

原證券代號：232834

股票代碼：6182

合晶科技股份有限公司
財 務 報 告
民國九十四年上半年度
及民國九十三年上半年度

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

財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8-12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12-29
(五)關係人交易	29-32
(六)質押之資產	33
(七)重大承諾事項及或有事項	33-34
(八)重大之災害損失	34
(九)重大之期後事項	34
(十)其他	34-36
(十一)附註揭露事項	
1、重大交易事項相關資訊	36-37
2、轉投資事業相關資訊	37
3、大陸投資資訊之揭露	38-40
(十二)部門別財務資訊	40
九、重要會計科目明細表	49-85
十、重要查核說明	86-90

合晶科技股份有限公司
會計師查核報告

合晶科技股份有限公司民國九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至六月三十日及民國九十三年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表四.5 所述，合晶科技股份有限公司民國九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日資產負債表採權益法評價之長期投資金額分別為 678,619 仟元及 544,032 仟元，累積換算調整數分別為 402 仟元及 41,493 仟元，民國九十四年一月一日至六月三十日及民國九十三年一月一日至六月三十日認列投資收益分別為 53,663 仟元及 21,909 仟元，係依該等被投資公司未經會計師查核之財務報表予以認列。

依本會計師之意見，除上段所述該等被投資公司之財務報表若經會計師查核簽證可能有所調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面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，足以允當表達合晶科技股份有限公司民國九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至六月三十日及民國九十三年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

另合晶科技股份有限公司業已編製民國九十四年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之核閱報告在案，備供參考。

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

中華民國九十四年七月二十九日

合晶科技股份有限公司
資產負債表
民國九十四年六月三十日
及民國九十三年六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			九十四年六月三十日		九十三年六月三十日		負債及股東權益			九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
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	\$46,863	1.41	\$54,255	1.92	2100	短期借款	四.7及六	\$48,950	1.47	\$284,016	10.03
1120	應收票據淨額	二、四.2	3,067	0.09	17,518	0.62	2110	應付短期票券淨額	四.8	-	-	39,937	1.41
1140	應收帳款淨額	二、四.3及六	225,339	6.77	199,142	7.03	2120	應付票據		4,470	0.14	347	0.01
1153	應收帳款 - 關係人	五	124,758	3.75	82,232	2.90	2140	應付帳款		137,790	4.14	89,287	3.15
1160	其他應收款		12,532	0.38	346	0.01	2150	應付帳款 - 關係人	五	49,377	1.48	14,767	0.52
1180	其他應收款 - 關係人	五	93,103	2.80	66,915	2.36	2170	應付費用		88,092	2.65	71,673	2.53
1210	存貨淨額	二及四.4	528,850	15.90	295,444	10.43	2216	應付股利	四.15	77,250	2.32	-	-
1250	預付款項		52,273	1.57	63,313	2.24	2224	應付設備款		19,597	0.59	17,087	0.60
1280	其他流動資產		7,307	0.22	18,057	0.64	2260	一年內到期之長期借款	四.10及六	72,570	2.18	160,044	5.65
1286	遞延所得稅資產淨額	二及四.19	30,016	0.90	44,033	1.55	2268	其他預收款		39,339	1.18	-	-
1291	受限制銀行存款	六	5,401	0.16	14,980	0.53	2270	其他流動負債	二、五及十.2	37,259	1.12	5,587	0.20
	流動資產合計		1,129,509	33.95	856,235	30.23		流動負債合計		574,694	17.27	682,745	24.10
1400	基金及長期投資	二及四.5					2400	長期負債					
1421	長期股權投資						2410	應付公司債	二及四.9	182,623	5.49	200,176	7.07
142101	採權益法認列之長期投資		678,619	20.40	544,032	19.21	2420	長期借款	四.10及六	666,320	20.03	171,938	6.07
								長期負債合計		848,943	25.52	372,114	13.14
1500	固定資產	二、四.6、五、六及七					2800	其他負債					
1501	土地		259,131	7.79	259,131	9.15	2810	應計退休金負債	二	7,667	0.23	5,164	0.18
1521	房屋及建築物		210,409	6.33	210,409	7.43	2881	遞延貸項	二	74,780	2.25	3,000	0.11
1531	機器設備		1,577,942	47.43	1,466,184	51.76		其他負債合計		82,447	2.48	8,164	0.29
1551	運輸設備		4,371	0.13	3,826	0.13		負債合計		1,506,084	45.27	1,063,023	37.53
1561	辦公設備		34,205	1.03	30,770	1.09							
1681	什項設備		65,485	1.97	39,533	1.39							
	成本合計		2,151,543	64.68	2,009,853	70.95	3100	股本	四.12				
15x9	減：累計折舊		(999,628)	(30.05)	(801,745)	(28.30)	3110	普通股		1,554,742	46.74	1,500,000	52.95
1671	未完工程		13,196	0.40	7,992	0.28	3150	待分配股票股利		86,028	2.59	45,000	1.59
1672	預付設備款		242,948	7.30	130,420	4.60	3200	資本公積	四.13				
	固定資產淨額		1,408,059	42.33	1,346,520	47.53	3211	普通股股票溢價		67,521	2.03	67,521	2.38
1800	其他資產						3220	庫藏股票交易		984	0.03	984	0.03
1820	存出保證金		453	0.01	316	0.01	3213	轉換公司債轉換溢價		9,158	0.28	-	-
1830	遞延費用	二	39,866	1.20	29,372	1.04	3281	轉換公司債應付利息補償金		150	-	-	-
1832	債券發行成本	二及四.9	132	-	312	0.01	3300	保留盈餘					
1860	遞延所得稅資產淨額	二及四.19	69,984	2.11	55,967	1.97	3320	法定盈餘公積	四.14	24,618	0.74	-	-
	其他資產合計		110,435	3.32	85,967	3.03	3350	未分配盈餘	四.15	146,002	4.39	116,580	4.12
							3400	股東權益其他項目					
							3420	累積換算調整數	二	402	0.01	41,493	1.46
							3510	庫藏股票	二及四.16	(69,067)	(2.08)	(1,847)	(0.06)
								股東權益合計		1,820,538	54.73	1,769,731	62.47
	資產總計		\$3,326,622	100.00	\$2,832,754	100.00		負債及股東權益總計		\$3,326,622	100.00	\$2,832,754	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六月三十日
及民國九十三年一月一日至六月三十日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入		\$833,720	99.00	\$718,579	97.55
4170	減：銷貨退回及折讓		(5,187)	(0.61)	(1,036)	(0.14)
	銷貨淨額		828,533	98.39	717,543	97.41
4600	勞務收入		13,596	1.61	19,061	2.59
	營業收入淨額	二、四.17及五	842,129	100.00	736,604	100.00
5000	營業成本	五	(713,267)	(84.70)	(550,528)	(74.74)
5910	營業毛利		128,862	15.30	186,076	25.26
5920	聯屬公司間已(未)實現利益	二	(1,651)	(0.19)	4,100	0.56
	已實現營業毛利		127,211	15.11	190,176	25.82
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(27,992)	(3.32)	(22,408)	(3.04)
6200	管理及總務費用		(30,199)	(3.59)	(35,293)	(4.79)
6300	研究發展費用		(23,902)	(2.84)	(28,742)	(3.90)
	營業費用合計		(82,093)	(9.75)	(86,443)	(11.73)
6900	營業淨利		45,118	5.36	103,733	14.09
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		163	0.02	109	0.01
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.5	53,663	6.37	21,909	2.97
7130	處分固定資產利益	二及五	273	0.03	-	-
7150	存貨盤盈		231	0.03	-	-
7480	其他收入	五	24,234	2.88	11,233	1.53
	營業外收入及利益合計		78,564	9.33	33,251	4.51
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	二	(9,717)	(1.15)	(10,731)	(1.46)
7521	處分固定資產損失	三	(24)	-	-	-
7560	兌換損失	二及十.2	(4,877)	(0.58)	(84)	(0.01)
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	(8,394)	(1.00)	(8,635)	(1.17)
7880	其他支出		(661)	(0.08)	(954)	(0.13)
	營業外費用及損失合計		(23,673)	(2.81)	(20,404)	(2.77)
7900	本期稅前淨利		100,009	11.88	116,580	15.83
8110	所得稅費用	二及四.19	-	-	-	-
9600	本期淨利		\$100,009	11.88	\$116,580	15.83
9950	基本每股盈餘(元)：	二及四.20				
7900	本期淨利		\$0.67		\$0.76	
8110	所得稅費用		-		-	
9600	本期淨利		\$0.67		\$0.76	
9850	稀釋每股盈餘(元)：	二及四.20				
9810	本期淨利		\$0.63		\$0.74	
8111	所得稅費用		-		-	
9850	本期淨利		\$0.63		\$0.74	
	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：	二及四.20				
9600	本期淨利		\$100,009		\$116,680	
9950	基本每股盈餘(元)					
9910	本期淨利		\$0.67		\$0.76	
9850	稀釋每股盈餘(元)					
9810	本期淨利		\$0.63		\$0.74	

(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
股東權益變動表
民國九十四年一月一日至六月三十日
及民國九十三年一月一日至六月三十日
(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	合 計
					法定盈餘公積	未分配盈餘			
民國九十三年一月一日餘額		\$1,500,000	\$-	\$231,215	\$-	\$(117,810)	\$43,404	\$(2,347)	\$1,654,462
資本公積彌補虧損				(117,810)		117,810			-
資本公積轉增資			45,000	(45,000)					-
外幣報表換算調整數	二						(1,911)		(1,911)
子公司出售庫藏股票	二			100				500	600
九十三年上半年度淨利						116,580			116,580
民國九十三年六月三十日餘額		<u>\$1,500,000</u>	<u>\$45,000</u>	<u>\$68,505</u>	<u>\$-</u>	<u>\$116,580</u>	<u>\$41,493</u>	<u>\$(1,847)</u>	<u>\$1,769,731</u>
民國九十四年一月一日餘額		\$1,545,000	\$-	\$68,505	\$-	\$246,179	\$6,161	\$(69,067)	\$1,796,778
九十三年度盈餘指撥及分配	四.15								
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)		(5,759)
九十四年上半年度淨利						100,009			100,009
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>\$1,820,538</u>

(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六月三十日
及民國九十三年一月一日至六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	九十四年上半年度	九十三年上半年度	項 目	九十四年上半年度	九十三年上半年度
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期淨利	\$100,009	\$116,580	受限制銀行存款增加	2,299	(330)
調整項目：			長期股權投資增加	-	(36,429)
折舊	102,425	100,522	購置固定資產	(119,470)	(98,876)
各項攤提	22,351	12,399	出售固定資產	1,434	-
處分固定資產利益	(273)	-	存出保證金(增加)減少	(16)	19
處分固定資產損失	24	-	遞延費用(增加)減少	(24,826)	(16,004)
依權益法認列之投資損失(收益)	(53,663)	(21,909)	債券發行成本增加	-	(331)
估列應付公司債利息補償金	745	176	投資活動之淨現金流入(出)	(140,579)	(151,951)
遞延貸項轉列其他收入	(4,015)	-			
應收票據淨額(增加)減少	(15)	(9,360)	融資活動之現金流量：		
應收帳款淨額(增加)減少	2,219	9,388	舉借(償還)短期借款	(50,503)	(5,946)
應收帳款 - 關係人(增加)減少	(52,635)	22,681	應付短期票券增加(減少)	(39,985)	(10,034)
其他應收款(增加)減少	2,223	11,741	舉借(償還)長期借款	164,330	(179,214)
其他應收款 - 關係人(增加)減少	(43,052)	(40,198)	其他預收款增加	39,339	-
存貨淨額(增加)減少	(94,160)	(43,708)	發行可轉換公司債	-	200,000
預付款項(增加)減少	(8,341)	(30,585)	融資活動之淨現金流入(出)	113,181	4,806
其他流動資產(增加)減少	(6,453)	(7,032)			
遞延所得稅資產 - 流動(增加)減少	-	(3,033)	本期現金及約當現金(減少)增加數	4,167	8,172
遞延所得稅資產 - 非流動(增加)減少	-	3,033	期初現金及約當現金餘額	42,696	46,083
應付票據增加(減少)	(280)	347	期末現金及約當現金餘額	\$46,863	\$54,255
應付帳款增加(減少)	24,684	29,485			
應付帳款 - 關係人增加(減少)	18,995	3,144	現金流量資訊之補充揭露：		
應付費用增加(減少)	(6,432)	945	本期支付利息(不含資本化利息)	\$8,972	\$11,376
其他流動負債增加(減少)	23,747	3,623	本期支付所得稅	\$45	\$136
應計退休金負債增加(減少)	1,811	1,178	支付現金購置固定資產		
遞延貸項增加(減少)	1,651	(4,100)	購置固定資產	\$109,783	\$106,435
			應付設備款(增加)減少	9,687	(7,559)
			支付現金	\$119,470	\$98,876
			不影響現金流量之投資及融資活動：		
			可轉換公司債轉換股本	\$9,742	\$-
			累積換算調整數增加(減少)數	\$(5,759)	\$(1,911)
			一年內到期之長期借款	\$72,570	\$160,044
			被投資公司出售本公司股票產生之資本公積	\$-	\$100
			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	\$86,028	\$45,000
營業活動之淨現金流入(出)	31,565	155,317			

(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
民國九十四年六月三十日
及民國九十三年六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

合晶科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十六年七月二十四日奉准設立。

本公司主要業務為：

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

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

本公司民國九十四年六月三十日及九十三年六月三十日之員工人數分別為 449 人及 392 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。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)
(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二十年按年平均攤提，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。
- (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。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (6) 本公司於民國九十四年度首次適用新修正之財務會計準則第七號公報，並依 93 年 12 月 16 日金管證六字第 0930154140 號函規定公開半年度合併財務報表且經會計師核閱。故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，亦包括達該公報所述具有實質控制能力之被投資公司。

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。

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

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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. 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. 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

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

13. 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。

14. 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。

15. 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

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。依該號公報規定，本公司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。

四、 重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	94.06.30	93.06.30
零用金	\$160	\$160
支票及活期存款	46,703	54,095
合 計	\$46,863	\$54,255

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 應收票據淨額

	94.06.30	93.06.30
應收票據	\$3,067	\$17,518
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$3,067	\$17,518

3. 應收帳款淨額

	94.06.30	93.06.30
(1)應收帳款	\$226,415	\$200,078
減：備抵呆帳	(1,076)	(936)
淨 額	\$225,339	\$199,142

(2)有關抵質押情形詳附註六。

4. 存貨淨額

(1) 存貨明細如下：

	94.06.30	93.06.30
原 料	\$168,914	\$82,119
物 料	90,749	65,205
在 製 品	160,295	127,058
製 成 品	108,455	41,345
商 品	27,294	2,352
合 計	555,707	318,079
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(26,857)	(22,635)
淨 額	\$528,850	\$295,444

(2) 民國九十四及九十三年六月三十日存貨之投保保險金額分別為 660,000 仟元及 260,000 仟元。

(3) 上述存貨均未提供擔保或質押。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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>94.06.30</u>				
<u>採權益法之長期投資</u>				
Wafer Works Investment Corp.	19,770 仟股	\$669,494	\$54,165	100.00%
晶材科技股份有限公司	500 仟股	9,125	(502)	99.99%
合 計		<u>\$678,619</u>	<u>\$53,663</u>	
<u>93.06.30</u>				
<u>採權益法之長期投資</u>				
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	19,770 仟股	\$538,441	\$22,088	100.00%
晶材科技股份有限公司	500 仟股	5,591	(179)	99.99%
合 計		<u>\$544,032</u>	<u>\$21,909</u>	

(2) 民國九十四年上半年度按權益法評價之長期股權投資，係採用該被投資公司會計師核閱之同期間財務報表認列投資損益，而民國九十三年上半年度係採用該被投資公司未經會計師查核簽證之同期間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 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六月三十日轉列其他收入 4,015 仟元；民國九十四年六月三十日遞延貸項餘額為 70,938 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.

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 上述長期股權投資均無提供作為擔保或質押之情形。

(6) 上述民國九十四年上半年度因持有晶材科技股份有限公司及 Wafer Works Investment Corp.股權達百分之五十以上，故依財務會計準則公報證券發行人財務報告編製準則及 93 年 12 月 16 日金管證文字第 0930154140 號函規定，予編製半年度合併財務報表。

6. 固定資產

(1) 固定資產累計折舊明細如下：

項 目	94.06.30	93.06.30
房屋及建築物	\$31,184	\$26,182
機器設備	919,130	734,904
運輸設備	3,346	2,930
辦公設備	23,420	21,218
什項設備	22,548	16,511
合 計	\$999,628	\$801,745

(2) 民國九十四及九十三年六月三十日固定資產投保保險金額分別為 2,340,000 仟元及 1,350,000 仟元。

(3) 民國九十四及九十三年上半年度利息資本化情形如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
利息資本化前之利息總額	\$12,186	\$12,768
資本化利息之金額	2,469	2,037
資本化利率	2.05%	4.36%
資本化設備名稱	機器設備	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。

7. 短期借款

	94.06.30	93.06.30
購料借款(一年內到期)	\$48,950	\$190,775
信用借款(一年內到期)	-	75,000
擔保借款(一年內到期)	-	18,241
合 計	\$48,950	\$284,016

(1) 民國九十四及九十三年六月三十日短期借款之借款利率分別為 1.127%~4.345% 及 1.12%~2.808%。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)提供短期借款之擔保品，請參閱財務報表附註六。

8. 應付短期票券淨額

本公司民國九十四年六月三十日無應付短期票據餘額，而民國九十三年六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>93.06.30</u>				
商業本票：				
中華票券金融股份有限公司	93.06.17~93.08.16	\$20,000	1.05%	無
大中票券金融股份有限公司	93.06.24~93.08.23	20,000	1.22%	無
合 計		<u>40,000</u>		
減：應付短期票券折價		(63)		
淨 額		<u><u>\$39,937</u></u>		

9. 應付公司債

(1)應付公司債明細如下：

	<u>94.06.30</u>	<u>93.06.30</u>
無擔保可轉換公司債面額	\$181,100	\$200,000
加：應付利息補償金	1,523	176
合 計	<u><u>\$182,623</u></u>	<u><u>\$200,176</u></u>

(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。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

- (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19.4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。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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%)。

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。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。
- (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。

10. 長期借款

- (1) 民國九十四及九十三年六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	
	94.06.30	93.06.30		94.06.30	93.06.30
擔保借款	2.887%~3.095%	3.25%~5.715%	89.09.15- 96.08.15	\$248,000	\$198,926
信用借款	1%~2.81%	3.00%~3.77%	92.06.26- 95.06.30	490,890	133,056
合計				738,890	331,982
減：一年內到期之長期借款				(72,570)	(160,044)
一年以上到期之長期借款				\$666,320	\$171,938

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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) 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。
- (4) 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。
- (5) 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。
- (6) 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。
- (7) 有關資產提供質押擔保情形，請詳附註六。

11. 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。截至民國九十四及九十三年六月三十日止，儲存中央信託局之退休準備金專戶餘額分別為 15,334 仟元及 11,831 仟元。民國九十四及九十三年上半年度認列之淨退休金成本組成明細如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
服務成本	\$3,375	\$2,759
利息成本	439	317
退休基金資產之預期報酬	(236)	(180)
過渡性淨給付義務攤銷數	49	49
淨退休金成本	<u>\$3,627</u>	<u>\$2,945</u>

12. 股本

本公司額定股本為 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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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金額 86,028 仟元(含員工紅利 8,778 仟元)帳列待分配股票股利項下。

13. 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。

14. 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。

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。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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及民國九十三年六月十五日股東常會通過之九十二年度股利分配情形如下：

	九十三年度	九十二年度
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)	-
股票股利-資本公積	-	每股 0.3 元
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、或轉讓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。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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：

	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
94.01.01~94.06.30	183,500 股	- 股	- 股	183,500 股
	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
93.01.01~93.06.30	233,500 股	- 股	50,000 股	183,500 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：

	<u>處分價款</u>	<u>期末帳面價值</u>	<u>市價或股權淨值</u>
94.06.30	- 仟元	- 仟元	4,679 仟元
93.06.30	600 仟元	1,847 仟元	2,743 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：

<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
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。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 營業收入淨額

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
營業收入包括：		
成品銷售	\$833,720	\$718,579
勞務提供	13,596	19,061
減：銷貨退回或折讓	(5,187)	(1,036)
營業收入淨額	\$842,129	\$736,604

18. 用人、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	九十四年上半年度			九十三年上半年度		
	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	\$82,985	\$26,689	\$109,674	\$48,968	\$24,654	\$73,622
勞健保費用	5,251	2,171	7,422	4,932	2,071	7,003
退休金費用	1,919	1,026	3,627	1,882	1,063	2,945
其他用人費用	421	880	1,301	23,831	6,773	30,604
折舊費用	97,254	5,171	102,425	94,294	6,228	100,522
攤銷費用	21,289	1,062	22,351	10,314	2,085	12,399

19. 所得稅

(1) 遞延所得稅負債與資產：	94.06.30	93.06.30		
① 遞延所得稅資產總額	\$158,002	\$194,889		
② 遞延所得稅負債總額	\$10,825	\$-		
③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(47,177)	\$(94,889)		
	94.06.30	93.06.30		
	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	\$26,857	\$6,714	\$22,635	\$5,659
兌換損益之認列所產生之可減除暫時性差異	3,258	815	1,203	301
職工福利之認列所產生之可減除暫時性差異	230	58	731	183
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
未實現銷貨毛利之認列所產生之可減除暫時 性差異	3,842	961	3,000	750

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	-	-
投資損益之認列所產生之(應課稅)可減除暫時性差異	(43,301)	(10,825)	48,536	12,134
逾二年之應付款項轉列收入之認列所產生之可減除暫時性差異	3,640	910	-	-
⑤產生遞延所得稅資產之所得稅抵減	-	59,263	-	64,390
⑥虧損扣抵產生之所得稅抵減	276,351	69,088	438,880	109,720
		94,063.0		93,063.0
(2)遞延所得稅資產 - 流動		\$44,680		\$50,925
備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 流動		(14,664)		(6,892)
淨遞延所得稅資產 - 流動		30,016		44,033
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		\$30,016		\$44,033
(3)遞延所得稅資產 - 非流動		\$113,322		\$143,964
備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 非流動		(32,513)		(87,997)
淨遞延所得稅資產 - 非流動		80,809		55,967
遞延所得稅負債 - 非流動		(10,825)		-
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額		\$69,984		\$55,967
(4)所得稅費用計算如下：		九十四年 上半年度		九十三年 上半年度
應付所得稅(當期所得稅費用)		\$8,263		\$-
兌換損益之認列所產生之遞延所得稅利益		(305)		(226)
已實現銷貨毛利之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)		(413)		1,025
存貨跌價損失之認列所產生之遞延所得稅利益		(2,098)		(2,159)
技術作價轉列收入之認列所產生之遞延所得稅費用		1,004		-
投資損益之認列所產生之遞延所得稅費用		13,541		5,522
職工福利之認列所產生之遞延所得稅費用		57		68
逾二年之應付款項轉列收入之認列所產生之遞延所得稅利益		(47)		-
未分配盈餘加徵 10%所得稅費用		6,479		-
產生遞延所得稅資產之所得稅抵減		(2,738)		(6,480)
虧損扣抵之認列所產生之所得稅費用		-		8,853
備抵遞延所得稅資產評價回轉數		(23,743)		(6,603)
所得稅費用		\$-		\$-

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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年內免徵營利事業所得稅。
- (9) 截至民國九十四及九十三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)	93.06.30(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	1.5%	-

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20. 基本每股盈餘

本公司為複雜資本結構，茲揭露基本每股盈餘如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
期初流通在外股數	149,500,000 股	150,000,000 股
期初長期股權投資轉列庫藏股票	(183,500)	(233,500)
出售庫藏股	-	32,143
93.08.31資本公積轉增資 (150,000,000*3%)	-	4,500,000
可轉換公司債轉換股本	120,891	-
本期流通在外加權平均股數	149,437,391 股	154,298,643 股

	金 額 (分子)		股數 (分母)	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	\$100,009	\$100,009	149,437,391	\$0.67	\$0.67
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	100,754	100,754	159,625,778	\$0.63	\$0.63
<u>民國九十三年上半年度：</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$116,580	\$116,580	154,298,643	\$0.76	\$0.76
具稀釋作用之潛在普通 股之影響 1.5056%轉 換公司債	176	132	2,433,516		
屬於普通股股東之本 期純益加潛在普通 股之影響	116,756	116,712	156,732,159	\$0.74	\$0.74

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	\$100,009	\$100,009	157,980,914	\$0.63	\$0.63
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	\$100,754	\$100,754	168,751,784	\$0.60	\$0.60

	九十三年上半年度				
	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	\$116,580	\$116,580	163,120,090	\$0.71	\$0.71
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響 1.5056%					
轉換公司債	\$176	\$176	2,572,643		
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	\$116,756	\$116,756	165,692,733	\$0.71	\$0.71

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

假設民國九十四及九十三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	\$100,009	\$100,009	149,620,891	\$0.67	\$0.67
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	100,754	100,754	159,809,278	\$0.63	\$0.63
<u>民國九十三年上半年度：</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$116,680	\$116,680	154,500,000	\$0.76	\$0.76
具稀釋作用之潛在普通 股之影響 1.5056%轉換 公司債	176	132	2,433,516		
屬於普通股股東之本 期純益加潛在普通 股之影響	116,856	116,812	156,933,516	\$0.74	\$0.74

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

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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
Wafer Works Investment Corp. 上海晶盟硅材料有限公司	本公司之子公司 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

	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	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.	\$262,599	31.18%	\$207,247	28.14%
上海合晶硅材料有限公司	10,374	1.23	3,210	0.44
上海晶技電子材料有限公司	18,498	2.20	1,448	0.20
晶材科技股份有限公司	-	-	909	0.12
合 計	\$291,471	34.61%	\$212,814	28.90%

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

	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	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.	\$2,887	0.51%	\$28,947	8.16%
上海合晶硅材料有限公司	76,562	13.55	22,636	6.38
上海晶技電子材料有限公司	18,275	3.24	3,015	0.85
合 計	\$97,724	17.30%	\$54,598	15.39%

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。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)其他收入

	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	金額	佔該科目淨額百分比	金額	佔該科目淨額百分比
上海合晶硅材料有限公司	\$5,631	23.24%	\$3,698	32.92%
Helitek Company Ltd.	890	3.67	1,052	9.37
上海晶技電子材料有限公司	7,828	32.30	644	5.73
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	-	-	135	1.20
合 計	\$14,349	59.21%	\$5,529	49.22%

上述其他收入係本公司民國九十四及九十三年上半年度代 Helitek Company Ltd.、Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.、上海晶技電子材料有限公司及上海合晶硅材料有限公司採購原物料收取之手續費等。

2.本公司與關係人之債權債務情形如下(均未計息)：

	94.06.30		93.06.30	
	金額	佔該科目淨額百分比	金額	佔該科目淨額百分比
<u>(1)應收帳款—關係人</u>				
Helitek Company Ltd.	\$116,346	33.23%	\$79,789	28.36%
上海晶技電子材料有限公司	5,998	1.71	1,485	0.53
晶材科技股份有限公司	-	-	958	0.34
上海合晶硅材料有限公司	2,414	0.69	-	-
合 計	\$124,758	35.63%	\$82,232	29.23%
<u>(2)其他應收款—關係人(不含資金融通)</u>				
上海合晶硅材料有限公司	\$62,002	58.69%	\$28,442	42.29%
上海晶盟硅材料有限公司	17,708	16.76	-	-
上海晶技電子材料有限公司	13,249	12.54	38,255	56.88
Helitek Company Ltd.	144	0.14	218	0.32
合 計	\$93,103	88.13%	\$66,915	99.49%

本公司為關係人代採購原物料及代購設備之代墊款項。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)應付帳款 - 關係人

上海合晶硅材料有限公司	\$33,045	17.66%	\$13,046	12.54%
上海晶技電子材料有限公司	15,297	8.17	1,045	1.00
Helitek Company Ltd.	1,035	0.55	676	0.65
合 計	<u>\$49,377</u>	<u>26.38%</u>	<u>\$14,767</u>	<u>14.19%</u>

(4)其他流動負債—其他應付款

Helitek Company Ltd.	<u>\$2,847</u>	<u>3.72%</u>	<u>\$136</u>	<u>2.43%</u>
----------------------	----------------	--------------	--------------	--------------

係本公司委託 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。

3.截至民國九十四年六月三十日止，本公司為關係人 Wafer Works Investment Corp. 及上海合晶硅材料有限公司背書保證分別為 63,280 仟元及 46,554 仟元，以作為該等公司向銀行借款之擔保。

4.本公司民國九十四及九十三年上半年度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>九十四年上半年度</u> 機器設備	Helitek Company Ltd.	<u>\$-</u>	議價
<u>九十三年上半年度</u> 機器設備	Helitek Company Ltd.	<u>\$20,416</u>	議價

5.本公司與關係人財產交易情形如下：

(1)本公司民國九十四年上半年度出售固定資產予關係人明細如下：

關係人	資產種類	帳面價值	售價	處分 (損)益	價格決定之 參考依據
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

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、質押之資產

截至民國九十四及九十三年六月三十日止，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	160,253	長、短期擔保借款
固定資產 - 機器設備	517,158	長期擔保借款
固定資產 - 預付設備款	61,431	長期擔保借款
合 計	\$1,002,793	
<u>9306.30</u>		
受限制銀行存款	\$2,288	外勞保證金擔保
受限制銀行存款	5,400	台北關稅局擔保金
受限制銀行存款	7,292	短期擔保借款
應收帳款	13,544	短期擔保借款
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	164,313	長、短期擔保借款
固定資產 - 機器設備	583,224	長期擔保借款
固定資產 - 預付設備款	21,309	長期擔保借款
合 計	\$1,055,920	

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

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

2.截至民國九十四年六月三十日止，本公司已開立未使用信用狀金額(外幣單位：仟元)如下：

幣 別	信用狀金額	已繳保證金
日幣	¥1,664	\$-

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	94.06.30		93.06.30	
	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>				
<u>資產</u>				
現金及約當現金	\$46,863	\$46,863	\$54,255	\$54,255
應收票據及款項淨額(含關係人款)	353,164	353,164	298,892	298,892
其他應收款(含關係人款)	105,635	105,635	67,261	67,261
受限制銀行存款	5,401	5,401	14,980	14,980
長期股權投資	678,619	687,823	544,032	545,124
<u>負債</u>				
短期借款	48,950	48,950	284,016	284,016
應付短期票券淨額	-	-	39,937	39,937
應付票據及款項(含關係人款)	191,637	191,637	104,401	104,401
應付費用	88,092	88,092	71,673	71,673
應付設備款	19,597	19,597	17,087	17,087
應付公司債	182,623	241,225	200,176	200,000
長期負債(含一年內到期者)	738,890	738,890	331,982	331,982
<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	2,445	2,445

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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，故以此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：

民國九十四年六月三十日及九十三年六月三十日，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	美金	USD5,150	NTD162,946	無	94.05.13~ 94.09.01	NTD161,197
<u>93.06.30</u>						
預售遠期外匯	美金	USD4,500	NTD151,875	無	93.06.14~ 93.12.26	NTD149,430

- (2) 截至民國九十四及九十三年六月三十日止，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。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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。

預計九十四年第二季，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，其不確定性愈高。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。

(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，民國九十四年及九十三年上半年度列於其他流動負債之餘額為 1,749 及 2,445 仟元，其產生之兌換(損)益計 2,518 及(2,676)仟元帳列於損益表之營業外收入及利益與營業外費用及損失項下。

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。

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。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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：詳附表四。
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 1~8 項相關資訊：
 - (1)對他人資金融通者：參閱附表六。
 - (2)為他人背書保證者：無。
 - (3)期末持有有價證券者：參閱附表七。
 - (4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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。

合晶科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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。

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	佔該科 目餘額 百分比
上海合晶硅材料有限公司	\$76,562	13.55%	\$33,045	8.17%
上海晶技電子材料有限公司	18,275	3.24	15,297	0.55
合 計	\$94,837	16.79%	\$48,342	8.72%

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：

	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	\$10,374	1.23%	\$2,414	0.69%
上海晶技電子材料有限公司	18,498	2.20	5,998	1.71
合 計	\$28,872	3.43%	\$8,412	2.40%

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	\$1,161	\$1,434	\$273	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：無。

7. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：本公司民國九十四年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。

十二、部門別資訊

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

合晶科技股份有限公司

附表一

為他人背書保證：

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	\$45,435	\$45,435	\$-	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/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	
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)	
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。

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%	

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	應收帳款 \$116,346	5.65	\$-	-	\$-	\$-

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)	
"	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)	
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	
"	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	
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)	
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)	
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	
"	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。

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

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	
"	Wafermaster Investment Corp.	孫公司	長期股權投資	9,000,000	USD 9,383	100.00%	USD 9,383	
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	
"	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	
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	
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。

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%	

合晶科技股份有限公司
1. 現金及約當現金明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元 / 外幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
零用金		\$160	
支票及活期存款			
活期存款		26,957	
外幣活存 - 美元		9,837	USD 310,919
外幣活存 - 日幣		7,287	JPY 25,424,987
外幣活存 - 歐元		2,068	EUR 54,105
支票存款		554	1. 民國94年6月30日
小 計		46,703	外幣之兌換比率：
合 計		\$46,863	USD:NTD=1:31.64
			JPY:NTD=1:0.2886
			EUR:NTD=1:38.22
			2. 左列現金及約當現金並無提供質押擔保之情事。

合晶科技股份有限公司

2.應收票據淨額明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	金 額	備 註
騏通科技股份有限公司	\$310	1.其他客戶餘額均未超過本科
統懋半導體股份有限公司	2,395	
其 他	362	2.應收票據均非為應收關係人
合 計	3,067	
減：備抵呆帳	-	
淨 額	<u>\$3,067</u>	

合晶科技股份有限公司

3.應收帳款淨額明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	金 額	備 註
漢磊科技股份有限公司	\$28,797	1.其他客戶餘額均未超過本科 目餘額之5%。 2.應收帳款均非為應收關係人 款。
光磊科技股份有限公司	15,821	
Hebei Ningjin Songgong Semiconductor Co., Ltd.	25,153	
MARUBENI CORP.	18,876	
華邦電子股份有限公司	14,259	
其 他	123,509	
合 計	226,415	
減：備抵呆帳	(1,076)	
淨 額	\$225,339	

合晶科技股份有限公司

4.應收帳款-關係人明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	金 額	備 註
Helitek Company Ltd.	\$116,346	
上海晶技電子材料有限公司	5,998	
上海合晶科技股份有限公司	2,414	
合 計	124,758	
減：備抵呆帳	-	
淨 額	\$124,758	

合晶科技股份有限公司

5.其他應收款明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應收退稅款	\$8,615	
出售原物料	3,917	
合 計	<u>\$12,532</u>	

合晶科技股份有限公司

6.其他應收款-關係人明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	金額	備註
上海晶技電子材料有限公司	\$13,249	係代採購原物料 及代購設備之暫 付款項。
上海合晶硅材料有限公司	62,002	
上海晶盟硅材料有限公司	17,708	
Helitek Company Ltd.	144	
合 計	<u>\$93,103</u>	

合晶科技股份有限公司

7. 存貨淨額明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$168,914	\$171,545	1. 市價之取決，原料及物料 係指重置成本，在製品、 製成品及商品則指淨變現 價值。 2. 九十四年六月三十日存貨 投保保險金額為660,000仟 元。
物 料	90,749	88,400	
在 製 品	160,295	192,464	
製 成 品	108,455	118,140	
商 品	27,294	35,599	
合 計	555,707	\$606,148	
減：備抵存貨跌價損失	(26,857)		
淨 額	\$528,850		

合晶科技股份有限公司

8.預付款項明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
預付購料費	\$6,819	
用品盤存	28,440	
預付保險費	3,558	
預付借款費用	3,727	
預付研究費	1,854	
其 他	7,875	
合 計	<u>\$52,273</u>	

合晶科技股份有限公司

9.其他流動資產明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
暫付款	\$962	
代付款	6,345	
合 計	<u>\$7,307</u>	

合晶科技股份有限公司

10.遞延所得稅資產淨額—流動明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
存貨跌價損失之認列所產生可減除暫時性差異之所得稅影響數	\$6,714	
未實現銷貨毛利之認列所產生可減除暫時性差異之所得稅影響數	961	
技術作價投資轉列收入之認列所產生之減除暫時性差異之所得稅影響數	2,008	
職工福利之認列所產生可減除暫時性差異之所得稅影響數	58	
兌換損益之認列所產生之可減除暫時性差異之所得稅影響數	815	
逾二年之應付款項轉列收入之認列所產生之可減除暫時性差異之所得稅影響數	910	
產生遞延所得稅資產之所得稅抵減數	4,124	
虧損扣抵產生之所得稅抵減數	29,090	
合 計	44,680	
減：備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 流動	(14,664)	
淨 額	<u>\$30,016</u>	

合晶科技股份有限公司
 11. 受限制銀行存款明細表
 民國九十四年六月三十日

單位:新台幣仟元

項 目	摘 要		金 額	附 註
受限制銀行存款	期 間	利率		
中國商銀 - 中壢分行	94.03.14-95.03.14	1.1%	\$5,000	
合作金庫 - 中壢分行	94.03.18-95.03.18	1.6%	400	
台新銀行 - 新科分行	#030032	-	1	
合 計			<u>\$5,401</u>	

合晶科技股份有限公司

12.長期股權投資變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元/仟股

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		評價 基礎	提供保證或 質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股 比率	金額	(新台幣 元)	總價			
Wafer Works Investment Corp.	19,770	\$621,088	-	\$54,165 (註1)	-	\$(5,759) (註2)	19,770	100.00%	\$669,494	\$-	\$676,851	權益法	無	
晶材科技股份有限 公司	500	9,627 (註3)	-	-	-	(502) (註4)	500	99.99%	9,125 (註3)	-	10,972 (註3)	權益法	無	
合 計		<u>\$630,715</u>		<u>\$54,165</u>		<u>\$(6,261)</u>			<u>\$678,619</u>		<u>\$687,823</u>			

註1：係按權益法認列之投資收益54,165仟元。

註2：係按外幣報表換算調整數減列5,759仟元。

註3：晶材科技股份有限公司持有本公司股票共計1,847仟元已轉列庫藏股票。

註4：係本期按權益法認列之投資損失502仟元。

合晶科技股份有限公司
13. 固定資產及累計折舊變動明細表
民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期重分類	期末餘額	備 註
取得成本						1. 固定資產提供擔保或質押情形，請參閱財務報表附註六。
土地	\$259,131	\$-	\$-	\$-	\$259,131	
房屋及建築物	210,409	-	-	-	210,409	
機器設備	1,521,903	4,551	(5,570)	57,058	1,577,942	2. 固定資產投保保險金額為2,340,000千元。
運輸設備	4,371	-	-	-	4,371	
辦公設備	31,829	2,575	(199)	-	34,205	
什項設備	47,383	529	-	17,573	65,485	3. 民國九十四年上半年度利息資本化金額為2,469千元。
未完工程	23,007	9,778	-	(19,589)	13,196	
預付設備款	205,640	92,350	-	(55,042)	242,948	
成本合計	<u>2,303,673</u>	<u>109,783</u>	<u>(5,769)</u>	<u>-</u>	<u>2,407,687</u>	
累計折舊						
房屋及建築物	28,683	2,501	-	-	31,184	
機器設備	828,732	94,806	(4,408)	-	919,130	
運輸設備	3,150	196	-	-	3,346	
辦公設備	21,827	1,769	(176)	-	23,420	
什項設備	19,395	3,153	-	-	22,548	
累計折舊合計	<u>901,787</u>	<u>\$102,425</u>	<u>\$(4,584)</u>	<u>\$ -</u>	<u>999,628</u>	
固定資產淨額	<u>\$1,401,886</u>				<u>\$1,408,059</u>	

合晶科技股份有限公司

14.存出保證金明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
宿舍押金	\$321	
其 他	132	
合 計	<u>\$453</u>	

合晶科技股份有限公司

15.遞延費用變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少數	期末餘額
建廠期間支出	\$6,485	\$-	\$660	\$5,825
工程顧問及設計師費	6,208	-	607	5,601
電腦軟體	145	-	133	12
電力工程	2,109	-	685	1,424
零星工程	2,578	4,195	2,702	4,071
ADE備品	4,035	2,205	2,972	3,268
其他	15,734	18,426	14,495	19,665
合 計	<u>\$37,294</u>	<u>\$24,826</u>	<u>\$22,254</u>	<u>\$39,866</u>

合晶科技股份有限公司

16. 債券發行成本變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少數	期末餘額
第一次發行無擔保可轉換公司債	\$229	\$ -	\$97	\$132

合晶科技股份有限公司

17.遞延所得稅資產淨額—非流動明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
投資損益之認列所產生應課稅暫時性差異之 所得稅影響數	\$(10,825)	
技術作價投資轉列收入之認列所產生可減除 暫時性差異之所得稅影響數	15,726	
退休金費用之認列所產生可減除暫時性差異 之所得稅影響數	2,459	
產生遞延所得稅資產之所得稅抵減數	55,139	
虧損扣抵產生之所得稅抵減數	39,998	
合 計	102,497	
減：備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 非流動	(32,513)	
淨 額	<u>\$69,984</u>	

合晶科技股份有限公司

18.短期借款明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

借款種類	債權人	期末餘額	期 間	利率區間	融資額度	抵押或擔保品	備 註
購料借款	中國商銀—中山分行	\$21,676	94.05.06-94.12.25	4.3450%	USD 65仟元	無	
購料借款	新竹商銀—園區分行	17,603	94.05.19-94.12.04	4.22%~4.271%	USD 556仟元	無	
購料借款	合作金庫—中壢分行	9,671	94.03.22-94.12.26	1.127%~4.339%	USD 200仟元	無	
	合 計	<u>\$48,950</u>					

合晶科技股份有限公司

19. 應付票據明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

廠商名稱	金額	備註
德璋股份有限公司	\$3,527	1.其他客戶餘額均未超過本科目餘額之5%。
顯爐企業有限公司	612	
其他	331	2.應收票據均非為應收關係人票據。
合計	<u>\$4,470</u>	

合晶科技股份有限公司

20. 應付帳款明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額	備 註
NINGJIN JING XING ELECTRONICS MATERIAL CO., LTD.	\$20,622	1. 其他客戶餘額均未超
Advanced EPI Technology	15,415	
美商羅門哈斯研磨材料股份有限公司	10,543	2. 應付帳款均非為應付
MARUBENI TEKMATEx CORPORATION	8,579	
三福化工股份有限公司	8,236	
HEMLOCK SEMI CONDUCTOR CORPORATION	7,918	
WACKER CHEMIE GmbH	7,670	
其 他	58,807	
合 計	<u>\$137,790</u>	

合晶科技股份有限公司

21. 應付帳款 - 關係人明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	金 額	備 註
上海合晶硅材料有限公司	\$33,045	
上海晶技電子材料有限公司	15,297	
Helitek Company Ltd.	1,035	
合 計	<u>\$49,377</u>	

合晶科技股份有限公司

22. 應付費用明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應付薪資及獎金	\$29,152	
應付水電費	5,749	
應付進出口費用	8,407	
應付保險費	3,453	
應付修繕費	5,326	
應付利息費用	1,683	
應付退休金	3,508	
應付勞務費	2,180	
其他應付費用	28,634	
合 計	<u>\$88,092</u>	

合晶科技股份有限公司

23. 應付股利明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應付現金股利	<u>\$77,250</u>	

合晶科技股份有限公司

24. 應付設備款明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額	備 註
雷欣實業股份有限公司	\$1,782	
矽菱企業股份有限公司	1,179	
GIGAMAT	1,148	
其他	15,488	
合 計	<u>\$19,597</u>	

合晶科技股份有限公司

25. 其他預收款

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	附 註
預收出售庫藏股票價款	<u>\$39,339</u>	

合晶科技股份有限公司
 26. 其他流動負債明細表
 民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	附 註
應付遠期外匯淨額	\$1,749	
應付員工紅利	8,779	
應付董監酬勞	3,511	
暫收款	301	
代收款	599	
預收貨款	8,816	
其他應付款	10,657	
其他應付款 - Helitek Company Ltd.	2,847	關係人代購材料款
合 計	<u>\$37,259</u>	

合晶科技股份有限公司
 27. 應付公司債明細表
 民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額					償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已轉換數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價	帳面價值			
國內第一次無擔保可轉換公司債 應付利息補償金	建華銀行 信託部	93.05.19	-	-%	\$200,000	\$18,900	\$181,100	-	\$181,100 1,523	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。	無	
									<u>\$182,623</u>			

合晶科技股份有限公司

28. 長期借款明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

債權人	借款性質	借款金額	契約期間	利率	抵押或擔保品	備註
中華開發工業銀行 - 忠孝分行	擔保借款	\$18,000	92.12.05-95.12.05	按交銀基本放款利率減年息2.125%~2.375%	機器設備	
合作金庫 - 中壢分行	擔保借款	95,000	94.03.17-99.03.17	按交銀基本放款利率減年息4.655%	土地、建築物、機器設備及預付設備款	
經濟部工業局	信用借款	52,890	93.10.21-99.01.15	1%	無	
新竹商銀 - 園區分行	信用借款	48,000	94.01.14-97.01.14	依貨幣市場90天期利率加碼1.5%機動計息	無	
台新銀行 - 新科分行	信用借款	150,000	94.06.29-97.03.31	按90天期CP RATE加碼0.75%	無	
交通銀行 - 新竹分行	擔保借款	80,000	94.06.07-99.06.07	按撥款時郵政儲金2年期定期儲金機動利率加碼浮動計息	機器設備及預付設備	
復華商銀 - 平鎮分行	信用借款	200,000	93.08.03-96.08.03	按基本放款利率加年率0.24%計付	無	
玉山銀行 - 中壢分行	信用借款	40,000	93.06.18-96.06.18	按拆款中心機動利率計付	無	
台灣工銀 - 竹科分行	擔保借款	55,000	93.12.06-96.12.06	按郵局定期儲金年期機動利率加碼年息2.4%計息	機器設備及預付設備	
合計		738,890				
減：一年內到期之長期借款		(72,570)				
一年以上到期之長期借款		\$666,320				

註：(1)上述與中華開發工業銀行之借款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)，或以變價資產為更交易而取得之資產、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。

(2)本公司承諾債權人建華商銀滿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。

(3)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。

(4)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。

(5)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。

合晶科技股份有限公司

29. 應計退休金負債變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初餘額	\$5,856	
加：期初帳列應付費用	3,405	
本期提列	3,627	
減：期末帳列應付費用	(3,508)	
本期提撥沖轉	(1,713)	
期末餘額	<u>\$7,667</u>	

合晶科技股份有限公司

30. 遞延貸項明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
聯屬公司順流交易未實現銷貨毛利所產生之 遞延貸項	\$3,842	
技術作價投資轉列遞延貸項	70,938	
	<u>\$74,780</u>	

合晶科技股份有限公司

31.營業收入淨額明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元 / 片

項 目	數 量(pcs)	金 額	備 註
4" Wafer	456,982	\$133,668	
5" Wafer	329,326	142,161	
6" Wafer	641,117	391,339	
勞務收入	-	13,596	
其 他	-	161,365	
營業收入淨額		<u>\$842,129</u>	

合晶科技股份有限公司

32. 營業成本明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
自製成品銷貨成本		
直接原料：		
期初存貨	\$132,119	
加：本期進料淨額	210,622	
盤盈	181	
減：期末存料	(168,914)	
轉列其他科目	(45,739)	
出售原料	(3,212)	
直接原料耗用	125,057	
物料		
期初物料	85,141	
加：本期進料淨額	181,338	
減：期末存料	(90,749)	
轉列其他科目	(5,361)	
出售物料	(2,269)	
物料耗用	168,100	
直接人工	65,767	
製造費用(詳明細表33)	233,152	
製造成本	592,076	
加：期初在製品	154,746	
其他科目轉入	72,562	
盤盈	72	
減：期末在製品	(160,295)	
轉列其他科目	(3,703)	
製成品成本	655,458	
加：期初製成品	78,802	
本期進貨淨額	10,342	
減：期末製成品	(108,455)	
盤損	(22)	
轉列其他科目	(83,989)	
產銷成本	552,136	
買賣商品銷貨成本		
期初存貨	2,345	
加：本期進貨淨額	162,579	
其他科目轉入	30,325	
減：期末存貨	(27,294)	
轉列其他科目	(6,824)	
買賣商品銷貨成本	161,131	
營業成本總計	\$713,267	

合晶科技股份有限公司

33. 製造費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$23,150	
租金支出	465	
文具用品	291	
旅 費	1,350	
運 費	98	
郵 電 費	273	
修繕費	19,595	
水電瓦斯費	34,917	
保 險 費	3,812	
稅 捐	7	
折 舊	97,254	
各項攤提	21,289	
伙食費	421	
職工福利	158	
消耗品	2,034	
交際費	63	
雜項購置	9,819	
進出口費用	7,199	
其他費用	10,957	
合 計	<u>\$233,152</u>	

合晶科技股份有限公司

34. 推銷費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$5,579	
租金支出	22	
文具用品	20	
旅 費	1,174	
運 費	326	
郵 電 費	198	
水電瓦斯費	38	
保 險 費	531	
交 際 費	300	
稅 捐	23	
折 舊	515	
伙 食 費	81	
職工福利	44	
佣金支出	4,302	
進出口費用	13,114	
消 耗 品	1,264	
其他費用	461	
合 計	<u>\$27,992</u>	

合晶科技股份有限公司

35. 管理及總務費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$12,688	
租金支出	1,012	
文具用品	533	
旅 費	1,449	
運 費	1	
郵 電 費	1,047	
修 繕 費	878	
廣 告 費	127	
水電瓦斯費	206	
保 險 費	1,427	
交 際 費	248	
稅 捐	731	
折 舊	2,312	
各項攤提	391	
伙 食 費	231	
職工福利	134	
訓 練 費	274	
雜項購置	446	
勞 務 費	960	
其他費用	5,104	
合 計	<u>\$30,199</u>	

合晶科技股份有限公司

36. 研究發展支出明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$10,130	
文具用品	16	
旅 費	1,220	
郵 電 費	60	
修 繕 費	531	
水 電 費	152	
保 險 費	752	
交 際 費	13	
折 舊	2,344	
各項攤提	671	
伙食費	168	
職工福利	75	
研發用品材料	2,375	
間接材料	112	
什項購置	743	
樣品費	2,391	
其他費用	2,149	
合 計	<u>\$23,902</u>	

合晶科技股份有限公司

37.營業外收入及利益、費用及損失明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業外收入及利益			
	利息收入	\$163	
	按權益法認列之投資收益	53,663	
	處分固定資產利益	273	
	存貨盤盈	231	
	其他收入		
	出售原物料收入	18,921	
	其他	5,313	
合 計		<u>\$78,564</u>	
營業外費用及損失			
	利息費用	\$9,717	
	處分固定資產損失	24	
	兌換損失	4,877	
	存貨跌價及呆滯損失	8,394	
	其他支出	661	
合 計		<u>\$23,673</u>	

合晶科技股份有限公司
重要查核說明
民國九十四年六月三十日

一、內部會計控制制度實施之說明及評估：

本會計師受託查核合晶科技股份有限公司民國九十四年上半年度之財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依一般公認審計準則，就該公司之內部會計控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。另本會計師亦依證期會 88.5.18(88)台財證(六)第 01970 號函規定，對公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序(含授權層級、執行單位)及重要物品之保管執行評估。由於本會計師之評估工作係採抽查方式進行，並非以揭發舞弊為目的，未必能發現所有之缺失，故本報告無法對內部會計制度之整體表示意見。

依本會計師作上述之評估結果，就執行抽查範圍內並未發現該公司之內部會計控制制度存有重大缺失而影響財務報表允當表達之情事。

二、存貨之盤點情形：

合晶科技股份有限公司於民國九十四年六月二十八日舉行存貨之實地盤點，本會計師事務所事前取得該公司之盤點計劃書，先行了解其盤點作業規劃內容，並即作成監盤計劃書，本所同仁並於盤點日前往該公司工廠觀察存貨之盤點情形，並就若干選定項目予以抽點相符，結果尚稱滿意。

三、各項資產負債之函證情形：

單位：新台幣仟元

項 目	發出函證			回函證實			備 註	結 論
	戶 數	金 額	占科目餘額之百分比	戶 數	金 額	占函證金額之百分比		
銀行存款(含用途受限制之銀行存款)	30	52,104	100.00%	30	52,104	100.00%	回函經核對相符或調節相符。	滿意
應收票據	2	2,705	88.20	1	2,395	88.54%	回函經核對相符或經調節相符，未獲回函者，經抽核期後沖轉記錄相符。	滿意
應收帳款(含應收關係人帳款)	27	303,157	86.33%	12	207,372	68.40%	回函經核對相符或經調節相符，未獲回函者，經抽核期後沖轉記錄相符。	滿意
長期股權投資	2	678,619	100.00%	2	678,619	100.00%	回函經核對相符。	滿意
短期借款	3	48,950	100.00%	3	48,950	100.00%	回函經核對相符。	滿意
應付票據	5	4,428	99.06%	3	4,336	97.91%	回函經核對相符，未獲回函者，經抽核期後沖轉記錄相符。	滿意
應付帳款(含應付關係人帳款)	18	165,444	88.39%	14	114,707	69.33%	回函經核對相符或調節相符，未回函者，經抽核期後沖轉記錄相符。	滿意
長期借款(含一年內到期)	9	738,890	100.00%	9	738,890	100.00%	回函經核對相符。	滿意

四、有無將資金貸與股東或他人之說明：

本會計師於查核期間經採鉅額現金收支抽核，並覆核相關資料科目之帳載重大借貸記錄及有關憑證等程序，並未發現有重大資金貸與股東或他人之情事。

五、重大財務比率變動說明：

(一)毛利率：

合晶科技股份有限公司民國九十四及九十三年上半年度毛利率之前後期變動達百分之二十以上，其變動說明如下：

單位：新台幣仟元

年度 \ 項目	營業收入	銷貨退回及折讓	營業成本	聯屬公司間已(未)實現毛利	營業毛利	毛利率(%)
94 年上半年度	\$847,316	\$5,187	\$713,267	\$(1,651)	\$127,211	15.11%
93 年上半年度	\$737,640	\$1,036	\$550,528	\$4,100	\$190,176	25.82%

(1)價量分析：

單位：新台幣仟元

主要產品別	營業毛利前後期增(減)變動數	差異原因			
		銷售價格差異	成本價格差異	組合差異	數量差異
4" Wafer	\$(55,185)	\$(6,642)	\$(31,448)	\$(10,105)	\$(6,990)
5" Wafer	(19,904)	(3,405)	(6,744)	(5,851)	(3,904)
6" Wafer	(9,536)	22,444	(38,660)	12,068	(5,388)
小計	(84,625)	\$12,397	\$(76,852)	\$(3,888)	\$(16,282)
聯屬公司間未實現毛利	(5,751)				
其他	27,411	有利	不利	不利	不利
合計	\$(62,965)				

(2)原因說明：

4" Wafer：

茲因本期生產重心移至發展 6" Wafer，致產生不利數量差異 6,990 仟元及不利組合差異 10,105 仟元，另去年第四季進行擴廠，其效益尚未顯著呈現，且原物料價格上漲之影響下，單位成本因而上升，致產生不利成本價差 31,448 仟元。

5" Wafer：

茲因本期生產重心移至發展 6" Wafer，致產生不利數量差異 3,904 仟元及不利組合差異 5,851 仟元，另去年第四季進行擴廠，其效益尚未顯著呈現，且原物料價格上漲之影響下，單位成本因而上升，致產生不利成本價差 6,744 仟元。

6" Wafer :

茲因本期生產重心移至發展 6" Wafer，致產生有利組合差異 12,068 仟元，另去年第四季進行擴廠，其效益尚未顯著呈現，且原物料價格上漲之影響下，單位成本因而上升，致產生不利成本價差 38,660 仟元。

(二)存貨週轉率

合晶科技股份有限公司民國九十四及九十三年上半年度存貨週轉率之前後期變動達百分之二十以上，其變動說明如下：

單位：新台幣仟元

年度 \ 項目	原料	物料	在製品	製成品	商品	備抵跌價 損失	存貨 週轉率(次)
94 年上半年度	\$168,914	\$90,749	\$160,295	\$108,455	\$27,294	\$(26,857)	2.83
93 年上半年度	\$82,119	\$65,205	\$127,058	\$41,345	\$2,352	\$(22,635)	3.77

1.原因說明：
主係本期市場景氣回升，為避免原料漲價而預備庫存所致。

2.存貨呆滯、過時及提列備抵跌價損失情形：
合晶科技股份有限公司已就各項存貨之呆滯、過時情形評價，期末並採總額法以成本與市價(原物料以重置成本為市價、其餘以淨變現價值為市價)孰低法評價之。本會計師經依成本與市價孰低法及該公司存貨庫存期間提列呆滯存貨之政策予以核算，並覆核評估相關證據，其存貨之評價尚屬允當。

(三)應收款項週轉率

單位：新台幣仟元

年度 \ 項目	應收票據	應收帳款	應收關係人 帳款	備抵呆帳	應收款項週 轉率(次)
94 年上半年度	\$3,067	\$226,415	\$124,758	\$(1,076)	5.12
93 年上半年度	\$17,518	\$200,078	\$82,232	\$(936)	4.73

合晶科技股份有限公司民國九十四及九十三年上半年度應收款項週轉率之前後期變動未達百分之二十以上。

六、其他項目重大變動說明：

(一)其他資產項目中前後二期變動達百分之五十以上，且其變動金額達新台幣壹仟萬元以上者明細如下：無。

(二)營業外收支前後二期變動達百分之五十以上，且其變動金額達新台幣壹仟萬元以上者明細如下：

項 目	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度	增(減)變動數	增(減)變動 比率
採權益法認列之投資損益	\$53,663	\$21,909	\$31,754	144.94%

本期投資收益較去年同期大幅增加，主要係因半導體產業景氣復甦，使得被投資公司淨利成長，以致按權益法認列之投資收益較去年同期成長。

(三) 淨現金流量前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達實收資本額百分之五以上者：無。

七、 證期局前一年度通知財務報表應調整改進事項：無。