

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查核報告
民國一一一年度及民國一一〇年度

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、聲明書	3
四、會計師查核報告	4-8
五、合併資產負債表	9-10
六、合併綜合損益表	11
七、合併權益變動表	12
八、合併現金流量表	13
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	14
(二)通過財務報告之日期及程序	14
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	14-17
(四)重大會計政策之彙總說明	17-37
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	37-38
(六)重要會計科目之說明	39-76
(七)關係人交易	76
(八)質押之資產	77
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	77-79
(十)重大之災害損失	79
(十一)重大之期後事項	79-80
(十二)其他	80-92
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	92
2.轉投資事業相關資訊	92-93
3.大陸投資資訊	94-97
4.主要股東資訊	97
(十四)部門資訊	97-99

聲 明 書

本公司民國一一一年度(自民國一一一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：合晶科技股份有限公司



負責人：焦平海



中華民國一一二年三月十五日

會計師查核報告

合晶科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

合晶科技股份有限公司及其子公司民國一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達合晶科技股份有限公司及其子公司民國一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與合晶科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合晶科技股份有限公司及其子公司民國一一年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

收入認列

合晶科技股份有限公司及其子公司民國一一一年度營業收入為新台幣12,677,431仟元。由於銷售地點包含台灣、中國大陸、亞洲及歐洲等多國市場，針對主要客戶之銷售條件不盡相同，需判斷並決定履約義務及其滿足之時點，致其營業收入之認列存有顯著風險，因此，本會計師決定此為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)評估收入認列會計政策的適當性、評估及測試銷售循環中與收入認列時點攸關之內部控制的有效性，抽選樣本執行交易細項測試，包括取得主要客戶之訂單或合約文件，檢視其交易條件，確認收入認列時點是否與合約或訂單所載之履約義務及滿足時點一致，針對每月銷貨收入進行分析性複核程序及於資產負債表日前後執行截止點測試等查核程序。本會計師亦考量合併財務報表附註四及附註六中有關營業收入揭露的適當性。

存貨評價

合晶科技股份有限公司及其子公司之存貨淨額為新台幣3,089,355仟元，佔合併總資產比例為11%，係屬重大。由於原料價格受市場供需影響變動頻繁，可能導致存貨價格波動幅度大，致存貨淨變現價值之評估涉及管理階層重大判斷，本會計師因此決定為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)評估存貨跌價損失提列政策之適當性(包括管理階層考量存貨之預期需求及市場價值所估計之淨變現價值)、測試管理階層針對存貨所建立之內部控制的有效性、評估管理階層針對存貨評價所估計之淨變現價值(包括銷售價格)，並抽選樣本加以測試等查核程序。本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六中有關存貨揭露的適當性。

其他事項—提及其他會計師之查核

列入合晶科技股份有限公司及其子公司之合併財務報表中，子公司Helitek Company Ltd.之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該子公司Helitek Company Ltd.財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該子公司民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日列入合併資產負債表之資產總額分別為新台幣529,520仟元及新台幣445,562仟元，分別占合併資產總額之1.84%及1.63%，民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之營業收入分別為新台幣1,816,629仟元及新台幣1,471,149仟元，分別占合併營業收入之14.33 %及14.23 %。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估合晶科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算合晶科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合晶科技股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對合晶科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使合晶科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致合晶科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合晶科技股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

其他

合晶科技股份有限公司已編製民國一一一年度及民國一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具包含其他事項段之無保留意見查核報告在案，備供參考。

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



會計師：

張志銘

張志



中華民國一一二年三月十五日

合晶科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國一〇一年十二月三十一日
 及民國一〇〇年十二月三十一日
 (金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			111年12月31日		110年12月31日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$5,423,876	19	\$5,736,575	21
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	四、六.4及八	203,775	1	75,614	-
1150	應收票據淨額	四、六.5及八	21,815	-	219,801	1
1170	應收帳款淨額	四及六.6	2,452,105	9	2,401,995	9
1200	其他應收款		88,535	-	37,427	-
1310	存貨	四及六.7	3,089,355	11	2,359,750	9
1410	預付款項	六.8	338,561	1	351,185	1
1470	其他流動資產		41,907	-	563,918	2
	流動資產合計		<u>11,659,929</u>	<u>41</u>	<u>11,746,265</u>	<u>43</u>
15xx	非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四、六.2及六.15	119	-	2,113	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.3	112,141	-	149,325	1
1536	按攤銷後成本衡量之金融資產	四、六.4及八	21,967	-	9,967	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六.9、八及九	15,310,321	53	13,402,062	49
1755	使用權資產	四、六.22及八	1,035,899	4	592,240	2
1780	無形資產	四及六.10	56,389	-	49,357	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.26	43,433	-	40,918	-
1915	預付設備款	九	400,119	2	1,034,928	4
1920	存出保證金	八	79,222	-	34,049	-
1990	其他非流動資產	九	48,904	-	296,473	1
	非流動資產合計		<u>17,108,514</u>	<u>59</u>	<u>15,611,432</u>	<u>57</u>
	資產總計		<u>\$28,768,443</u>	<u>100</u>	<u>\$27,357,697</u>	<u>100</u>

(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：盧佳玗



合晶科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表(續)
民國一〇二年十二月三十一日
及民國一〇一年十二月三十一日
(金額均以新台幣千元為單位)

負債及權益			111年12月31日		110年12月31日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
21xx	流動負債					
2100	短期借款	六.11及八	\$999,704	3	\$1,976,531	7
2130	合約負債	六.20	47	-	132,431	-
2170	應付帳款		806,031	3	671,247	2
2200	其他應付款	六.12	1,316,480	5	1,277,593	5
2230	本期所得稅負債	四	629,560	2	241,934	1
2322	一年內到期之長期借款	六.16及八	1,092,611	4	633,865	3
2281	租賃負債—非關係人	四及六.22	64,352	-	5,681	-
2399	其他流動負債—其他	四及六.13	4,697	-	3,944	-
	流動負債合計		4,913,482	17	4,943,226	18
25xx	非流動負債					
2527	合約負債	六.20及九	708,608	2	699,478	3
2530	應付公司債	四及六.15	288,510	1	284,385	1
2540	長期借款	六.16及八	3,239,631	11	4,167,002	15
2581	租賃負債—非關係人	四及六.22	447,953	2	43,956	-
2630	長期遞延收入	四及六.14	357,556	1	392,181	2
2640	淨確定福利負債	四及六.17	29,694	-	50,276	-
2645	存入保證金		66,765	-	95,991	-
	非流動負債合計		5,138,717	17	5,733,269	21
	負債總計		10,052,199	34	10,676,495	39
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
3130	債券換股權利證書		-	-	352	-
3200	資本公積	六.18	4,074,419	14	4,147,189	15
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		500,513	2	393,239	1
3320	特別盈餘公積		326,457	1	383,893	1
3350	未分配盈餘		2,853,686	11	1,452,830	6
3400	其他權益		(265,458)	(1)	(326,457)	(1)
31xx	母公司業主權益合計		12,898,953	46	11,460,030	42
36xx	非控制權益	六.18	5,817,291	20	5,221,172	19
	權益總計		18,716,244	66	16,681,202	61
	負債及權益總計		\$28,768,443	100	\$27,357,697	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：盧佳玕



合晶科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一一一年度		一一〇年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.20	\$12,677,431	100	\$10,341,276	100
5000	營業成本	六.7	(7,510,616)	(59)	(6,722,996)	(65)
5900	營業毛利		5,166,815	41	3,618,280	35
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(239,906)	(2)	(271,855)	(3)
6200	管理費用		(753,895)	(6)	(670,860)	(6)
6300	研究發展費用		(838,440)	(7)	(687,152)	(7)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.21	(820)	-	1,091	-
	營業費用合計		(1,833,061)	(15)	(1,628,776)	(16)
6900	營業淨利		3,333,754	26	1,989,504	19
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六.24	34,819	-	10,765	-
7010	其他收入	六.24	102,646	1	81,455	1
7020	其他利益及損失	六.24	496,221	4	(34,047)	-
7050	財務成本	六.24	(261,058)	(2)	(178,765)	(2)
	營業外收入及支出合計		372,628	3	(120,592)	(1)
7900	稅前淨利		3,706,382	29	1,868,912	18
7950	所得稅費用	四及六.26	(703,091)	(5)	(327,435)	(3)
8200	本期淨利		3,003,291	24	1,541,477	15
8300	其他綜合損益	六.25				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		16,016	-	4,613	-
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		(51,819)	-	105,861	1
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		201,719	1	(51,954)	(1)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		165,916	1	58,520	-
8500	本期綜合損益總額		\$3,169,207	25	\$1,599,997	15
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$2,164,939	17	\$1,050,572	10
8620	非控制權益		838,352	7	490,905	5
			\$3,003,291	24	\$1,541,477	15
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$2,241,954	18	\$1,130,173	11
8720	非控制權益		927,253	7	469,824	4
			\$3,169,207	25	\$1,599,997	15
9750	基本每股盈餘(元)	六.27	\$4.00		\$2.02	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.27	\$3.95		\$2.01	

(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：盧佳珣



合晶科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

(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		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		法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未分配盈餘	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	3200	3310	3320	3350	3410	3420	31xx	36xx	3xxx			
A1	民國一〇一〇年一月一日餘額	\$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	一〇九年度盈餘指撥及分配												
B1	提列法定盈餘公積				51,437		(51,437)			-		-	
B3	提列特別盈餘公積					(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	民國一〇一〇年度淨利						1,050,572			1,050,572	490,905	1,541,477	
D3	民國一〇一〇年度其他綜合損益						4,613	(30,873)	105,861	79,601	(21,081)	58,520	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,055,185	(30,873)	105,861	1,130,173	469,824	1,599,997	
E1	現金增資	300,000		1,255,255						1,555,255		1,555,255	
I1	可轉換公司債轉換		352	1,938						2,290		2,290	
M7	對子公司所有權權益變動			212,446						212,446	742,124	954,570	
N1	股份基礎給付交易			23,616						23,616		23,616	
O1	非控制權益增減										41,167	41,167	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具						17,552		(17,552)	-		-	
Z1	民國一〇一〇年十二月三十一日餘額	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	
B1	一〇一〇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)	
D1	民國一〇一一年度淨利						2,164,939			2,164,939	838,352	3,003,291	
D3	民國一〇一一年度其他綜合損益						16,016	112,818	(51,819)	77,015	88,901	165,916	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	2,180,955	112,818	(51,819)	2,241,954	927,253	3,169,207	
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)	(218,294)	(291,064)	
O1	非控制權益增減										(112,840)	(112,840)	
Z1	民國一〇一一年十二月三十一日餘額	\$5,409,336	\$-	\$4,074,419	\$500,513	\$326,457	\$2,853,686	\$(190,427)	\$(75,031)	\$12,898,953	\$5,817,291	\$18,716,244	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：焦平海



經理人：張惠元



會計主管：盧佳玗



合晶科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一一年一月一日至十二月三十一日

及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	一一一年度	一一〇年度	代碼	項 目	一一一年度	一一〇年度
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	\$3,706,382	\$1,868,912	B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	170,912
A20000	調整項目：			B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	(140,161)	75,499
A20010	收益費損項目			B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,794,125)	(2,253,834)
A20100	折舊費用(含使用權資產)	1,603,359	1,348,895	B02800	處分不動產、廠房及設備	19,052	32,890
A20200	攤銷費用	11,275	12,435	B03700	存出保證金(增加)減少	(45,173)	4,217
A20300	預期信用減損損失(利益)數	820	(1,091)	B04500	取得無形資產	(17,628)	(10,482)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失(利益)	1,994	(682)	B09900	其他投資活動	22,048	106,621
A20900	利息費用	261,058	178,765	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(2,955,987)	(1,874,177)
A21200	利息收入	(34,819)	(10,765)				
A21900	股份基礎給付酬勞成本	5,540	64,783	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)損失	8,484	122,609	C00100	短期借款增加(減少)	(976,827)	(229,050)
A23100	處分投資利益	-	(618)	C01200	發行公司債	-	296,434
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(2,196)	(129,993)	C01600	舉借長期借款	123,388	357,481
A29900	其他項目－政府補助收入	(63,177)	(50,184)	C01700	償還長期借款	(720,704)	(748,950)
A29900	其他項目－長期預付材料款轉列損失	183,302	-	C03000	存入保證金增加(減少)	(29,226)	76,219
A29900	其他項目－合約負債轉列收入	(433,826)	-	C04020	租賃負債本金償還	(66,386)	(6,846)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C04500	發放現金股利	(730,261)	(561,988)
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	-	9,480	C04600	現金增資	-	1,555,255
A31130	應收票據淨額(增加)減少	197,986	(60,066)	C05800	非控制權益增加(減少)	(409,444)	954,570
A31150	應收帳款(增加)減少	(51,065)	(715,248)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(2,809,460)	1,693,125
A31180	其他應收款(增加)減少	(50,038)	441				
A31200	存貨淨額(增加)減少	(729,605)	(55,846)	DDDD	匯率變動影響數	172,689	(21,229)
A31230	預付款項(增加)減少	76,891	(126,243)				
A31240	其他流動資產(增加)減少	522,011	68,132	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(312,699)	2,479,738
A32125	合約負債增加(減少)	310,572	278,298	E00100	期初現金及約當現金餘額	5,736,575	3,256,837
A32150	應付帳款增加(減少)	134,784	121,886	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$5,423,876	\$5,736,575
A32180	其他應付款增加(減少)	149,714	192,840				
A32230	其他流動負債增加(減少)	650	(236)				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(4,566)	(3,999)				
A33000	營運產生之現金流入(出)	5,805,530	3,112,505				
A33100	收取之利息	33,787	10,244				
A33300	支付之利息	(240,013)	(175,417)				
A33500	支付之所得稅	(319,245)	(265,313)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	5,280,059	2,682,019				

(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十二月三十一日

及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

合晶科技股份有限公司(以下簡稱本公司)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度之合併財務報告業經董事會於民國一一二年三月十五日通過發布。

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公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團尚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)
(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 113 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 106 年 5 月發布後，另於民國 109 年及 110 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 110 年 1 月 1 日延後至民國 112 年 1 月 1 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度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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

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

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1)與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2)由其他合約協議所產生之權利
- (3)表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1)除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2)除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3)認列取得對價之公允價值；
- (4)認列所保留任何投資之公允價值；
- (5)認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6)重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

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

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	
			111.12.31	110.12.31
本公司	Wafer Works Investment Corp.	投資控股	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%
"	上海驛芯科技有限 公司	經營銷售業務	100.00%	100.00%
Wafer Works Investment Corp.	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	投資控股	89.2615% (註2)	85.38%
"	Wafermaster Investment Corp.	投資控股	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% (註)	53.6413% (註)
"	銳正有限公司	國際貿易	100.00%	100.00%
Wafermaster Investment Corp.	Helitek Company Ltd.	半導體矽晶圓材料銷售	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%
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%
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%

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

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			111.12.31	110.12.31
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%

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，增加注冊資本人民幣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%，截至民國一一一年十二月三十一日業已完成變更登記。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1)為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2)適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3)構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5.外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

6.資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1)預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2)主要為交易目的而持有該資產。
- (3)預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4)現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1)預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2)主要為交易目的而持有該負債。
- (3)預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7.現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

8.金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1)金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A.管理金融資產之經營模式
- B.金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產及應收帳款列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 公允價值衡量

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某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築：5～55年

機器設備：2～15年

運輸設備：5～10年

辦公設備：2～10年

其他設備：2～20年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

12.租賃

本集團就合約成立日，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1)取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2)主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1)固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3)殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4)購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5)租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1)租賃負債之原始衡量金額；
- (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3)承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4)承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓，本集團選擇不評估其是否係租賃修改，而將該租金減讓以租賃給付變動處理，並已將該實務權宜作法適用於所有符合條件之租金減讓。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

13.無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(二年至三年)採直線法攤提。

	電腦軟體
耐用年限	有限
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

14.非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15.收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為多晶矽，以合約敘明之價格為基礎認列收入，其餘銷售商品之交易，通常附有數量折扣(以特定期間累積銷售總額為基礎)。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本集團以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累積收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

本集團銷售商品交易之授信期間為60天~90天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

16. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

17. 政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助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；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

本集團取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

18. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。

淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1)當計畫修正或縮減發生時；及
- (2)當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

19. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本集團認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

20. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1)與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2)與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

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。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1)金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

(2)應收款項－減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

(3)存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

(4)退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(5)虧損性合約

當所簽訂之合約履行義務所不可避免之成本，超過預期從該合約獲得之經濟效益時，視為存在虧損性合約。本集團係依據合約中企業不可避免之成本予以估列，任何合約之變動，均可能會影響估列金額。

(6)所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

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

六、重要會計科目之說明

1.現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
現金及零用金	\$629	\$474
支票及活期存款	2,910,998	3,420,230
定期存款	2,452,249	2,205,871
附賣回商業票券	60,000	110,000
合 計	\$5,423,876	\$5,736,575

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
嵌入式衍生金融工具	\$119	\$2,113
流 動	\$-	\$-
非 流 動	119	2,113
合 計	\$119	\$2,113

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

	111.12.31	110.12.31
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	\$171,485	\$155,120
非上市(櫃)公司股票	18,426	16,608
透過其他綜合損益按公允價值衡量		
之金融資產評價調整	(77,770)	(22,403)
合 計	\$112,141	\$149,325

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

(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，於民國一一〇年度與除列相關資訊如下：

	民國一一〇年度
於除列日之公允價值	\$170,122
由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積利益	17,552

(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。

4.按攤銷後成本衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
受限制銀行存款	\$225,742	\$85,581
流動	\$203,775	\$75,614
非流動	21,967	9,967
合計	\$225,742	\$85,581

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

	111.12.31	110.12.31
應收票據	\$21,815	\$219,801
減：備抵損失	-	-
合計	\$21,815	\$219,801

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。

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

6. 應收帳款淨額

(1) 應收帳款淨額明細如下：

	111.12.31	110.12.31
應收帳款總額	\$2,460,536	\$2,495,737
減：備抵損失	(8,431)	(93,742)
合 計	\$2,452,105	\$2,401,995

(2) 本集團應收帳款未有提供擔保之情形。

(3) 本集團對客戶之授信期間通常為60天至90天。於民國一一一及一一〇年十二月三十一日之總帳面金額分別為2,460,536仟元及2,495,737仟元，於民國一一一及一一〇年度備抵損失相關資訊請詳附註六.21，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：

	111.12.31	110.12.31
原 料	\$639,080	\$873,286
物 料	948,771	407,859
在 製 品	885,350	718,306
製 成 品	604,075	356,817
商 品	12,079	3,482
淨 額	\$3,089,355	\$2,359,750

(2) 本集團民國一一一及一一〇年度認列為費用之存貨成本分別為7,510,616仟元及6,722,996仟元，其中包括下列費損：

項 目	民國一一一年度	民國一一〇年度
存貨跌價損失(回升利益)	\$42,340	\$(57,564)
存貨報廢損失	2,866	4,099
合 計	\$45,206	\$(53,465)

本集團民國一一〇年度因評估原提列備抵存貨跌價損失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)
(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

	111.12.31	110.12.31
用品盤存	\$135,753	\$114,314
其他預付費用	124,287	120,527
預付貨款	78,521	116,344
合 計	\$338,561	\$351,185

9.不動產、廠房及設備

	111.12.31	110.12.31
自用之不動產、廠房及設備	\$15,310,321	\$13,402,062

(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	其他設備	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	-	(913)	-	-	-	-	3,317,978	3,317,065
重分類	-	1,039,665	2,664,749	1,614	99,787	57,944	(3,863,759)	-
處分	-	(3,489)	(146,720)	(2,665)	(5,469)	(1,068)	(8,957)	(168,368)
匯率變動 之影響	-	29,520	147,420	378	2,266	1,929	30,446	211,959
111.12.31	\$259,131	\$4,430,332	\$20,604,794	\$34,158	\$391,466	\$413,351	\$1,824,224	\$27,957,456
折舊及減損：								
111.01.01	\$-	\$683,955	\$10,040,119	\$26,788	\$224,235	\$219,641	\$-	\$11,194,738
折舊	-	154,580	1,305,685	3,038	42,254	27,971	-	1,533,528
減損迴轉 利益	-	-	(2,196)	-	-	-	-	(2,196)
處分	-	(801)	(131,241)	(2,576)	(5,338)	(876)	-	(140,832)
匯率變動 之影響	-	4,033	54,979	260	1,497	1,128	-	61,897
111.12.31	\$-	\$841,767	\$11,267,346	\$27,510	\$262,648	\$247,864	\$-	\$12,647,135

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

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	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	-	-	514	-	-	-	1,620,457	1,620,971
重分類	-	43,281	2,217,542	2,387	15,078	88,822	(2,367,110)	-
處分	-	-	(468,886)	-	(25,811)	(49,772)	(14,495)	(558,964)
匯率變動之影響	-	(9,902)	(41,688)	(118)	(703)	(670)	(14,446)	(67,527)
110.12.31	\$259,131	\$3,365,549	\$17,939,345	\$34,831	\$294,882	\$354,546	\$2,348,516	\$24,596,800
折舊及減損：								
110.01.01	\$-	\$579,665	\$9,340,004	\$23,498	\$221,570	\$253,192	\$-	\$10,417,929
折舊	-	105,413	1,176,999	3,366	28,873	14,110	-	1,328,761
減損損失	-	-	(129,993)	-	-	-	-	(129,993)
處分	-	-	(330,420)	-	(25,781)	(47,264)	-	(403,465)
匯率變動之影響	-	(1,123)	(16,471)	(76)	(427)	(397)	-	(18,494)
110.12.31	\$-	\$683,955	\$10,040,119	\$26,788	\$224,235	\$219,641	\$-	\$11,194,738
淨帳面金額：								
111.12.31	\$259,131	\$3,588,565	\$9,337,448	\$6,648	\$128,818	\$165,487	\$1,824,224	\$15,310,321
110.12.31	\$259,131	\$2,681,594	\$7,899,226	\$8,043	\$70,647	\$134,905	\$2,348,516	\$13,402,062

(2)本集團於民國一一一及一一〇年度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分別為2,196仟元及129,993仟元，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	民國一一年度	民國一一〇年度
房屋及建築物及未完工程及待驗設備	\$-	\$84,666
借款成本資本化利率區間	-	5.00%~5.70%

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

(5)本集團不動產、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。

10.無形資產

	電腦軟體
成 本：	
111.01.01	\$63,766
增添－單獨取得	17,628
本期減少－到期除列	(4,357)
匯率變動之影響	832
111.12.31	\$77,869
成 本：	
110.01.01	\$67,141
增添－單獨取得	10,482
本期減少－到期除列	(13,579)
匯率變動之影響	(278)
110.12.31	\$63,766
攤銷及減損：	
111.01.01	\$14,409
攤銷及減損	11,275
到期除列	(4,357)
匯率變動之影響	153
111.12.31	\$21,480
攤銷及減損：	
110.01.01	\$15,599
攤銷及減損	12,435
到期除列	(13,579)
匯率變動之影響	(46)
110.12.31	\$14,409
淨帳面金額：	
111.12.31	\$56,389
110.12.31	\$49,357

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

認列無形資產之攤銷金額如下：

	民國一一一年度	民國一一〇年度
營業成本	\$306	\$765
管理費用	10,693	11,403
研發費用	276	267
合 計	\$11,275	\$12,435

11.短期借款

	利率區間(%)	111.12.31	110.12.31
金融機構無擔保借款	1.3169%~3.95%	\$901,481	\$1,684,505
金融機構擔保借款	1.667%~2.61%	98,223	292,026
合 計		\$999,704	\$1,976,531

(1)本集團截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為6,804,412仟元及5,551,741仟元。

(2)有關資產提供擔保情形，請詳附註八。

12.其他應付款

	111.12.31	110.12.31
應付費用	\$919,442	\$769,728
應付設備款	379,074	490,943
應付利息	17,964	16,922
合 計	\$1,316,480	\$1,277,593

13.其他流動負債

(1)其他流動負債明細如下：

	111.12.31	110.12.31
其他流動負債	\$3,881	\$3,231
遞延政府補助利益	816	713
合 計	\$4,697	\$3,944

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

(2)有關本集團民國一一一及一一〇年度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：

	民國一一一年度	民國一一〇年度
期初餘額	\$392,894	\$336,269
本年度收取政府補助	22,545	108,536
認列至損益者	(63,177)	(50,184)
匯率變動影響數	6,110	(1,727)
期末餘額	<u>\$358,372</u>	<u>\$392,894</u>
	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動	\$816	\$713
非流動	357,556	392,181
合計	<u>\$358,372</u>	<u>\$392,894</u>

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) 本集團民國一一一及一一〇年十二月三十一日應付公司債明細如下：

	111.12.31	110.12.31
負債要素：		
應付國內轉換公司債面額	\$297,600	\$297,600
減：應付國內轉換公司債折價	(9,090)	(13,215)
小計	288,510	284,385
減：一年內到期部分	-	-
淨額	<u>\$288,510</u>	<u>\$284,385</u>
嵌入式衍生金融工具－贖賣回權	\$119	\$2,113
權益要素－轉換權	<u>\$12,685</u>	<u>\$12,685</u>

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

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

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

回請求時，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。

(2) 截至民國一〇一一年十二月三十一日止，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

民國一一一及一一〇年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	111.12.31	償還期間及辦法
土地銀行等聯合擔保借款	\$1,300,000	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	90,171	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	96,491	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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	111.12.31	償還期間及辦法
合作金庫銀行信用借款	16,316	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	4,948	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	28,780	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	485,037	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
合作金庫銀行信用借款	564,493	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	921,571	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	780,340	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
建設銀行信用借款	44,095	自111年11月14日至113年11月13日，首次動用日起算屆滿半年之日(以該日為第一期)償還第一期款，每六個月為一期分4期償還，利息按季付息
合 計	4,332,242	
減：一年內到期	(1,092,611)	
一年以上到期	<u>\$3,239,631</u>	

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

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>	

(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，本公司於借款期間，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，本公司於借款期間，財務報表應維持特定之負債比率。

(4)民國一一一及一一〇年十二月三十一日長期借款之利率區間分別為 1.33%~5.70% 及 0.70%~5.70%。

(5)本集團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 1.33%，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，本集團所收到之政府補助係於可合理確信能同時符合本集團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

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

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

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司及分公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一一一及一一〇年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為38,819仟元及35,211仟元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一一年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥5,081仟元。

截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期分別於民國一二五年及一二六年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	民國一一一年度	民國一一〇年度
當期服務成本	\$129	\$132
淨確定福利負債(資產)之淨利息	387	253
前期服務成本	-	-
清償	-	-
合計	\$516	\$385

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

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	111.12.31	110.12.31	110.01.01
確定福利義務現值	\$73,454	\$86,160	\$90,364
計畫資產之公允價值	(43,760)	(35,884)	(31,476)
其他非流動負債－淨確定福利負債之帳列數	\$29,694	\$50,276	\$58,888

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
110.01.01	\$90,364	\$(31,476)	\$58,888
當期服務成本	132	-	132
利息費用(收入)	388	(135)	253
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小計	520	(135)	385
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	437	-	437
財務假設變動產生之精算損益	(4,630)	-	(4,630)
經驗調整	10	-	10
確定福利資產再衡量數	-	(430)	(430)
小計	(4,183)	(430)	(4,613)
支付之福利	(541)	541	-
雇主提撥數	-	(4,384)	(4,384)
匯率變動之影響	-	-	-
110.12.31	86,160	(35,884)	50,276
當期服務成本	129	-	129
利息費用(收入)	663	(276)	387
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小計	792	(276)	516
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	-	-	-
財務假設變動產生之精算損益	(12,986)	-	(12,986)
經驗調整	(512)	-	(512)
確定福利資產再衡量數	-	(2,518)	(2,518)
小計	(13,498)	(2,518)	(16,016)
支付之福利	-	-	-
雇主提撥數	-	(5,082)	(5,082)

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

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
匯率變動之影響	-	-	-
111.12.31	\$73,454	\$(43,760)	\$29,694

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.43%	0.77%
預期薪資增加率	2.50%	3.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	民國一一一年度		民國一一〇年度	
	確定福利義務增加	確定福利義務減少	確定福利義務增加	確定福利義務減少
折現率增加0.5%	\$4,890	\$-	\$6,333	\$-
折現率減少0.5%	-	5,331	-	6,946
預期薪資增加0.5%	5,246	-	6,754	-
預期薪資減少0.5%	-	4,864	-	6,231

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

18. 權益

(1) 普通股

截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，本公司額定股本為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5,409,336仟元及5,408,984仟元，分為540,933仟股及540,898仟股。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。

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

本公司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。

(2)資本公積

	111.12.31	110.12.31
發行溢價	\$3,065,181	\$3,065,181
認列對子公司所有權權益變動數	965,314	1,038,084
認股權	12,685	12,685
其他	31,239	31,239
合計	\$4,074,419	\$4,147,189

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。

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

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十二月三十一日止，首次採用之特別盈餘公積皆為 175,749 仟元。

本公司於民國一一二年三月十五日及民國一一一年六月二十一日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一一一及一一〇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)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$218,096	\$107,274		
特別盈餘公積之提列(迴轉)	(60,999)	(57,436)		
普通股現金股利	1,352,334	730,261	\$2.5	\$1.35
合計	<u>\$1,509,431</u>	<u>\$780,099</u>		

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)非控制權益

	民國一一一年度	民國一一〇年度
期初餘額	\$5,221,172	\$3,968,057
歸屬於非控制權益之本期淨利	838,352	490,905
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	88,901	(21,081)
實際取得或處分子公司股權	(218,294)	742,124
子公司員工認股權	5,540	41,167
非控制權益盈餘分配	(118,380)	-
期末餘額	<u>\$5,817,291</u>	<u>\$5,221,172</u>

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)集團母公司員工股份基礎給付計畫

本公司於民國一一〇年五月六日經董事會決議現金增資發行新股，以民國一一〇年十月十三日為增資基準日，並保留部分作為員工認購。

A.上述現金增資員工認股權計畫之資料彙總如下：

	民國一一〇年度現金增資認股權計畫	
	單位(仟)	加權平均 行使價格(元/股)
1月1日流通在外	-	\$-
本期發行	3,600	52
本期執行	(3,600)	52
12月31日流通在外	<u>-</u>	
本期給與之認股權公平價 值(元/股)	<u>\$6.56</u>	

B.本公司於民國一一〇年度給與之現金增資員工認股權使用Black-Scholes評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	110.8.17
給與日股票市價(元/股)	\$56
行使價格(元/股)	\$52
預期波動率	54.85%
預期存續期間	0.13 年
預期股利率	0%
無風險利率	0.099%

給與日股票市價係以收益法及市場法評估。

預期波動率係以本公司48個交易日股價計算。

(2)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。

子公司於民國一一一年十一月七日經臨時股東會決議發行員工認股權憑證4,450仟單位，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且公司完成首次公開發行並上市後，可按一定時程及比例行使認股權。

認股權依據Black-Scholes評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八年，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。

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

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
111.11.18	4,450	人民幣 3.79

針對民國一一一年度及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：

	民國一一一年度	民國一〇九年度
預期波動率(%)	43.36%	52.3%~59.0%
無風險利率(%)	2.43%	1.54%~1.77%
認股選擇權之預期存續期間(年)	8年	6年
使用之定價模式	Black-Scholes評價模式	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：

	民國一一一年度		民國一一〇年度	
	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	8,080	人民幣 3.13
本期給與認股選擇權	4,450	人民幣 3.79	-	-
本期喪失認股選擇權	(1,466)	-	-	-
本期執行認股選擇權	-	-	-	-
本期逾期失效認股選擇權	-	-	-	-
12月31日流通在外認股選擇權	<u>11,064</u>	人民幣 3.40	<u>8,080</u>	人民幣 3.13
12月31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)
(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一一一及一一〇年十二月三十一日流通在外之資訊如下表：

	<u>執行價格之區間</u>	<u>加權平均剩餘 存續期間(年)</u>
111.12.31		
流通在外之認股選擇權	人民幣3.13	3年
流通在外之認股選擇權	人民幣3.79	8年
110.12.31		
流通在外之認股選擇權	人民幣3.13	4年

(3) 本集團民國一一一及一一〇年度認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	<u>民國一一一年度</u>	<u>民國一一〇年度</u>
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)	<u>\$5,540</u>	<u>\$64,783</u>

(4) 本集團於民國一一一年六月二十八日對民國一〇九年五月十五日發行之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。

(5) 本集團於民國一一〇年度並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

20. 營業收入

	<u>民國一一一年度</u>	<u>民國一一〇年度</u>
客戶合約之收入		
商品銷售收入	<u>\$12,677,431</u>	<u>\$10,341,276</u>

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

本集團民國一一一及一一〇年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

一一一年度

	半導體部門	太陽能部門	合計
銷售商品	\$12,677,431	\$-	\$12,677,431
收入認列時點：			
於某一時點	\$12,677,431	\$-	\$12,677,431

一一〇年度

	半導體部門	太陽能部門	合計
銷售商品	\$10,341,276	\$-	\$10,341,276
收入認列時點：			
於某一時點	\$10,341,276	\$-	\$10,341,276

(2)合約餘額

A.合約負債

	111.12.31	110.12.31	110.01.01
銷售商品	\$708,655	\$831,909	\$553,611
流動	\$47	\$132,431	\$25,622
非流動	708,608	699,478	527,989
合計	\$708,655	\$831,909	\$553,611

民國一一一年度合約負債餘額變動說明如下：

	銷售商品
期初餘額	\$(641,414)
本期預收款增加(扣除本期發生 並轉列收入)	518,160

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

民國一一〇年度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	\$(79,896)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	358,194

21. 預期信用減損損失(利益)

	民國一一一年度	民國一一〇年度
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	\$820	\$(1,091)

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，於民國一一一及一一〇年十二月三十一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：

111.12.31

	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	\$2,021,936	\$459,295	\$180	\$91	\$849	\$-	\$2,482,351
損失率	0.17%	1%	5%	10%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	(3,395)	(4,593)	(9)	(9)	(425)	-	(8,431)
帳面金額	\$2,018,541	\$454,702	\$171	\$82	\$424	\$-	\$2,473,920

110.12.31

	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	\$2,418,255	\$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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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度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	-	820
本期沖銷	-	(86,266)
匯率影響數	-	135
111.12.31 餘額	\$-	\$8,431
	應收票據	應收帳款
110.01.01	\$-	\$94,904
本期增加(迴轉)金額	-	(1,091)
匯率影響數	-	(71)
110.12.31 餘額	\$-	\$93,742

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)及機器設備。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)
(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	房屋及建築	其他設備	合計
成本：				
111.01.01	\$652,150	\$-	\$-	\$652,150
增添	191,318	27,610	295,154	514,082
處分	-	-	-	-
移轉	-	-	-	-
匯率變動之影響	9,137	-	-	9,137
111.12.31	<u>\$852,605</u>	<u>\$27,610</u>	<u>\$295,154</u>	<u>\$1,175,369</u>
110.01.01	\$655,285	\$-	\$-	\$655,285
增添	-	-	-	-
處分	-	-	-	-
移轉	-	-	-	-
匯率變動之影響	(3,135)	-	-	(3,135)
110.12.31	<u>\$652,150</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$652,150</u>
折舊及減損：				
111.01.01	\$59,910	\$-	\$-	\$59,910
折舊	23,498	2,052	44,281	69,831
處分	-	-	-	-
移轉	-	-	-	-
匯率變動之影響	623	62	9,044	9,729
111.12.31	<u>\$84,031</u>	<u>\$2,114</u>	<u>\$53,325</u>	<u>\$139,470</u>
110.01.01	\$39,931	\$-	\$-	\$39,931
折舊	20,134	-	-	20,134
處分	-	-	-	-
移轉	-	-	-	-
匯率變動之影響	(155)	-	-	(155)
110.12.31	<u>\$59,910</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$59,910</u>

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

	土地	房屋及建築	其他設備	合計
淨帳面金額：				
111.12.31	\$768,574	\$25,496	\$241,829	\$1,035,899
110.12.31	\$592,240	\$-	\$-	\$592,240

使用權資產提供擔保情形，請詳附註八。

(b)租賃負債

	111.12.31	110.12.31
租賃負債	\$512,305	\$49,637
流動	\$64,352	\$5,681
非流動	447,953	43,956
合計	\$512,305	\$49,637

本集團民國一一一及一一〇年度租賃負債之利息費用請詳附註六、24(4)財務成本；民國一一一及一一〇年十二月三十一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

	民國一一一年度	民國一一〇年度
短期租賃之費用(租金支出)	\$58,191	\$81,738

截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，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度租賃之現金流出總額分別為124,577仟元及88,584仟元。

合晶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(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	民國一一一年度			民國一一〇年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$1,081,575	\$463,651	\$1,545,226	\$891,857	\$491,676	\$1,383,533
勞健保費用	77,512	14,861	92,373	70,331	13,179	83,510
退休金費用	31,163	8,172	39,335	28,366	7,230	35,596
其他員工福利費用	221,192	95,266	316,458	200,814	29,315	230,129
折舊費用	1,333,437	269,922	1,603,359	1,127,611	221,284	1,348,895
攤銷費用	306	10,969	11,275	765	11,670	12,435

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。

本公司民國一一一年度依獲利狀況，分別以5.28%及0.37%估列員工酬勞及董事酬勞分別為150,000仟元及10,500仟元；民國一一〇年度分別以5.82%及0.65%估列員工酬勞及董事酬勞分別為75,000仟元及8,400仟元，前述金額帳列於薪資費用項下。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司民國一一二年三月十五日董事會決議配發員工酬勞與董事酬勞為150,000仟元及10,500仟元，其與民國一一一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。

本公司民國一一〇年度實際配發員工酬勞與董事酬勞為75,000仟元及8,400仟元，其與民國一一〇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

	民國一一一年度	民國一一〇年度
攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	\$34,819	\$10,765

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

(2)其他收入

	民國一一一年度	民國一一〇年度
其他收入－其他	\$102,646	\$81,455

(3)其他利益及損失

	民國一一一年度	民國一一〇年度
合約負債轉列收入	\$433,826	\$-
長期預付材料款減損迴轉利益(損失)	(183,302)	34,615
淨外幣兌換利益(損失)	152,045	(26,128)
賠償收入	148,571	-
什項支出	(46,637)	(51,218)
處分不動產、廠房及設備損失	(8,484)	(122,609)
不動產、廠房及設備減損迴轉利益(損失)	2,196	129,993
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 (損失)	(1,994)	682
處分投資利益	-	618
合 計	\$496,221	\$(34,047)

(4)財務成本

	民國一一一年度	民國一一〇年度
銀行借款之利息	\$241,964	\$175,693
租賃負債之利息	14,969	1,304
應付公司債之利息	4,125	1,768
合 計	\$261,058	\$178,765

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

25.其他綜合損益組成部分

民國一一一年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期		小計	所得稅利	稅後金額
	當期產生	重分類調整		益(費用)	
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$16,016	\$-	\$16,016	\$-	\$16,016
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	(51,819)	-	(51,819)	-	(51,819)
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	201,719	-	201,719	-	201,719
合 計	<u>\$165,916</u>	<u>\$-</u>	<u>\$165,916</u>	<u>\$-</u>	<u>\$165,916</u>

民國一一〇年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期		小計	所得稅利	稅後金額
	當期產生	重分類調整		益(費用)	
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$4,613	\$-	\$4,613	\$-	\$4,613
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	105,861	-	105,861	-	105,861
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	(51,954)	-	(51,954)	-	(51,954)
合 計	<u>\$58,520</u>	<u>\$-</u>	<u>\$58,520</u>	<u>\$-</u>	<u>\$58,520</u>

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

26.所得稅

(1)民國一一一及一一〇年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	民國一一一年度	民國一一〇年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$714,464	\$333,815
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(9,256)	(6,911)
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)	(2,117)	531
所得稅費用	\$703,091	\$327,435

(2)所得稅費用與會計利潤乘以適用所得稅率之金額調節如下：

	民國一一一年度	民國一一〇年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$3,706,382	\$1,868,912
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$1,205,225	\$597,327
免稅收益之所得稅影響數	(476,066)	(204,475)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(112,282)	(69,019)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	80,838	4,982
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	14,632	5,531
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(9,256)	(6,911)
認列於損益之所得稅費用合計	\$703,091	\$327,435

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

(3)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一一年度

	期初餘額	認列於 損益	稅率變動 影響數	兌換差額	期末餘額
暫時性差異					
存貨跌價及呆滯損失	\$23,274	\$(148)	\$-	\$-	\$23,126
兌換損(益)	2,204	(723)	-	-	1,481
退休金費用	1,967	-	-	-	1,967
集團內個體間未實現交易	7,400	1,000	-	-	8,400
逾兩年應付款項	275	-	-	-	275
累積未使用之帶薪假費用	3,051	74	-	-	3,125
應付獎金	2,315	1,687	-	-	4,002
其他損失	432	227	-	398	1,057
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$2,117</u>	<u>\$-</u>	<u>\$398</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$40,918</u>				<u>\$43,433</u>

表達於資產負債表之資訊如下：

遞延所得稅資產	<u>\$40,918</u>	<u>\$43,433</u>
遞延所得稅負債	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

民國一一〇年度

	期初餘額	認列於 損益	稅率變動 影響數	兌換差額	期末餘額
暫時性差異					
存貨跌價及呆滯損失	\$23,260	\$14	\$-	\$-	\$23,274
兌換損(益)	748	1,456	-	-	2,204
退休金費用	1,967	-	-	-	1,967
集團內個體間未實現交易	9,400	(2,000)	-	-	7,400
逾兩年應付款項	275	-	-	-	275
累積未使用之帶薪假費用	3,040	11	-	-	3,051
應付獎金	1,942	373	-	-	2,315
呆帳損失	769	(769)	-	-	-
其他損失	144	384	-	(96)	432
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(531)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(96)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$41,545</u>				<u>\$40,918</u>

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

	期初餘額	認列於 損益	稅率變動 影響數	兌換差額	期末餘額
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	\$41,545				\$40,918
遞延所得稅負債	\$-				\$-

(4)未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，本集團未認列之遞延所得稅資產金額分別為302,904仟元及300,295仟元。

(5)與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

本公司對於國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本公司已決定於可預見之未來，不會分配子公司之未分配盈餘。截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，未認列為遞延所得稅負債金額分別為516,484仟元及353,685仟元。

(6)集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

子公司

發生年度	尚未使用餘額		最後可抵
	111.12.31	110.12.31	減年度
101	\$-	\$164	111
102	186	186	112
103	121	121	113
104	190	190	114
108	-	230	113
109	146,801	148,994	114
110	189,080	226,028	115
111	202,139	-	116
合 計	\$538,517	\$375,913	

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

(7)所得稅申報核定情形

截至民國一一一年十二月三十一日止，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。

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。

	民國一一一年度	民國一一〇年度
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$2,164,939	\$1,050,572
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	540,934	519,592
基本每股盈餘(元)	\$4.00	\$2.02
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$2,164,939	\$1,050,572
發行國內轉換公司債之贖賣回權評價損益	1,595	(682)
轉換公司債之利息	3,300	1,414
經調整稀釋效果後之歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$2,169,834	\$1,051,304
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	540,934	519,592

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

	民國一一一年度	民國一一〇年度
稀釋效果：		
員工酬勞－股票(仟股)	3,895	1,130
轉換公司債(仟股)	4,495	1,902
經調整稀釋效果後之普通股加 權平均股數(仟股)	549,324	522,624
稀釋每股盈餘(元)	\$3.95	\$2.01

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	\$212,446

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	\$(72,770)

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

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	111.12.31		110.12.31	
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	Cayman	10.74%		14.62%	
上海合晶硅材料股份有限公司	大陸	46.36%		46.36%	
重大非控制權益之累積餘額：			111.12.31		110.12.31
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.			\$635,697		\$746,767
上海合晶硅材料股份有限公司			\$5,181,594		\$4,474,405
分攤予重大非控制權益之利益(損失)：			民國一一一年度		民國一一〇年度
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.			\$105,602		\$77,799
上海合晶硅材料股份有限公司			\$732,750		\$413,106

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度損益彙總性資訊：

	民國一一一年度		民國一一〇年度	
	Silicon	上海合晶	Silicon	上海合晶
營業收入	\$6,853,029	\$6,853,029	\$5,771,086	\$5,771,086
繼續營業單位本期淨利	1,526,102	1,580,612	945,149	946,572
本期綜合損益總額	1,676,158	1,737,695	906,551	906,578

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

Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. 民國一一一及一一〇年十二月三十一日
資產負債彙總性資訊：

	111.12.31	110.12.31
流動資產	\$5,171,463	\$4,841,518
非流動資產	11,288,117	10,929,812
流動負債	2,342,174	3,229,700
非流動負債	3,126,080	3,033,168

上海合晶硅材料股份有限公司民國一一一及一一〇年十二月三十一日資產負債彙總性資訊：

	111.12.31	110.12.31
流動資產	\$5,153,642	\$4,806,917
非流動資產	11,288,117	10,929,812
流動負債	2,249,360	3,145,998
非流動負債	3,126,080	3,033,168

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度現金流量彙總性資訊：

	民國一一一年度		民國一一〇年度	
	Silicon	上海合晶	Silicon	上海合晶
營運活動	\$3,464,080	\$ 3,520,295	\$1,361,929	\$2,176,445
投資活動	(1,176,531)	(1,176,531)	(1,515,365)	(1,515,365)
籌資活動	(2,092,549)	(2,128,196)	483,237	483,237
現金及約當現金淨增加(減少)	180,743	201,311	298,812	300,247

七、關係人交易

(1) 本集團主要管理人員之薪酬

	民國一一一年度	民國一一〇年度
短期員工福利	\$42,550	\$30,539
退職後福利	736	659
合 計	\$43,286	\$31,198

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

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
	111.12.31	110.12.31	
存出保證金	\$-	\$3,872	法院訴訟保證金
應收票據	6,093	125,945	短期擔保借款
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	47,291	21,056	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	156,484	54,558	長期擔保借款
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	21,967	9,967	土地租賃
不動產、廠房及設備－土地(帳面價值)	259,131	259,131	長期擔保借款
不動產、廠房及設備－房屋及建築物(帳面價值)	2,810,003	2,557,692	長期擔保借款
不動產、廠房及設備－機器設備(帳面價值)	1,780,174	450,130	長期擔保借款
不動產、廠房及設備－辦公設備(帳面價值)	2,457	3,804	長期擔保借款
不動產、廠房及設備－其他設備(帳面價值)	3,456	4,906	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	長期擔保借款
使用權資產－土地	263,911	267,759	長期擔保借款
使用權資產－土地	274,089	276,012	履約保證
合 計	<u>\$5,625,056</u>	<u>\$4,490,247</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1.截至民國一一一年十二月三十一日止，本集團已開立未使用之信用狀金額(外幣單位：仟元)如下：

幣 別	信用狀總額	已繳保證金
美 金	USD 1,323 仟元	RMB 6,390 仟元
日 元	JPY 24,000 仟元	

上列已繳保證金帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動項下。

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

2.截至民國一一一年十二月三十一日止，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	\$571,735	\$398,017	\$173,718
設 備	1,947,165	1,467,214	479,951
合 計	<u>\$2,518,900</u>	<u>\$1,865,231</u>	<u>\$653,669</u>

上述已付金額帳列預付設備款、未完工程及待驗設備項下。

3.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。

本公司與甲供應商於民國一一一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，截至民國一一一年十二月三十日止，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。

4.本公司於民國一一〇年間與乙供應商簽訂長期原料採購合約，期間自民國一一〇年八月十六日至一一三年八月十六日止，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。

5.本公司於民國一一一年間與丙供應商簽訂長期原料採購合約，期間自民國一一一年八月十五日至一一四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。

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 A 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。

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

惟 A 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 A 客戶美金 1,624 萬元預付款外，A 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，A 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，A 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 A 客戶預付貨款及收取損害賠償。

7. 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，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，截至民國一一一年十二月三十一日止，合約負債餘額明細如下：

客戶	合約期間	合約負債餘額
B 客戶	107.10.01~111.12.31	\$3,806
C 客戶	111.01.01~113.12.31	149,747
D 客戶	110.10.01~112.09.30	23,877
E 客戶	111.01.01~113.12.31	84,650
F 客戶	111.01.01~112.12.01	50,988
G 客戶	111.01.01~113.12.31	57,786
H 客戶	111.04.26~113.12.31	337,754
合計		<u>\$708,608</u>

8. 截至民國一一一年十二月三十一日止，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. 本公司於民國一一二年三月十五日經董事會決議發行限制員工權利新股案，預計發行股數不超過 1,500 仟股，實際發行認購條件尚待股東會同意。

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

2.本公司於民國一一二年三月十五日經董事會決議，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案，因應上市地法規修訂，調整及新增部分承諾事項，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

	111.12.31	110.12.31
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	\$119	\$2,113
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	112,141	149,325
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	5,423,876	5,736,575
受限制銀行存款	225,742	85,581
應收票據	21,815	219,801
應收帳款	2,452,105	2,401,995
其他應收款	88,535	37,427
合 計	\$8,324,333	\$8,632,817

金融負債

	111.12.31	110.12.31
以攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$999,704	\$1,976,531
應付款項	2,122,511	1,948,840
長期借款(含一年內到期者)	4,332,242	4,800,867
應付公司債	288,510	284,385
租賃負債(含一年內到期者)	512,305	49,637
合 計	\$8,255,272	\$9,060,260

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度之損益將分別增加/減少24,144仟元及8,598仟元。

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度之損益將分別減少/增加16,778仟元及18,473仟元。

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度之損益將分別減少/增加5,326仟元及6,609仟元。

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度之權益將分別增加/減少1,122仟元及1,495仟元。

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。

本集團截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，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62.01%及44.80%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

本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，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，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
111.12.31							
借款	\$2,302,065	\$2,022,727	\$1,238,233	\$166,116	\$33,504	\$-	\$5,762,645
應付款項	2,122,511	-	-	-	-	-	2,122,511
應付公司債	-	-	-	297,600	-	-	297,600
租賃負債	80,614	80,824	80,998	80,883	46,922	226,746	596,987
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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一一一年一月一日至十二月三十一日之負債之調節資訊：

	應付			存入		來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	公司債	長期借款	保證金	租賃負債	
111.01.01	\$1,976,531	\$284,385	\$4,800,867	\$95,991	\$49,637	\$7,207,411
現金流量	(976,827)	-	(597,316)	(29,226)	(66,386)	(1,669,755)
非現金之變動						
本期租賃範圍變動	-	-	-	-	514,082	514,082
租賃負債之利息	-	-	-	-	14,969	14,969
利息費用	-	4,125	-	-	-	4,125
其他	-	-	595	-	-	595
匯率影響數	-	-	128,096	-	3	128,099
111.12.31	\$999,704	\$288,510	\$4,332,242	\$66,765	\$512,305	\$6,199,526

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之負債之調節資訊：

	應付			存入		來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	公司債	長期借款	保證金	租賃負債	
110.01.01	\$2,205,581	\$-	\$5,221,176	\$19,772	\$55,179	\$7,501,708
現金流量	(229,050)	296,434	(391,469)	76,219	(6,846)	(254,712)
非現金之變動						
租賃負債之利息	-	-	-	-	1,304	1,304
其他	-	(13,817)	-	-	-	(13,817)
利息費用	-	1,768	(1,135)	-	-	633
匯率影響數	-	-	(27,705)	-	-	(27,705)
110.12.31	\$1,976,531	\$284,385	\$4,800,867	\$95,991	\$49,637	\$7,207,411

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	
	111.12.31	110.12.31
金融負債：		
應付公司債	\$288,510	\$284,385
	<u> </u>	<u> </u>
	公允價值	
	111.12.31	110.12.31
金融負債：		
應付公司債	\$282,512	\$284,714
	<u> </u>	<u> </u>

(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

本集團截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，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)
(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：

111.12.31	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	\$-	\$-	\$119	\$119
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	\$107,075	\$-	\$5,066	\$112,141
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				
可轉換公司債	\$-	\$-	\$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

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度，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)
(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金融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
	股票	衍生工具
111.01.01	\$4,566	\$2,113
111年度認列總利益(損失)：		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	-	(1,994)
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	500	-
111.12.31	<u>\$5,066</u>	<u>\$119</u>
	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
	股票	衍生工具
110.01.01	\$4,698	\$-
本期發行	-	1,260
110年度認列總利益(損失)：		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	-	853
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	(132)	-
110.12.31	<u>\$4,566</u>	<u>\$2,113</u>

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十二月三十一日持有之資產相關之損益金額分別為(1,994)仟元及853仟元。

合晶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(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：

民國一〇一一年十二月三十一日：

	評價技術	重大		輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值
		不可觀察輸入值	量化資訊		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507仟元
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	43.08%	波動率越高，公允價值估計數越高	當波動率上升(下降)5%，對本公司損益將增加/減少10仟元

合晶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(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：

	評價技術	重大		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度
		不可觀察輸入值	量化資訊		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

	評價技術	重大		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度
		不可觀察輸入值	量化資訊		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	54.38%	波動率越高， 公允價值估計 數越高	當波動率上升(下 降)5%，對本公司 損益將增加/減少 150仟元

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。

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

(3)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)	\$-	\$-	\$282,512	\$282,512

民國一〇〇年十二月三十一日：

	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

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

	111.12.31			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	\$138,917	30.71	\$4,266,148	\$130,958	27.68	\$3,624,934
人民幣	\$241,001	4.41	\$1,063,314	\$312,350	4.33	\$1,352,482
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$60,297	30.71	\$1,851,739	\$99,905	27.68	\$2,765,152
人民幣	\$621,638	4.41	\$2,741,070	\$737,867	4.34	\$3,023,448

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。本集團於民國一〇一及一〇〇年度之外幣兌換(損)益分別為 152,045 仟元及(26,128)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：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)：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。
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：請參閱附表五。

(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)
(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	截至本期末止已匯回投資收益	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	\$2,627,380 (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	\$1,628,534	47.88%	\$779,760 (註 3、4 及 14)	\$5,250,379 (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	\$2,152,022 (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	\$1,099,295	47.88%	\$1,097,559 (註 3、4 及 14)	\$1,693,811 (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	\$480,629 (註 3 及 7)	(註 2)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$35,365	47.88%	\$35,365 (註 3、4 及 14)	\$236,888 (註 3、4 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	\$4,497,623 (註 3 及 8)	(註 8)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$666,986	47.88%	\$666,986 (註 3、4 及 14)	\$2,375,189 (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)
(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)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(13,886)	-% (註 13)	\$(13,886) (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	\$(115,158)	100.00%	\$(115,158) (註 3、4 及 14)	\$(68,166) (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十二月三十一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查核之同期財務報表。

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)
(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)
(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
民國一一一年度：				
收入				
來自外部客戶收入	\$12,677,431	\$-	\$-	\$12,677,431
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	\$12,677,431	\$-	\$-	\$12,677,431
部門損益	\$3,003,291	\$-	\$-	\$3,003,291

	半導體部門	太陽能部門	調整及銷除	合併
民國一一〇年度：				
收入				
來自外部客戶收入	\$10,341,276	\$-	\$-	\$10,341,276
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	\$10,341,276	\$-	\$-	\$10,341,276
部門損益	\$1,534,178	\$7,299	\$-	\$1,541,477

下表列示本集團民國一一一及一一〇年十二月三十一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
111.12.31 部門資產	\$28,768,443	\$-	\$-	\$28,768,443
110.12.31 部門資產	\$27,357,697	\$-	\$-	\$27,357,697

2.地區別資訊：

(A)來自外部客戶收入(註)：

	民國一一一年度	民國一一〇年度
台灣	\$3,752,956	\$3,002,631
中國大陸(含香港)	3,547,828	3,544,739
美國	1,770,377	1,251,464
其他國家	3,606,270	2,542,442
合計	\$12,677,431	\$10,341,276

註：收入以客戶所在國家為基礎歸類。

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

(B)非流動資產：

	111.12.31	110.12.31
台 灣	\$5,616,448	\$4,478,557
中國大陸	11,288,142	10,929,823
美 國	26,264	729
合 計	\$16,930,854	\$15,409,109

3.重要客戶資訊：

客戶名稱	民國一一一年度	民國一一〇年度
A 客戶	\$1,925,335	\$1,106,825

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	\$5,159,581	\$1,969,122	\$1,582,472	\$1,005,584	\$-	12.27%	\$5,159,581	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

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	\$463,796	7.01%	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	\$86,443	6.75%	註4
合晶科技股份有 限公司	Helitek Company Ltd.	從屬公司	銷貨	\$1,713,537	25.90%	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	\$287,633	22.45%	註4
合晶科技股份有 限公司	鄭州合晶硅材料 有限公司	從屬公司	銷貨	\$115,847	1.75%	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	\$35,799	2.79%	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	\$280,017	12.21%	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	\$(24,999)	(5.67)%	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 \$287,633 (註3)	6.17	\$-	-	\$163,539	\$-
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 \$103,195 (註3)	0.49	\$-	-	\$585	\$-

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%	\$5,509,855	\$701,938	\$697,704	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蕙 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%	4,159	-	-	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%	5,174,036	793,351	687,749	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%	190,548	16,534	16,534	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%	(94,936)	-	-	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%	190,540	16,541	16,541	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 抵損失 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	\$-	-	\$-	\$708,577 (註3)	\$708,577 (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	\$-	-	\$-	\$708,577 (註3)	\$708,577 (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	\$-	-	\$-	\$1,161,946 (註4)	\$1,161,946 (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	153,488	\$18,426	0.20%	<u>\$5,066</u>	
	減：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	之金融資產—非流動淨額	(13,360)		<u>\$5,066</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	96,227,822	\$165,863	2.8951%	<u>\$104,209</u>	
	減：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	之金融資產—非流動淨額	(61,654)		<u>\$104,209</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	138,747	\$5,622	0.01%	<u>\$2,866</u>	
	減：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	之金融資產—非流動淨額	(2,756)		<u>\$2,866</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	\$336,823	84.18%	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	\$35,778	35.67%	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	\$2,540,777	87.36%	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	\$469,283	92.92%	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	\$280,017	72.41%	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	\$24,999	53.44%	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	\$143,997	2.26%	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	\$25,654	1.87%	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	\$463,796	12.14%	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	\$(86,443)	(12.02)%	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	\$1,713,537	98.25%	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	\$(287,633)	(99.37)%	註4
鄭州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	\$115,847	9.65%	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	\$(35,799)	(11.57)%	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 \$469,283 (註3)	6.30	\$-	-	\$-	\$-

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

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)
	一一一年度						
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	\$61,586	交貨後150天電匯	0.49%
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	463,796	交貨後60天電匯	3.66%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	營業收入	1,713,537	交貨後60天電匯	13.52%
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	115,847	交貨後60天電匯	0.91%
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	0.09%
0	合晶科技股份有限公司	上海驊芯科技有限公司	1	進貨	67,679	交貨後60天電匯	0.53%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	進貨	21,951	交貨後60天電匯	0.17%
0	合晶科技股份有限公司	揚州合晶科技有限公司	1	進貨	280,017	交貨後60天電匯	2.21%
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	103,196	交貨後150天電匯	0.36%
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	86,443	交貨後60天電匯	0.30%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	應收帳款	287,633	交貨後60天電匯	1.00%
0	合晶科技股份有限公司	銳正有限公司	1	應收帳款	43,468	交貨後60天電匯	0.15%
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	35,799	交貨後60天電匯	0.12%
0	合晶科技股份有限公司	銳正有限公司	1	其他應收款	49,301	-	0.17%
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	24,999	交貨後60天電匯	0.09%
1	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	336,823	交貨後60天電匯	2.66%
1	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	22,137	交貨後60天電匯	0.17%
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	3	營業收入	41,183	交貨後60天電匯	0.32%
1	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	67,320	交貨後60天電匯	0.53%
1	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	35,778	交貨後60天電匯	0.12%
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	3	應收帳款	46,521	交貨後60天電匯	0.16%
1	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	149,921	-	0.52%
2	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	2,540,777	交貨後60天電匯	20.04%
2	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	36,901	交貨後60天電匯	0.29%
2	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	25,654	交貨後60天電匯	0.09%
2	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	143,997	交貨後60天電匯	1.14%
2	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	469,283	交貨後60天電匯	1.63%
3	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	28,805	交貨後60天電匯	0.23%
3	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	15,892	交貨後60天電匯	0.06%
4	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	55,907	交貨後60天電匯	0.44%
4	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	22,263	-	0.18%
5	鄭州空港合晶科技有限公司	鄭州合晶硅材料有限公司	3	租金收入	17,573	-	0.14%

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。

註五：上開揭露標準金額，係以交易金額達10,000仟元以上為揭露標準。

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1120359

號

會員姓名：
(1) 鄭清標
(2) 張志銘

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號九樓

事務所電話：(〇二)二七五七八八八八

事務所統一編號：04111302



會員證書字號：
(1) 台省會證字第四二四二號
(2) 北市會證字第二五二五號

委託人統一編號：16138282

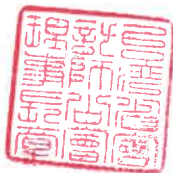
印鑑證明書用途：辦理 合晶科技股份有限公司

一一一年度（自民國 一一一 年 一 月 一 日至

一一一 年 十二 月 三十一 日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	鄭清標	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	張志銘	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

112 年 3 月

9

日

