

原證券代號：232834
--------------

股票代碼：6182
-----------

合晶科技股份有限公司及其子公司  
合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十五年上半年度  
及民國九十四年上半年度

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

## 合併財務報表暨會計師核閱報告

### 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8-17
(三)會計變動之理由及其影響	17-19
(四)重要會計科目之說明	19-39
(五)關係人交易	40
(六)質押之資產	40-41
(七)重大承諾事項及或有事項	41
(八)重大之災害損失	42
(九)重大之期後事項	42
(十)其他	42-45
(十一)附註揭露事項	
1、重大交易事項相關資訊	46
2、轉投資事業相關資訊	46-47
3、大陸投資資訊之揭露	48-51
(十二)部門別財務資訊	51

合晶科技股份有限公司及其子公司  
會計師核閱報告

合晶科技股份有限公司及其子公司民國九十五年六月三十日及民國九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十五年一月一日至六月三十日及民國九十四年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司中，有關 Helitek Company Ltd. 之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關上述合併個體財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告，上述合併個體民國九十五年六月三十日及民國九十四年六月三十日之資產總額為新台幣 296,158 仟元及 266,929 仟元，占合併資產總額之 5.64% 及 7.35%，民國九十五年一月一日至六月三十日及民國九十四年一月一日至六月三十日之營業收入淨額為新台幣 540,769 仟元及 353,410 仟元，占合併營業收入淨額之 25.00% 及 29.12%。

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

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，合晶科技股份有限公司及其子公司之金融商品自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理。

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  
(72)台財證(六)第 2583 號

洪茂益

會計師

鄧泗堂

中華民國九十五年七月二十八日

合晶科技股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國九十五年六月三十日  
及民國九十四年六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產		九十五年六月三十日		九十四年六月三十日		負債及股東權益		九十五年六月三十日		九十四年六月三十日			
代碼	會計科目	附註	金 額	%	金 額	%	代碼	會計科目	附註	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產						21xx	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$1,138,984	21.68	\$235,233	6.48	2100	短期借款	四.9及六	\$445,599	8.48	\$169,619	4.67
1311	公平價值變動列入損益之金融資產	二、三及四.2	261	-	-	-	2120	應付票據		63	-	4,470	0.12
1320	備供出售之金融資產	二、三及四.3	18,600	0.36	-	-	2140	應付帳款		241,775	4.60	151,837	4.18
1120	應收票據淨額	二及四.5	151,506	2.89	22,556	0.62	2160	應付所得稅	二及四.19	24,111	0.46	11,398	0.32
1140	應收帳款淨額	二及四.6	656,318	12.49	495,033	13.62	2170	應付費用		118,162	2.25	111,944	3.08
1160	其他應收款		43,298	0.83	18,602	0.51	2181	公平價值變動列入損益之金融負債	二及四.2	4,014	0.08	1,749	0.05
1210	存貨淨額	二及四.7	827,329	15.75	776,993	21.39	2190	其他應付款-關係人	五	3,174	0.06	17,710	0.49
1250	預付款項		141,017	2.68	112,478	3.10	2210	其他應付款		49,240	0.94	57,502	1.58
1280	其他流動資產		31,535	0.60	9,834	0.27	2216	應付股利		105,619	2.01	77,250	2.13
1286	遞延所得稅資產淨額	二及四.19	33,056	0.63	31,440	0.87	2224	應付設備款		38,880	0.74	16,388	0.45
1291	受限制銀行存款	六	5,400	0.10	5,401	0.15	2260	預收貨款		127,306	2.42	-	-
	流動資產合計		3,047,304	58.01	1,707,570	47.01	2268	其他預收款		22,328	0.42	39,339	1.08
14xx	基金及長投						2272	一年內到期之長期借款	四.11及六	51,760	0.99	72,570	2.00
1480	以成本衡量之金融資產	二及四.4	42,773	0.82	-	-	2280	其他流動負債		47,876	0.91	28,069	0.77
								流動負債合計		1,279,907	24.36	759,845	20.92
15xx	固定資產	二、四.8、六及七					24xx	長期負債					
1501	土地		259,131	4.93	259,131	7.13	2410	應付公司債	二及四.10	148,079	2.82	182,623	5.03
1521	房屋及建築物		323,807	6.16	315,269	8.68	2420	長期借款	四.11及六	612,108	11.65	729,556	20.08
1531	機器設備		2,182,925	41.57	1,936,952	53.33		長期負債合計		760,187	14.47	912,179	25.11
1551	運輸設備		16,903	0.32	14,649	0.41							
1561	辦公設備		119,333	2.27	106,546	2.93	28xx	其他負債					
1681	什項設備		83,680	1.59	70,172	1.93	2810	應計退休金負債	二	9,058	0.17	7,667	0.21
	成本合計		2,985,779	56.84	2,702,719	74.41		負債合計		2,049,152	39.00	1,679,691	46.24
15x9	減：累計折舊		(1,509,552)	(28.74)	(1,263,246)	(34.78)	31xx	股本	四.13				
1671	未完工程		240,358	4.58	29,508	0.81	3110	普通股		1,785,803	34.00	1,554,742	42.80
1672	預付設備款		218,715	4.16	265,104	7.30	3150	待分配股票股利		117,621	2.24	86,028	2.37
	固定資產淨額		1,935,300	36.84	1,734,085	47.74	32xx	資本公積	四.14				
17xx	無形資產						3211	普通股股票溢價		67,521	1.29	67,521	1.86
1760	合併商譽	二	43,214	0.82	59,799	1.65	3213	轉換公司債轉換溢價		197,525	3.76	9,158	0.25
1782	土地使用權	二	15,401	0.29	15,618	0.43	3220	庫藏股票交易		3,127	0.06	984	0.03
	無形資產合計		58,615	1.11	75,417	2.08	3281	轉換公司債應付利息補償金		2,164	0.04	150	-
18xx	其他資產						33xx	保留盈餘					
1820	存出保證金		17,726	0.34	1,198	0.03	3320	法定盈餘公積	四.15	54,863	1.04	24,618	0.68
1830	遞延費用	二	37,478	0.71	44,790	1.23	3350	未分配盈餘	四.16	365,053	6.95	146,002	4.02
1832	債券發行成本	二	1,913	0.04	132	-	34xx	股東權益其他項目					
1848	催收款項淨額		-	-	-	-	3420	累積換算調整數	二	25,101	0.48	402	0.01
1860	遞延所得稅資產淨額	二及四.19	64,542	1.23	69,172	1.91	3450	金融商品之未實現損益	二及三	11,206	0.21	-	-
1887	受限制資產	六	47,377	0.90	-	-	3510	庫藏股票	二及四.17	(19,554)	(0.37)	(69,067)	(1.90)
	其他資產合計		169,036	3.22	115,292	3.17		母公司股東權益合計		2,610,430	49.70	1,820,538	50.12
							3610	少數股權		593,446	11.30	132,135	3.64
								股東權益合計		3,203,876	61.00	1,952,673	53.76
	資產總計		\$5,253,028	100.00	\$3,632,364	100.00		負債及股東權益總計		\$5,253,028	100.00	\$3,632,364	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：焦平海

經理人：焦平海

會計主管：蘇坤輝

合晶科技股份有限公司及其子公司  
 合併損益表  
 民國九十五年一月一日至六月三十日  
 及民國九十四年一月一日至六月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

科目 代碼	項 目	附 註	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入		\$2,127,189	98.35	\$1,205,071	99.31
4170	減：銷貨退回及折讓		(7,928)	(0.37)	(5,187)	(0.43)
	銷貨淨額		2,119,261	97.98	1,199,884	98.88
4600	勞務收入		43,627	2.02	13,596	1.12
	營業收入淨額	二及四.18	2,162,888	100.00	1,213,480	100.00
5000	營業成本		(1,611,253)	(74.50)	(929,720)	(76.62)
5910	營業毛利		551,635	25.50	283,760	23.38
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(51,303)	(2.37)	(29,153)	(2.40)
6200	管理及總務費用		(113,851)	(5.26)	(86,421)	(7.12)
6300	研究發展費用		(26,299)	(1.22)	(23,902)	(1.97)
	營業費用合計		(191,453)	(8.85)	(139,476)	(11.49)
6900	營業淨利		360,182	16.65	144,284	11.89
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		6,779	0.30	805	0.06
7130	處分固定資產利益	二	955	0.04	1,717	0.14
7140	處分投資利益	二	53,301	2.46	-	-
7150	存貨盤盈		-	-	230	0.02
7160	兌換利益	二	544	0.03	-	-
7210	租金收入		-	-	245	0.02
7320	金融負債評價利益	二	261	0.01	-	-
7480	其他收入		8,034	0.37	14,285	1.18
	營業外收入及利益合計		69,874	3.21	17,282	1.42
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		(15,188)	(0.70)	(14,123)	(1.16)
7530	處分固定資產損失	二	(456)	(0.02)	(7,490)	(0.62)
7550	存貨盤損		(68)	-	-	-
7560	兌換損失	二	-	-	(5,353)	(0.44)
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	(18,449)	(0.85)	(9,632)	(0.79)
7650	金融負債評價損失	二	(4,942)	(0.23)	-	-
7880	其他損失		(1,245)	(0.06)	(923)	(0.08)
	營業外費用及損失合計		(40,348)	(1.86)	(37,521)	(3.09)
7900	繼續營業部門稅前淨利		389,708	18.02	124,045	10.22
8110	所得稅費用	二及四.19	(39,935)	(1.84)	(16,218)	(1.33)
9600	合併總純益		\$349,773	16.18	\$107,827	8.89
	歸屬於：					
9601	母公司股東之純益		\$286,893	13.26	\$100,009	8.24
9602	少數股權淨利		62,880	2.91	7,818	0.65
9600	合併總純益		\$349,773	16.17	\$107,827	8.89
9950	基本每股盈餘(元)	二及四.20	稅前	稅後	稅前	稅後
9600	合併總純益		\$2.25	\$2.02	\$0.78	\$0.68
	合併總純益稅後每股盈餘歸屬於：					
9601	母公司股東			\$1.66		\$0.63
9602	少數股權			\$0.36		\$0.05
9850	稀釋每股盈餘(元)					
9600	合併總純益		\$2.15	\$1.93	\$0.74	\$0.64
	合併總純益稅後每股盈餘歸屬於：					
9601	母公司股東			\$1.59		\$0.60
9602	少數股權			\$0.34		\$0.04
	子公司持有本公司股票不視為庫 藏股之擬制性資料	二及四.20				
9600	合併總純益		\$389,728	\$349,793	\$124,045	\$107,827
9750	基本每股盈餘(元)					
9600	合併總純益		\$2.25	\$2.02	\$0.78	\$0.68
9850	稀釋每股盈餘(元)					
9600	合併總純益		\$2.15	\$1.93	\$0.74	\$0.64

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：焦平海

經理人：焦平海

會計主管：蘇坤輝

合晶科技股份有限公司  
 合併股東權益變動表  
 民國九十五年一月一日至六月三十日  
 及民國九十四年一月一日至六月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	股 本	待分配股票股利	資本公積	保留盈餘		累積換算調整數	庫藏股票	金融商品之 未實現損益	少數股權	合 計
					法定盈餘公積	未分配盈餘					
民國九十四年一月一日餘額		\$1,545,000	\$-	\$68,505	\$-	\$246,179	\$6,161	\$(69,067)	\$-	\$126,598	\$1,923,376
九十三年度盈餘指撥及分配	四.16										
法定盈餘公積					24,618	(24,618)					-
現金股利						(77,250)					(77,250)
股票股利			77,250			(77,250)					-
董監酬勞						(3,511)					(3,511)
員工紅利			8,778			(17,557)					(8,779)
可轉換公司債轉換普通股	二	9,742		9,308							19,050
外幣報表換算調整數	二						(5,759)			(2,281)	(8,040)
九十四年上半年度淨利						100,009				7,818	107,827
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>\$-</u>	<u>\$132,135</u>	<u>\$1,952,673</u>
民國九十五年一月一日餘額		\$1,726,904	\$-	\$157,344	\$24,618	\$348,448	\$37,085	\$(29,535)	\$-	\$511,735	\$2,776,599
首次適用財務會計準則公報第三十四號產生之影響數	二及三								4,848		4,848
九十四年度盈餘指撥及分配	四.16										
提列法定盈餘公積					30,245	(30,245)					-
現金股利						(105,619)					(105,619)
股票股利			105,619			(105,619)					-
董監酬勞						(4,801)					(4,801)
員工紅利			12,002			(24,004)					(12,002)
出售庫藏股	二			372				9,881			10,253
子公司出售庫藏股	二			20				100			120
可轉換公司債轉換普通股	二	58,899		112,601							171,500
子公司少數股權現金增資										13,998	13,998
外幣報表換算調整數	二						(11,984)			4,833	(7,151)
子公司認列備供出售金融資產未實現損益變動數	二及三								6,358		6,358
九十五年上半年度淨利						286,893				62,880	349,773
民國九十五年六月三十日餘額		<u>\$1,785,803</u>	<u>\$117,621</u>	<u>\$270,337</u>	<u>\$54,863</u>	<u>\$365,053</u>	<u>\$25,101</u>	<u>\$(19,554)</u>	<u>\$11,206</u>	<u>\$593,446</u>	<u>\$3,203,876</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：焦平海

經理人：焦平海

會計主管：蘇坤輝

合晶科技股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國九十五年一月一日至六月三十日  
 及民國九十四年一月一日至六月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	九十五年上半年度	九十四年上半年度	項 目	九十五年上半年度	九十四年上半年度
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
合併總純益	\$349,773	\$107,827	長期投資增加	(10,773)	-
調整項目：			受限制銀行存款(增加)減少	(47,377)	289,552
折舊費用	127,939	121,726	備供出售之金融資產(增加)減少	50,667	-
各項攤提	29,361	25,567	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(增加)減少	(928)	4,506
處分投資利益	(53,301)	-	購置固定資產	(310,966)	(196,810)
處分固定資產損失	456	7,490	出售固定資產	3,861	66,660
處分固定資產利益	(955)	(1,717)	存出保證金(增加)減少	(3,847)	(41)
金融資產評價利益	(261)	-	遞延費用(增加)減少	(17,968)	(24,826)
金融資產評價損失	4,942	-	投資活動之淨現金流入(出)	(337,331)	139,041
估列公司債應付利息補償金	632	745	融資活動之現金流量：		
應收票據淨額(增加)減少	(77,438)	32,995	舉借(償還)短期借款	298,547	(366,027)
應收帳款淨額(增加)減少	(108,976)	(37,796)	應付短期票券增加(減少)	-	(39,985)
其他應收款(增加)減少	(28,364)	(905)	舉借(償還)長期借款	(215,782)	227,566
存貨淨額(增加)減少	6,738	(136,123)	其他預收款增加(減少)	22,328	39,339
預付款項(增加)減少	(57,558)	(58,062)	其他應付款—關係人增加(減少)	(14,261)	(5,699)
其他流動資產(增加)減少	3,635	(7,311)	出售庫藏股票	10,253	-
遞延所得稅資產淨額—流動(增加)減少	(10,630)	(269)	子公司出售庫藏股票	120	-
遞延所得稅資產淨額—非流動(增加)減少	14,306	812	子公司少數股權現金增資款	13,998	-
合併商譽(增加)減少	14,450	2,626	融資活動之淨現金流入(出)	115,203	(144,806)
應付票據增加(減少)	(26,217)	(280)	子公司首次併入影響數	-	9,627
應付帳款增加(減少)	94,601	(5,435)	匯率影響數	698	26,264
應付帳款—關係人增加(減少)	-	(69)	本期現金及約當現金(減少)數	138,881	44,618
應付所得稅增加(減少)	(2,376)	10,321	期初現金及約當現金餘額	999,405	154,724
應付費用增加(減少)	4,357	1,588	期末現金及約當現金餘額	\$1,138,984	\$235,233
其他應付款增加(減少)	49,240	45,212	現金流量資訊之補充揭露：		
其他流動負債增加(減少)	(100,152)	(60,370)	本期支付利息(不含資本化利息)	\$15,073	\$13,249
預收貨款增加(減少)	127,306	-	本期支付所得稅	\$173,822	\$4,969
應計退休金負債增加(減少)	(499)	1,811	支付現金購置固定資產		
			購置固定資產	\$282,290	\$183,914
			應付設備款(增加)減少	28,676	12,896
			支付現金	\$310,966	\$196,810
			不影響現金流量之投資及融資活動：		
			一年內到期之長期借款	\$51,760	\$72,570
			可轉換公司債轉換股本	\$58,899	\$9,742
			應付現金股利、員工紅利及董監酬勞增加	\$122,422	\$89,540
			未分配盈餘及資本公積轉增資	\$117,621	\$86,028
			備供出售金融資產未實現損益增加	\$11,206	\$-
營業活動之淨現金流入(出)	361,009	50,383			

(請參閱合併財務報表附註)  
 經理人：焦平海

董事長：焦平海

會計主管：蘇坤輝

合晶科技股份有限公司及其子公司  
合併財務報表附註  
民國九十五年六月三十日  
及民國九十四年六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

合晶科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十六年七月二十四日奉准設立。

本公司主要業務為：

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

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

本公司及其子公司於民國九十五及民國九十四年六月三十日之員工人數分別為 1,088 人及 953 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

1. 合併概況

(1) 列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			95.06.30	94.06.30	
本公司	Wafer Works Investment Corp.	投資控股	100.00%	100.00%	無
Wafer Works	Silicon Technology	對科技事業之投資及	64.74%	100.00%	無



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

Investment Corp.	Investment (Cayman) Corp.	半導體矽晶圓材料銷售			
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	上海合晶硅材料有限公司	經營晶圓製造	75.00%	75.00%	無
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	上海晶技電子材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	100.00%	-%	註 1
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	上海晶盟硅材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	100.00%	96.28%	無
Wafer Works Investment Corp	Wafermaster Investment Corp	投資控股	100.00%	100.00%	無
Wafermaster Investment Corp	Helitek Company Ltd.	半導體矽晶圓材料之 製造及銷售	100.00%	100.00%	無
本公司	晶材科技股份有限 公司	電子材料零售貿易、設 計等經營晶圓製造	99.99%	99.99%	無

(2) 未列入合併財務報表之子公司：無。

(3) 從屬公司會計期間與母公司不同之調整及處理方式：不適用。

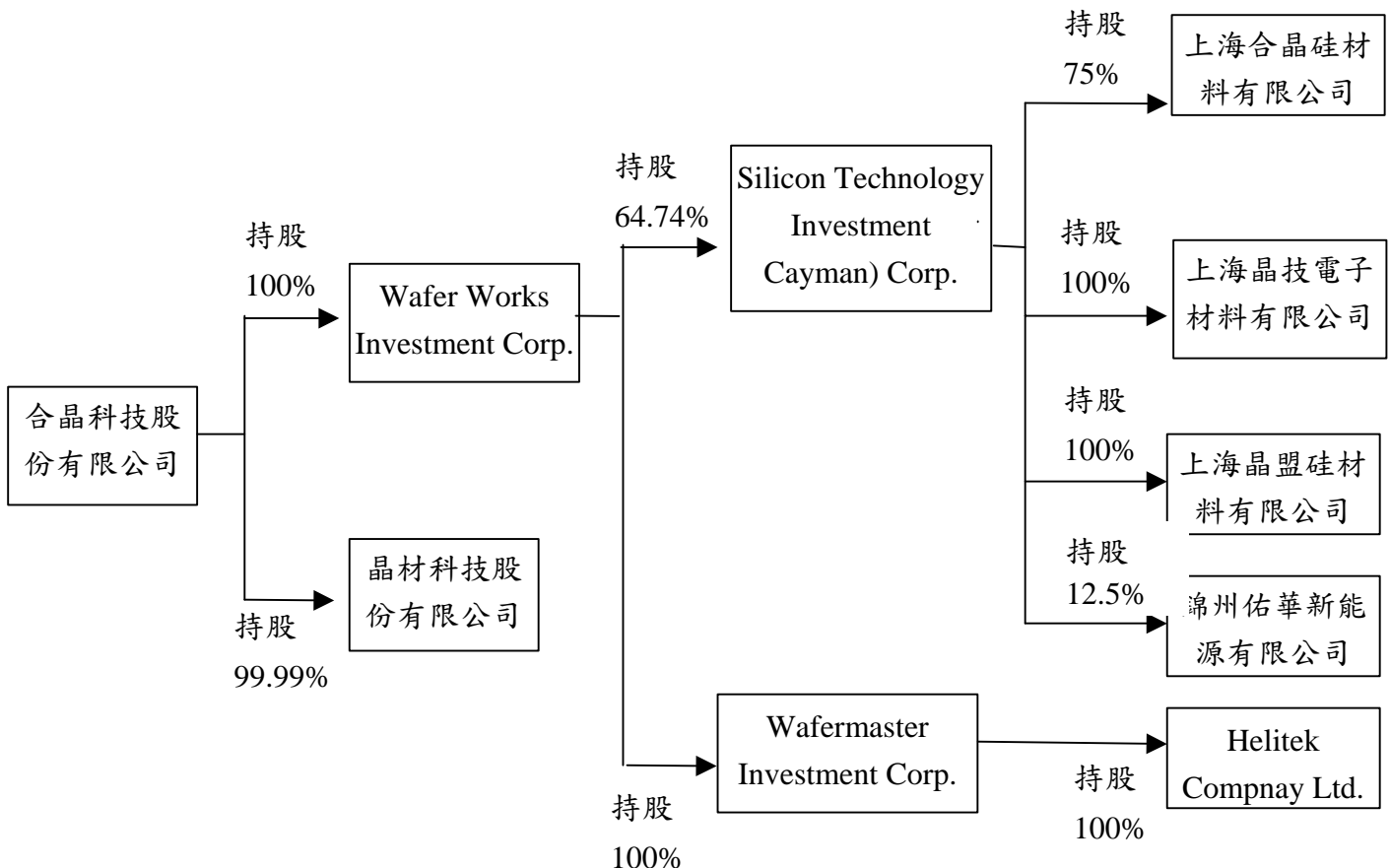
(4) 國外從屬公司營業之特殊風險：不適用。

## 2. 合併財務報表之編製政策

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

(1) 母公司：合晶科技股份有限公司(以下簡稱本公司)。

(2) 截至民國九十五年六月三十日止，本公司與子公司之投資關係及持股比例如下  
 列圖表：



(3) 聯屬公司間交易所產生之損益科目及債權債務科目均予相互沖銷，請參閱附表八。

(4) 母公司取得子公司股權之成本高於或低於子公司該項股權淨值，於編製合併財務報表時，係依財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」之規定辦理。若產生商譽或遞延貸項，則按估計效益年限或存續期間攤銷，並列為營業費用或營業外收入及利益。惟自民國九十五年一月一日起該差額若屬商譽部分不再攤銷，並於每年定期進行減損測試，屬遞延貸項部分就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。

(5) 合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個

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

體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

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

- ①與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- ②依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- ③有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- ④有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- ⑤其他具有控制能力者。

### 3.外幣財務報表換算及外幣交易

- (1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位，子公司及子公司合併之被投資公司之交易事項分別以當地流通之貨幣為記帳單位。以外幣為計價基礎之非衍生性商品交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產或負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債於資產負債表日依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額列為股東權益調整項目；其屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為當期損益；若其係依成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。至於結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，則均列為當期損益。子公司及子公司合併之被投資公司其記帳貨幣單位列示如下：

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

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

- (2) 編製合併報表時，國外子公司之財務報表均換算為新台幣財務報表。所有資產、負債科目係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，餘均按歷史匯率換算；損益科目則依當期加權平均匯率換算。對於國外轉投資事業外幣財務報表換算所產生之兌換差額，依投資比例認列外幣換算調整數，並單獨列示於股東權益項下。

#### 4. 約當現金

約當現金係隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

#### 5. 金融資產及金融負債

本公司自民國九十五年度起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及「證券發行人財務報告編製準則」之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資及備供出售之金融資產等類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日(即本公司決定購買或出售金融資產的日期)會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

##### (1) 公平價值變動列入損益之金融資產

屬此類別之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

##### (2) 備供出售之金融資產

備供出售之金融資產係指定為備供出售之非衍生性金融資產。備供出售之金融資產續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，

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

備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

(3)以成本衡量之金融資產

係未有公開市場報價之權益商品，或與權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品或以該等權益商品交割之衍生性商品負債，並以成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，且此減損金額不予以迴轉。

上市櫃股票或存託憑證之公平價值，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

本公司對金融負債之續後評價係以攤銷後成本衡量。但公平價值變動列入損益之金融資產及避險之衍生性金融資產，係以公平價值衡量。

6. 衍生性商品

本公司從事遠期外匯合約之衍生性商品交易，其原始認列與續後評價均以公平價值衡量，當公平價值為正值時，列為金融資產；為負時，則列為金融負債。當不符合避險會計之條件時，衍生性商品公平價值變動部分係認列為當期損益。

7. 備抵呆帳

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

8. 存 貨

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

9. 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。

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

- (2) 為新建及擴建工程與設備之預付款項，於發生貸款後至財產達到可供使用狀態下，其為該資產所支出款項而負擔之利息，應予資本化。
- (3) 折舊係依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。

#### 10. 土地使用權

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

#### 11. 遞延費用

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

#### 12. 退休金

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

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

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

Helitek Company Ltd.依當地法令規定，每期依員工薪資之一定比率報繳當地政

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

府，公司無須支付退休金。

### 13. 資產減損

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

### 14. 應付公司債

(1) 對於民國九十四年十二月三十一日以前發行之可轉換公司債，其處理如下：

- A. 附賣回權之轉換公司債係依贖回收益率於發行日至賣回權期限屆滿日之期間，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權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。
- B. 債券持有人行使轉換權利時，按帳面價值法處理，將該轉換公司債於轉換日之未攤銷溢折價與發行成本、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，並以該轉銷淨額作為普通股股本入帳基礎。轉銷淨額超過普通股股本面額部分，則列為資本公積。
- C. 轉換公司債發行成本列為遞延資產，於發行日至賣回權期限屆滿日之期間攤提為費用。

(2) 對於民國九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，其處理如下：

- A. 轉換公司債於發行時首先衡量負債組成要素公平價值，再將發行轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異視為權益組成要素。如有嵌入式衍生性商品，且符合與主契約分別認列者，視為衍生性商品。
- B. 負債組成要素之續後評價，屬主契約部分係以攤銷後成本衡量；屬嵌入式衍生性商品部分，則以公平價值衡量，且其公平價值變動認列為當期損益。至於權

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

益組成要素之金融商品，於發行後不再認列其公平價值之變動。

- C.債券持有人行使轉換權利時，將負債組成要素之帳面價值轉銷作為普通股股本入帳基礎，轉銷金額超過普通股股本面額部分，則列為資本公積。
- D.發行轉換公司債之交易成本，係按原始認列金額比例分攤至該轉換公司債之負債及權益組成要素。

#### 15. 所得稅

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

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

配合九十五年一月一日開始實施之「所得稅基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

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

#### 16. 收入認列

本公司及子公司之收入認列，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。

#### 17. 每股盈餘



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

本公司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。

### 18. 庫藏股票

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

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

庫藏零股註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積。

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

### 三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司及子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。
2. 本公司及子公司之金融商品自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理，其首次適用規定，將公平價值及攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債予以適當分類，並分別以公平價值及攤銷後成本重新衡量。前述會計原則變動致使本公司民國九十五年上半年度稅後淨利減少 3,753 仟元，稅後每股盈餘減少 0.02 元，民國九十五年六月三十日總資產減少 3,753 仟元。

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

另子公司晶材科技股份有限公司民國九十五年上半年度之備供出售金融資產未實現損益 11,206 仟元，其中屬於原始帳列金額調整增加 4,848 仟元，並列為股東權益調整項目之金融商品未實現損益科目項下。此項變動使本公司民國九十五年六月三十日股東權益及總資產均增加 11,206 仟元。

- 3.有關本公司及子公司民國九十四年上半年度對於金融商品評價方法與民國九十五年上半年度採用不同會計政策者，說明如下：

衍生性金融商品

遠期外匯買賣合約：

屬規避外幣債權及債務之匯率變動風險而簽訂之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，約定遠期匯率與訂約日即期匯率間之差額，於合約期間攤銷，分期認列損益。於資產負債表日，以該日之即期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益，並於合約結清日，將產生之兌換差額列為當期損益；買賣合約所產生之應收及應付款項餘額於資產負債表日互為抵減，其差額列為資產或負債。

短期投資

短期投資以取得成本為入帳基礎，期末並按成本與市價孰低法評價，出售時其成本之計算則採用加權平均法。取得被投資公司以盈餘及資本公積配股之股票股利均僅增列投資股數，不作為投資收益處理

長期股權投資

- (1) 長期股權投資係按一般公認會計原則之規定，對持有股權比例達百分之二十以上或持有股權比例雖未達百分之二十，但具有重大影響力之長期股權投資按權益法評價，即被投資公司發生淨利或淨損時應按約當持股比例認列投資收入或投資損失，發放之現金股利，則作為長期股權投資之收回。對持有股權比例未達百分之二十之長期股權投資，按成本法評價。
- (2) 凡不適用權益法評價之長期股權投資，如屬上市或上櫃公司之股票者，以成本與市價孰低法評價，「長期投資未實現跌價損失」於資產負債表列為股東權益之減項，如為未上市或上櫃公司，按成本法評價，惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，投資跌價損失則列為當期之損失，並以減列跌價損失後之帳面價值為新成本。股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益。

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

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	95.06.30	94.06.30
零用金	\$380	\$65,129
支票及活期存款	884,146	170,104
定期存款	154,458	-
約當現金—商業本票	100,000	-
合 計	\$1,138,984	\$235,233

2. 公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債

(1)交易目的金融資產：

	95.06.30	94.06.30
遠期外匯合約	\$261	\$-

(2)交易目的金融負債：

	95.06.30	94.06.30
遠期外匯合約	\$4,014	\$1,749

本公司於民國九十五及九十四年上半年間與銀行簽訂之遠期外匯合約，係以規避外幣債權債務匯率變動所為之財務避險操作為主要目的。截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，尚未到期之合約金額(名目本金)列示如下：

項 目	95.06.30		94.06.30	
	帳面價值	名目本金	帳面價值	名目本金
預售遠期外匯合約	\$(3,753)	USD10,000 仟元	\$(1,749)	USD5,150 仟元

民國九十五及九十四年上半年間因從事遠期外匯合約交易及外匯選擇權交易而產生之(損)益分別為(4,681)仟元、2,518 仟元及 0 元、(1,806)仟元。另其相關財務風險資訊之揭露，請參閱財務報表附註十。

3. 備供出售金融資產

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

	95.06.30	94.06.30
備供出售金融資產－流動		
上市(櫃)公司股票	\$7,394	\$-
備供出售金融資產評價調整	11,206	-
合    計	\$18,600	\$-

上述備供出售金融資產未有提供作為擔保或質押之情形。

4. 以成本衡量之金融資產

	95.06.30			94.06.30		
			持股比			持股
	股數	金額	率	股數	金額	比率
以成本衡量之金融資產－非流動						
未上市(櫃)公司股票－普通股						
新日光能源科技股份有限公司	3,200,000股	\$32,000	5.33%	-	\$-	-%
錦州佑華新能源有限公司	-	10,773	12.05%	-	-	-%
合    計		\$42,773			\$-	

上述以成本衡量之金融資產未有提供作為擔保或質押之情形。

5. 應收票據淨額

	95.06.30	94.06.30
應收票據	\$151,506	\$22,556
減：備抵呆帳	-	-
淨    額	\$151,506	\$22,556

6. 應收帳款淨額

	95.06.30	94.06.30
應收帳款	\$670,412	\$502,682
減：備抵呆帳	(14,094)	(7,649)
淨    額	\$656,318	\$495,033

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

7. 存貨淨額

(1) 存貨明細如下：

	95.06.30	94.06.30
原 料	\$415,345	\$290,753
物 料	89,950	92,181
在 製 品	159,452	169,500
製 成 品	214,232	231,042
商 品	10,880	27,294
合 計	889,859	810,770
減：備抵存貨跌價損失	(62,530)	(33,777)
淨 額	\$827,329	\$776,993

(2) 民國九十五及民國九十四年六月三十日存貨之投保保險金額分別為 838,647 仟元及 725,878 仟元。

(3) 上述存貨無提供作為擔保或質押之情形。

8. 固定資產

(1) 固定資產累計折舊之明細如下：

項 目	95.06.30	94.06.30
房屋及建築物	\$76,910	\$68,207
機器設備	1,350,609	1,126,520
運輸設備	8,597	8,540
辦公設備	41,308	26,087
什項設備	32,128	33,892
合 計	\$1,509,552	\$1,263,246

(2) 截至民國九十五及九十四年六月三十日止，本公司及子公司固定資產投保保險金額分別為 3,088,301 仟元及 3,231,726 仟元。

(3) 民國九十五及九十四年上半年度利息資本化明細如下：

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

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
利息資本化前之利息總額	\$18,013	\$16,592
資本化利息之金額	2,825	2,469
資本化利率	2.41%	2.05%
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。

9. 短期借款

	95.06.30	94.06.30
購料借款(一年內到期)	\$155,541	\$48,950
信用借款(一年內到期)	6,480	-
擔保借款(一年內到期)	283,578	120,669
合 計	\$445,599	\$169,619

(1) 民國九十五及九十四年六月三十日短期借款之借款利率分別為 1.14%~6.394% 及 1.127%~5.58%。

(2) 提供短期借款之擔保品，請參閱財務報表附註六。

10. 應付公司債

(1) 應付公司債明細如下：

	95.06.30	94.06.30
第一次無擔保可轉換公司債	\$-	\$181,100
第二次無擔保可轉換公司債	147,700	-
加：應付利息補償金	379	1,523
合 計	148,079	182,623
減：一年內到期可轉換公司債	-	-
一年以上到期可轉換公司債	\$148,079	\$182,623

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

A. 發行總額：

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

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。

(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：

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

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。

截至民國九十五年六月三十日止，轉換價格已依上述規定修正為18.4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%)。

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。



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

H.債券持有人的賣回權：

本公司應於本轉換公司債發行滿二年、三年及四年之前三十日，以掛號發給債權人一份「債券持有人賣回權行使通知書」，並函請財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，債權人得於公告後三十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，並以該期間屆滿日為賣回基準日，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司以債券面額加計利息補償金(發行滿二年為債券面額之 101.5056%，收益率為 0.75%；發行滿三年、四年為債券面額之 100.00% 賣回，收益率為 0%)，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

I.受託人及重要約定：

- (1)所有本公司收回(包括由次級市場買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不再發行，其所表彰之轉換權利併同消滅。
  - (2)本轉換公司債及所換發之普通股均為記名式，其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行股票公司股務處理準則」之規定，另稅負事宜依當時之稅法之規定辦理。
  - (3)本轉換公司債由建華銀行信託部為債權人之受託人，依發行及轉換辦法及受託契約代表債權人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換公司債發行事項之權利義務。
  - (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)截至民國九十五年六月三十日止，已全數轉換完畢，累積已發行股份 106,038 仟元，並產生資本公積 95,878 仟元。
- (3)本公司為配合償還借款及購置設備，於民國九十四年十二月二十六日發行國內第二次無擔保可轉換公司債，主要發行條款如下：

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

A.發行總額：

第二次發行公司債：發行總額新台幣 300,000 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 94 年 12 月 26 日發行，至 99 年 12 月 25 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(一)依法暫停過戶期間，(二)本公司向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心洽辦當年度無償配股，停止過戶除權公告日、現金股息停止過戶除息公告日或現金增資認股停止過戶除權公告日前三個營業日起至權利分派基準日之期間外，得隨時向本公司股務代理機構請求依發行及轉換辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司新發行之普通股。

F.轉換價格及其調整：

以民國九十四年十二月十二日為轉換價格基準日，依此計算發行時之轉換價格為 31.25 元。

本轉換公司債發行後，除本公司流通在外之具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有本公司已發行之普通股股份增加時(以低於轉換價格辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、股票分割或現金增資參與發行海外存託憑證，但不包括合併發行新股、受讓他公司股份發行新股者及買回庫藏股辦理銷除股份者)，轉換價格依發行條款規定公式調整之。民國九十五年六月三十日之轉換價格為每股新台幣

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

31.25 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個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，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時，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.發行滿二年之日(含)前，贖回價格訂為本債券面額加計按 0.50% 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.發行滿二年之翌日起至發行滿三年之日(含)止，贖回價格訂為本債券面額加計按 0.5% 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)。
- 3.發行滿三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。
- 4.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及三年之前三十日，以掛號發給債權人一份「債券持有人賣回權行使通知書」，並函請財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，債權人得於公告後三十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，並以該期間屆滿日為賣回基準日，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司以債券面額加計利息補償金(發行滿二年為債券面額之 101.00%，收益率為 0.5%；發行滿三年為債券面額之 101.51% 賣回，收益率為 0.5%)，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

I.受託人及重要約定：

- (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。

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

- (2)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)截至民國九十五年六月三十日止，累計已請求轉換之可轉換公司債面額為152,300仟元，已發行股份計48,736仟元，並產生資本公積103,811仟元

## 11. 長期借款

- (1) 民國九十五及民國九十四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	
	95.06.30	94.06.30		95.06.30	94.06.30
擔保借款	2.915%~3.105%	2.887%~3.095%	89.09.15- 99.06.07	\$155,000	\$311,236
信用借款	1.000%~6.03%	1%~2.81%	92.06.26- 99.01.15	508,868	490,890
合計				663,868	802,126
減：一年內到期之長期借款				(51,760)	(72,570)
一年以上到期之長期借款				\$612,108	\$729,556

- (2) 上述長期借款按月(季)平均攤還本金，而民國九十五年六月三十日止對台新銀行一新科分行則為借款期間3個月，到期日後再續借。

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

- (3) 本公司承諾債權人建華商銀，負債淨值與有形資產比率不高於 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。
- (5) 本公司承諾債權人中華開發工業銀行流動比率不得低於 100%，負債比率不得高於 120%。
- (6) 本公司承諾債權人交通銀行流動比率應維持 90% 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。

## 12. 退休金

本公司退休金依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定處理。截至民國九十五及九十四年六月三十日止，儲存中央信託局之退休準備金專戶餘額分別為 16,370 仟元及 15,334 仟元。民國九十五及九十四年上半年度認列之淨退休金成本組成明細如下：

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
服務成本	\$711	\$3,375
利息成本	442	439
退休基金資產之預期報酬	(255)	(236)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	49	49
淨退休金成本	\$947	\$3,627

勞工退休金條列自民國九十四年七月一日施行後，本公司民國九十五上半年度已提列員工退休金計 5,394 仟元，其中 1,863 仟元帳列應付費用項下尚未提撥。

## 13. 股本

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

本公司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。另本公司國內第一次無擔保可轉換公司債於民國九十四年度申請

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

轉換金額 181,300 仟元，換發成普通股 9,587,569 股。截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司已發行股本為 1,726,904 仟元，每股面額 10 元，分為 172,690,410 股。

另本公司國內可轉換公司債於民國九十五年上半年度申請轉換金額 171,000 仟元，換發成普通股 5,889,878 股，截至民國九十五年六月三十一日止，本公司額定股本 2,500,000 仟元，業已發行股本為 1,785,803 仟元，每股面額 10 元，分為 178,580,288 股。

本公司另於民國九十五年六月二十三日經股東會決議辦理盈餘轉增資 105,619 仟元及員工紅利轉增資 12,002 仟元，此項增資案尚待董事會決議增資基準日，故於民國九十五年六月三十日帳列待分配股票股利項下。

#### 14. 資本公積

(1) 資本公積明細如下：

	95.06.30	94.06.30
普通股股票溢價	\$67,521	\$67,521
轉換公司債轉換溢價	197,525	9,158
轉換公司債應付利息補償金	2,164	150
庫藏股票交易	3,127	984
合計	\$270,337	\$77,813

(2) 依公司法規定，資本公積除用以彌補虧損及撥充資本外，不得使用，公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(3) 以現金增資溢價發行之資本公積轉增資撥充者，每年以一次為限，且不得於現金增資年度即將該增資溢價發行之資本公積撥充資本，而每次轉增資均須依規定限額辦理。

#### 15. 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。

#### 16. 盈餘分配及股利政策

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

(1) 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

本公司於民國九十五年六月二十三日經股東會決議修訂後之股利政策如下：

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

本公司於民國九十五年六月二十三日經股東會決議修訂前之股利政策如下：

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) 有關民國九十四年度盈餘分配議案如下：

項 目	94 年度盈餘分配案		差異數	差異原因說明
	95 年 6 月 23 日 股東會決議通過	95 年 4 月 4 日 董事會決議通過		
董監事酬勞	\$4,801	\$4,801	\$-	-
員工紅利—現金	12,002	12,002	-	-
員工紅利—股票				
金額	12,002	12,002	-	-
股數(面額每股 10 元)	1,200,217 股	1,200,217 股	-	-
佔 94 年底流通在外股	0.70%	0.70%	-	-

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

數之比例				
股東紅利				
現金	105,619	105,619	-	-
股票(面額每股 10 元)	10,561,910 股	10,561,910 股	-	-
考慮配發員工紅利及董 監事酬勞後之設算每股 盈餘(註)	1.68 元	1.68 元	-	-

註：盈餘分配所屬年度(94 年度)稅後純益—員工紅利—董監事酬勞  
盈餘分配所屬年度(94 年度)加權平均流通在外股數

本公司民國九十五年年度董事會擬議之九十四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。

#### 17. 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>
95.01.01~95.06.30	<u>33,048 股</u>	<u>- 股</u>	<u>10,000 股</u>	<u>23,048 股</u>
94.01.01~94.06.30	<u>183,500 股</u>	<u>- 股</u>	<u>- 股</u>	<u>183,500 股</u>

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>
95.06.30	120 仟元	127 仟元	984 仟元
94.06.30	- 仟元	- 仟元	- 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，截至民國九十五年六月三十日止，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>
<u>95.01.01~95.06.30</u>				
轉讓予員工	2,180,000 股	-	735,000 股	1,445,000 股



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

94.01.01~94.06.30

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，若以民國九十五年六月三十日為計算基礎，買回股數最高上限為 17,858 仟股，收買股份金額最高上限為 687,126 仟元。本公司截至民國九十五年六月三十日止，買回之庫藏股票股數為 1,445 仟股，買回之庫藏股金額為 19,427 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。

18. 營業收入淨額

	<u>九十五年上半年度</u>	<u>九十四年上半年度</u>
營業收入包括：		
成品銷售	\$2,127,189	\$1,205,071
勞務提供	43,627	13,596
減：銷貨退回或折讓	(7,928)	(5,187)
營業收入淨額	<u>\$2,162,888</u>	<u>\$1,213,480</u>

19. 用人、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	九十五年上半年度			九十四年上半年度		
	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	\$70,054	\$39,046	\$109,100	\$89,693	\$44,456	\$134,149
勞健保費用	6,915	2,469	9,384	5,251	5,338	10,589
退休金費用	4,493	1,848	6,341	1,919	1,026	3,627
其他用人費用	27,764	7,023	34,787	421	4,697	5,118

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

折舊費用	120,210	7,729	127,939	114,932	6,794	121,726
攤銷費用	24,138	5,223	29,361	21,289	4,278	25,567

19. 所得稅

(1) 遞延所得稅負債與資產：	95.06.30		94.06.30	
① 遞延所得稅資產總額	\$110,981		\$181,447	
② 遞延所得稅負債總額	\$150		\$14,501	
③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$13,233		\$66,334	
	95.06.30		94.06.30	
	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	\$48,104	\$12,687	\$32,813	\$7,931
呆帳費用之認列所產生之可減除暫時 性差異	-	858	4,597	1,467
兌換損(益)之認列所產生之可減除(應 課稅)暫時性差異	(599)	(150)	3,258	815
職工福利之認列所產生之可減除暫時 性差異	-	-	230	58
退休金費用之認列所產生之可減除暫 時性差異	9,837	2,459	9,837	2,459
未實現銷貨損益之認列所產生之可減 除暫時性差異	24,035	6,009	698	112
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	1,620	899	3,785	946
投資收益之認列所產生之應課稅暫時 性差異	-	-	(43,301)	(10,825)
技術作價投資轉列收入之認列所產生 之可減除暫時性差異	62,959	15,740	70,938	17,734
其他損益之認列所產生之可減除暫時 性差異		11,102		(3,676)
⑤ 產生遞延所得稅資產之所得稅抵減		56,546		59,263
⑥ 子公司遞延所得稅資產之所得稅抵減		-		7,793

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

⑦本公司虧損扣抵產生之所得稅抵減	17,460	4,365	276,351	69,088
⑧子公司虧損扣抵產生之所得稅抵減		316		13,781
		95.06.30		94.06.30
(2)遞延所得稅資產－流動		\$35,311		\$47,784
備抵評價－遞延所得稅資產－流動		(2,105)		(16,344)
淨遞延所得稅資產－流動		33,206		31,440
遞延所得稅負債－流動		(150)		-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額		\$33,056		\$31,440
		95.06.30		94.06.30
(3)遞延所得稅資產－非流動		\$75,670		\$133,663
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動		(11,128)		(49,990)
淨遞延所得稅資產－非流動		64,542		83,673
遞延所得稅負債－非流動		-		(14,501)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額		\$64,542		\$69,172

(4)所得稅費用估列如下：

	九十五年 上半年度	九十四年 上半年度
應付所得稅(當期所得稅費用)	\$82,380	\$23,702
兌換損益之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	479	(305)
未實現銷貨毛利之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	(3,758)	324
存貨跌價損失之認列所產生之遞延所得稅利益	(2,977)	(2,188)
呆帳費用之認列所產生之所得稅費用	697	117
逾二年應付款項轉列收入之認列所產生之所得稅利益	(419)	(83)
投資損益之認列所產生之遞延所得稅費用	-	13,541
職工福利之認列所產生之遞延所得稅費用	-	57
技術作價投資轉列收入之認列所產生之所得稅費用	1,004	1,004
其他損益之認列所產生之遞延所得稅利益	(2,332)	(5,622)
產生遞延所得稅資產之所得稅抵減	(8,690)	(2,738)
虧損扣抵之認列所產生之所得稅利益	(298)	-
未分配盈餘加徵 10%所得稅費用	3,216	6,841
備抵遞延所得稅資產評價回轉數	(30,177)	(18,471)
以前年度調整數	810	39
所得稅費用	\$39,935	\$16,218

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

(5)本公司及子公司民國九十二年度(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	\$341	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	7,594	7,594	97
促進產業升級條例	機器設備	6,487	6,487	98
促進產業升級條例	機器設備	4,659	4,659	99
促進產業升級條例	研究及發展支出	2,865	2,865	96
促進產業升級條例	研究及發展支出	16,547	16,547	97
促進產業升級條例	研究及發展支出	9,032	9,032	98
促進產業升級條例	研究及發展支出	4,032	4,032	99
	合 計	<u>\$59,762</u>	<u>\$56,546</u>	

(7)截至民國九十五年六月三十日止，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
91	96	<u>\$17,460</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)截至民國九十五及九十四年六月三十日有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	95.06.30(預計)	94.06.30(實際)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$695	\$3,698
八十七年度以後未分配盈餘	348,448	246,179
股東可扣抵稅額比率	0.19%	1.5%

20. 基本每股盈餘

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

本公司為複雜資本結構，茲揭露每股盈餘如下：

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
期初流通在外股數(已扣除購回庫藏股)	170,510,410 股	149,500,000 股
期初長期股權投資轉列庫藏股票	(33,048)	(183,500)
子公司出售持有本公司庫藏股	9,116	-
94.06.28盈餘轉增資 (157,208,558 × 0.56%)		877,841
94.06.28員工紅利轉增資 (157,208,558 × 4.914%)		7,725,000
出售庫藏股	298,818	-
可轉換公司債轉換股本	2,518,371	120,891
本期流通在外加權平均股數	<u>173,303,667 股</u>	<u>158,040,232 股</u>

	金 額		股 數	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>民國九十五年上半年度：</u>					
基本每股盈餘					
合併總損益	\$389,708	\$349,773	173,303,667 股	\$2.25	\$2.02
合併總損益稅後每股盈餘歸屬予					
母公司股東		\$286,893			\$1.66
少數股權		62,880			0.36
具稀釋作用之潛在普通股之影響轉換	\$632	632	8,097,904 股		
公司債					
稀釋每股盈餘					
合併總損益	\$390,340	\$350,405	181,401,571 股	\$2.15	\$1.93
合併總損益稅後每股盈餘歸屬予					
母公司股東		\$287,525			\$1.59
少數股權		62,880			0.34
<u>民國九十四年上半年度：</u>					
基本每股盈餘					
合併總損益	\$124,045	\$107,827	158,040,232 股	\$0.78	\$0.68
合併總損益稅後每股盈餘歸屬予					
母公司股東		\$100,009			\$0.63

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

少數股權		7,818		0.05
具稀釋作用之潛在普通股之影響轉換	\$745	745	10,695,719 股	
公司債				
稀釋每股盈餘				
合併總損益	<u>\$124,790</u>	<u>\$108,572</u>	168,735,951 股	<u>\$0.74</u> <u>\$0.64</u>
合併總損益稅後每股盈餘				
歸屬予				
母公司股東		\$100,754		\$0.60
少數股權		7,818		0.04

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：

	金 額		股 數	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>民國九十五年上半年度：</u>					
基本每股盈餘					
合併總損益	<u>\$389,708</u>	<u>\$349,773</u>	185,065,794	<u>\$2.11</u>	<u>\$1.89</u>
合併總損益稅後每股盈餘歸屬予					
母公司股東		\$286,893			\$1.55
少數股權		62,880			0.34
具稀釋作用之潛在普通股之影響轉	\$632	632	8,804,595		
換公司債					
稀釋每股盈餘					
合併總損益	<u>\$390,340</u>	<u>\$350,405</u>	193,870,389 股	<u>\$2.01</u>	<u>\$1.81</u>
合併總損益稅後每股盈餘歸屬予					
母公司股東		\$287,525			\$1.48
少數股權		62,880			0.33
<u>民國九十四年上半年度：</u>					
基本每股盈餘					
合併總損益	<u>\$124,045</u>	<u>\$107,827</u>	168,577,881 股	<u>\$0.74</u>	<u>\$0.64</u>
合併總損益稅後每股盈餘歸屬予					
母公司股東		\$100,009			\$0.59
少數股權		7,818			0.05
具稀釋作用之潛在普通股之影響轉	\$745	745	11,473,312 股		
換公司債					
稀釋每股盈餘					
合併總損益	<u>\$124,790</u>	<u>\$108,572</u>	180,051,193 股	<u>\$0.69</u>	<u>\$0.60</u>

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

合併總損益稅後每股盈餘歸屬予		
母公司股東	\$100,754	\$0.56
少數股權	7,818	0.04

假設民國九十五及民國九十四年上半年度子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料如下：

	金 額		股 數	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>民國九十五年上半年度：</u>					
基本每股盈餘					
合併總損益	\$389,728	\$349,793	173,327,599 股	\$2.25	\$2.02
合併總損益稅後每股盈餘歸屬予					
母公司股東		\$286,913			\$1.66
少數股權		62,880			0.36
具稀釋作用之潛在普通股之影響轉換公司債	\$632	632	8,097,904 股		
稀釋每股盈餘					
合併總損益	\$390,360	\$350,425	181,425,503 股	\$2.15	\$1.93
合併總損益稅後每股盈餘歸屬予					
母公司股東		\$287,545			\$1.58
少數股權		62,880			0.35
<u>民國九十四年上半年度：</u>					
基本每股盈餘					
合併總損益	\$124,045	\$107,827	158,223,732 股	\$0.78	\$0.68
合併總損益稅後每股盈餘歸屬予					
母公司股東		\$100,009			\$0.63
少數股權		7,818			0.05
具稀釋作用之潛在普通股之影響轉換公司債	\$745	745	10,695,719 股		
稀釋每股盈餘					
合併總損益	\$124,790	\$108,572	168,919,451 股	\$0.74	\$0.64
合併總損益稅後每股盈餘歸屬予					
母公司股東		\$100,754			\$0.60
少數股權		7,818			0.04

五、關係人交易

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

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
上海有色新材料(集團)有限公司	對上海合晶硅材料有限公司採權益法評價之投資公司

(二)與關係人間重大交易事項

1.本公司與關係人之債權債務情形如下(均未計息)

	95.06.30		94.06.30	
	金額	佔該科目淨 額百分比	金額	佔該科目淨 額百分比
其他應付款－關係人				
上海有色新材料(集團)有限公司	\$3,174	100.00%	\$17,710	100.00%

六、質押之資產

(1) 截至民國九十五及九十四年六月三十日止，本公司有下列資產業已提供金融機構作為融資之擔保品：

質押資產名稱	金 額	擔保性質
<u>95.06.30</u>		
受限制銀行存款	\$5,400	臺北關稅局擔保金
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	156,193	長、短期擔保借款
固定資產－機器設備	406,122	長期擔保借款
固定資產－預付設備款	36,563	長期擔保借款
合 計	\$862,828	
<u>94.06.30</u>		
受限制銀行存款	\$5,400	臺北關稅局擔保金
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	



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

(2) 民國九十五及九十四年六月三十日止，子公司有下列資產業已提供金融機構等作為融資之擔保品：

質押資產名稱	金 額	抵質押機構	擔保性質
<u>95.06.30</u>			
受限制銀行存款	\$39,271	中國光大銀行-浦二支行	保證金,納稅專戶
受限制銀行存款	8,106	華一銀行	短期借款
固定資產－房屋及建築物	33,055	上海浦東發展銀行	短期借款
固定資產－機器設備	105,742	上海銀行	短期借款
土地使用權	14,453	上海浦東發展銀行	短期借款
合 計	\$200,627		
<u>94.06.30</u>			
固定資產－房屋及建築物	\$33,267	上海浦東發展銀行	短期借款
固定資產－機器設備	61,408	上海銀行	短期借款
土地使用權	14,699	上海浦東發展銀行	短期借款
合 計	\$109,374		

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國九十五年六月三十日止，本公司已開發未使用之信用狀金額(外幣單位：仟元)如下：

幣別	信用狀金額	已繳保證金
日 幣	¥78,755 仟元	\$-

2. 截至民國九十五年六月三十日止，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
HCT	線切割機	\$52,417	\$15,725	\$36,692
KLA-TENCOR	SP1	27,505	27,505	-
合 計		\$79,922	\$43,230	\$36,692

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。

八、重大之災害損失

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

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	95.06.30		94.06.30	
	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>				
資產				
現金及約當現金	\$1,138,984	\$1,138,984	\$235,233	\$235,233
備供出售之金融資產	18,600	18,600	-	-
應收票據及款項淨額	807,824	807,824	517,589	517,589
其他應收款	43,298	43,298	18,602	18,602
受限制資產(含流動及非流動)	52,777	52,777	5,401	5,401
以成本衡量之金融資產	42,773	42,773	-	-
負債				
短期借款	445,599	445,599	169,619	169,619
應付票據及款項	241,838	241,838	156,307	156,307
應付股利	105,619	105,619	77,250	77,250
應付公司債	148,079	201,839	182,623	241,225
長期借款(含一年內到期者)	663,868	663,868	802,126	802,126
<u>衍生性金融商品</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產				
—遠期外匯合約	261	261	-	-
公平價值變動列入損益之金融負債				
—遠期外匯合約	4,014	4,014	1,749	1,749

2.本公司及子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、受限制資產、短期借款、應付票據及款項

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

及應付股利等。

- (2) 公平價值變動列入損益之金融資產如有活絡市場公開報價時，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) 備供出售金融資產因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。
- (4) 以成本衡量之金融資產係持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票(含興櫃股票)且未具重大影響力，或與該等股票連動且以該等股票交割之衍生性商品，依證券發行人財務報告編製準則之規定，應以成本衡量。
- (5) 上櫃公司發行之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。
- (6) 長期借款以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，係因本公司之長期借款係採機動利率，其已參照市場情況調整，故本公司之借款利率應近似於市場利率。
- (7) 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

3. 本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別：

金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	95.06.30	94.06.30	95.06.30	94.06.30
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$884,526	\$235,233	\$254,458	\$-
備供出售金融資產-流動	18,600	-	-	-
應收票據及款項淨額	-	-	807,824	517,589
其他應收款	-	-	43,298	18,602
受限制資產(含流動及非流動)	47,377	-	5,400	5,401
以成本衡量之金融資產	-	-	42,773	-
<u>資產－衍生性</u>				
遠期外匯合約	-	-	261	-
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	-	-	445,599	169,619
應付票據及款項	-	-	241,838	156,307

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

應付股利	-	-	105,619	77,250
應付公司債	201,389	241,225	-	-
長期借款(含一年內到期者)	-	-	663,868	802,126
<u>負債－衍生性</u>				
遠期外匯合約	-	-	4,014	1,749

4.本公司於民國九十五及九十四年上半年度因評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額分別為 3,753 仟元及 1,749 仟元。

5.本公司民國九十五及九十四年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 259,858 仟元及 5,401 仟元，金融負債分別為 303,620 仟元及 231,573 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 950,503 仟元及 235,233 仟元，金融負債分別為 953,926 仟元及 922,795 仟元。

6.本公司民國九十五及九十四年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 6,779 仟元及 805 仟元，及利息費用總額分別為 18,013 仟元及 16,592 仟元。

7.財務風險資訊：

A.市場風險

本公司銷售產品大多以外銷為主，外幣主要係以美元計價，因民國九十五年上半年度認列兌換利益僅佔本公司營收淨額比率為 0.03%，故新台幣對美元之匯率變動對本公司損益具有較小程度之影響。

B.信用風險

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

C.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

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

D.利率變動之現金流量風險及利率變動之公平價值風險

(1)利率變動之現金流量風險

本公司之從事之短期及長期借款係屬固定利率之債務共計 303,620 仟元，屬浮動利率之債務共計 953,926 仟元，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將增加本公司現金流出 4,770 仟元。

茲將屬變動利率之金融商品帳面價值所暴露的利率風險依到期日說明如下：

	1 年內	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	超過 5 年	總計
現金及約當現金	\$884,526	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$884,526
備供出售金融資產—流動	18,600	-	-	-	-	-	18,600
受限制資產	47,377	-	-	-	-	-	47,377
短期借款	290,058	-	-	-	-	-	290,058
長期借款	51,760	350,359	217,959	43,790	-	-	663,868

(2)利率變動之公平價值風險

茲將本公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險係依到期日遠近彙總如下：

	1 年內	1-2 年	總計
現金及約當現金	\$254,458	\$-	\$254,458
受限制資產	5,400	-	5,400
短期借款—購料借款	155,541	-	155,541
應付公司債	-	148,079	148,079

歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價；固定利率金融商品之利率則固定直至到期日，其他未包含於上表之金融商品，係不含息之金融商品，因沒有利率風險，故未納入上表內。

8.為便於財務報表之分析比較，民國九十四年上半年度財務報表部分科目業經適當重分類。

9.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形金額：詳附表八。

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

十一、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、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：請參閱附註四。

(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：無。
  - (2) 為他人背書保證者：無。
  - (3) 期末持有有價證券者：參閱附表六。
  - (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。

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

- (5)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：參閱附表七。
- (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及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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	\$471,083 仟元 (註1、3)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$290,492 (註3)	\$11,827 (註3)	\$-	\$302,319 (註3)	48.56%	\$62,369 (註3、5及7)	\$539,059 (註3、5)	\$-	\$521,091 (註3)	\$537,931	\$1,039,690
上海晶技電子材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$22,715 仟元 (註2、3)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$22,715 (註3)	\$-	\$-	\$22,715 (註3)	64.74%	\$45,527 (註3、5及7)	\$119,416 (註3、5)	\$-			
上海晶盟硅材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$292,050 (註3、4)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$94,536 (註3)	\$94,536 (註3)	\$-	\$189,072 (註3)	64.74%	\$(2,401) (註3、5及7)	\$290,947 (註3、5)	\$-			
錦州佑華新能源有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$88,440 (註3、6)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$-	\$6,985 (註3)	\$-	\$6,985 (註3、6)	8.09% (註3、6)	\$-	\$10,790 (註3、6)	\$-			

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64.74%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：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64.74%股權之孫公司Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.之轉投資而持有100%股權之被投資公司。

註3：外幣金額已依民國九十五年六月三十日之匯率換算為新台幣。

註4：上海晶盟硅材料有限公司為本公司持有100%股權之子公司Wafer Works Investment Corp.所持有64.74%股權之孫公司Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.之轉投資而持有100%股權之被投資公司。

註5：依本公司期末持股比率計算。



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

註6：錦州佑華新能源有限公司為本公司持有100%股權之子公司Wafer Works Investment Corp.所持有64.74%股權之孫公司Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.之轉投資而持有12.5%股權之被投資公司。

註7：係依經會計師查核之同期財務報表按權益法認列之投資損益。

2. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：

	進貨		應付款項	
	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金額	佔該科 目餘額 百分比
台灣合晶對上海合晶	\$190,854	39.40%	\$43,618	18.04%
台灣合晶對上海晶技	57,045	11.78%	52,094	21.54%
Helitek 對上海合晶	7,973	0.40%	1,600	0.80%
合 計	<u>\$255,872</u>		<u>\$97,312</u>	

上述交易之計價方式與一般廠商相當，而付款條件上海合晶硅材料有限公司及上海晶技電子材料有限公司分別為交貨後為30及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 進貨淨額 百分比	金額	佔該科 目餘額 百分比
台灣合晶對上海合晶	\$16,677	1.03%	\$6,580	1.11%
台灣合晶對上海晶技	33,368	2.06%	33,055	5.56%
Helitek 對上海合晶	29,356	5.43%	5,675	3.44%
Helitek 對上海晶技	167	0.03%	-	-%
Helitek 對上海晶盟	29,640	5.48%	12,797	7.76%
合 計	<u>\$109,208</u>		<u>\$58,107</u>	

上述交易之計價方式與一般客戶相當，而收款條件上海合晶硅材料有限公司及上海晶技電子材料有限公司分別為採交貨後 30 及 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	帳面價值	售價	處分利益	價格決定之 參考依據
台灣合晶對上海合晶	機器設備	<u>\$2,693</u>	<u>\$3,072</u>	<u>\$379</u>	議價

5. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無

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：本公司民國九十五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 8,563 仟元及 14,144 仟元；截至民國九十五年六月三十日止，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 31,379 仟元及 139,482 仟元及 1,034 仟元，本公司帳列其他應收款項下。
8. 上述有關聯屬公司間交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

## 十二、部門別財務資訊

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

合晶科技股份有限公司及其子公司

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	Heliek Company Ltd.	本公司之曾 孫公司	\$178,580	\$6,490	\$6,490	\$-	0.25%	\$357,161
2	合晶科技股 份有限公司	Wafer Works Investment Corp.	本公司之子 公司	178,580	64,900	64,900	-	2.50%	357,161

註1：編號欄之填寫方法如下：

- 1.發行人填0
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被書保證對象之關係有下列六種，標示種類即：

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

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

合晶科技股份有限公司及其子公司

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	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	<u>採權益法之長期股權投資</u> Wafer Works Investment Corp.	子公司	19,770	\$837,173	100.00%	\$844,820	
合晶科技股份 有限公司	晶材科技股份有限 公司	子公司	3,500	87,711 (註2)	99.99%	88,695 (註2)	
合 計				<u>\$924,884</u>		<u>\$933,515</u>	
	<u>庫藏股票</u> 合晶科技股份有限公司	本公司	1,445	<u>\$19,554</u>		<u>\$61,702</u>	

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。

註2：截至民國九十五年六月三十日止，晶材科技股份有限公司持有本公司股票計23仟股，帳面價值127仟元，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及其子公司

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.	本公司之曾孫公司	銷貨	\$450,785	27.86%	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	\$188,021	31.67%	註
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	進貨	190,854	39.40%	交貨後30天 以電匯方式 付款	與一般廠商 相當	與一般廠商 相當	43,618	16.41%	註

註：編製合併財務報表時業已沖銷。

合晶科技股份有限公司及其子公司

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 \$188,021 (註)	5.90	\$-	-	\$-	\$-
合晶科技股份有限 公司	上海合晶硅材料 有限公司	曾孫公司	其他應收款 \$139,482 (註)	-	\$-	-	\$-	\$-

註：編製合併財務報表時業已沖銷。

合晶科技股份有限公司及其子公司

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%	\$837,173	\$77,989	\$78,268 (註1)	(註8)
"	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	35,000	35,000	3,499,994	99.99%	87,711	40,177	39,936 (註2)	(註8)
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	普通股19,238,135 特別股4,750,592	64.74%	USD 22,318	USD 3,220	USD 2,061 (註3)	(註8)
"	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 5,793	USD 377	USD 314 (註4)	(註8)
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 9,516	USD 8,952	-	75.00%	USD 16,612	USD 2,873	USD 1,922 (註5)	(註8)
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	USD 4,500	USD 9,000	-	100.00%	USD 8,966	USD (74)	USD (74)	(註8)
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 3,680	USD 1,338	USD 1,403 (註6)	(註8)
"	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 5,300	USD 5,300	3,400,000 (其中3,000,000係特別股)	100.00%	USD 4,713	USD 476	USD 377 (註7)	(註8)

註1：係包括本期按權益法認列之投資收益77,989仟元及逆流交易之已實現銷貨毛利279仟元。

註2：係本期按權益法認列之投資收益40,177仟元、子公司出售母公司股票利益轉列資本公積(20)仟元及子公司發放當年度員工紅利(221)仟元。

註3：係包括本期按權益法認列之投資收益USD2,085仟元及側流交易之未實現銷貨毛利USD(24)仟元。

註4：係包括本期按權益法認列之投資損失USD377仟元、側流通股權交易未實現處分投資損失本期攤銷USD(63)仟元。

註5：係包括本期按權益法認列之投資收益USD 2,155仟元、側流交易之未實現銷貨毛利USD(287)仟元及股權淨值攤銷數54仟元。

註6：係包括本期按權益法認列之投資損失USD1,339仟元、側流通股權交易未實現處分投資損失本期攤銷USD63仟元。

註7：係包括本期按權益法認列之投資收益USD 476仟元及合併商譽減損USD (99)仟元。

註8：編製合併財務報表時，業已沖銷。



合晶科技股份有限公司及其子公司

附表六

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	採權益法之 長期股權投資	普通股19,238,135 特別股4,750,592	USD 22,318	64.74%	USD 22,485	註3
"	Wafermaster Investment Corp.	孫公司	採權益法之 長期股權投資	5,357,900	USD 5,793	100.00%	USD 4,713	註3
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	上海合晶硅材料 有限公司	曾孫公司	採權益法之 長期股權投資	-	USD 16,612	75.00%	USD 17,782	註3
"	上海晶盟硅材料 有限公司	曾孫公司	採權益法之 長期股權投資	-	USD 8,966	100.00%	USD 8,966	註3
"	上海晶技電子材料有限 公司	曾孫公司	採權益法之 長期股權投資	-	USD 3,680	100.00%	USD 4,825	註3
"	錦洲佑華新能源有限 公司	-	以成本衡量 之金融資產	-	USD 332	12.50%	USD 332	註3
Wafermaster Investment Corp.	Helitek Company Ltd.	曾孫公司	採權益法之 長期股權投資	3,400,000 (其中3,000,000係特別股)	USD 4,713	100.00%	USD 2,430	註3
晶材科技股份有限公司	益通光電股份有限公司	-	備供出售金 融資產-流動	23,000	\$5,014	-%	\$16,790	
晶材科技股份有限公司	玉晶光電股份有限公司	-	備供出售金 融資產-流動	10,000	2,380	-%	1,810	
	合 計				7,394		\$18,600	
	加：備供出售金融資 產評價調整-流動				11,206			
	淨 額				\$18,600			
晶材科技股份有限公司	新日光能源科技股份有限 公司	-	以成本衡量 之金融資產	3,200,000	\$32,000	5.33%	\$31,951	
晶材科技股份有限公司	合晶科技股份有限公司	本公司	備供出售金 融資產-非流動	22,048	\$127	0.12%	\$984	
	加：備供出售金融資 產評價調整-非流動				857			
	淨 額				\$984			

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。

註2：截至民國九十五年六月三十日止，尚在籌備中。

註3：編製合併財務報表時，業已沖銷。

合晶科技股份有限公司及其子公司

附表七

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 14,033	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 5,812	94.40%	註
上海合晶硅材料有限公司	合晶科技股份有限公司	本公司之曾孫公司	銷貨	RMB 48,016	42.83%	交貨後30天以電匯方式收款	與一般客戶相當	與一般客戶相當	RMB 12,451	30.32%	註

註：編製合併財務報表時業已沖銷。

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表八

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 資產之比率(註三)
	<u>九十五上半年度</u>						
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	銷貨	\$450,785	交貨後60天電匯	20.84%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	進貨	6,384	交貨後60天電匯	0.30%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	銷貨	16,677	交貨後30天電匯	0.77%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	進貨	190,854	交貨後30天電匯	8.82%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶技電子材料有限公司	1	銷貨	33,368	交貨後60天電匯	1.54%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶技電子材料有限公司	1	進貨	57,045	交貨後60天電匯	2.64%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	其他收入	14,144	交貨後30天電匯	0.65%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶技電子材料有限公司	1	其他收入	8,563	交貨後60天電匯	0.40%
0	合晶科技股份有限公司	晶材科技股份有限公司	1	其他損失	2,837	交貨後60天電匯	0.13%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	應收帳款	188,021	交貨後60天電匯	3.58%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	應收帳款	6,580	交貨後30天電匯	0.13%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶技電子材料有限公司	1	應收帳款	33,055	交貨後60天電匯	0.63%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	其他應收款	148	交貨後60天電匯	0.00%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	其他應收款	139,482	交貨後30天電匯	2.66%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶技電子材料有限公司	1	其他應收款	31,379	交貨後60天電匯	0.60%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	其他應收款	1,034	交貨後60天電匯	0.02%
0	合晶科技股份有限公司	晶材科技股份有限公司	1	其他應收款	9,800	交貨後60天電匯	0.19%
0	合晶科技股份有限公司	Wafer Works Investment Corp.	1	其他應收款	1,940	交貨後60天電匯	0.04%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	應付帳款	43,618	交貨後30天電匯	0.83%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶技電子材料有限公司	1	應付帳款	52,094	交貨後60天電匯	0.99%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	應付帳款	696	交貨後60天電匯	0.01%
1	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	其他應付款	6,619	交貨後60天電匯	0.13%
1	上海合晶硅材料有限公司	Helitek Company Ltd.	3	銷貨	USD235	交貨後30天電匯	0.37%
1	上海合晶硅材料有限公司	Helitek Company Ltd.	3	進貨	USD865	交貨後30天電匯	1.36%
1	上海合晶硅材料有限公司	Helitek Company Ltd.	3	應收帳款	USD49	交貨後30天電匯	0.03%
1	上海合晶硅材料有限公司	Helitek Company Ltd.	3	應付帳款	USD175	交貨後30天電匯	0.11%
2	上海晶技電子材料有限公司	上海合晶硅材料有限公司	3	銷貨	USD36	交貨後30天電匯	0.06%
2	上海晶技電子材料有限公司	上海合晶硅材料有限公司	3	進貨	USD1,346	交貨後30天電匯	2.11%

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表八

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 資產之比率(註三)
2	上海晶技電子材料有限公司	上海合晶硅材料有限公司	3	應收帳款	USD12	交貨後30天電匯	0.01%
2	上海晶技電子材料有限公司	上海合晶硅材料有限公司	3	應付帳款	USD174	交貨後30天電匯	0.11%
3	Helitek Company Ltd.	上海晶技電子材料有限公司	3	銷貨	USD5	交貨後60天電匯	0.01%
3	Helitek Company Ltd.	合晶科技股份有限公司	2	銷售機器設備	USD150	交貨後60天電匯	0.22%
3	Helitek Company Ltd.	上海晶盟硅材料有限公司	3	銷售機器設備	USD874	交貨後60天電匯	0.28%
<u>九十四年上半年度</u>							
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	銷貨	\$262,599	交貨後60天電匯	21.64%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	進貨	2,887	交貨後60天電匯	0.24%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	2	銷貨	56,780	交貨後60天電匯	4.68%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	銷貨	10,374	交貨後60天電匯	0.85%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	進貨	76,562	交貨後60天電匯	6.31%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶技電子材料有限公司	1	銷貨	18,498	交貨後60天電匯	1.52%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶技電子材料有限公司	1	進貨	18,275	交貨後60天電匯	1.51%
1	上海合晶硅材料有限公司	上海晶技電子材料有限公司	3	銷貨	USD 410	交貨後60天電匯	1.06%
1	上海合晶硅材料有限公司	上海晶技電子材料有限公司	3	進貨	USD 124	交貨後60天電匯	0.32%
2	上海晶技電子材料有限公司	Helitek Company Ltd.	3	銷貨	USD 10	交貨後60天電匯	0.03%
1	上海合晶硅材料有限公司	Helitek Company Ltd.	3	銷貨	USD 193	交貨後60天電匯	0.50%
1	上海合晶硅材料有限公司	Helitek Company Ltd.	3	進貨	USD 182	交貨後60天電匯	0.47%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	其他收入	5,631	交貨後60天電匯	0.46%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	其他收入	890	交貨後60天電匯	0.07%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶技電子材料有限公司	1	其他收入	7,828	交貨後60天電匯	0.65%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	應收帳款	2,414	交貨後60天電匯	0.07%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶技電子材料有限公司	1	應收帳款	5,998	交貨後60天電匯	0.17%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	應收帳款	116,346	交貨後60天電匯	3.20%
1	上海合晶硅材料有限公司	Helitek Company Ltd.	3	應收帳款	USD 32	交貨後60天電匯	0.03%
2	上海晶技電子材料有限公司	上海合晶硅材料有限公司	3	應收帳款	USD 91	交貨後60天電匯	0.08%
2	上海晶技電子材料有限公司	Helitek Company Ltd.	3	應付帳款	USD 1	交貨後60天電匯	-
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	應付帳款	33,045	交貨後60天電匯	0.91%

合晶科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表八

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

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

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。