \$1,434 | \$272 | 議價 |

4. 截至民國九十四年三月三十一日止，本公司為關係人上海合晶硅材料有限公司背書保證為 46,554 仟元，以作為該公司向銀行借款之擔保。

5. 本公司民國九十四年第一季委由關係人代採購固定資產明細如下：

| 資產種類 | 關係人 | 購買價格 | 價格決定之 參考依據 |
|-----------------|----------------------|---------|---------------|
| 九十四年第一季 機器設備 | Helitek Company Ltd. | \$8,453 | 議價 |

六、質押之資產

截至民國九十四及九十三年三月三十一日止，本公司有下列資產業已提供金融機構作為融資之擔保品：

| 質押資產名稱 | 金額 | 擔保性質 |
|-----------------|-----------|----------|
| <u>94.03.31</u> | | |
| 受限制銀行存款 | \$2,305 | 外勞保證金擔保 |
| 受限制銀行存款 | 5,800 | 台北關稅局擔保金 |
| 固定資產 - 土地 | 258,550 | 長期擔保借款 |
| 固定資產 - 房屋及建築物 | 161,268 | 長期擔保借款 |
| 固定資產 - 機器設備 | 464,125 | 長期擔保借款 |
| 固定資產 - 預付設備款 | 17,811 | 長期擔保借款 |
| 合計 | \$909,859 | |
| <u>93.03.31</u> | | |
| 受限制銀行存款 | \$2,283 | 外勞保證金擔保 |
| 受限制銀行存款 | 5,400 | 台北關稅局擔保金 |
| 固定資產 - 土地 | 258,550 | 長期擔保借款 |
| 固定資產 - 房屋及建築物 | 165,328 | 長期擔保借款 |

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | | |
|--------------|-------------|--------|
| 固定資產 - 機器設備 | 619,792 | 長期擔保借款 |
| 固定資產 - 預付設備款 | 23,489 | 長期擔保借款 |
| 合 計 | \$1,074,842 | |

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國九十四年三月三十一日止，本公司已開發未使用之信用狀金額如下：

| 幣 別 | 信用狀總額 | 已繳保證金 |
|-----|------------|-------|
| 日 幣 | ¥17,023 仟元 | \$- |
| 美 元 | USD 200 仟元 | \$- |

2. 截至民國九十四年三月三十一日止，本公司尚未完成之重大工程合約明細如下：

| 簽約人 | 合約性質 | 合約金額 | (已)預付金額 | 未付金額 |
|-------------------------|---------------|-----------|----------|----------|
| Helitek Company Ltd. | 長晶爐等機器設 備 | \$41,473 | \$39,002 | \$2,471 |
| JAC | 酸洗刻機等機器 設備 | 21,234 | 6,391 | 14,843 |
| KLA-TENCOR | SP1 | 27,552 | 24,832 | 2,720 |
| 辛耘 | 光學表面分析儀 | 13,234 | 11,242 | 1,992 |
| 合 計 | | \$103,493 | \$81,467 | \$22,026 |

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。

十、其 他

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融商品之公平價值

| 金融商品 | 94.03.31 | | 93.03.31 | |
|------------------|-----------|-----------|----------|----------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 非衍生性金融商品 | | | | |
| 資產 | | | | |
| 現金及約當現金 | \$152,230 | \$152,230 | \$62,155 | \$62,155 |
| 應收票據及款項淨額(含關係人款) | 319,375 | 319,375 | 317,348 | 317,348 |
| 其他應收款(含關係人) | 129,423 | 129,423 | 48,261 | 48,261 |
| 受限制銀行存款 | 8,105 | 8,105 | 7,683 | 7,683 |
| 長期股權投資 | 647,569 | 657,082 | 479,347 | 480,029 |
| 負債 | | | | |
| 短期借款 | 101,815 | 101,815 | 226,007 | 226,007 |
| 應付短期票券淨額 | 14,993 | 14,993 | 49,936 | 49,936 |
| 應付票據及款項(含關係人款) | 139,552 | 139,552 | 117,946 | 117,946 |
| 應付費用 | 78,513 | 78,513 | 65,314 | 65,314 |
| 應付設備款 | 34,340 | 34,340 | 30,239 | 30,239 |
| 應付公司債 | 201,305 | 200,000 | - | - |
| 長期借款(含一年內到期者) | 805,278 | 805,278 | 475,963 | 475,963 |
| 衍生性金融商品 | | | | |
| 其他應收款 | | | | |
| 應收遠期外匯淨額 | - | - | 687 | 687 |
| 其他流動負債 | | | | |
| 應付遠期外匯淨額 | 1,816 | 1,816 | - | - |

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—關係人、受限制銀行存款、短期借款、應付短期票券淨額、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。應付短期票券折現率以

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

平均有效收益率為準，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。

- (4) 上櫃應付公司債因有市場價格可循，故以市場價格為公平價值。
- (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。

2、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：

民國九十四及九十三年三月三十一日，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>94.03.31</u> 預售遠期外匯 | USD | \$2,505 | NTD79,133 | 無 | 94.03.17~ 94.04.23 | NTD77,317 |
| <u>93.03.31</u> 預售遠期外匯 | USD | \$4,500 | NTD148,860 | 無 | 93.04.28~ 93.08.24 | NTD149,547 |

- (2)截至民國九十四及九十三年三月三十一日止，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。

- (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。

- (6)持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略：

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司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，民國九十四及九十三年第一季列於其他流動負債及其他應收款之餘額為 1,816 仟元及 687 仟元，其產生之兌換利益及兌換損失計 3,398 仟元及 1,007 仟元帳列於損益表之營業外收入(支出)項下。而民國九十四年第一季因發行外匯買賣選擇權產生之兌換損失計 1,806 仟元帳列於損益表之營業外收入(支出)項下。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

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

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 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：參閱附表三。
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：請參閱附表四。
 - (2) 為他人背書保證者：無。
 - (3) 期末持有有價證券者：參閱附表五。
 - (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (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。
 - (9) 本公司從事衍生性商品交易：無。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(三)大陸投資資訊之揭露

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

單位：新台幣/仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資(損)益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期末止已匯回投資收益 | 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(原名為晶華電子材料有限公司) | 經營晶圓、已滲雜業務 | 379,880 仟元 (註 2) | 透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司 | \$282,263 (註 2) | \$- | \$- | \$282,263 (註 2) | 75% | \$13,204 (註 1、2) | \$368,683 (註 2) | \$- | \$304,334 (註 2) | \$304,334 (註 2) | \$725,817 |
| 上海晶技電子材料有限公司 | 經營晶圓、已滲雜業務 | 22,071 仟元 (註 2) | 透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司 | \$22,071 (註 2) | \$- | \$- | \$22,071 (註 2) | 100% | \$6,701 (註 1、2) | \$67,575 (註 2) | \$- | | | |

註 1：依未經會計師核閱同期間自結財務報表認列。

註 2：外幣金額已依九十四年三月三十一日匯率換算為新台幣。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：

| | 進貨 | | 應付款項 | |
|--------------|----------|---------------------|----------|---------------------|
| | 金額 | 佔本公司 進貨淨額 百分比 | 金額 | 佔本公司 進貨淨額 百分比 |
| 上海合晶硅材料有限公司 | \$23,772 | 10.64% | \$19,818 | 14.21% |
| 上海晶技電子材料有限公司 | 4,152 | 1.86 | 4,476 | 3.21 |
| 合 計 | \$27,924 | 12.50% | \$24,294 | 17.42% |

上述關係人交易之計價方式與一般廠商相當，而付款條件係交貨後 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 |
| 上海合晶硅材料有限公司 | \$9,379 | 2.46% | \$9,628 | 3.03% |
| 上海晶技電子材料有限公司 | 12,446 | 3.26 | 1,772 | 0.56 |
| 合 計 | \$21,825 | 5.72% | \$11,400 | 3.59% |

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：

| 資產種類 | 關係人 | 帳面價值 | 售價 | 處分(損)益 | 價格決定之 參考依據 |
|------|-----------------|---------|---------|--------|---------------|
| 機器設備 | 上海合晶硅材料有限 公司 | \$1,162 | \$1,434 | \$272 | 議價 |

5. 票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：

截至民國九十四年三月三十一日止，本公司為關係人上海合晶硅材料有限公司背書保證為 46,554 仟元，以作為該公司向銀行借款之擔保。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 資金融通之最高餘額、期末餘額利率區間及當期利息總額：無。

7. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：本公司民國九十四年第一季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各為 2,224 仟元及 4,113 仟元；截至民國九十四年三月三十一日止，本公司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採購原物料之代墊款項分別為 33,949 仟元及 80,945 仟元，本公司帳列其他應收款項下。

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 | \$309,000 | \$44,226 | \$46,554 | \$- | 2.57% | \$309,000 |

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當期淨值百分之二十。對單一企業背書保證額度以不超過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

| 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 | 1,976,960 | \$638,118 | 100.00% | \$645,784 | |
| 合 計 | 晶材科技股份有限 公司 | 子公司 | 長期股權投資 | 499,994 | 9,451 (註2) | 99.99% | 11,298 (註2) | |
| | | | | | <u>\$647,569</u> | | <u>\$657,082</u> | |
| | 合晶科技股份有限 公司 | 本公司 | 庫藏股票 | 5,000,000 | <u>\$67,220</u> | 3.24% | <u>\$82,500</u> | |

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。

註2：截至民國九十四年三月三十一日止，晶材科技股份有限公司持有本公司股票計183,500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。

合晶科技股份有限公司

附表三

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% | \$638,118 | \$15,994 | \$24,765 (註1) | |
| " | 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% | 9,451 | (176) | (176) | |
| 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 11,693 | USD 401 | USD 419 (註2) | |
| 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 19,770 | 19,769,600 | 100.00% | USD 11,721 | USD 410 | USD 410 | |
| " | 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 8,686 | USD 23 | USD 23 | |
| 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 2,143 | USD 212 | USD 212 | |
| " | 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 6,543 | USD (60) | USD (189) (註3) | |

註1：係包括本期按權益法認列之投資收益15,994仟元及逆流交易之已實現銷貨毛利8,771仟元。

註2：係包括本期按權益法認列之投資收益USD 401仟元及股權淨值攤銷數18仟元。

註3：係包括本期按權益法認列之投資收益USD (60)仟元及取得股權淨值差異USD (129)仟元。

Helitek Company Ltd.

附表四

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 818 仟元 | \$309,000 |

合晶科技股份有限公司

附表五

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 | 19,769,600 | USD 11,721 | 100.00% | USD 11,721 | |
| " | Wafermaster Investment Corp. | 孫公司 | 長期股權投資 | 9,000,000 | USD 8,686 | 100.00% | USD 8,686 | |
| 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 11,693 | 75.00% | USD 12,301 | |
| 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 2,143 | 100.00% | USD 2,143 | |
| 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 6,543 | 100.00% | USD 4,091 | |
| 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% | 3,083 | |

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。