

原證券代號：232834
--------------

股票代碼：6182
-----------

合晶科技股份有限公司  
財務報表暨會計師查核報告  
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

## 財務報表暨會計師查核報告

### 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8-13
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	15-34
(五)關係人交易	35-38
(六)質押之資產	38
(七)重大承諾事項及或有事項	39
(八)重大之災害損失	39
(九)重大之期後事項	39
(十)其他	39-43
(十一)附註揭露事項	
1、重大交易事項相關資訊	43
2、轉投資事業相關資訊	43-44
3、大陸投資資訊之揭露	45-47
(十二)部門別財務資訊	47

合晶科技股份有限公司  
會計師查核報告

合晶科技股份有限公司民國九十五年六月三十日及民國九十四年六月三十日之資產負債表，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損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

如財務報表四.6所述，合晶科技股份有限公司民國九十五年六月三十日資產負債表中透過子公司間接轉投資持股 100%而採權益法評價之被投資公司 Helitek Company Ltd.及民國九十四年六月三十日資產負債表中採權益法評價之被投資公司長期投資金額分別為 152,708 仟元及 678,619 仟元，累積換算調整數分別為 575 仟元及 402 仟元，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認列投資收益分別為 12,796 仟元及 53,663 仟元，係依該等被投資公司未經會計師查核之財務報表予以認列。

依本會計師之意見，除上段所述各該被投資公司之財務報表倘經會計師查核簽證，對財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一所述，該等被投資公司相關資訊未經會計師查核外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達合晶科技股份有限公司民國九十五年六月三十日及民國九十四年六月三十日之財務狀況，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經營成果與現金流量。

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」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理。

另合晶科技股份有限公司已編製民國九十五年上半年度及民國九十四年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留核閱報告在案，備供參考。

此 致

合晶科技股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所  
證期會核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：(87)台財證(六)第 65315 號  
(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  
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  
(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	\$445,037	10.64	\$46,863	1.41	2100	短期借款	四.8	\$155,541	3.72	\$48,950	1.47
1311	公平價值變動列入損益之金融資產	二、三及四.2	261	0.01	-	-	2120	應付票據		63	-	4,470	0.14
1120	應收票據淨額	二及四.3	6,999	0.17	3,067	0.09	2140	應付帳款		169,458	4.05	137,790	4.14
1140	應收帳款淨額	二及四.4	366,049	8.76	225,339	6.77	2150	應付帳款－關係人	五	96,408	2.30	49,377	1.48
1153	應收帳款－關係人	五	227,656	5.44	124,758	3.75	2170	應付費用		102,239	2.45	88,092	2.65
1160	其他應收款		10,583	0.25	12,532	0.38	2181	公平價值變動列入損益之金融負債	二、三及四.2	4,014	0.10	1,749	0.05
1180	其他應收款－關係人	五	183,783	4.40	93,103	2.80	2216	應付股利	四.15	105,619	2.53	77,250	2.32
1210	存貨淨額	二及四.5	412,068	9.86	528,850	15.90	2224	應付設備款		33,277	0.80	19,597	0.59
1250	預付款項		42,845	1.02	52,273	1.57	2272	一年內到期之長期借款	四.10及六	51,760	1.24	72,570	2.18
1280	其他流動資產		13,496	0.32	7,307	0.22	2260	預收貨款		22,328	0.53	39,339	1.18
1286	遞延所得稅資產淨額	二及四.19	30,410	0.73	30,016	0.90	2280	其他流動負債	五	37,677	0.90	35,510	1.07
1291	受限制銀行存款	六	5,400	0.13	5,401	0.16		流動負債合計		778,384	18.62	574,694	17.27
	流動資產合計		1,744,587	41.73	1,129,509	33.95							
14xx	基金及投資	二及四.6					24xx	長期負債					
1421	採權益法之長期股權投資		924,884	22.13	678,619	20.40	2410	應付公司債	二及四.9	148,079	3.54	182,623	5.49
							2420	長期借款	四.10及六	547,310	13.09	666,320	20.03
								長期負債合計		695,389	16.63	848,943	25.52
15xx	固定資產	二、四.7、五、六及七					28xx	其他負債					
1501	土地		259,131	6.20	259,131	7.79	2810	應計退休金負債	二	9,058	0.22	7,667	0.23
1521	房屋及建築物		210,409	5.03	210,409	6.33	2881	遞延貨項	二	86,994	2.08	74,780	2.25
1531	機器設備		1,781,727	42.62	1,577,942	47.43		其他負債合計		96,052	2.30	82,447	2.48
1551	運輸設備		5,269	0.13	4,371	0.13		負債合計		1,569,825	37.55	1,506,084	45.27
1561	辦公設備		37,578	0.90	34,205	1.03							
1681	什項設備		78,467	1.88	65,485	1.97							
	成本合計		2,372,581	56.76	2,151,543	64.68	31xx	股本					
15x9	減：累計折舊		(1,199,828)	(28.70)	(999,628)	(30.05)	3110	普通股	四.12	1,785,803	42.72	1,554,742	46.74
1671	未完工程		39,108	0.93	13,196	0.40	3150	待分配股票股利	四.12	117,621	2.81	86,028	2.59
1672	預付設備款		182,252	4.36	242,948	7.30	32xx	資本公積	四.13				
	固定資產淨額		1,394,113	33.35	1,408,059	42.33	3211	普通股股票溢價		67,521	1.62	67,521	2.03
18xx	其他資產						3213	轉換公司債轉換溢價		197,525	4.73	9,158	0.28
1820	存出保證金		16,779	0.40	453	0.01	3220	庫藏股票交易		3,127	0.08	984	0.03
1830	遞延費用	二	33,437	0.80	39,866	1.20	3281	轉換公司債應付利息補償金		2,164	0.05	150	-
1832	債券發行成本	二	1,913	0.05	132	-	33xx	保留盈餘					
1848	催收款項淨額	二	-	-	-	-	3320	法定盈餘公積	四.14	54,863	1.31	24,618	0.74
1860	遞延所得稅資產淨額	二及四.19	64,542	1.54	69,984	2.11	3350	未分配盈餘	四.15	365,053	8.73	146,002	4.39
	其他資產合計		116,671	2.79	110,435	3.32	34xx	股東權益其他項目					
							3420	累積換算調整數	二	25,101	0.60	402	0.01
							3450	金融商品之未實現利益		11,206	0.27	-	-
							3510	庫藏股票	二及四.16	(19,554)	(0.47)	(69,067)	(2.08)
								股東權益合計		2,610,430	62.45	1,820,538	54.73
	資產總計		\$4,180,255	100.00	\$3,326,622	100.00		負債及股東權益總計		\$4,180,255	100.00	\$3,326,622	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六月三十日  
及民國九十四年一月一日至六月三十日  
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入		\$1,591,492	98.36	\$833,720	99.00
4170	減：銷貨退回及折讓		(7,928)	(0.49)	(5,187)	(0.61)
	銷貨淨額		1,583,564	97.87	828,533	98.39
4600	勞務收入		34,519	2.13	13,596	1.61
	營業收入淨額	二、四.17及五	1,618,083	100.00	842,129	100.00
5000	營業成本	五	(1,328,066)	(82.08)	(713,267)	(84.70)
5910	營業毛利		290,017	17.92	128,862	15.30
5920	聯屬公司間未實現利益	二	(19,168)	(1.18)	(1,651)	(0.19)
	已實現營業毛利		270,849	16.74	127,211	15.11
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(45,212)	(2.79)	(27,992)	(3.32)
6200	管理及總務費用		(43,429)	(2.68)	(30,199)	(3.59)
6300	研究發展費用		(26,299)	(1.63)	(23,902)	(2.84)
	營業費用合計		(114,940)	(7.10)	(82,093)	(9.75)
6900	營業淨利		155,909	9.64	45,118	5.36
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1,512	0.09	163	0.02
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.6	118,204	7.31	53,663	6.37
7130	處分固定資產利益	二及五	379	0.02	273	0.03
7150	存貨盤盈		-	-	231	0.03
7310	金融資產評價利益	二、三及四.2	261	0.02	2,518	0.30
7480	其他收入	五	38,127	2.36	24,234	2.88
	營業外收入及利益合計		158,483	9.80	81,082	9.63
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	二	(8,281)	(0.51)	(9,717)	(1.15)
7521	處分固定資產損失	二	(135)	(0.01)	(24)	-
7550	存貨盤損		(68)	-	-	-
7560	兌換損失	二	(294)	(0.02)	(5,589)	(0.66)
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	(5,000)	(0.31)	(8,394)	(1.00)
7650	金融負債評價損失	二、三及四.2	(4,942)	(0.31)	(1,806)	(0.21)
7880	其他支出		(3,731)	(0.23)	(661)	(0.08)
	營業外費用及損失合計		(22,451)	(1.39)	(26,191)	(3.10)
7900	繼續營業部門稅前淨利		291,941	18.04	100,009	11.88
8110	所得稅費用	二及四.19	(5,048)	(0.31)	-	-
9600	本期淨利		\$286,893	17.73	\$100,009	11.88
9750	基本每股盈餘(元)：	二及四.20				
9710	繼續營業部門稅前淨利		\$1.68		\$0.63	
8110	所得稅費用		(0.02)		-	
9600	本期淨利		\$1.66		\$0.63	
9850	稀釋每股盈餘(元)：	二及四.20				
9810	繼續營業部門稅前淨利		\$1.61		\$0.60	
8111	所得稅費用		(0.02)		-	
9850	本期淨利		\$1.59		\$0.60	
	子公司持有本公司股票不視為庫藏股票之擬制資料：	二及四.20				
9600	本期淨利		\$286,913		\$100,009	
9950	基本每股盈餘(元)					
9910	本期淨利		\$1.65		\$0.63	
9850	稀釋每股盈餘(元)					
9810	本期淨利		\$1.59		\$0.60	

(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  
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  
(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	金融商品未實現損益	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)	\$-	\$1,796,778
九十三年度盈餘指撥及分配	四.15									
法定盈餘公積					24,618	(24,618)				-
現金股利						(77,250)				(77,250)
股票股利			77,250			(77,250)				-
董監酬勞						(3,511)				(3,511)
員工紅利			8,778			(17,557)				(8,779)
可轉換公司債轉換普通股	二	9,742		9,308						19,050
外幣報表換算調整數	二						(5,759)			(5,759)
九十四年上半年度淨利						100,009				100,009
民國九十四年六月三十日餘額		<u>\$1,554,742</u>	<u>\$86,028</u>	<u>\$77,813</u>	<u>\$24,618</u>	<u>\$146,002</u>	<u>\$402</u>	<u>\$(69,067)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,820,538</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)	\$-	\$2,264,864
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	四.15									
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
子公司認列備供出售金融資產未實現損益之變動	二及三								6,358	6,358
可轉換公司債轉換普通股	二	58,899		112,601						171,500
外幣報表換算調整數	二						(11,984)			(11,984)
九十五年上半年度淨利						286,893				286,893
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>\$2,610,430</u>

(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六月三十日  
及民國九十四年一月一日至六月三十日  
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	九十五年上半年度	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：		
本期淨利	\$286,893	\$100,009	受限制銀行存款(增加)減少	-	2,299
調整項目：			公平價值變動列入損益之金融負債－流動增加(減少)	(928)	7,024
折舊	102,330	102,425	購置固定資產	(121,367)	(119,470)
各項攤提	28,128	22,351	出售固定資產	3,072	1,434
處分固定資產利益	(379)	(273)	存出保證金(增加)減少	(3,682)	(16)
處分固定資產損失	135	24	遞延費用(增加)減少	(18,835)	(24,826)
依權益法認列之投資收益	(118,204)	(53,663)	投資活動之淨現金流入(出)	(141,740)	(133,555)
金融資產評價利益	(261)	(2,518)			
金融資產評價損失	4,942	-	融資活動之現金流量：		
估列應付公司債利息補償金	632	745	舉借(償還)短期借款	134,262	(50,503)
遞延貸項轉列其他收入	(4,015)	(4,015)	應付短期票券增加(減少)	-	(39,985)
應收票據淨額(增加)減少	(759)	(15)	舉借(償還)長期借款	(214,880)	164,330
應收帳款淨額(增加)減少	(122,035)	2,219	其他預收款增加	-	39,339
應收帳款－關係人(增加)減少	(59,716)	(52,635)	出售庫藏股票	10,253	-
其他應收款(增加)減少	(1,821)	(534)	融資活動之淨現金流入(出)	(70,365)	113,181
其他應收款－關係人(增加)減少	(120,013)	(43,052)			
存貨淨額(增加)減少	45,791	(94,160)	本期現金及約當現金(減少)增加數	32,288	4,167
預付款項(增加)減少	2,250	(8,341)	期初現金及約當現金餘額	412,749	42,696
其他流動資產(增加)減少	3,254	(6,453)	期末現金及約當現金餘額	\$445,037	\$46,863
遞延所得稅資產－流動(增加)減少	(9,258)	-			
遞延所得稅資產－非流動(增加)減少	14,306	-	現金流量資訊之補充揭露：		
應付票據增加(減少)	63	(280)	本期支付利息(不含資本化利息)	\$10,867	\$8,972
應付帳款增加(減少)	76,392	24,684	本期支付所得稅	\$151	\$45
應付帳款－關係人增加(減少)	58,014	18,995	支付現金購置固定資產		
應付費用增加(減少)	10,360	(6,432)	購置固定資產	\$103,619	\$109,783
其他流動負債增加(減少)	10,502	21,998	應付設備款(增加)減少	17,748	9,687
預收貨款增加(減少)	22,328	-	支付現金	\$121,367	\$119,470
應計退休金負債增加(減少)	(499)	1,811			
遞延貸項增加(減少)	15,033	1,651	不影響現金流量之投資及融資活動：		
			可轉換公司債轉換股本	\$58,899	\$9,742
營業活動之淨現金流入(出)	244,393	24,541	累積換算調整數增加(減少)數	\$(11,984)	\$(5,759)
			一年內到期之長期借款	\$51,760	\$72,570
			應收被投資公司現金股利增加	\$9,800	\$-
			應付現金股利、員工紅利及董監酬勞增加	\$122,422	\$89,540
			未分配盈餘轉增資	\$117,621	\$86,028

(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  
民國九十五年六月三十日  
及民國九十四年六月三十日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

合晶科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十六年七月二十四日奉准設立。

本公司主要業務為：

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

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

本公司民國九十五年六月三十日及九十四年六月三十日之員工人數分別為 506 人及 449 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

1. 外幣財務報表換算及外幣交易

- (1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。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。
- (2) 本公司以權益法評價之國外轉投資事業外幣財務報表，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。

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

2. 約當現金

約當現金係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。

3. 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。

公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債

屬此類別之金融資產或金融負債，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。

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。

4. 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。

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。

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

6. 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. 採權益法評價之長期股權投資

- (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」；惟自民國九十五年一月一日起該差額不再攤銷，新增之差額比照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」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。
- (2) 本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益屬尚未實現者，予以遞延，於實現年度再行認列。
- (3) 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，對於採權益法評價之被投資公司均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)  
(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

(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。

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

(2) 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。

## 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。

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

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。

14. 收入認列

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

15. 每股盈餘

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

16. 庫藏股票

(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。

庫藏股票註銷時，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。

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

三、會計變動之理由及其影響

- 1.本公司自民國九十四年一月一日起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計準則」(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。
- 3.本公司民國九十五年上半年度依持股比例認列晶材科技股份有限公司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。
- 4.有關本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。

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

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	\$160	\$160
支票及活期存款	190,419	46,703
定期存款	154,458	-
約當現金 商業本票	100,000	-
合 計	\$445,037	\$46,863

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：

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(名日本金)列示如下：

項 目	95.06.30		94.06.30	
	帳面價值	名日本金	帳面價值	名日本金
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. 應收票據淨額

	95.06.30	94.06.30
應收票據	\$6,999	\$3,067
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$6,999	\$3,067

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

4. 應收帳款淨額

	95.06.30	94.06.30
(1)應收帳款	\$372,864	\$226,415
減：備抵呆帳	(6,815)	(1,076)
淨 額	\$366,049	\$225,339

5. 存貨淨額

(1) 存貨明細如下：

	95.06.30	94.06.30
原 料	\$135,904	\$168,914
物 料	89,780	90,749
在 製 品	134,374	160,295
製 成 品	79,587	108,455
商 品	10,880	27,294
合 計	450,525	555,707
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(38,457)	(26,857)
淨 額	\$412,068	\$528,850

(2) 民國九十五及九十四年六月三十日存貨之投保保險金額分別為 660,000 仟元及 660,000 仟元。

(3) 上述存貨均未提供擔保或質押。

6. 採權益法之長期投資

(1) 民國九十五及九十四年六月三十日採權益法之長期投資明細如下：

被投資公司名稱	持有股數	帳面價值	當期認列投 資(損)益	持股 比例
<u>95.06.30</u>				
Wafer Works Investment Corp.	19,769,600 股	\$837,173	\$78,268	100.00%
晶材科技股份有限公司	3,499,994 股	87,711	39,936	99.99%
合 計		\$924,884	\$118,204	

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

94.06.30

Wafer Works Investment Corp.	19,769,600 股	\$669,494	\$54,165	100.00%
晶材科技股份有限公司	499,994 股	9,125	(502)	99.99%
合 計		<u>\$678,619</u>	<u>\$53,663</u>	

(2) 民國九十五年上半年按權益法認列之投資收益，除透過子公司間接轉投資之被投資公司 Helitek Company Ltd 係採用經其他會計師核閱之同期財務報表認列投資損益，其餘係採用經會計師查核之同期財務報表認列投資損益；另民國九十四年上半年按權益法認列之投資收益，係採用該等被投資公司經會計師核閱之同期財務報表認列投資收益。

(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，民國九十五及九十四年上半年度轉列其他收入均為 4,015 仟元；民國九十五及九十四年六月三十日遞延貸項餘額分別為 62,959 仟元及 70,938 仟元。

(4) 本期依持股比例認列晶材科技股份有限公司之備供出售金融資產未實現損益 11,206 仟元。

(5) 上述長期股權投資均無提供作為擔保或質押之情形。

(6) 本公司民國九十五及九十四年上半年度因持有 Wafer Works Investment Corp. 及晶材科技股份有限公司股權達百分之五十以上，故依財務會計準則公報及證券發行人財務報告編製準則之規定，予編製半年度合併財務報表。

7. 固定資產

(1) 固定資產累計折舊明細如下：

項 目	95.06.30	94.06.30
房屋及建築物	\$36,186	\$31,184
機器設備	1,102,561	919,130

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

運輸設備	3,709	3,346
辦公設備	26,990	23,420
什項設備	30,382	22,548
合 計	\$1,199,828	\$999,628

(2) 民國九十五及九十四年六月三十日固定資產投保保險金額分別為 2,362,000 仟元及 2,340,000 仟元。

(3) 民國九十五及九十四年上半年度利息資本化情形如下：

	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	\$11,106	\$12,186
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。

#### 8. 短期借款

	95.06.30	94.06.30
購料借款(一年內到期)	\$155,541	\$48,950

(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%~4.345%。

#### 9. 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：

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

A.發行總額：

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

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

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

D.擔保情形：

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

E.轉換期間：

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

(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。

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

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

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

回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)者，本公司得按當時之轉換價格，以通知期間屆滿日為轉換基準日，將其轉換公司債轉換為普通股。

H.債券持有人之賣回權：

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

I.受託人及重要約定：

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

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

(3)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。

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

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

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 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。

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

I. 受託人及重要約定：

- (1) 所有本公司收回(包括由次級市場買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不再發行，其所表彰之轉換權利併同消滅。
- (2) 本轉換公司債及所換發之普通股均為記名式，其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行股票公司股務處理準則」之規定，另稅負事宜依當時之稅法之規定辦理。
- (3) 本轉換公司債由建華銀行信託部為債權人之受託人，依發行及轉換辦法及受託契約代表債權人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換公司債發行事項之權利義務。
- (4) 本轉換公司債由本公司股務代理機構辦理還本付息及轉換事宜。
- (5) 凡持有本轉換公司債之債權人不論係於發行時認購或中途買受者，對於本公司與受託人之間所訂受託契約規定、受託人之權利義務及發行轉換公司債辦法，均予同意並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷，並同意授受本公司債發行及轉換辦理。至於受託契約內容，債權人得在規定營業時間內，隨時至本公司或受託人營業處所查閱。
- (6) 截至民國九十五年六月三十日止，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。

10. 長期借款

- (1) 民國九十五及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- 96.08.15	\$155,000	\$248,000
信用借款	1.000%~2.665%	1%~2.81%	92.06.26- 95.06.30	444,070	490,890
合計				599,070	738,890
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				\$547,310	\$666,320

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

- (2) 上述長期借款按月(季)平均攤還本金，而民國九十五年六月三十日止對台新銀行—新科分行則為借款期間3個月，到期日後再續借。
- (3) 本公司承諾債權人建華商銀，負債與有形資產比率不高過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，負債比率應低於90%以下。
- (7) 有關資產提供質押擔保情形，請詳附註六。

#### 11. 退休金

- (1) 本公司退休金依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定處理。截至民國九十五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)
過渡性淨給付義務攤銷數	49	49
淨退休金成本	<u>\$947</u>	<u>\$3,627</u>

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。

#### 12. 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。

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

本公司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。

### 13. 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。

### 14. 法定盈餘公積

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

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

充股本。

15. 盈餘分配及股利政策

(1) 盈餘分配

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

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

(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。

(2) 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財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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： <u>盈餘分配所屬年度(94 年度)稅後純益－員工紅利－董監事酬勞</u> 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。

#### 16. 庫藏股票

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

	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
95.01.01~95.06.30	33,048 股	-股	10,000 股	23,048 股
94.01.01~94.06.30	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
95.06.30	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：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
<u>95.01.01~95.06.30</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財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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，逾期未轉讓者，視為未發行股份，應辦理資本額變更登記。

17. 營業收入淨額

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
營業收入包括：		
成品銷售	\$1,591,492	\$833,720
勞務提供	34,519	13,596
減：銷貨退回或折讓	(7,928)	(5,187)
營業收入淨額	\$1,618,083	\$842,129

18. 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	\$63,639	\$27,084	\$90,723	\$82,985	\$26,689	\$109,674
勞健保費用	6,915	2,469	9,384	5,251	2,171	7,422
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	880	1,301
折舊費用	95,777	6,553	102,330	97,254	5,171	102,425
攤銷費用	23,543	4,585	28,128	21,289	1,062	22,351

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

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	\$95,102		\$158,002	
② 遞延所得稅負債總額	\$150		\$10,825	
③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$-		\$(47,177)	
	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	\$38,457	\$9,614	\$26,857	\$6,714
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
未實現銷貨毛利之認列所產生之可減除暫時 性差異	24,035	6,009	3,842	961
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
投資收益之認列所產生之應課稅暫時性差異	-	-	(43,301)	(10,825)
逾二年之應付款項轉列收入之認列所產生之 可減除暫時性差異	1,475	369	3,640	910
⑤ 產生遞延所得稅資產之所得稅抵減	56,546		59,263	
⑥ 虧損扣抵產生之所得稅抵減	17,460		276,351	
	95.06.30		94.06.30	
(2) 遞延所得稅資產－流動	\$30,560		\$44,680	
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	-		(14,664)	
淨遞延所得稅資產－流動	30,560		30,016	
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	\$30,410		\$30,016	
	95.06.30		94.06.30	
(3) 遞延所得稅資產－非流動	\$64,542		\$113,322	
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	-		(32,513)	
淨遞延所得稅資產－非流動	64,542		80,809	
遞延所得稅負債－非流動	-		(10,825)	
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$64,542		\$69,984	

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

(4)所得稅費用計算如下：

	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)	\$35,631	\$8,263
兌換損益之認列所產生之遞延所得稅(費用)利益	479	(305)
已實現銷貨毛利之認列所產生之遞延所得稅利益	(3,758)	(413)
存貨跌價損失之認列所產生之遞延所得稅利益	(1,250)	(2,098)
技術作價轉列收入之認列所產生之遞延所得稅費用	1,004	1,004
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
逾二年之應付款項轉列收入之認列所產生之遞延所得稅利益	(109)	(47)
未分配盈餘加徵 10% 所得稅費用	3,216	6,479
產生遞延所得稅資產之所得稅抵減	(8,690)	(2,738)
遞延所得稅資產備抵評價回轉數	(21,216)	(23,743)
以前年度多估數	(259)	-
所得稅費用	\$5,048	\$-

(5) 本公司當期所得稅之估計配合九十五年一月一日開始實施之「所得稅基本稅額條例」，及新修訂「所得稅法」有關未分配盈餘計算之規定處理，此會計變動致使本公司民國九十五年上半年度稅後淨利減少 3,216 元，每股盈餘減少 0.02 元。

(6) 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。

(7) 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	\$59,762	\$56,546	

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

(8) 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	\$17,460

(9) 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。

(10) 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

本公司為複雜資本結構，茲揭露基本每股盈餘如下：

	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	173,303,667	股	158,040,232	股

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

	金 額 (分子)		股數 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>民國九十五年上半年度：</u>					
基本每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$291,941	\$286,893	173,303,667	\$1.68	\$1.66
具稀釋作用之潛在普通 股之影響轉換公司債 屬於普通股股東之本 期純益加潛在普通 股之影響	632	632	8,097,904		
	292,573	287,525	181,401,571	\$1.61	\$1.59
<u>民國九十四年上半年度：</u>					
基本每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$100,009	\$100,009	158,040,232	\$0.63	\$0.63
具稀釋作用之潛在普通 股之影響轉換公司債 屬於普通股股東之本 期純益加潛在普通 股之影響	745	745	10,695,719		
	100,754	100,754	168,735,951	\$0.60	\$0.60

假設民國九十四年盈餘配股追溯調整之擬制性每股盈餘如下：

	九十五年上半年度				
	金 額 (分子)		股數 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$291,941	\$286,893	185,065,794	\$1.58	\$1.55
具稀釋作用之潛在 普通股之影響 轉換公司債	632	632	8,804,595		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益加潛在普通股 之影響	292,573	287,525	193,870,389	\$1.51	\$1.48

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

	九十四年上半年度				
	金 額 (分子)		股數 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$100,009	\$100,009	168,577,881	\$0.59	\$0.59
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
轉換公司債	\$745	\$745	11,473,312		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益加潛在普通股 之影響	\$100,754	\$100,754	180,051,193	\$0.56	\$0.56

假設民國九十五及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					
屬於普通股股東之本 期純益	\$291,961	286,913	173,327,599	\$1.68	\$1.65
具稀釋作用之潛在普通 股之影響	632	632	8,097,904		
轉換公司債					
屬於普通股股東之本 期純益加潛在普通 股之影響	292,593	287,545	181,425,503	\$1.61	\$1.59
<u>民國九十四年上半年度：</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$100,009	\$100,009	158,223,732	\$0.63	\$0.63
具稀釋作用之潛在普通 股之影響	745	745	10,695,719		
1.5056%轉換 公司債					
屬於普通股股東之本 期純益加潛在普通 股之影響	100,754	100,754	168,919,451	\$0.60	\$0.60

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

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
Wafermaster Investment Corp.	本公司之孫公司
Silicon Technology Investment (Cayman) 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

	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	金額	佔該科目淨	金額	佔該科目淨
		額百分比		額百分比
Helitek Company Ltd.	\$450,785	27.86%	\$262,599	31.18%
上海合晶硅材料有限公司	16,677	1.03	10,374	1.23
上海晶技電子材料有限公司	33,368	2.06	18,498	2.20
合 計	\$500,830	30.95%	\$291,471	34.61%

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

	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	金額	佔該科目淨	金額	佔該科目淨
		額百分比		額百分比
Helitek Company Ltd.	\$6,384	1.32%	\$2,887	0.51%
上海合晶硅材料有限公司	190,854	39.40	76,562	13.55

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

上海晶技電子材料有限公司	57,045	11.78	18,275	3.24
合 計	\$254,283	52.50%	\$97,724	17.30%

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

	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	金額	佔該科目淨額百分比	金額	佔該科目淨額百分比
上海合晶硅材料有限公司	\$14,144	40.08%	\$5,631	23.24%
Helitek Company Ltd.	-	-	890	3.67
上海晶技電子材料有限公司	8,563	24.26	7,828	32.30
合 計	\$22,707	64.34%	\$14,349	59.21%

上述其他收入係本公司民國九十五及九十四年上半年度代 Helitek Company Ltd.、上海晶技電子材料有限公司及上海合晶硅材料有限公司採購原物料收取之手續費等。截至民國九十五年上半年度止，上述未實現其他收入計 2,855 仟元，帳列遞延貸項項下。

(4)其他損失

係本公司民國九十五年上半年度出售一批光電產品予晶材科技股份有限公司，出售金額 21,531 仟元，出售成本 24,368，差額 2,837 仟元帳列其他損失項下。

2.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
(1)應收帳款—關係人				
Helitek Company Ltd.	\$188,021	31.67%	\$116,346	33.23%
上海晶技電子材料有限公司	33,055	5.56	5,998	1.71
上海合晶硅材料有限公司	6,580	1.11	2,414	0.69
合 計	\$227,656	38.34%	\$124,758	35.63%

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

(2)其他應收款—關係人(不含資金融通)

上海合晶硅材料有限公司	\$139,482	71.76%	\$62,002	58.69%
上海晶盟硅材料有限公司	1,034	0.53	17,708	16.76
上海晶技電子材料有限公司	31,379	16.14	13,249	12.54
Helitek Company Ltd.	148	0.08	144	0.14
晶材科技股份有限公司	9,800	5.04	-	-
Wafer Works Investment Corp.	1,940	1.00	-	-
合 計	<u>\$183,783</u>	<u>94.56%</u>	<u>\$93,103</u>	<u>88.13%</u>

本公司為關係人代採購原物料及代購設備之代墊款項及應收子公司發放之現股利。

(3)應付帳款—關係人

上海合晶硅材料有限公司	\$43,618	16.41%	\$33,045	17.66%
上海晶技電子材料有限公司	52,094	19.59	15,297	8.17
Helitek Company Ltd.	696	0.26	1,035	0.55
合 計	<u>\$96,408</u>	<u>36.26%</u>	<u>\$49,377</u>	<u>26.38%</u>

(4)其他流動負債—其他應付款

Helitek Company Ltd.	<u>\$6,619</u>	<u>17.57%</u>	<u>\$2,847</u>	<u>3.72%</u>
----------------------	----------------	---------------	----------------	--------------

係本公司委託 Helitek Company Ltd. 代為採購消耗品及機器設備之應付款項，帳列其他流動負債項下。

3.截至民國九十五年六月三十日止，本公司為關係人 Wafer Works Investment Corp. 及 Helitek Company Ltd. 背書保證分別為 64,900 仟元及 6,490 仟元，以作為該等公司向銀行借款之擔保，而截至民國九十四年六月三十日止，本公司為關係人 Wafer Works Investment Corp. 及上海合晶硅材料有限公司背書保證分別為 63,280 仟元及 46,554 仟元，以作為該等公司向銀行借款之擔保。

4.本公司民國九十五及九十四年上半年度委由關係人代採購固定資產明細如下：

資產種類	關係人	購買價格	價格決定之 參考依據
九十五年上半年度 機器設備	Helitek Company Ltd.	<u>\$4,411</u>	議價

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

5.本公司與關係人財產交易情形如下：

(1)本公司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
<u>九十五年上半年度</u>					
機器設備	上海合晶硅材料有限公司	<u>\$2,693</u>	<u>\$3,072</u>	<u>\$379</u>	議價
<u>九十四年上半年度</u>					
機器設備	上海合晶硅材料有限公司	<u>\$1,161</u>	<u>\$1,434</u>	<u>\$273</u>	議價

六、質押之資產

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	台北關稅局擔保金
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	<u>\$862,828</u>	
<u>94.06.30</u>		
受限制銀行存款	\$5,400	台北關稅局擔保金
受限制銀行存款	1	備償專戶
固定資產－土地	258,550	長、短期擔保借款
固定資產－房屋及建築物	160,253	長、短期擔保借款
固定資產－機器設備	517,158	長期擔保借款
固定資產－預付設備款	61,431	長期擔保借款
合 計	<u>\$1,002,793</u>	

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

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。

2.截至民國九十五年六月三十日止，本公司已開立未使用信用狀金額(外幣單位：仟元)如下：

幣 別	信用狀金額	已繳保證金
日幣	¥78,755	\$-

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其 他

1.金融商品之公平價值

金融商品	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	\$445,037	\$445,037	\$46,863	\$46,863
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	261	261	-	-
應收票據及款項淨額(含關係人款)	600,704	600,704	353,164	353,164
其他應收款(含關係人款)	194,366	194,366	105,635	105,635
受限制資產(含流動及非流動)	5,400	5,400	5,401	5,401
採權益法之長期股權投資	924,884	933,515	678,619	687,823

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

負債

短期借款	155,541	155,541	48,950	48,950
應付票據及款項	265,929	265,929	191,637	161,637
應付股利	105,619	105,619	77,250	77,250
應付公司債	148,079	201,389	182,623	241,225
長期借款(含一年內到期者)	599,070	599,070	738,890	738,890

衍生性金融商品

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、應付票據及款項及應付股利等。
- (2)公平價值變動列入損益之金融資產及採權益法之長期股權投資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)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。
- (4)長期借款以其預期現金流量之折現價值估計公平價值，長期借款折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
- (5)衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

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

3.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：

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	\$190,579	\$46,863	\$254,458	\$-
應收票據及款項淨額(含關係人款)	-	-	600,704	353,164
其他應收款(含關係人款)	-	-	194,366	105,635
受限制資產(含流動及非流動)	-	-	5,400	5,401
<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	-	-	155,541	48,950
應付票據及款項	-	-	265,929	191,637
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)	-	-	599,070	738,890
<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 259,958 仟元及 0 仟元，金融負債分別為 303,560 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 190,579 仟元及 46,863 仟元，金融負債分別為 599,070 仟元及 738,890 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 1,512 仟元及 163 仟元，及利息費用總額分別為 11,106 仟元及 12,186 仟元。

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

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損失僅佔本公司營收淨額比率為 0.02%，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，需經信用確認程序，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。

D.利率變動現金流量風險

本公司之銀行長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使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 2,995 仟元。

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：

民國九十五年六月三十日

固定利率

	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

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

浮動利率

	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	\$190,579	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$190,579
長期借款	51,760	301,760	201,760	43,790	-	-	599,070

歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價；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。

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。

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

- (2)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。

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

(三)大陸投資資訊之揭露

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

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定本公司赴大陸地區投資限額
					匯出	收回								
上海合晶硅材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$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)	\$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)	\$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)	\$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。

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。

2. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：

	進貨		應付款項	
	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金額	佔該科 目餘額 百分比
上海合晶硅材料有限公司	\$190,854	39.40%	\$43,618	16.41%
上海晶技電子材料有限公司	57,045	11.78	52,094	19.59
合 計	\$247,899	51.18%	\$95,712	36.00%

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：

	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	\$16,677	1.03%	\$6,580	1.11%
上海晶技電子材料有限公司	33,368	2.06	33,055	5.56
合 計	\$50,045	3.09%	\$39,635	6.67%

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：

關係人	資產種類	帳面價值	售價	處分利益	價格決定之 參考依據
上海合晶硅材料有限公司	機器設備	\$2,693	\$3,072	\$379	議價

5. 票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：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。

## 十二、部門別資訊

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

合晶科技股份有限公司

附表一

為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書保 證餘 額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最 高限額(註 3)
		公司名稱	關係(註2)						
1	合晶科技股 份有限公司	Helitek 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

附表二

期末持有有價證券：

單位：新台幣仟元/仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價(註1)	
合晶科技股份 有限公司	<u>採權益法之長期股權投資</u> Wafer Works Investment Corp.	子公司	採權益法之 長期股權投資	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	採權益法之 長期股權投資	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	庫藏股票	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

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%	
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%	

合晶科技股份有限公司

附表四

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

單位：新台幣仟元

帳列應收 款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人 款項期後收 回金額	提列備抵呆帳 金額
					金額	處理方式		
合晶科技股份有限 公司	Helitek Company Ltd.	曾孫公司	應收帳款 \$188,021	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	-	\$-	-	\$-	\$-

合晶科技股份有限公司

附表五

對被投資公司具重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司相關資訊：

單位：新台幣仟元/美金仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資(損)益	備註
				上期	本期	股數	比率%	帳面金額			
合晶科技股份有 限公司	Wafer Works Investment Corp.	P.O. Box 217 Apia, Samoa	投資控股	USD 19,770	USD 19,770	19,769,600	100.00%	\$837,173	\$77,989	\$78,268 (註1)	
"	晶材科技股份有 限公司	台北市忠孝東路4段212 號9樓	電子材料零售貿易 、設計等經營晶 圓製造	35,000	35,000	3,499,994	99.99%	87,711	40,177	39,936 (註2)	
Wafer Works Investment Corp.	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	P.O. Box 258 First Home Tower British American Centre George town Grand Cayman, Cayman Island	對科技事業之投資 及半導體矽晶圓 材料銷售投資控 股	USD 19,770	USD 19,770	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)	
"	Wafermaster Investment Corp.	P.O. Box 217 Apia, Samoa	投資控股	USD 8,952	USD 8,952	5,357,900	100.00%	USD 5,793	USD 377	USD 314 (註4)	
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	上海合晶硅材料 有限公司	上海市松江區貴南路	經營晶圓、已滲雜 雜業務	USD 8,952	USD 9,516	-	75.00%	USD 16,612	USD 2,873	USD 1,922 (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 8,966	USD (74)	USD (74)	
"	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 1,339	USD 1,402 (註6)	
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 4,713	USD 476	USD 377 (註7)	

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。

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	持股比例	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	
"	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	
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	
"	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	
"	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	
"	錦洲侑華新能源有限公司	-	以成本衡量之金融資產	-	USD 332	12.50%	USD 332	
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	
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-流動淨額				11,206		\$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-非流動淨額				857		\$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。

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 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%	
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%	

合晶科技股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元／外幣元

項 目	摘 要		金 額	備 註
零用金			\$160	
支票及活期存款				
活期存款			46,030	
外幣活存—美元			135,924	USD 4,181,160
外幣活存—日幣			5,944	JPY 21,778,198
外幣活存—歐元			2,162	EUR 53,037
支票存款			359	
小 計			190,419	
定期存款	期 間	利 率		
定期存款	95.06.15~95.07.30	1.565%~1.57%	135,006	
外幣定存—美元	95.06.27~95.07.04	5.00%~5.05%	19,452	USD 600,000
小 計			154,458	
約當現金				1. 民國95年6月30日
商業本票				外幣之兌換比率：
國際票券金融公司	95.06.26~95.07.03	1.425%	40,000	USD:NTD=1:32.45
國際票券金融公司	95.06.27~95.07.04	1.425%	50,000	JPY:NTD=1:0.2826
國際票券金融公司	95.06.28~95.07.05	1.425%	10,000	EUR:NTD=1:41.27
小 計			100,000	2. 左列現金及約當現
				金並無提供質押擔
				保之情事。
合 計			\$445,037	

合晶科技股份有限公司  
2. 公平價值變動列入損益之金融資產  
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融商品 名稱	摘要	股數或 張數	面 值	總 額	利 率	公平價值		備 註
						單 價	總 額	
遠期外匯合約	預售遠匯	-	-	-	-	-	<u>\$261</u>	

合晶科技股份有限公司

3.應收票據淨額明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
統懋半導體股份有限公司	\$3,679	1. 其他客戶餘額均未超過本科 目餘額之5%。
鼎元光電科技股份有限公司	2,235	
騏通科技股份有限公司	727	2. 應收票據均非為應收關係人 票據。
其他	358	
合計	<u>6,999</u>	
減：備抵呆帳	-	
淨額	<u><u>\$6,999</u></u>	

合晶科技股份有限公司

4.應收帳款淨額明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
TKX Corporation	\$119,695	1. 其他客戶餘額均未超過本科 目餘額之5%。
嘉晶科技股份有限公司	36,151	
光磊科技股份有限公司	30,822	2. 應收帳款均非為應收關係人 款。
NingBo CORP.	25,853	
MARUBENI CORP.	18,565	
其他	141,778	
合計	<u>372,864</u>	
減：備抵呆帳	(6,815)	
淨額	<u><u>\$366,049</u></u>	

合晶科技股份有限公司

5.應收帳款-關係人明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	金 額	備 註
Helitek Company Ltd.	\$188,021	
上海晶技電子材料有限公司	33,055	
上海合晶科技股份有限公司	6,580	
合 計	<u>227,656</u>	
減：備抵呆帳	-	
淨 額	<u><u>\$227,656</u></u>	

合晶科技股份有限公司

6.其他應收款明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應收退稅款	\$10,064	
應收利息	51	
其他應收款	468	
合 計	<u>\$10,583</u>	

合晶科技股份有限公司

7.其他應收款-關係人明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	金額	備註
上海合晶硅材料有限公司	\$139,482	係應收現金股利、
上海晶技電子材料有限公司	31,379	代採購原物料及代
Wafer Works Investment Corp.	1,940	購設備之墊付款項
上海晶盟硅材料有限公司	1,034	。
Helitek Company Ltd.	148	
晶材科技股份有限公司	9,800	
合 計	<u>\$183,783</u>	

合晶科技股份有限公司

8. 存貨淨額明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$135,904	\$154,705	1. 市價之取決，原料及物料 係指重置成本，在製品、 製成品及商品則指淨變現 價值。 2. 九十五年六月三十日存貨 投保保險金額為660,000仟 元。
物 料	89,780	111,463	
在 製 品	134,374	154,526	
製 成 品	79,587	96,223	
商 品	10,880	10,566	
合 計	450,525	\$527,483	
減：備抵存貨跌價損失	(38,457)		
淨 額	\$412,068		

合晶科技股份有限公司

9.預付款項明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
用品盤存	\$27,508	
預付借款費用	3,564	
預付貨款	3,540	
預付保險費	2,777	
預付研究費	2,117	
其 他	3,339	
合 計	<u>\$42,845</u>	

合晶科技股份有限公司  
10.其他流動資產明細表  
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
進項稅額	\$12,747	
暫付款	456	
留抵稅額	293	
合 計	<u>\$13,496</u>	

合晶科技股份有限公司

11.遞延所得稅資產淨額—流動明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
存貨跌價損失之認列所產生可減除暫時性差異之所得稅影響數	\$9,614	
未實現銷貨毛利之認列所產生可減除暫時性差異之所得稅影響數	6,009	
技術作價投資轉列收入之認列所產生之減除暫時性差異之所得稅影響數	2,008	
兌換利益之認列所產生之應課稅暫時性差異之所得稅影響數	(150)	
逾二年之應付款項轉列收入之認列所產生之可減除暫時性差異之所得稅影響數	369	
產生遞延所得稅資產之所得稅抵減數	8,195	
虧損扣抵產生之所得稅抵減數	4,365	
合 計	30,410	
減：備抵評價—遞延所得稅資產—流動	-	
淨 額	<u><u>\$30,410</u></u>	

合晶科技股份有限公司

12. 受限制銀行存款明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要		金 額	附 註
受限制銀行存款	期 間	利率		
中國商銀－中壢分行	95.03.14-96.03.14	1.20%	\$5,000	
合作金庫－中壢分行	95.03.18-96.03.18	1.99%	400	
合 計			<u>\$5,400</u>	

合晶科技股份有限公司

13.採權益法之長期股權投資

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元/仟股

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供保證或	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股 比率	金額	單價 (新台幣元)	總價	質押情形	
Wafer Works Investment Corp.	19,770	\$770,889	-	\$78,268 (註1)	-	\$(11,984) (註2)	19,770	100.00%	\$837,173	\$-	\$844,820	無	
晶材科技股份有限 公司	3,500	46,249 (註3)	-	51,262 (註4)	-	(9,800) (註5)	3,500	99.99%	87,711 (註6)	-	88,695	無	
合 計		<u>\$817,138</u>		<u>\$129,530</u>		<u>\$(21,784)</u>			<u>\$924,884</u>		<u>\$933,515</u>		

註1：係按權益法認列之投資收益77,989仟元及逆流已實現銷貨毛利279仟元。

註2：係按外幣報表換算調整數減列11,984仟元。

註3：晶材科技股份有限公司持有本公司股票共計227仟元已轉列庫藏股票。

註4：係本期按權益法認列之投資收益39,956仟元、晶材科技股份有限公司本年度出售本公司股票100仟元及依持股比例認列備供出售金融資產未實現損益11,206仟元。

註5：係發放現金股利9,800仟元。

註6：晶材科技股份有限公司持有本公司股票共計127仟元已轉列庫藏股票。

合晶科技股份有限公司  
14. 固定資產及累計折舊變動明細表  
民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期重分類	期末餘額	備 註
取得成本						1. 固定資產提供擔保或質押情形，請參閱財務報表附註六。
土地	\$259,131	\$-	\$-	\$-	\$259,131	
房屋及建築物	210,409	-	-	-	210,409	
機器設備	1,703,229	2,826	(4,847)	80,519	1,781,727	2. 固定資產投保保險金額為2,362,000仟元。
運輸設備	4,371	898	-	-	5,269	
辦公設備	35,361	1,920	(253)	550	37,578	
什項設備	74,254	-	-	4,213	78,467	3. 民國九十五年上半年度利息資本化金額為2,825仟元。
未完工程	32,493	11,935	-	(5,320)	39,108	
預付設備款	176,174	86,040	-	(79,962)	182,252	
成本合計	<u>2,495,422</u>	<u>103,619</u>	<u>(5,100)</u>	<u>-</u>	<u>2,593,941</u>	
累計折舊						
房屋及建築物	33,685	2,501	-	-	36,186	
機器設備	1,011,228	93,352	(2,019)	-	1,102,561	
運輸設備	3,536	173	-	-	3,709	
辦公設備	25,170	2,073	(253)	-	26,990	
什項設備	26,151	4,231	-	-	30,382	
累計折舊合計	<u>1,099,770</u>	<u>\$102,330</u>	<u>\$(2,272)</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,199,828</u>	
固定資產淨額	<u><u>\$1,395,652</u></u>				<u><u>\$1,394,113</u></u>	

合晶科技股份有限公司

15.存出保證金明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
押標金	\$15,598	
倉庫押金	405	
房屋保證金	320	
技術移轉保證金	300	
其 他	156	
合 計	<u>\$16,779</u>	

合晶科技股份有限公司

16.遞延費用變動明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少數	期末餘額
建廠期間支出	\$5,166	\$-	\$659	\$4,507
工程顧問及設計師費	4,993	-	608	4,385
電腦軟體	400	240	180	460
電力工程	921	1,007	419	1,509
零星工程	3,106	3,224	2,165	4,165
ADE備品	1,352	-	1,200	152
其他	23,505	14,364	19,610	18,259
合 計	<u>\$39,443</u>	<u>\$18,835</u>	<u>\$24,841</u>	<u>\$33,437</u>

合晶科技股份有限公司

17. 債券發行成本變動明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少數	期末餘額
第一次發行無擔保可轉換公司債	\$6	\$ -	\$6	\$ -
第二次發行無擔保可轉換公司債	5,194	-	3,281	1,913
合 計	\$5,200	\$ -	\$3,287	\$1,913

合晶科技股份有限公司

18. 催收款項淨額明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
佳煜科技股份有限公司	\$354	
減：備抵呆帳	(354)	
淨 額	<u>\$-</u>	

合晶科技股份有限公司

19.遞延所得稅資產淨額—非流動明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
技術作價投資轉列收入之認列所產生可減除 暫時性差異之所得稅影響數	\$13,732	
退休金費用之認列所產生可減除暫時性差異 之所得稅影響數	2,459	
產生遞延所得稅資產之所得稅抵減數	48,351	
合 計	64,542	
減：備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	-	
淨 額	<u>\$64,542</u>	

合晶科技股份有限公司

20.短期借款明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元/外幣元

借款種類	債權人	期末餘額	期 間	利率區間	抵押或擔保品	備 註
購料借款	第一銀行—竹科分行	\$42,390	95.06.07-95.09.27	6.159%~6.394%	無	
購料借款	中國商銀—中山分行	36,551	95.01.25~95.11.25	5.557%~6.215%	無	
購料借款	中華商銀—新竹分行	30,992	95.06.16~95.09.27	6.255%~6.355%	無	
購料借款	合作金庫—中壢分行	24,917	95.01.06-95.12.26	1.4%~1.48%	無	
購料借款	華南銀行—營業部	11,161	95.05.29~95.09.25	6.07%~6.35%	無	
購料借款	新竹商銀—山子頂分行	9,530	95.04.13-95.10.10	6.041%	無	
	合 計	<u>\$155,541</u>				

合晶科技股份有限公司

21. 應付票據明細表

民國九十五年六月三十日

單位:新台幣仟元

廠商名稱	金額	備註
漢昌科技股份有限公司	<u>\$63</u>	1.應收票據均非為應收關係人票據

合晶科技股份有限公司

22. 應付帳款明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額	備 註
MARUBENI TEKMATHEX CORPORATION	\$31,517	1. 其他客戶餘額均未超過本科目餘額之5%。
HEMLOCK SEMI CONDUCTOR CORPORATION	23,429	
BESTEK CORPORATION	14,398	2. 應付帳款均非為應付關係人。
Advanced EPI Technology CORP.	14,091	
Sumitomo Corporation	12,536	
其 他	73,487	
合 計	<u>\$169,458</u>	

合晶科技股份有限公司

23. 應付帳款－關係人明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	金額	備註
上海晶技電子材料有限公司	\$52,094	
上海合晶硅材料有限公司	43,618	
Helitek Company Ltd.	696	
合計	<u>\$96,408</u>	

合晶科技股份有限公司

24. 應付費用明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應付薪資及獎金	\$35,262	
應付進出口費用	14,661	
應付水電費	8,605	
應付遞延費	5,399	
應付設備維護費	4,853	
應付保險費	4,151	
應付修繕費	3,074	
應付退休金	3,535	
應付消耗品	2,848	
應付利息費用	2,108	
應付勞務費	1,801	
應付雜項購置	1,378	
應付租金	482	
應付職工福利	169	
其他應付費用	13,913	
合 計	<u>\$102,239</u>	

合晶科技股份有限公司  
25. 公平價值變動列入損益之金融負債  
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融商品 名稱	摘要	股數或 張數	面 值	總 額	利 率	公平價值		備 註
						單 價	總 額	
遠期外匯合約	預售遠匯	-	-	-	-	-	<u>\$4,014</u>	

合晶科技股份有限公司

26. 應付股利明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應付現金股利	<u>\$105,619</u>	

合晶科技股份有限公司

27. 應付設備款明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額	備 註
DISCO Corporation	\$8,450	
東京精機株式會社	5,205	
元烽企業有限公司	2,445	
欣日空調股份有限公司	1,890	
其他	15,287	
合 計	<u>\$33,277</u>	

合晶科技股份有限公司

28. 預收貨款明細表

民國九十五年六月三十日

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	附 註
綠能科技股份有限公司	<u>\$22,328</u>	

合晶科技股份有限公司

29. 其他流動負債明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	附 註
銷項稅額	\$11,228	
應付員工紅利	12,002	
應付董監酬勞	4,801	
暫收款	2,524	
代收款	436	
其他應付款－Helitek Company Ltd.	6,619	關係人代購設備、材料款
其他應付款	<u>67</u>	
合 計	<u><u>\$37,677</u></u>	

合晶科技股份有限公司

30. 應付公司債明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額					償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已還數額	期末餘額	應付利息補償金	帳面價值			
國內第二次無擔保可轉換公司債減：一年內到期之部份 合計	建華銀行 信託部	94.12.26	-	-%	<u>\$300,000</u>	<u>\$152,000</u>	<u>\$147,700</u>	<u>\$379</u>	\$148,079 - <u>\$148,079</u>	除依轉換辦法規定轉換為本公司普通股者，或本公司提前贖回者，或債權人要求本公司提前贖回者外，到期時以現金一次還本。	無	

合晶科技股份有限公司

31. 長期借款明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

債權人	借款性質	借款金額	契約期間	利率	抵押或擔保品	備註
建華商銀	信用借款	\$200,000	93.08.03-96.08.03	按90天期票券之利率加碼1.1660%	無	
經濟部工業局	信用借款	44,070	93.10.21-99.01.15	1%	無	
合作金庫—中壢分行	擔保借款	75,000	94.03.17-99.03.17	按本行定儲指數利率加碼0.875%	土地及建築物	
中華開發工業銀行—總行	信用借款	150,000	94.08.10-97.08.10	按90天期票券之利率加碼0.806%	無	
台新銀行—新科分行	信用借款	50,000	95.06.26-95.09.25	按年利率2.4146%	無	
交通銀行—新竹分行	擔保借款	80,000	94.06.07-99.06.07	按撥款時郵政儲金2年期定期儲金機動利率加碼浮動計息	機器設備及預付設備	
合計		599,070				
減：一年內到期之長期借款		(51,760)				
一年以上到期之長期借款		<u>\$547,310</u>				

註：(1) 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—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。

(2) 本公司承諾債權人建華商銀，負債與有形資產比率不得高過1.5，流動比率不得低於1，違反比率須經該行同意。

(3) 本公司承諾債權人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%。

(4) 本公司承諾債權人台新銀行，負債(包含或有負債)淨值比例不得高於1.1，流動比率不得低於1。

(5) 本公司承諾債權人交通銀行，流動比率應維持90%以上，負債比率應低於90%以下。

合晶科技股份有限公司

32. 應計退休金負債變動明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初餘額	\$9,557	
加：期初帳列應付費用	1,672	
本期提列	947	
減：期末帳列應付費用	(1,672)	
本期提撥沖轉	(1,446)	
期末餘額	<u>\$9,058</u>	

合晶科技股份有限公司

33. 遞延貸項明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
聯屬公司順流交易未實現銷貨毛利所產生之		
遞延貸項	\$24,035	
技術作價投資轉列遞延貸項	62,959	
	\$86,994	

合晶科技股份有限公司

34.營業收入淨額明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元／片

項 目	數 量(pcs)	金 額	備 註
4" Wafer	656,445	\$196,156	
5" Wafer	511,025	188,613	
6" Wafer	972,189	569,879	
加工收入	-	23,065	
其 他	-	640,370	
營業收入淨額		<u>\$1,618,083</u>	

## 合晶科技股份有限公司

## 35. 營業成本明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
自製成品銷貨成本		
直接原料：		
期初存貨	\$171,066	
加：本期進料淨額	237,754	
減：期末存料	(135,904)	
轉列其他科目	(41,390)	
出售原料	(9,688)	
直接原料耗用	221,838	
物料		
期初物料	76,217	
加：本期進料淨額	240,838	
減：期末存料	(89,780)	
轉列其他科目	(8,819)	
出售物料	(811)	
物料耗用	217,645	
直接人工	75,628	
製造費用(詳明細表36)	238,773	
製造成本	753,884	
加：期初在製品	138,953	
其他科目轉入	54,767	
減：期末在製品	(134,374)	
轉列其他科目	(7,846)	
盤損	(31)	
製成品成本	805,353	
加：期初製成品	76,685	
本期進貨淨額	5,761	
減：期末製成品	(79,587)	
盤損	(37)	
轉列其他科目	(59,674)	
產銷成本	748,501	
買賣商品銷貨成本		
期初存貨	28,395	
加：本期進貨淨額	578,918	
減：期末存貨	(10,880)	
轉列其他科目	(16,868)	
買賣商品銷貨成本	579,565	
營業成本總計	\$1,328,066	

合晶科技股份有限公司

36. 製造費用明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$27,038	
租金支出	1,228	
文具用品	312	
旅 費	1,288	
運 費	160	
郵 電 費	373	
修 繕 費	17,826	
水電瓦斯費	39,377	
保 險 費	3,951	
折 舊	95,777	
各項攤提	23,543	
伙食費	425	
職工福利	438	
消耗品	3,924	
交際費	218	
雜項購置	3,503	
進出口費用	8,879	
其他費用	10,513	
合 計	<u>\$238,773</u>	

合晶科技股份有限公司

37. 推銷費用明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$5,880	
文具用品	18	
旅 費	591	
運 費	386	
郵 電 費	159	
水電瓦斯費	18	
保 險 費	463	
交 際 費	327	
呆帳損失	6,093	
折 舊	504	
伙 食 費	83	
職工福利	88	
佣金支出	5,920	
進出口費用	22,600	
消 耗 品	1,508	
其他費用	574	
合 計	<u>\$45,212</u>	

合晶科技股份有限公司

38. 管理及總務費用明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$19,366	
租金支出	1,211	
文具用品	654	
旅 費	1,548	
郵 電 費	1,014	
修 繕 費	1,137	
廣 告 費	145	
水電瓦斯費	102	
保 險 費	1,563	
交 際 費	266	
捐贈	50	
稅 捐	804	
折 舊	2,428	
各項攤提	3,541	
伙食費	273	
職工福利	267	
訓 練 費	306	
雜項購置	151	
勞 務 費	810	
消耗品費	83	
其他費用	7,710	
合 計	<u>\$43,429</u>	

合晶科技股份有限公司

39. 研究發展支出明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$10,195	
租金支出	9	
文具用品	16	
旅 費	521	
郵 電 費	82	
修 繕 費	99	
水 電 費	71	
保 險 費	723	
交 際 費	16	
折 舊	3,621	
各項攤提	1,044	
伙 食 費	158	
職工福利	168	
研發用品材料	1,410	
間接材料	680	
消耗品	343	
檢驗費	248	
什項購置	812	
樣品費	1,066	
其他費用	5,017	
合 計	<u>\$26,299</u>	

合晶科技股份有限公司

40.營業外收入及利益、費用及損失明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位:新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業外收入及利益			
	利息收入	\$1,512	
	按權益法認列之投資收益	118,204	
	處分固定資產利益	379	
	金融資產評價利益	261	
	其他收入		
	代採購原物料手續費收入	24,006	
	補助款收入	1,823	
	其他	12,298	
合 計		<u>\$158,483</u>	
營業外費用及損失			
	利息費用	\$8,281	
	處分固定資產損失	135	
	兌換損失	294	
	存貨跌價及呆滯損失	5,000	
	存貨盤損	68	
	金融負債評價損失	4,942	
	其他支出	3,731	
合 計		<u>\$22,451</u>	