

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

民國一一一年一月一日至九月三十日

及民國一一〇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	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	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	10-13
(四)重大會計政策之彙總說明	13-16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	16-52
(七)關係人交易	53
(八)質押之資產	53
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	54-56
(十)重大之災害損失	56
(十一)重大之期後事項	56-57
(十二)其他	57-70
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	70-71
2.轉投資事業相關資訊	71
3.大陸投資資訊	72-75
4.主要股東資訊	75
(十四)部門資訊	75-76

會計師核閱報告

合晶科技股份有限公司 公鑒：

前言

合晶科技股份有限公司及其子公司民國一一一年九月三十日及民國一一〇年九月三十日之合併資產負債表，民國一一一年七月一日至九月三十日、民國一一〇年七月一日至九月三十日、民國一一一年一月一日至九月三十日及民國一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年一月一日至九月三十日及民國一一〇年一月一日至九月三十日合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一一一年九月三十日及民國一一〇年九月三十日之資產總額分別為新台幣520,622仟元及485,928仟元，分別佔合併資產總額之1.81%及1.95%，負債總額分別為新台幣44,484仟元及50,533仟元，分別佔合併負債總額之0.42%及0.47%，民國一一一年七月一日至九月三十日、民國一一〇年七月一日至九月三十日、民國一一一年一月一日至九月三十日及民國一一〇年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣6,200仟元、7,459仟元、35,111仟元及35,069仟元，分別佔合併綜合損益總額之0.58%、1.72%、1.30%及3.59%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達合晶科技股份有限公司及其子公司民國一一一年九月三十日及民國一一〇年九月三十日之合併財務狀況、民國一一一年七月一日至九月三十日及民國一一〇年七月一日至九月三十日與民國一一一年一月一日至九月三十日及民國一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一一年一月一日至九月三十日及民國一一〇年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

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：(103)金管證審字第 1030025503 號

(91)台財證(六)第 144183 號

鄭清標

鄭清標



會計師：

張志銘

張志銘



中華民國一一一年十一月四日

合晶科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年九月三十日、民國一〇〇年十二月三十一日及民國一〇〇年九月三十日

(民國一〇一及一〇〇年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
代碼	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	\$5,456,196	19	\$5,736,575	21	\$4,123,226	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2	42,051	-	-	-	36,874	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.4及八	68,569	-	75,614	-	75,928	-
1150	應收票據淨額	六.5、六.21及八	29,420	-	219,801	1	238,225	1
1170	應收帳款淨額	六.6及六.21	2,836,217	10	2,401,995	9	2,132,193	9
1200	其他應收款		60,758	-	37,427	-	35,308	-
1310	存貨	六.7	2,796,945	10	2,359,750	9	2,264,129	9
1410	預付款項	六.8	359,707	1	351,185	1	358,647	1
1470	其他流動資產		69,247	-	563,918	2	591,090	2
	流動資產合計		11,719,110	40	11,746,265	43	9,855,620	39
15xx	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2及六.15	179	-	2,113	-	1,200	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六.3	102,790	-	149,325	1	186,966	1
1536	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.4及八	9,967	-	9,967	-	9,967	-
1600	不動產、廠房及設備	六.9、八及九	15,077,584	53	13,402,062	49	13,173,996	53
1755	使用權資產	六.22及八	844,859	3	592,240	2	591,314	3
1780	無形資產	六.10	55,380	-	49,357	-	49,706	-
1840	遞延所得稅資產	四	48,659	-	40,918	-	41,465	-
1915	預付設備款		747,236	4	1,034,928	4	671,298	3
1920	存出保證金	八及九	85,836	-	34,049	-	40,346	-
1990	其他非流動資產－其他	九	51,870	-	296,473	1	276,707	1
	非流動資產合計		17,024,360	60	15,611,432	57	15,042,965	61
	資產總計		\$28,743,470	100	\$27,357,697	100	\$24,898,585	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：焦平海



經理人：張憲元



會計主管：盧佳玟



合晶科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一年九月三十日、民國一〇年十二月三十一日及民國一〇年九月三十日

(民國一〇一及一〇〇年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			111年9月30日		110年12月31日		110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	六.11及八	\$1,400,802	5	\$1,976,531	7	\$2,333,015	9
2130	合約負債	六.20	7,466	-	132,431	-	15,229	-
2170	應付帳款		769,119	3	671,247	3	510,035	2
2200	其他應付款	六.12	1,283,816	4	1,277,593	5	1,041,877	4
2230	本期所得稅負債	四	608,530	2	241,934	1	224,459	1
2322	一年內到期之長期借款	六.16及八	1,027,700	4	633,865	2	735,931	3
2281	租賃負債－非關係人	六.22	49,964	-	5,681	-	5,645	-
2399	其他流動負債－其他	六.13	6,197	-	3,944	-	5,868	-
	流動負債合計		5,153,594	18	4,943,226	18	4,872,059	19
25xx	非流動負債							
2527	合約負債	六.20及九	690,008	2	699,478	3	524,304	2
2530	應付公司債	六.15	287,465	1	284,385	1	285,639	1
2540	長期借款	六.16及八	3,627,679	13	4,167,002	16	4,562,150	19
2570	遞延所得稅負債	四	7,293	-	-	-	-	-
2581	租賃負債－非關係人	六.22	257,997	1	43,956	-	45,390	-
2630	長期遞延收入	六.14	377,260	1	392,181	1	384,262	2
2640	淨確定福利負債	四	46,902	-	50,276	-	55,928	-
2645	存入保證金		70,803	-	95,991	-	-	-
	非流動負債合計		5,365,407	18	5,733,269	21	5,857,673	24
	負債總計		10,519,001	36	10,676,495	39	10,729,732	43
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.18						
3110	普通股股本		5,409,336	19	5,408,984	20	5,108,984	21
3130	債券換股權利證書		-	-	352	-	-	-
3140	預收股本		-	-	-	-	655,358	3
3200	資本公積	六.18	4,074,419	14	4,147,189	15	2,653,934	11
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		500,513	2	393,239	1	393,239	1
3320	特別盈餘公積		326,457	1	383,893	1	383,893	1
3350	累積盈虧		2,404,934	9	1,452,830	6	1,085,715	4
3400	其他權益		(198,757)	(1)	(326,457)	(1)	(337,448)	(1)
31xx	母公司業主權益合計		12,516,902	44	11,460,030	42	9,943,675	40
36xx	非控制權益	六.18	5,707,567	20	5,221,172	19	4,225,178	17
	權益總計		18,224,469	64	16,681,202	61	14,168,853	57
	負債及權益總計		\$28,743,470	100	\$27,357,697	100	\$24,898,585	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：焦平海

經理人：張憲元

會計主管：盧佳珩

合晶科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一一及一一〇年七月一日至九月三十日
及民國一一一及一一〇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	111.07.01~111.09.30		110.07.01~110.09.30		111.01.01~111.09.30		110.01.01~110.09.30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六.20	\$3,401,319	100	\$2,629,482	100	\$9,555,460	100	\$7,408,345	100
5000	營業成本	六.7	(2,059,402)	(60)	(1,591,898)	(61)	(5,647,660)	(59)	(4,936,901)	(67)
5900	營業毛利		1,341,917	40	1,037,584	39	3,907,800	41	2,471,444	33
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(71,268)	(2)	(63,061)	(2)	(194,870)	(2)	(190,222)	(3)
6200	管理費用		(212,329)	(6)	(168,595)	(6)	(552,252)	(6)	(457,188)	(6)
6300	研究發展費用		(228,200)	(7)	(203,331)	(8)	(620,731)	(6)	(441,065)	(6)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.21	(1,671)	-	(218)	-	(1,741)	-	1,524	-
	營業費用合計		(513,468)	(15)	(435,205)	(16)	(1,369,594)	(14)	(1,086,951)	(15)
6900	營業淨利		828,449	25	602,379	23	2,538,206	27	1,384,493	18
7000	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六.24	9,093	-	2,139	-	19,910	-	6,520	-
7010	其他收入	六.24	23,773	1	14,256	1	97,723	5	40,563	1
7020	其他利益及損失	六.24	506,742	15	(1,883)	-	573,305	2	(26,736)	-
7050	財務成本	六.24	(65,118)	(2)	(45,638)	(2)	(192,462)	(2)	(134,483)	(2)
	營業外收入及支出合計		474,490	14	(31,126)	(1)	498,476	5	(114,136)	(1)
7900	稅前淨利		1,302,939	39	571,253	22	3,036,682	32	1,270,357	17
7950	所得稅費用	四及六.26	(330,252)	(10)	(125,101)	(5)	(653,849)	(7)	(287,710)	(4)
8200	本期淨利		972,687	29	446,152	17	2,382,833	25	982,647	13
8300	其他綜合損益	六.25								
8310	不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益		(53,568)	(1)	23,726	1	(66,193)	(1)	135,329	2
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		150,611	3	(35,601)	(1)	374,013	4	(139,818)	(2)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		97,043	2	(11,875)	-	307,820	3	(4,489)	-
8500	本期綜合損益總額		1,069,730	31	\$434,277	17	\$2,690,653	28	\$978,158	13
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$705,236	21	\$310,828	12	\$1,732,203	18	\$689,098	9
8620	非控制權益		267,451	8	135,324	5	650,630	7	293,549	4
			\$972,687	29	\$446,152	17	\$2,382,833	25	\$982,647	13
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$729,632	21	\$317,137	12	\$1,859,903	19	\$752,067	10
8720	非控制權益		340,098	10	117,140	5	830,750	9	226,091	3
			\$1,069,730	31	\$434,277	17	\$2,690,653	28	\$978,158	13
9750	基本每股盈餘(元)	六.27	\$1.30		\$0.61		\$3.20		\$1.35	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.27	\$1.29		\$0.60		\$3.16		\$1.34	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：焦平海

經理人：張憲元

會計主管：盧佳珩

合晶科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一〇一年一月一日至九月三十日
及民國一〇〇年十一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

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			資本公積	保留盈餘			其他權益項目		總 計		
		普通股股本	債券換股權利證書	預收股本		法定盈餘公積	特別盈餘公積	累積盈虧	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益			
3100	3130	3140	3200	3310	3320	3350	3410	3420	31xx	36xx	3xxx		
A1	民國一〇一年一月一日餘額	\$5,108,984	\$-	\$-	\$2,641,147	\$341,802	\$593,580	\$783,831	\$(272,372)	\$(111,521)	\$9,085,451	\$3,968,057	\$13,053,508
B1	提列法定盈餘公積					51,437		(51,437)			-		-
B3	迴轉特別盈餘公積						(209,687)	209,687			-		-
B5	普通股現金股利							(561,988)			(561,988)		(561,988)
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者				12,787						12,787		12,787
D1	民國一〇一年一月一日至九月三十日淨利							689,098			689,098	293,549	982,647
D3	民國一〇一年一月一日至九月三十日其他綜合損益								(72,360)	135,329	62,969	(67,458)	(4,489)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	689,098	(72,360)	135,329	752,067	226,091	428,957
E1	現金增資			655,358							655,358		655,358
O1	非控制權益增減											31,030	31,030
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具							16,524		(16,524)	-		-
Z1	民國一〇一年九月三十日餘額	\$5,108,984	\$-	\$655,358	\$2,653,934	\$393,239	\$383,893	\$1,085,715	\$(344,732)	\$7,284	\$9,943,675	\$4,225,178	\$14,168,853
A1	民國一〇一年一月一日餘額	\$5,408,984	\$352	\$-	\$4,147,189	\$393,239	\$383,893	\$1,452,830	\$(303,245)	\$(23,212)	\$11,460,030	\$5,221,172	\$16,681,202
	一〇一年度盈餘指撥及分配												
B1	提列法定盈餘公積					107,274		(107,274)			-		-
B3	迴轉特別盈餘公積						(57,436)	57,436			-		-
B5	普通股現金股利							(730,261)			(730,261)		(730,261)
I1	可轉換公司債轉換	352	(352)								-		-
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額			-	(72,770)						(72,770)	(224,326)	(297,096)
D1	民國一〇一年一月一日至九月三十日淨利							1,732,203			1,732,203	650,630	2,382,833
D3	民國一〇一年一月一日至九月三十日其他綜合損益								193,893	(66,193)	127,700	180,120	307,820
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	1,732,203	193,893	(66,193)	1,859,903	830,750	2,690,653
O1	非控制權益增減											(120,029)	(120,029)
Z1	民國一〇一年九月三十日餘額	\$5,409,336	\$-	\$-	\$4,147,189	\$500,513	\$326,457	\$2,404,934	\$(109,352)	\$(89,405)	\$12,516,902	\$5,707,567	\$18,224,469

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：焦平海



經理人：張憲元



會計主管：盧佳珩



合晶科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一一二年一月一日至九月三十日
及民國一一〇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	111.01.01~111.09.30	110.01.01~110.09.30	代碼	項 目	111.01.01~111.09.30	110.01.01~110.09.30
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	稅前淨利	\$3,036,682	\$1,270,357	B00030	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	164,471
A20000	調整項目：			B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	7,045	75,185
A20010	收益費損項目			B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,345,285)	(1,543,465)
A20100	折舊費用(含使用權資產)	1,132,140	999,023	B02800	處分不動產、廠房及設備	10,719	24,296
A20200	攤銷費用	7,975	9,087	B03700	存出保證金(增加)減少	(51,787)	(2,080)
A20300	預期信用減損損失(利益)數	1,741	(1,524)	B04500	取得無形資產	(12,767)	(7,923)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失(利益)	1,934	231	B09900	其他投資活動	22,360	79,910
A20900	利息費用	192,462	134,483	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(2,369,715)	(1,209,606)
A21200	利息收入	(19,910)	(6,520)				
A21900	股份基礎給付酬勞成本	2,361	31,030				
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)損失	4,327	(5,079)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A23100	處分投資利益	-	(618)	C00100	短期借款增加(減少)	(575,729)	127,434
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(2,196)	-	C01200	發行公司債	-	296,434
A29900	其他項目－政府補助收入	(48,659)	(28,054)	C01600	舉借長期借款	79,920	349,149
A29900	其他項目－長期預付材料款轉列損失	183,302	-	C01700	償還長期借款	(418,089)	(207,797)
A29900	其他項目－合約負債轉列收入	(433,826)	-	C03000	存入保證金增加(減少)	(25,188)	(19,772)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C04020	租賃負債本金償還	(46,136)	(5,135)
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(42,051)	(27,256)	C04500	發放現金股利	(730,261)	(561,988)
A31130	應收票據淨額(增加)減少	190,381	(78,490)	C04600	現金增資	-	655,358
A31150	應收帳款(增加)減少	(436,250)	(444,978)	C05800	非控制權益增加(減少)	(419,486)	-
A31180	其他應收款(增加)減少	(11,469)	21,246	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(2,134,969)	633,683
A31200	存貨淨額(增加)減少	(437,195)	39,775				
A31230	預付款項(增加)減少	52,779	(113,939)				
A31240	其他流動資產(增加)減少	494,671	40,960				
A32125	合約負債增加(減少)	299,391	(14,078)	DDDD	匯率變動影響數	282,248	(50,992)
A32150	應付帳款增加(減少)	97,872	(39,326)				
A32180	其他應付款增加(減少)	142,432	91,270	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(280,379)	866,389
A32230	其他流動負債增加(減少)	2,163	1,686	E00100	期初現金及約當現金餘額	5,736,575	3,256,837
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(3,374)	(2,960)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$5,456,196	\$4,123,226
A33000	營運產生之現金流入(出)	4,407,683	1,876,326				
A33100	收取之利息	18,835	6,128				
A33300	支付之利息	(180,273)	(129,309)				
A33500	支付之所得稅	(304,188)	(259,841)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	3,942,057	1,493,304				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：焦平海



經理人：張憲元



會計主管：盧佳珩



合晶科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一一一年一月一日至九月三十日
及民國一一〇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)民國一一一及一一〇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一一一年十一月四日通過發布。

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)已認可且自民國一一一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，新準則及修正之首次適用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且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
2	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
3	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

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)

(1)揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(2)會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(3)與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一一二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，本集團評估前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

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：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	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	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
5	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日

(1)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。

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。

(2)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，含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；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，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九及一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)

(3)負債分類為流動或非流動(國際會計準則第 1 號之修正)

此係針對會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 69 段至 76 段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4)售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(5)合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

以上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，本集團評估前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1.遵循聲明

本集團民國一一一及一一〇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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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一一〇年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四.3。

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)

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		
			111.09.30	110.12.31	110.09.30
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%
"	上海驊芯科技有限 公司	經營銷售業務	100.00%	100.00%	100.00%
Wafer Works Investment Corp.	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	投資控股	89.2615% (註2)	85.38%	85.38%
"	Wafermaster Investment Corp.	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	上海合晶硅材料股 份有限公司	半導體矽晶片研發、生 產及銷售	53.6413%	53.6413% (註)	56.7469%
"	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 股份有限公司	揚州合晶科技有限 公司	半導體矽晶棒研發、生 產及銷售	100.00%	100.00%	100.00%
上海合晶硅材料 股份有限公司	上海晶盟硅材料有 限公司	半導體磊晶片研發、生 產及銷售	100.00%	100.00%	100.00%
上海合晶硅材料 股份有限公司	鄭州合晶硅材料有 限公司	半導體矽晶片研發、生 產及銷售	100.00%	100.00%	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)

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			111.09.30	110.12.31	110.09.30
上海合晶硅材料股份有限公司	鄭州空港合晶科技有限公司	半導體矽晶片研發、生產及銷售	-% (註1)	100.00%	100.00%

註：本公司之子公司上海合晶硅材料股份有限公司為因應策略聯盟發展或充實營運資金或購料或償還銀行借款或購置機器設備或轉投資或其他因應本公司未來發展之資金需求以強化公司競爭力，於民國一一〇年十月十四日經董事會決議辦理現金增資，增加註冊資本人民幣32,609仟元，募集資金人民幣219,999仟元，Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.放棄其優先認股權利，增資後，Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.對上海合晶硅材料股份有限公司持股比例則由56.7469%減少至53.6413%。

註1：上海合晶硅材料股份有限公司於民國一一一年四月八日經股東會決議由子公司鄭州合晶硅材料有限公司合併子公司鄭州空港合晶科技有限公司，鄭州合晶硅材料有限公司為合併存續公司，鄭州空港合晶科技有限公司為合併消滅公司，業於民國一一一年六月三十日完成註銷登記。

註2：為本公司之長期策略發展布局，本公司於民國一一一年三月二十三日經董事會決議擬透過子公司Wafer Work Investment Crop.收購孫公司Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.不超過2,600,000股之特別股B股，其每股收購價格不超過美金4.8元，收購總金額不超過美金12,480,000元，本次收購Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.股權之金額為美金9,600,000元，收購股權比率為3.8815%，收購後本公司對Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.持股比率為89.2615%，截至民國一一一年九月三十日業已完成變更登記。

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，該等子公司民國一一一年九月三十日及民國一一〇年九月三十日之資產總額分別為520,622仟元及485,928仟元，負債總額分別為44,484仟元及50,533仟元，民國一一一年七月一日至九月三十日、民國一一〇年七月一日至九月三十日、民國一一一年一月一日至九月三十日及民國一一〇年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為6,200仟元、7,459仟元、35,111仟元及35,069仟元。

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，係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。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

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一一〇年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
現金及零用金	\$454	\$474	\$570
支票及活期存款	2,820,022	3,420,230	2,980,907
定期存款	2,445,720	2,205,871	1,061,749
附賣回商業票券	190,000	110,000	80,000
合 計	<u>\$5,456,196</u>	<u>\$5,736,575</u>	<u>\$4,123,226</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

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
強制透過損益按公允價值衡量：			
嵌入式衍生金融工具	\$179	\$2,113	\$1,200
股 票	42,051	-	36,874
合 計	<u>\$42,230</u>	<u>\$2,113</u>	<u>\$38,074</u>
流 動	\$42,051	\$-	\$36,874
非 流 動	179	2,113	1,200
合 計	<u>\$42,230</u>	<u>\$2,113</u>	<u>\$38,074</u>

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形。

3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之			
權益工具投資—非流動：			
上市(櫃)公司股票	\$177,102	\$155,120	\$162,356
非上市(櫃)公司股票	19,050	16,608	16,710
透過其他綜合損益按公允價值衡量			
之金融資產評價調整	(93,362)	(22,403)	7,900
合 計	<u>\$102,790</u>	<u>\$149,325</u>	<u>\$186,966</u>

(1)本集團考量投資策略出售並除列部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一〇年前三季度與除列相關資訊如下：

	110.01.01~110.09.30
於除列日之公允價值	\$163,936
由其他權益轉列保留盈餘之處分	
之累積利益	16,524

(2)本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

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.按攤銷後成本衡量之金融資產

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
受限制銀行存款	\$78,536	\$85,581	\$85,895
流 動	\$68,569	\$75,614	\$75,928
非 流 動	9,967	9,967	9,967
合 計	\$78,536	\$85,581	\$85,895

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，提供擔保情形請詳附註八。

5.應收票據淨額

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
應收票據	\$29,420	\$219,801	\$238,225
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$29,420	\$219,801	\$238,225

本集團應收票據提供擔保之情形，請詳附註八。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，累計減損相關資訊，請詳附註六.21，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6.應收帳款淨額

(1)應收帳款淨額明細如下：

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
應收帳款總額	\$2,845,721	\$2,495,737	\$2,225,467
減：備抵損失	(9,504)	(93,742)	(93,274)
合 計	\$2,836,217	\$2,401,995	\$2,132,193

(2)本集團應收帳款未有提供擔保之情形。

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)本集團對客戶之授信期間通常為60天至90天。於民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日之總帳面金額分別為2,845,721仟元、2,495,737仟元及2,225,467仟元，於民國一一一及一一〇年前三季備抵損失相關資訊詳附註六.21，信用風險相關資訊請詳附註十二。

7.存貨

(1)存貨淨額明細如下：

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
原 料	\$572,149	\$873,286	\$895,468
物 料	815,153	407,859	319,548
在 製 品	848,514	718,306	656,060
製 成 品	531,477	356,817	390,090
商 品	29,652	3,482	2,963
合 計	<u>\$2,796,945</u>	<u>\$2,359,750</u>	<u>\$2,264,129</u>

(2)本集團民國一一一及一一〇年七月一日至九月三十日與民國一一一及一一〇年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為2,059,402仟元、1,591,898仟元、5,647,660仟元及4,936,901仟元，其中包括下列費損：

	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
項 目				
存貨跌價損失(回升利益)	\$(5,064)	\$(16,500)	\$25,689	\$(30,345)
存貨報廢損失	-	-	192	-
合計	<u>\$(5,064)</u>	<u>\$(16,500)</u>	<u>\$25,881</u>	<u>\$(30,345)</u>

本集團民國一一年七月一日至九月三十日及一一〇年一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。

(3)前述存貨未有提供擔保之情事。

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.預付款項

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
用品盤存	\$133,724	\$114,314	\$116,584
其他預付費用	135,290	120,527	99,352
預付貨款	90,693	116,344	142,711
合 計	<u>\$359,707</u>	<u>\$351,185</u>	<u>\$358,647</u>

9.不動產、廠房及設備

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
自用之不動產、廠房及設備	<u>\$15,077,584</u>	<u>\$13,402,062</u>	<u>\$13,173,996</u>

(1)自用之不動產、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：								
111.01.01	\$259,131	\$3,365,549	\$17,939,345	\$34,831	\$294,882	\$354,546	\$2,348,516	\$24,596,800
增添	-	-	-	-	-	-	2,496,026	2,496,026
重分類	-	931,212	1,893,393	265	93,733	35,096	(2,953,699)	-
處分	-	-	(124,612)	(2,014)	(5,167)	(778)	(8,955)	(141,526)
匯率變動 之影響	-	56,686	280,890	708	4,167	3,550	58,333	404,334
111.09.30	<u>\$259,131</u>	<u>\$4,353,447</u>	<u>\$19,989,016</u>	<u>\$33,790</u>	<u>\$387,615</u>	<u>\$392,414</u>	<u>\$1,940,221</u>	<u>\$27,355,634</u>
折舊及減損：								
111.01.01	\$-	\$683,955	\$10,040,119	\$26,788	\$224,235	\$219,641	\$-	\$11,194,738
折舊	-	98,108	940,153	2,325	24,946	18,302	-	1,083,834
減損迴轉 利益	-	-	(2,196)	-	-	-	-	(2,196)
處分	-	-	(118,699)	(1,958)	(5,051)	(772)	-	(126,480)
匯率變動 之影響	-	8,794	113,783	516	2,918	2,143	-	128,154
111.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$790,857</u>	<u>\$10,973,160</u>	<u>\$27,671</u>	<u>\$247,048</u>	<u>\$239,314</u>	<u>\$-</u>	<u>\$12,278,050</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)

	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：								
110.01.01	\$259,131	\$3,332,170	\$16,231,863	\$32,562	\$306,318	\$316,166	\$3,124,110	\$23,602,320
增添	-	-	509	-	-	-	1,137,249	1,137,758
重分類	-	39,466	1,571,823	1,098	9,700	13,412	(1,635,499)	-
處分	-	-	(132,616)	-	(23,170)	(30,330)	(12,480)	(198,596)
匯率變動 之影響	-	(29,965)	(125,821)	(358)	(1,971)	(1,748)	(43,625)	(203,488)
110.09.30	<u>\$259,131</u>	<u>\$3,341,671</u>	<u>\$17,545,758</u>	<u>\$33,302</u>	<u>\$290,877</u>	<u>\$297,500</u>	<u>\$2,569,755</u>	<u>\$24,337,994</u>
折舊及減損：								
110.01.01	\$-	\$579,665	\$9,340,004	\$23,498	\$221,570	\$253,192	\$-	\$10,417,929
折舊	-	78,664	871,662	2,525	21,273	9,812	-	983,936
減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	(127,318)	-	(23,147)	(28,914)	-	(179,379)
匯率變動 之影響	-	(3,697)	(52,360)	(246)	(1,210)	(975)	-	(58,488)
110.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$654,632</u>	<u>\$10,031,988</u>	<u>\$25,777</u>	<u>\$218,486</u>	<u>\$233,115</u>	<u>\$-</u>	<u>\$11,163,998</u>
淨帳面金額：								
111.09.30	<u>\$259,131</u>	<u>\$3,562,590</u>	<u>\$9,015,856</u>	<u>\$6,119</u>	<u>\$140,567</u>	<u>\$153,100</u>	<u>\$1,940,221</u>	<u>\$15,077,584</u>
110.12.31	<u>\$259,131</u>	<u>\$2,681,594</u>	<u>\$7,899,226</u>	<u>\$8,043</u>	<u>\$70,647</u>	<u>\$134,905</u>	<u>\$2,348,516</u>	<u>\$13,402,062</u>
110.09.30	<u>\$259,131</u>	<u>\$2,687,039</u>	<u>\$7,513,770</u>	<u>\$7,525</u>	<u>\$72,391</u>	<u>\$64,385</u>	<u>\$2,569,755</u>	<u>\$13,173,996</u>

(2)本集團於民國一一年一月一日至九月三十日出售部分閒置之不動產、廠房及設備因而認列減損迴轉利益為2,196仟元，該減損迴轉利益已認列至綜合損益表。

(3)不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

(4)不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率如下：

項 目	一一年前三季	一〇年前三季
房屋及建築物及未完工程及待驗設備	\$-	\$65,186
借款成本資本化利率區間	-	5.0~5.7%

(5)本集團不動產、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)

10. 無形資產

	電腦軟體
成 本：	
111.01.01	\$63,766
增添－單獨取得	12,767
本期減少－到期除列	(2,500)
匯率變動之影響	1,599
111.09.30	<u>\$75,632</u>
成 本：	
110.01.01	\$67,141
增添－單獨取得	7,923
本期減少－到期除列	(3,485)
匯率變動之影響	(842)
110.09.30	<u>\$70,737</u>
攤銷及減損：	
111.01.01	\$14,409
攤銷及減損	7,975
到期除列	(2,500)
匯率變動之影響	368
111.09.30	<u>\$20,252</u>
攤銷及減損：	
110.01.01	\$15,599
攤銷及減損	9,087
到期除列	(3,485)
匯率變動之影響	(170)
110.09.30	<u>\$21,031</u>
淨帳面金額：	
111.09.30	<u>\$55,380</u>
110.12.31	<u>\$49,357</u>
110.09.30	<u>\$49,706</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：

	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
營業成本	\$76	\$226	\$189	\$525
管理費用	2,627	2,679	7,583	8,362
研發費用	70	67	203	200
合 計	<u>\$2,773</u>	<u>\$2,972</u>	<u>\$7,975</u>	<u>\$9,087</u>

11.短期借款

	利率區間(%)	111.09.30	110.12.31	110.09.30
金融機構無擔保借款	1.3169%~3.95%	\$1,104,797	\$1,684,505	\$2,089,085
金融機構擔保借款	1.667%~2.61%	296,005	292,026	243,930
合 計		<u>\$1,400,802</u>	<u>\$1,976,531</u>	<u>\$2,333,015</u>

(1)本集團截至民國一十一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為6,466,892仟元、5,551,741仟元及5,163,226仟元。

(2)有關資產提供擔保情形，請詳附註八。

12.其他應付款

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
應付費用	\$912,160	\$769,728	\$668,158
應付設備款	353,992	490,943	354,469
應付利息	17,664	16,922	19,250
合 計	<u>\$1,283,816</u>	<u>\$1,277,593</u>	<u>\$1,041,877</u>

13.其他流動負債

(1)其他流動負債明細如下：

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
其他流動負債	\$5,394	\$3,231	\$5,153
遞延政府補助利益	803	713	715
合 計	<u>\$6,197</u>	<u>\$3,944</u>	<u>\$5,868</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)有關本集團民國一一一年一月一日至九月三十日及一一〇年一月一日至九月三十日之遞延政府補助利益變動說明，請參閱附註六.14。

(3)有關遞延政府補助利益之借款利率情形，請參閱附註六.16。

14.遞延收入

政府補助：

	一一一年前三季	一一〇年前三季
期初餘額	\$392,894	\$336,269
本年度收取政府補助	22,814	81,860
認列至損益者	(48,659)	(28,054)
匯率變動影響數	11,014	(5,098)
期末餘額	\$378,063	\$384,977

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
流動	\$803	\$713	\$715
非流動	377,260	392,181	384,262
合 計	\$378,063	\$392,894	\$384,977

本集團因大陸當地半導體產業發展扶持而投入建設生產獲取政府補助，該補助與資產相關，則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益。

15.應付公司債

(1)應付公司債明細如下：

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
負債要素：			
應付國內轉換公司債面額	\$297,600	\$297,600	\$300,000
減：應付國內轉換公司債折價	(10,135)	(13,215)	(14,361)
小 計	287,465	284,385	285,639
減：一年內到期部分	-	-	-
淨 額	\$287,465	\$284,385	\$285,639
嵌入式衍生金融工具－贖賣回權	\$179	\$2,113	1,200
權益要素－轉換權	\$12,685	\$12,685	12,787

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)

有關嵌入式衍生金融工具—贖賣回權評價損益及公司債認列利息費用金額，請參閱附註六.24。

(2)本集團於民國一一〇年七月二十七日發行國內第七次無擔保轉換公司債，主要發行條款如下：

(A)發行總額： 新台幣 300,000 仟元

(B)發行日： 110.07.27

(C)發行價格： 按票面價格發行

(D)票面利率： 0%

(E)發行期間： 110.07.27~115.07.27

(F)到期償還： 除本轉換公司債之持有人(以下簡稱「債權人」)依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或本公司依本辦法第十八條提前收回者及由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期日後十五個營業日內以債券面額之 102.016%(實質年收益率為 0.4%)將本轉換公司債持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。

(G)轉換期間： 債權人自本轉換公司債發行滿三個月之次日(民國 110 年 10 月 28 日)起，至到期日(民國 115 年 7 月 27 日)止，除(一)普通股依法暫停過戶期間；(二)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；(三)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；(四)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換之外，得隨時向本公司請求依本辦法將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，並依本辦法規定辦理。

(H)轉換價格及其調整： 轉換價格於發行時定為每股新台幣 70.0 元，遇有本公司普通股轉換權或認股權發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。

本公司於民國一一〇年間因配發現金股利每股 1.1 元，依國內第七次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定進行轉換價格調整，故自民國一一〇年八月十五日起轉換價格 70.0 元調整為 68.9 元。

本公司於民國一一一年間因配發現金股利每股 1.35 元，依國內第七次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定進行轉換價格調整，故自民國一一一年七月二十五日起轉換價格調整為 66.2 元。

(I)本公司之贖回權： (一)本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日(民國 110 年 10 月 28 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 115 年 6 月 17 日)

止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，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，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債權人(以「債券收回通知書」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，並函請櫃買中心公告，本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後八個營業日內，按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。

(二)本轉換公司債於發行滿三個月之次日(民國 110 年 10 月 28 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 115 年 6 月 17 日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發給債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前五個營業日債權人名冊所載者為準，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)一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃買中心公告本公司贖回權之行使。本公司執行收回請求時，應於債券收回基準日後八個營業日內，按債券面

額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。

(三)本轉換公司債債券收回基準日之次一個營業日為本轉換公司債終止上櫃日，債權人請求轉換之最後期限為本轉換公司債終止上櫃日後第二個營業日，惟債權人最遲應於本轉換公司債終止上櫃日後次一個營業日前向原交易券商申請將本轉換公司債轉換為本公司普通股，如債權人未於前述期限內申請轉換，本公司將按債券面額贖回其所持有之本轉換公司債，並於債券收回基準日後八個營業日內以現金收回本轉換公司債。前述日期如遇台北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

(3)截至民國一一一年九月三十日止，國內第七次無擔保可轉換公司債已申請轉換金額2,400仟元，換發普通股35仟股。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1,938仟元，列為資本公積之加項。

16.長期借款

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日長期借款明細如下：

債權人	111.09.30	償還期間及辦法
土地銀行等聯合擔保借款	\$1,365,000	自109年3月23日至114年3月23日，首次動用日起算屆滿兩年之日(以該日為第一期)償還第一期款。每三個月為一期分13期償還，第1~4期各清償本金3%、第5~8期各清償本金5%、第9~12期各清償本金7%，餘到期一次清償
土地銀行擔保借款	90,051	自109年7月9日至116年6月15日，前三年按月付息，第四年起本金按月平均攤還(以每月15日為攤還本金日期)，利息按月按本金餘額計算
土地銀行擔保借款	96,324	自110年6月9日至116年6月15日，前兩年按月付息，第三年起本金按月平均攤還(以每月15日為攤還本金日期)，利息按月按本金餘額計算

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)

債權人	111.09.30	償還期間及辦法
合作金庫銀行信用借款	17,743	自109年10月19日至114年10月19日，按月付息，本金按月平均攤還，並以每月15日為本金攤還日
合作金庫銀行信用借款	5,242	自111年3月10日至116年3月10日，按月付息，本金按月平均攤還，並以每月15日為攤還本金日期
合作金庫銀行信用借款	28,857	自111年5月20日至116年5月20日，前兩年按月付息，第三年起本金按月平均攤還(以每月15日為攤還本金日期)，利息按月按本金餘額計算
合作金庫銀行等聯合擔保借款	1,064,413	自108年7月30日至113年7月30日，首次提款日起算屆滿42個月之日(即，112年1月30日)償還第一期款，其後每六個月為一期，共分四期攤還本金，第1~3期各清償本金10%，餘到期一次清償
國家開發銀行擔保借款	1,086,684	自107年9月25日至115年9月25日，寬限期一年，每六個月為一期分15期償還，利息按季付息
國家開發銀行擔保借款	901,065	自108年10月23日至114年10月22日，首次動用日起算屆滿一年之日(以該日為第一期)償還第一期款。每六個月為一期分9期償還，利息按季付息
合 計	4,655,379	
減：一年內到期	<u>(1,027,700)</u>	
一年以上到期	<u><u>\$3,627,679</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)

債權人	110.12.31	償還期間及辦法
土地銀行等聯合擔保借款	\$1,500,000	自109年3月23日至114年3月23日，首次動用日起算屆滿兩年之日(以該日為第一期)償還第一期款。每三個月為一期分13期償還，第1~4期各清償本金3%、第5~8期各清償本金5%、第9~12期各清償本金7%，餘到期一次清償
土地銀行擔保借款	89,721	自109年7月9日至116年6月15日，前三年按月付息，第四年起本金按月平均攤還(以每月15日為攤還本金日期)，利息按月按本金餘額計算
土地銀行擔保借款	95,972	自110年6月9日至116年6月15日，前兩年按月付息，第三年起本金按月平均攤還(以每月15日為攤還本金日期)，利息按月按本金餘額計算
合作金庫銀行信用借款	22,018	自109年10月19日至114年10月19日，按月付息，本金按月平均攤還，並以每月15日為本金攤還日
合作金庫銀行等聯合擔保借款	1,033,361	自108年7月30日至113年7月30日，首次提款日起算屆滿42個月之日(即，112年1月30日)償還第一期款，其後每六個月為一期，共分四期攤還本金，第1~3期各清償本金10%，餘到期一次清償
合作金庫銀行擔保借款	7,698	自108年5月9日至111年5月6日，第一年按季繳息，第二年起本金共分8期按季清償，第1~4期各清償本金8.33%、第5~7期各清償本金16.66%，餘到期一次清償
國家開發銀行擔保借款	1,202,595	自107年9月25日至115年9月25日，寬限期一年，每六個月為一期分15期償還，利息按季付息
國家開發銀行擔保借款	849,502	自108年10月23日至114年10月22日，首次動用日起算屆滿一年之日(以該日為第一期)償還第一期款。每六個月為一期分9期償還，利息按季付息
合 計	4,800,867	
減：一年內到期	(633,865)	
一年以上到期	<u>\$4,167,002</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)

債權人	110.09.30	償還期間及辦法
土地銀行等聯合擔保借款	\$1,500,000	自109年3月23日至114年3月23日，首次動用日起算屆滿兩年之日(以該日為第一期)償還第一期款。每三個月為一期分13期償還，第1~4期各清償本金3%、第5~8期各清償本金5%、第9~12期各清償本金7%，餘到期一次清償
土地銀行擔保借款	89,576	自109年7月9日至116年6月15日，前三年按月付息，第四年起本金按月平均攤還(以每月15日為攤還本金日期)，利息按月按本金餘額計算
土地銀行擔保借款	95,855	自110年6月9日至116年6月15日，前兩年按月付息，第三年起本金按月平均攤還(以每月15日為攤還本金日期)，利息按月按本金餘額計算
合作金庫銀行信用借款	23,441	自109年10月19日至114年10月19日，按月付息，本金按月平均攤還，並以每月15日為本金攤還日
合作金庫銀行等聯合擔保借款	984,756	自108年7月30日至113年7月30日，首次提款日起算屆滿42個月之日(即，112年1月30日)償還第一期款，其後每六個月為一期，共分四期攤還本金，第1~3期各清償本金10%，餘到期一次清償
合作金庫銀行擔保借款	11,380	自108年5月9日至111年5月6日，第一年按季繳息，第二年起本金共分8期按季清償，第1~4期各清償本金8.33%、第5~7期各清償本金16.66%，餘到期一次清償
國家開發銀行擔保借款	1,339,805	自107年9月25日至115年9月25日，寬限期一年，每六個月為一期分15期償還，利息按季付息
國家開發銀行擔保借款	779,797	自108年10月23日至114年10月22日，首次動用日起算屆滿一年之日(以該日為第一期)償還第一期款。每六個月為一期分9期償還，利息按季付息

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)

債權人	110.09.30	償還期間及辦法
合作金庫銀行擔保借款	473,471	自109年8月24日至112年8月23日，按季繳息，本金自首次動用日之第7個月起共分10期按季攤還，第1~3期各償還本金5%、第4~9期各償還本金10%，餘到期一次清償
合 計	5,298,081	
減：一年內到期	(735,931)	
一年以上到期	<u>\$4,562,150</u>	

- (1)本公司業於民國一〇八年十二月二十五日與土地銀行及七家銀行簽訂聯合借款合同，就上述聯合借款未清償餘額暨充實營運之所需資金與土地銀行等聯合授信銀行團簽訂融資額度 3,000,000 仟元之授信合約，授信期間為首次動用日起算至屆滿五年之日止。

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。

- (2)本集團於民國一〇八年五月六日與合作金庫銀行及三家銀行簽訂聯合借款合同，取得人民幣 370,000 仟元之融資額度；依合約規定，本集團於借款期間，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，且有形淨值不得低於人民幣 1,000,000 仟元。

- (3)本集團於民國一〇八年九月十九日與國家開發銀行簽訂借款合同，取得美金 50,000 仟元之融資額度；依合約規定，本集團於借款期間，財務報表應維持特定之負債比率。

- (4)民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日長期借款之利率區間分別為 1.20%~5.635%、0.70%~5.70% 及 0.70%~5.70%。

- (5)本公司取得經濟部之低利政府貸款，貸款期間為 5~7 年，貸款金額為 253,200 仟元，年息 1.20%，每月 15 日繳付本金。該低利政府貸款之政府補助金額已帳列其他流動負債—遞延政府補助利益及遞延收入項下，本公司所收到之政府補助係於可合理確信能同時符合本公司遵循政府補助之條件及可收到該項補助時，始予認列。

- (6)有關資產提供質押擔保情形，請詳附註八。

17. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一一及一一〇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10,084仟元及8,917仟元，民國一一一及一一〇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29,211仟元及26,161仟元。

確定福利計畫

本集團民國一一一及一一〇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129仟元及96仟元，民國一一一及一一〇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387仟元及289仟元。

18. 權益

(1) 普通股

截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日止，本公司額定股本均為 6,000,000 仟元，每股面額 10 元，分為 600,000 仟股；業已發行股本分別為 5,408,984 仟元、5,408,984 仟元及 5,108,984 仟元，分為 540,898 仟股、540,898 仟股及 510,898 仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一一〇年五月六日經董事會決議辦理現金增資發行新股，發行 30,000 仟股，以每股 52 元為發行價格，業經金融監督管理委員會金管證發字第 1100352533 號函申報生效，其現金增資基準日訂為民國一一〇年十月十三日。

本公司發行國內第七次無擔保可轉換公司債於民國一一〇年度申請轉換金額為 2,400 仟元，換發普通股 35 仟股，於民國一一一年三月二十三日經董事會決議以民國一一一年三月二十四日為增資基準日。

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)資本公積

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
發行溢價	\$3,065,181	\$3,065,181	\$1,784,270
認列對子公司所有權權益變動數	965,314	1,038,084	825,638
認股權	12,685	12,685	12,787
其 他	31,239	31,239	31,239
合 計	<u>\$4,074,419</u>	<u>\$4,147,189</u>	<u>\$2,653,934</u>

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。

(3)盈餘分派及股利政策

A. 盈餘分配

依本公司章程規定，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實收資本額為止。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。

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)

D. 特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定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。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第 1090150022 號函令規定，就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「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，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司截至民國一一一及一一〇年九月三十日止，首次採用之特別盈餘公積皆為 175,749 仟元。

本公司於民國一一一年六月二十一日及民國一一〇年七月二十三日之股東常會，分別決議民國一一〇及一〇九年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$107,274	\$51,437		
特別盈餘公積	(57,436)	(209,687)		
普通股現金股利	730,261	561,988	1.35	1.1
合 計	\$780,099	\$403,738		

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.23。

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)非控制權益

	一一一年前三季	一一〇年前三季
期初餘額	\$5,221,172	\$3,968,057
歸屬於非控制權益之本期淨利	650,630	293,549
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	180,120	(67,458)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	(224,326)	-
子公司員工認股權	2,361	31,030
非控制權益盈餘分配	(122,390)	-
期末餘額	\$5,707,567	\$4,225,178

19.股份基礎給付計畫

本集團員工可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交易。

(1)集團子公司員工股份基礎給付計畫

子公司於民國一〇九年五月十五日經股東會決議發行員工認股權憑證8,080仟單位，每單位可認購子公司1股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿十二個月後，可按一定時程及比例行使認股權。

認股權依據二項式選擇權定價模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

此計畫所給與之股票選擇權合約期間為六年，且未提供現金交割之選擇。本集團對此等計畫所給與之報酬，過去並無以現金交割之慣例。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數(仟單位)	每單位執行價格(元)
109.05.15	8,080	人民幣 3.13

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)

針對民國一〇九年度給與之股份基礎給付計畫，使用之定價模式及假設如下：

	民國一〇九年度
預期波動率(%)	52.3%~59.0%
無風險利率(%)	1.54%~1.77%
認股選擇權之預期存續期間(年)	6年
使用之定價模式	二項式選擇權定價模式

認股選擇權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期間相近期間之歷史波動率即代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

A.集團子公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	民國一一年前三季		民國一〇年前三季	
	數量 (單位)	加權平均 執行價格(元)	數量 (單位)	加權平均 執行價格(元)
1月1日流通在外認股選擇權	8,080	人民幣 3.13	-	-
本期給與認股選擇權	-	-	8,080	人民幣 3.13
本期喪失認股選擇權	(1,040)	-	-	-
本期執行認股選擇權	-	-	-	-
本期逾期失效認股選擇權	-	-	-	-
9月30日流通在外認股選擇權	<u>7,040</u>	人民幣 3.13	<u>8,080</u>	人民幣 3.13
9月30日可執行認股選擇權	-		-	
本期給與之認股選擇權加權 平均公允價值(元)		-		-

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.前述股份基礎給付計畫截至民國一〇一年九月三十日、一〇〇年十二月三十一日及一〇〇年九月三十日流通在外之資訊如下表：

	執行價格	加權平均剩餘 存續期間(年)
111.09.30		
流通在外之認股選擇權	人民幣3.13	3.5年
110.12.31		
流通在外之認股選擇權	人民幣3.13	4年
110.09.30		
流通在外之認股選擇權	人民幣3.13	4.5年

(2)本集團民國一〇一及一〇〇年前三季認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	民國一〇一一年前三季	民國一〇〇年前三季
因股份基礎給付交易而認列之費用 (均屬權益交割之股份基礎給付)	\$2,361	\$31,030

(3)本集團於民國一〇一一年六月二十八日對股份基礎給付計畫進行修改，股票選擇權合約期間自六年修改為八年。

本集團於民國一〇〇年前三季並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

20.營業收入

	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$3,401,319	\$2,629,482	\$9,555,460	\$7,408,345
勞務提供收入	-	-	-	-
合 計	\$3,401,319	\$2,629,482	\$9,555,460	\$7,408,345

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)

本集團民國一一一及一一〇年前三季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

111.07.01~111.09.30

	半導體部門	太陽能部門	合計
銷售商品	\$3,401,319	\$-	\$3,401,319
提供勞務	-	-	-
合 計	\$3,401,319	\$-	\$3,401,319

收入認列時點：

於某一時點	\$3,401,319	\$-	\$3,401,319
-------	-------------	-----	-------------

110.07.01~110.09.30

	半導體部門	太陽能部門	合計
銷售商品	\$2,629,482	\$-	\$2,629,482
提供勞務	-	-	-
合 計	\$2,629,482	\$-	\$2,629,482

收入認列時點：

於某一時點	\$2,629,482	\$-	\$2,629,482
-------	-------------	-----	-------------

111.01.01~111.09.30

	半導體部門	太陽能部門	合計
銷售商品	\$9,555,460	\$-	\$9,555,460
提供勞務	-	-	-
合 計	\$9,555,460	\$-	\$9,555,460

收入認列時點：

於某一時點	\$9,555,460	\$-	\$9,555,460
-------	-------------	-----	-------------

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)

110.01.01~110.09.30

	半導體部門	太陽能部門	合計
銷售商品	\$7,408,345	\$-	\$7,408,345
提供勞務	-	-	-
合 計	<u>\$7,408,345</u>	<u>\$-</u>	<u>\$7,408,345</u>
收入認列時點：			
於某一時點	<u>\$7,408,345</u>	<u>\$-</u>	<u>\$7,408,345</u>

(2)合約餘額

A.合約負債

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
銷售商品	<u>\$697,474</u>	<u>\$831,909</u>	<u>\$539,533</u>
流 動	\$7,466	\$132,431	\$15,229
非 流 動	<u>690,008</u>	<u>699,478</u>	<u>524,304</u>
合 計	<u>\$697,474</u>	<u>\$831,909</u>	<u>\$539,533</u>

民國一〇一年一月一日至九月三十日合約負債餘額變動說明如下：

	銷售商品
期初餘額本期轉列收入	\$(616,449)
本期預收款增加(扣除本期發生 並轉列收入)	482,014

民國一〇〇一年一月一日至九月三十日合約負債餘額變動說明如下：

	銷售商品
期初餘額本期轉列收入	\$(69,152)
本期預收款增加(扣除本期發生 並轉列收入)	55,074

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)

21.預期信用減損損失(利益)

	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
營業費用－預期信用減損損失(利益)				
應收帳款	\$1,671	\$218	\$1,741	\$(1,524)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇一年九月三十日、一〇〇年十二月三十一日及一〇〇年九月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1)應收款項考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

111.09.30

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		1-90天	91-120天	121-180天	181-365天	365天以上	
總帳面金額	\$2,471,239	\$386,374	\$156	\$17,372	\$-	\$-	\$2,875,141
損失率	0.16%	1%	5%	10%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	(3,895)	(3,864)	(8)	(1,737)	-	-	(9,504)
帳面金額	\$2,467,344	\$382,510	\$148	\$15,635	\$-	\$-	\$2,865,637

110.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		1-90天	91-120天	121-180天	181-365天	365天以上	
總帳面金額	\$2,418,255	\$208,648	\$871	\$-	\$-	\$87,764	\$2,715,538
損失率	0.16%	1%	5%	10%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	(3,848)	(2,086)	(44)	-	-	(87,764)	(93,742)
帳面金額	\$2,414,407	\$206,562	\$827	\$-	\$-	\$-	\$2,621,796

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)

110.09.30

	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	1-90天	91-120天	121-180天	181-365天	365天以上	
總帳面金額	\$2,211,378	\$164,713	\$-	\$-	\$-	\$87,601	\$2,463,692
損失率	0.18%	1%	5%	10%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	(4,026)	(1,647)	-	-	-	(87,601)	(93,274)
帳面金額	\$2,207,352	\$163,066	\$-	\$-	\$-	\$-	\$2,370,418

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

(2)本集團民國一一一及一一〇年前三季之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
111.01.01	\$-	\$93,742
本期增加(迴轉)金額	-	1,741
本期沖銷	-	(86,266)
匯率影響數	-	287
111.09.30 餘額	\$-	\$9,504

	應收票據	應收帳款
110.01.01	\$-	\$94,904
本期增加(迴轉)金額	-	(1,524)
匯率影響數	-	(106)
110.09.30 餘額	\$-	\$93,274

22.租賃

(1)本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)及其他設備。各個合約之租賃期間介於1年至50年間，其中部分合約約定未取得出租人同意，承租人不得私自將租賃物全部或一部份出借、轉租、頂讓或以其他變相方法由他人使用，或將租賃權轉讓予他人。

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)

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

	土地	其他設備	合計
成本：			
111.01.01	\$652,150	\$-	\$652,150
增添	5,969	288,272	294,241
重分類	-	-	-
處分	-	-	-
匯率變動之影響	17,547	-	17,547
111.09.30	<u>\$675,666</u>	<u>\$288,272</u>	<u>\$963,938</u>
折舊及減損：			
111.01.01	\$59,910	\$-	\$59,910
折舊	15,815	32,491	48,306
重分類	-	-	-
處分	-	-	-
匯率變動之影響	1,358	9,505	10,863
111.09.30	<u>\$77,083</u>	<u>\$41,996</u>	<u>\$119,079</u>
成本：			
110.01.01	\$655,285	\$-	\$655,285
增添	-	-	-
重分類	-	-	-
處分	-	-	-
匯率變動之影響	(9,490)	-	(9,490)
110.09.30	<u>\$645,795</u>	<u>\$-</u>	<u>\$645,795</u>
折舊及減損：			
110.01.01	\$39,931	\$-	\$39,931
折舊	15,087	-	15,087
重分類	-	-	-
處分	-	-	-
匯率變動之影響	(537)	-	(537)
110.09.30	<u>\$54,481</u>	<u>\$-</u>	<u>\$54,481</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)

	土地	其他設備	合計
帳面金額：			
111.09.30	\$598,583	\$246,276	\$844,859
110.12.31	\$592,240	\$-	\$592,240
110.09.30	\$591,314	\$-	\$591,314

使用權資產提供擔保情形，請詳附註八。

(b)租賃負債

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
租賃負債	\$307,961	\$49,637	\$51,035
流動	\$49,964	\$5,681	\$5,645
非流動	257,997	43,956	45,390
合計	\$307,961	\$49,637	\$51,035

本集團民國一一一及一一〇年前三季租賃負債之利息費用請詳附註六、24(4)財務成本；民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
短期租賃之費用(租金支出)	\$27,854	\$21,251	\$62,987	\$60,715

截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日止，本集團承諾之短期租賃組合，與前述短期租賃費用相關之租賃標的類別並非類似，相關租賃承諾金額為0元。

C.承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一一及一一〇年前三季租賃之現金流出總額分別為109,123仟元及65,850仟元。

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)

23.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	111.07.01~111.09.30			110.07.01~110.09.30		
	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	\$287,167	\$187,804	\$474,971	\$225,615	\$125,407	\$351,022
勞健保費用	20,616	3,857	24,473	18,355	3,437	21,792
退休金費用	8,152	2,061	10,213	7,194	1,819	9,013
其他員工福利費用	46,503	6,764	53,267	40,915	5,717	46,632
折舊費用	318,319	61,151	379,470	277,318	68,047	345,365
攤銷費用	76	2,697	2,773	226	2,746	2,972

功能別 性質別	111.01.01~111.09.30			110.01.01~110.09.30		
	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	\$849,209	\$420,830	\$1,270,039	\$645,762	\$320,344	\$966,106
勞健保費用	58,600	11,260	69,860	52,581	9,748	62,329
退休金費用	23,435	6,163	29,598	21,136	5,314	26,450
其他員工福利費用	151,270	19,920	171,190	139,578	18,341	157,919
折舊費用	942,050	190,090	1,132,140	851,798	147,225	999,023
攤銷費用	189	7,786	7,975	525	8,562	9,087

本公司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事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司依民國一一一前三季之獲利狀況，分別以7.385%及0.289%估列員工酬勞及董事酬勞分別為172,000仟元及6,750仟元；民國一一〇前三季之獲利狀況，分別以5.888%及0.567%估列員工酬勞及董事酬勞分別為46,700仟元及4,500仟元，民國一一一年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為70,000仟元及2,250仟元；民國一一〇年七月一日至九月三十日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為22,700仟元及1,500仟元，前述金額帳列於薪資費用項下。

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)

本公司於民國一一一年三月二十三日董事會決議以現金發放民國一一〇年度員工酬勞為75,000仟元，與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司於民國一一一年度實際配發董事酬勞為8,400仟元，其與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之董事酬勞並無差異。

本公司於民國一一〇年度實際配發員工酬勞與董事酬勞為45,000仟元及6,300仟元，其與民國一〇九年度財務報告以費用列帳之員工酬勞與董事酬勞並無差異。

24.營業外收入及支出

(1)利息收入

	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	\$9,093	\$2,139	\$19,910	\$6,520

(2)其他收入

	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
其他收入－其他	\$23,773	\$14,256	\$97,723	\$40,563

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)其他利益及損失

	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$(2,247)	\$(127)	\$(4,327)	\$5,079
處分投資利益	-	-	-	618
淨外幣兌換利益(損失)	136,135	2,563	213,662	(19,656)
透過損益按公允價值衡量之金 融資產利益(損失)	(178)	(69)	(1,934)	(231)
什項支出	(26,063)	(4,250)	(35,387)	(12,546)
不動產、廠房及設備減損迴轉 利益	-	-	2,196	-
長期預付材料款轉列損失	(183,302)	-	(183,302)	-
合約負債轉列收入	433,826	-	433,826	-
賠償收入	148,571	-	148,571	-
合 計	<u>\$506,742</u>	<u>\$(1,883)</u>	<u>\$573,305</u>	<u>\$(26,736)</u>

(4)財務成本

	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
銀行借款之利息	\$60,704	\$44,584	\$179,291	\$132,760
租賃負債之利息	3,372	322	10,091	991
應付公司債之利息	1,042	732	3,080	732
財務成本合計	<u>\$65,118</u>	<u>\$45,638</u>	<u>\$192,462</u>	<u>\$134,483</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)

25.其他綜合損益組成部分

民國一一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
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	\$(53,568)	\$-	\$(53,568)	\$-	\$(53,568)
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	150,611	-	150,611	-	150,611
合 計	<u>\$97,043</u>	<u>\$-</u>	<u>\$97,043</u>	<u>\$-</u>	<u>\$97,043</u>

民國一〇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
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	\$23,726	\$-	\$23,726	\$-	\$23,726
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	(35,601)	-	(35,601)	-	(35,601)
合 計	<u>\$(11,875)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(11,875)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(11,875)</u>

民國一一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
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	\$(66,193)	\$-	\$(66,193)	\$-	\$(66,193)
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	374,013	-	374,013	-	374,013
合 計	<u>\$307,820</u>	<u>\$-</u>	<u>\$307,820</u>	<u>\$-</u>	<u>\$307,820</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)

民國一一〇年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	小計	所得稅利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$135,329	\$-	\$135,329	\$-	\$135,329
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	(139,818)	-	(139,818)	-	(139,818)
合計	<u>\$ (4,489)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (4,489)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (4,489)</u>

26. 所得稅

(1) 民國一一一及一一〇年前三季所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$315,247	\$125,056	\$657,414	\$295,112
以前年度之當期所得稅於本期之調整	15,005	45	(3,565)	(7,402)
所得稅費用	<u>\$330,252</u>	<u>\$125,101</u>	<u>\$653,849</u>	<u>\$287,710</u>

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國一一一年九月三十日止，本公司及子公司所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一〇九年度
子公司－晶材科技股份有限公司	核定至民國一〇九年度

27. 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。

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)

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(經調整具稀釋作用之影響數後)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。

	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
(1)基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之 淨利(仟元)	\$705,236	\$310,828	\$1,732,203	\$689,098
基本每股盈餘之普通股加權平 均股數(仟股)	540,934	510,898	540,934	510,898
基本每股盈餘(元)	\$1.30	\$0.61	\$3.20	\$1.35
(2)稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之 淨利(仟元)	\$705,236	\$310,828	\$1,732,203	\$689,098
發行國內轉換公司債之贖賣回權 評價損益	881	60	1,548	60
轉換公司債之利息	833	732	2,464	732
經調整稀釋效果後歸屬於母公 司普通股持有人之淨利(仟元)	\$706,950	\$311,620	\$1,736,215	\$689,890
基本每股盈餘之普通股加權平 均股數(仟股)	540,934	510,898	540,934	510,898
稀釋效果：				
員工酬勞—股票(仟股)	4,360	734	4,652	1,072
轉換公司債(仟股)	4,495	4,354	4,495	4,354
經調整稀釋效果後之普通股加 權平均股數(仟股)	549,789	515,986	550,081	516,324
稀釋每股盈餘(元)	\$1.29	\$0.60	\$3.16	\$1.34

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。

28.對子公司所有權權益之變動

未按持股比例認購子公司增資發行之新股

上海合晶硅材料股份有限公司於民國一一〇年十一月辦理現金增資，本集團並未參與增資，增資後，本集團對上海合晶硅材料股份有限公司之持股比例因而減少至 53.64%。本集團所取得增資之現金為 954,570 仟元，上海合晶硅材料股份有限公司之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為 5,058,436 仟元，所減少上海合晶硅材料股份有限公司之相關權益包含非控制權益增加數或調整數如下：

集團取得之增資現金	\$954,570
非控制權益增加數	(742,124)
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$212,446</u>

收購子公司已發行之股份

本集團於民國一一一年八月額外收購 Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. 3.8815%股權，收購後持股比率為 89.2615%。支付予非控制權益股東之現金對價為美金 9,600,000 元(折合新台幣 207,096 仟元)，Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. 之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為 5,870,282 仟元，額外取得 Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.之相關權益包含非控制權益減少數調整數如下：

集團支付予非控制股東之現金對價	\$(297,096)
非控制權益減少數	(224,326)
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$(72,770)</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)

29.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	111.09.30	110.12.31	110.09.30
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	Cayman	10.74%	14.62%	14.62%
上海合晶硅材料股份有限公司	大陸	46.36%	46.36%	43.25%
重大非控制權益之累積餘額：		111.09.30	110.12.31	110.09.30
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.		<u>\$623,772</u>	<u>\$746,767</u>	<u>\$672,281</u>
上海合晶硅材料股份有限公司		<u>\$5,083,795</u>	<u>\$4,474,405</u>	<u>\$3,552,897</u>
分攤予重大非控制權益之利益：		111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30	
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.		<u>\$84,698</u>	<u>\$47,135</u>	
上海合晶硅材料股份有限公司		<u>\$565,932</u>	<u>\$246,414</u>	

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. 及上海合晶硅材料股份有限公司民國一一一及一一〇年一月一日至九月三十日損益彙總性資訊：

	111.01.01~ 111.09.30		110.01.01~ 110.09.30	
	Silicon	上海合晶	Silicon	上海合晶
營業收入	\$5,133,208	\$5,133,208	\$4,044,054	\$4,044,054
繼續營業單位本期淨利	1,167,941	1,220,768	568,757	569,701
本期綜合損益總額	1,473,503	1,537,994	470,951	439,772

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.民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日資產負債彙總性資訊：

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
流動資產	\$5,257,745	\$4,841,518	\$4,194,680
非流動資產	11,562,007	10,929,812	10,500,669
流動負債	2,643,058	3,229,700	3,244,200
非流動負債	3,397,936	3,033,168	3,374,024

上海合晶硅材料股份有限公司民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日資產負債彙總性資訊：

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
流動資產	\$5,145,345	\$4,806,917	\$4,159,394
非流動資產	11,562,007	10,929,812	10,500,669
流動負債	2,453,917	3,145,998	3,159,988
非流動負債	3,397,936	3,033,168	3,374,024

Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. 及上海合晶硅材料股份有限公司民國一一一及一一〇年一月一日至九月三十日現金流量彙總性資訊：

	111.01.01~ 111.09.30		110.01.01~ 110.09.30	
	Silicon	上海合晶	Silicon	上海合晶
營運活動	\$2,867,024	\$2,924,350	\$855,620	\$887,622
投資活動	(827,220)	(827,220)	(978,706)	(978,706)
籌資活動	(1,642,047)	(1,772,084)	90,439	90,439
現金及約當現金淨增加(減少)	345,264	272,552	(18,066)	(17,094)

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)

七、關係人交易

與關係人間之重大交易事項

(1)本集團主要管理人員之薪酬

	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
短期員工福利	\$19,848	\$10,111	\$36,296	\$21,950
退職後福利	253	138	559	413
合 計	<u>\$20,101</u>	<u>\$10,249</u>	<u>\$36,855</u>	<u>\$22,363</u>

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
	111.09.30	110.12.31	110.09.30	
存出保證金	\$-	\$3,872	\$3,872	法院訴訟保證金
應收票據	10,255	125,945	115,103	短期擔保借款
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	17,340	21,056	23,843	開狀額度及海關保證金
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	51,229	54,558	52,085	長期擔保借款
按攤銷後成本衡量之金融資產－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	2,873,014	2,557,692	2,565,059	長期擔保借款
(帳面價值)				
不動產、廠房及設備－機器設備(帳面價值)	1,865,867	450,130	461,685	長期擔保借款
不動產、廠房及設備－辦公設備(帳面價值)	2,849	3,804	4,105	長期擔保借款
不動產、廠房及設備－其他設備(帳面價值)	3,892	4,906	5,224	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)	-	455,415	450,022	長期擔保借款
使用權資產－土地	269,691	267,759	266,802	長期擔保借款
使用權資產－土地	279,558	276,012	274,528	履約保證
合 計	<u>\$5,642,793</u>	<u>\$4,490,247</u>	<u>\$4,491,426</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)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一十一年九月三十日止，本集團尚未完成之重大工程合約及設備合約明細如下：

合約性質	合約金額	(已)預付金額	未付金額
工 程	\$565,719	\$325,721	\$239,998
設 備	2,344,094	1,756,275	587,819
合 計	<u>\$2,909,813</u>	<u>\$2,081,996</u>	<u>\$827,817</u>

2. 本公司於民國九十七年間與甲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，及至民國一十一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，且該款項須依合約規範履行進貨義務，以扣抵相關貨款。

本公司與甲供應商於民國一十一年八月十八日簽定終止供貨合約協議，雙方就原合約之權利義務同時解除，甲供應商同意返回部分貨款，截至民國一十一年九月三十日止，本公司認列長期預付材料款損失 183,302 仟元，該損失帳列其他損失科目項下。

3. 本公司於民國一十〇年間與乙供應商簽訂長期原料採購合約，期間自民國一十〇年八月十六日至一十三年八月十六日止，為期三年，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。
4. 本公司於民國一十一年間與丙供應商簽訂長期原料採購合約，期間自民國一十一年八月十五日至一十四年十二月三十一日止，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。
5. 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，於民國一〇七年間與 A 客戶簽訂長期銷貨合約，期間自民國一〇七年十月一日至一十一年十二月三十一日止。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，截至民國一十一年九月三十日止，合約負債餘額為 4,697 仟元。

6. 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一〇五年十二月三十一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。

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，本公司除得沒收 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，B 客戶已於民國一〇六年十月三十一日向臺灣高等法院提出上訴，經臺灣高等法院於民國一一〇年一月二十七日判決上訴駁回，B 客戶業於民國一一〇年二月二十三日向最高法院提出上訴，經最高法院於民國一一〇年十一月三日判決，原判決廢棄，發回臺灣高等法院，雙方於民國一一一年八月十八日於臺灣高等法院依調解終結訴訟程序，本公司業於民國一一一年九月八日依調解結果沒收 B 客戶預付貨款及收取損害賠償。

7. 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，於民國一一〇年間與 C 客戶簽訂長期銷貨合約。期間自民國一一一年一月一日至一一三年十二月三十一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，截至民國一一一年九月三十日止，合約負債餘額為 162,386 仟元。

8. 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，於民國一一〇年間與 D 客戶簽訂長期銷貨合約，期間自民國一一〇年十月一日至一一二年九月三十日止，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，截至民國一一一年九月三十日止，合約負債餘額為 25,146 仟元。

9. 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，於民國一〇七年間與 E 客戶簽訂長期銷貨合約，期間自民國一〇七年十月一日至一一〇年九月三十日止，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，截至民國一一一年九月三十日止，合約負債已扣抵完畢。

10. 本集團為擴展長期業務，與下游廠商建立長期策略聯盟之合作關係，於民國一一一年間與 F 客戶簽訂長期銷貨合約，期間 X 自民國一一一年一月一日至一一三年十二月三十一日止，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，截至民國一一一年九月三十日止，合約負債餘額為 31,979 仟元。
11. 本集團為擴展長期業務，與下游廠商建立長期策略聯盟之合作關係，於民國一一一年間與 G 客戶簽訂長期銷貨合約，期間自民國一一一年一月一日至一一二年十二月一日止，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，截至民國一一一年九月三十日止，合約負債餘額為 65,747 仟元。
12. 本集團為擴展長期業務，與下游廠商建立長期策略聯盟之合作關係，於民國一一一年間與 H 客戶簽訂長期銷貨合約，期間自民國一一一年一月一日至一一三年十二月三十一日止，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，截至民國一一一年九月三十日止，合約負債餘額為 57,510 仟元。
13. 本集團為擴展長期業務，與下游廠商建立長期策略聯盟之合作關係，於民國一一一年間與 I 客戶簽訂長期銷貨合約，期間自民國一一一年四月二十六日至一一三年十二月三十一日止，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，截至民國一一一年九月三十日止，合約負債餘額為 342,543 仟元。
14. 截至民國一一一年九月三十日止，本公司請求銀行開立關稅局之履約保證函金額為 29,000 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國一一一年十一月四日經董事會決議，決議通過本公司之子公司上海合晶硅材料股份有限公司，申請首次公開發行人民幣普通股(A股)股票在上海證券交易所科創板上市案，截至財務報告發布日止，尚未向上海證券交易所提出上市申請。

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.本公司於民國一一年十一月四日經董事會決議，決議通過本公司之子公司上海合晶硅材料股份有限公司擬於上海證券交易所科創板申請上市所出具承諾事項，本公司評估對本公司、子公司財務、業務或股東權益無重大影響，相關承諾事項資訊請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

十二、其他

1.金融工具之種類

金融資產

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量	\$42,230	\$2,113	\$38,074
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	102,790	149,325	186,966
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	5,456,196	5,736,575	4,123,226
受限制銀行存款	78,536	85,581	85,895
應收票據	29,420	219,801	238,225
應收帳款	2,836,217	2,401,995	2,132,193
其他應收款	60,758	37,427	35,308
合 計	<u>\$8,606,147</u>	<u>\$8,632,817</u>	<u>\$6,839,887</u>

金融負債

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
以攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$1,400,802	\$1,976,531	\$2,333,015
應付款項	2,052,935	1,948,840	1,551,912
長期借款(含一年內到期者)	4,655,379	4,800,867	5,298,081
應付公司債	287,465	284,385	285,639
租賃負債(含一年內到期者)	307,961	49,637	51,035
合 計	<u>\$8,704,542</u>	<u>\$9,060,260</u>	<u>\$9,519,682</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及審計委員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及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國一一一及一一〇年前三季之損益將分別增加/減少22,888仟元及5,200仟元。

當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一一及一一〇年前三季之損益將分別減少/增加18,462仟元及31,078仟元。

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浮動利率債務工具投資、固定利率借款及浮動利率借款。

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%，對本集團於民國一一一及一一〇年前三季之損益將分別減少/增加6,046仟元及7,497仟元。

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，皆包含於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產類別。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。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對於本集團民國一一一及一一〇年前三季之權益將分別增加/減少1,029仟元及1,870仟元。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二.9。

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。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、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。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)，以降低特定交易對手之信用風險。

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)

本集團截至民國一〇一年九月三十日、一〇〇年十二月三十一日及一〇〇年九月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為48.99%、44.80%及40.70%，其餘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，故無重大之信用風險。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，除應收款項係以存續期間預期信用損失衡量備抵損失，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

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、轉換公司債及融資租賃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。

非衍生金融負債

	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
111.09.30							
借款	\$2,649,843	\$2,007,654	\$1,385,106	\$463,198	\$51,831	\$-	\$6,557,632
應付款項	2,052,935	-	-	-	-	-	2,052,935
應付公司債	-	-	-	297,600	-	-	297,600
租賃負債	61,113	61,113	61,113	61,054	38,734	67,142	350,269
110.12.31							
借款	\$2,801,079	\$1,209,522	\$2,149,648	\$946,182	\$173,637	\$-	\$7,280,068
應付款項	1,948,840	-	-	-	-	-	1,948,840
應付公司債	-	-	-	-	297,600	-	297,600
租賃負債	6,846	6,846	6,846	6,846	6,846	20,538	54,768

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)

	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
110.09.30							
借款	\$3,291,149	\$1,397,508	\$2,183,342	\$1,057,608	\$321,480	\$-	\$8,251,087
應付款項	1,551,912	-	-	-	-	-	1,551,912
租賃負債	6,846	6,846	6,846	6,846	6,846	22,250	56,480

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一一年前三季之負債之調節資訊：

	短期借款	應付 公司債	長期借款	存入 保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
111.01.01	\$1,976,531	\$284,385	\$4,800,867	\$95,991	\$49,637	\$7,207,411
現金流量	(575,729)	-	(338,169)	(25,188)	(46,136)	(985,222)
非現金之變動						
本期租賃範圍變動	-	-	-	-	294,241	294,241
租賃負債之利息	-	-	-	-	10,091	10,091
利息費用	-	3,080	-	-	-	3,080
其他	-	-	356	-	-	356
匯率影響數	-	-	192,325	-	128	192,453
111.09.30	\$1,400,802	\$287,465	\$4,655,379	\$70,803	\$307,961	\$6,722,410

民國一一〇年前三季之負債之調節資訊：

	短期借款	應付 公司債	長期借款	存入 保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110.01.01	\$2,205,581	\$-	\$5,221,176	\$19,772	\$55,179	\$7,501,708
現金流量	127,434	296,434	141,352	(19,772)	(5,135)	540,313
非現金之變動						
租賃負債之利息	-	-	-	-	991	991
其他	-	(11,527)	-	-	-	(11,527)
匯率影響數	-	732	(1,424)	-	-	(692)
110.09.30	-	-	(63,023)	-	-	(63,023)
	\$2,333,015	\$285,639	\$5,298,081	\$-	\$51,035	\$7,967,770

7. 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

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值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。
- 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，上市櫃股票及債券等)。
- 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

除下表所述外，本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債，其帳面金額係趨近於公允價值。

		帳面價值		
		111.09.30	110.12.31	110.09.30
金融負債：				
應付公司債		\$287,465	\$284,385	\$285,639
		公允價值		
		111.09.30	110.12.31	110.09.30
金融負債：				
應付公司債		\$278,167	\$284,714	\$288,450

(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十二.9。

8.衍生工具

本集團截至民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

嵌入式衍生金融工具

本公司因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生金融工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六。

9.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。

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。

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)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：

111.09.30	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				
嵌入式衍生金融工具	\$-	\$-	\$179	\$179
股 票	\$42,051	\$-	\$-	\$42,051
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$97,552	\$-	\$5,238	\$102,790
110.12.31	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
嵌入式衍生金融工具	\$-	\$-	\$2,113	\$2,113
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$144,759	\$-	\$4,566	\$149,325
110.09.30	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				
嵌入式衍生金融工具	\$-	\$-	\$1,200	\$1,200
股 票	\$36,874	\$-	\$-	\$36,874
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$182,372	\$-	\$4,594	\$186,966

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一一及一一〇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：

	資產	
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
	股票	衍生工具
111.01.01	\$4,566	\$2,113
111年前三季認列總利益(損失)：		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	-	(1,934)
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合 損益按公允價值衡量之權益工具投資未實 現評價損益」)	-	-
匯率影響數	672	-
111.09.30	\$5,238	\$179

	資產
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
	股票
110.01.01	\$4,698
本期發行	1,260
110年前三季認列總利益(損失)：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(60)
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合 損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現 評價損益」)	-
匯率影響數	(104)
110.09.30	\$5,794

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國一一一及一一〇年九月三十日持有之資產相關之損益金額分別為(1,934)仟元及(60)仟元。

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)

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：

民國一十一年九月三十日：

	重大		輸入值與	輸入值與公允價值
	評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	關係之敏感度
			公允價值關係	分析價值關係
金融資產：				
透過其他綜合				
損益按公允價				
值衡量之金融				
資產				
股票	市場法	缺乏流通性折價	25%	缺乏流通性之
				程度越高，公
				允價值估計數
				越低
				當缺乏流通性之百
				分比上升(下
				降)10%，對本集團
				權益將減少/增加
				524仟元
金融負債：				
透過損益按公				
允價值衡量				
嵌入式衍生金	二元樹可轉	波動率	48.06%	波動率越高，
融工具	債評價模型			公允價值估計
				數越高
				當波動率上升(下
				降)5%，對本集團
				損益將增加/減少
				25仟元

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)

民國一一〇年十二月三十一日：

		重大		輸入值與	輸入值與公允價值
	評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	公允價值關係	關係之敏感度 分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合					
損益按公允價					
值衡量之金融					
資產					
股票	市場法	缺乏流通性折價	25%	缺乏流通性之 程度越高，公 允價值估計數 越低	當缺乏流通性之百 分比上升(下 降)10%，對本集團 權益將減少/增加 457仟元
金融負債：					
透過損益按公					
允價值衡量					
嵌入式衍生金	二元樹可轉	波動率	54.38%	波動率越高，	當波動率上升(下
融工具	債評價模型			公允價值估計 數越高	降)5%，對本集團 損益將增加/減少 150仟元

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)

民國一〇一年九月三十日：

	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
金融資產：					
透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產					
股票	市場法	缺乏流通性折價	25%	缺乏流通性之 程度越高，公 允價值估計數 越低	當缺乏流通性之百 分比上升(下 降)10%，對本集團 權益將減少/增加 459仟元
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	50.58%	波動率越高， 公允價值估計 數越高	當波動率上升(下 降)5%，對本集團 損益將增加/減少 70仟元

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

民國一〇一年九月三十日：

	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(詳附註六.15)	\$-	\$-	\$278,167	\$278,167

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)

民國一一〇年十二月三十一日：

	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(詳附註六.15)	\$-	\$-	\$284,714	\$284,714

民國一一〇年九月三十日：

	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(詳附註六.15)	\$-	\$-	\$288,450	\$288,450

10.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

	111.09.30			110.12.31		
	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	\$146,993	31.75	\$4,667,998	\$130,958	27.68	\$3,624,934
人民幣	\$241,301	4.48	\$1,080,262	\$312,350	4.33	\$1,352,482

金融負債

貨幣性項目：

美金	\$74,918	31.75	\$2,379,198	\$99,905	27.68	\$2,765,152
人民幣	\$654,157	4.47	\$2,926,420	\$737,867	4.34	\$3,023,448

	110.09.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$116,045	27.85	\$3,231,846
人民幣	\$212,013	4.28	\$907,532

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)

	110.09.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$97,375	27.85	\$2,711,882
人民幣	\$935,044	4.29	\$4,015,311

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。本集團於民國一一一及一一〇年一月一日至九月三十日之外幣兌換(損)益分別為 213,662 仟元及(19,656)仟元。

11. 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：無。
- 3.期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 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。

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)

- 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：請參閱附表二。
- 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：請參閱附表三。
- 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：請參閱附表九。

(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)：請參閱附表四。
- 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：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、關聯企業及合資權益部分)：請參閱附表六。
 - (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：請參閱附表八。
 - (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									
上海合晶硅材料股份有限公司(註 10)	半導體矽晶片研發、生產及銷售	\$2,664,634 (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	\$1,323,478	47.88%	\$633,695 (註 3、4 及 14)	\$5,149,412 (註 3、4 及 14)	\$-	\$510,951	\$681,037	無上限 (註 5)
上海晶盟硅材料有限公司	半導體磊晶片研發、生產及銷售	\$2,182,536 (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	\$824,599	47.88%	\$821,905 (註 3、4 及 14)	\$1,578,390 (註 3、4 及 14)	\$-	\$516,782	\$1,484,699	
揚州合晶科技有限公司	半導體矽晶棒研發、生產及銷售	\$487,444 (註 3 及 7)	(註 2)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$35,648	47.88%	\$35,648 (註 3 及 14)	\$240,413 (註 3 及 14)	\$-	\$-	\$-	
鄭州合晶硅材料有限公司	半導體矽晶片研發、生產及銷售	\$4,561,395 (註 3 及 8)	(註 8)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$489,831	47.88%	\$461,231 (註 3、4 及 14)	\$2,305,821 (註 3、4 及 14)	\$-	\$-	\$-	

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)

鄭州空港合晶 科技有限公司	半導體矽晶 片研發、生 產及銷售	\$- (註 3、9 及 13)	(註 9)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(14,083)	-% (註 13)	\$(14,083) (註 3、4、 13 及 14)	\$- (註 3、4、 13 及 14)	\$-	\$-	\$-	
上海驛芯科技 有限公司	經營銷售業 務	\$30,211 (註 11)	(註 12)	\$30,211	\$-	\$-	\$30,211	\$(114,313)	100.00%	\$(114,313) (註 3、4 及 14)	\$(68,305) (註 3、4 及 14)	\$-	\$30,211	\$30,211	

註1：係本公司持有100%股權之子公司Wafer Works Investment Corp.所持有89.2615%股權之孫公司Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.之轉投資而持有53.6413%股權之被投資公司。

註2：係上海合晶硅材料股份有限公司以自有資金投資。

註3：外幣金額已依民國一〇一一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85.38%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股份有限公司，增資後係由上海合晶硅材料股份有限公司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股份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股份有限公司增資設立鄭州合晶硅材料有限公司。

註9：上海合晶硅材料股份有限公司於民國一〇八年十一月十二日增資設立鄭州空港合晶科技有限公司。

註10：本公司之子公司上海合晶硅材料有限公司於民國一〇八年九月間申請股份改制，並於民國一〇八年十二月十七日完成變更登記，變更後名稱為上海合晶硅材料股份有限公司。

註11：實收資本額為美金1,000仟元(折合新台幣30,211仟元)。

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12：以本公司自有資金轉投資而持有100%股權之被投資公司。

註13：上海合晶硅材料股份有限公司於民國一一一年四月八日經股東會決議由子公司鄭州合晶硅材料有限公司合併子公司鄭州空港合晶科技有限公司，鄭州合晶硅材料有限公司為合併存續公司，鄭州空港合晶科技有限公司為合併消滅公司，業於民國一一一年六月三十日完成註銷登記。

註14：編製合併財務報表時業已沖銷。

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，請參閱附表九。
- (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額，請參閱附表九。
- (3)財產交易金額及其所產生損益：無。
- (4)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。
- (5)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。
- (6)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，請參閱附表九。
- (7)上述交易，於編製合併財務報表時業已沖銷，請參閱附表九。

(四)主要股東資訊

無此事項。

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。

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。

本集團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。

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	太陽能部門	調整及銷除	合併
<u>111.07.01~111.09.30：</u>				
收入				
來自外部客戶收入	\$3,401,319	\$-	\$-	\$3,401,319
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$3,401,319</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,401,319</u>
部門損益	<u>\$972,687</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$972,687</u>

<u>110.07.01~110.09.30：</u>				
收入				
來自外部客戶收入	\$2,629,482	\$-	\$-	\$2,629,482
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$2,629,482</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,629,482</u>
部門損益	<u>\$446,152</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$446,152</u>

<u>111.01.01~111.09.30：</u>				
收入				
來自外部客戶收入	\$9,555,460	\$-	\$-	\$9,555,460
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$9,555,460</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$9,555,460</u>
部門損益	<u>\$2,382,833</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,382,833</u>

<u>110.01.01~110.09.30：</u>				
收入				
來自外部客戶收入	\$7,408,345	\$-	\$-	\$7,408,345
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$7,408,345</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$7,408,345</u>
部門損益	<u>\$975,348</u>	<u>\$7,299</u>	<u>\$-</u>	<u>\$982,647</u>

下表列示本集團民國一十一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日營運部門資產相關之資訊：

	半導體部門	太陽能部門	調節及銷除	集團合計
111.09.30 部門資產	<u>\$28,743,470</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$28,743,470</u>
110.12.31 部門資產	<u>\$27,357,697</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$27,357,697</u>
110.09.30 部門資產	<u>\$24,898,585</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$24,898,585</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)	屬對大陸地區背證書保證(註7)
		公司名稱	關係(註2)										
1	上海合晶硅材料股份有限公司	鄭州合晶硅材料有限公司	本公司之從屬公司	\$5,006,761	\$1,969,122	\$1,802,619	\$1,343,856	\$-	14.40%	\$5,006,761	N	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七種，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。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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，皆應計入背書保證餘額中。

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、屬大陸地區背書證者始須填列Y。

合晶科技股份有限公司及子公司

附表二

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	上海晶盟硅材料 有限公司	從屬公司	銷貨	\$348,457	6.88%	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	\$95,060	6.17%	註4
合晶科技股份有 限公司	Helitek Company Ltd.	從屬公司	銷貨	\$1,285,499	25.38%	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	\$319,728	20.74%	註4
合晶科技股份有 限公司	揚州合晶科技 有限公司	從屬公司	進貨	\$242,876	14.16%	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	\$(41,518)	(8.46)%	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

附表三

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	提列備抵損失 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 \$319,728 (註3)	5.83	\$-	-	\$70,954	\$-
合晶科技股份有限公司	上海驊芯科技有限公司	從屬公司	應收帳款 \$112,611 (註3)	0.57	\$-	-	\$-	\$-

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。

合晶科技股份有限公司及子公司

附表四

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/外幣仟元

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	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.	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa.	投資控股	USD 66,566	USD 62,766	66,566,226	100.00%	\$5,449,466	\$527,755	\$527,755	註3
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%	4,284	-	-	註3
Wafer Works Investment Corp.	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	Grand Pavilion, Hibiscus Way, P.O. Box 31119, Grand Cayman, KY1-1205, Cayman Islands	投資控股	USD 53,141	USD 43,541	普通股 1 特別股A 6,970,327 特別股B 38,991,198	89.26%	5,071,192	602,010	517,311	註3
Wafer Works Investment Corp.	Wafermaster Investment Corp.	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa.	投資控股	USD 5,084	USD 5,084	5,083,900	100.00%	190,785	10,512	10,512	註3
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	HKD 10	HKD 10	-	100.00%	(98,151)	-	-	註3
Wafermaster Investment Corp.	Helitek Company Ltd.	4033 Clipper CT Fremint, CA 94538-6540	半導體矽晶圓材料銷售	USD 2,200	USD 2,200	3,400,000 (其中2,000,000係特別股)	100.00%	190,776	10,519	10,519	註3

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：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

附表五

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	資金貸與總 限額
													名稱	價值		
1	上海晶盟硅材料 有限公司	鄭州空港合晶科技 有限公司	其他應收款	是	\$180,240	\$-	\$-	4.35%	2	\$-	為因應貸與 對象營運週 轉需求	\$-	-	\$-	\$660,567 (註3)	\$660,567 (註3)
1	上海晶盟硅材料 有限公司	上海合晶硅材料 股份有限公司	其他應收款	是	\$180,240	\$-	\$-	4.35%	2	\$-	為因應貸與 對象營運週 轉需求	\$-	-	\$-	\$660,567 (註3)	\$660,567 (註3)
2	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	上海合晶硅材料 股份有限公司	其他應收款	是	\$40,554	\$-	\$-	4.35%	2	\$-	為因應貸與 對象營運週 轉需求	\$-	-	\$-	\$1,138,993 (註4)	\$1,138,993 (註4)

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：上海晶盟硅材料有限公司資金貸與他人總額以不超過本公司淨值百分之二十為限。貸與非子公司個別對象之融資金額不得超過公司淨值百分之十，並限於

借款人公司淨值百分之二十以內，融資金額係指短期資金融通之累計餘額。

註4：Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. 資金貸與他人總額以不超過本公司淨值百分之二十為限。貸與非子公司個別對象之融資金額不得超過公司淨值百分之十，並限於

借款人公司淨值百分之二十以內，融資金額係指短期資金融通之累計餘額。

合晶科技股份有限公司及子公司

附表六

期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人 之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數/單位	帳面金額	持股比例	公允價值	
Wafer Works Investment Corp.	香港臻揚投資有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動淨額	153,488	\$19,050	0.20%	<u>\$5,238</u>	
	減：透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產評價調整－非流動 淨 額				(13,812)			
					<u>\$5,238</u>			
Wafer Works Investment Corp.	Solargiga Energy Holdings Limited	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動淨額	96,227,822	\$171,480	2.8951%	<u>\$94,562</u>	
	減：透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產評價調整－非流動 淨 額				(76,918)			
					<u>\$94,562</u>			
晶材科技股份有限公司	聯合再生能源股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動淨額	138,747	\$5,622	0.01%	<u>\$2,990</u>	
	減：透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產評價調整－非流動 淨 額				(2,632)			
					<u>\$2,990</u>			
Helitek Company Ltd.	SCHWAB VARIABLE SHARE PR:SVUXX	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動淨額	1,331,937	\$42,051	-%	<u>\$42,051</u>	
	減：透過損益按公允價值衡量 之金融資產評價調整－流動 淨 額				-			
					<u>\$42,051</u>			

合晶科技股份有限公司及子公司

附表七

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：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	銷貨	\$291,470	98.35%	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	\$57,566	99.70%	註4
鄭州合晶硅材料有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	本公司之從屬公司	銷貨	\$1,849,565	86.49%	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	\$666,343	92.34%	註4
揚州合晶科技有限公司	合晶科技股份有限公司	本公司之從屬公司	銷貨	\$242,876	75.41%	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	\$41,518	61.72%	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	\$348,457	12.56%	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	\$(95,060)	(10.68)%	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	\$1,285,499	98.49%	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	\$(319,728)	(99.50)%	註4
上海晶盟硅材料有限公司	鄭州合晶硅材料有限公司	本公司之從屬公司	銷貨	\$110,799	2.34%	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	\$28,971	1.92%	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

附表八

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	提列備抵損失 金額
					金額	處理方式		
鄭州合晶硅材料 有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	本公司之 從屬公司	應收帳款 \$666,343 (註3)	4.92	\$-	-	\$-	\$-

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：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

合晶科技股份有限公司及子公司

附表九

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

			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)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 資產之比率(註三)
	一一一年前三季						
0	合晶科技股份有限公司	上海驊芯科技有限公司	1	營業收入	\$56,136	交貨後150天電匯	0.59%
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	348,457	交貨後60天電匯	3.65%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	營業收入	1,285,499	交貨後60天電匯	13.45%
0	合晶科技股份有限公司	鄭州合晶硅材料有限公司	1	營業收入	79,194	交貨後60天電匯	0.83%
0	合晶科技股份有限公司	鄭州空港合晶科技有限公司	1	營業收入	11,700	交貨後60天電匯	0.12%
0	合晶科技股份有限公司	上海驊芯科技有限公司	1	進貨	58,882	交貨後60天電匯	0.62%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	進貨	13,838	交貨後60天電匯	0.14%
0	合晶科技股份有限公司	揚州合晶科技有限公司	1	進貨	242,876	交貨後60天電匯	2.54%
0	合晶科技股份有限公司	上海驊芯科技有限公司	1	應收帳款	112,611	交貨後150天電匯	0.39%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料股份有限公司	1	應收帳款	(56)	交貨後60天電匯	-
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	95,060	交貨後60天電匯	0.33%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	應收帳款	319,728	交貨後60天電匯	1.11%
0	合晶科技股份有限公司	銳正有限公司	1	應收帳款	44,940	交貨後60天電匯	0.16%
0	合晶科技股份有限公司	鄭州合晶硅材料有限公司	1	應收帳款	26,710	交貨後60天電匯	0.09%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料股份有限公司	1	其他應收款	37	-	-
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	其他應收款	112	-	-
0	合晶科技股份有限公司	銳正有限公司	1	其他應收款	50,630	-	0.18%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	應付帳款	3,958	交貨後60天電匯	0.01%
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	41,518	交貨後60天電匯	0.14%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	其他應付款	446	-	-
1	Helitek Company Ltd.	上海合晶硅材料股份有限公司	3	應收帳款	97	交貨後60天電匯	-
2	銳正有限公司	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	3	其他應付款	2,549	-	0.01%
3	Wafer Works Investments Corp	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	3	其他應收款	83,179	-	-
4	上海合晶硅材料股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	3	營業收入	291,470	交貨後60天電匯	3.05%
4	上海合晶硅材料股份有限公司	揚州合晶科技有限公司	3	營業收入	6,297	交貨後60天電匯	0.07%
4	上海合晶硅材料股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	3	進貨	4,838	交貨後60天電匯	0.05%
4	上海合晶硅材料股份有限公司	揚州合晶科技有限公司	3	進貨	60,939	交貨後60天電匯	0.64%
4	上海合晶硅材料股份有限公司	鄭州合晶硅材料有限公司	3	進貨	448	交貨後60天電匯	-
4	上海合晶硅材料股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	3	應收帳款	57,566	交貨後60天電匯	0.20%
4	上海合晶硅材料股份有限公司	揚州合晶科技有限公司	3	應收帳款	172	交貨後60天電匯	-
4	上海合晶硅材料股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	3	應收股利	286,205	-	1.00%
4	上海合晶硅材料股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	3	其他應收款	5,338	-	0.02%
4	上海合晶硅材料股份有限公司	揚州合晶科技有限公司	3	其他應收款	534	-	-
4	上海合晶硅材料股份有限公司	鄭州合晶硅材料有限公司	3	其他應收款	6,911	-	0.02%
4	上海合晶硅材料股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	3	應付帳款	4,846	交貨後60天電匯	0.02%
4	上海合晶硅材料股份有限公司	揚州合晶科技有限公司	3	應付帳款	6,114	交貨後60天電匯	0.02%
4	上海合晶硅材料股份有限公司	揚州合晶科技有限公司	3	應收股利	30,856	-	0.11%

合晶科技股份有限公司及子公司

附表九

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 資產之比率(註三)
4	上海合晶硅材料股份有限公司	鄭州合晶硅材料有限公司	3	應收股利	398,004	-	1.38%
4	上海合晶硅材料股份有限公司	鄭州合晶硅材料有限公司	3	應付帳款	46	交貨後60天電匯	-
5	上海晶盟硅材料有限公司	鄭州合晶硅材料有限公司	3	營業收入	110,799	交貨後60天電匯	1.16%
5	上海晶盟硅材料有限公司	鄭州空港合晶科技有限公司	3	營業收入	222	交貨後60天電匯	-
5	上海晶盟硅材料有限公司	鄭州合晶硅材料有限公司	3	進貨	1,849,565	交貨後60天電匯	19.36%
5	上海晶盟硅材料有限公司	鄭州空港合晶科技有限公司	3	進貨	36,422	交貨後60天電匯	0.38%
5	上海晶盟硅材料有限公司	鄭州合晶硅材料有限公司	3	應收帳款	28,971	交貨後60天電匯	0.13%
5	上海晶盟硅材料有限公司	鄭州合晶硅材料有限公司	3	應付帳款	666,343	交貨後60天電匯	0.10%
6	揚州合晶科技有限公司	鄭州合晶硅材料有限公司	3	營業收入	12,059	交貨後60天電匯	0.13%
6	揚州合晶科技有限公司	鄭州合晶硅材料有限公司	3	進貨	1,641	交貨後60天電匯	0.02%
6	揚州合晶科技有限公司	鄭州合晶硅材料有限公司	3	應收帳款	5,572	交貨後60天電匯	0.01%
7	鄭州合晶硅材料有限公司	鄭州空港合晶科技有限公司	3	進貨	57,437	交貨後60天電匯	0.60%
7	鄭州合晶硅材料有限公司	鄭州空港合晶科技有限公司	3	租金收入	121	-	-
7	鄭州合晶硅材料有限公司	鄭州空港合晶科技有限公司	3	勞務收入	22,258	-	0.23%

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

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

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

註四：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。