

股票代碼：6182

合晶科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇六年一月一日至九月三十日
及民國一〇五年一月一日至九月三十日

公司地址：桃園市楊梅區瑞坪里蘋果路1號
公司電話：(03)481-5001

合併財務報告
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4-5
五、合併綜合損益表	6-7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10-16
(四)重大會計政策之彙總說明	17-19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計科目之說明	19-47
(七)關係人交易	47
(八)質押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48-50
(十)重大之災害損失	50
(十一)重大之期後事項	50
(十二)其他	51-59
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	60
2.轉投資事業相關資訊	60-61
3.大陸投資資訊	62-64
(十四)部門資訊	64-65

會計師核閱報告

合晶科技股份有限公司 公鑒：

合晶科技股份有限公司及子公司民國一〇六年九月三十日及民國一〇五年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四.3所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇六年九月三十日及民國一〇五年九月三十日之資產總額分別為新台幣356,358仟元及新台幣305,354仟元，分別佔合併資產總額之2.29%及2.14%，負債總額分別為新台幣38,080仟元及新台幣134,040仟元，分別佔合併負債總額之0.63%及1.72%，民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣(178)仟元及新台幣(120)仟元、新台幣(11,101)仟元、新台幣(10,267)仟元，分別佔合併綜合損益總額之(0.06)%、0.08%、(3.04)%及2.30%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(106)金管證審字第 1060026003 號

(87)台財證(六)第 65315 號

羅筱靖

羅筱靖



會計師：

洪茂益

洪茂益



中華民國一〇六年十一月三日

合晶科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇五年九月三十日
(民國一〇六及一〇五年九月三十日僅經核對，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	資 產		106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
11xx	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$4,029,215	26	\$688,438	5	\$408,822	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2及六.16	545	-	120	-	-	-
1150	應收票據淨額	六.5	239,178	2	246,347	2	208,987	2
1170	應收帳款淨額	六.6	1,423,060	9	1,244,316	10	1,323,405	9
1200	其他應收款		158,189	1	96,761	1	93,849	1
1310	存貨	六.7	1,645,258	11	2,264,026	17	2,829,242	20
1410	預付款項	六.8	214,983	1	180,511	1	211,612	1
1470	其他流動資產		46,172	-	54,935	-	65,428	-
1476	其他金融資產	六.9及八	98,436	1	466,712	4	472,078	3
	流動資產合計		<u>7,855,036</u>	<u>51</u>	<u>5,242,166</u>	<u>40</u>	<u>5,613,423</u>	<u>39</u>
15xx	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.16	817	-	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產	六.3	192,570	1	143,892	1	133,992	1
1543	以成本衡量之金融資產	六.4	50,844	-	62,487	1	61,953	1
1600	不動產、廠房及設備	六.10及八	5,799,600	37	5,999,046	46	6,064,221	42
1780	無形資產	六.11及六.12	30,096	-	56,264	-	64,633	1
1840	遞延所得稅資產	四及六.27	45,378	-	47,530	-	44,804	-
1915	預付設備款		346,101	2	209,636	2	274,011	2
1920	存出保證金	九	107,290	1	142,008	1	146,792	1
1980	其他金融資產	六.9及八	111,389	1	66,706	1	66,982	1
1985	長期預付租金	八	97,680	1	29,751	-	30,562	-
1990	其他非流動資產—其他	九	895,708	6	979,450	8	1,769,375	12
	非流動資產合計		<u>7,677,473</u>	<u>49</u>	<u>7,736,770</u>	<u>60</u>	<u>8,657,325</u>	<u>61</u>
	資產總計		<u>\$15,532,509</u>	<u>100</u>	<u>\$12,978,936</u>	<u>100</u>	<u>\$14,270,748</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：焦平

經理人：陳春

會計主管：彭明亮

合晶科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇六年九月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇五年九月三十日

(民國一〇六及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

負債及權益			106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債							
2100	短期借款	六.13及八	\$1,949,928	13	\$2,409,585	18	\$2,279,090	16
2120	透過損益按公允價值衡量之金融資產負債		-	-	-	-	4,080	-
2151	應付票據		11,502	-	15,206	-	15,778	-
2170	應付帳款		546,634	4	599,735	5	551,066	4
2200	其他應付款	六.14	489,089	3	464,758	4	391,053	3
2230	本期所得稅負債	四及六.27	9,565	-	1,267	-	5,002	-
2311	預收貨款		3,724	-	47,928	-	2,786	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	六.16及八	8,241	-	589,837	5	587,890	4
2322	一年內到期之長期借款	六.17及八	1,884,066	12	1,101,992	8	1,137,248	8
2355	應付租賃款	六.18及八	6,767	-	44	-	175	-
2399	其他流動負債－其他		1,880	-	1,464	-	7,994	-
	流動負債合計		4,911,396	32	5,231,816	40	4,982,162	35
25xx	非流動負債							
2530	應付公司債	六.16及八	150,229	1	-	-	-	-
2540	長期借款	六.17及八	169,202	1	1,715,688	13	1,979,663	14
2570	遞延所得稅負債	四及六.27	-	-	1,659	-	1,769	-
2613	應付租賃款	六.18及八	4,297	-	-	-	-	-
2630	長期遞延收入	六.15	12,847	-	16,044	-	17,199	-
2640	淨確定福利負債	四	27,747	-	29,279	-	25,472	-
2670	其他非流動負債－其他	九	729,624	5	784,166	6	789,566	6
	非流動負債合計		1,093,946	7	2,546,836	19	2,813,669	20
	負債總計		6,005,342	39	7,778,652	59	7,795,831	55
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.20						
3110	普通股股本		4,477,054	29	4,130,856	32	4,130,856	29
3140	預收股本		233,179	2	-	-	-	-
3200	資本公積	六.20	1,608,039	10	2,115,603	17	2,115,603	15
3300	保留盈餘							
3320	特別盈餘公積		175,749	1	175,749	1	175,749	1
3350	累積盈虧		187,531	1	(1,519,088)	(11)	(260,378)	(2)
3400	其他權益		(257,248)	(2)	(284,109)	(2)	(268,470)	(2)
36xx	非控制權益	六.20	3,102,863	20	581,273	4	581,557	4
	權益總計		9,527,167	61	5,200,284	41	6,474,917	45
	負債及權益總計		\$15,532,509	100	\$12,978,936	100	\$14,270,748	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：焦平海

經理人：陳春霖

會計主管：彭明亮

合晶科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年七月一日至九月三十日及民國一〇五年七月一日至九月三十日暨

民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	106.07.01~106.09.30		105.07.01~105.09.30		106.01.01~106.09.30		105.01.01~105.09.30	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.22	\$1,649,279	100	\$1,320,912	100	\$4,720,421	100	\$4,150,621	100
5000	營業成本	六.7	(1,250,220)	(76)	(1,087,558)	(82)	(3,645,956)	(77)	(3,463,751)	(83)
5900	營業毛利		399,059	24	233,354	18	1,074,465	23	686,870	17
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(51,868)	(3)	(39,714)	(3)	(139,328)	(3)	(127,555)	(3)
6200	管理費用		(98,518)	(6)	(101,944)	(8)	(293,631)	(6)	(306,648)	(7)
6300	研發費用		(68,433)	(4)	(71,661)	(5)	(209,058)	(4)	(209,861)	(5)
	營業費用合計		(218,819)	(13)	(213,319)	(16)	(642,017)	(13)	(644,064)	(15)
6900	營業利益		180,240	11	20,035	2	432,448	10	42,806	2
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六.25	20,652	1	1,826	-	47,527	1	16,708	-
7020	其他利益及損失	六.25	(3,720)	-	(32,554)	(3)	(53,314)	(1)	(115,795)	(3)
7050	財務成本	六.25	(35,247)	(2)	(48,049)	(4)	(131,361)	(3)	(151,774)	(4)
	營業外收入及支出合計		(18,315)	(1)	(78,777)	(7)	(137,148)	(3)	(250,861)	(7)
7900	稅前淨利(損)		161,925	10	(58,742)	(5)	295,300	7	(208,055)	(5)
7950	所得稅費用	四及六.27	(5,614)	-	(3,828)	-	(7,349)	-	(7,840)	-
8200	本期淨利(損)		156,311	10	(62,570)	(5)	287,951	7	(215,895)	(5)
8300	其他綜合損益	六.26								
8360	後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		79,412	5	(107,942)	(8)	6,678	-	(219,345)	(5)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		87,505	5	21,732	2	70,480	1	(10,736)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		166,917	10	(86,210)	(6)	77,158	1	(230,081)	(5)
8500	本期綜合損益總額		\$323,228	20	\$(148,780)	(11)	\$365,109	8	\$(445,976)	(10)
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$111,795	7	\$(74,844)	(6)	\$187,531	4	\$(233,375)	(5)
8620	非控制權益		44,516	3	12,274	1	100,420	2	17,480	-
			\$156,311	10	\$(62,570)	(5)	\$287,951	6	\$(215,895)	(5)

(接次頁)

合晶科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年七月一日至九月三十日暨民國一〇五年七月一日至九月三十日暨

民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	106.07.01~106.09.30		105.07.01~105.09.30		106.01.01~106.09.30		105.01.01~105.09.30	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	(承前頁)									
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$242,264	15	\$(139,546)	(10)	\$223,053	5	\$(418,270)	(10)
8720	非控制權益		80,964	5	(9,234)	(1)	142,056	3	(27,706)	-
			<u>\$323,228</u>	<u>20</u>	<u>\$(148,780)</u>	<u>(11)</u>	<u>\$365,109</u>	<u>8</u>	<u>\$(445,976)</u>	<u>(10)</u>
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	六.28	<u>\$0.25</u>		<u>\$(0.18)</u>		<u>\$0.43</u>		<u>\$(0.57)</u>	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(元)	六.28	<u>\$0.23</u>		<u>\$(0.18)</u>		<u>\$0.39</u>		<u>\$(0.57)</u>	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：焦平海



經理人：陳春霖



會計主管：彭明亮



合晶科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益									非控制權益	權益總計
		股本	預收股本	資本公積	其他權益項目		構財務報表 換算之兌換 差額	備供出售金 融資產未實 現損益	員工未賺得 酬勞成本	總計		
					特別盈餘 公積	累積盈虧						
		3100	3140	3200	3320	3350	3410	3425	3490	31XX	36XX	3XXX
A1	民國105年1月1日餘額	\$3,831,733	\$-	\$2,077,157	\$175,749	\$(7,227)	\$126,207	\$(204,324)	\$(12,848)	\$5,986,447	\$591,340	\$6,577,787
C7	採用權益法認列關聯企業及合資之變動數					(19,776)				(19,776)	19,776	-
D1	民國105年1月1日至9月30日淨利(損)					(233,375)				(233,375)	17,480	(215,895)
D3	民國105年1月1日至9月30日其他綜合損益						(174,159)	(10,736)		(184,895)	(45,186)	(230,081)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(233,375)	(174,159)	(10,736)	-	(418,270)	(27,706)	(445,976)
E1	現金增資	300,000		37,569						337,569		337,569
O1	非控權益減少										(1,853)	(1,853)
T1	限制員工權利新股及其他	(877)		877					7,390	7,390		7,390
Z1	民國105年9月30日餘額	\$4,130,856	\$-	\$2,115,603	\$175,749	\$(260,378)	\$(47,952)	\$(215,060)	\$(5,458)	\$5,893,360	\$581,557	\$6,474,917
A1	民國106年1月1日餘額	\$4,130,856	\$-	\$2,115,603	\$175,749	\$(1,519,088)	\$(65,334)	\$(214,911)	\$(3,864)	\$4,619,011	\$581,273	\$5,200,284
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成 項目一認股權而產生者			4,762						4,762		4,762
C11	資本公積彌補虧損			(1,519,088)		1,519,088				-		-
II	可轉換公司債轉換	355,063	233,179	271,490						859,732		859,732
D1	民國106年1月1日至9月30日淨利					187,531				187,531	100,420	287,951
D3	民國106年1月1日至9月30日其他綜合損益						(34,958)	70,480		35,522	41,636	77,158
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	187,531	(34,958)	70,480	-	223,053	142,056	365,109
M7	對子公司所有權權益變動			726,407						726,407	2,379,534	3,105,941
T1	限制員工權利新股及其他	(8,865)		8,865					(8,661)	(8,661)		(8,661)
Z1	民國106年9月30日餘額	\$4,477,054	\$233,179	\$1,608,039	\$175,749	\$187,531	\$(100,292)	\$(144,431)	\$(12,525)	\$6,424,304	\$3,102,863	\$9,527,167

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：焦平海

經理人：陳春霖

會計主管：彭明亮

合晶科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇六年一月一日至九月三十日
及民國一〇五年一月一日至九月三十日
(僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	106.01.01 ~106.09.30	105.01.01 ~105.09.30	代碼	項 目	106.01.01 ~106.09.30	105.01.01 ~105.09.30
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$295,300	\$(208,055)	B00300	取得備供出售金融資產	(4,265)	(722)
A20000	調整項目：			B00400	處分備供出售金融資產價款	4,291	847
A20010	收益費損項目：			B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(43,138)
A20100	折舊費用	666,473	680,919	B02200	對子公司之收購	-	(1,853)
A20200	攤銷費用	26,450	26,496	B02700	取得不動產、廠房及設備	(669,829)	(133,970)
A20300	呆帳費用(回轉利益)	478	14,635	B02800	處分不動產、廠房及設備	32,169	57,290
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	(1,664)	2,580	B03700	存出保證金減少	34,718	20,402
A20900	利息費用	131,361	151,774	B04500	取得無形資產	(2,355)	(114)
A21200	利息收入	(20,679)	(2,582)	B06500	其他金融資產(增加)減少	323,593	249,130
A21900	股份基礎給付酬勞成本	(8,661)	7,390	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(281,678)	147,872
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(10,696)	53,855				
A23100	處分投資損失(利益)	(82)	170	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A23700	金融資產減損損失	10,449	-	C00100	短期借款增加(減少)	(459,657)	(594,990)
A29900	其他項目	(2,838)	(3,126)	C01200	發行公司債	430,000	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01600	舉借長期借款	232,000	165,000
A31110	持有供交易之金融資產(增加)減少	(444)	(62)	C01700	償還長期借款	(989,481)	(526,417)
A31130	應收票據(增加)減少	7,169	(26,009)	C04000	應付租賃款減少	11,020	(10,831)
A31150	應收帳款(增加)減少	(178,486)	(70,206)	C04600	現金增資	-	337,569
A31180	其他應收款(增加)減少	(49,274)	(24,641)	C05800	非控制權益增加(減少)	3,105,941	-
A31200	存貨(增加)減少	618,768	(89,984)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	2,329,823	(629,669)
A31230	預付款項(增加)減少	(18,659)	350,450				
A31240	其他流動資產(增加)減少	8,763	25,937	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	69,976	(88,545)
A32130	應付票據增加(減少)	(3,704)	(28,252)				
A32150	應付帳款增加(減少)	(53,101)	(80,291)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	3,340,777	(11,410)
A32180	其他應付款(增加)減少	19,076	(39,363)	E00100	期初現金及約當現金餘額	688,438	420,232
A31210	預收貨款(增加)減少	(98,746)	(38,804)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$4,029,215	\$408,822
A32230	其他流動負債增加(減少)	416	178				
A32240	應計退休金負債增加(減少)	(1,532)	(1,251)				
A32000	營運產生之現金流入(出)	1,336,137	701,758				
A33100	收取之利息	16,047	2,747				
A33300	支付之利息	(123,345)	(140,218)				
A33500	支付之所得稅	(6,183)	(5,355)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	1,222,656	558,932				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：焦平



經理人：陳春霖



會計主管：彭明亮



合晶科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註

民國一〇六年一月一日至九月三十日
及民國一〇五年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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，其註冊地為桃園市楊梅區瑞坪里蘋果路1號，主要營運據點位於桃園市龍潭區龍園一路100號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇六年十一月三日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇六年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告。本集團評估新準則及修正對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟1：辨認客戶合約
- (b) 步驟2：辨認合約中之履約義務

- (c) 步驟3：決定交易價格
- (d) 步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列12個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。此外，此準則之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

(3) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

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

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

(4)未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(5)揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(6)國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(7)國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎勵之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(3)釐清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(8)於國際財務報導準則第4號「保險合約」下國際財務報導準則第9號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第4號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第9號「金融工具」生效日(2018年1月1日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於2020年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第4號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第9號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第9號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於2021年以前遞延採用國際財務報導準則第9號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第39號之規定)。

(9)投資性不動產之轉換(國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉列之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，企業應將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出，單僅管理當局對不動產之使用意圖改變並無法對用途改變提供證據。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(10)2014-2016年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第1號附錄E給予首次採用者之短期豁免。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第12號之揭露規定(除第B10至B16段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個

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

體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(11)國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收(付)對價」

該解釋規範，於適用國際會計準則第21號「匯率變動之影響」第21及22段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。此解釋自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自西元二〇一八年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除前述(1)、(2)、(5)及(6)之影響說明如下外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響：

(1)國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及(6)國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋

對本集團之客戶合約之收入認列並未產生重大影響，惟須提供更多相關之揭露資訊。

(2)國際財務報導準則第9號「金融工具」

本集團依照國際財務報導準則第9號規定，於初次適用日(即西元二〇一八年一月一日)選擇不重編比較期間，採用國際財務報導準則第9號之影響，說明如下：

A.金融資產之分類與衡量

備供出售金融資產—以成本衡量之權益工具投資

現行採成本衡量之權益工具投資，須於發生減損跡象時評估是否認列減損損失，由於該等投資非屬持有供交易，於即西元二〇一八年一月一日將選擇後續公允價值變動列報於其他綜合損益中，且無須適用減損規定，因此將影響西元二〇一八年一月一日該資產之帳面金額、其他權益及保留盈餘，影響數尚在評估中。

備供出售金融資產—以公允價值衡量股票投資除列之會計處理

備供出售金融資產中，以公允價值衡量之股票投資，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累計利益或損失，應自權益重分類至損益作為重分類調整，惟若依照國際財務報導準則第9號規定，選擇將前述股票投資之後續公允價值變動列報於其他綜合損益中，列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益，於除列時，應將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘(不得重分類至損益)。

金融資產減損評估

此係針對非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產。依照國際財務報導準則第9號規定，債務工具採預計信用損失模型評估減損，屬國際財務報導準則第15號範圍內交易所產生之應收帳款或合約資產則採簡化作法(準備矩陣)評估預期信用損失；權益工具則無須適用減損規定，前述評估減損之規定與現行已發生損失模型不同，影響尚在評估中。

B.其他

基於國際財務報導準則第9號之適用，同時修正國際財務報導準則第7號相關揭露之規定，其中亦包括國際財務報導準則第9號之初次適用之揭露規定，故須提供更多相關之揭露資訊。

(5)揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

對本集團與負債有關之籌資活動，將增加期初至期末之調節資訊。

3.截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1)國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2)國際財務報導解釋第23號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第12號「所得稅」之認列與衡量之規定。此解釋自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

(3) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，包括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

1. 未來現金流量之估計值
2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
3. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則自2021年1月1日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用IAS 28前適用IFRS 9，且於適用IFRS 9時，不考慮因適用IAS 28所產生之任何調整。此修正自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

(5) 國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。此修正自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(1)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

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

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

除下列四.3~四.5所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四.3。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			106.09.30	105.12.31	105.09.30
本公司	Wafer Works Investment Corp.	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%
"	晶材科技股份有限 公司	電子材料零售貿易、 設計等經營晶圓製造	100.00%	100.00%	100.00%
Wafer Works Investment Corp.	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	投資控股	79.16%	79.16%	79.16%
"	Wafermaster Investment Corp.	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	上海合晶硅材料有 限公司	經營晶圓、已滲雜業務	60.4711% (註1)	96.9089% (註)	100.00%

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

"	上海晶盟硅材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	-% (註)	-% (註)	100.00%
"	銳正有限公司	國際貿易	100.00%	100.00%	100.00%
Wafermaster Investment Corp.	Helitek Company Ltd.	半導體矽晶圓材料銷售	100.00%	100.00%	100.00%
上海合晶硅材料有限公司	揚州合晶科技有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	100.00%	100.00% (註)	70.00%
上海合晶硅材料有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	100.00%	100.00% (註)	-%
上海合晶硅材料有限公司	鄭州合晶硅材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	100.00% (註2)	-%	-%

註：本集團為大陸市場布局與發展，暨符合未來策略合作之需要，業於民國一〇五年十一月十日經董事會決議，由Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.以對上海晶盟硅材料有限公司100.00%股權增資上海合晶硅材料有限公司，另上海合晶硅材料有限公司辦理增資，Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.放棄其優先認股權利，由揚州合晶科技有限公司之30%少數股權股東以其持有之揚州合晶科技有限公司股權全數認股，上海合晶硅材料有限公司對揚州合晶科技有限公司持有股權由70%增加至100%；而Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.對上海合晶硅材料有限公司持股比例則由100%減少至96.9088%。前述交易係屬組織重組下之股權調整。

註1：拓展大陸市場，發展在地供應鏈，本公司於民國一〇五年十二月十八日經董事會決議引進外部資金，於鄭州航空港經濟綜合實驗區興建八吋矽晶圓，由本公司之子公司上海合晶硅材料有限公司增資募集人民幣7億元，預計由河南興建融創產業發展投資基金全數認購並於增資後取得上海合晶硅材料有限公司37.6%股權，本公司之子公司上海合晶硅材料有限公司分別於民國一〇六年三月及七月辦理現金增資人民幣4億元及人民幣3億元，Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.放棄其優先認股權利，增資後，Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.對上海合晶硅材料有限公司持股比例則由96.9088%減少至60.4711%。

註2：上海合晶硅材料有限公司於民國一〇六年二月投資設立鄭州合晶硅材料有限公司。

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

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇六年九月三十日及民國一〇五年九月三十日之資產總額分別為356,358仟元及305,354仟元，負債總額分別為38,080仟元及134,040仟元，民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣(178)仟元及新台幣(120)仟元、新台幣(11,101)仟元、新台幣(10,267)仟元。

4. 退職後福利計畫

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

5. 所得稅

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

本合併財務報告所採用之重大判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註五。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
現金及零用金	\$766	\$1,007	\$1,020
支票及活期存款	1,128,674	667,900	391,364
定期存款	2,899,775	19,531	16,438
合計	<u>\$4,029,215</u>	<u>\$688,438</u>	<u>\$408,822</u>

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

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
持有供交易—流動：			
債 券	\$500	\$-	\$-
持有供交易之金融資產 評價調整	42	-	-
小 計	542	-	-
透過損益按公允價值衡量之金 融負債：			
嵌入式衍生性金融工具	3	-	-
合 計	\$545	\$-	\$-

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 備供出售金融資產

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
股 票	\$337,001	\$358,803	\$349,052
備供出售金融資產評價調整	(144,431)	(214,911)	(215,060)
合 計(非流動)	\$192,570	\$143,892	\$133,992

本集團備供出售金融資產未有提供擔保之情況。

4. 以成本衡量之金融資產

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
備供出售金融資產			
股 票	\$50,844	\$62,487	\$61,953

- (1) 上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。
- (2) 上述以成本衡量之金融資產—台晶光電股份有限公司，經評估發生減損，於民國一〇六年一月一日至九月三十日提列減損損失10,449仟元，截至民國一〇六年九月三十日，已發生累計減損10,449仟元。
- (3) 本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

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

5. 應收票據淨額

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
應收票據	\$239,178	\$246,347	\$208,987
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	<u>\$239,178</u>	<u>\$246,347</u>	<u>\$208,987</u>

本集團應收票據未提供擔保之情況。

6. 應收帳款淨額

(1) 應收帳款淨額明細如下：

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
應收帳款總額	\$1,470,238	\$1,293,224	\$1,374,612
減：備抵呆帳	(47,178)	(48,908)	(51,207)
合 計	<u>\$1,423,060</u>	<u>\$1,244,316</u>	<u>\$1,323,405</u>

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
催收款項	\$78,945	\$78,945	\$78,945
減：備抵呆帳	(78,945)	(78,945)	(78,945)
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

(2) 本集團應收帳款提供擔保之情況，請詳附註八。

(3) 本集團對客戶之授信期間通常為60天至90天。有關應收帳款及應收帳款一關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
106.01.01	\$78,945	\$48,908	\$127,853
當期發生(迴轉)之金額	-	478	478
匯率影響數	-	(736)	(736)
除列	-	(1,472)	(1,472)
106.09.30	<u>\$78,945</u>	<u>\$47,178</u>	<u>\$126,123</u>

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

105.01.01	\$78,945	\$39,190	\$118,135
當期發生(迴轉)之金額	-	14,635	14,635
匯率影響數	-	(2,618)	(2,618)
105.09.30	<u>\$78,945</u>	<u>\$51,207</u>	<u>\$130,152</u>

(4)應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款					合計
		1-90 天	91-120 天	121-180 天	181-365 天	365 天以上	
106.09.30	\$1,250,946	\$168,865	\$3,249	\$-	\$-	\$-	\$1,423,060
105.12.31	1,032,475	190,428	11,965	2,666	6,782	-	1,244,316
105.09.30	1,048,693	222,750	27,089	1,874	22,999	-	1,323,405

7.存貨

(1) 存貨淨額明細如下：

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
原 料	\$744,357	\$1,079,120	\$1,618,517
物 料	140,239	126,538	140,091
在 製 品	516,164	532,557	472,716
製 成 品	175,037	416,462	468,656
商 品	69,461	109,349	129,262
淨 額	<u>\$1,645,258</u>	<u>\$2,264,026</u>	<u>\$2,829,242</u>

(2)認列之銷貨成本包括下列費損：

本集團民國一〇六及一〇五年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為 1,250,220 仟元 1,087,558 仟元，其中包括存貨跌價損失(回升利益)分別為(6,823)仟元及(7,912)仟元。

本集團民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為 3,645,956 仟元及 3,463,751 仟元，其中包括存貨跌價損失(回升利益)分別為(276,983)仟元及 1,937 仟元。

本集團民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年七月一日至九月三十日因評估原提列備抵存貨跌價及呆滯損失之部分存貨已處分，故認列存貨跌價回升利益。

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

(3)前述存貨未有提供擔保之情事。

8.預付款項

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
用品盤存	\$79,166	\$75,116	\$72,784
其他預付費用	135,425	104,797	129,989
預付貨款	392	598	8,839
合 計	<u>\$214,983</u>	<u>\$180,511</u>	<u>\$211,612</u>

9.其他金融資產

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
受限制銀行存款	<u>\$209,825</u>	<u>\$533,418</u>	<u>\$539,060</u>
流 動	\$98,436	\$466,712	\$472,078
非 流 動	111,389	66,706	66,982
合 計	<u>\$209,825</u>	<u>\$533,418</u>	<u>\$539,060</u>

本集團其他金融資產提供擔保情形，請詳附註八。

10.不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	什項 設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：								
106.01.01	\$259,131	\$1,852,545	\$10,734,472	\$28,129	\$211,434	\$372,201	\$383,631	\$13,841,543
增添	-	-	437	491	1,019	406	531,425	533,778
重分類	-	1,454	330,835	4,875	1,770	59,452	(398,386)	-
處分	-	-	(112,653)	(3,916)	(1,041)	(53,808)	(9,679)	(181,097)
匯率變動 之影響	-	(10,252)	(77,316)	(437)	(1,305)	(3,431)	(3,979)	(96,720)
106.09.30	<u>\$259,131</u>	<u>\$1,843,747</u>	<u>\$10,875,775</u>	<u>\$29,142</u>	<u>\$211,877</u>	<u>\$374,820</u>	<u>\$503,012</u>	<u>\$14,097,504</u>
105.01.01	\$259,131	\$1,902,936	\$10,544,314	\$36,985	\$221,559	\$465,238	\$833,604	\$14,263,767
增添	-	-	1,384	-	-	478	68,830	70,692
重分類	-	2,798	393,694	932	1,374	1,996	(400,794)	-
處分	-	(6,804)	(141,213)	(700)	(9,060)	(88,746)	-	(246,523)

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

匯率變動 之影響	-	(40,991)	(285,314)	(1,635)	(4,602)	(10,152)	(22,026)	(364,720)
其他變動	-	-	-	-	-	-	-	-
105.09.30	\$259,131	\$1,857,939	\$10,512,865	\$35,582	\$209,271	\$368,814	\$479,614	\$13,723,216

折舊及減損：

106.01.01	\$-	\$439,335	\$6,855,613	\$23,087	\$195,259	\$329,203	\$-	\$7,842,497
折舊	-	45,401	604,844	1,871	5,037	9,320	-	666,473
減損損失 處分	-	-	(104,096)	(3,720)	(1,008)	(50,800)	-	(159,624)
匯率變動 之影響	-	(3,631)	(43,333)	(345)	(1,161)	(2,972)	-	(51,442)
其他變動	-	-	(24,464)	-	-	24,464	-	-
106.09.30	\$-	\$481,105	\$7,288,564	\$20,893	\$198,127	\$309,215	\$-	\$8,297,904

105.01.01	\$-	\$425,121	\$6,293,285	\$29,195	\$197,756	\$369,246	\$-	\$7,314,603
折舊	-	46,269	607,902	2,093	9,397	15,258	-	680,919
減損損失 處分	-	(4,873)	(68,436)	(665)	(8,971)	(52,433)	-	(135,378)
匯率變動 之影響	-	(16,783)	(170,132)	(1,421)	(4,128)	(8,685)	-	(201,149)
其他變動	-	(23,390)	21,211	-	142	2,037	-	-
105.09.30	\$-	\$426,344	\$6,683,830	\$29,202	\$194,196	\$325,423	\$-	\$7,658,995

淨帳面金額：

106.09.30	\$259,131	\$1,362,642	\$3,587,211	\$8,249	\$13,750	\$65,605	\$503,012	\$5,799,600
105.12.31	\$259,131	\$1,413,210	\$3,878,859	\$5,042	\$16,175	\$42,998	\$383,631	\$5,999,046
105.09.30	\$259,131	\$1,431,595	\$3,829,035	\$6,380	\$15,075	\$43,391	\$479,614	\$6,064,221

(1)不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

(2)不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率如下：

項 目	106.01.01~106.09.30	105.01.01~105.09.30
房屋及建築物及未完工程及待驗設備	\$6,042	\$8,951
借款成本資本化利率區間	2%~4%	2%~4%

(3)本公司不動產、廠房及設備之重大組成部分已按其適用之耐用年限提列折舊。

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

11. 無形資產

	電腦軟體	特許權	商 譽	合 計
成 本：				
106.01.01	\$ 24,589	\$8,211	\$309,102	\$341,902
增添－單獨取得	2,355	-	-	2,355
本期減少－到期除列	(620)	-	-	(620)
匯率變動之影響	(108)	(158)	(18,711)	(18,977)
106.09.30	<u>\$26,216</u>	<u>\$8,053</u>	<u>\$ 290,391</u>	<u>\$324,660</u>
105.01.01	\$30,010	\$8,928	\$315,206	\$354,144
增添－單獨取得	114	-	-	114
本期減少－到期除列	-	-	-	-
匯率變動之影響	(791)	(634)	(14,312)	(15,737)
105.09.30	<u>\$29,333</u>	<u>\$8,294</u>	<u>\$300,894</u>	<u>\$338,521</u>
攤銷及減損：				
106.01.01	\$13,157	\$1,027	\$271,454	\$285,638
攤銷及減損	5,405	593	20,452	26,450
到期除列	(620)	-	-	(620)
匯率變動之影響	(66)	(9)	(16,829)	(16,904)
106.09.30	<u>\$17,876</u>	<u>\$1,611</u>	<u>\$275,077</u>	<u>\$294,564</u>
105.01.01	\$11,175	\$224	\$248,491	\$259,890
攤銷及減損	5,513	653	20,330	26,496
本期減少－到期除列	-	-	-	-
匯率變動之影響	(634)	(47)	(11,817)	(12,498)
105.09.30	<u>\$16,054</u>	<u>\$830</u>	<u>\$257,004</u>	<u>\$273,888</u>
淨帳面金額：				
106.09.30	<u>\$8,340</u>	<u>\$6,442</u>	<u>\$ 15,314</u>	<u>\$30,096</u>
105.12.31	<u>\$11,432</u>	<u>\$7,184</u>	<u>\$37,648</u>	<u>\$56,264</u>
105.09.30	<u>\$13,279</u>	<u>\$7,464</u>	<u>\$43,890</u>	<u>\$64,633</u>

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

認列無形資產之攤銷金額如下：

	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
營業成本	\$39	\$60	\$153	\$189
管理費用	\$8,377	\$8,744	\$25,209	\$25,219
研發費用	\$362	\$363	\$1,088	\$1,088

12.商譽與非確定耐用年限無形資產之減損測試

為減損測試目的，因企業合併所取得之商譽，已分攤至半導體現金產生單位，商譽之帳面金額如下：

	半導體現金產生單位		
	106.09.30	105.12.31	105.09.30
商譽	\$15,314	\$37,648	\$43,890

半導體現金產生單位

半導體現金產生單位之可回收金額已根據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所核定五年期財務預算之現金流量預測計算而得。現金流量預測已更新以反映相關產品需求之變動。現金流量預測所使用之稅前折現率於民國一〇六年九月三十日及一〇五年九月三十日分別為5.8%及16%~19%，且超過五年期間之現金流量於民國一〇六年九月三十日及一〇五年九月三十日係皆以成長率2%~6%予以外推。此成長率約當所屬產業之長期平均成長率。管理階層已依據此分析之結果，於民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日分別認列減損損失金額分別為20,452仟元及20,330仟元。

用以計算使用價值之關鍵假設

半導體營運部門之使用價值計算對下列假設最為敏感：

- (1) 毛利率
- (2) 折現率
- (3) 原料價格上漲幅度
- (4) 預算期間之市場佔有率；及
- (5) 用以外推超過預算期間之現金流量成長率

毛利率—毛利率係依據財務預算期間開始前三年所達成之平均毛利率，並預期因效率提升而將於預算期間中增加。

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

折現率—折現率係代表市場當時對每一現金產生單位特定風險之評估(關於貨幣之時間價值及尚未納入現金流量估計之相關資產個別風險)。折現率計算係基於集團與其營運部門之特定情況，且自其加權平均資金成本(WACC)所衍生。WACC同時考量負債與權益。權益之成本係自集團之投資者對投資之預期報酬所衍生，而負債之成本則係基於集團有義務償還之付息借款。部門特定風險則採用個別beta因子而納入，此beta因子則依據公開可得之市場資料每年進行評估。

原料價格上漲幅度—其估計係取自原料供應國所公布之指數與相關特定商品資料。預測數據如係公開可取得(主要針對歐盟地區及美國)，則予以採用；否則，則採用過去實際之原料價格波動作為未來價格波動之指標。

市場佔有率假設—此等假設係屬重要，因管理階層運用產業資料估計成長率之同時(如下附註)，將評估該單位相對於競爭者，其市場地位於預算期間可能發生之變動。管理階層預期本集團半導體產品市場佔有率於預算期間將是穩定的。

成長率估計—成長率係依據已公布之產業研究資料。針對前述原因，外推半導體營運部門預算之長期平均成長率。

假設變動之敏感性

對半導體現金產生單位而言，估計之可回收金額等於減損提列後之帳面金額，且任何關鍵假設之反向變動將使減損損失增加。

原料價格上漲幅度—管理階層已考量原料價格上漲幅度大於預算增加數之可能性，若原料價格上漲幅度過大，則將使減損損失增加。

13.短期借款

	利率區間(%)	106.09.30	105.12.31	105.09.30
無擔保銀行借款	1%~6%	\$1,236,552	\$1,288,312	\$2,125,852
擔保銀行借款	2%~6%	713,376	1,121,273	153,238
合計		\$1,949,928	\$2,409,585	\$2,279,090

(1)本集團截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為1,538,523仟元、623,744仟元及450,836仟元。

(2)有關資產提供擔保情形，請詳附註八。

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

14.其他應付款

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
應付費用	\$397,388	\$378,312	\$301,890
應付設備款	79,900	79,486	33,022
應付利息	11,801	6,960	9,439
其他	-	-	46,702
合計	<u>\$489,089</u>	<u>\$464,758</u>	<u>\$391,053</u>

15.遞延收入

政府補助

	106.01.01~106.09.30	105.01.01~105.09.30
期初餘額	\$16,044	\$21,715
本年度收取政府補助	-	-
認列至損益者	(2,838)	(3,126)
匯率變動影響數	(359)	(1,390)
期末餘額	<u>\$12,847</u>	<u>\$17,199</u>

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
與資產有關之遞延收入			
—非流動	<u>\$12,847</u>	<u>\$16,044</u>	<u>\$17,199</u>

本集團因購買特定項目之設備而獲取政府補助，已認列之政府補助並無尚未達成之條件及其他或有事項。

16.應付公司債

(1)應付公司債明細如下：

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
負債要素：			
有擔保可轉換公司債面額	\$162,400	\$600,000	\$600,000
減：應付公司債折價	(3,930)	(10,163)	(12,110)
淨額	158,470	589,837	587,890
減：一年內到期之應付公司債	(8,241)	(589,837)	(587,890)

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

一年以上到期之應付公司債	\$150,229	\$-	\$-
嵌入式衍生金融工具(註 1)	\$(820)	\$(120)	\$4,080
權益要素(註 2)	\$5,058	\$21,420	\$21,420

註 1：投資人賣回權價值

註 2：係轉換價值

有關嵌入式衍生金融工具—贖回權評價損益及公司債認列利息費用金額，請參閱附註六.25。

(2)本公司為充實營運金所需，於民國一〇四年四月十五日發行國內第五次有擔保可轉換公司債，主要發行條款如下：

- (A)發行總額 600,000 仟元
- (B)發行日 104.04.15
- (C)發行價格 按票面價格發行
- (D)票面利率 0%
- (E)發行期間 104.04.15~107.04.15
- (F)擔保情形
- a. 本轉換公司債委託台新國際商業銀行股份有限公司及永豐商業銀行股份有限公司擔任保證銀行(以下簡稱「保證銀行」)。惟台新國際商業銀行股份有限公司及永豐商業銀行股份有限公司僅在各自保證範圍內負擔保證責任，彼此間不負連帶責任。保證期間自本轉換公司債債款收足之日起至本轉換公司債依本辦法所應付本息等從屬於本轉換公司債之負擔全部清償為止，保證範圍為本轉換公司債未清償本金加計應付利息及從屬於主債務之負債。
 - b. 本轉換公司債持有人(或受託人)如擬就本轉換公司債向保證銀行請求付款，保證銀行將於接獲本轉換公司債持有人(或受託人)依本轉換公司債規定請求付款之通知後十四個營業日內，依照台新國際商業銀行股份有限公司83.33%及永豐商業銀行股份有限公司16.67%之比例，於各自保證範圍內履行保證責任償還本息。
 - c. 在保證期間，本公司若發生未能按期償付本息，或違反與受託銀行簽訂之受託契約，或違反與保證銀行簽訂之委任保證契約(以下簡稱「保證契約」)，或違反主管機關核定事項，足以影響本轉換公司債持有人權益，經受託銀行通知本公司後仍未照辦或改善時，本轉換公司債視為全部到期。
 - d. 本轉換公司債持有人請求保證銀行給付本轉換公司債之保證款項時，應由本公司債債權人簽署切結書，切結其對經保證銀

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

行保證之本公司債債權已全數自保證銀行受償，並不得再對保證銀行請求履行本轉換公司債之保證責任。

(G)轉換辦法

債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿一個月翌日(民國104年05月16日)起，至到期日(民國107年04月15日)止，除依法暫停過戶期間及自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換外，得隨時向本公司請求依本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。發行時轉換價格為14.10元。

(H)轉換價格

(I)償還方式

- a. 本轉換公司債發行滿一個月後翌日(民國104年05月16日)起至發行期間屆滿前四十日(民國107年03月05日)止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金贖回本轉換公司債，且債券收回基準日不得落入本轉換公司債停止轉換期間內。
- b. 本轉換公司債發行滿一個月翌日(民國104年05月16日)至發行期間屆滿前四十日(民國107年03月05日)止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債，且債券收回基準日不得落入本轉換公司債停止轉換期間內。
- c. 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，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於到期日一律以現金贖回。

(J)債券持有人之賣回

本轉換公司債以發行滿二年(民國106年04月15日)為債券持有人賣回基準日。本公司將於賣回基準日之三十日前，以掛號寄

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

權 發一份「債券持有人賣回權行使通知書」予債券持有人(以「債券持有人賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)，並函請櫃檯買賣中心公告本轉換公司債券持有人賣回權之行使，債券持有人得於賣回基準日之前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，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【滿二年為債券面額之101.0025%(實質收益率0.5%)】，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。

(3)本公司為償還銀行借款以強化財務結構及節省利息支出，於民國一〇六年三月三十日發行國內第六次有擔保可轉換公司債，主要發行條款如下：

- (A)發行總額 430,000 仟元
- (B)發行日 106.03.30
- (C)發行價格 按票面價格發行
- (D)票面利率 0%
- (E)發行期間 106.03.30~109.03.30
- (F)擔保情形
 - a. 本轉換公司債委託台新國際商業銀行股份有限公司及安泰商業銀行股份有限公司擔任保證銀行(以下簡稱「保證銀行」)。惟台新國際商業銀行股份有限公司及安泰商業銀行股份有限公司僅在各自保證範圍內負擔保證責任，彼此間不負連帶責任。保證期間自本轉換公司債借款收足之日起至本轉換公司債依本辦法所應付本息等從屬於本轉換公司債之負擔全部清償為止，保證範圍為本轉換公司債未清償本金加計應付利息及從屬於主債務之負債。
 - b. 本轉換公司債持有人(或受託人)如擬就本轉換公司債向保證銀行請求付款，保證銀行將於接獲本轉換公司債持有人(或受託人)依本轉換公司債規定請求付款之通知後十四個營業日內，依照台新國際商業銀行股份有限公司69.77%及安泰商業銀行股份有限公司30.23%之比例，於各自保證範圍內履行保證責任償還本息。
 - c. 在保證期間，本公司若發生未能按期償付本息，或違反與受託銀行簽訂之受託契約，或違反與保證銀行簽訂之委任保證契約(以下簡稱「保證契約」)，或違反主管機關核定事項，足以影響本轉換公司債持有人權益，經受託銀行通知本公司後仍未照辦或改善時，本轉換公司債視為全部到期。
 - d. 本轉換公司債持有人請求保證銀行給付本轉換公司債之保證款項時，應由本公司債債權人簽署切結書，切結其對經保證銀行

保證之本公司債債權已全數自保證銀行受償，並不得再對保證銀行請求履行本轉換公司債之保證責任。

(G)轉換辦法

債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿一個月翌日(民國106年05月01日)起，至到期日(民國109年03月30日)止，除依法暫停過戶期間及自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日的前一日止，不得請求轉換外，得隨時向本公司請求依本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。

(H)轉換價格

發行時轉換價格為16.60元。

(I)償還方式

- a. 本轉換公司債發行滿一個月後翌日(民國106年05月01日)起至發行期間屆滿前四十日(民國109年02月18日)止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金贖回本轉換公司債，且債券收回基準日不得落入本轉換公司債停止轉換期間內。
- b. 本轉換公司債發行滿一個月翌日(民國106年05月01日)至發行期間屆滿前四十日(民國109年02月18日)止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債，且債券收回基準日不得落入本轉換公司債停止轉換期間內。
- c. 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服務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於到期日一律以現金贖回。

(J)債券持有
人之賣回

本轉換公司債以發行滿二年(民國108年03月30日)為債券持有人賣回基準日。本公司將於賣回基準日之三十日前，以掛號寄

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

權 發一份「債券持有人賣回權行使通知書」予債券持有人(以「債券持有人賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)，並函請櫃檯買賣中心公告本轉換公司債券持有人賣回權之行使，債券持有人得於賣回基準日之前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，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【滿二年為債券面額之101.0025%(實質收益率0.5%)】，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。

(4)本公司債截至民國一〇六年九月三十日止，國內第五次有擔保可轉換公司債已申請轉換金額為591,700仟元，換發普通股42,204仟股，另國內第六次有擔保可轉換公司債已申請轉換金額275,900仟元，換發普通股16,620仟股。該項轉換而應轉銷之淨額(包括轉換公司債面額及折價等)高於股票面額部分金額為271,490仟元列為資本公積之加項。

17.長期借款

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日長期借款明細如下：

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
無擔保銀行借款	\$44,670	\$63,021	\$69,036
擔保銀行借款	2,008,598	2,713,136	2,981,198
其他擔保借款	-	41,523	66,677
合計	2,053,268	2,817,680	3,116,911
減：一年內到期之長期借款	(1,884,066)	(1,101,992)	(1,137,248)
一年以上到期之長期借款	\$169,202	\$1,715,688	\$1,979,663
利率	1%~6%	2%~6%	2%~6%
最後到期日	110.02.04	110.02.04	110.02.04

(1)本公司於民國一〇四年六月二十三日與土地銀行及十一家銀行簽訂聯合借款合同，取得新台幣 2,474,000 仟元之融資額度；依合約規定，本公司於借款期間，年度合併財務報表應維持特定之流動比率、負債比率及利息保障倍數與一定金額之淨值。

如本公司提供之財務報告未能符合上述任一項財務比率或限制規定時，本公司應於查核年度次年四月一日起算於五個月內完成改善，並以本公司提供經會計師出具之證明文件為準，改善期間暫不視為違反財務承諾。

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

(2)有關資產提供質押擔保情形，請詳附註八。

18.應付租賃款

本集團部分廠房及機器設備項目係以融資租賃之方式持有。此類租賃合約含有承租人之購買選擇。融資租賃之未來最低租賃給付總額及其現值之調節列示如下：

	106.09.30		105.12.31		105.09.30	
	最低給付額	給付額現值	最低給付額	給付額現值	最低給付額	給付額現值
不超過一年	\$7,650	\$6,767	\$44	\$44	\$175	\$175
超過一年但不超過五年	4,456	4,297	-	-	-	-
最低租賃給付總額	12,106	11,064	44	44	175	175
減：融資費用	(1,042)	-	-	-	-	-
最低租賃給付額現值	<u>\$11,064</u>	<u>\$11,064</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$44</u>	<u>\$175</u>	<u>\$175</u>
流動		<u>\$6,767</u>		<u>\$44</u>		<u>\$175</u>
非流動		<u>\$4,297</u>		<u>\$-</u>		<u>\$-</u>

19.退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇六及一〇五年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為6,762仟元及6,668仟元，民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為19,853仟元及19,320仟元。

確定福利計畫

本集團民國一〇六及一〇五年七月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為178仟元及159仟元，民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為534仟元及478仟元。

20.權益

(1)普通股

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日止，本公司額定股本均為5,000,000仟元，每股面額10元，分為500,000,000股；另截

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

至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日止，業已發行股本分別為4,477,054仟元、4,130,856仟元及4,130,856仟元，分別為447,705,419股、413,085,575股及413,085,575股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一〇四年十二月二十四日經董事會決議辦理現金增資300,000仟元，每股發行價格為11.3元，並以民國一〇五年一月九日為增資基準日，增資後資本總額為5,000,000仟元，每股面額10元，分為500,000,000股，業已發行4,131,733仟元，分為413,173,325股。

本公司於民國一〇五年八月十日經董事會決議辦理限制員工權利新股收回註銷減資877仟元，並以民國一〇五年八月十日為減資基準日，減資後額定股本為5,000,000仟元，業已發行413,085,575股，實收資本為4,130,856仟元。

本公司發行之國內第五次有擔保可轉換公司債於民國一〇六年一月一日至三月三十一日申請轉換金額為290,200仟元，得換發普通股20,699仟股，經民國一〇六年五月四日董事會決議以同年五月五日為增資基準日，業已發行433,784,527股，實收資本為4,337,846仟元。

本公司發行之國內第五次有擔保可轉換公司債於民國一〇六年四月一日至六月三十日申請轉換金額為207,600仟元，得換發普通股14,807仟股，經民國一〇六年八月三日董事會決議以同年八月四日為增資基準日，業已發行448,591,919股，實收資本為4,485,919仟元。

本公司於民國一〇六年八月三日經董事會決議辦理限制員工權利新股收回註銷減資8,865仟元，並以民國一〇六年八月三日為減資基準日，減資後額定股本為5,000,000仟元，業已發行447,705,419股，實收資本為4,477,054仟元。

本公司發行之國內第五次有擔保可轉換公司債於民國一〇六年七月一日至九月三十日申請轉換金額為93,900仟元，得換發普通股6,698仟股，及國內第六次有擔保可轉換公司債於民國一〇六年七月一日至九月三十日申請轉換金額為275,900仟元，得換發普通股16,620仟股，另截至民國一〇六年九月三十日止尚未變更登記，故帳列預收股本科目項下，經民國一〇六年十一月三日董事會決議以同年十一月六日為增資基準日。

(2) 資本公積

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
發行溢價	\$828,417	\$2,054,891	\$2,054,891
認股權－可轉換公司債	5,058	21,420	21,420

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

員工認股權	16,918	8,053	8,053
採用權益法認列子公司	726,407	-	-
其他	31,239	31,239	31,239
合計	\$1,608,039	\$2,115,603	\$2,115,603

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

本公司於民國一〇六年六月十五日經股東會決議以資本公積1,519,088仟元彌補累積虧損。

(3) 盈餘分派及股利政策

A. 盈餘分配

本公司於民國一〇五年六月二十八日召開股東常會修正公司章程，依本公司修正後章程規定，每年度總決算如有盈餘時，應先提繳稅額、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特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後，得併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，其餘由董事會依本條股利政策，擬定盈餘分派案，提報股東會。

B. 股利政策

本公司所處產業環境多變，為考量長期財務規劃及滿足股東對現金流入之需要，以穩健平衡為股利發放政策，每年發放之現金股利不得低於現金及股票股利合計數之百分之十。

C. 法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

D. 特別盈餘公積

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號

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

「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇六及一〇五年九月三十日止，首次採用之特別盈餘公積皆為175,749仟元。

本公司分別於民國一〇六年六月十五日及一〇五年六月二十八日之股東常會決議民國一〇五及一〇四年度因虧損故不發放股利。

有關員工酬勞及董監事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.24。

(4) 非控制權益

	106.01.01~106.09.30	105.01.01~105.09.30
期初餘額	\$581,273	\$591,340
歸屬於非控制權益之本期淨利	100,420	17,480
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	41,636	(45,186)
收購子公司已發行之股份	-	(1,853)
未按持股比例認購子公司增資發行之新股	2,379,534	19,776
期末餘額	<u>\$3,102,863</u>	<u>\$581,557</u>

21. 股份基礎給付計畫

本集團員工獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付之交易。

酬勞性限制員工權利新股計畫

本公司於民國一〇二年六月二十八日經股東會決議通過發行限制員工權利新股，發行限制員工權利新股總額上限為普通股3,000,000股，採無償發行，於股東會決議之日起一年內一次或分次申報辦理。員工於獲配日起服務年資及績效條件皆達成者，可按一定時程及比例既得限制員工權利新股。本公司於民國一〇三年度經董事會決議通過發行限制員工權利新股總額3,000,000股。本公司分別於民國一〇六年八月三日、一〇五年八月十日及一〇四年七月二十八日經董事會決議辦理限制員工權利新股收回註銷減資886,500股、87,750股及240,000股。上述發行事項業經證券主管機關申報生效。

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

員工獲配新股後未達成既得條件前受限制之權利：

- A. 既得期間內員工未達既得條件前，除繼承外，不得將該限制員工權利新股予以出售、抵押、轉讓、贈與、質押，或做其他方式之處分。
- B. 股東會之出席、提案、發言、投票權，皆交由信託保管機構依約執行之。
- C. 本限制員工權利新股於未達成既得條件前，有參與股利分派權，且其取得之配股股息不受既得期間之限制。

員工若有自願離職、退休及被資遣等情形者，未達既得條件之限制員工權利新股，於生效日起視為未符既得條件，其股份由本公司無償收回並予以註銷。

(1)截至民國一〇六年九月三十日止，本公司發行在外之限制員工權利新股情形如下：

協議之類型	發行日	發行股數 (股)	股票 認股價格	每單位 公平價值	期末流通在外 股數(股)
限制員工權利新股	103.11.04	3,000,000	\$-	\$12.6	996,000

本公司之限制員工權利新股計畫係採公平價值法認列酬勞成本，民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日認列之酬勞成本分別為(8,661)仟元及 7,390 仟元；截至民國一〇六及一〇五年九月三十日止，帳列資本公積－限制員工權利股票分別為 16,918 仟元及 8,053 仟元及其他權益項目－員工未賺得酬勞分別為(12,525)仟元及(5,458)仟元。

(2)本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
因股份基礎給付交易而 認列之費用	<u>\$(10,979)</u>	<u>\$2,465</u>	<u>\$(8,661)</u>	<u>\$7,390</u>

(均屬權益交割之股份基礎給付)

(3)本集團於民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

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

22.營業收入

	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
商品銷售收入	\$1,598,893	\$1,312,373	\$4,635,620	\$4,088,628
減：銷貨退回及折讓	(6,029)	(22,036)	(14,077)	(34,432)
其他營業收入	56,415	30,575	98,878	96,425
營業收入淨額	<u>\$1,649,279</u>	<u>\$1,320,912</u>	<u>\$4,720,421</u>	<u>\$4,150,621</u>

23.營業租賃—本集團為承租人

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
不超過一年	\$8,736	\$9,967	\$9,967
超過一年但不超過五年	34,944	39,866	39,866
超過五年	63,336	79,733	82,224
合計	<u>\$107,016</u>	<u>\$129,566</u>	<u>\$132,057</u>

24.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	106.07.01~106.09.30			105.07.01~105.09.30		
	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
員工福利費用						
薪資費用	\$126,191	\$40,688	\$166,879	\$111,275	\$58,405	\$169,680
勞健保費用	12,233	2,025	14,258	10,581	2,205	12,786
退休金費用	5,625	1,315	6,940	5,425	1,402	6,827
其他員工福利費用	33,787	4,052	37,839	32,849	3,885	36,734
折舊費用	204,014	16,218	220,232	206,616	17,975	224,591
攤銷費用	39	8,739	8,778	60	9,107	9,167

功能別 性質別	106.01.01~106.09.30			105.01.01~105.09.30		
	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
員工福利費用						
薪資費用	\$380,960	\$163,102	\$544,062	\$369,016	\$182,371	\$551,387
勞健保費用	35,427	6,501	41,928	30,871	6,465	37,336

合晶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

退休金費用	16,277	4,110	20,387	15,728	4,070	19,798
其他員工福利費用	103,326	11,413	114,739	102,701	11,363	114,064
折舊費用	617,263	49,210	666,473	621,825	59,094	680,919
攤銷費用	153	26,297	26,450	189	26,307	26,496

本公司民國一〇五年六月二十八日股東常會通過章程修正議案，依章程規定年度如有獲利，應提撥不低於百分之五為員工酬勞，不高於百分之二為董監事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇六年一月一日至九月三十日依獲利狀況，分別以不低於百分之五及不高於百分之二估列員工酬勞及董監酬勞，民國一〇六年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監酬勞分別為5,490仟元及1,626仟元，民國一〇六年一月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監酬勞分別為9,540仟元及2,841仟元；民國一〇五年一月一日至九月三十日為虧損，故未有估列員工酬勞及董監酬勞，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派，前述金額帳列於薪資費用項下。

本公司民國一〇五年度為虧損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

本公司民國一〇四年度獲利彌補虧損後無盈餘，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

25.營業外收入及支出

(1)其他收入

	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
利息收入	\$14,665	\$396	\$20,679	\$2,582
其他收入—其他	5,987	1,430	26,848	14,126
合 計	\$20,652	\$1,826	\$47,527	\$16,708

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

(2)其他利益及損失

	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$11,020	\$(31,275)	\$10,696	\$(53,855)
淨外幣兌換利益(損失)	(4,800)	(13,905)	(26,614)	(34,231)
透過損益按公允價值衡量之金 融負債利益(損失)	1,688	(1,730)	1,664	(2,580)
不動產、廠房及設備減損損失	-	23,000	-	-
處分投資利益(損失)	82	(170)	82	(170)
金融資產減損損失	(1,627)	-	(10,449)	-
什項支出	(10,083)	(8,474)	(28,693)	(24,959)
合 計	<u>\$(3,720)</u>	<u>\$(32,554)</u>	<u>\$(53,314)</u>	<u>\$(115,795)</u>

(3)財務成本

	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
銀行借款之利息	\$34,286	\$46,109	\$127,312	\$145,980
應付公司債折價攤提之利息	961	1,940	4,049	5,794
財務成本合計	<u>\$35,247</u>	<u>\$48,049</u>	<u>\$131,361</u>	<u>\$151,774</u>

26.其他綜合損益組成部分

民國一〇六年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	小 計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益 之項目：					
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$79,412	\$-	\$79,412	\$-	\$79,412
備供出售金融資產未 實現評價損益	87,531	(26)	87,505	-	87,505
合 計	<u>\$166,943</u>	<u>\$(26)</u>	<u>\$166,917</u>	<u>\$-</u>	<u>\$166,917</u>

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

民國一〇五年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益 之項目：					
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$(107,942)	\$-	\$(107,942)	\$-	\$(107,942)
備供出售金融資產未 實現評價損益	21,624	108	21,732	-	21,732
合 計	<u>\$(86,318)</u>	<u>\$108</u>	<u>\$(86,210)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(86,210)</u>

民國一〇六年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益 之項目：					
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$6,678	\$-	\$6,678	\$-	\$6,678
備供出售金融資產未 實現評價損益	70,506	(26)	70,480	-	70,480
合 計	<u>\$77,184</u>	<u>\$(26)</u>	<u>\$77,158</u>	<u>\$-</u>	<u>\$77,158</u>

民國一〇五年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益 之項目：					
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$(219,345)	\$-	\$(219,345)	\$-	\$(219,345)
備供出售金融資產未 實現評價損益	(10,844)	108	(10,736)	-	(10,736)
合 計	<u>\$(230,189)</u>	<u>\$108</u>	<u>\$(230,081)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(230,081)</u>

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

27.所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$5,629	\$3,828	\$15,628	\$7,840
以前年度之當期所得稅 於本期之調整	(15)	-	(8,279)	-
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生及 其迴轉有關之遞延所得稅 費用(利益)	-	-	-	-
所得稅費用(利益)	<u>\$5,614</u>	<u>\$3,828</u>	<u>\$7,349</u>	<u>\$7,840</u>

(2) 兩稅合一相關資訊

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$157,086</u>	<u>\$157,086</u>	<u>\$157,086</u>

本公司民國一〇五及一〇四年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率皆為-%。

依修正之所得稅法第66條之6，屬中華民國境內居住之個人股東，其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國一〇六年一月一日起分配盈餘時開始適用。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(3) 所得稅申報核定情形

截至民國一〇六年九月三十日止，本公司及子公司所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一〇三年度
子公司一晶材科技股份有限公司	核定至民國一〇四年度

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

28.每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之 淨利(損)(仟元)	\$111,795	\$(74,844)	\$187,531	\$(233,375)
基本每股盈餘之普通股加權平 均股數(仟股)	454,867	410,413	435,891	409,602
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$0.25	\$(0.18)	\$0.43	\$(0.57)
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之 淨利(損)(仟元)	\$111,795	\$(74,844)	\$187,531	\$(233,375)
轉換公司債之利息(仟元)	1,680	註	3,360	註
第一次發行國內轉換公司債之 贖回權評價損益	(1,644)	註	(1,621)	註
經調整稀釋效果後歸屬於母公 司普通股持有人之淨利 (損)(仟元)	\$111,831	\$(74,844)	\$189,270	\$(233,375)
基本每股盈餘之普通股加權平 均股數(仟股)	454,867	410,413	435,891	409,602
稀釋效果：				
員工酬勞-股票(仟股)	348	-	348	-
限制員工權利新股(仟股)	1,882	註	1,882	註
轉換公司債(仟股)	26,877	註	42,979	註
經調整稀釋效果後之普通股加 權平均股數(仟股)	483,974	410,413	481,100	409,602
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$0.23	\$(0.18)	\$0.39	\$(0.57)

註：因計算潛在普通股之每股盈餘具反稀釋作用，故未予計入。

合晶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

29.對子公司所有權權益之變動

收購子公司已發行之股份

本集團於民國一〇五年間額外收購合晶光電股份有限公司15.94%有表決權之股份，使其所有權增加至100.00%。支付予非控制權益股東之現金對價為1,853仟元，合晶光電股份有限公司之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為(118,228)仟元，額外取得合晶光電股份有限公司之相關權益包含非控制權益減少數及累積其他綜合損益調整數如下：

集團支付予非控制股東之現金對價	\$(1,853)
非控制權益減少數	(17,923)
認列於權益中保留盈餘之差異數	<u><u>\$(19,776)</u></u>

未按持股比例認購子公司增資發行之新股

上海合晶硅材料有限公司分別於民國一〇六年三月及七月辦理現金增資，本集團並未認購，其所有權因而減少至60.47%。本集團所取得增資之現金為3,105,941仟元，上海合晶硅材料有限公司之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為2,791,874仟元，所減少上海合晶硅材料有限公司之相關權益包含非控制權益增加數及累積其他綜合損益調整數如下：

集團取得之增資現金	\$3,105,941
非控制權益增加數	(2,379,534)
認列於權益中資本公積之差異數	<u><u>\$726,407</u></u>

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

30.具重大非控制權益之子公司

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

非控制權益所持有之權益比例：

子公司名稱	公司及營運 所在國家	106.09.30	105.12.31	105.09.30
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	Cayman	20.84%	20.84%	20.84%
上海合晶硅材料有限公司	大陸	39.53%	註	註

註：請參閱附註四.3

重大非控制權益之累積餘額：	106.09.30	105.12.31	105.09.30
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	\$719,019	\$498,172	\$506,428
上海合晶硅材料有限公司	\$2,383,844	註	註

分攤予重大非控制權益之利益(損失)：	106.01.01~	105.01.01~
	106.09.30	105.09.30
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	\$30,030	\$21,542
上海合晶硅材料有限公司	\$70,390	註

此等子公司之彙總性財務資訊提供如下，此資訊係以公司間(交易)銷除前之金額為基礎。

Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. 及上海合晶硅材料有限公司民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日損益彙總性資訊：

	106.01.01~		105.01.01~	
	106.09.30		105.09.30	
	Silicon	上海合晶	Silicon	上海合晶
營業收入	\$3,418,377	\$3,421,534	\$3,255,715	註
繼續營業單位本期淨利	214,489	225,977	101,384	註
本期綜合損益總額	250,409	233,269	(94,186)	註

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

Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日資產負債彙總性資訊：

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
流動資產	\$5,348,759	\$2,427,570	\$2,379,446
非流動資產	2,338,084	2,265,208	2,325,379
流動負債	1,820,365	2,186,864	2,041,123
非流動負債	17,143	16,044	142,639

上海合晶硅材料有限公司民國一〇六年九月三十日資產負債彙總性資訊：

	106.09.30
流動資產	\$5,354,413
非流動資產	2,335,147
流動負債	1,641,785
非流動負債	17,143

Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. 及上海合晶硅材料有限公司民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日現金流量彙總性資訊：

	106.01.01~ 106.09.30		105.01.01~ 105.09.30	
	Silicon	上海合晶	Silicon	上海合晶
營運活動	\$422,386	\$414,680	\$310,174	註
投資活動	(312,089)	(321,167)	(40,783)	註
籌資活動	2,991,510	2,997,994	(279,801)	註
現金及約當現金淨增加(減少)	3,219,394	3,220,176	(10,410)	註

七、關係人交易

(1) 本集團主要管理人員之薪酬

	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
短期員工福利	\$2,449	\$3,488	\$7,764	\$11,102
退職後福利	54	54	162	162
合計	\$2,503	\$3,542	\$7,926	\$11,264

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

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	106.09.30	105.12.31	105.09.30	
應收帳款	\$215,672	\$164,166	\$122,526	長期擔保借款
其他金融資產—流動	912	16,109	14,512	開狀額度及海關保證金
其他金融資產—流動	52,550	84,838	61,712	短期借款額度
其他金融資產—流動	4,897	14,680	15,708	承兌匯票保證金
其他金融資產—流動	28,449	330,895	366,681	發行公司債擔保
其他金融資產—流動	11,627	20,190	13,465	長期擔保借款
其他金融資產—非流動	76,850	-	-	發行公司債擔保
其他金融資產—非流動	24,573	56,739	57,015	長期擔保借款
其他金融資產—非流動	9,967	9,967	9,967	土地租賃
不動產、廠房及設備—土地(帳面價值)	259,131	259,131	259,131	長期擔保借款
不動產、廠房及設備—房屋及建築物 (帳面價值)	1,211,400	1,245,767	1,258,507	長期擔保借款
不動產、廠房及設備—機器設備(帳面 價值)	1,751,993	2,517,950	2,622,176	應付租賃款及 長期擔保借款
不動產、廠房及設備—未完工程及待 驗設備(帳面價值)	87,030	72,596	102,242	長期擔保借款
長期預付租金	27,049	27,934	28,396	長期擔保借款
合 計	<u>\$3,762,100</u>	<u>\$4,820,962</u>	<u>\$4,932,038</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 1.截至民國一〇六年九月三十日止，本集團尚未完成之重大工程合約及固定資產合約明細如下：

合約性質	合約金額	(已)預付金額	未付金額
機器設備	<u>\$1,643,829</u>	<u>\$600,949</u>	<u>\$1,042,880</u>

- 2.本公司於民國九十六年間與甲供應商簽訂長期原料採購合約，期間自九十七年一月一日至一〇七年十二月三十一日止，為期六年，保證提供長期穩定之原料予本公司，本公司業已支付該廠商 USD2,585 仟元之保證金，截至民國一〇六年九月三十日止，業已全數支付，帳列存出保證金項下。

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

3.本公司於民國九十七及九十九年間與國際大廠乙供應商簽訂長期原料採購合約，期間自九十八年一月一日至一〇六年十二月三十一日止，為期九年，另於民國一〇五年一月二十二日簽訂延長合約期間至民國一〇八年七月三十一日止，保證提供長期穩定之原料予本公司，本公司同意分期支付一定款項予供應商，且該款項需依合約規範履行進貨義務，以扣抵相關貨款。

本公司於民國九十七年間與丙供應商簽訂兩紙長期原料採購合約，期間分別自民國九十八年一月一日至一〇五年十二月三十一日止，為期八年，及自民國九十九年一月一日至民國一〇五年十二月三十一日止，為期七年，另於民國一〇四年七月三十一日簽延合約期間至民國一〇九年十二月三十一日止，及至民國一一一年十二月三十一日止，保證提供長期穩定之原料予本公司，本公司同意分期支付一定款項予供應商，且該款項需依合約規範履行進貨義務，以扣抵相關貨款。

本公司於民國一〇四年間與丁供應商簽定長期原料採購合約，期間自民國一〇四年九月一日至民國一〇七年九月一日止，為期三年，保證提供長期穩定之原料予本公司。

本公司截至民國一〇六年九月三十日止，預付前述乙、丙、丁供應商款項餘額合計為1,544,573 仟元，本公司評估其未來所能實現之效益，截至民國一〇六年九月三十日止業已提列累計減損餘額為 648,865 仟元。

4.本公司為擴展長期業務與下游廠商建立長期策略聯盟之合作關係，於民國九十九年度與 A 客戶簽訂長期銷貨合約。自民國九十九年八月二十二日至一〇七年八月一日止由本公司供應半導體產品，本公司依約分期預收一定金額款項，且該款項依合約規範需由銷售客戶履行訂貨義務，以扣抵銷售貨款之預收款項，截至民國一〇六年九月三十日止，預收款項已扣抵完畢。

本公司為擴展長期業務與下游廠商建立長期策略聯盟之合作關係，於民國九十七年間與 B 客戶簽訂長期銷貨合約。自民國一〇〇年一月一日至一〇六年九月三十日止由本公司供應太陽能多晶矽，本公司依約分期預收一定金額款項，且該款項依合約規範需由銷售客戶履行訂貨義務，以扣抵銷售貨款之預收款項，截至民國一〇六年九月三十日止，預收款項餘額為 457,865 仟元。

惟 B 客戶於合約期間，未依照合約內容履行義務，本公司於民國一〇五年一月十三日向新竹地方法院提起損害賠償訴訟，本案件於民國一〇六年十月十三日經新竹地方法院宣判本公司一審勝訴，本公司得沒收 B 客戶美金 1,624 萬元預付款外，B 客戶另須給付本公司新台幣 500,000 仟元及自民國一〇四年十二月二十三日起至清償日止按年息百分之五計算之利息，惟本案仍可上訴。

本公司為擴展長期業務，與下游廠商建立長期策略聯盟之合作關係，於民國一〇〇年間與 C 客戶簽訂長期銷貨合約，並於民國一〇四年簽署修訂合約，本公司依約分期預收

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

一定金額款項，且該款項依合約規範需由銷售客戶履行訂貨義務，以扣抵銷售貨款之預收款項，截至民國一〇六年九月三十日止，預收款項餘額為 271,760 仟元。

5.截至民國一〇六年九月三十日止，本公司為子公司上海合晶硅材料有限公司、上海晶盟硅材料有限公司、Wafer Works Investment Corp.背書保證分別為 54,612 仟元、478,252 仟元、76,050 仟元。

6.截至民國一〇六年九月三十日止，Helitek Compant Ltd.為本公司背書保證 500,000 仟元。

7.截至民國一〇六年九月三十日止，本公司請求銀行開立關稅局之履約保證函金額為 17,500 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

1. 本公司發行之國內第五次有擔保可轉換公司債於民國一〇六年七月一日至九月三日申請轉換金額為 93,900 仟元，得換發普通股 6,698 仟股，及國內第六次有擔保可轉換公司債於民國一〇六年七月一日至九月三十日申請轉換金額為 275,900 仟元，得換發普通股 16,620 仟股，經民國一〇六年十一月三日董事會決議以同年十一月六日為增資基準日。
2. 因應市場對矽晶圓需求強勁及本公司中長期發展之需，本公司於民國一〇六年十一月三日董事會決議擬投入新台幣四億元，擴充龍潭廠 8 吋拋光片產能。
3. 本公司截至民國一〇六年九月三十日，與土地銀行及十一家銀行簽訂聯合借款合同餘額為 1,709,800 仟元，為償還包括但不限於民國一〇四年六月二十三日與土地銀行等授信銀行團簽訂新台幣 24.74 億元聯合授信案現欠餘額，及購置機器設備暨充實營運周轉所需資金，經民國一〇六年十一月三日董事會決議擬委託土地銀行統籌主辦總金額新台幣 23 億元聯合授信案。

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

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	\$542	\$-	\$-
原始認列時即指定透過損益按公允價值衡量	820	120	-
備供出售之金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	243,414	206,379	195,945
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	4,028,449	687,431	407,802
應收票據	239,178	246,347	208,987
應收帳款	1,423,060	1,244,316	1,323,405
其他應收款	158,189	96,761	93,849
其他金融資產	209,825	533,418	539,060
存出保證金	107,290	142,008	146,792
小 計	<u>6,165,991</u>	<u>2,950,281</u>	<u>2,719,895</u>
合 計	<u>\$6,410,767</u>	<u>\$3,156,780</u>	<u>\$2,915,840</u>

金融負債

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$1,949,928	\$2,409,585	\$2,279,090
應付款項	1,047,225	1,079,699	957,897
應付公司債	158,470	589,837	587,890
長期借款(含一年內到期者)	2,053,268	2,817,680	3,116,911
應付租賃款	11,064	44	175
小 計	<u>5,219,955</u>	<u>6,896,845</u>	<u>6,941,963</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
原始認列時即指定透過損益按公允價值衡量	-	-	4,080
合 計	<u>\$5,219,955</u>	<u>\$6,896,845</u>	<u>\$6,946,043</u>

2.財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3.市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日之損益將分別增加/減少6,423仟元及3,065仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

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

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降0.1%，對本集團於民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加4,003仟元及5,396仟元。

權益價格風險

本集團持有上市櫃及未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃及未上市櫃權益證券，皆包含於備供出售類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格下跌1%，對於本集團民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日之損益或權益之影響分別約有(1,925)仟元及1,339仟元；若權益證券價格上漲1%，將僅對權益造成影響，對於損益將不產生任何影響。

4.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日止，應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

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

5.流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	短於一年	一至二年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上	合計
106.09.30							
借款	\$3,915,878	\$152,769	\$16,767	\$6,907	\$-	\$-	\$4,092,321
應付款項	1,047,225	-	-	-	-	-	1,047,225
應付公司債	8,300	-	154,100	-	-	-	162,400
105.12.31							
借款	\$3,622,212	\$1,716,454	\$30,655	\$16,632	\$2,772	\$-	\$5,388,725
應付款項	1,079,699	-	-	-	-	-	1,079,699
應付租賃款	44	-	-	-	-	-	44
應付公司債	600,000	-	-	-	-	-	600,000
105.09.30							
借款	\$ 3,453,810	\$1,973,417	\$41,955	\$16,734	\$6,756	\$-	\$5,492,672
應付款項	957,897	-	-	-	-	-	957,897
應付公司債	600,000	-	-	-	-	-	600,000
應付租賃款	175	-	-	-	-	-	175

6.金融工具之公允價值

(1)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。

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

- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

除下表所列者外，本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

	帳面金額			公允價值		
	106.09.30	105.12.31	105.09.30	106.09.30	105.12.31	105.09.30
<u>金融負債</u>						
應付公司債	\$158,470	\$589,837	\$587,890	\$158,825	\$593,760	\$593,460

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.7。

7.公允價值層級

(1)公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

106.09.30	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
債 券	\$542	\$-	\$-	\$542
備供出售金融資產				
股 票	\$192,570	\$-	\$-	\$192,570
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
嵌入式衍生金融工具	\$-	\$-	\$820	\$820
105.12.31	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
股 票	\$143,892	\$-	\$-	\$143,892
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
嵌入式衍生金融工具	\$-	\$-	\$120	\$120
105.09.30	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
股 票	\$133,992	\$-	\$-	\$133,992
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
嵌入式衍生金融工具	\$-	\$-	\$4,080	\$4,080

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日間，本集團重複性公允價值衡量之資產並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

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

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	負債(資產)
	透過損益按公允價值衡量
	衍生工具
106.01.01	\$(120)
106.01.01~106.09.30認列總利益：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(1,622)
106.01.01~106.09.30取得發行	(344)
106.01.01~106.09.30轉換	1,266
106.09.30	\$(820)
	負債(資產)
	透過損益按公允價值衡量
	衍生工具
105.01.01	\$1,500
105.01.01~105.09.30認列總利益：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	2,580
105.09.30	\$4,080

上述評價損益列入當期損益之金額中，歸屬於截至民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日持有之資產相關之(損)益金額分別為1,622仟元及(2,580)仟元。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

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

民國一〇六年九月三十日：

	重大 評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度
					分析價值關係
金融負債： 透過損益按公 允價值衡量					
嵌入式衍生金 融工具	二元樹可轉債 評價模型	波動率	40%	波動率越高， 公允價值估計 數越高	當波動率上升(下 降)1%，對本集團 損益將增加/減少 13仟元

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(3)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇六年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債： 應付公司債(詳附註六.16)	\$-	\$-	\$158,825	\$158,825

民國一〇五年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債： 應付公司債(詳附註六.16)	\$-	\$-	\$593,760	\$593,760

民國一〇五年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債： 應付公司債(詳附註六.16)	\$-	\$-	\$593,460	\$593,460

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

8.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：仟元					
	106.09.30			105.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$57,657	30.26	\$1,744,709	\$42,700	32.25	\$1,377,075
人民幣	\$188,265	4.56	\$858,370	\$222,424	4.65	\$1,034,048
 <u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$36,433	30.26	\$1,102,452	\$42,937	32.25	\$1,384,722
人民幣	\$163,435	4.56	\$745,158	\$183,728	4.60	\$844,485
	105.09.30					
	外幣	匯率	新台幣			
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$39,344	31.35	\$1,233,613			
人民幣	\$160,293	4.69	\$752,259			
 <u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$49,119	31.35	\$1,540,117			
人民幣	\$162,370	4.69	\$762,316			

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日之外幣兌換損失分別為 26,614 仟元及 34,231 仟元。

9.資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、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：請參閱附表一。
- 3.期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請參閱附表二。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億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三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請參閱附表三。
- 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：請參閱附表四。
- 9.從事衍生性商品交易者：無。
- 10.其他：母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表十一。

(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(不包含大陸被投資公司)：請參閱附表五。
- 2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三.(一)相關資訊：
 - (1)對他人資金融通者：請參閱附表六。
 - (2)為他人背書保證者：請參閱附表七。
 - (3)期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請參閱附表八。

合晶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億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三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請參閱附表九。
- (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：請參閱附表十。
- (9) 從事衍生性商品交易者：無。

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

(三)大陸投資資訊：

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：

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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面金額	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	\$2,409,879 (註1及3)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$510,951	\$-	\$-	\$510,951	\$223,826	47.87%	\$145,295 (註3、4及9)	\$1,745,848 (註3、4及9)	\$-	\$510,951	\$681,037	無上限 (註5)
上海晶盟硅材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$939,061 (註3及6)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$516,782	\$-	\$-	\$516,782	\$188,293	47.87%	\$188,293 (註3、4及9)	\$674,369 (註3、4及9)	\$-	\$516,782	\$1,484,699	
揚州合晶科技有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$387,546 (註3及7)	(註2)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(9,839)	47.87%	\$(11,930) (註3及9)	\$145,878 (註3及9)	\$-	\$-	\$-	
鄭州合晶硅材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$3,191,551 (註3及8)	(註8)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(8,294)	47.87%	\$(8,294) (註3、4及9)	\$1,523,825 (註3、4及9)	\$-	\$-	\$-	

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

- 註1：係本公司持有100%股權之子公司Wafer Works Investment Corp.所持有79.16%股權之孫公司Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.之轉投資而持有60.4711%股權之被投資公司。
- 註2：係上海合晶硅材料有限公司以自有資金投資美金7,000仟元。
- 註3：外幣金額已依民國一〇六年九月三十日之匯率換算為新台幣。
- 註4：投資損益認列基礎，係採用經台灣母公司簽證會計師核閱之同期財務報表。
- 註5：本公司符合在大陸地區從事投資或技術合作審查原則之企業營運總部規定，投資金額無上限。
- 註6：原由本公司持有100%股權之子公司Wafer Works Investment Corp.所持有79.16%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，本公司業於民國一〇五年十一月十日經董事會決議，由Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.以持有上海晶盟硅材料有限公司100%股權增資上海合晶硅材料有限公司，增資後係由上海合晶硅材料有限公司100%持有上海晶盟硅材料有限公司。
- 註7：本公司業於民國一〇五年十一月十日經董事會決議由上海合晶硅材料有限公司增資取得揚州合晶科技有限公司30%股權，持有股權由70%增加至100%。
- 註8：本公司業於民國一〇六年二月十六日經董事會決議由上海合晶硅材料有限公司增資設立鄭州合晶硅材料有限公司。
- 註9：編製合併財務報表時業已沖銷。

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

2.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額，請參閱附表十一。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額，請參閱附表十一。
- (3) 票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：請參閱附表一。
- (4) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請參閱附表六。
- (5) 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，請參閱附表十一。
- (6) 上述交易，於編製合併財務報表時業已沖銷，請參閱附表十一。

十四、部門資訊

(1) 為管理之目的，本公司及子公司依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

半導體營運部門：該部門負責半導體晶圓等生產製造，銷售予晶圓廠商。

光電營運部門：該部門負責藍寶石基板材料等生產製造，銷售予LED 磊晶商。

太陽能營運部門：該部門負責多晶矽的業務買賣。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

本公司營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，並採與合併財務報表中稅前損益一致之方式衡量。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

	半導體部門	光電部門	太陽能部門	調整及銷除	合併
<u>106.07.01~106.09.30：</u>					
收入					
來自外部客戶收入	\$1,649,279	\$-	\$-	\$-	\$1,649,279
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$1,649,279</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,649,279</u>
部門損益	<u>\$152,711</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,600</u>	<u>\$-</u>	<u>\$156,311</u>

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

	半導體部門	光電部門	太陽能部門	調整及銷除	合併
<u>106.01.01~106.09.30 :</u>					
收入					
來自外部客戶收入	\$4,720,421	\$-	\$-	\$-	\$4,720,421
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$4,720,421</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,720,421</u>
部門損益	<u>\$283,104</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,847</u>	<u>\$-</u>	<u>\$287,951</u>
<u>105.07.01~105.09.30 :</u>					
收入					
來自外部客戶收入	\$1,315,172	\$5,740	\$-	\$-	\$1,320,912
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$1,315,172</u>	<u>\$5,740</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,320,912</u>
部門損益	<u>\$(16,205)</u>	<u>\$(23,977)</u>	<u>\$(22,388)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(62,570)</u>
<u>105.01.01~105.09.30 :</u>					
收入					
來自外部客戶收入	\$4,140,585	\$10,036	\$-	\$-	\$4,150,621
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$4,140,585</u>	<u>\$10,036</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,150,621</u>
部門損益	<u>\$(8,155)</u>	<u>\$(88,850)</u>	<u>\$(118,890)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(215,895)</u>

下表列示本集團民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日營運部門資產相關之資訊：

	半導體部門	光電部門	太陽能部門	調節及銷除	集團合計
106.09.30 部門資產	<u>\$15,520,648</u>	<u>\$-</u>	<u>\$11,861</u>	<u>\$-</u>	<u>\$15,532,509</u>
105.12.31 部門資產	<u>\$12,755,075</u>	<u>\$112,262</u>	<u>\$111,599</u>	<u>\$-</u>	<u>\$12,978,936</u>
105.09.30 部門資產	<u>\$14,096,312</u>	<u>\$137,554</u>	<u>\$36,882</u>	<u>\$-</u>	<u>\$14,270,748</u>

合晶科技股份有限公司及子公司

附表一

為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者公司 名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註3)	本期最高背 書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	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)	屬母公司對 子公司背書 保證 (註7)	屬子公司對母 公司背書保證 (註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)
		公司名稱	關係(註2)										
0	合晶科技股份有 限公司	Wafer Works Investment Corp.	本公司之從屬公司	\$2,569,722	\$78,363	\$75,650	\$75,650	\$-	1.18%	\$2,569,722	Y	N	N
0	合晶科技股份有 限公司	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	本公司之從屬公司	\$2,569,722	\$62,690	\$-	\$-	\$-	-%	\$2,569,722	Y	N	N
0	合晶科技股份有 限公司	上海合晶硅材料有限公司	本公司之從屬公司	\$2,569,722	\$55,032	\$54,612	\$54,612	\$-	0.85%	\$2,569,722	Y	N	Y
0	合晶科技股份有 限公司	上海晶盟硅材料有限公司	本公司之從屬公司	\$2,569,722	\$493,862	\$478,252	\$149,108	\$-	7.44%	\$2,569,722	Y	N	Y

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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，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四十。對單一企業背書保證額度以不超過本公司淨值百分之十為限，惟對子公司則以本公司淨值百分之四十為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

合晶科技股份有限公司及子公司

附表二

期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人 之關係(註2)	帳 列 科 目	期 末				備註 (註4)
				股數/單位	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	
合晶科技股份 有限公司	台晶光電股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產	2,125,000	\$43,137	8.50%	註5	註6
	減：累計減損 淨 額	(10,449)			\$32,688			

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：無活絡市場報價且其公允價值無法可靠衡量。

註6：經本公司評估對台晶光電股份有限公司之投資價值已發生累計減損金額為10,449仟元。

合晶科技股份有限公司及子公司

附表三

與關係人進、銷貨之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	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
			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.	從屬公司	營業收入	\$825,045	21.98%	交貨後60-90天以 電匯方式收款	與一般客戶 相當	與一般客戶 相當	\$186,676	15.16%	註4
合晶科技股份有 限公司	上海晶盟硅材料 有限公司	從屬公司	營業收入	\$360,449	9.60%	交貨後30-60天以 電匯方式收款	與一般客戶 相當	與一般客戶 相當	\$203,461	16.52%	註4
合晶科技股份有 限公司	上海合晶硅材料 有限公司	從屬公司	營業收入	\$157,576	4.20%	交貨後30-60天以 電匯方式收款	與一般客戶 相當	與一般客戶 相當	\$31,052	2.52%	註4
合晶科技股份有 限公司	上海晶盟硅材料 有限公司	從屬公司	進貨	\$1,100,527	31.39%	交貨後30-60天以 電匯方式付款	與一般廠商 相當	與一般廠商 相當	\$(250,139)	(32.20)%	註4
合晶科技股份有 限公司	上海合晶硅材料 有限公司	從屬公司	進貨	\$507,451	14.47%	交貨後30-60天以 電匯方式付款	與一般廠商 相當	與一般廠商 相當	\$(131,138)	(16.88)%	註4

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註4：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

合晶科技股份有限公司及子公司

附表四

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註1)	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.	從屬公司	應收帳款 \$186,676 (註3)	5.97	\$-	-	\$95,392	\$-
合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	從屬公司	應收帳款 \$203,461 (註3)	2.36	\$18,582	-	\$77,868	\$-

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註3：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

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(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱(註1、2)	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(註2)	本期認列之投資 (損)益(註3)	備註
				本期期末	去年年底	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	\$1,571,472	\$1,571,472	49,674,826	100.00%	\$3,086,624	\$112,202	\$112,474 (註3)	註6
合晶科技股份有 限公司	晶材科技股份有限公司	桃園市楊梅區瑞坪里蘋 果路1號	電子材料零售貿易 、設計等經營晶 圓製造	5,000	5,000	500,000	100.00%	4,992	238	238	註6
Wafer Works Investment Corp.	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	Scotia Centre 4th Floor, P.O.Box 2804, George town, Grand Cayman, Cayman Island	投資控股	1,714,499	1,714,499	普通股 1 特別股A 6,970,327 特別股B 33,791,198	79.16%	2,752,467	144,099	109,116 (註4)	註6
Wafer Works Investment Corp.	Wafermaster Investment Corp.	P.O. Box 217 Apia, Samoa	投資控股	286,824	286,824	5,083,900	100.00%	148,711	3,064	3,064	註6
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	銳正有限公司	Rooms 2006-8.20/F., Two Chinachem Exchange Square, 338 king's Road	國際貿易	42	42	-	100.00%	(97,849)	(1,763)	(1,763)	註6
Wafermaster Investment Corp.	Helitek Company Ltd.	47338 Fremont Blvd. Fremont.CA 94538	半導體矽晶圓材料 銷售	174,211	174,211	3,400,000 (其中2,000,000係特別股)	100.00%	143,824	7,612	3,064 (註5)	註6

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：係包括本期採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額112,202仟元及逆流交易之已實現銷貨毛利272仟元。

註4：係包括本期採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額114,069仟元及取得股權淨值差異(4,953)仟元。

註5：係包括本期採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額7,612仟元及取得股權淨值差異(4,548)仟元。

註6：於編製合併財報時業已沖銷。

合晶科技股份有限公司及子公司

附表六

對他人資金融通：

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期最高 金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸與 性質 (註2)	業務 往來 金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註3)	資金貸與總 限額(註3)
													名稱	價值		
1	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	合晶科技股份有 限公司	其他應收款 —關係人	是	\$5,720	\$-	\$-	3.00%	2	\$-	為因應貸與 對象營運週 轉需求	\$-	-	\$-	\$642,430	\$642,430

註1：編號欄之說明如下：

- 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：資金貸與性質之填寫方法如下：

- 1.有業務往來者請填1。
- 2.有短期融通資金之必要者請填2。

註3：本公司資金貸與總額以不超過本公司淨值百分之二十為限，有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之十為限。

附表七

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(註3)	本期最高背 書保證餘額 (註4)	期末背書保 證餘額(註 5)	實際動支 金額(註 6)	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)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)
		公司名稱	關係(註2)										
1	Helitek Company Ltd.	合晶科技股份有限 公司	本公司之聯屬公司	\$2,569,722	\$500,000	\$500,000	\$6,916	\$-	7.78%	\$2,569,722	N	Y	N

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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- 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：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，依上海合晶硅材料有限公司「背書保證作業程序」規定，上海合晶硅材料有限公司對外背書保證之總額不得超過其母公司當期淨值百分之四十。對單一企業背書保證額度以不超過其母公司淨值百分之十為限，惟對子公司則以其母公司淨值百分之四十為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

合晶科技股份有限公司及子公司

附表八

期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人 之關係(註2)	帳列 科目	期		末		備註 (註4)
				股數/單位	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	
Wafer Works Investment Corp.	香港璨揚投資有限公司	-	以成本衡量之金融資產	600,000	\$18,156	0.35%	註5	
Wafer Works Investment Corp.	Solargiga Energy Holdings Limited 加：備供出售金融資產 評價調整—非流動 淨額	-	備供出售金融資產-非流動	195,194,822	\$331,518 (142,521) \$188,997	6.0775%	\$188,997	
晶材科技股份有限公司	新日光能源科技股份有限公司 加：備供出售金融資產 評價調整—非流動 淨額	-	備供出售金融資產-非流動	230,542	\$5,483 (1,910) \$3,573	0.02%	\$3,573	
晶材科技股份有限公司	艾美特(開曼)國際有限公司 加：透過損益按公允價值衡量之金融 資產評價調整—流動 淨額	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5	\$500 42 \$542		\$542	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：無活絡市場報價且其公允價值無法可靠衡量。

合晶科技股份有限公司及子公司

附表九

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及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註(註2)
			(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	
上海合晶硅材料有限公司	合晶科技股份有限公司	本公司之從屬公司	銷貨	\$507,451	31.89%	交貨後60-90天以電匯方式收款	與一般客戶相當	與一般客戶相當	\$131,138	30.32%	註4
上海晶盟硅材料有限公司	合晶科技股份有限公司	本公司之從屬公司	銷貨	\$1,100,527	58.23%	交貨後60-90天以電匯方式收款	與一般客戶相當	與一般客戶相當	\$250,139	50.73%	註4
上海晶盟硅材料有限公司	合晶科技股份有限公司	本公司之從屬公司	進貨	\$360,449	33.73%	交貨後60-90天以電匯方式付款	與一般客戶相當	與一般客戶相當	\$(203,461)	(77.82)%	註4
Helitek Company Ltd.	合晶科技股份有限公司	本公司之從屬公司	進貨	\$825,045	97.00%	交貨後60-90天以電匯方式付款	與一般客戶相當	與一般客戶相當	\$(186,676)	(98.73)%	註4
上海合晶硅材料有限公司	合晶科技股份有限公司	本公司之從屬公司	進貨	\$157,576	15.13%	交貨後60-90天以電匯方式付款	與一般客戶相當	與一般客戶相當	\$(31,052)	(15.13)%	註4

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。

註4：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

合晶科技股份有限公司及子公司

附表十

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	提列備抵呆帳及 備抵銷貨折讓金額
					金額	處理方式		
上海晶盟硅 材料有限公司	合晶科技股份有限公司	本公司之 從屬公司	應收帳款 \$250,139 (註3)	5.76	\$307	-	\$129,128	\$-
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 從屬公司	應收帳款 \$131,138 (註3)	4.81	\$7,552	-	\$54,309	\$-

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新台幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註3：於編製合併財報時業已沖銷。

合晶科技股份有限公司及子公司
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表十一
子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	一〇六年前三季 合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	營業收入	\$825,045	交貨後60-90天電匯	17.48%
0	合晶科技股份有限公司	上海盟硅材料有限公司	1	營業收入	360,449	交貨後60-90天電匯	7.64%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	營業收入	157,576	交貨後60-90天電匯	3.34%
0	合晶科技股份有限公司	揚州合晶硅材料有限公司	1	營業收入	16,886	交貨後60-90天電匯	0.36%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	其他收入	187	-	-
0	合晶科技股份有限公司	上海盟硅材料有限公司	1	進貨	1,100,527	交貨後30-60天電匯	23.31%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	進貨	507,451	交貨後30-60天電匯	10.75%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	進貨	7,418	交貨後30-60天電匯	0.16%
0	合晶科技股份有限公司	揚州合晶硅材料有限公司	1	進貨	15,497	交貨後30-60天電匯	0.33%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	其他費用	542	-	-
0	合晶科技股份有限公司	上海盟硅材料有限公司	1	應收帳款	203,461	交貨後60-90天電匯	1.31%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	應收帳款	186,676	交貨後60-90天電匯	1.20%
0	合晶科技股份有限公司	銳正有限公司	1	應收帳款	45,555	交貨後60-90天電匯	0.29%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	應收帳款	31,052	交貨後60-90天電匯	0.20%
0	合晶科技股份有限公司	揚州合晶硅材料有限公司	1	應收帳款	10,096	交貨後60-90天電匯	0.06%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	其他應收款	85,815	-	0.55%
0	合晶科技股份有限公司	上海盟硅材料有限公司	1	其他應收款	10,817	-	0.07%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	其他應收款	48,727	-	0.31%
0	合晶科技股份有限公司	銳正有限公司	1	其他應收款	264	-	-
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	其他應收款	21,635	-	0.14%
0	合晶科技股份有限公司	揚州合晶硅材料有限公司	1	其他應收款	6	-	-
0	合晶科技股份有限公司	Wafer Works Investment Corp.	1	其他應收款	5	-	-
0	合晶科技股份有限公司	Wafermaster Investment Corp.	1	應付帳款	250,139	交貨後30-60天電匯	1.61%
0	合晶科技股份有限公司	上海盟硅材料有限公司	1	應付帳款	131,138	交貨後30-60天電匯	0.84%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	應付帳款	900	交貨後30-60天電匯	0.01%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	應付帳款	3,264	交貨後30-60天電匯	0.02%
0	合晶科技股份有限公司	揚州合晶硅材料有限公司	1	其他應付款	139	-	-
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	其他應付款	35	-	-
1	Helitek Company Ltd.	上海合晶硅材料有限公司	3	營業收入	4,218	交貨後60-90天電匯	0.09%
1	Helitek Company Ltd.	上海盟硅材料有限公司	3	營業收入	6,974	交貨後60-90天電匯	0.15%
1	Helitek Company Ltd.	上海合晶硅材料有限公司	3	營業收入	7,793	交貨後30-60天電匯	0.17%
1	Helitek Company Ltd.	上海合晶硅材料有限公司	3	進貨	977	交貨後60-90天電匯	0.01%
1	Helitek Company Ltd.	上海合晶硅材料有限公司	3	應收帳款			

合晶科技股份有限公司及子公司
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表十一
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
1	Helitek Company Ltd.	上海晶盟硅材料有限公司	3	應收帳款	594	交貨後60-90天電匯	-
1	Helitek Company Ltd.	上海合晶硅材料有限公司	3	應付帳款	1,713	交貨後30-60天電匯	0.01%
2	銳正有限公司	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	3	其他應付款	2,429	-	0.02%
3	Wafer Works Investment Corp.	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	3	其他應收款	66,607	-	0.43%
3	Wafer Works Investment Corp.	Wafermaster Investment Corp.	3	其他應付款	4,814	-	0.03%
4	上海合晶硅材料有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	3	銷貨	31,353	交貨後60-90天電匯	0.66%
4	上海合晶硅材料有限公司	揚州合晶科技有限公司	3	銷貨	8,300	交貨後60-90天電匯	0.18%
4	上海合晶硅材料有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	3	進貨	48,858	交貨後30-60天電匯	1.04%
4	上海合晶硅材料有限公司	揚州合晶科技有限公司	3	進貨	97,763	交貨後60-90天電匯	2.07%
4	上海合晶硅材料有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	3	應收帳款	10,137	交貨後60-90天電匯	0.07%
4	上海合晶硅材料有限公司	揚州合晶科技有限公司	3	應收帳款	6,938	交貨後60-90天電匯	0.04%
4	上海合晶硅材料有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	3	應付帳款	13,978	交貨後30-60天電匯	0.09%
4	上海合晶硅材料有限公司	揚州合晶科技有限公司	3	應付帳款	13,635	交貨後30-60天電匯	0.09%

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

1.母公司填0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

註四：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。

合晶科技股份有限公司及其子公司
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表十一之一
子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
	一〇五年前三季						
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	營業收入	\$694,281	交貨後60-90天電匯	16.73%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	營業收入	454,883	交貨後60-90天電匯	10.96%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	營業收入	263,653	交貨後60-90天電匯	6.35%
0	合晶科技股份有限公司	揚州合晶科技有限公司	1	營業收入	20,951	交貨後60-90天電匯	0.50%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	其他收入	23	-	-
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	其他收入	117	-	-
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	其他收入	235	-	0.01%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	進貨	799,503	交貨後60-90天電匯	19.26%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	進貨	443,920	交貨後60-90天電匯	10.70%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	進貨	6,720	交貨後60-90天電匯	-
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	消耗品	261	-	0.01%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	應收帳款	240,176	交貨後60-90天電匯	1.68%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	應收帳款	101,115	交貨後60-90天電匯	0.71%
0	合晶科技股份有限公司	銳正有限公司	1	應收帳款	47,211	交貨後60-90天電匯	0.33%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	應收帳款	120,639	交貨後60-90天電匯	0.85%
0	合晶科技股份有限公司	揚州合晶科技有限公司	1	應收帳款	20,440	交貨後60-90天電匯	0.14%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	其他應收款	42,892	-	0.30%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	其他應收款	1,406	-	0.01%
0	合晶科技股份有限公司	揚州合晶科技有限公司	1	其他應收款	2,653	-	0.02%
0	合晶科技股份有限公司	銳正有限公司	1	其他應收款	50,132	-	0.35%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	其他應收款	115	-	-
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	應付帳款	245,422	交貨後60-90天電匯	1.72%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	應付帳款	144,314	交貨後60-90天電匯	1.01%
0	合晶科技股份有限公司	揚州合晶科技有限公司	1	應付帳款	318	交貨後60-90天電匯	-
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	應付帳款	797	交貨後60-90天電匯	0.01%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	其他應付款	94	-	-
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	其他應付款	228	-	-
1	Helitek Company Ltd.	上海合晶硅材料有限公司	3	營業收入	11,166	交貨後30-60天電匯	0.27%
1	Helitek Company Ltd.	上海晶盟硅材料有限公司	3	營業收入	3,631	交貨後30-60天電匯	0.09%
1	Helitek Company Ltd.	上海合晶硅材料有限公司	3	進貨	4,529	交貨後60-90天電匯	0.11%
1	Helitek Company Ltd.	上海晶盟硅材料有限公司	3	應收帳款	1,223	交貨後60-90天電匯	0.01%
1	Helitek Company Ltd.	上海合晶硅材料有限公司	3	應收帳款	1,099	交貨後30-60天電匯	0.01%
1	Helitek Company Ltd.	上海合晶硅材料有限公司	3	應付帳款	353	交貨後60-90天電匯	-

合晶科技股份有限公司及其子公司
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表十一之一
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
2	Wafer Works Investment Corp.	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	3	其他應收款	69,028	-	0.48%
2	Wafer Works Investment Corp.	Wafermaster Investment Corp.	3	其他應付款	4,989	-	0.03%
3	銳正有限公司	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	3	其他應付款	2,518	-	0.02%
4	上海合晶硅材料有限公司	上海盟盟硅材料有限公司	3	銷貨	52,395	交貨後60-90天電匯	1.26%
4	上海合晶硅材料有限公司	揚州合晶科技有限公司	3	銷貨	19,024	交貨後60-90天電匯	0.46%
4	上海合晶硅材料有限公司	上海盟盟硅材料有限公司	3	進貨	85,143	交貨後60-90天電匯	2.05%
4	上海合晶硅材料有限公司	揚州合晶科技有限公司	3	進貨	78,597	交貨後30-60天電匯	1.89%
4	上海合晶硅材料有限公司	上海盟盟硅材料有限公司	3	應收帳款	30,717	交貨後60-90天電匯	0.22%
4	上海合晶硅材料有限公司	揚州合晶科技有限公司	3	應收帳款	11,061	交貨後60-90天電匯	0.08%
4	上海合晶硅材料有限公司	上海盟盟硅材料有限公司	3	應付帳款	42,953	交貨後60-90天電匯	0.30%
4	上海合晶硅材料有限公司	揚州合晶科技有限公司	3	應付帳款	8,682	交貨後30-60天電匯	0.06%

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

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

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

註四：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。