

原證券代號：232834

股票代碼：6182

合晶科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十五年一月一日至三月三十一日

及民國九十四年一月一日至三月三十一日

公司地址：桃園縣楊梅鎮梅獅路二段 445 巷 1 號

公司電話：(03)481-5001

財務報表暨會計師核閱報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7-13
(三)會計變動之理由及其影響	13-14
(四)重要會計科目之說明	14-33
(五)關係人交易	34-37
(六)質押之資產	37
(七)重大承諾事項及或有事項	38
(八)重大之災害損失	38
(九)重大之期後事項	38
(十)其他	38-41
(十一)附註揭露事項	
1、重大交易事項相關資訊	41-42
2、轉投資事業相關資訊	42
3、大陸投資資訊之揭露	43-45
(十二)部門別財務資訊	45

合晶科技股份有限公司
會計師核閱報告

合晶科技股份有限公司民國九十五年三月三十一日及民國九十四年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十五年一月一日至三月三十一日及民國九十四年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註四.5 所述，合晶科技股份有限公司民國九十五年三月三十一日及民國九十四年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資新台幣 880,002 仟元及新台幣 647,569 仟元，暨民國九十五年一月一日至三月三十一日及民國九十四年一月一日至三月三十一日相關之投資收益分別為 71,530 仟元及 24,589 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據，又如財務報表附註十一所述該等被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表，倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關該等被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，合晶科技股份有限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。

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(一)第 2583 號

洪茂益

會計師

鄧泗堂

中華民國九十五年四月二十日

合晶科技股份有限公司
資產負債表
民國九十五年三月三十一日
及民國九十四年三月三十一日
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			九十五年三月三十一日		九十四年三月三十一日		負債及股東權益			九十五年三月三十一日		九十四年三月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%	代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
1100	流動資產						2100	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$278,459	7.18	\$152,230	4.63	2100	短期借款	四.8及六	\$88,246	2.28	\$101,815	3.10
1120	應收票據淨額	二及四.2	5,739	0.15	3,706	0.11	2110	應付短期票券淨額	四.9	-	-	14,993	0.46
1140	應收帳款淨額	二及四.3	384,774	9.93	228,219	6.94	2120	應付票據		63	-	105	-
1153	應收帳款－關係人	五	168,350	4.34	87,450	2.66	2140	應付帳款		161,288	4.16	114,707	3.49
1160	其他應收款		6,424	0.17	14,389	0.44	2150	應付帳款－關係人	五	35,361	0.91	24,740	0.75
1180	其他應收款－關係人	五	109,100	2.81	115,034	3.50	2160	應付所得稅		4,577	0.12	-	-
1210	存貨淨額	二及四.4	411,766	10.62	434,786	13.22	2170	應付費用		82,212	2.12	78,513	2.39
1260	預付款項		53,852	1.39	46,099	1.40	2181	交易目的金融負債	二及四.10	1,188	0.03	1,816	0.06
1280	其他流動資產		18,545	0.48	7,839	0.24	2224	應付設備款	五	30,126	0.78	34,340	1.04
1286	遞延所得稅資產淨額	二及四.21	41,108	1.06	30,016	0.91	2271	一年內到期之應付公司債	二及四.11	9,329	0.24	-	-
1291	受限制銀行存款	六	5,400	0.14	8,105	0.24	2272	一年內到期之長期借款	四.12及六	46,760	1.21	109,423	3.33
	流動資產合計		1,483,517	38.27	1,127,873	34.29	2280	其他流動負債	五	29,201	0.75	12,687	0.38
								流動負債合計		488,351	12.60	493,139	15.00
1400	基金及長期投資						2400	長期負債					
1421	長期股權投資	二及四.5					2410	應付公司債	二及四.11	299,894	7.74	201,305	6.12
142101	採權益法認列之長期投資		880,002	22.70	647,569	19.69	2420	長期借款	四.12及六	610,250	15.74	695,855	21.16
								長期負債合計		910,144	23.48	897,160	27.28
1500	固定資產	二、四.6、五、六及七					2800	其他負債					
1501	土地		259,131	6.69	259,131	7.88	2810	應計退休金負債	二	9,151	0.24	6,969	0.21
1521	房屋及建築物		210,409	5.43	210,409	6.40	2881	遞延貸項	二及四.5	72,089	1.86	76,961	2.34
1531	機器設備		1,711,520	44.16	1,557,439	47.36		其他負債合計		81,240	2.10	83,930	2.55
1551	運輸設備		4,371	0.11	4,371	0.13		負債合計		1,479,735	38.18	1,474,229	44.83
1561	辦公設備		36,560	0.94	32,449	0.99							
1681	什項設備		75,514	1.95	64,136	1.95	3100	股本	四.14				
	成本合計		2,297,505	59.28	2,127,935	64.71	3110	普通股		1,732,227	44.69	1,545,000	46.98
15x9	減：累計折舊		(1,150,475)	(29.68)	(950,654)	(28.91)	3200	資本公積	四.15				
1671	未完工程		39,678	1.02	11,387	0.35	3211	普通股股票溢價		67,521	1.74	67,521	2.05
1672	預付設備款		207,372	5.35	213,582	6.49	3213	轉換公司債轉換溢價		90,102	2.32	-	-
	固定資產淨額		1,394,080	35.97	1,402,250	42.64	3220	庫藏股票交易		2,755	0.07	984	0.03
							3281	轉換公司債應付利息補償金		1,784	0.05	-	-
1800	其他資產						3300	保留盈餘					
1820	存出保證金		13,097	0.34	437	0.01	3320	法定盈餘公積	四.16	24,618	0.64	-	-
1830	遞延費用	二	37,381	0.96	40,471	1.23	3350	未分配盈餘	四.17	478,499	12.34	271,679	8.26
1832	債券發行成本	二	4,534	0.12	188	0.01	3400	股東權益其他項目					
1848	催收款項淨額	二及四.7	-	-	-	-	3420	累積換算調整數	二	28,299	0.73	(1,574)	(0.05)
1860	遞延所得稅資產淨額	二及四.21	63,494	1.64	69,984	2.13	3510	庫藏股票	二及四.18	(29,435)	(0.76)	(69,067)	(2.10)
	其他資產合計		118,506	3.06	111,080	3.38		股東權益合計		2,396,370	61.82	1,814,543	55.17
	資產總計		\$3,876,105	100.00	\$3,288,772	100.00		負債及股東權益總計		\$3,876,105	100.00	\$3,288,772	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：焦平海

經理人：焦平海

會計主管：蘇坤輝

合晶科技股份有限公司
損益表
民國九十五年一月一日至三月三十一日
及民國九十四年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱,未經一般公認審計準則查核)
(金額除每股盈餘外,均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	95.01.01-95.03.31		94.01.01-94.03.31	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入		\$728,010	99.84	\$378,585	99.17
4170	減：銷貨退回及折讓		(7,324)	(1.01)	(3,290)	(0.86)
	銷貨淨額		720,686	98.83	375,295	98.31
4600	勞務收入		8,510	1.17	6,454	1.69
	營業收入淨額	二、四.19及五	729,196	100.00	381,749	100.00
5000	營業成本	五	(616,224)	(84.51)	(334,611)	(87.65)
5900	營業毛利		112,972	15.49	47,138	12.35
5920	聯屬公司間未實現利益	二	(478)	(0.06)	(1,825)	(0.48)
	已實現營業毛利		112,494	15.43	45,313	11.87
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(25,234)	(3.46)	(15,146)	(3.97)
6200	管理及總務費用		(18,906)	(2.59)	(11,350)	(2.97)
6300	研究發展費用		(13,076)	(1.80)	(12,747)	(3.34)
	營業費用合計		(57,216)	(7.85)	(39,243)	(10.28)
6900	營業淨利		55,278	7.58	6,070	1.59
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		286	0.04	47	0.02
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.5	71,530	9.81	24,589	6.44
7130	處分固定資產利益	二及五	-	-	272	0.07
7140	處分投資利益	二	21	-	-	-
7160	兌換利益	二	18	-	-	-
7480	其他收入	四.5及五	15,647	2.15	9,702	2.54
	營業外收入及利益合計		87,502	12.00	34,610	9.07
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(5,513)	(0.76)	(6,167)	(1.62)
7530	處分固定資產損失	二	(135)	(0.02)	-	-
7550	存貨盤損		(890)	(0.12)	-	-
7560	兌換損失	二	-	-	(1,662)	(0.43)
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	(5,000)	(0.69)	(5,000)	(1.31)
7650	金融負債評價損失	二及四.10	(1,188)	(0.16)	(1,816)	(0.48)
7880	其他支出		(3)	-	(535)	(0.14)
	營業外費用及損失合計		(12,729)	(1.75)	(15,180)	(3.98)
7900	繼續營業部門稅前淨利		130,051	17.83	25,500	6.68
8110	所得稅費用	二及四.21	-	-	-	-
9600	本期淨利		\$130,051	17.83	\$25,500	6.68
9750	基本每股盈餘(元)：	二及四.22				
9710	繼續營業部門稅前淨利		\$0.76		\$0.16	
8110	所得稅費用		-		-	
9600	本期淨利		\$0.76		\$0.16	
9850	稀釋每股盈餘(元)：	二及四.22				
9810	繼續營業部門稅前淨利		\$0.72		\$0.15	
8111	所得稅費用		-		-	
9850	本期淨利		\$0.72		\$0.15	
	假設晶材科技股份有限公司對合晶科技股份有限公司股票之投資不視為庫藏股票之擬制資料：	二及四.22				
9600	本期淨利		\$130,071		\$25,500	
9950	基本每股盈餘(元)		\$0.76		\$0.16	
9910	本期淨利		\$0.76		\$0.16	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$0.72		\$0.15	
9810	本期淨利		\$0.72		\$0.15	

(請參閱財務報表附註)

董事長：焦平海

經理人：焦平海

會計主管：蘇坤輝

合晶科技股份有限公司

現金流量表

民國九十五年一月一日至三月三十一日
及民國九十四年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	95.01.01-95.03.31	94.01.01-94.03.31	項 目	95.01.01-95.03.31	94.01.01-94.03.31
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期淨利	\$130,051	\$25,500	交易目的金融資產(增加)減少	21	-
調整項目：			受限制銀行存款(增加)減少	-	(405)
折舊費用	51,566	53,340	購置固定資產	(71,028)	(49,810)
各項攤提	12,863	11,128	出售固定資產	-	1,434
依權益法認列之投資損失(收益)	(71,530)	(24,589)	遞延費用增加	(10,135)	(14,264)
處分投資利益	(21)	-	投資活動之淨現金流入(出)	(81,142)	(63,045)
處分固定資產(收益)	135	(272)			
交易目的之金融負債評價損失	1,188	1,816	融資活動之現金流量：		
估列公司債應付利息補償金	397	377	舉借(償還)短期借款	66,967	2,362
應收票據淨額(增加)減少	501	(654)	應付短期票券增加(減少)	-	(24,992)
應收帳款淨額(增加)減少	(140,760)	(661)	舉借(償還)長期借款	(156,940)	230,718
應收帳款－關係人(增加)減少	(410)	(15,327)	融資活動之淨現金流入(出)	(89,973)	208,088
其他應收款(增加)減少	2,338	366			
其他應收款－關係人(增加)減少	(55,130)	(64,983)	本期現金及約當現金(減少)增加數	(134,290)	109,534
存貨淨額(增加)減少	46,093	(96)	期初現金及約當現金餘額	412,749	42,696
預付款項(增加)減少	(8,757)	(2,167)	期末現金及約當現金餘額	\$278,459	\$152,230
其他流動資產(增加)減少	(1,795)	(6,985)			
遞延所得稅資產－流動(增加)減少	(19,956)	-	現金流量資訊之補充揭露：		
遞延所得稅資產－非流動(增加)減少	15,354	-	本期支付利息(不含資本化利息)	\$5,034	\$5,189
應付票據增加(減少)	63	(4,645)	本期支付所得稅	\$25	\$103
應付帳款增加(減少)	68,222	1,601	支付現金購置固定資產		
應付帳款－關係人增加(減少)	(3,033)	(5,642)	購置固定資產	\$50,129	\$54,866
應付所得稅增加(減少)	4,577	-	應付設備款(增加)減少	20,899	(5,056)
應付費用增加(減少)	(9,667)	(16,011)	支付現金	\$71,028	\$49,810
其他流動負債增加(減少)	18,829	11,465			
應計退休金負債增加(減少)	(406)	1,113	不影響現金流量之投資及融資活動：		
遞延貸項增加(減少)	(3,887)	(183)	累積換算調整數增加(減少)數	\$(8,786)	\$(7,735)
			一年內到期之長期借款	\$46,760	\$109,423
			一年內到期之應付公司債	\$9,329	\$-
			長期股權投資轉列庫藏股票	\$127	\$1,847
			被投資公司出售本公司股票產生之資本公積	\$20	\$-
營業活動之淨現金流入(出)	36,825	(35,509)			

(請參閱財務報表附註)

董事長：焦平海

經理人：焦平海

會計主管：蘇坤輝

合晶科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十五年三月三十一日
及民國九十四年三月三十一日
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

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

本公司民國九十五年三月三十一日及九十四年三月三十一日之員工人數分別為 480 人及 382 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

1. 外幣財務報表換算及外幣交易

(1)本公司之子公司(Wafer Works Investment Corp.)記帳貨幣即為其功能性貨幣，外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。依前段換算所產生之換算差額，列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

(2)本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳，至資產負債表日未收取或未償付之外幣資產及負債，依財務會計準則公報第十四號規定，按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益，另結清外幣資產或負債所產生之兌換差額亦列為當期損益。

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

2. 約當現金

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

3. 金融資產及金融負債

- (1) 本公司於成為金融商品合約之一方時，於資產負債表上認列為金融資產或金融負債，且於依交易慣例購買或出售金融資產時，若屬權益商品者，採用交易日會計；若屬債務商品、受益憑證及衍生性商品者，則採用交割日會計。對於金融資產或金融負債之除列，則依財務會計準則公報第三十三號「金融資產之移轉及負債消滅之會計處理準則」之規定處理。
- (2) 本公司於原始認列金融資產或金融負債時，係以公平價值衡量。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或金融負債，尚應加計取得或發行之交易成本。

上述所稱公平價值，上市(櫃)公司股票及開放型基金係指資產負債表日之收盤價；開放型基金係指資產負債表日該基金淨資產價值，若金融商品無活絡市場之公開報價，但有該金融商品組成部分之活絡市場公開報價時，則以組成部分之攸關市場價格為基礎決定該金融商品之公平價值。

- (3) 本公司公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債係指符合下列條件之一者，並以公平價值衡量，不須減除出售或其他處分時可能發生之交易成本，且其公平價值變動認列為當期損益。

A. 交易目的金融資產或金融負債

- a. 其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。
- b. 其屬合併管理之一組可辨認金融商品投資之部分，且有證據顯示近期該組實際上為短期獲利之操作模式。
- c. 其屬衍生性商品(屬財務保證合約及被指定且為有效避險工具之衍生性商品除外)。

B. 指定公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債

本公司僅於金融資產或金融負債之公平價值具可驗證性時，且符合下列情況之一，方得指定為公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債。

- a. 混合商品。

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

- b.該指定可消除或重大減少衡量或認列之不一致。
- c.依企業明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評估績效之一組金融資產、金融負債或其組成。

4. 交易目的之衍生性商品

衍生性商品未能符合避險條件而未採用避險會計時，係分類至交易目的金融資產或金融負債，如遠期外匯合約或利率交換等衍生性商品交易，其原始認列與續後評價均以公平價值衡量，且於公平價值為正值時，列為金融資產；反之，則列為金融負債，至於公平價值變動部分係認列為當期損益。

5. 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。

6. 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。

7. 長期股權投資

- (1) 持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，或持有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價，增發新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」，若此項調整係沖減資本公積，但由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖減「保留盈餘」。如因持有股份比例降低或其他原因喪失其對被投資公司之影響力時，即停止採用權益法，改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」之規定處理，投資帳戶即以改變時之帳面價值作為成本。
- (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。

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

- (3) 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，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) 按權益法評價之長期股權投資，其與被投資公司間之順流交易，有關聯屬公司間未實現損益之銷除比例，端視對被投資公司是否具有控制能力而定。若對被投資公司具有控制能力，則聯屬公司間未實現損益予以全部銷除；若對被投資公司不具控制能力，則聯屬公司間未實現損益按持有被投資公司之期末持股比例予以銷除；而與被投資公司間之逆流交易，不論對被投資公司是否具有控制能力，聯屬公司間未實現損益均按持有被投資公司之約當持股比例予以銷除。
- (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，對於持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有控制能力者，已採權益法按持股比例認列其截至當季止之投資損益。

8. 固定資產

- (1) 現有固定資產均於購建時以成本入帳，重大改良及更新作為資本支出，列入固定資產，修理及維護支出則列作當年度費用。
- (2) 為新建及擴建工程與設備預付款項，於發生貸款後至財產達到可供使用狀態下的利息均予以資本化。
- (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。

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

9. 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。

10. 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。

11. 應付公司債

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：

- (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。

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

(3)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。

12. 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。

13. 所得稅

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

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

本公司所得稅抵減之會計處理係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

14. 收入認列

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

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

15. 每股盈餘

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

16. 庫藏股票

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

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司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，對於公報適用前指定之避險交易，若不符合公報規定之有效避險條件，且仍持有該避險工具者，於適用日起不再適用避險會計。對於以前年度之會計處理無須追溯調整，並依公報相關規定處理，該項變動對本公司民國九十五年一月一日至三月三十一日淨利並無影響。

2. 有關本公司民國九十四年第一季對於金融商品評價方法與民國九十五年第一季採用不同會計政策者，說明如下：

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。

3. 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

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

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三月三十一日並無應予認列之減損損失。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	95.03.31	94.03.31
零用金	\$160	\$160
支票及活期存款	155,797	152,070
定期存款	122,502	-
合 計	\$278,459	\$152,230

2. 應收票據淨額

	95.03.31	94.03.31
應收票據	\$5,739	\$3,706
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$5,739	\$3,706

3. 應收帳款淨額

	95.03.31	94.03.31
應收帳款	\$391,932	\$230,723
減：備抵呆帳	(7,158)	(2,504)
淨 額	\$384,774	\$228,219

4. 存貨淨額

(1) 存貨明細如下：

	95.03.31	94.03.31
原 料	\$168,756	\$126,082
物 料	84,659	74,364
在 製 品	137,171	163,175
製 成 品	57,099	92,283
商 品	2,538	2,345
合 計	450,223	458,249
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(38,457)	(23,463)
淨 額	\$411,766	\$434,786

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

(2) 民國九十五及九十四年三月三十一日存貨之投保金額分別為 660,000 仟元及 260,000 仟元。

(3) 上述存貨均未提供擔保或質押。

5. 採權益法長期投資

(1) 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>95.03.31</u>				
Wafer Works Investment Corp.	19,769,600 股	\$798,777	\$36,674	100.00%
晶材科技股份有限公司	3,499,994 股	81,225	34,856	99.99%
合 計		\$880,002	\$71,530	
<u>94.03.31</u>				
Wafer Works Investment Corp.	19,769,600 股	\$638,118	\$24,765	100.00%
晶材科技股份有限公司	499,994 股	9,451	(176)	99.99%
合 計		\$647,569	\$24,589	

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

(3) 本公司為間接投資大陸需要，於民國九十三年度以現金 36,429 仟元及技術作價 80,307 仟元增加投資 Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.，是項投資案業奉經濟部投資審議委員會民國九十二年十二月十八日經審二字第○九二○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，民國九十五年一月一日至三月三十一日轉列其他收入 2,008 仟元；民國九十五年三月三十一日遞延貸項餘額為 64,966 仟元。

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

(4) 本公司於民國九十三年十二月間調整轉投資事業投資架構，將原本公司直接投資 Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. 變更為由本公司透過投資設立 Wafer Works Investment Corp. 間接轉投資 Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.

(5) 上述長期股權投資均無提供作為擔保或質押之情形。

6. 固定資產

(1) 固定資產累計折舊明細如下：

項 目	95.03.31	94.03.31
房屋及建築物	\$34,935	\$29,934
機器設備	1,057,744	874,046
運輸設備	3,623	3,251
辦公設備	25,930	22,642
什項設備	28,243	20,781
合 計	\$1,150,475	\$950,654

(2) 民國九十五及九十四年三月三十一日固定資產投保保險金額分別為 2,362,000 仟元及 1,350,000 仟元。

(3) 本公司民國九十五及九十四年第一季均無因購置固定資產而需資本化之利息支出。

(4) 上述固定資產提供擔保或質押之情形請詳附註六。

7. 催收款淨額

	95.03.31	94.03.31
催收款	\$354	\$257
減：備抵呆帳	(354)	(257)
淨 額	\$-	\$-

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

8. 短期借款

	95.03.31	94.03.31
購料借款(一年內到期)	\$88,246	\$101,815

(1)民國九十五及九十四年三月三十一日短期借款之借款利率分別為 1.138%~5.803%及 1.377%~4.34%。

(2)提供短期借款之擔保品，請參閱財務報表附註六。

9. 應付短期票券淨額

民國九十五年三月三十一日無應付短期票券餘額，而九十四年三月三十一日應付短期票券淨額明細如下：

保證機構	發行期間	金 額	利率	擔保品
<u>94.03.31</u>				
商業本票：				
國際票券金融股份有限公司	94.03.18-94.04.18	\$15,000	0.98%	無
減：應付短期票券折價		(7)		
淨 額		\$14,993		

10. 公平價值變動列入損益之金融負債

<u>交易目的金融負債：</u>	95.03.31	94.03.31
遠期外匯合約	\$-	\$-
交易目的金融負債評價損失	1,188	1,816
合 計	\$1,188	\$1,816

本公司截至民國九十五年及九十四年三月三十一日止，尚未到期遠期外匯合約之合約金額(名目本金)列示如下：

	95.03.31	94.03.31
出售遠期外匯合約	USD8,500仟元	USD2,505仟元

另其相關財務風險資訊之揭露，請參閱財務報表附註十。

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

11. 應付公司債

(1)民國九十四年十二月三十一日以前發行之應付公司債明細如下：

	95.03.31	94.03.31
第一次無擔保可轉換公司債	\$9,200	\$200,000
第二次無擔保可轉換公司債	299,500	-
加：應付利息補償金	523	1,305
合 計	309,223	201,305
減：一年內到期可轉換公司債	(9,329)	-
一年以上到期可轉換公司債	\$299,894	\$201,305

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

A.發行總額：

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

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

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

D.擔保情形：

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

E.轉換期間：

債權人得於本轉換公司債發行之日起滿一個月後，至到期日前十日止，除依

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

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。

截至民國九十五年三月三十一日止，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

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

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

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

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)截至民國九十五年三月三十一日止，累計已請求轉換之可轉換公司債面額為 190,800 仟元，已發行股份計 101,039 仟元，並產生資本公積 91,546 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：

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。

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

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、受讓其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。

民國九十五年三月三十一日之轉換價格為每股新台幣 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)。

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

- 3.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。
- (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，

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

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)截至民國九十五年三月三十一日止，累計已請求轉換之可轉換公司債面額為 500 仟元，已發行股份計 160 仟元，並產生資本公積 340 仟元。

12. 長期借款

(1) 民國九十五及九十四年三月三十一日之長期借款內容如下：

借款性質	利率		期間	借款金額		償還辦法
	95.03.31	94.03.31		95.03.31	94.03.31	
擔保借款	3.108%~3.50%	3.95%~5.715%	94.03.17- 99.06.07	\$160,000	\$76,000	註 1
信用借款	1.00%~3.108%	3.65%~5.25%	93.08.03- 97.08.10	497,010	729,278	註 1
合計				657,010	805,278	
減：一年內到期之長期借款				(46,760)	(109,423)	
一年以上到期之長期借款				\$610,250	\$695,855	

(2) 上述長期借款按月(季)平均攤還本金，而民國九十四年九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，建華銀行及中華開發工業銀行為到期一次償還。

(3) 本公司承諾債權人建華商銀，負債比率不得高於 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) 本公司承諾債權人交通銀行流動比率應維持 80% 以上，負債比率應維持 100% 以下。

(6) 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%。

(7) 有關資產提供質押擔保情形，請詳附註六。

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

13. 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。民國九十五及九十四年一月一日至三月三十一日止認列之淨退休金成本明細如下：

	95.01.01~ 95.03.31	94.01.01~ 94.03.31
服務成本	\$355	\$1,687
利息成本	221	219
退休基金資產之預期報酬	(128)	(118)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	25	25
淨退休金成本	\$473	\$1,813

另勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行後，本公司截至民國九十五年第一季負擔之員工退休金計 2,575 仟元，其中尚未提撥 1,698 仟元帳列應付費用項下。

14. 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第一季申請轉換金額 10,000 仟元，換發成普通股 532,286 股，截至民國九十五年三月三十一日止，本公司額定股本 2,500,000 仟元，業已發行股本為 1,732,227 仟元，每股面額 10 元，分為 173,222,696 股。

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

15. 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。

16. 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。

17. 盈餘分配及股利政策

(1) 盈餘分配

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

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

(2) 股利政策

本公司股利政策係依據營運規劃、投資計畫、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。本公司係屬營運成長階段之資本密集行業，需保留充足之資金

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

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)本公司民國九十五年四月四日董事會通過之九十四年度股利分配情形及民國九十四年六月二十八日股東會通過之九十三年度股利分配情形如下：

	九十四年度	九十三年度
現金股利	每股 0.6175 元	每股 0.5167 元
股票股利	每股 0.6175 元	每股 0.5167 元
員工現金紅利	\$12,002	\$8,778
員工股票紅利	\$12,002	\$8,778
董監事酬勞	\$4,801	\$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，有關九十五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。

18. 庫藏股票

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

	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
95.01.01-95.03.31	33,048 股	-股	10,000 股	23,048 股
94.01.01-94.03.31	183,500 股	-股	-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：

	處分價款	期末帳面價值	市價或股權淨值
95.03.31	120 仟元	127 仟元	726 仟元
94.03.31	300 仟元	2,097 仟元	3,607 仟元

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

(2)本公司於民國九十三年八月三十一日起自證券集中交易市場陸續買回本公司股份，民國九十五及九十四年一月一日至三月三十一日止，其增減變動情形如下：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
<u>95.01.01~95.03.31</u>				
轉讓予員工	2,180,000 股	-	-	2,180,000 股
<u>94.01.01~94.03.31</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，若以民國九十五年三月三十一日為計算基礎，買回股數最高上限為 173,223 仟股，收買股份金額最高上限為 665,279 仟元。本公司截至民國九十五年三月三十一日止，買回之庫藏股票股數為 2,180 仟股，買回之庫藏股金額為 29,308 仟元。

(3)本公司庫藏股票係依公司法規定持有，依法不得享有表決權。但子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理者，仍享有股東權益。

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

19. 營業收入淨額

	<u>95.01.01-95.03.31</u>	<u>94.01.01-94.03.31</u>
營業收入包括：		
成品銷售	\$728,010	\$378,585
勞務提供	8,510	6,454
減：銷貨退回或折讓	(7,324)	(3,290)
營業收入淨額	<u>\$729,196</u>	<u>\$381,749</u>

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

20. 用人、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	95.01.01~95.03.31			94.01.01~94.03.31		
	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	\$31,200	\$13,220	\$44,420	\$33,890	\$10,151	\$44,041
勞健保費用	3,300	1,173	4,473	2,566	1,081	3,647
退休金費用	2,175	873	3,048	959	854	1,813
其他用人費用	13,128	2,904	16,032	6,692	482	7,174
折舊費用	48,444	3,122	51,566	50,743	2,597	53,340
攤銷費用	11,912	951	12,863	10,339	789	11,128

21. 所得稅

(1) 遞延所得稅負債與資產：	95.03.31	94.03.31
① 遞延所得稅資產總額	\$118,018	\$171,189
② 遞延所得稅負債總額	\$482	\$3,475
③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$12,934	\$67,714
	95.03.31	94.03.31
	暫時性 差異金額	所得稅 影響金額
	暫時性 差異金額	所得稅 影響金額
④ 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性 差異：		
存貨跌價損失之認列所產生之可減除 暫時性差異	\$38,457	\$9,614
兌換損益之認列所產生之可減除(應課 稅)暫時性差異	(1,927)	(482)
呆帳費用之認列所產生之可減除暫時 性差異	1,494	374
職工福利之認列所產生之可減除暫時 性差異	-	-
退休金費用之認列所產生之可減除暫 時性差異	9,837	2,459
未實現銷售毛利之認列所產生之可減	7,123	1,781
	4,016	1,004

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

除暫時性差異				
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	64,966	16,241	72,945	18,236
逾二年應付款項轉列收入之認列所產 生之可減除暫時性差異	3,220	805	2,879	720
投資損益之認列所產生之應課稅暫時 性差異	-	-	(13,900)	(3,475)
⑤虧損扣抵產生之所得稅抵減	136,438	34,109	304,282	76,071
⑥產生遞延所得稅資產之所得稅抵減		52,635		66,587
		95.03.31	94.03.31	
(2)遞延所得稅資產—流動		\$54,524	\$56,797	
備抵評價—遞延所得稅資產—流動		(12,934)	(26,781)	
淨遞延所得稅資產—流動		41,590	30,016	
遞延所得稅負債—流動		(482)	-	
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額		\$41,108	\$30,016	
		95.03.31	94.03.31	
(3)遞延所得稅資產—非流動		\$63,494	\$114,392	
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動		-	(40,933)	
淨遞延所得稅資產—非流動		63,494	73,459	
遞延所得稅負債—非流動		-	(3,475)	
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額		\$63,494	\$69,984	
(4)所得稅費用估列如下：		95.01.01~95.03.31	94.01.01~94.03.31	
應付所得稅(當期所得稅費用)		\$12,005	\$1,004	
逾二年應付款項轉列收入之認列所產生之遞 延所得稅(利益)費用		(545)	143	
存貨跌價損失之認列所產生之遞延所得稅利 益		(1,250)	(1,250)	
呆帳費用之認列所產生之遞延所得稅利益		(374)	-	
技術作價轉列收入之認列所產生之遞延所得 稅費用		503	502	
兌換損益之認列所產生之遞延所得稅費用		811	350	
已(未)實現銷貨毛利之認列所產生之遞延所得 稅(利益)費用		470	(456)	

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

投資收益之認列所產生之遞延所得稅費用	-	6,191
職工福利之認列所產生之遞延所得稅費用	-	29
產生遞延所得稅資產之所得稅抵減	(3,338)	(3,307)
備抵遞延所得稅資產評價回轉數	(8,282)	(3,206)
所得稅費用	\$-	\$-

(5)本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	\$4,989	\$4,989	96
促進產業升級條例	機器設備	8,639	8,639	97
促進產業升級條例	機器設備	8,288	8,288	98
促進產業升級條例	研究及發展支出	859	859	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	11,222	11,222	98
促進產業升級條例	研究及發展支出	2,091	2,091	99
	合 計	\$52,635	\$52,635	

(7)截至民國九十五年三月三十一日止，本公司尚未使用之可扣抵虧損金額及期限如下：

虧損年度	得扣抵之最後年度	申報虧損金額
90	95	\$87,069
91	96	49,369
合 計		\$136,438

(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。

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

(9)截至民國九十五及九十四年三月三十一日有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	95.03.31(預計)	94.03.31(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	0.20%	1.50%

22.每股盈餘

本公司為複雜資本結構，茲揭露每股盈餘如下：

	95.01.01~95.03.31		94.01.01~94.03.31
期初流通在外股數(已扣除購回庫藏股)	170,510,410	股	149,500,000
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	10,000		
94.08.17員工紅利轉增資 (157,208,558×0.56%)			877,841
94.08.17盈餘轉增資 (157,206,558×4.914%)			7,725,000
可轉換公司債轉換股本	398,319		
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	170,885,681	股	157,919,341

	金額(分子)		股數 (分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>95.01.01~95.03.31</u> ：					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$130,051	\$130,051	170,885,681	\$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	397	397	10,217,967		
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$130,448	\$130,448	181,103,648	\$0.72	\$0.72

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

94.01.01~94.03.31：

基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$25,500	\$25,550	157,919,341	\$0.16	\$0.16
具稀釋作用之潛在普通股之影響 1.5056% 轉換公司債	377	377	10,869,565		
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$25,877	\$25,877	168,788,906	\$0.15	\$0.15

假設民國九十五及九十四年第一季子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料如下：

	金額(分子)		股數 (分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>95.01.01~95.03.31</u> ：					
基本每股盈餘					
本期純益	\$130,071	\$130,071	170,908,729	\$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	397	397	10,217,967		
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$130,468	\$130,468	181,126,696	\$0.72	\$0.72

94.01.01~94.03.31：

基本每股盈餘					
本期純益	\$25,500	\$25,500	158,102,841	\$0.16	\$0.16
具稀釋作用之潛在普通股之影響 1.5056% 轉換公司債	377	377	10,869,565		
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$25,877	\$25,877	168,972,406	\$0.15	\$0.15

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

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
晶材科技股份有限公司	本公司之子公司
Wafer Works Investment Corp.	本公司之子公司
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	本公司之孫公司
Wafermaster Investment Corp.	本公司之孫公司
Helitek Company Ltd.	本公司之曾孫公司
上海晶技電子材料有限公司	本公司之曾孫公司
上海合晶硅材料有限公司	本公司之曾孫公司
上海晶盟硅材料有限公司	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

	95.01.01-95.03.31		94.01.01-94.03.31	
	金額	佔該科目淨額百分比	金額	佔該科目淨額百分比
Helitek Company Ltd.	\$200,363	27.48%	\$92,837	24.32%
上海合晶硅材料有限公司	6,331	0.87	9,379	2.46
上海晶技電子材料有限公司	12,506	1.71	12,446	3.26
合 計	\$219,200	30.06%	\$114,662	30.04%

上述關係人交易之計價方式與一般客戶相當，而收款條件除上海合晶硅材料有限公司為交貨後 30 天電匯外，餘係採交貨後 60 天以電匯方式收款，與一般客戶相當。

(2) 進 貨

	95.01.01-95.03.31		94.01.01-94.03.31	
	金額	佔該科目淨額百分比	金額	佔該科目淨額百分比
Helitek Company Ltd.	\$5,042	1.07%	\$837	0.37%

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

上海合晶硅材料有限公司	87,144	18.49	23,772	10.64
上海晶技電子材料有限公司	1,424	0.30	4,152	1.86
合 計	<u>\$93,610</u>	<u>19.86%</u>	<u>\$28,761</u>	<u>12.87%</u>

上述關係人交易之計價方式與一般廠商相當，而付款條件除上海合晶硅材料有限公司以交貨後 30 天電匯外，餘係採交貨後 60 天以電匯方式付款，與一般廠商相當。

(3) 其他收入

	95.01.01-95.03.31	94.01.01-94.03.31
上海晶技電子材料有限公司	\$7,898	\$2,224
Helitek Company Ltd.	-	890
上海合晶硅材料有限公司	3,610	4,113
合 計	<u>\$11,508</u>	<u>\$7,227</u>

上述其他收入係本公司民國九十五及九十四年第一季代 Helitek Company Ltd.、上海合晶硅材料有限公司及上海晶技電子材料有限公司採購原物料收取之手續費及出售原物料予上海晶技電子材料有限公司之收入，截至民國九十五年第一季止，上述未實現其他收入計 2,358 仟元，帳列遞延貸項項下。

2. 本公司與關係人之債權債務情形如下(均未計息)：

	95.03.31		94.03.31	
	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.	\$141,989	25.67%	\$76,050	23.90%
上海合晶硅材料有限公 司	6,115	1.11	9,628	3.03
上海晶技電子材料有限 公司	20,246	3.66	1,772	0.56
合 計	<u>\$168,350</u>	<u>30.44%</u>	<u>\$87,450</u>	<u>27.49%</u>
<u>(2) 其他應收款－關係人</u>				
上海晶技電子材料有限 公司	\$23,185	20.07%	\$33,949	25.04%
Helitek Company Ltd.	214	0.19	140	0.10

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

上海晶盟硅材料有限公司	5	0.01	-	-
晶材科技股份有限公司	22,674	19.63	-	-
上海合晶硅材料有限公司	63,022	54.55	80,945	59.69
合 計	<u>\$109,100</u>	<u>94.45%</u>	<u>\$115,034</u>	<u>84.83%</u>

本公司為關係人代採購原物料之代墊款項。

(3)應付帳款－關係人

Helitek Company Ltd.	\$961	0.49%	\$446	0.32%
上海晶技電子材料有限公司	462	0.23	4,476	3.21
上海合晶硅材料有限公司	33,938	17.26	19,818	14.21
	<u>\$35,361</u>	<u>17.98%</u>	<u>\$24,740</u>	<u>17.74%</u>

(4)應付設備款

Helitek Company Ltd.	<u>\$2,866</u>	<u>8.69%</u>	<u>\$11,597</u>	<u>33.77%</u>
----------------------	----------------	--------------	-----------------	---------------

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

(5)其他流動負債－其他應付款

Helitek Company Ltd.	<u>\$4,783</u>	<u>16.38%</u>	<u>\$11,720</u>	<u>80.81%</u>
----------------------	----------------	---------------	-----------------	---------------

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

3. 本公司與關係人財產交易情形如下：

本公司民國九十五年第一季並無出售固定資產予關係人，而民國九十四年第一季出售固定資產予關係人明細如下：

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

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

- 4.截至民國九十五年三月三十一日止，本公司為關係人上海合晶硅材料有限公司、Wafer Works Investment Corp.以及 Helitek Company Ltd.背書保證分別為 47,806 仟元、64,880 仟元及 9,732 仟元，以作為該公司向銀行借款之擔保。另截至民國九十四年三月三十一日止，本公司為關係人上海合晶硅材料有限公司背書保證 46,554 仟元，以作為該公司向銀行借款之擔保。
- 5.本公司民國九十五及九十四年第一季委由關係人代採購固定資產明細如下：

資產種類	關係人	購買價格	價格決定之 參考依據
<u>95.01.01~95.03.31</u>			
機器設備	Helitek Company Ltd.	\$1,519	議價
<u>94.01.01~94.03.31</u>			
機器設備	Helitek Company Ltd.	\$8,453	議價

六、質押之資產

截至民國九十五及九十四年三月三十一日止，本公司有下列資產業已提供金融機構作為融資之擔保品：

質押資產名稱	金額	擔保性質
<u>95.03.31</u>		
受限制銀行存款	\$5,400	台北關稅局擔保金
固定資產—土地	258,550	長期擔保借款
固定資產—房屋及建築物	157,208	長期擔保借款
固定資產—機器設備	441,146	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	<u>\$898,867</u>	
<u>94.03.31</u>		
受限制銀行存款	\$2,305	外勞保證金擔保
受限制銀行存款	5,800	台北關稅局擔保金
固定資產—土地	258,550	長期擔保借款
固定資產—房屋及建築物	161,268	長期擔保借款
固定資產—機器設備	464,125	長期擔保借款
固定資產—預付設備款	17,811	長期擔保借款
合 計	<u>\$909,859</u>	

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

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國九十五年三月三十一日止，本公司已開發未使用之信用狀金額如下：

幣 別	信用狀總額	已繳保證金
日 幣	¥29,626 仟元	\$-

2. 截至民國九十五年三月三十一日止，本公司尚未完成之重大工程合約明細如下：

簽約人	合約性質	合約金額	(已)預付金額	未付金額
KLA TENCOR	SPI	\$27,505	\$27,505	\$-
HCT	線切割機	49,790	15,074	34,716
Helitek Company Ltd.	倒角機等機器設備	15,740	15,740	-
合 計		\$93,035	\$58,319	\$34,716

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

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其 他

1. 金融商品資訊之揭露

(1) 公平價值之資訊

金融商品	95.03.31		94.03.31	
	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	\$278,459	\$278,459	\$152,230	\$152,230

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

應收票據及款項淨額(含關係人款)	558,863	558,863	319,375	319,375
其他應收款(含關係人)	115,524	115,524	129,423	129,423
受限制銀行存款	5,400	5,400	8,105	8,105
長期股權投資	880,002	-	647,569	-
負債				
短期借款	88,246	88,246	101,815	101,815
應付短期票券淨額	-	-	14,993	14,993
應付票據及款項(含關係人款)	196,712	196,712	139,552	139,552
應付費用	82,212	82,212	78,513	78,513
應付設備款	30,126	30,126	34,340	34,340
應付公司債(含一年內到期者)	309,223	359,153	201,305	200,000
長期借款(含一年內到期者)	657,010	657,010	805,278	805,278
<u>衍生性金融商品</u>				
交易目的金融負債	1,188	1,188	1,816	1,816

A. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他應收款、受限制銀行存款、短期借款、應付票據及款項、應付費用及應付設備款等。
- (2) 長期借款以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為本公司之長期借款均係採機動利率，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。
- (3) 應付公司債係以市場價格為公平價值。

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

非衍生性金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	95.03.31	94.03.31	95.03.31	94.03.31
<u>金融資產</u>				
現金及約當現金	\$-	\$-	\$278,459	\$152,230
應收票據及款項淨額(含關係人款)	-	-	558,863	319,375
其他應收款(含關係人)	-	-	115,524	129,423

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

受限制銀行存款	-	-	5,400	8,105
<u>金融負債</u>				
短期借款	-	-	88,246	101,815
應付短期票券淨額	-	-	-	14,993
應付票據及款項(含關係人款)	-	-	196,712	139,552
應付費用	-	-	82,212	78,513
應付設備款	-	-	30,126	34,340
應付公司債(含一年內到期)	359,153	200,000	-	-
長期借款(含一年內到期)	-	-	657,010	805,278
<u>衍生性金融商品</u>				
交易目的金融負債	-	-	1,188	1,816

C. 本公司於民國九十五年及九十四年第一季因以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 1,188 仟元及 1,816 仟元。

2. 本公司民國九十五及九十四年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 88,246 仟元及 101,815 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 657,010 仟元及 805,278 仟元。
3. 本公司民國九十五及九十四年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 286 仟元及 47 仟元，及利息費用總額分別為 5,116 仟元及 5,790 仟元。

4. 財務風險資訊

A. 市場風險

本公司從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率變動之影響，美金每升值 0.1 元將使其公平價值上升 850 仟元。

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。本公司信用風險金額民國九十五年及九十四年三月三十一日分別約為 7,512 仟元及 2,761 仟元，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。

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

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。

本公司從事之遠期外匯合約預計產生美金 8,550 仟元之現金流出及新台幣 274,553 仟元之現金流入，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

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

本公司從事之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將增加本公司現金流出 1,863 仟元。

(2)利率變動之公平價值風險

本公司之短期借款係屬固定利率之債務，其金融商品帳面價值所暴露的利率風險依到期日說明如下：

短期借款：

	95.03.31
信用狀借款(一百八十天內到期)	<u>\$88,246</u>

固定利率金融商品之利率係固定直至到期日，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。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 對他人資金融通者：無。
2. 為他人背書保證者：參閱附表一。
3. 期末持有有價證券者：參閱附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之

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

二十以上者：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表三。
8. 本公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表四。
9. 本公司從事衍生性商品交易：請參閱附註四.10。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊：參閱附表五。
2. 對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司上述 1~9 項相關資訊：
 - (1) 對他人資金融通者：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。
 - (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。
 - (9) 本公司從事衍生性商品交易：無。

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

(三)大陸投資資訊之揭露

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

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	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	\$485,675 仟元 (註 1、3)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$290,588 (註 3)	\$11,844	\$-	\$302,432 (註 3)	48.56%	\$21,894 (註 3、5)	\$329,633 (註 3、5)	\$-	\$522,018 (註 3)	\$555,669	\$958,548
上海晶技電子材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$23,466 仟元 (註 2、3)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$23,466 (註 3)	\$-	\$-	\$23,466 (註 3)	64.74%	\$10,676 (註 3、5)	\$58,274 (註 3、5)	\$-			
上海晶盟硅材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$293,794 (註 3、4)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$94,566	\$94,566 (註 3)	\$-	\$189,132 (註 3)	64.74%	\$(698) (註 3、5)	\$188,732 (註 3、5)	\$-			
錦州佑華新能源有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$89,073	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$-	\$6,988	\$-	\$6,988	8.09%	\$-	\$6,988 (註 3、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 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：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 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三月三十一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財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：

	進貨		應付款項	
	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比
上海合晶硅材料有限公司	\$87,144	18.49%	\$33,938	17.26%
上海晶技電子材料有限公司	1,424	0.30	462	0.23
合 計	\$88,568	18.79%	\$34,400	17.49%

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 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	\$6,331	0.87%	\$6,115	1.11%
上海晶技電子材料有限公司	12,506	1.71	20,246	3.66
合 計	\$18,837	2.58%	\$26,361	4.77%

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：無。

5. 票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：

截至民國九十五年三月三十一日止，本公司為關係人上海合晶硅材料有限公司背書保證為 47,806 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，如勞務之提供或收受等：本

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

公司民國九十五年第一季為上海晶技電子材料有限公司及上海合晶硅材料有限公司代購原料收取之其他收入各為 3,610 仟元及 7,898 仟元；截至民國九十五年三月三十一日止，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 23,185 仟元、63,022 仟元及 5 仟元，本公司帳列其他應收款項下。

十二、部門別財務資訊

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

合晶科技股份有限公司

附表一

為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書保證 餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最高 限額(註3)
		公司名稱	關係(註2)						
1	合晶科技股 份有限公司	Wafer Works Investment Corp.	本公司之子公司	\$346,445	\$64,880	\$64,880	\$-	2.71%	\$346,445
2	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	\$346,445	\$47,806	\$47,806	\$-	2.00%	\$346,445
3	合晶科技股 份有限公司	Hetitek Company Ltd.	本公司之曾孫公司	\$346,445	\$25,952	\$9,732	\$-	0.41%	\$346,445

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被書保證對象之關係有下列六種，標示種類即：

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

註3：依本公司「背書保證作業程序」規定，本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之二十。對單一企業背書保證額度以不超過以本公司實收資本額百分之十為限，惟對子公司則以本公司實收資本額百分之二十為限。

合晶科技股份有限公司

附表二

期末持有有價證券：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價(註1)	
合晶科技股份 有限公司	股票 Wafer Works Investment Corp.	子公司	長期股權投資	19,769,600	\$798,777	100.00%	\$803,884	
合 計	晶材科技股份有限 公司	子公司	長期股權投資	3,499,994	81,225 (註2)	99.99%	81,352 (註2)	
					<u>\$880,002</u>		<u>\$885,236</u>	
	合晶科技股份有限 公司	本公司	庫藏股票	2,180,000	<u>\$29,308</u>	1.26%	<u>\$68,714</u>	

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。

註2：截至民國九十四年三月三十一日止，晶材科技股份有限公司持有本公司股票計23,048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

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	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
合晶科技 股份有 限公司	Helitek Company Ltd.	本公司之曾孫公司	銷貨	<u>\$200,363</u>	27.48%	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	<u>\$141,988</u>	25.67%	

合晶科技股份有限公司

附表四

應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上者

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.	本公司之 曾孫公司	應收帳款 \$141,989	6.18	\$-	-	\$-	\$-

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%	\$798,777	\$33,855	\$36,674 (註1)	
"	晶材科技股份有限 公司	桃園縣楊梅鎮梅獅路二段 445巷1號	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%	81,225	34,876	34,856 (註2)	
Wafer Works Investment Corp.	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	P.O. Box 258 First Home Tower British American Centre George town Grand Cayman, Cayman Island	對科技事業之投資 及半導體矽晶圓 材料銷售投資控 股	USD 16,412	USD 16,412	普通股19,238,135 特別股4,750,592	64.74%	USD 21,188	USD 990	USD 990	
"	Wafermaster Investment Corp.	P.O. Box 217 Apia, Samoa	投資控股	USD 5,358	USD 5,358	5,357,900	100.00%	USD 5,574	USD 126	USD 94 (註3)	
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500 號	經營晶圓、已滲雜 雜業務	USD 8,952	USD 9,516	-	75.00%	USD 15,686	USD 1,019	USD 1,046 (註4)	
"	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 雜業務	USD 1,642	USD 1,642	-	100.00%	USD 2,773	USD 478	USD 510 (註5)	
"	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 8,981	USD (33)	USD (33)	
Wafermaster Investment Corp.	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 4,462	USD 176	USD 126 (註6)	

註1：係包括本期按權益法認列之投資收益33,855仟元及逆流交易之已實現銷貨毛利2,819仟元。

註2：係包括本期按權益法認列之投資收益34,876仟元及子公司出售母公司股票利益轉列資本公積20仟元。

註3：係包括本期按權益法認列之投資收益USD126仟元及側流已實現處分投資損失USD32仟元。

註4：係包括本期按權益法認列之投資收益USD1,019仟元及取得股權淨值差異USD27仟元。

註5：係包括本期按權益法認列之投資收益USD478仟元及取得股權淨值差異USD32仟元。

註6：係包括本期按權益法認列之投資收益USD176仟元及合併商譽減項USD50仟元。

合晶科技股份有限公司

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	長期股權投資	普通股19,238,135 特別股4,750,592	USD 21,188	64.74%	USD 21,331	
"	Wafermaster Investment Corp.	孫公司	長期股權投資	5,357,900	USD 5,574	100.00%	USD 4,463	
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 15,686	75.00%	USD 16,596	
"	上海晶盟硅材料有限公司	曾孫公司	長期股權投資	-	USD 8,981	100.00%	USD 8,981	
"	上海晶技電子材料有限公司	曾孫公司	長期股權投資	-	USD 2,773	100.00%	USD 3,950	
"	錦州佑華新能源有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	-	USD 333	12.50%	USD 734	
Wafermaster Investment Corp.	Helitek Company Ltd.	曾孫公司	長期股權投資	3,400,000 (其中3,000,000係特別股)	USD 4,462	100.00%	USD 2,130	
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	23,048	127	0.01%	726	
"	玉晶光電股份有限公司	非關係人	備供出售金融資產	15,000	3,570	-%	4,694	
"	新日光能源科技股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產	3,200,000	32,000	5.33%	31,691	
"	益通光能科技股份有限公司	非關係人	備供出售金融資產	38,000	8,284	0.15%	38,128	

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。

合晶科技股份有限公司

附表七

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 6,223	89.61%	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 3,985	95.66%	