



股票代碼：6182

合晶科技股份有限公司 Wafer Works Corporation

中華民國一〇八年度年報

ANNUAL REPORT 2019

中華民國一〇九年四月三十日刊印

本年報電子檔案免費查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

本公司發言人：

姓名：張憲元

職稱：執行副總經理

電話：(03)481-5001

電子郵件信箱：public@waferworks.com

本公司代理發言人：

姓名：許銘哲

職稱：資深專案經理

電話：(03)481-5001

電子郵件信箱：public@waferworks.com

總公司及工廠所在地之地址及電話：

總公司地址：桃園市 326 楊梅區蘋果路 1 號

工廠之地址：龍潭廠－桃園市 325 龍潭區龍潭科學園區龍園一路 100 號

楊梅廠－桃園市 326 楊梅區蘋果路 1 號

代 表 號：(03)481-5001

辦理股票過戶機構：

名稱：凱基證券股份有限公司

地址：台北市重慶南路一段 2 號 5 樓

電話：(02)2389-2999

網址：<https://www.kgi.com>

最近年度簽證會計師：

會計師事務所：安永聯合會計師事務所

會計師姓名：羅筱靖、洪茂益

地址：台北市基隆路一段 333 號 9 樓

電話：(02)2757-8888

網址：<http://www.ey.com.tw>

海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢海外有價證券資訊之方式：無

網址：www.waferworks.com

目 錄

壹、 致股東報告書.....	1
貳、 公司簡介.....	3
一、 設立日期.....	3
二、 公司沿革.....	3
參、 公司治理報告.....	5
一、 組織系統.....	5
二、 董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	8
三、 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	16
四、 公司治理運作情形.....	20
五、 會計師公費資訊.....	49
六、 更換會計師資訊.....	50
七、 公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會簽證會計師所屬事務所或其關係企業者.....	50
八、 最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	51
九、 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	52
十、 公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	53
肆、 募資情形.....	54
一、 資本及股份.....	54
二、 公司債辦理情形.....	61
三、 特別股辦理情形.....	61
四、 海外存託憑證辦理情形.....	61
五、 員工認股權憑證辦理情形.....	61
六、 限制員工權利新股辦理情形.....	61
七、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	62
八、 資金運用計劃執行情形.....	62
伍、 營運概況.....	63
一、 業務內容.....	63
二、 市場及產銷概況.....	80
三、 最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料.....	87
四、 環保支出資訊.....	88

五、勞資關係	89
六、重要契約	92
陸、財務概況	94
一、最近五年度簡明財務資料	94
二、最近五年度財務分析	98
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	103
四、最近年度財務報告	104
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併報表	194
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事， 應列明其對本公司財務狀況之影響	297
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	298
一、財務狀況分析	298
二、財務績效分析	299
三、現金流量分析	300
四、最近年度重大資本支出對財務業務影響	300
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃	301
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項分析評估	301
七、其他重要事項	311
捌、特別記載事項	313
一、關係企業相關資料	313
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	318
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	318
四、其他必要補充說明事項	318
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第三項第二款所定對股東 權益或證券價格有重大影響之事項，亦應逐項載明	318

壹、致股東報告書

各位股東朋友們：

回顧去年，由於美中貿易衝突所帶來整體經濟環境的不確定因素，對半導體產業造成很大影響，整體市場呈現價跌量縮，庫存水位升高，對矽晶圓的需求趨緩，根據國際半導體協會 (SEMI) 最近統計資料顯示，2019 年全球矽晶圓出貨面積達 11,810 百萬平方英吋，相較於 2018 年下滑 7%，銷售金額同步減少 2%，其中 8 吋矽晶圓出貨量下降 9%，6 吋出貨量更衰退超過 3 成，合晶整體營運也受到影響，2019 年集團合併營收 76.8 億元，基本每股盈餘 (EPS) 2.41 元；但公司無論在品質、技術或是成本控管方面，均有明顯的進步，更獲得重要客戶英飛凌 (Infineon) 年度供應商大會最佳品質獎的肯定，代表合晶整體競爭力持續向上提升。

2020 年初始，全球經濟籠罩在新冠肺炎 (COVID-19) 疫情擴散所造成的恐慌氛圍，更加深全球經濟的不確定性，對半導體產業又是一個艱困的挑戰。展望 2020 年，市場對於 5G、屏下指紋辨識以及真無線藍芽耳機 (TWS) 等應用需求持續增溫，車用電子及工業用產品也將逐步復甦，對矽晶圓的需求也會回升，合晶科技秉持一貫穩紮穩打的態度，以務實的作法來迎接新一波的景氣循環，今年營運重點如下：

(一) 產能如期開出，提升市場份額

配合產業景氣及客戶需求，上海合晶預計於今年第三季復工開始送樣，第四季回復量產；鄭州合晶已陸續獲得多項客戶認證，今年下半年可達到量產經濟規模，擴大中國輕摻雜市場市佔率；12 吋矽晶圓生產線預計於第三季完成，第四季開始送樣。

(二) 強化品質技術，開發超低阻矽晶圓

合晶「二期長晶製造暨研發中心」預計 2020 年第一季完工，因應汽車電子及物聯網對更低電阻矽晶圓材料的需求，持續加強 8 吋 N 型超低阻產品並開發 12 吋 N 型低阻矽單晶棒成長技術，以確保合晶在低阻產品技術的領先地位，提升產品品質，拉大後進追趕者的距離。上海晶盟亦積極開發 12 吋磊晶技術，以滿足客戶需求。

(三) 規劃建立多元籌資管道

合晶科技已於二月底召開臨時股東會通過子公司「上海合晶硅材料股份有限公司」（上海合晶）申請於上海 A 股科創版掛牌議案，積極建立多元化籌資管道，藉由在台灣及大陸資本市場掛牌，為集團拓展大陸市場建立平台並適時提供財務支援。

(四) 尋求策略夥伴開發新產品業務商機

為確保公司未來成長動能，除了持續深化現有低阻矽晶圓技術及市場外，將積極尋求策略合作夥伴，開發第三代半導體材料及業務商機。

感謝各位對合晶的支持與愛護，合晶堅持技術紮根台灣，市場面向全球，秉持永續經營的理念，積極拓展半導體事業版圖，為股東創造最大價值，善盡企業社會責任。

謹祝各位

身體健康，萬事如意

董 事 長：焦平海



經 理 人：焦平海



會計主管：毛瑞源



貳、公司簡介

一、設立日期

(一)設立日期：中華民國八十六年七月二十四日

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話

總公司地址：楊梅廠－32668 桃園市楊梅區蘋果路 1 號

總公司電話：(03)481-5001

工廠地址：龍潭廠－32542 桃園市龍潭區龍潭科學園區龍園一路 100 號

工廠地址：楊梅廠－32668 桃園市楊梅區蘋果路 1 號

工廠電話：(03)481-5001

分公司之地址及電話：

分公司地址：桃園市龍潭區龍潭科學園區龍園一路 100 號

分公司電話：(03) 481-5001

二、公司沿革

本公司於民國 86 年 7 月 24 日籌資新台幣伍佰萬元整，設立合晶科技股份有限公司，主要業務為半導體產品之研發、設計、製造、進出口及代理銷售等。

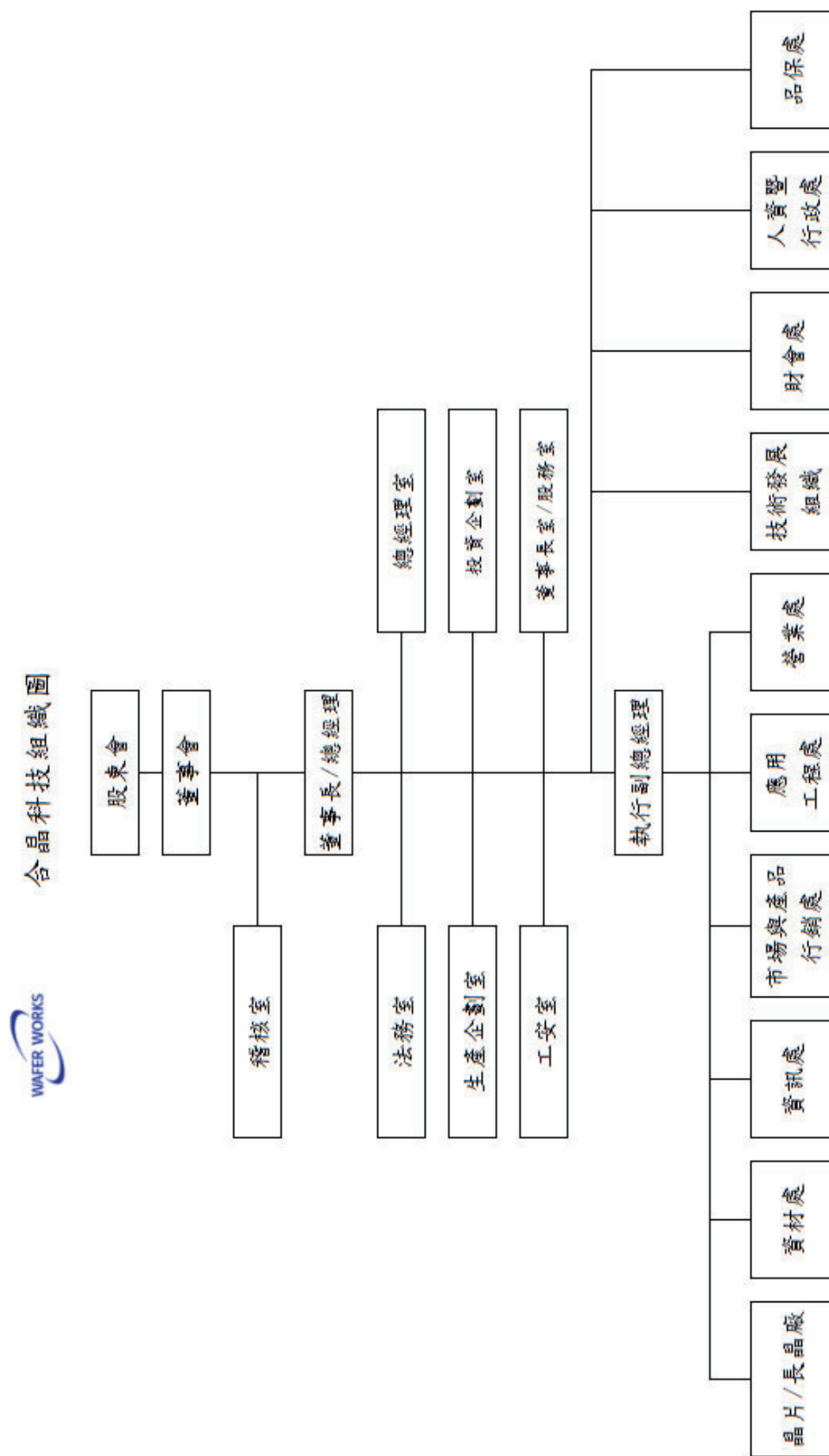
民國 86 年 07 月	公司正式成立，資本額新台幣伍佰萬元整，由蔡南雄先生擔任董事長。
民國 86 年 11 月	併購美國「Helitek Company Ltd.」。
民國 88 年 05 月	本公司楊梅廠建廠完成，並正式生產。
民國 90 年 10 月	董事長蔡南雄先生辭任，補選董事焦平海先生擔任董事長職務。
民國 91 年 05 月	本公司股票掛牌上櫃。
民國 93 年 03 月	本公司取得「上海合晶硅材料有限公司」75%股權，正式取得經營權。
民國 94 年 09 月	本公司轉投資公司「上海晶盟硅材料有限公司」破土動工建廠。
民國 95 年 10 月	本公司轉投資公司「上海晶盟硅材料有限公司」建廠完成，開始生產。
民國 96 年 06 月	成立「合晶光電股份有限公司」，生產 LED 藍白光用藍寶石基板。
民國 96 年 06 月	磊晶片通過國際級客戶認證，量產出貨。
民國 96 年 11 月	榮獲富比士雜誌(Forbes Asia)評選為亞洲區『Best Under a Billion』企業之一。
民國 97 年 03 月	本公司轉投資公司「陽光能源 Solargiga Energy Holdings Ltd.」於香港掛牌上市。
民國 98 年 08 月	8 吋重摻磊晶片量產出貨。
民國 99 年 04 月	本公司龍潭廠破土典禮。
民國 99 年 07 月	楊梅廠 1.5 期擴廠完畢。
民國 100 年 01 月	本公司轉投資公司「上海晶盟硅材料有限公司」磊晶產能二期擴建。
民國 100 年 10 月	合晶科技營運總部正式啟用，龍潭廠正式生產。
民國 102 年 12 月	本公司龍潭廠獲頒經濟部工業局「安衛楷模獎」。
民國 104 年 08 月	「上海合晶硅材料有限公司」取得「揚州合晶科技有限公司」51%股權，正式取得經營權。
民國 105 年 03 月	合併本公司轉投資公司「合晶光電股份有限公司」。
民國 105 年 05 月	成功拉出大中華區第一根 12 吋超低電阻(重摻砷)矽晶棒。

民國 105 年 11 月	本公司轉投資公司「上海合晶硅材料有限公司」增資換股合併「上海晶盟硅材料有限公司」與「揚州合晶硅材料有限公司」，並完成股權重整。
民國 105 年 12 月	本公司轉投資公司「上海合晶硅材料有限公司」與鄭州航空港經濟綜合實驗區簽署策略合作協議，由「河南興港融創產業發展基金」投資人民幣 7 億元取得「上海合晶硅材料有限公司」37.6%股權，募集之資金將專項用於鄭州航空港實驗區興建月產能 20 萬片的八吋矽晶圓廠。
民國 106 年 02 月	本公司轉投資公司「鄭州合晶硅材料有限公司」設立登記完成。
民國 106 年 07 月	本公司轉投資公司「鄭州合晶硅材料有限公司」破土動工建廠。
民國 107 年 10 月	本公司轉投資公司「鄭州合晶硅材料有限公司」完工啟用。
民國 107 年 11 月	本公司轉投資公司「上海合晶硅材料有限公司」松江廠遷廠，暫停生產。
民國 108 年 07 月	本公司龍潭廠「二期長晶製造暨研發中心」破土典禮。
民國 108 年 11 月	本公司轉投資公司「鄭州空港合晶科技有限公司」設立登記完成。
民國 108 年 12 月	本公司轉投資公司「上海合晶硅材料有限公司」改制為「上海合晶硅材料股份有限公司」。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織架構



(二)各主要部門所經營之業務

部門別	所經營之業務
董事長/總經理	1、設訂公司之願景目標、經營策略、經營方針。 2、執行董事會決議及交辦事項。 3、執行股東會決議事項。
執行副總經理	1、協助總經理統籌執行營運與產銷業務管理。
稽核室	1、協助監督內部控制制度運作。 2、負責內部稽核作業。
投資企劃室	1、協助經營層級擬訂公司未來發展目標、策略及投資發展計畫。 2、提供公司高層具策略性及投資價值之投資建議。
董事長室/股務室	1、公司股務事務處理與連繫。 2、推動公司治理。 3、配合法令要求，設置各功能性委員會組織。
生產企劃室	1、事業部整體產能運用規劃。 2、協調各廠供需分配。
工安室	1、廠區安全衛生之規劃、管理及監督執行。 2、規劃勞工安全衛生管理制度並執行。
法務室	1、合約與法律文件之審核與訂定。 2、智慧財產權之保護與管理。 3、協助法規遵循、執行法律風險管理與爭訟案件之處理。
營業處	1、擬訂年度銷售計劃及擬訂年度產品定價政策。 2、協助帳款催收及客戶授信額度管制。 3、提供客戶產品應用技術支援及客戶服務及滿意度提升。 4、創造並增加公司營業金額、營業利潤及營業項目。 5、管理並規劃銷售渠道。 6、規劃並執行公司未來發展之策略。
應用工程處	1、提供客戶專業的技術服務，並依據產品應用特性提出產品開發情報及策略。 2、針對全球市場進行產品規劃與行銷，並執行新產品上市以提高市佔率。
市場與產品行銷處	1、開發新市場與新客戶。 2、制定產品發展藍圖並規劃市場行銷策略與推廣活動。 3、統籌集團行銷企劃與活動。
技術發展組織	1、新技術評估與引進。 2、新產品所需技術開發。 3、建立與經營對外技術合作。 4、技術發展方向之規劃。
資訊處	1、管理電腦化之規劃執行與維護。 2、網路系統、應用系統之規劃及管理。 3、資訊設備之更新與升級。
財會處	1、匯率、利率、財務風險之管理。 2、資金規劃及管理。 3、會計制度之建立、維護及執行。 4、財報結算與分析、成本結算與分析，經營績效分析。 5、預算編制與管理、公開資訊揭露申報、稅務工作規劃與管理。
品保處	1、建立公司之品質政策及品質作業系統。 2、進料及出貨品質檢驗標準之制度建立及執行。 3、DCC文件管制系統建立及管理。 4、ISO9001、QS9000、TS16949管理系統規劃、維護與執行。
資材處	1、存貨管理及國內外設備、原物料、零件之訂購採買作業。 2、協助工廠建立原物料及設備零件多重管道。

部門別	所經營之業務
	3、維護料帳正確。 4、建立資材處各單位系統電腦化、資訊化及制度化。 5、年度海關盤點計劃擬定、協調與執行。
人資暨行政處	1、建立公司組織系統及職務系統。 2、推動績效評核制度，建立以績效為導向的薪酬架構。 3、配合公司發展策略擬定人力計劃與人才招募。 4、制訂人才培育和學習發展體系、訓練計劃之執行與管理。 5、公司涉外事務及公共關係處理。 6、行政及總務制度之建立與推動。 7、廠區環境、保全與清潔管理及監督執行。
晶片/長晶廠	1、存貨管理及國內外設備、原物料、零件之訂購採買作業。 2、長晶&晶圓&磊晶製程、設備、製造與廠務等功能運作。 3、製程改善&良率提昇、設備維護&提高稼動率、生產排程、生產管理與品質提昇、廠務系統運作。

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料
(一)董事會成員

董事會成員資料 (一)

109 年 4 月 24 日

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選 任日期	選任時 持有股份		現 持有股數		配偶、未成 年子女現在 持有股份		利用他 人名義 持有股 份		主要經 (學) 歷	目前兼任本公司 及其他公司 之職務	職 稱	姓 名	關 係
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率					
董事長 兼總經理	中 華 民 國	焦平海	男	107.06.27	3 年	86.11.04	10,919,497	2.27%	11,500,849	2.25%	10,527	—	—	—	聖荷西州立大學化工碩士 Helitek創立人及總經理 敦南科技資深經理 Siltec製程工程部經理	Helitek Company Ltd.執行長 晶材科技(股)公 司董事長 Silicon Technology Investment (Cayman)Corp. 董事	無	無	無
							2,120,724	0.44%	2,226,562	0.44%	—	—	—	—	不適用	(註1)	無	無	無
董事	中 華 民 國	楓丹白露 (股)公司	—	107.06.27	3 年	95.06.23	124	—	124	—	—	—	—	—	Nova Southeastern University, USA 企管博士 台聚管理顧問(股)公司 副總經理	(註2)	無	無	無
董事	中 華 民 國	劉鎮圖	男	107.06.27	3 年	104.06.25	4,279,635	0.89%	4,493,217	0.88%	—	—	—	—	不適用	無	無	無	無
							—	—	—	—	—	—	—	—	國立高雄高商 考試院乙級財務行政人員 資格 華榮電線電纜(股)公司 副總經理	(註3)	無	無	無

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選 任日期	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未成 年子女現在 持有股份		利用他 人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司 及其他公司 之職務	具配偶或二 親等以內關 係之其他主 管、董事或 監察人		
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
董事	中 華 民 國	邵中和	男	107.06.27	3 年	95.06.23	1,526,162	0.32%	1,526,162	0.30%	—	—	—	—	淡江大學管理科學研究所 碩士 國立交通大學電控工程學 士 宏碁電腦公司共同創辦人 旭揚創投(股)公司董事長 大橡(股)公司董事長	(註4)	無	無	無
董事	英屬維 京群島	英屬維 京商 控有 限公 司	—	107.06.27	3 年	92.06.30	3,545,887	0.74%	3,545,887	0.69%	—	—	—	—	不適用	無	無	無	無
	中 華 民 國	代表人: 王泰元	824,722				0.17%	824,722	0.16%	122,712	0.02%	—	—	開南高商畢 吉優(股)公司負責人					
獨立 董事	中 華 民 國	武東星	男	107.06.27	3 年	104.06.25	—	—	—	—	17,851	—	—	—	國立中山大學電機工程研 究所博士 大葉大學校長 大葉大學董事會董事 國立中興大學工程科技研 究發展中心主任/工學院 副院長/材料系主任	國立中興大學材 料科學與工程學 系終身特聘教授	無	無	無
獨立 董事	中 華 民 國	蔡永松	男	107.06.27	3 年	104.06.25	—	—	—	—	—	—	—	—	國立台灣大學國際企業管 理研究所碩士 美國俄亥俄州立大學材料 科學及工程碩士 華登國際管理顧問(股)公 司副總經理	亞洲樸格資本有 限公司合夥人 矽力杰(股)公司 獨立董事兼薪委	無	無	無

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選 任日期	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未成 年子女現在 持有股份		利用他 人名義 持有股 份		主要經(學)歷	目前兼任本公司 及其他公司 之職務	具配偶或二 親等以內關 係之其他主 管、董事或 監察人		
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
獨立 董事	中 華 民 國	林鳳儀	男	107.06.27	3 年	107.06.27	—	—	—	—	—	—	—	—	天津南開大學經濟研究所 碩士 私立東吳大學會計系學士 旺旺控股有限公司董事兼 副總經理	葡萄王生技(股) 公司獨立董事兼 薪委	無	無	無

註1：董事：傑匠(股)公司、泰安產物保險(股)公司。

監察人：泰誼(股)公司

註2：董事：APC (BVI) Holding Co., Ltd.、CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.、Forever Young Co., Ltd.、Forum Pacific Trading Ltd.、
Swanlake Traders Ltd.、Taita (BVI) Holding Co., Ltd.、USI International Corporation、Ever Victory Global Ltd.、Dynamic Ever
Investment Ltd.、台達化學工業(股)公司、中山華聚塑化製品有限公司、台達化工(中山)有限公司、台聚光電(股)公司、台聚
管理顧問(股)公司、亞洲聚合(股)公司、昌隆貿易(股)公司、華夏海灣塑膠(股)公司、聚利創業投資(股)公司、聯聚國際
儲實業(股)公司、越峰電子(昆山)有限公司、順昶塑膠(股)公司、聚利創業投資(股)公司、聚利管理顧問(股)公司、聯聚國際
投資(股)公司。

監察人：台聚投資(股)公司、亞洲聚合投資(股)公司、台亞(上海)貿易有限公司、福建古雷石化有限公司。

註3：董事：華榮電線電纜(股)公司、第一伸銅科技(股)公司、中宇環保工程(股)公司、亞太電信(股)公司、金居開發(股)公司、華廣生技
(股)公司、展旺生命科技(股)公司、景傳光電(股)公司。

監察人：華和工程(股)公司

註4：董事長：旭揚管理顧問(股)公司

董事兼CEO：和蓮光電科技(股)公司

董事：富爾特科技(股)公司、捷揚光電(股)公司、寰邦科技(股)公司、是方電訊(股)公司、北京世紀互聯寬帶數據中心有限公司、上
海合晶硅材料(股)公司。

獨立董事兼薪委：豐達科技(股)公司、華碩電腦(股)公司。

獨立董事(境外)：Global Testing Corporation Limited.

法人股東之主要股東

109 年 4 月 24 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
華榮電線電纜(股)公司	第一伸銅科技(股)公司(32.96%)、華鴻投資(股)公司(5.83%)、王楊碧娥(3.49%)、王鳳淑(2.55%)、王文伶(2.20%)、王宏仁(2.12%)、王玉發(1.75%)、王宏銘(1.46%)、花旗託管挪威中央銀行投資專戶(0.82%)、陳坤榮(0.80%)
楓丹白露(股)公司	Skyway Industrial Limited (52.356%)、薩摩亞商 Smithson crowford murray capital (21.924%)、勇誼(股)公司(5.010%)、誼遠實業(股)公司(5.005%)、誼超實業(股)公司(4.925%)、誼祥實業(股)公司(4.925%)、陳致遠(2.23%)、港都實業(股)公司(1.309%)、欣楓(股)公司(1.309%)、陳致超(0.501%)
英屬維京群島商高科控股有限公司	Chu, Ko-Pin (33.2%)、Wang, Tai-Yuan(33.4%)、Tsai, Nan-Hsiung (33.4%)

主要股東為法人者其主要股東

109 年 4 月 24 日

法人名稱	法人之主要股東
第一伸銅科技(股)公司	華榮電線電纜(股)公司(39.44%)、華鴻投資(股)公司(9.60%)、王玉發(7.98%)、王楊碧娥(2.52%)、王文伶(1.82%)、王鳳娟(0.67%)、花旗託管 DFA 新興市場核心證券投資專戶(0.55%)、國際拆船企業(股)公司(0.50%)、王鳳淑(0.43%)、王宏銘(0.41%)
華鴻投資(股)公司	香港商恭盛實業有限公司(79.79%)、王文伶(3.19%)、王鳳娟(3.19%)、王鳳淑(3.19%)、王宏仁(3.19%)、王宏銘(2.87%)、王郁婷(2.13%)、王玉發(1.07%)、王鳳琴(0.85%)、王楊碧娥(0.53%)
Skyway Industrial Limited	CCS 有限公司(100%)
薩摩亞商 Smithson crowford murray capital	CCS 有限公司(100%)
勇誼(股)公司	薩摩亞商 Smithson crowford (32.165%)、欣楓(股)公司(24.962%)、楓丹白露(股)公司(24.517%)、Skyway Industrial Limited(4.923%)、誼超實業(股)公司(4.144%)、財團法人勇源教育發展基金會(3.436%)、陳致超(1.947%)、隨時送(股)公司(1.727%)、港都實業(股)公司(0.683%)、誼遠實業(股)公司(1.154%)
誼遠實業(股)公司	Skyway Industrial Limited (22.616%)、勇誼(股)公司(18.847%)、楓丹白露(股)公司(18.847%)、欣楓(股)公司(18.847%)、陳致遠(16.698%)、隨時送(股)公司(1.998%)、鄒孟理(1.885%)、陳昱安(0.196%)、張婉韻(0.038%)、陳朝亨(0.030%)
誼超實業(股)公司	陳致超(49.891%)、Skyway Industrial Limited(30.435%)、楓丹白露(股)公司(11.594%)、欣楓(股)公司(8.043%)、陳致遠(0.009%)、陳朝亨(0.009%)、張婉韻(0.009%)、張少寧(0.009%)
誼祥實業(股)公司	Skyway Industrial Limited(34.211%)、欣楓(股)公司(18.421%)、勇誼(股)公司(18.421%)、楓丹白露(股)公司(13.158%)、誼遠實業(股)公司(9.211%)、誼超實業(股)公司(3.947%)、陳致祥(2.500%)、陳朝亨(0.033%)、張婉韻(0.033%)、陳致超(0.033%)
港都實業(股)公司	勇誼(股)公司(35.596%)、欣楓(股)公司(18.626%)、陳朝亨(9.495%)、陳致祥(9.293%)、張婉韻(8.485%)、楓丹白露(股)公司(6.404%)、誼祥實業(股)公司(6.101%)、陳致超(4.04%)、鄒孟理(0.889%)、陳致遠(0.687%)

- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

109 年 4 月 24 日

職稱	國籍	性別	姓名	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事長兼總經理	中華民國	男	焦平海	86.07.24	11,500,849	2.25%	10,527	—	—	—	聖荷西州立大學化工碩士 Helitek創立人及總經理 敦南科技資深經理 Siltec製程工程部經理	Helitek Company Ltd. 執行長 晶材科技(股)公司 董事長 Silicon Technology Investment(Cayman) Corp. 董事	無	無	無
總經理 (註1)	中華民國	男	陳春霖	103.07.01	148,983	0.03%	49,270	0.01%	—	—	東海大學工業工程系學士 中德電子材料(股)公司總經理	無	無	無	無
執行副總經理	中華民國	男	張憲元	107.11.06	244,023	0.05%	—	—	—	—	英國里茲(Leeds)大學化學工程系博士 碩磊科技總經理 益芯科技資深經理 聯華電子部門經理 台積電副理	茂丞科技(股)公司 獨立董事	無	無	無
生產副總經理	中華民國	男	廖光忠	107.11.06	365,029	0.07%	—	—	—	—	國立中央大學碩士 金像電子工程師 譜榮精密工業工程師 台灣晶技工程師	無	無	無	無
財會副總經理	中華民國	男	毛瑞源	107.11.06	175,143	0.03%	—	—	—	—	輔仁大學會計系學士 會計師高考及格 安永會計師事務所查帳部門組長 Solargiga Energy Holdings Limited 財務行政處處長兼上海 晶技電子材料有限公司財務長	無	無	無	無

職稱	國籍	性別	姓名	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
投資企劃室副總經理	中華民國	男	紀明義	107.11.06	30,000	0.01%	24,000	—	—	—	銘傳管理學院金融學碩士 旺旺友聯投資部協理 太陽光電能源顧問 UBS瑞士銀行副總裁 寶來證券副總經理	光鼎電子(股)公司 獨立董事	無	無	無
生產企劃室副總經理	中華民國	男	謝榮福	103.12.12	203,095	0.04%	40,519	0.01%	—	—	雅禮補校綜合商科 大同尚志半導體高級工程師	無	無	無	無
技術發展組織技術長	中華民國	男	李文中	107.09.03	124,245	0.02%	43,484	0.01%	—	—	University of Kentucky, USA 博士 台達電子工程師 中原大學兼任講師	無	無	無	無
品保處協理	中華民國	男	宋永成	107.09.03	58,016	0.01%	—	—	—	—	國立中央大學機械工程研究所 工研院光電所機械工程師 中德電子製程工程師	無	無	無	無
營業處協理	中華民國	男	林隆智	107.09.03	113,245	0.02%	—	—	—	—	私立大葉大學碩士 遠翔科技專案副理	無	無	無	無
資訊處協理	中華民國	女	羅淑貞	108.10.29	57,514	0.01%	—	—	—	—	美國麻州州立大學魯爾分校數學系電腦應用組碩士 大魯閣纖維資訊部經理 台灣開利資訊部經理	無	無	無	無

註1：為集團整體規劃本公司總經理陳春霖先生，於108年12月26日辭任其在本公司總經理之職務，轉任上海合晶硅材料股份有限公司總經理，辭任後由焦平海董事長兼任總經理。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金
(一)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 董事(含獨立董事)之酬金

108 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等 四項總額占稅後 純益之比例 (%)(註2)	兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F 及G等七項總額占稅 後純益之比例(%) (註2)		有無 領取 來自 子公 司以 外轉 投資 事業 酬金		
		報酬(A)		退職退 休金(B)	董事酬勞(C) (註1)		業務執行費 用(D)	薪資、獎金 及 特支費等(E)	財務 報告 內所 有公 司	財務 報告 內所 有公 司	員工酬勞(G)			本公司	財務報 告內所 有公司
		本公司	本公司								現金 金額	股票 金額			
董事長	焦平海														
董事	楓丹白露(股)公司														
	指派人：吳南陽														
董事	劉鎮圖														
董事	華榮電線電纜(股) 公司														
	代表人：林明祥														
董事	邵中和														
董事	英屬維京群島商高 科控股有限公司	2,520	2,985	-	7,000	7,000	-	-	2,273	3,937	-	2,500	-	1.1600%	
	代表人：王泰元													1.3327%	
獨立 董事	武東星														
獨立 董事	蔡永松														
獨立 董事	林鳳儀														
1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：本公司「董事酬金給付辦法」敘明獨立董事基於職責，獨立執行業務，參與公司治理，採固定報酬，按月給付，故不參與本公司年度獲利董事酬勞分派。															
2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。															

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：本公司「董事酬金給付辦法」敘明獨立董事基於職責，獨立執行業務，參與公司治理，採固定報酬，按月給付，故不參與本公司年度獲利董事酬勞分派。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註1：108年度酬勞分配案業經本公司109年3月24日董事會通過，尚未提報股東會報告；本次員工酬勞配發名單尚未決定，故上述之金額為預估之數字。

註2：108年度稅後淨利為新台幣1,232,201仟元。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報表內所有公司	本公司	財務報表內所有公司
低於1,000,000元	武東星、蔡永松、林鳳儀	武東星、蔡永松、林鳳儀	武東星、蔡永松、林鳳儀	武東星、蔡永松、林鳳儀
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	楓丹白露(股)公司、劉鎮圖、華榮電線電纜(股)公司、邵中和、英屬維京群島商高科技控股有限公司	楓丹白露(股)公司、劉鎮圖、華榮電線電纜(股)公司、邵中和、英屬維京群島商高科技控股有限公司	楓丹白露(股)公司、劉鎮圖、華榮電線電纜(股)公司、邵中和、英屬維京群島商高科技控股有限公司	楓丹白露(股)公司、劉鎮圖、華榮電線電纜(股)公司、邵中和、英屬維京群島商高科技控股有限公司
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	焦平海	焦平海		
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)				
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)			焦平海	焦平海
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)				
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)				
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)				
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)				
100,000,000元以上				
總計	9人	9人	9人	9人

2. 監察人之酬金:不適用。

3. 總經理及副總經理之酬金

108年12月31日 單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D) (註1)			A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例 (%) (註2)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
董事長兼總經理	焦平海												
總經理(註3)	陳春霖												
執行副總經理	張憲元												
生產副總經理	廖光忠	20,424	22,088	648	648	-	-	-12,300	-	-	2.7083%	2.8434%	無
財會副總經理	毛瑞源												
投資企劃室副總經理	紀明義												
生產企劃室副總經理	謝榮福												

註 1：108 年度酬勞分配業經本公司 109 年 3 月 24 日董事會通過，尚未提報股東會報告，本次員工酬勞配發名單尚未決定，故上述之金額係按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。

註 2：108 年度稅後淨利為新台幣 1,232,201 仟元。

註 3：為集團整體規劃本公司總經理陳春霖先生，於 108 年 12 月 26 日辭任其在本公司總經理之職務，轉任上海合晶硅材料股份有限公司總經理。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於1,000,000元	-	-
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	-	-
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	謝榮福	謝榮福
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	焦平海、毛瑞源、紀明義、廖光忠	毛瑞源、紀明義、廖光忠
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	張憲元、陳春霖	焦平海、陳春霖、張憲元
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	-	-
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	-	-
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	-	-
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	-	-
100,000,000元以上	-	-
總計	7人	7人

1. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

108 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額 (註1)	總計	總額占稅後純 益之比例(%) (註2)
經 理 人	董事長兼總經理	焦平海	-	12,300	12,300	0.9982%
	總經理(註3)	陳春霖				
	執行副總經理	張憲元				
	生產副總經理	廖光忠				
	財會副總經理	毛瑞源				
	投資企劃室 副總經理	紀明義				
	生產企劃室 副總經理	謝榮福				

註1：108年度酬勞分配案業經本公司109年3月24日董事會通過，尚未提報股東會報告，本次員工酬勞配發名單尚未決定，故上述之金額係按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。

註2：108年度稅後淨利為新台幣1,232,201仟元。

註3：為集團整體規劃本公司總經理陳春霖先生，於108年12月26日辭任其在本公司總經理之職務，轉任上海合晶硅材料股份有限公司總經理。

(二)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性。

1. 最近兩年度比例之分析：

108 年 12 月 31 日

職稱	107 年酬金之總額 佔稅後純益比率		108 年酬金之總額 佔稅後純益比率		說明
	本公司 (註 1)	財務報告內 所有公司 (註 1)	本公司 (註 2)	財務報告內 所有公司 (註 2)	
董事	0.5781%	0.6864%	1.1600%	1.3327%	董事酬金係為董事會通過之固定酬金，酬金佔稅後純益之比例尚屬合理。
監察人 (註 3)	0.0016%	0.0174%	不適用	不適用	
總經理及 副總經理	3.3227%	3.4120%	2.7083%	2.8434%	

(註1)：107年度稅後純益為新台幣1,908,850,832元。

(註2)：108年度稅後純益為新台幣1,232,201,679元。

(註3)：107年6月27日董事全面改選並依法由全體獨立董事設置審計委員會取代監察人職權。

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

- (1) 本公司董事酬勞來源係依據「公司章程」第二十九條規定，本公司年度如有獲利，應提撥不高於百分之二為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
- (2) 「公司章程」第二十五條規定，本公司董事長及董事執行職務時，公司得給付報酬，其報酬授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業支給水準議定之。
- (3) 本公司為落實公司治理精神，使本公司董事酬金發放有所依據，特訂定「董事酬金給付辦法」，本辦法經第四屆第一次(107/8/7)薪資報酬委員會提案，由第九屆第二次(107/8/7)董事會決議通過後施行。
- (4) 經理人報酬則係依照公司相關人事規定辦理，薪資水準經薪資報酬委員會建議後提董事會通過，以與經營績效關聯。
- (5) 未來風險之關聯性：無。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

最近年度董事會開會 6 次(A)，董事出席情形下：

職稱	姓名 (註1)	實際出席(列)席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席(列) 席率(%) 【B/A】(註2)	備註
董事長	焦平海	6	0	100.00	連任
董事	楓丹白露(股)公司 指派人: 吳南陽	6	0	100.00	連任
董事	劉鎮圖	5	1	83.33	連任
董事	華榮電線電纜(股)公司 代表人: 林明祥	5	1	83.33	連任
董事	邵中和	4	2	66.67	連任
董事	英屬維京群島商高科控 股有限公司 代表人: 王泰元	6	0	100.00	連任
獨立董事	武東星	5	1	83.33	連任
獨立董事	蔡永松	6	0	100.00	連任
獨立董事	林鳳儀	6	0	100.00	連任

註1: 董事屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。
 註2: (1) 年度終了日前有董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席(列)席次數計算之。
 (2) 年度終了日前，如有董事改選者，應將新、舊任董事均予以填列，並於備註欄註明該董事

為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席(列)席次數計算之。

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理

(一)證券交易法第14條之3所列事項

董事會日期	期別	議案內容	證券交易法第14條之3所列事項	獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
108.3.21	第九屆第五次	1.建議股東會修正本公司章程 2.本公司民國一〇八年度取得或處份轉投資事業之股權總金額不超過新台幣伍億元之額度內，授權審計委員會審議 3.為出具本公司一〇七年度「內部控制制度聲明書」 4.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」 5.修訂本公司「背書保證作業程序」 6.修訂本公司「資金貸與他人作業程序」 7.修訂本公司「會計制度」	V V V V V V V	獨立董事均無異議通過
108.5.7	第九屆第六次	1.本公司本公司一〇八年度簽證會計師獨立性及適任性評估 2.擬通過簽證會計師一〇八年度報酬案 3.本公司擬辦理近期對子公司上海晶盟硅材料有限公司之背書保證案	V V V	
108.8.6	第九屆第七次	1.擬任命內部稽核主管	V	
108.8.28	第九屆第八次	1.本公司擬進行Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.股權重組及投資架構調整 2.為促進公司發展，本公司擬授權Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.同意上海合晶硅材料有限公司，增加註冊資本額人民幣34,688,679元，募集資金人民幣169,700,000元。且同意STIC放棄對上海合晶募集人民幣169,700,000元增資案之優先認購權 3.本集團重要子公司上海合晶硅材料有限公司增資供員工認購及引進策略性投資人乙案對本公司股東權益影響情形	V V V	
108.11.5	第九屆第九次	1.擬訂本公司一〇九年度稽核計劃	V	
108.12.26	第九屆第十次	1.本公司之子公司上海合晶硅材料股份有限公司，首次公開發行人民幣普通股（A股）股票並申請在上海證券交易所科創板上市案 2.本公司民國一〇九年度取得或處份轉投資事業之股權總金額不超過新台幣伍億元之額度內，授權審計委員會審議	V V	
109.3.24	第九屆第十一次	1.為出具本公司一〇八年度「內部控制制度聲明書」 2.本公司擬辦理近期對子公司上海晶盟硅材料有限公司之背書保證案	V V	

(二)除前開事項，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

- (一)已於公司網站設置投資人服務專區，供投資人隨時上網查閱，其中內容包含：公司治理、財務資訊、股務資訊、新聞中心，問答集、聯絡窗口，有效提昇資訊透明度，公司網址：<http://www.waferworks.com>。
- (二)並依主管機關規定辦理，每季召開會議檢討健全營運計劃之執行情形，相信健全及有效率之董事會是優良公司治理的基礎。
- (三)本公司依證券主管機關之規定，於100年12月29日設置薪資報酬委員會，以協助董事會執行其職責並落實公司治理。
- (四)本公司已於107年6月27日經股東常會通過選舉第九屆董事案，依法由全體獨立董事設置審計委員會取代監察人職權，並制定審計委員會組織規程。

四、董事會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年一次	108年1月1日至 108年12月31日	董事會、個別董事 成員之績效評估	董事會內部自評、 董事成員自評	108年度 尚未執行

(二)審計委員會運作情形

1. 審計委員會運作情形：

本公司股東常會選任三名獨立董事，並由此三名獨立董事組成審計委員會，每季至少開會一次，負責執行公司財務報告之允當表達、簽證會計師之選（解）任及獨立性與績效、公司內部控制之有效實施、公司遵循相關法令及規則以及公司存在或潛在風險之管控等。其主要職權事項如下：

- A. 依證券交易法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
- B. 內部控制制度有效性之考核。
- C. 依證券交易法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
- D. 涉及董事自身利害關係之事項。
- E. 重大之資產或衍生性商品交易。
- F. 重大之資金貸與、背書或提供保證。
- G. 募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
- H. 簽證會計師之委任、解任或報酬。
- I. 財務、會計或內部稽核主管之任免。
- J. 年度財務報告及半年度財務報告。
- K. 營業報告書、盈餘分派或虧損撥補之議案。
- L. 其他公司或主管機關規定之重大事項。

2. 最近年度審計委員會開會 6 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際列席(%) (B/A)	備註
獨立董事	武東星	5	1	83.33%	無
獨立董事	蔡永松	6	0	100%	無
獨立董事	林鳳儀	6	0	100%	無

其他應記載事項：

1. 審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項。

審計委員會	期別	議案內容及後續處理	證券交易法 第14條之5 所列事項	未經審計委員 會通過，而經 全體董事三分 之二以上同意 之議決事項
108.3.21	第一屆 第三次	1. 核准本公司民國一〇七年度營業報告書暨財務報表 2. 核准民國一〇七年度盈餘分派案 3. 核准為出具本公司一〇七年度「內部控制制度聲明書」 4. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」 5. 修訂本公司「背書保證作業程序」 6. 修訂本公司「資金貸與他人作業程序」 7. 修訂本公司「會計制度」 審計委員會決議結果：審計委員會全體成員同意通過 公司對審計委員會決議之處理：全體出席董事同意通過	V V V V V V V	獨立董事 均無異議通過
108.5.7	第一屆 第四次	1. 本公司一〇八年度簽證會計師獨立性及適任性評估 2. 通過簽證會計師一〇八年度報酬案 審計委員會決議結果：審計委員會全體成員同意通過 公司對審計委員會決議之處理：全體出席董事同意通過	V V	
108.8.6	第一屆 第五次	1. 擬任命內部稽核主管 審計委員會決議結果：審計委員會全體成員同意通過 公司對審計委員會決議之處理：全體出席董事同意通過	V	
108.8.28	第一屆 第六次	1. 本為促進公司發展，本公司擬授權Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. (以下簡稱：STIC) 同意上海合晶硅材料有限公司 (以下簡稱：上海合晶)，增加註冊資本額人民幣 34,688,679 元，募集資金人民幣 169,700,000 元。且同意STIC放棄對上海合晶募集人民幣169,700,000元增資案之優先認購權	V	

		2. 本集團重要子公司上海合晶硅材料有限公司增資供員工認購及引進策略性投資人乙案對本公司股東權益影響情形	V	
		審計委員會決議結果：審計委員會全體成員同意通過 公司對審計委員會決議之處理：全體出席董事同意通過		
108.11.5	第一屆第七次	1. 本公司為配合大陸地區業務發展所需，擬於大陸投資設立貿易公司 2. 擬訂本公司一〇九年度稽核計劃	V V	
		審計委員會決議結果：審計委員會全體成員同意通過 公司對審計委員會決議之處理：全體出席董事同意通過		
108.12.26	第一屆第八次	1. 本公司之子公司上海合晶硅材料股份有限公司（以下簡稱：上海合晶），首次公開發行人民幣普通股（A股）股票並申請在上海證券交易所科创板上市案	V	
		審計委員會決議結果：審計委員會全體成員同意通過 公司對審計委員會決議之處理：全體出席董事同意通過		
109.3.24	第一屆第九次	1. 本公司民國一〇八年度營業報告書暨財務報表 2. 民國一〇八年度盈餘分派案 3. 為出具本公司一〇八年度「內部控制制度聲明書」	V V V	
		審計委員會決議結果：審計委員會全體成員同意通過 公司對審計委員會決議之處理：全體出席董事同意通過		

2. 獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。
3. 獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：獨立董事與內部稽核及簽證會計師皆有直接聯繫之管道，溝通情形良好。內部稽核主管依年度稽核計畫及實際執行情形，於每季召開的審計委員會中向審計委員會報告並與獨立董事互動。會計師亦列席每季召開的審計委員會，並就財務報告核閱或查核情形，或財務、稅務或內控相關議題與獨立溝通及互動。獨立董事們在審計委員會與財務主管、會計主管、內部稽核主管及簽證會計師溝通及互動之重要內容並記錄於審計委員會議事錄中。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
摘要說明			
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？		V	本公司已制定與公司治理相關之董事會議事規範、審計委員會組織規程、薪資報酬委員會組織規程、股東會議事規則、內部控制制度、內部稽核實施細則、取得或處分資產處理程序、資金貸與他人作業程序、背書保證作業程序、防範內線交易管理作業程序等，均按照「上市上櫃公司治理實務守則」之原則及規範辦理。
二、公司股權結構及股東權益			
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一)本公司設有發言人、股務單位及電子郵件信箱等，專責處理股東建議或糾紛等問題。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二)本公司透過股務代理機構及內部人定期申報董事及經理人股權異動情形，了解及掌握主要股東結構。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三)本公司除以財務與業務獨立之原則，作為業務往來之基礎外，另訂定「關係企業營運管理規範」做為管控依據。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四)公司已訂定誠信經營守則及防範內線交易管理作業程序等，從中規範公司內部人不得利用未公開資訊賺取利益。
三、董事會之組成及職責			
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？		V	(一)本公司董事會成員均在各領域有不同專長，具備執行職務所必備之知識、技能及素養以強化董事會運作能力，惟董事會尚未就成員組成擬訂多元化方針。
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他	V		(二)本公司105年為與子公司合晶光電股份有限公司之簡易合併案而設置併購特別委員會。
			無重大差異

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
各類功能性委員會？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？		V V	摘要說明 (三)依本公司對公司治理的理念，董事會主要的責任是監督、評量經營團隊之績效及任免經理人、決議重要事項及指導經營團隊。本公司董事會成員皆擁有豐富的經營經驗或專業領域經驗，並堅持極高的道德標準及其對公司之承諾，惟本公司董事會尚未制定具體績效評估辦法，未來將擬定相關辦法。 (四)本公司會計處一年一次自行評估簽證會計師之獨立性。最近年度評估結果已提請108年5月7日第1屆第4次審計委員會及第9屆第6次董事會議決通過。經本公司會計處評估安永聯合會計師事務所羅筱靖會計師及洪茂益會計師，皆符合本公司獨立性評估標準，評估內容參酌會計師法第47條及會計師職業道德規範第10號公報，訂定簽證會計師獨立性之評估項目，有主要項目如下： ●本公司簽證審計服務小組成員及其家屬與本公司間未有重大直接或間接重大財務利益。 ●本公司或本公司董事與審計服務小組成員及其家屬，未有相互融資或保證行為(屬金融機構正常借貸之商業行為，不在此限。) ●簽證會計師事務所或審計服務小組成員與本公司或關係企業間，未有密切之商業關係。 ●審計服務小組成員與本公司間，目前未存有潛在僱傭關係。 ●審計服務小組成員，過去兩年內未曾擔任本公司董事或對審計案件有重大影響職務之人員。 ●本公司支付會計師之審計公費係以固定金額支付，非或有公費。亦無逾期公費而影響審計獨立性。 ●會計師事務所及其關係企業對本公司所提供之非審計服務，均未直接影響審計案件之重要科目、未涉及本公司之管理職能、未代替本公司做決策、亦未影響獨立性。 ●小組成員未受託成為本公司立場或意見之辯護者，或代表本公司區間協調與第三人發生衝突。 ●本年度委任後，會計師服務年數未超過七年。 ●審計服務小組成員未與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務人員有親屬關係。 ●本公司之董事、經理人未餽贈審計服務小組成員價值重大之禮物。 ●本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員中，並無會計師事務所退休/離職一年內之人員。 ●本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員中，並無會計師事務所退休/離職一年內之人員。 ●公司未使審計服務小組成員承受或感受到來自本公司之恫嚇，使其無法保持客觀性及澄清專業 無重大差異

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
			摘要說明 上之懷疑。 本公司經評估會計師未有違反獨立性之情事，足堪擔任本公司簽證會計師，會計師事務所並出具未違反獨立性情事之聲明函在案。
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)?	V		本公司已設置股務室為公司治理兼職單位，負責公司治理相關事務，包括提供董事執行業務所需資料，依法辦理董事會、委員會及股東會之會議相關事宜及製作會議紀錄等。 本公司之公司登記及變更登記由股務單位與財會單位共同負責。 無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	V		本公司設有發言人制度、網站等多種管道，提供本公司營運、財務相關訊息;同時設立電子信箱，對於利害關係人之意見皆有專人做妥善處理。 無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	V		本公司委任專業股務代理機構-凱基證券股務代理部，代辦本公司各項股務事務。 無重大差異
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊? (二) 公司是否採行其他資訊	V		(一)本公司網址為 http://www.waferworks.com ，揭露財務業務及公司治理資訊之情形。 (二)本公司有設置英文網站，有專人負責公司資訊之蒐集及揭露，並落實發言人制度。 無重大差異

評估項目		運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
是	否	摘要說明		
揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？ (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		V	(三)本公司遵循法令規定於期限內公告並申報財務報告。	無重大差異
	八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V	(一)員工權益：詳見本年報營運概況與勞資關係。 (二)僱員關係：本公司自成立以來勞資雙方關係和諧，勞資雙方權利義務均依據本公司各項工作規則辦理，並定期有勞資會議之舉行，勞方及資方代表各半，以討論協商有關勞動條件之調整，勞資雙方互利互惠等相關事宜。 (三)投資者關係：本公司設有發言人、服務單位及電子郵件信箱處理股東建議，並安排專人負責處理投資人關係相關事務。 (四)供應商關係：本公司與主要供應商往來已久，均維持良好之關係。 (五)利害關係人之權利：本公司設有發言人制度、服務單位、網站等多種管道，提供本公司營運、財務相關訊息；同時設立電子信箱，對於利害關係人的意見皆有專人做妥善處理。 (六)本公司董事進修之情形：	
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
				無重大差異
		</		

評估項目	運作情形(註)										與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否	摘要說明									
			事				108/10/23	108/10/23	台灣董事學會	企業成長與創新		3
						108/11/12	108/11/12	台灣董事學會	第八屆華人家族企業論壇	3		
			法人董事指派人			108/11/14	108/11/14	社團法人中華公司治理協會	企業併購價值實現-企業併購後整合議題探討暨管理機制建立	3		
			吳南陽	107/06/27	106/03/17		108/11/14	社團法人中華公司治理協會	併購策略思維與評估實務	3		
						108/02/19	108/02/19	社團法人中華公司治理協會	2019 全球趨勢分析-風險與機會	1		
						108/05/08	108/05/08	社團法人中華公司治理協會	安本標準投資管理觀點	1		
			董事	劉鎮圖	107/06/27	104/06/25	108/07/15	108/07/15	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	美中貿易糾葛對台商之衝擊與因應		3
						108/08/27	108/08/27	社團法人中華公司治理協會	人工智慧在台灣:產業轉型的契機與挑戰	1		
			法人董事代表人	林明祥	107/06/27	86/11/4	108/05/10	108/05/10	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108 年度防範內線交易宣導會		3
						108/08/12	108/08/12	社團法人中華公司治理協會	董事會職能發揮與董事會效能評估	3		
			董事	邵中和	107/06/27	95/06/23	108/05/07	108/05/07	社團法人中華公司治理協會	科技創新的創新		3

評估項目	運作情形(註)										與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明								
						108/10/30	社團法人中華公司治理協會	從公司治理談企業及董監之財稅管理	3		
			法人董事代表人			108/09/25	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	董事、監察人解讀財務資訊之技巧	3		
			王泰元	107/06/27	92/06/30	108/09/26	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	內線交易案相關法律問題之探討	3	6	
			獨立董事			108/11/20	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業併購與人資整合	3	6	
			武東星	107/06/27	104/06/25	108/11/21	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	資訊公開不實責任探討	3		
			獨立董事			108/08/12	社團法人中華公司治理協會	企業併購與內線交易	3	6	
			蔡永松	107/06/27	104/06/25	108/08/12	社團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	營業秘密與智慧財產權保護	3		
			獨立董事			108/07/31	台灣董事學會	從法律視角探討公司治理理論與實務	3	6	
			林鳳儀	107/06/27	107/06/27	108/11/11	台灣董事學會	反避稅相關法令更新及公司稅務治理能力提升實務探討	3		
	(七)總經理、副總經理、財會主管、稽核主管、公司治理教育訓練及進修										

評估項目	運作情形(註)		摘要說明						與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明						
	職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	上課時數			
	副總經理	紀明義	108/12/11	合晶科技(股)公司	商業英語力	4			
	副總經理	紀明義	108/1/15	合晶科技(股)公司	報告應用說明會&個人發展計劃IDP 撰寫技巧	3			
	副總經理	紀明義	108/3/29	合晶科技(股)公司	營業秘密與安全事項宣導	0.5			
	副總經理	謝榮福	108/11/25	合晶科技(股)公司	資安、保防企業肅貪與廉政宣導	1			
	副總經理	廖光忠	108/1/15	合晶科技(股)公司	報告應用說明會&個人發展計劃IDP 撰寫技巧	3			
	會計主管	毛瑞源	108/1/17	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12			
	會計主管	毛瑞源	108/12/19	財團法人會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班(台北班)	12			
	稽核主管	林秉鈞	108/3/7	合晶科技(股)公司	RBA 從業道德宣導	1			
	稽核主管	林秉鈞	108/3/18	合晶科技(股)公司	企業社會責任- GRI 準則與案例介紹	2			
	稽核主管	林秉鈞	108/3/18	合晶科技(股)公司	RBA 介紹	0.5			
	稽核主管	林秉鈞	108/6/24	合晶科技(股)公司	CSR 公益活動志工教育訓練及花園國小陪讀活動志工說明	1.5			
	稽核主管	林秉鈞	108/10/14	合晶科技(股)公司	性騷擾防治 & 性別平等 宣導	1.5			
	稽核主管	林秉鈞	108/5/10	合晶科技(股)公司	多益+100	1.5			
	稽核主管	林秉鈞	108/7/24	合晶科技(股)公司	多益+100	1.5			
	稽核主管	林秉鈞	108/3/13	合晶科技(股)公司	商業英語力	2			
	稽核主管	林秉鈞	108/3/20	合晶科技(股)公司	商業英語力	2			
	稽核主管	林秉鈞	108/5/21	合晶科技(股)公司	多益成績	2.5			
	稽核主管	林秉鈞	108/12/18	合晶科技(股)公司	多益+100 講座-英語聆聽力	2			
稽核主管	林秉鈞	108/3/19	合晶科技(股)公司	介紹企業社會責任基本概念	1.5				
稽核主管	林秉鈞	108/3/18	合晶科技(股)公司	一般安全衛生教育訓練	3				
稽核主管	林秉鈞	108/3/18	合晶科技(股)公司	人事規章	1				
稽核主管	林秉鈞	108/3/18	合晶科技(股)公司	無塵室規範與管理	0.5				
稽核主管	林秉鈞	108/3/29	合晶科技(股)公司	營業秘密與安全事項宣導	0.5				
稽核主管	林秉鈞	108/3/27	合晶科技(股)公司	FMEA	1				

評估項目	運作情形(註)							與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明					
			稽核主管	林秉鈞	108/3/18	合晶科技(股)公司	品質意識&品質五大優先	
			稽核主管	林秉鈞	108/8/15	合晶科技(股)公司	進階 SPC	1
			稽核主管	林秉鈞	108/8/22	合晶科技(股)公司	8D	1
			稽核主管	林秉鈞	108/3/13	合晶科技(股)公司	進階 品質五大優先	1
			稽核主管	林秉鈞	108/9/10	合晶科技(股)公司	VDA 6.3 品質管理系統在公司營運之應用	2
			稽核主管	林秉鈞	108/9/17	合晶科技(股)公司	QA217 VDA6.3/IATF16949 過程稽核員訓練 -1	4
			稽核主管	林秉鈞	108/10/1	合晶科技(股)公司	QA217 VDA6.3/IATF16949 過程稽核員訓練 -1	4
			稽核主管	林秉鈞	108/10/15	合晶科技(股)公司	QA217 VDA6.3/IATF16949 過程稽核員訓練 -1	4
			稽核主管	林秉鈞	108/3/18	合晶科技(股)公司	製程簡介	1
			稽核主管	林秉鈞	108/6/5	合晶科技(股)公司	Wafer 表處製程簡介	1
			稽核主管	林秉鈞	108/12/30	合晶科技(股)公司	晶體缺陷-slips 與 stacking fault	1.5
			稽核主管	林秉鈞	108/12/19	證交所	企業社會責任報告書編撰實務宣導會	3.5
			稽核主管	林秉鈞	108/9/24	致理科技大學會計資訊系	採購付款循環查核-SAP ERP 供應商資料管理有效性電腦稽核	24
			稽核主管	林秉鈞	108/12/27	中華民國內部稽核協會	企業風險管理之理論與實務	6
			(八)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司對風險管理一向採預防政策，除依法制定有嚴密的內控制度，且由內部稽核核定時及不定時查核執行情形並提出報告外；在財務方面，對於匯率及相關衍生性金融商品則適時採避險措施，以降低風險，並隨時審視財務結構，避免財務風險過高。					
			(九)保護消費者或客戶提供相關服務與保證。					
			(十)公司為董事購買責任保險之情形：本公司經章程規定提供董事之責任險，並授權董事會決議投保範圍(美金壹仟陸佰伍拾萬元)，以降低並分散董事及重要職員因違法行為而造成公司及股東重大損害，確保股東權益。					

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)			
本公司民國107年及108年公司治理評鑑結果皆為前5%~20%公司，針對已改善及需加強事項說明如下：			
(一)公司董事會是否定期(至少一年一次)評估簽證會計師獨立性，並於年報詳實揭露評估程序？(指標2.17)			
107年度未得分，108年度評鑑已得分。			
(二)公司是否於年報詳實揭露薪資報酬委員會之討論事由與決議結果，及公司對於成員意見之處理？(指標2.11)			
108年度未得分，本次年報會詳實揭露，預計109年度評鑑可得分。			
(三)公司訂定之董事會績效評估辦法是否經董事會通過，並至少一年執行自我評估一次、將評估結果揭露於公司網站或年報？(指標2.22)			
108年度未得分，109年度將會訂定董事會績效評估辦法，執行評估作業詳實揭露，預計109年度評鑑可得分。			

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)										兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註
		商務、法 務、會計 或公司業 務所需相 關料系之 公私立大 專院校講 師以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 國家考試 及領有證 書之專門 職業及技 術人員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 所需之 工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立 董事	蔡永松			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	無
獨立 董事	武東星	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	無
獨立 董事	林鳳儀			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	無

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未有公司法第30條各款情事之一。

2. 職責：

委員會應以善良管理人注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

- (1)定期檢討本規程並提出修正建議。
- (2)訂定並定期檢討本公司董事及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (3)定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。

3. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：107年6月27日至110年6月26日，最近年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A) (註)	備註
召集人	蔡永松	2	0	100%	連任 107年6月27日改選
委員	武東星	2	0	100%	連任 107年6月27日改選
委員	林鳳儀	2	0	100%	連任 107年6月27日改選

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因):無此情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理:

薪資報酬委員會	議案內容及後續處理	薪酬委員 持反對或 保留意見
第四屆 第三次 108.3.21	報告 2018 年 Q3 經理人(季)績效獎金發放	無
	1.本公司民國一〇七年度董事及員工酬勞分派案	無
	薪資報酬委員會意見:無。	
	薪資報酬委員會決議結果:全體出席委員同意通過，並提董事會討論。	
	公司對薪資報酬委員會意見之處理:全體出席董事同意通過。	
第四屆 第四次 108.8.6	報告 2019 年 Q1 經理人(季)績效獎金發放	無
	1.本公司經理人一〇七年度員工酬勞分派案	無
	2.高階經理人之薪資獎勵異動案	無
	薪資報酬委員會意見:無。	
	薪資報酬委員會決議結果:全體出席委員同意通過，並提董事會討論。	
	公司對薪資報酬委員會意見之處理:全體出席董事同意通過。	

註 1：年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註 2：年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五)履行社會責任情形與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V	建置完整的企業風險管理機制及提升企業對於危機事件的應變能力，是企業永續經營及維持企業競爭力的必要基礎，合晶以永續經營為企業營運的最終方向，堅持企業願景及對社會的長期永續責任，為了減少各種潛在營運風險及災害（例如：火災、地震等）發生時所帶來的衝擊與影響，維護公司形象並保障利害關係者的權益，合晶積極做好危機因應、危機前預防及演練，從風險管控及危害鑑別開始，力求面對災害能立即採取因應措施，將不可預期的災難衝擊降至最低。為落實全員風險管理的理念，各功能單位則依專業分工進行細部風險鑑別，並擬訂降低、轉移或避免風險的管理策略及因應方案，以有效降低公司營運風險。 本公司風險管理政策如下 1、業務風險管理： (1)產品多元化：隨著集團規模擴大，為避免過度集中單一產品所帶來之風險，尋找具利基之相關產品持續深耕經營為本公司一直以來的目標。除了致力於功率元件(discrete)關鍵材料的效能提升以拉開與競爭者的差距外，也積極開發 P-type (P型)及 MEMS(微電子機械系統)相關產品，降低季節性波動對營運的衝擊。 (2)客戶分散：積極開發新客戶及新應用，客戶群分布於歐洲、美洲、日本、台灣、中國及亞太地區，均為國際知名 IDM 及代工大廠，營收來源不集中於少數客戶。 (3)供應商分散、掌握主要原料料源：分散採購來源，確保原物料供應無虞並降低集中採購風險。對於主要原料，則採取與相關國際大廠簽訂長期供料合約方式來穩定料源，每年進行供應商評估與考核，強化與供應商間的合作關係，有效掌握供應商狀況。 (4)研發與生產分工：為不斷取得及提供市場新需求、新技術及新材料，將研發與生產單位組織分離，避免資源浪費及不平衡使用。 (5)發展策略聯盟：因應市場趨勢及產業變化因素，積極找尋策略及投資夥伴，發展彈性且多元化的策略聯盟關係，開發新技術，新產品及擴充產能。 2、經濟風險管理： (1)匯率及利率風險：本公司主要營收幣別為美元，故經常性存有美元之淨資產，顯著的美元貶值會對財務狀況有不利的影響，本公司隨時掌握美日等外幣部位及匯率變動，除了藉由外幣資產負債平衡的自然避險方式，亦採取適當措施來降低	無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明
			匯率風險。利率風險主要來自支應營運及資本支出所產生的長期負債，為了降低此一風險，本公司透過適當安排負債天期以及固定或浮動的利率結構以降低利率風險。 (2)通貨膨脹：對本公司而言可能有成本上升之虞，為因應此一問題，除加強改善製程及擷節成本外，並已與主要原物料供應商簽訂長期供料合約以穩定製造成本。 (3)信用風險：慎選交易對手並依據公司信用規章及客戶財務業務狀況評估客戶信用額度及合約條款，降低付款或簽約後而交易對手發生違約或延遲交收之可能情形。 (a)應收債權：評估控管客戶信用額度、落實收款跟催並定期評估備抵呆帳，以免客戶信用問題影響正常營運。 (b)金融機構：銀行借款係與信用良好之金融機構往來，以免金融機構其本身問題影響正常營運。 (4)流動性風險管理：適時分散融資管道(靈活運用現金增資、可轉債、銀行借款等)，避免單一突發事件造成短期資產價值不足以應付短期負債的支付或未預料到的資金外流；拓展業務避免產品交易對象集中於少數主要客戶，減低因客戶因素而未能按理想的時點完成買賣的風險。 (a)編製預算：經營團隊負責編製長期預算，將未來營運政策、方針及細部作業具體化，並定期進行預算與實際執行差異分析。 (b)資金管理：短期資金不做長期使用，並隨時監控現金流量，維持不低於月營收的銀行額度以確保資金流動性；藉由增資及發行可轉換公司債提高自有資金比率，降低負債比。 (c)投資管理：長期投資或策略性投資乃著眼於長期發展，因此尚不涉及流動性風險；至於短期資金運用，主要係以定期存款或變現性高之固定收益債券為主，以降低其流動性風險。本公司定期評估市場資金狀況與銀行利率，審慎決定籌資之方式；評估中長期投資效益，積極配合事業單位尋求策略標的，適時處理非核心投資項目，以策略性降低、轉移或避免風險。 3、法律風險管理： 合晶科技的客戶分布全球各地，營運範圍涵蓋各大洲主要國家，本公司一直以來都密切注意任何會影響公司業務或財務的政策及法令變動，以便立即研討影響之層面並遵循法令做營運之調整，另設有法律專責單位及專業人員並搭配外部法律顧問，審核各項契約及提供各部門法律的諮詢及協助，採取相關因應措

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
		施以降低相關之法律風險。 公司亦會安排相關的內外部分法令遵循教育訓練或課程，使同仁熟悉最新的法律規範，並且因應法律變動即時更新作業規範內容，確保同仁由上而下身體力行，恪守各項法令與規範。 4、作業風險管理： (1)依各項作業建立內部控制制度及標準作業流程，並已通過 ISO 相關之品質管理系統及環境管理系統驗證。 (2)建立內部控制制度、品質管理、環境管理等稽核體系，並由相關內部稽核單位落實執行稽核工作。 (3)每年進行內部控制制度稽核與自我評估，檢視相關作業風險是否皆有合理之作業程序進行控制。 (4)落實教育訓練，透過教育訓練與宣導，持續推行高標準的從業道德文化，公司內部會定期為員工安排相關的訓練計劃或課程，讓員工能將作業風險概念落實至日常管理之中。 5、環境、安全及衛生管理： 合晶科技基於企業永續經營、堅持善盡環境與能資源保護責任及保障員工安全及健康的理念，對所有可能遭遇的緊急狀況、天然災害、環境衝擊及工作風險進行詳細評估，並有全方位的因應計劃及流程。 公司內部各部門均有針對所負責業務進行風險評估，評估流程如下： (1)危害辨識：識別出可能對經營目標產生不利影響的風險/事件。 (2)風險評估：評估各不利事件之風險危害程度。 (3)風險回應：針對風險所可能造成之危害評估可能的回應方案。 除此之外合晶科技持續推動持續營運管理(BCM)，依據風險評估結果，優先針對火災及地震兩種危害程度較高的狀況，發展營運持續管理計畫(BCP)制定復原程序，2019 年也特別針對了資訊系統異常可能造成營運之異常狀況進行緊急應變模擬演練。	
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	V		無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V		(一) 持續通過 ISO14001、OHSAS18001 有效性認證。 (二) 工安室持續推動「廢棄物減量」以及「切削液回收再利用」等專案。 (三) 合晶科技已鑑別並分析可能之營運風險與潛在影響並提出相對應之策略。對於已確立的風險，我們建立了監測及控管的機制。此外，於新的氣候變遷相關法規下，可能導致整體的能源成本顯著提高。實體氣候風險：氣候變遷可能增加如暴風雨、洪水和乾旱等氣候災害的頻率和嚴重程度，從而對我們的營運及供應鏈上產生衝擊，例如，水資源短缺或原料供給中斷。合晶科技相信氣候變遷的挑戰必定伴隨著機會。楊梅廠取得 ISO50001 能源管理驗證，將持續進行相關節能減碳措施以面對氣候變遷的調適與減緩。龍潭廠也於 2019 年取得了 ISO50001 能源管理驗證，將持續進行節能減碳措施為環境盡一份心力。	無重大差異 無重大差異 無重大差異
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		(四) 本公司秉持永續發展目標，每年針對溫室氣體盤查要求自行盤查，要求各單位每年持續制定節能減碳方案，另外我們也積極投入生產節能、減廢等措施持續邁向綠色生產，合晶科技已有完善的廢棄物處理與回收機制。一般廢棄物由合格的垃圾清運業者運往政府指定之焚化爐，事業廢棄物如：污泥、油泥，則是經分類、收集後交給當地合格的廢棄物處理業者，合晶科技廢棄物依據處理方式可分為資源性廢棄物、一般事業廢棄物採取焚化方以及一般事業廢棄物採取再利用可回收方式，公司對節能減碳及溫室氣體減量的推動不遺餘力，積極使合晶科技成為「成為世界頂尖的綠色企業」，達成「世界級電子材料供應商」的願景。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		(一) 本公司依照國內相關法規規定，及配合國際人權公約等規範，定期修正或制訂公司內部管理辦法及制度，以期完善內部管理政策與程序，能與國際接軌。	無重大差異
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		(二) 本公司依據勞基法規定並參酌同業薪資水準及福利措施，訂定合理之薪資報酬政策，員工的薪酬包含按月發給之薪資、按季結算經營績效發給之員工獎金獎金，以及公司根據年度獲利狀況所發放之員工酬勞。	無重大差異
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		(三) 員工為公司重要之資產，合晶科技承諾提供一個安全舒適且健康的工作環境，對員工作業環境進行風險評估，也每半年進行作業環境檢測，鑑別風險來源並採取相對應的適當措施。每年排訂緊急應變演練及訓練課程，包括：應變須知、裝備穿著及使用、應變演練等，讓員工了解於異常狀況發生時之應變程序與處置方式，進而降低異常狀況所可能造成之危害及損失。 針對新進員工於上班報到第一天立即給予 3~6 小時新進人員教育訓練課程暨危險物與有害物通識教育訓練。合晶科技未成立工會，設有廠區職業安全衛生委員會，每季定期召開會議討論安全衛生相關事項，並依法推舉勞工代表，提供管理者與員工面對面溝通安全衛生議題的正式管道及安全衛生管理經驗對外分享。 合晶科技為提升員工健康管理認知，有利即早發現身體異常之預防性觀念建立，以降低致病風險，因此在健康促進，藉由與衛生機關配合在廠內推動以下活動：捐血活動、視障按摩服務、預防保健服務(流感預防針注射)、癌症篩檢。	無重大差異
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(四) 本公司針對各階段之員工，建立了學習地圖，包括了新進人員基礎訓練、新人輔導師徒制、製程別在職訓練、部門別專業訓練、跨部門/製程訓練、品質訓練、管理訓練及自我成長等相關訓練規劃，以期許員工在職涯規劃上，都能接受到完善的訓練，並熟稔地運用在工作崗位。	無重大差異
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際標準，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		(五) 本公司及本公司相關人員，對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，皆遵循相關法規與國際準則，確保產品及服務之資訊透明性及安全性，制定且公開其消費者或其他利害關係人權益保護政策，並落實於營運活動，以防止產品或服務直接或間接損害消費者或其他利害關係人之權益、健康與安全。有事實足認其商品、服務有危害消費者或其他利害關係人安全	無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V	與健康之虞時，原則上應即回收該批產品或停止其服務。 (六) 合晶科技於每次採購時，均要求上游供應商符合 RoHS 合格、國家規定相關廠商工商安資格、ISO 合格、隨貨標示危害物公告及圖示等標準條件，且廠商需妥善回收使用容器或裝載輔具，及隨貨附無輻射污染證明等，於「詢價單」與「訂購通知」中要求供應商確實遵守規定，並於上述表單說明秉持永續經營精神之立場，以及遵守公平交易原則，致力要求往來廠商符合環保、工安及人權之需求，若不符合規定，將予以拒收並列入廠商評核作業等處分。另外，為因應近年來逐漸重視的國際人權議題，所採購材料、零件或產品含有金屬成份時，均要求供應商詳實調查是否符合「無衝突金屬」，以確保所採購原物料均經由合法管道所取得。並確保工作環境安全無虞、員工權益受到保障與尊重、製程與產品落實污染預防及善盡社會責任。 廢棄物處理商部分，為確保廠商均依法處理廢棄物，每年會針對所有廢棄物處理商進行現場稽核，以確保所委託之廢棄物均能妥善處理。	無重大差異
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	V	本報告係參考全球永續性報告協會(The Global Reporting Initiative, GRI) GRI 永續性報導準則(GRI Standards)核心選項來撰寫，於本報告書最末頁附 GRI Standards 內容索引。本報告書揭露資訊及數據統計為集團資料，時間與金額分別以西元及新台幣表示，本公司於公司網頁企業社會責任專區及公開資訊觀測站，揭露企業社會責任報告書之相關資訊。	無重大差異
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無重大差異。			
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：			
1. 參與公益：			
1.1 響應發票捐、零錢捐：小小的零錢&發票、大大的價值，它代表著無限希望，讓我們將所有的希望累積起來，致使推展更完善的社會福利服務。我們募集發票、零錢，捐贈伊甸基金會北區資源中心桃竹組。			
1.2 舉辦捐血活動：合晶科技以「合力挽起袖、晶天來捐血」的熱情，定期舉辦捐血活動，2019 年 11 月 7 日舉辦，號召合晶科技全體同仁一人一袋血，一起熱心公益，捐血大接力。			
1.3 幫助喜憨兒烘焙活動：幫助喜憨兒一同包裝餅乾、烘焙品，陪伴喜憨兒製作糕點，也同時關懷員工家庭生活。			
1.4 關懷偏鄉國小活動：協助及陪伴學童課業、遊戲、生活及聆聽問題，給予關懷與鼓勵。			
1.5 關懷鄉里獨居老人：在里上(龍潭區八德里)有許多長輩出門不便，中午子女外出工作無法提供膳食，為善盡企業社會責任，自 2019 年 12 月開始，每週一至週五提供 10 個便當(午餐)。			
2. 愛護環境			
2.1 楊梅廠區外圍清潔：投入維護鄰里環境的行列，每日楊梅廠區外圍清潔。			
2.2 環保淨灘活動：以「淨化沙灘&心靈」為核心概念，為地球盡一份心力，同時也藉由「淨灘」的過程，淨化心靈，並邀請同仁及眷屬參加，同時增進合晶大家庭之情感，善盡社會責任。			

評估項目		運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
		是	否	
摘要說明				
3. 人才培育：以「培育半導體人才」為宗旨，多年來除持續投入於內、外部人才之養成與能力提昇外，更進一步走入校園盡培育半導體科技之種子人才責任，2019年執行之各項產學合作相關活動。				
2019年社會公益執行成果		2019年人才培育與勞工權益執行成果		
項目	執行成果	項目	執行成果	
一、參與公益		一、人才培育		
1.響應發票捐贈或愛心物資募集	發票捐贈2次，共164張；零錢捐贈4次，共3,259元	1.半導體製程技術訓練	長晶技術系列、Wafer技術系列(每年2次)	
2.贊助社區活動	禮盒/贊助金捐贈5次，共20,000元	2.半導體產品品質訓練	初階、進階品質系列（每年2次）	
3.舉辦捐血活動	捐血1次，共108袋血	3.半導體主管管理訓練	HR主管管理課程(每年1次)	
4.喜憨兒烘焙活動	8/18公益陪伴（蛋糕、餅乾DIY）	4.6 Sigma 專案訓練	1.2019/3~2019/12 綠帶認證班 2.製程改善、減少不必要浪費、成本下降	
5.關懷花園國小偏鄉活動	1.6/21英文教學活動 2.9/9贈送全體師生中秋禮盒、致贈籃球架 3.12/18聖誕傳愛活動	5.產學合作培育半導體人才-建教/實習生訓練	勤益科大、聖約翰科大、健行科大、龍華科大(每年1次)	
6.關懷鄰里獨居老人	每週一~週五提供10個便當（午餐）	6.推廣多元技能-提升員工具備3項專業認證達30%	3項專業認證人數352人，認證對象674人，達成率52.2%	
二、愛護環境		7.產學合作培育半導體人才-工廠參觀及教學	1.2019/5/16 中原大學 2.2019/11/11 新興高中	
1.楊梅廠區外圍清潔	每日	二、勞工權益		
2.環保淨灘活動	共舉辦三梯次活動： 1、10/19：老梅綠石槽+金山老街 2、10/25：老梅綠石槽+金山老街 3、11/10：白沙屯+飛牛牧場	1.勞資會議	每季召開(每年4次)	

(六)公司履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		(一)本公司已制訂誠信經營守則、誠信經營作業程序及行為指南經董事會通過，且「誠實創建」為本公司經營理念之首，於公司網站及簡介皆可得見。	無重大差異
(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	V		(二)本公司已制訂RBA從業道德管理辦法，內容含有防範不誠信行為方案之情形、行為指南等；而教育訓練則由人資單位進行宣導。	
(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V		(三)本公司於RBA從業道德管理辦法中，明訂員工皆須迴避利益衝突，並禁止收受不符規定或超過限額之餽贈或款待。	
二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	V		(一)本公司於採購合約訂有敬業條款敘明誠信經營意旨及決心。	無重大差異
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	V		(二)本公司由人資單位負責RBA從業道德管理辦法之制訂、宣導及相關作業之監督，以落實誠信經營之理念。本公司由稽核人員辦理相關作業之監督，如發生不誠信行為之情形，應將不誠信行為、其處理方式及後續檢討改善措施，向董事會報告。	
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		(三)本公司於RBA從業道德管理辦法中，明訂員工發現不法行為時得以電子郵件或書面報告，向董事長、總經理、稽核主管或其他適當人員檢舉之。	
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		(四)本公司已制訂RBA從業道德管理辦法並公告周知，稽核單位並以此作為查核依據。	無重大差異
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(五)本公司RBA從業道德管理辦法規定須定期舉辦誠信經營之內外部教育訓練。	

(九)內部控制制度執行狀況

1.內部控制制度聲明書

合晶科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：一〇九年三月二十四日

本公司民國一〇八年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及 5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一〇八年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一〇九年三月二十四日董事會通過，出席董事九人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

合晶科技股份有限公司

董事長：焦平海



總經理：焦平海



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：

不適用，尚無應委託會計師專業審查內部控制制度之情事。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1. 股東會重要決議及執行情形

日期	議案內容	決議及執行情形
108.06.25	一〇八年度股東常會重要決議事項： 一、報告事項 (一)本公司民國一〇七年度營業報告 (二)審計委員會民國一〇七年度查核報告 (三)本公司民國一〇七年度董事及員工酬勞分派情形報告 (四)赴大陸投資情形報告 (五)對外背書保證作業情形報告 (六)一〇七年度辦理私募有價證券情形報告 (七)修訂本公司「誠信經營守則」 二、承認事項 (一)承認本公司民國一〇七年度營業報告書暨財務報表案 (二)承認本公司民國一〇七年度盈餘分派案 三、討論事項 (一)討論修訂本公司「公司章程」案 (二)討論修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案 (三)討論修訂本公司「背書保證作業程序」案 (四)討論修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案	二、承認事項 (一)決議通過。 (二)決議通過。分派股東現金紅利新台幣 1,277,246,090 元，已於 108 年 7 月 31 日發放完畢。 三、討論事項 (一)~(四)決議通過並公告於公司網站，並已依股東會決議進行相關作業。

2.董事會重要決議事項

日期	議案內容	決議及執行情形
108. 3. 21	1.本公司民國一〇七年度董事及員工酬勞分派案 2.本公司民國一〇七年度營業報告書暨財務報表 3.民國一〇七年度盈餘分派案 4.建議股東會修正本公司章程 5.本公司民國一〇八年度取得或處份轉投資事業之股權總金額不超過新台幣伍億元之額度內，授權審計委員會審議 6.為出具本公司一〇七年度「內部控制制度聲明書」 7.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」 8.修訂本公司「背書保證作業程序」 9.修訂本公司「資金貸與他人作業程序」 10.修訂本公司「會計制度」 11.召開本年度股東常會相關事宜，並得採電子方式行使表決權案	照案通過 照案通過 照案通過 照案通過 照案通過 照案通過 照案通過 照案通過 照案通過 照案通過 照案通過
108. 5. 7	1.本公司一〇八年度簽證會計師獨立性及適任性評估 2.擬通過簽證會計師一〇八年度報酬案 3.訂定本公司「處理董事要求之標準作業程序」	照案通過 照案通過 照案通過
108. 8. 6	1.擬任命內部稽核主管 2.本公司經理人一〇七年度員工酬勞分派案 3.高階經理人之薪資獎酬異動案	照案通過 除焦平海董事長依法迴避而未參與本案之討論及表決外，其他出席董事決議照案通過 同上
108. 8. 28	1.本公司擬進行 Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. 股權重組及投資架構調整 2.為促進公司發展，本公司擬授權 Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. 同意上海合晶硅材料有限公司，增加註冊資本額人民幣 34,688,679 元，募集資金人民幣 169,700,000 元。且同意 STIC 放棄對上海合晶募集人民幣 169,700,000 元增資案之優先認購權 3.本集團重要子公司上海合晶硅材料有限公司增資供員工認購及引進策略性投資人乙案對本公司股東權益影響情形	照案通過 照案通過 照案通過
108. 11. 5	1.投保董事及經理人責任保險 2.本公司為配合大陸地區業務發展所需，擬於大陸投資設立貿易公司 3.擬訂本公司一〇九年度稽核計劃 4.委託臺灣土地銀行統籌主辦總金額新臺幣 25 億元聯合授信案	照案通過 照案通過 照案通過 照案通過
108. 12. 26	1.本公司一〇九年度預算核議案 2.本公司之子公司上海合晶硅材料股份有限公司，首次公開發行人民幣普通股（A 股）股票並申請在上海證券交易所科創板上市案 3.本公司擬更換總經理案 4.修訂本公司「防範內線交易管理作業程序」 5.本公司民國一〇九年度取得或處份轉投資事業之股權總金額不超過新台幣伍億元之額度內，授權審計委員會審議 6.召開本公司一〇九年股東臨時會相關事宜	照案通過 照案通過 照案通過 照案通過 照案通過 照案通過
109. 3. 24	1.本公司民國一〇八年度董事及員工酬勞分派案 2.本公司民國一〇八年度營業報告書暨財務報表 3.民國一〇八年度盈餘分派案 4.擬變更園區分公司經理人 5.為出具本公司一〇八年度「內部控制制度聲明書」 6.修訂本公司「股東會議事規則」 7.修訂本公司「董事會議事規範」 8.補選董事一名 9.召開本年度股東常會相關事宜，並得採電子方式行使表決權案	照案通過 照案通過 照案通過 照案通過 照案通過 照案通過 照案通過 照案通過 照案通過

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者：無此情形。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭任情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
稽核主管	張耀郎	104 年 3 月 30 日	108 年 8 月 6 日	辭職
總經理	陳春霖	103 年 6 月 30 日	108 年 12 月 26 日	轉任上海合晶硅材料(股)公司總經理

五、會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備 註
安永聯合會計師事務所	羅筱靖	洪茂益	108/01/01 ~108/12/31	

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合 計
1	低於 2,000 千元		V	
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元			
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元			
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元	V		V
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元			
6	10,000 千元 (含) 以上			

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無，請詳下表。

會計師公費資訊

金額單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註2)	小計		
安永聯合會計師事務所	羅筱靖 洪茂益	6,600	0	570	0	541	1,111	108/01/01 ~108/12/31	其他主要係代墊費用

註1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註2：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額25%者，應於備註欄列示其服務內容。

(二)更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：本公司108年度未有更換會計師事務所之情事，故不適用。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

六、更換會計師資訊

(一)關於前任會計師：

本公司108年度未有更換會計師之情事，故不適用。

(二)關於繼任會計師：

本公司108年度未有更換會計師之情事，故不適用。

(三)前任會計師對本準則第10條第6款第1目及第2目之3事項之復函：無。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、經理人及大股東股權及質押變動情形

職 稱	姓 名	108 年度		109 年截至 4 月 24 日止 (本次股東會停止過戶日)	
		持 有 股 數 增 (減) 數	質 押 股 數 增 (減) 數	持 有 股 數 增 (減) 數	質 押 股 數 增 (減) 數
董事長	焦平海	0	0	0	0
董事	楓丹白露(股)公司	0	0	0	0
董事	劉鎮圖	0	0	0	0
董事	華榮電線電纜(股)公司	0	0	0	0
	代表人林明祥	0	0	0	0
董事	邵中和	0	0	0	0
董事	英屬維京群島商高科控股有限公司	0	0	0	0
	代表人王泰元	0	0	0	0
獨立董事	武東星	0	0	0	0
獨立董事	蔡永松	0	0	0	0
獨立董事	林鳳儀	0	0	0	0
經理人	陳春霖(註 1)	(124,000)	0	0	0
經理人	張憲元	0	0	0	0
經理人	廖光忠	0	0	0	0
經理人	毛瑞源	0	0	0	0
經理人	紀明義	0	0	0	0
經理人	謝榮福	0	0	0	0
經理人	李文中(註 2)	0	0	0	0

註 1：為集團整體規劃本公司總經理陳春霖先生，於 108 年 12 月 26 日辭任其在本公司總經理之職務，轉任上海合晶硅材料股份有限公司總經理。

註 2：薪酬委員會 109 年 3 月 24 日決議通過為經理人。

(二)股權移轉之相對人為關係人者：無。

(三)股權質押之相對人為關係人者：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

109年4月24日單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	無
富邦人壽保險股份有限公司	15,107,000	2.96%	-	-	0	0%	無	無	
富邦人壽保險股份有限公司 代表人：蔡明興	股東未提供資料								
焦平海	11,500,849	2.25%	10,527	-	0	0%	無	無	
大通託管先進星光先進總合國際股票指數	8,695,685	1.7%	-	-	0	0%	無	無	
花旗託管波露寧新興市場基金公司專戶	7,351,321	1.44%	-	-	0	0%	無	無	
摩根銀行台北分行託管梵加德股票指數專戶	7,014,281	1.37%	-	-	0	0%	無	無	
華榮電線電纜股份有限公司	4,493,217	0.88%	-	-	0	0%	無	無	
華榮電線電纜股份有限公司 代表人：王宏銘	股東未提供資料								
英屬維京群島商吉興國際有限公司	3,860,788	0.76%	-	-	0	0%	無	無	
英屬維京群島商吉興國際有限公司 代表人：黃美雲	股東未提供資料								
英屬維京群島商高科控股有限公司	3,545,887	0.69%	-	-	0	0%	無	無	
台聚投資股份有限公司	3,001,655	0.59%	-	-	0	0%	無	無	
台聚投資股份有限公司 代表人：吳亦圭	股東未提供資料								
楓丹白露股份有限公司	2,226,562	0.44%	-	-	0	0%	無	無	
楓丹白露股份有限公司 代表人：吳南陽	無								

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

綜合持股比例

108 年 12 月 31 日；單位：股；%

轉投資事業（註）	本公司投資		董事、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Wafer Works Investment Corp.	62,766,226	100%	0	0	62,766,226	100%
晶材科技股份有限公司	500,000	100%	0	0	500,000	100%

註：係公司採用權益法之長期投資

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1. 股本來源

單位：股；新台幣仟元

年月	發行 價格 (元)	核定股本		實收股本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以 外之財產 抵充股款 者	其他
86 年 07 月	10	500,000	5,000	500,000	5,000	設立股本	無	
86 年 12 月	10	80,000,000	800,000	76,854,335	768,543	現金增資 76,354,335 股	無	(註 1)
87 年 10 月	10	200,000,000	2,000,000	126,966,936	1,269,670	現金增資 4,000,000 股資本 公積轉增資 46,112,601 股	無	(註 2)
89 年 04 月	10	200,000,000	2,000,000	150,000,000	1,500,000	現金增資 23,033,064 股	無	(註 3)
92 年 08 月	—	250,000,000	2,500,000	150,000,000	1,500,000	係提高額定股本	無	(註 4)
93 年 10 月	10	250,000,000	2,500,000	154,500,000	1,545,000	資本公積轉增資 4,500,000 股	無	(註 5)
94 年 08 月	10	250,000,000	2,500,000	155,474,219	1,554,742	可轉換公司債轉增 資	無	(註 6)
94 年 09 月	10	250,000,000	2,500,000	164,077,060	1,640,771	盈餘轉增資 8,602,841 股	無	(註 7)
94 年 10 月	10	250,000,000	2,500,000	171,543,698	1,715,437	可轉換公司債轉增 資	無	(註 8)
95 年 02 月	10	250,000,000	2,500,000	172,690,410	1,726,904	可轉換公司債轉增 資	無	(註 9)
95 年 04 月	10	250,000,000	2,500,000	173,222,696	1,732,227	可轉換公司債轉增 資	無	(註 10)
95 年 07 月	10	250,000,000	2,500,000	178,580,288	1,785,803	可轉換公司債轉增 資	無	(註 11)
95 年 10 月	10	250,000,000	2,500,000	190,342,415	1,903,424	盈餘轉增資 11,762,127 股	無	(註 12)
95 年 11 月	10	250,000,000	2,500,000	194,187,342	1,941,873	可轉換公司債轉增 資	無	(註 13)
95 年 12 月	10	250,000,000	2,500,000	209,853,913	2,098,539	可轉換公司債轉增 資及現金增資 15,000,000 股	無	(註 14)
96 年 04 月	10	250,000,000	2,500,000	210,601,038	2,106,010	可轉換公司債轉增 資	無	(註 15)

年月	發行 價格 (元)	核定股本		實收股本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以 外之財產 抵充股款 者	其他
96 年 07 月	10	250,000,000	2,500,000	211,670,560	2,116,706	可轉換公司債轉增資	無	(註 16)
96 年 09 月	10	300,000,000	3,000,000	218,800,569	2,188,006	盈餘轉增資 7,130,009 股	無	(註 17)
96 年 10 月	10	300,000,000	3,000,000	221,330,854	2,213,309	可轉換公司債轉增資	無	(註 18)
97 年 02 月	10	300,000,000	3,000,000	226,330,854	2,263,309	現金增資 5,000,000 股	無	(註 19)
97 年 02 月	10	300,000,000	3,000,000	226,674,145	2,266,741	可轉換公司債轉增資	無	(註 20)
97 年 05 月	10	300,000,000	3,000,000	226,698,791	2,266,988	可轉換公司債轉增資	無	(註 21)
97 年 09 月	10	300,000,000	3,000,000	234,536,385	2,345,364	盈餘轉增資 7,603,446 股及可轉 換公司債轉增資	無	(註 22)
97 年 12 月	10	300,000,000	3,000,000	235,111,566	2,351,116	可轉換公司債轉增資	無	(註 23)
98 年 02 月	10	300,000,000	3,000,000	234,761,566	2,347,616	註銷庫藏股	無	(註 24)
98 年 09 月	10	300,000,000	3,000,000	256,542,450	2,565,425	盈餘轉增資 21,780,884 股	無	(註 25)
98 年 12 月	10	300,000,000	3,000,000	273,542,450	2,735,425	現金增資 17,000,000 股	無	(註 26)
100 年 09 月	10	400,000,000	4,000,000	281,748,724	2,817,487	盈餘轉增資 8,206,274 股	無	(註 27)
101 年 08 月	10	400,000,000	4,000,000	286,795,325	2,867,953	盈餘轉增資 5,046,601 股	無	(註 28)
102 年 09 月	10	400,000,000	4,000,000	336,795,325	3,367,953	現金增資 50,000,000 股	無	(註 29)
103 年 10 月	10	400,000,000	4,000,000	335,413,325	3,354,133	註銷庫藏股	無	(註 30)
103 年 11 月	10	400,000,000	4,000,000	338,413,325	3,384,133	無償發行 限制員工權利新股	無	(註 31)
104 年 1 月	10	400,000,000	4,000,000	383,413,325	3,834,133	現金增資 45,000,000 股	無	(註 32)
104 年 8 月	10	400,000,000	4,000,000	383,173,325	3,831,733	註銷限制員工權利 股份 2,400,000 元	無	(註 33)
105 年 3 月	10	500,000,000	5,000,000	413,173,325	4,131,733	現金增資 30,000,000 股	無	(註 34)
105 年 9 月	10	500,000,000	5,000,000	413,085,575	4,130,855	註銷限制 員工權利股份 877,500 元	無	(註 35)
106 年 5 月	10	500,000,000	5,000,000	433,784,527	4,337,845	可轉換公司債轉增資 206,989,520 元	無	(註 36)
106 年 8 月	10	500,000,000	5,000,000	447,705,419	4,477,054	可轉換公司債轉增	無	(註 37)

年 月	發 行 價 格 (元)	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以外之財產 抵充股款者	其他
						資 148,073,920 元 註銷限制員工權利 股份 8,865,000 元		
106 年 11 月	10	500,000,000	5,000,000	471,615,361	4,716,154	可轉換公司債轉增 資 239,099,420 元	無	(註 38)
107 年 3 月	10	500,000,000	5,000,000	480,898,436	4,808,984	可轉換公司債轉增 資 92,830,750 元	無	(註 39)
107 年 6 月	10	600,000,000	6,000,000	510,898,436	5,108,984	現金增資 30,000,000 股	無	(註 40)

註 1：核准文號：經(86)商字第 123700 號。

註 2：核准文號：經(87)商字第 087133073 號。

註 3：核准文號：(89)台財證(一)第 113917 號。

註 4：核准文號：經(92)商字第 09201237800 號。

註 5：核准文號：經授商字第 09301179830 號。

註 6：核准文號：經授商字第 09401157440 號。

註 7：核准文號：經授商字第 09401181520 號。

註 8：核准文號：經授商字第 09401207960 號。

註 9：核准文號：經授商字第 09501019030 號。

註 10：核准文號：經授商字第 09501070270 號。

註 11：核准文號：經授商字第 09501145790 號。

註 12：核准文號：經授商字第 09501228590 號。

註 13：核准文號：經授商字第 09501258760 號。

註 14：核准文號：經授商字第 09601011260 號。

註 15：核准文號：經授商字第 09601079820 號。

註 16：核准文號：經授商字第 09601182680 號。

註 17：核准文號：經授商字第 09601218610 號。

註 18：核准文號：經授商字第 09601255260 號。

註 19：核准文號：經授商字第 09701034660 號。

註 20：核准文號：經授商字第 09701041500 號。

註 21：核准文號：經授商字第 09701131930 號。

註 22：核准文號：經授商字第 09701236380 號。

註 23：核准文號：經授商字第 09701313820 號。

註 24：核准文號：經授商字第 09801018900 號。

註 25：核准文號：經授商字第 09801209250 號。

註 26：核准文號：經授商字第 09801294820 號。

註 27：核准文號：經授商字第 10001203510 號。

註 28：核准文號：經授商字第 10101179620 號。

註 29：核准文號：經授商字第 10201188190 號。

註 30：核准文號：經授商字第 10301205210 號。

註 31：核准文號：經授商字第 10301241970 號。

註 32：核准文號：經授商字第 10401003970 號。

註 33：核准文號：經授商字第 10401169160 號。

註 34：核准文號：經授商字第 10501045020 號。

註 35：核准文號：經授商字第 10501212820 號。

註 36：核准文號：經授商字第 10601067090 號。

註 37：核准文號：經授商字第 10601120240 號。

註 38：核准文號：經授商字第 10601158840 號。

註 39：核准文號：經授商字第 10701027890 號。

註 40：核准文號：經授商字第 10701075970 號。

2. 股份種類

109年3月31日；單位：股

股份種類	核 定 股 本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	已上櫃股票計	89,101,564	600,000,000	
	510,898,436			

3. 總括申報制度相關資訊：

本公司未申請適用公司債總括申報制度，故不適用。

(二) 股東結構

109年4月24日；單位：股，%

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數(人)	1	3	328	99,085	185	99,602
持有股數(股)	14	15,607,002	26,050,133	414,569,920	54,671,367	510,898,436
持股比例(%)	0	3.05	5.1	81.14	10.71	100

註：第一上市（櫃）公司及興櫃公司應揭露其陸資持股比例；陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第3條所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司。

(三) 股權分散情形

1. 股權分散情形

109年4月24日；單位：人；股；%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	31,983	3,114,597	0.61
1,000 至 5,000	52,019	110,885,955	21.70
5,001 至 10,000	8,551	66,455,445	13.01
10,001 至 15,000	2,469	31,037,941	6.08
15,001 至 20,000	1,583	29,293,735	5.73
20,001 至 30,000	1,259	32,001,837	6.26
30,001 至 40,000	527	18,826,083	3.68
40,001 至 50,000	305	14,169,042	2.77
50,001 至 100,000	549	38,271,791	7.49
100,001 至 200,000	215	29,379,211	5.75
200,001 至 400,000	77	22,732,525	4.45
400,001 至 600,000	21	10,709,295	2.10
600,001 至 800,000	10	7,148,005	1.40
800,001 至 1,000,000	11	9,597,279	1.88
1,000,001 以上	23	87,275,695	17.09
合 計	99,602	510,898,436	100.00

2. 特別股：不適用

(四)主要股東名單(股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例)

109 年 4 月 24 日；單位：股；%

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
富邦人壽保險股份有限公司		15,107,000	2.96
焦平海		11,500,849	2.25
大通託管先進星光先進總合國際股票指數		8,695,685	1.70
花旗託管波露寧新興市場基金公司專戶		7,351,321	1.44
摩根銀行台北分行託管梵加德股票指數專戶		7,014,281	1.37
華榮電線電纜股份有限公司		4,493,217	0.88
英屬維京群島商吉興國際有限公司		3,860,788	0.76
英屬維京群島商高科控股有限公司		3,545,887	0.69
台聚投資股份有限公司		3,001,655	0.59
楓丹白露股份有限公司		2,226,562	0.44

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

項目		年度	107 年度	108 年度	109 年 截至 4 月 30 日
每股市價 (註 1)	最 高		75.60	41.45	37.85
	最 低		25.90	29.75	22.45
	平 均		48.90	36.15	31.73
每股淨值 (註 3)	分 派 前		18.39	18.17	不適用
	分 派 後		16.66	(註 5)	不適用
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		502,147	510,898	不適用
	追溯調整前		3.80	2.41	不適用
	追溯調整後		3.77	2.40	不適用
每股股利	現 金 股 利		2.5	1.8 (註 5)	不適用
	無償 配股	盈餘分配	—	—	不適用
		資本公積配股	—	—	不適用
	累積未付股利		—	—	不適用
投資報酬分析	本益比(註 2)		12.87	15.00	不適用
	本利比		19.56	20.08	不適用
	現金股利殖利率(%)		5.11	4.98	不適用

註 1：資料來源為證券櫃檯買賣中心網站。

註 2：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘；本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利；現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 3：係以歸屬於母公司業主之權益計算之。

註4：當年度每股盈餘為負數，不予計算。

註5：108年度盈餘分配案業經本公司109年3月24日董事會通過，尚未經股東會決議。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.股利政策

本公司給付酬金政策，係依據公司章程明訂如：

第二十九條本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之五為員工酬勞以及不高於百分之二為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

第二十九條之一本公司每年度總決算如有盈餘時，應先提繳稅款、彌補以前年度之虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及依主管機關要求提列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。

本公司股利政策係依據營運規劃、投資計畫、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定，惟現金股利以不低於當年度股東紅利總額之百分之十。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形

本公司業經109年3月24日董事會決議通過108年度盈餘分配案，擬議配發股東現金股利新台幣919,617,185元(每股配發新台幣1.8元)，擬提報109年6月22日經股東會決議。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

項目		年度	109 年度 (預估)
期初實收資本額(仟元)			5,108,984
本年度配股配息情形 (註1)	每股現金股利(元)		0
	盈餘轉增資每股配股數(股)		0
	資本公積轉增資每股配股數(股)		0
營業績效變化情形	營業利益		不適用 (註2)
	營業利益較去年同期增(減)比率		
	稅後純益		
	稅後純益較去年同期增(減)比率		
	每股盈餘		
	每股盈餘較去年同期增(減)比率		
年平均投資報酬率(年平均本益比倒數)			

項目		年度	109 年度 (預估)
擬制性每股盈餘及本益比	若盈餘轉增資全數改配現金股利	擬制每股盈餘	不適用 (註 2)
		擬制年平均投資報酬率	
	若未辦理資本公積轉增資	擬制每股盈餘	不適用 (註 2)
		擬制年平均投資報酬率	
	若未辦理資本公積且盈餘轉增資改以現金股利發放	擬制每股盈餘	不適用 (註 2)
		擬制年平均投資報酬率	

註1：尚未經股東常會決議。

註2：依「公開發行公司財務預測資訊公開體系實施要點」規定，本公司無須公開民國109年度財務預測資訊，故不適用。

(八)員工及董事酬勞

1. 公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之五為員工酬勞以及不高於百分之二為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

2. 本期估列員工、董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異之會計處理：

(1)估列員工、董事酬勞金額之估列基礎：係依本公司章程規定，並依過去經驗以可能發放之金額為基礎估列。

(2)分派股票紅利之股數：無。

(3)實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

股東會報告之盈餘分配案若員工、董事酬勞金額有變動，其差異金額應依會計估計變動處理，列為次年度之損益，不影響已承認之財務報告案。

3. 董事會通過分派酬勞情形

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司 109 年 3 月 24 日董事會決議配發 108 年度員工酬勞新台幣 75,000 仟元及董事酬勞新台幣 7,000 仟元，全數以現金發放，與 108 年度財務報告估列員工及董事酬勞金額分別為 75,000 仟元及 8,000 仟元，差異 1,000 仟元，業已列為 109 年度之損益。

(2)以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：

本公司並無以股票分派員工酬勞，故不適用。

4. 股東會報告分派酬勞情形及結果

本公司 108 年度酬勞分配案，擬提報 109 年 6 月 22 日股東會報告。

5. 前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

(1)實際分派情形：

董監事酬勞：新台幣 8,400 仟元

員工酬勞：新台幣 107,000 仟元

(2)原董事會通過分派酬勞及差異：無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形

(一)公司債辦理情形：無。

(二)轉換公司債資料：無。

(三)交換公司債資料：無。

(四)總括申報發行公司債情形：無。

(五)附認股權公司債資料：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

(一)員工認股權憑證辦理情形：無。

(二)取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形

(一)計畫內容

截至年報刊印日止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者：無。

(二)執行情形

不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 所營業務主要內容

- (1) 半導體及其材料之研發、設計、製造、進口及代理銷售。
- (2) 半導體矽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) 前項各產品之技術移轉及其諮詢顧問業務。
- (4) 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2. 營業比重

單位：新台幣仟元

產品/年度	108 年度營業比重	
	金額	比例(%)
半導體產品	7,666,744	99.87
其他	9,829	0.13
合計	7,676,573	100.00

3. 公司目前之產品項目

- (1) 半導體矽晶棒
- (2) 半導體矽晶圓(單面拋光片及雙面拋光片)
- (3) 半導體磊晶矽晶圓
- (4) SOI 晶片

4. 計劃開發之新產品及服務

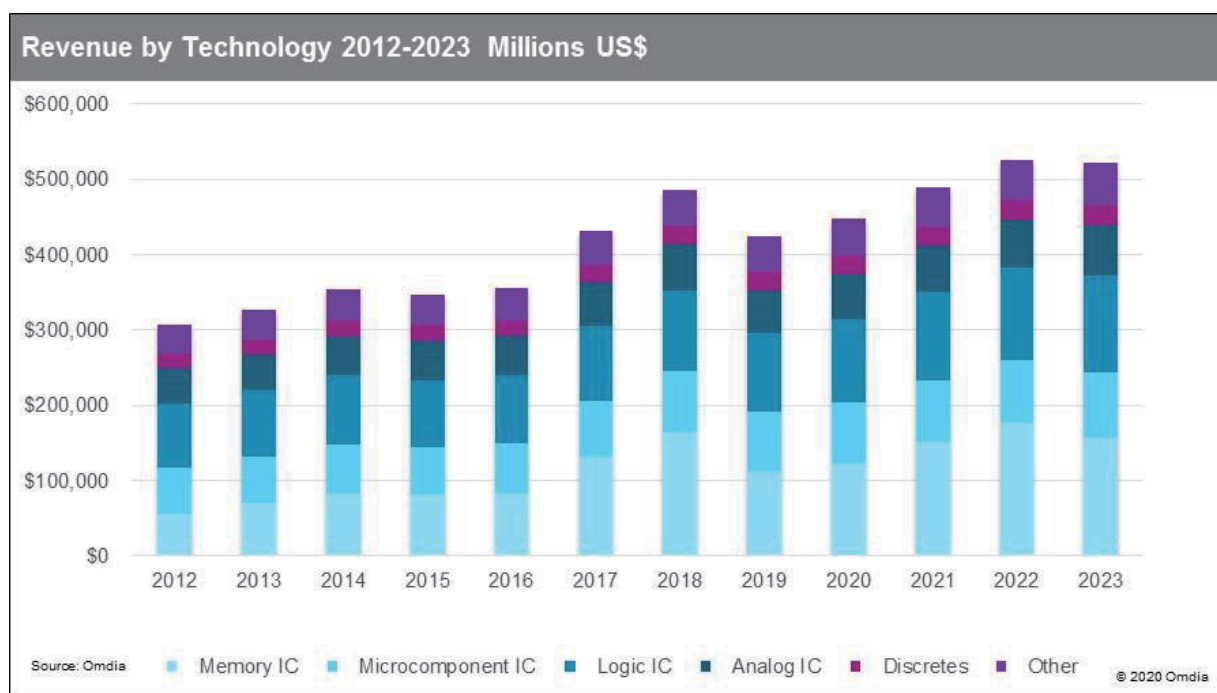
- (1) 12 吋低電阻率矽晶棒與矽晶圓技術
- (2) 12 吋低缺陷密度矽晶棒與矽晶圓技術
- (3) 12 吋磊晶技術
- (4) 8 吋影像感測元件 CIS 磊晶材料應用相關專案開發
- (5) 8 吋 N 型超低阻矽晶棒與矽晶圓技術
- (6) SOI 磊晶技術

(二)產業概況

1. 半導體產業現況

依據市調機構 Omdia 所公佈的 Semiconductor Silicon Demand Forecast Tool 2020 March 報告顯示，2019 年全球半導體銷售額為 4,248 億美元，較 2018

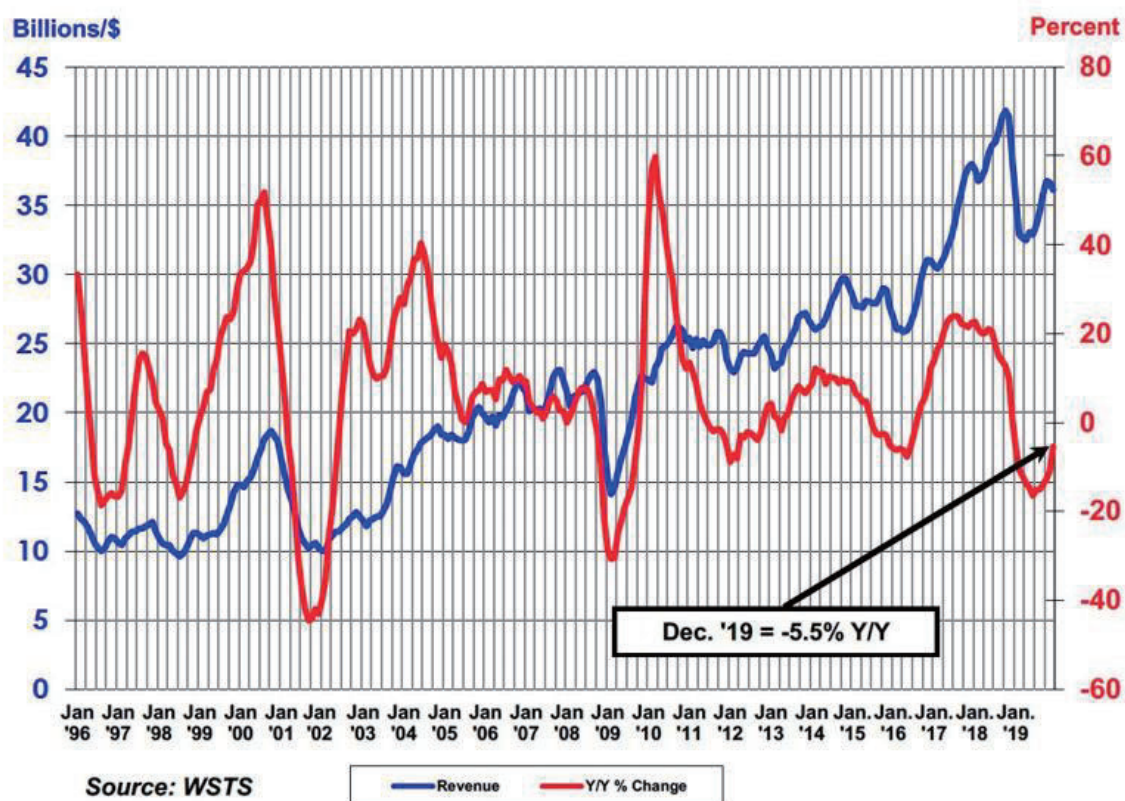
年衰退了 12.8%，並預估 2020 年僅可小幅成長 5.5%，達 4,483 億美元。同時，另一研調機構 WSTS（世界半導體貿易統計協會）亦指出，2019 年全球半導體市場全年總銷售值達 4,121 億美元，較 2018 年衰退 12.1%，2019 年全球半導體總銷售量達 9,320 億顆晶片，較 2018 年衰退 7.2%。WSTS 表示，記憶體晶片是拖累半導體市場表現的元凶，2019 年全球銷售額預計僅為 1,090 億美元，較 2018 年大幅減少 31%。再者因美中貿易摩擦、導致半導體市況急速惡化的情況持續蔓延 2019 年，加上智慧手機等需求低迷，無法期待市況將呈現急速回復。Logic 銷售額 2019 年減 4.3%，Micro 年減 2.3%，Analog 年減 7.9%。分離式元件（discrete）全球銷售額預估年減 0.6%。從過去 24 年來全球半導體產業的整體發展趨勢來看，逐年的上升或下跌幅度變化很大，比如 2019 年 12 月銷售額達到 361 億美元，與 2018 年同期減少 5.5%，但長期來看整體銷售規模是穩步成長的，變化趨勢與全球 GDP 變化趨于一致。進入 2020 年，半導體產業會繼續下滑，還是止跌回升？WSTS 的預測是溫和成長，預期 2020 年市場成長率為 5.9%，2021 年成長率則達 6.3%。然而，此預測是根據以下的宏觀和微觀因素，包括中美貿易達成第一階段協定、美國-墨西哥-加拿大(USMCA)自由貿易協定達成，以及記憶體價格週期性調整和 5G 網路帶動半導體需求等。



資料來源：Omdia (2020/Q1)

Worldwide Semiconductor Revenues

Year-to-Year Percent Change



資料來源：WSTS (2020/03)

2. 半導體產業發展

(1) 2019 年全球經濟成長大幅趨緩

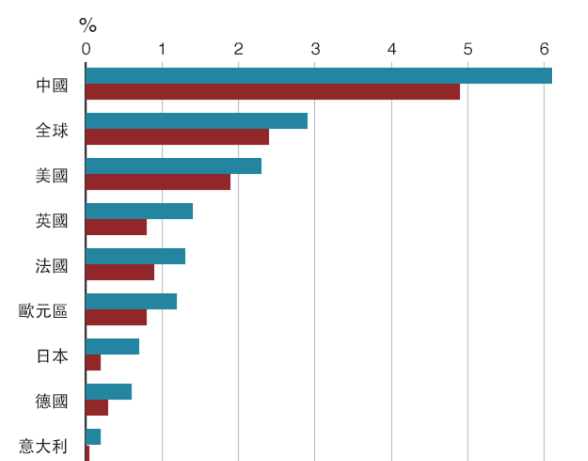
國際貨幣基金(IMF)於2020/1月發布最新展望報告調降全球經濟成長預測，新估2019與2020年成長率將分達2.9%與3.3%。貿易關係持續緊張導致全球經濟同步趨緩，儘管在簽署首階自貿協議後中美貿易關係有回穩迹象。但三月由於新冠肺炎全球蔓延，國際貨幣基金(IMF)4月14日公布最新展望報告調降全球經濟成長預測，今年預估萎縮3%，此為1930年代經濟大蕭條以來最差表現，亦較上次預測調降整整6.3個百分點，明年則可望強勁復甦至成長5.8%。IMF表示，全球經濟明年復甦的前提，在於「疫情在第二季達到高峰並於下半年消退，各國逐步放寬管制、經濟恢復正常，加上政府政策支持」，顯示

復甦與否仍充滿不確定性。經濟合作與發展組織（OECD）最近也發佈同樣的預測並警告，受新冠疫情影響，全球經濟今年或會出現 2009 年以來最慢的增速。

經濟合作與發展組織（OECD）下調增長預測

經濟增長（GDP按年增幅）預計將在2020年放慢

■ 2019年增長率 ■ 2020年增長率預測



資料來源：經濟合作與發展組織（OECD）

BBC

IMF世界經濟展望最新預測		
區域	2020年成長率	2021年成長率
全 球	-3.0% (-6.3)	5.8% (2.4)
美 國	-5.9% (-7.9)	4.7% (3.0)
歐 元 區	-7.5% (-8.8)	4.7% (3.3)
日 本	-5.2% (-5.9)	3.0% (2.5)
中國大陸	1.2% (-4.8)	9.2% (3.4)
印 度	1.9% (-3.9)	7.4% (0.9)
韓 國	-1.2%	3.4%
台 灣	-4.0%	3.5%
新 加 坡	-3.5%	3.0%
香 港	-4.8%	3.9%

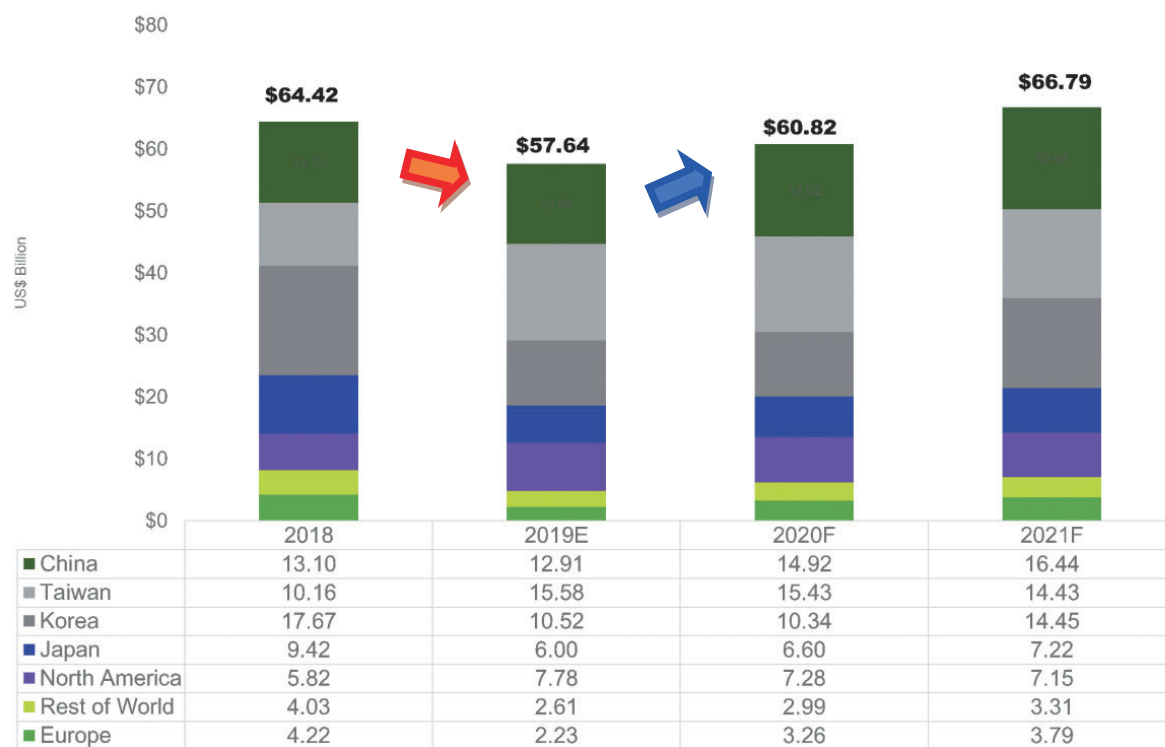
註：括弧內為與2020年1月預測值相較的調幅，單位為百分點。
資料來源：國際貨幣基金
整理：鄭勝得

(2)2019 年北美半導體設備訂單出貨持續疲弱

SEMI（國際半導體產業協會），於 2019 年底公布年度半導體設備預測報告，2019 年全球半導體製造設備銷售金額將達 576 億美元，較 2018 年 644 億美元的歷史高點下滑 10.5%，然預測 2020 年可望逐漸回溫，並將於 2021 年再創歷史新高。2020 年全球半導體設備銷售預期成長 5.5%，達 608 億美元；此成長態勢可望延續至 2021 年，創下 668 億美元的歷史新高。SEMI 指出，此成長動能主要來自前段製造商投資 10 奈米以下先進製程設備，其中更以晶圓代工業者與邏輯晶片製造業者投資佔最大宗。綜觀 2019 年，台灣擠下韓國成為全球最大的半導體設備市場，成長率達 53.3%，北美的成長率居次，達 33.6%。中國連續第二年將排名第二市場，韓國則因縮減資本支出將下滑至第三。SEMI 預期半導體設備市場將於 2020 年回溫，其成長動能來包括，先進的邏輯製程與晶圓代工、中國推出新工程，記憶體亦有小幅貢獻。依地區來看，台灣將維持全球第一大設備市場的寶座，銷售金額將達 154 億美元，中國以 149 億美元居次，韓國則以 103 億美元排名第三。若 2020 年總體經濟環境改善，且貿易衝突減緩，半導體銷售市場仍有成長空間。

SEMI 表示，2019 半導體設備銷售轉為負成長。從市場觀察來看，半導體設備銷售狀況是觀察半導體業景氣的重要指標，市場放緩主要受到四大變數影響：全球

經濟成長放緩、美中貿易戰變數增大、5G 仍未商轉前智慧手機需求放緩，及記憶體價格下滑等影響。

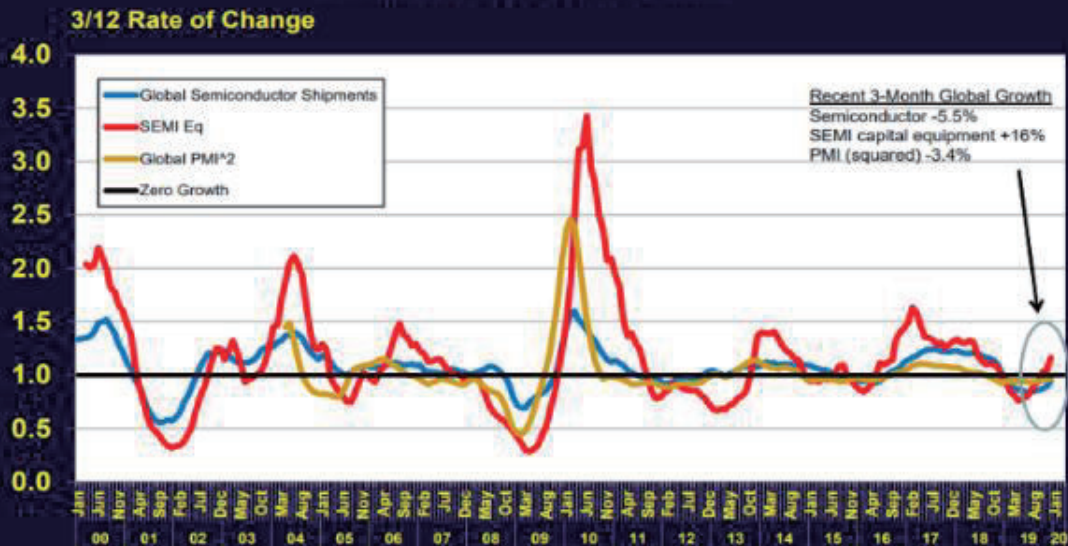


New equipment, includes wafer fab, test, and A&P. Totals may not add due to rounding
Source: SEMI December 2019, Equipment Market Data Subscription

在 2020 年 2 月國際半導體產業協會（SEMI）表示，從截至 2019 年 12 月底的數據來看，認為全球半導體設備及 PCB 引領成長使全球電子供應鏈“穩步復甦”，但因自 2020 年 1 月下旬，受到冠狀病毒（COVID-19）開始產生負面影響而拖累整個半導體設備供應鏈。但期望未來疫情能盡快獲得控制之後，半導體產業的成長動能將逐步浮現，畢竟終端應用市場需求高，包括：5G、車聯網/自動駕駛、物聯網、人工智慧、可穿戴裝置健康監測、AR/VR 娛樂、工業機器人等應用需求開始展現增長趨勢。全球晶圓代工龍頭台積電釋出數字，預期 2020 年資本支出將可望高達 150~160 億美元，主要應用在 7 奈米製程產能擴充，以及擴建 5 奈米製程新廠，同時將投入 3 奈米製程及 3D 封裝技術等研發，使相關半導體設備大廠紛紛對於 2020 年抱持樂觀看法。

Chart 1

Global Semiconductors, PCBs, SEMI Cap Equip & PMI 3-Month Growth Rates



SEMI 2020 年 3 月所公布的最新 Billing Report (出貨報告)，2020 年 2 月北美半導體設備製造商出貨金額為 23.7 億美元，較 2020 年 1 月最終數據的 23.4 億美元相比上升 1.2%，相較於去年同期 18.8 億美元則上升了 26.2%。SEMI 表示：「二月份北美設備製造商的銷售額承繼自 2019 年末以來強勁的上升趨勢。儘管整體產業受到全球新冠肺炎(COVID-19)持續擴散所影響，年度的 Billing Report (出貨報告) 仍高於 2019 年的水準。」。SEMI 表示，雖然在 1 月北美設備製造商的銷售額與上個月相比下降了 10%，原因主要出在智慧型手機的需求放緩，以及以高庫存水平削弱了資本支出的投資力道，其中又以記憶體產業的投資降幅最為明顯。但總題來看北美設備製造商銷售額與去年同期相比成長強勁，預估 2020 年設備市場將從 2019 年的疲軟態勢中恢復，至於，成長幅度仍視新型冠狀病毒疫情對產業的影響程度而定。

2019年9月至2020年2月北美半導體設備市場出貨統計（單位：百萬美元）		
	出貨量 (3個月平均)	年成長率(YoY)
2019年9月	\$1,959.1	-5.7%
2019年10月	\$2,080.8	2.5%
2019年11月	\$2,121.0	9.1%
2019年12月	\$2,491.7	17.8%
2020年1月 (最終數據)	\$2,340.2	22.7%
2020年2月 (預估值)	\$2,368.4	26.2%

資料來源：SEMI (2020/03)

(3)2019 年半導體元件市場多數衰退, 但 2020 預期緩升但存在不確定性

美國半導體產業協會 SIA 指出，根據統計的數據，2019 年全球半導體銷售衰退 12.1%，成為 4,120 億美元，幅度是 2001 年以來最大，當時衰退幅度達 32%。在各種半導體類型中，記憶體晶片表現最差，2019 年銷售銳減 33%，其中尤以 PC 記憶體最為慘澹。但其中最令人驚奇的是光學感測元件在衰退中逆勢成長，主要來自新型手機與汽車安全感測鏡頭的大量使用，且將持續成長。

Fall 2019	Amounts in US\$M			Year on Year Growth in %		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020
Americas	102,997	75,469	80,775	16.4	-26.7	7.0
Europe	42,957	40,008	40,913	12.1	-6.9	2.3
Japan	39,961	35,536	36,654	9.2	-11.1	3.1
Asia Pacific	282,863	257,974	274,686	13.7	-8.8	6.5
Total World - \$M	468,778	408,988	433,027	13.7	-12.8	5.9
Discrete Semiconductors	24,102	23,960	24,874	11.3	-0.6	3.8
Optoelectronics	38,032	41,056	46,168	9.2	7.9	12.5
Sensors	13,356	13,623	14,355	6.2	2.0	5.4
Integrated Circuits	393,288	330,350	347,630	14.6	-16.0	5.2
Analog	58,785	54,151	57,002	10.8	-7.9	5.3
Micro	67,233	65,674	68,879	5.2	-2.3	4.9
Logic	109,303	104,617	111,463	6.9	-4.3	6.5
Memory	157,967	105,907	110,286	27.4	-33.0	4.1
Total Products - \$M	468,778	408,988	433,027	13.7	-12.8	5.9

來源：WSTS, fall 2019 Forecast Meeting

2010~2019年全球半導體產業銷售額與YoY (十億美元)



資料來源：SIA，DIGITIMES整理，2020/2

若以區域劃分，2019 年各地區都呈現衰退，占全球 3 分之 1 電子零件供應量的北美地區銷售下滑 24%，幅度居全球之冠，中國大陸則衰退 8.7%，日本少 10%。SIA 指出，2019 年整年度晶片市場銷售疲軟，但第 4 季出現季成長，衰退幅因而得以縮小。SIA 認為，為了延續 2019 年底的成長力道，美國和中國大陸必須以 1 月簽署的貿易協定為基礎繼續前進。

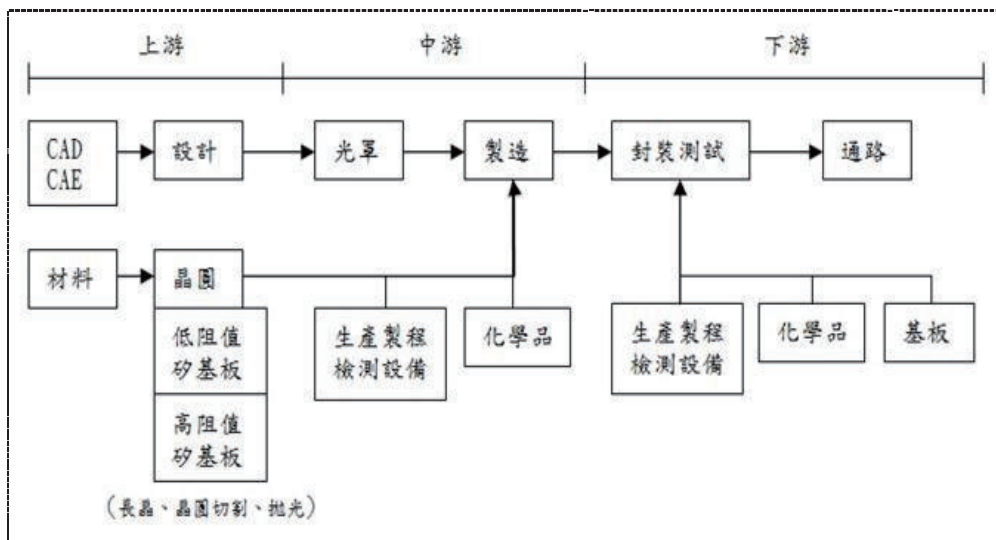
SIA 2020 年 3 月公布的 2 月全球半導體銷售額為 345 億美元。和前月相比，銷售額減少 2.4%；但和 2019 年同期相比，銷售額跳增 5.0%。SIA 表示，2 月全球半導體銷售“整體穩健”，買氣超越去年 2 月，但中國需求大幅月減，當前銷售數字還無法反應新冠病毒大流行病對全球市場的影響。半導體是經濟、基礎建設、國安的基石，半導體也是許多先進科技的核心，用來尋找解藥、照顧病人、協助人們遠距工作和遠距上學。

和去年同期相比，2020 年 2 月美洲銷售年增 14.2%、日本年增 7.0%、中國年增 5.5%，不過亞太／其他地區年減 0.1%、歐洲年減 1.8%。和前月相比，2 月日本銷售月增 6.9%、歐洲月增 2.4%，不過亞太／其他地區月減 1.2%、美洲月減 1.4%、中國月減 7.5%。

February 2020			
Billions			
Month-to-Month Sales			
Market	Last Month	Current Month	% Change
Americas	7.37	7.26	-1.4%
Europe	3.24	3.32	2.4%
Japan	2.99	3.20	6.9%
China	12.22	11.30	-7.5%
Asia Pacific/All Other	9.53	9.42	-1.2%
Total	35.36	34.50	-2.4%
Year-to-Year Sales			
Market	Last Year	Current Month	% Change
Americas	6.36	7.26	14.2%
Europe	3.38	3.32	-1.8%
Japan	2.99	3.20	7.0%
China	10.71	11.30	5.5%
Asia Pacific/All Other	9.43	9.42	-0.1%
Total	32.87	34.50	5.0%

SIA: Y2020 Semiconductor revenue in February

3. 半導體產業產業上、中、下游之關聯性



資料來源：工研院 ITIS 計劃；合晶科技整理（2016 Mar.）

4. 產品發展趨勢

5G「規模化」商用將帶動 5G 手機、基地台、VR/AR 設備，以及工業 4.0、自動駕駛和醫療等新興應用的發展。5G 的三大技術及應用：增強型行動寬頻通訊，大規模機器型通訊，超可靠度和低延遲通訊；都驅使 5G 技術的日益成熟和 5G

網路的大規模商用部署將人工智慧(AI)、巨量資料和雲端運算等技術運用在新興的視訊遊戲、VR/AR、AIoT、自動駕駛、智慧城市、工業 4.0 和醫療成像等應用領域的發展和普及。將可有效延續半導體產業成長動能。5G 基地台訊號衰減快和傳輸距離短的缺點迫使營運商部署安裝至少 3 倍於 4G 基地台的數量才能實現全覆蓋，這會帶動基頻數位訊號處理元件、RF 元件、功率放大器元件、天線，以及電源管理元件(5G 基地台功耗是 4G 的 2~3 倍)的需求增長。

MEMS/感測器「融合」與 AI 和邊緣運算相結合，將使手機、汽車、工廠、城市和家庭更加智慧。需求朝向更高精準度、更低功耗、更小尺寸、更高可靠性、更高能效及更智慧的感測器。

高性能「類比」技術助推工業數位化、汽車 ADAS 和自動駕駛：車輛電氣化的整體趨勢是電子元件和電氣元件的比重越來越大，隨著 ADAS 普及率持續上升并最終過渡到完全自動駕駛，車用交通產業對半導體的需求量持續增長，預計 2022 年車用半導體市場規模將達到 480 億美元，而 5G 網路的普及也將提升連網車輛的資料傳輸速率，相應的無線連接元件和模組需求也會隨著上升。

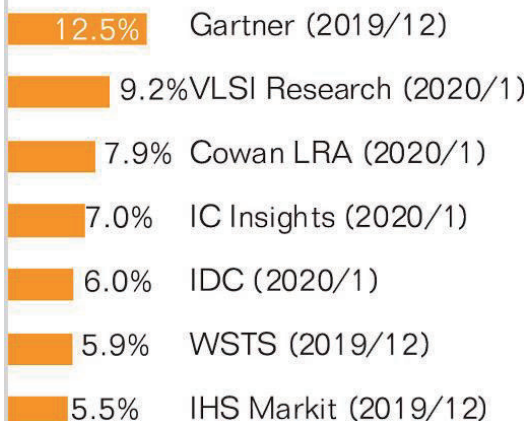
由於上述物聯網、MEMS，車用電子、AR/IR 及 AI 的成長帶動下，使得半導體產品所使用的矽晶圓需求由 2016 下半年開始持續成長，2017 下半年~2018 年因 LCD 驅動 IC、電源管理 IC 及指紋辨識晶片需求持續下使得 8 吋晶圓代工廠產能持續滿載，供不應求。加上越來越多元的行動及穿戴式裝置，和物聯網的應用，使得元件要求更輕薄短小並需要大量的資料運算和判讀。這些終端產品的應用使得電源管理晶片、面板驅動晶片、指紋辨識晶片、MOSFET 等產品應用範圍擴大，需求大增，2018 年半導體製造商持續擴增產能。但也造成 2019 年各家廠商儲備了大量庫存晶片。半導體業在 2019 年面臨庫存調整壓力，產業景氣降溫，矽晶圓廠獲利走緩。然而在 2019 年第四季起，8 吋晶圓代工廠受惠大尺寸面板驅動 IC、電源管理晶片、ToF 感測晶片，超薄屏下指紋辨識，CIS，微控制器 (MCU)，真無線藍芽耳機等訂單急速升溫，加上大尺寸面板驅動 IC 庫存去化近尾聲、2020 年相關需求推升，客戶回補庫存，訂單動能強勁，晶圓代工廠稼動率明顯拉升。歷經庫存調整期，加上未有市場新產能開出，在急單簇擁下，有助加快 8 吋矽晶圓市況回溫速度。智慧型手機更改規格，加入 ToF 功能及增加超薄屏下光學指紋辨識技術，也帶動 500 萬及 200 萬畫素 CIS 感測器大幅增加在 8 吋廠投片量。因為 CIS 感測器晶片尺寸較大，所以明顯去化過剩的 8 吋晶圓代工產能，並造成 8 吋廠產能供不應求。據調查報告，世界排名第一晶圓代工廠目前收到的 8 吋產品訂單已經超過 2020 年總產能，如果稍一遲疑，基本已經拿不到產能。目前國際 8 吋大廠的產能利用率普遍在 90%以上；其次是市場上 8 吋新設備較少，二手設備供不應求，導致 8 吋產能擴展的瓶頸。8 吋晶圓滿檔目前許多廠商被迫轉進 6 吋搶產

能。再者由於新冠肺炎疫情持續，影響中國 6 吋以下矽晶圓產出，造成 6 吋以下矽晶圓供給吃緊情形。

晶圓代工廠8吋廠季度產能比較			
	2019/Q3	2019/Q4	2020/Q1
台積電	150~160萬片	150~160萬片	150~160萬片
聯電	92~93萬片	93~94萬片	93~94萬片
世界先進	62~63萬片	62~63萬片	72~73萬片

資料來源：業者公告資料及法人預估
製表：涂志豪

2020全球半導體市場成長預測統計



資料來源：Semi，DIGITIMES整理，2020/2

(1) CIS (CMOS Image Sensor) 光學感測元件

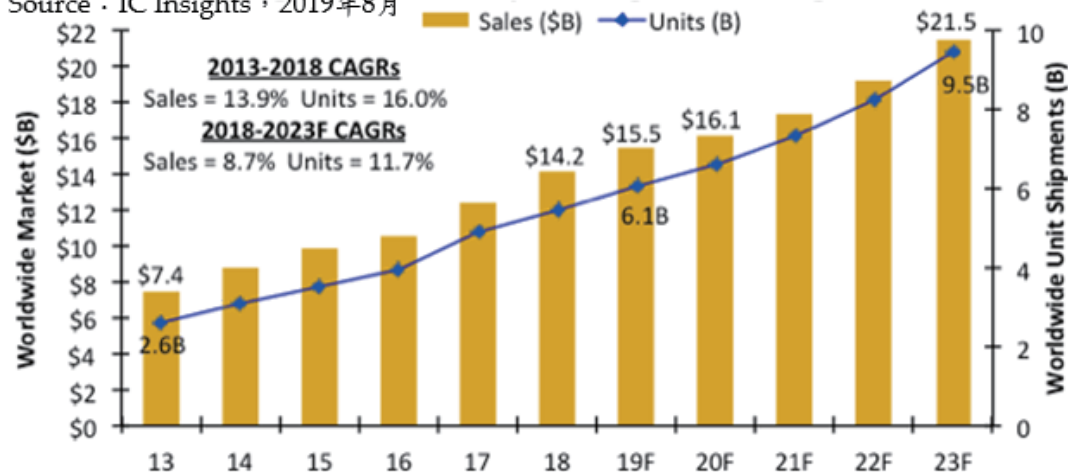
隨著手機攝影技術從單鏡頭到雙鏡頭，再到三鏡頭的升級，全球的手機攝影鏡頭的出貨量規模在不斷上升。近幾年知名手機廠商華為、三星、小米、OPPO 領先發力多鏡頭，使得銷量主力的中低端陸續的搭載四鏡頭。同時，伴隨著定制化和大像素需求的上升，影像感測器銷售額也是逐年的遞增。2019 年隨著多鏡頭的滲透率加速，大像素需求快速增加，導致攝影鏡頭市場供需關係出現結構性緊張，部分像素感測器在第四季度出現緊缺現象。在 5G 的快速滲透下，2020 年後的三年內全球智慧手機攝影鏡頭市場仍然會維持快速增長的趨勢，以滿足終端用戶對拍照的強需求。目前手機攝影的像素從 500 萬像素、800 萬像素再到 1200 萬像素不斷升級。隨著攝影鏡頭中高像素占比的持續提升、CIS 平均尺寸的增大會對上游晶圓的用量有更多的需求。

以應用別而言，照相手機過去是 CMOS 影像感測器最大終端用戶市場，占 2018 年銷售額 61%，占單位出貨量 64%，但預計車用、醫療、資安等其他應用將是未來 5 年市場成長動能。報告顯示，汽車系統是增長最快的應用，預估 2023 年銷售額年複合增長率 (CAGR) 上升 29.7% 至 32 億元，占該年市場總銷售額 15%，而

2018 年為 6%。醫療/科學系統則為第 2 大動能，年複合增長率為 22.7%至 12 億元；監控攝影機第 3，年複合增長率 19.5%，至 20 億元。

全球CMOS影像感測器市場2020年成長9%達66億顆

Source : IC Insights , 2019年8月



資料來源：IC Insights 2019

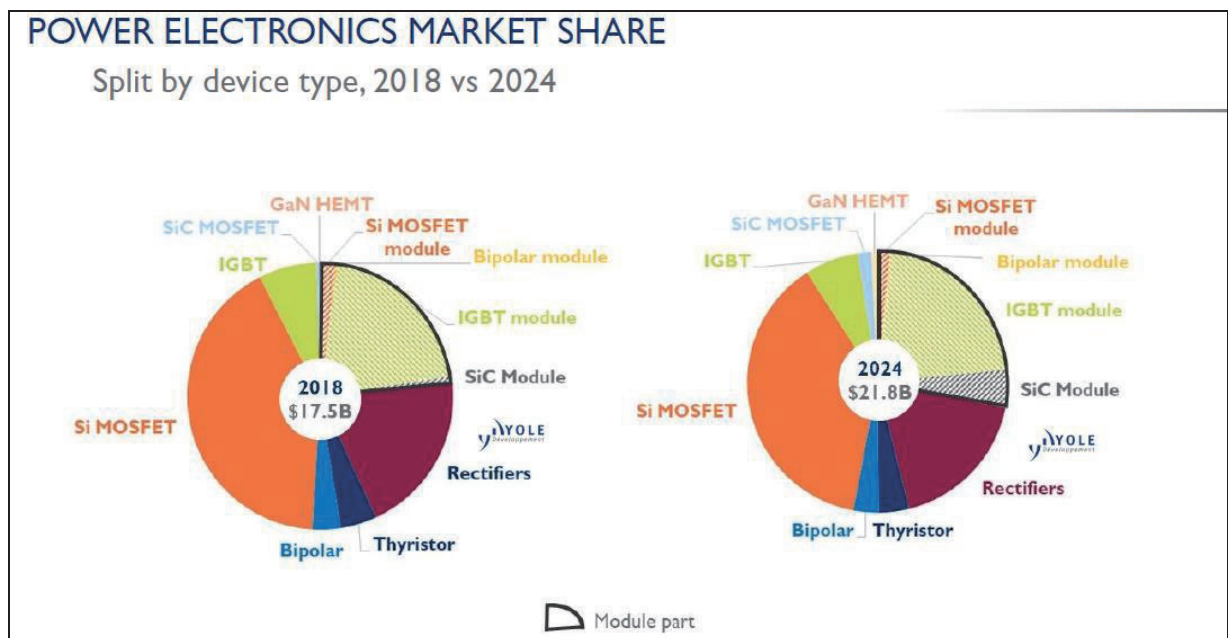
(2)功率分離式元件

功率半導體元件是進行電能處理的主要元件，幾乎所有與電力電能相關的產品都需使用到功率半導體元件，舉凡消費性電子、車用電子、電動車、通訊設備、機器人等，功率半導體均扮演著關鍵角色。功率半導體的應用範圍已從傳統的工業控制和 4C 產業（電腦、通訊、消費類電子產品、汽車），擴展到新能源、軌道交通、智慧電網等新領域。

隨著 5G 基地台與伺服器資料中心基礎建設大量佈建，對功率半導體的需求也大量提升。目前製造功率半導體的主流晶圓，依然以尺寸較大、價格平價的矽晶圓為大宗；而可承受高電壓但尺寸稍小、價格稍貴的碳化矽晶圓則為次要。選定晶圓材料（矽或碳化矽）後，即可透過 MOCVD 或 MBE 機台，成長元件所需磊晶矽，碳化矽或氮化鎵磊晶結構；隨後再進行相關半導體前段製程（薄膜、顯影及蝕刻）步驟，最終完成 1 顆功率元件。

另外在各國政府皆致力於節能減碳的政策推動下，也促進了汽車工業與 ICT 科技的結合，依據 Trend Force 旗下拓墾產業研究院調查顯示，隨著電動車市場的

擴增，車輛電力系統的需求也隨之提升，車輛電壓及電池容量要求不斷提升，因而帶動了能源管理用的電源 IC 及分離式功率元件需求上漲。依據 IC Insights 研究，佔分離式功率元件大宗的功率電晶體營收預估將於 2021 年達到 158 億美元，CAGR 4.2%，意謂著功率分離式元件的前景會因車載電子的增加而持續成長。根據英飛凌統計，傳統汽車功率半導體成本約為 71 美元，平均每輛新車配備 18 顆 MOSFET 元件，若是純電動車(BEV)和油電複合動力車(HEV)分別為 455、387 美元，MOSFET 用量約為 250 顆；不論是成本或是元件使用量均呈現倍數增長。Yole 預估自 2018 至 2024 年，整體用 Silicon 的功率半導體仍將有 20%的成長（MOSFET and IGBT）。



功率分離式元件所使用之晶片仍以 6 吋及 8 吋低電阻重摻矽晶圓為大宗，因車用電子的需求帶動下及新一代 PC VGA 顯示卡講求虛擬實境及 4K/8K 高效能，和新型智慧型手機開始支援 VR/AR、快充和無線充電及高速資料傳輸等新功能，為達省電的效果而使 MOSFET 的數量明顯增加，預期 6 吋及 8 吋低電阻重摻矽晶圓及磊晶矽晶圓的需求將持續增長。

(3) 電源管理 IC (Power Management IC) 元件

電源管理 IC 是所有電子設備的電能供應心臟，負責電子設備所需電能的變換、分配、檢測等管控功能，對電子設備而言是不可或缺的。現今大多數的行動和手持裝置皆使用低功耗、高度集成的微處理器，需要多路供電電壓和電池管理

功能，加上汽車電子化程度的攀升，使用大量感測器的先進駕駛輔助系統也帶動了電源管理 IC 的需求。

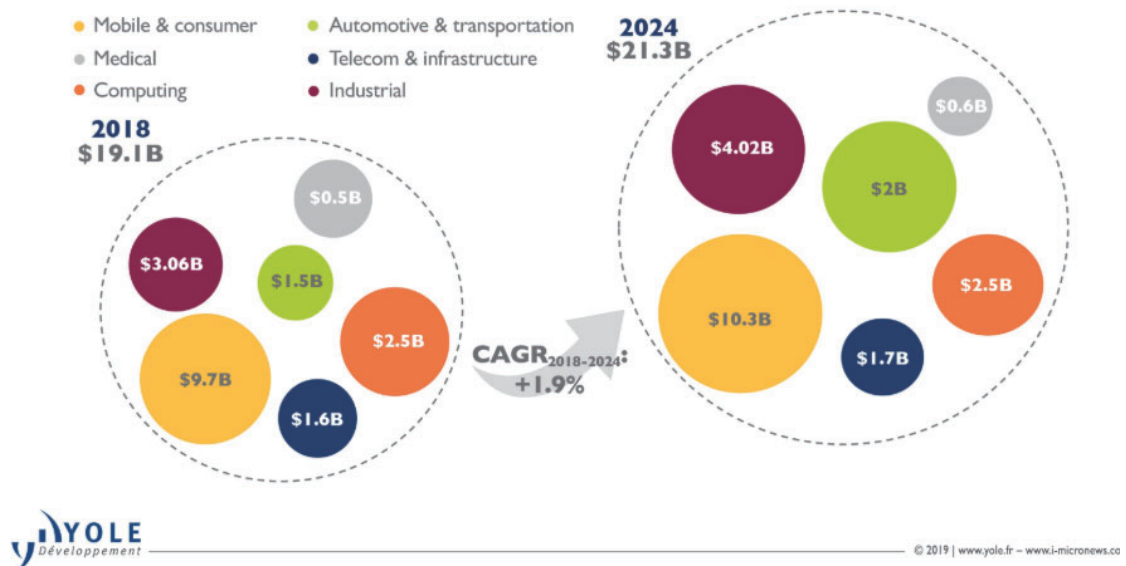
對於 5G，由於 5G 基地台耗電量大，電源管理 IC 設計上如何處理高壓，以及設計極高頻率閉合的電源 IC 開關，是一大技術挑戰，但也是一大商機。

依據市調機構 Yole 的預測，電源 IC 將受益於多個終端市場的擴張而在 2018~2024 年間 CAGR 為 1.9%，電源 IC 市場的規模到 2024 年預計將增長至 213 億美元。此外，新型電動汽車和自動駕駛汽車的到來，也刺激了電源 IC 市場的增長。得益於高效的能源轉換，電力能源可以減少二氧化碳排放，並降低對石油產業的依賴。如今，純電動和混合動力汽車（EV/HEV）占全球汽車銷量的 4%，預計到 2023 年這一比例將提高至 16%。因此，預計汽車市場將成為電源 IC 增長最快的終端市場之一，2017~2023 年期間的複合年增長率達到 8.9%

由於電源管理 IC 元件係使用 8 吋磊晶矽晶圓或者是埋層磊晶片，所以預估 8 吋磊晶矽晶圓的需求量會持續增加。

2018 - 2024 power management market evolution Split by application

(Source: Power Management IC: Technology, Industry and Trends 2019 report, Yole Développement, 2019)



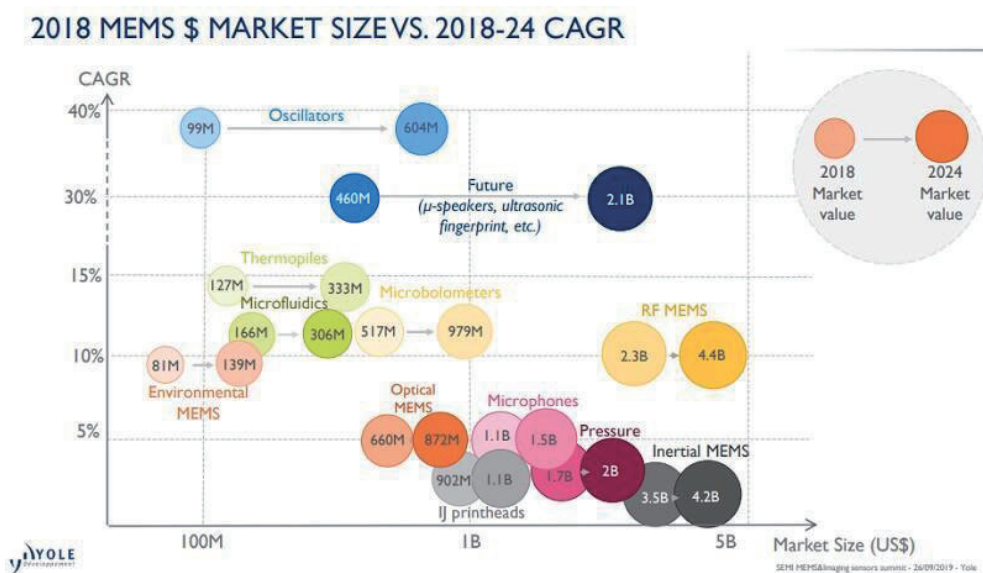
資料來源：Yole Development (2019/09)

(4)微機電系統(MEMS)元件

微機電系統(MEMS)因其小尺寸、低功耗、低成本與嵌入式功能的特性是行動及穿戴裝置不可或缺的關鍵元件。其中陀螺儀、加速度計、磁力計等慣性感測器和壓力、濕度、紫外線指數等環境感測器更被廣泛應用於消費性電子產品。

根據 Yole 諮詢介紹，半導體市場在 2018 年創下歷史新高，達到近 4700 億規模。跟隨半導體發展的 MEMS 市場也有不錯的增長，但是 2019 年由於智慧型手機和汽車銷售的疲軟，增長速度低於預期。所以預計 MEMS 市場將在 2019 年至 2024 年期間實現顯著增長：市場營收的複合年增長率約為 8.3%，出貨量的複合年增長率約為 11.9%。一些 MEMS 器件將受益於新的用途或功能，例如：用於雷射雷達等 3D 感測的 MEMS 微鏡，用於汽車夜視和 ADAS 態勢感知的微測輻射熱計，用於高解析度列印的 MEMS 噴墨列印頭，用於人機互動接口的 MEMS 麥克風。此外，由於在中國實施的 TPMS 相關法規影響，將有利於壓力感測器市場增長。對於慣性 MEMS 感測器，汽車和消費類應用將繼續成為市場需求的「主旋律」。MEMS 產品的發展主要體現在提供更小的外形尺寸、更高的集成度和更多的功能。此外，新應用即將到來，例如：「醫療領域的可穿戴設備」和「工業領域的機器健康監測」將促進分立式慣性 MEMS 感測器發展，「汽車領域的自動駕駛」將促進慣性測量單元（IMU）增長。

預估微機電元件所需求的 6 吋及 8 吋矽晶圓將持續增加，包含單面拋光片、雙面拋光片及 SOI (Silicon on Insulator)晶圓。合晶科的 SOI 晶圓及雙面拋光片可廣泛使用於微機電元件中，預估將可持續挹注營收。

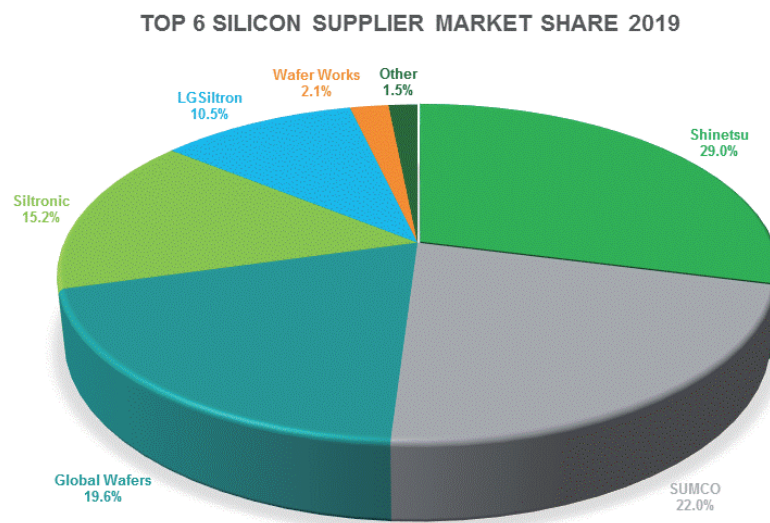


資料來源：Yole Development (2019/07)

5. 同業競爭情形

依據 IHS 研究資料，2018 與 2019 全球矽晶圓製造商市佔率並無變動，前幾名分別為日本信越 Shin-Etsu、日本 Sumco、台灣 Global Wafers 及德國 Siltronic AG，合晶科技排名全球第六。

另外根據 Yole Development 的研究報告，功率半導體元件所使用之超低電阻 CZ 矽晶圓合晶科技排名全球第二，顯示合晶科技在此領域極具競爭力且持續保持領先地位。本公司目前除加速產能去瓶頸化外，興建完成的鄭州廠也於 2019 年起正式投入量產行列，在產能完全開出後可增加產出進而增加市場占有率。



資料來源：IHS Markit (2019/Q4)

(三)技術及研發概況

1.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目/年度	108年度	109年度第 1季
研發費用	323,474	78,306
營業收入淨額	7,676,573	1,732,887
研發費用占營收淨額之比例(%)	4.21%	4.52%

2.最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品

(1)8 吋超低電阻率矽晶圓(P 型與 N 型)

- (2)8 吋輕摻低缺陷密度矽晶圓
- (3)6 吋/8 吋雙面拋光矽晶圓
- (4)8 吋多元素摻雜矽晶圓
- (5)6 吋/8 吋 SOI 晶片
- (6)8 吋超低缺陷密度拋光矽晶圓技術

3.年度研發計畫、目前進度、需再投入之研發費用、預計完成量產時間

單位：新台幣仟元

產 品 或 技 術	預 計 完 成 技 術 開 發 進 度	現 在 進 度	預 計 再 投 入 經 費
(1) 12 吋低電阻率矽晶圓技術	109.12	已完成 75%	55,000
(2) 12 吋低缺陷密度矽晶圓技術	109.12	已完成 60%	100,000
(3) 12 吋磊晶技術	109.6	已完成 85%	20,000
(4) 8 吋超低電阻率拋光矽晶圓技術	109.12	已完成 80%	15,000
(5) 影像感測元件 CIS 磊晶材料應用 相關專案開發	109.12	已完成 45%	115,000
(6) SOI 磊晶技術	109.12	已完成 35%	33,000

4.未來影響研發成功之主要因素

- (1)研發基礎知識的建立與核心技術能力的保護
- (2)關鍵技術人力的培養與獨特專業人力的留才
- (3)中長期市場的研判與技術發展藍圖的堅持
- (4)研發策略夥伴的技術提升與配合力度
- (5)競爭同業藉由公司併購或技術購買取得先機
- (6)研發成果與關鍵知識的積累與傳承

(四)長、短期業務發展計劃

1. 短期發展計劃

- (1)目標：成為專注產品（Power Discrete, Power Management IC, Analog IC & MEMS，SOI）矽晶圓材料的世界領導廠商。
- (2)發展策略：
 - A. 積極布建產能，藉由去瓶頸化提升龍潭廠 8 吋產能，配合 2018 年 Q4 鄭州新廠完工量產，來滿足客戶訂單需求，提升市場占有率。

- B. 在 8 吋技術基礎上投入 12 吋超低電阻技術的研發及量產。
- C. 配合客戶需求積極拓展 P-產品市占率。
- D. 鞏固分離式元件領域，持續開發歐、美、日及中國市場的國際級大廠客戶。
- E. 發展高端矽基材，切入微感測器利基市場，創造高附加價值產品。
- F. 爭取客戶於集團各工廠完成認證，靈活調度產能，安排最適化生產來降低生產成本。

2. 長期發展計劃

(1)目標：成為以客戶導向提供解決方案的矽晶圓供應商。

(2)發展策略：

- A. 透過獨特的生產流程及品質管理系統，達到製程優化的目標，進而提升生產良率與品質的穩定性。
- B. 順應環保節能的趨勢發展，開發高效節能晶圓材料及技術。
- C. 提升技術及研發、深耕、量產高品質產品；
- D. 結合大陸當地資源及高市場成長潛力，領先開發中國市場，搶佔在地供應鏈商機。
- E. 與國際一流大廠緊密合作，成為其策略夥伴，提升全球市場占有率。
- F. 持續關注市場趨勢并開發符合射頻應用之產品，強化產品線。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1. 主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

地區別	107 年度		108 年度	
	金額	比率%	金額	比率%
台灣	3,021,007	32.8%	2,279,948	29.7%
中國大陸(含香港)	2,982,525	32.4%	2,367,224	30.8%
美國	1,510,091	16.4%	1,356,720	17.7%
其他國家	1,691,635	18.4%	1,672,681	21.8%
合計	9,205,258	100%	7,676,573	100%

資料來源：合晶科技 2020/03

2. 市場佔有率

根據 SEMI 所統計之 2019 年全球矽晶圓出貨片數資料顯示，合晶科技 2019 年拋光片出貨量，4 吋占全球市場 27.8%，5 吋占全球市場 24.4%，6 吋佔全球市場 8.9%，8 吋佔全球市場 4.2%；合晶科技 2019 年磊晶片出貨量，6 吋占全球市場 7.5%，8 吋占全球市場 6.9%。可見在 2019 年合晶在 8 吋磊晶片市場佔有率有持續的保持穩定或成長（Y2019 vs. Y2018 拋光片 4.2% vs. 4.7%；磊晶片 6.9% vs. 5.6%）

合晶科技之市場占有率

單位：千片/年

	4 吋	5 吋	6 吋	8 吋
全球 Polished 晶圓出貨量	2,335	3,222	21,314	44,526
合晶 Polished 晶圓出貨量	649	786	1,894	1,854
合晶于全球 Polished 晶圓市占率(%)	27.8%	24.4%	8.9%	4.2%
全球 Epi 晶圓出貨量	647	1,205	5,635	16,445
合晶 Epi 晶圓出貨量	0	0	424	1,136
合晶于全球 Epi 晶圓市占率(%)	0%	0%	7.5%	6.9%

附註：“全球晶圓出貨量”之資料來源為 SEMI，其統計範圍為全球主要矽晶圓生產廠商，故未能全然反映 5 吋以下之實際市場狀況。

3. 市場未來供需狀況與成長性

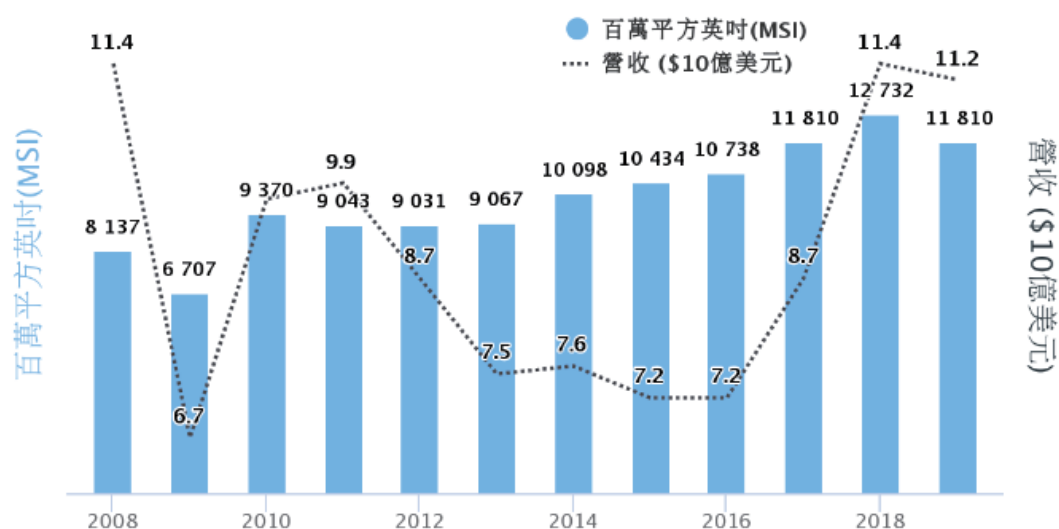
SEMI（國際半導體產業協會）之 Silicon Manufacturers Group（SMG）公布年終矽晶圓產業分析報告指出，2019 年全球矽晶圓出貨總面積較前一年減少 7%，顯示 2019 年全球矽晶圓出貨面積較 2018 年創下的市場高點下降 7%。儘管，全球矽晶圓營收較同期降幅 2%，整體仍維持 110 億美元水準以上。2019 年矽晶圓出貨總面積為 11,810 百萬平方英吋（million square inches; MSI），然而 2018 年的出貨總面積為 12,732 百萬平方英吋。自 2018 年的 113.8 億美元下滑後，2019 年的總營收為 111.5 億美元。2019 全球半導體矽晶圓出貨總面積的衰退，主要來自於記憶體市場疲軟以及存貨調整。但由於矽晶圓價格自 2017 年下半年開始調漲，且因長約鎖住合約價，所以 2019 年營收規模約達 112 億美元，較 2018 年的 114 億美元小幅下滑約 2%，但已明顯優於出貨量相當的 2017 年的 87 億美元。

包括日本與臺灣等矽晶圓業者都指出，5G 及高效能運算（HPC）帶動 10/7 奈米及更先進製程投片量持續增加，加上記憶體市場需求觸底回升且價格看漲，且 8 吋晶圓代工產能吃緊供不應求，12 吋矽晶圓需求已見轉強且出貨暢旺，8 吋矽晶圓市場景氣亦可望在 2020 年上半年觸底回溫。

雖然業界對矽晶圓市場 2020 年展望抱持樂觀看法，但是仍須觀察新型病毒疫情控制程度。整體來看，矽晶圓市場最壞情況已過，展望今年(2020)產業景氣將逐季復甦，且因為矽晶圓廠去年(2019)擴產放緩，但終端庫存去化快且需求增幅大，最快今年第四季或明年上半年就會再看到供給吃緊榮景。

2019年矽晶圓出貨面積趨勢

資料來源：SEMI (www.semi.org)，2020年1月



* 電子等級矽晶圓片總量 - 不含非拋光晶圓。* 出貨量數據僅包含半導體產業應用領域，不含太陽能應用。
cloud.highcharts.com

年度*矽晶圓出貨面積趨勢

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
百萬平方英吋 (MSI)	8,137	6,707	9,370	9,043	9,031	9,067	10,098	10,434	10,738	11,810	12,732	11,810
營收 (\$10億美元)	11.4	6.7	9.7	9.9	8.7	7.5	7.6	7.2	7.2	8.7	11.4	11.2

資料來源：SEMI (www.semi.org)，2020年1月

資料來源：SEMI (2020/01)

4. 競爭利基

(1) 在地化優勢

在全球矽晶圓供應商的競爭中，合晶科技擁有絕佳在地化優勢，以台灣及大陸的半導體產業而言，專業晶圓代工產值已占全球七成以上，而合晶科技在台灣桃園有兩大生產廠區（楊梅廠、龍潭廠），距離專業晶圓代工業或其他 IDM 廠區，僅需數十分鐘即可到達，可迅速交付客戶所需的矽晶圓產品，成為客戶的絕佳好夥伴。另外在大陸地區，合晶集團有上海合晶及上海晶盟兩家子公司，亦可就近迅速提供大陸地區半導體業者各種服務，並在鄭州新廠完工投產後，將可以「在地生產，在地供應」的策略，搶佔中國半導體產業在地供應鏈商機，進一步擴大市場佔有率。

(2) 獨立自主的研發與市場開發能力

隨著終端消費電子產品朝向輕、薄、短、小的趨勢，業者不斷推出更省電、低功率與快速數據傳輸等特性的產品，來滿足消費者需要，而半導體材料廠也必須提供符合未來趨勢的矽基材，以協助元件製造商達到最佳效能。合晶集團擁有獨特自主的矽晶圓生產製造技術能力與超過 20 年的生產及管理經驗，足以滿足客戶的需求。

合晶科技除了致力於提升低電阻矽晶圓產品的技術與品質之外，2014 年起開始提供客戶用於 Logic/Analog IC、PMIC 所需之 P 型基板，產品品質與技術媲美國際大廠，獲多家一流晶圓代工廠肯定，躋身成為 P 型基板主要供應商之一。此外，2017 年推出自主開發的 SOI 晶片，產品廣受客戶好評，為進軍微機電(MEMS) 市場奠定勝基，也正式朝射頻(RF)相關的市場前進一步。近幾年更致力開發 CIS (CMOS Image Sensor) 光學感測元件與高階 PMIC 所需的高階 P 型磊晶矽與 P 型基板，已有數家客戶認證通過和試量產。

(3) 全球化產品服務

合晶科技與國際一流晶圓代工大廠、整合元件製造商(IDM)皆保持良好的客戶夥伴關係。隨著全球矽晶圓終端產品應用日益更新的快速變化，合晶科技自 1997 成立以來，一直努力深耕客戶關係，因應客戶不同需求，開發新的矽晶圓產品，目前已是國際一流晶圓代工大廠以及整合元件製造商(IDM)主要的矽晶圓產品供應商之一。合晶科技矽晶圓材料的終端產品應用從分離式元件、電源管理元件、類比 IC、到 MEMS. 等不一而足，證明合晶有能力滿足不同客戶的產品需求。合晶集團在客戶的分佈上是屬於全球性，不管是美國地區、歐洲地區、亞洲地區及大中華區都有專業的業務團隊來服務不同領域的客戶。目前

本公司與國際級客戶已建立起緊密的策略夥伴關係，使本集團在出貨量及技術提升上，能與客戶一起共同成長，達到雙贏的局面。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素

- A. 合晶科技主要產品是應用在電源管理 IC 與分離式元件的低阻重摻矽晶圓及磊晶矽晶圓，為節能趨勢不可或缺之關鍵性材料，電源管理 IC 可提高電力轉換效率、增加終端裝置使用時間，手持及穿戴裝置的興起，有助於帶動電源管理元件的需求。
- B. 擁有獨立自主 N 型超低電阻矽晶圓與 P 型矽晶圓與磊晶生產技術，符合電源管理 IC，分離式元件，CIS (CMOS Image Sensor) 光學感測元件未來發展趨勢。
- C. 自有長晶，切磨拋及磊晶等一條龍技術及兩岸四座現代化工廠，另鄭州 8 吋新廠於 2018 年 Q4 完工 2019 年量產，產能已達到經濟規模，可降低固定成本與提高資本進入障礙。
- D. 長期與歐、美國際一流整合元件製造商(IDM)合作，與國際接軌，瞭解國際最先進半導體元件設計，並以自有品牌 " Wafer Works" 行銷全球。
- E. 未來半導體產業依舊能持續成長，8 吋矽晶圓預估產能持續吃緊但價格持平現象，預期中國半導體產業興起將進一步推升矽晶圓出貨量及價格的上升。
- F. 物聯網，5G，AI，及車用電子是半導體產業下一波主要成長動能，將再次推動對 8 吋晶圓的大量需求。微機電元件(MEMS)為物聯網應用環境中，不可或缺的關鍵元件。物聯網係未來成長潛力大的產業，所以微機電元件未來需求將持續成長。
- G. 全球半導體生產重心位於亞洲，大中華區代工廠商角色持續增加，合晶科技總部位於台灣，兩岸都有最先進的生產基地，具有絕佳的地理優勢。

(2) 不利因素及因應對策

- A. 市場需求變動快速，客戶需求交期縮短。

因應對策：

- ①隨時掌握客戶需求量，每周進行產銷協調調整產能，以符合客戶交期需求。

②進行流程改善，提高品質良率。

B. 產品少量多樣，生產效率提升有限制

因應對策：

①生產管理自動化，強化產銷協調，彈性調整生產。

②批量集中生產，提高達交率滿足客戶需求。

C. 矽晶圓售價遭遇調整壓力：

因應對策：

①定期與客戶檢視供貨合約並適度調整價格，創造雙贏。

②開發具有成本優勢之原材料來源。

③持續製程改善，降低生產成本。

④拓展產品線，挹注營收。

⑤開發利基型產品，提高附加價值。

D. 中國大陸新競爭者加入：

因應對策：

①矽晶圓製程具有一定技術門檻，新進競爭者需時間克服製程問題。

②持續提升品質良率，鞏固市場地位。

③保持與國際大廠合作關係，精進技術。

④開發 12 吋矽晶圓與磊晶技術，與中國競爭對手形成差異。

⑤鄭州 8 吋新廠提供大中華區之在地需求。

⑥新一代功率半導體材料開發，(SiC, GaN)

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

產品名稱	重要用途
半導體級矽晶圓、晶棒	矽晶圓是半導體產最重要的原材料。經過適當的設計與加工(如擴散、蝕刻、顯影)等，可成為各種電子元件，包括各類記憶體、類比 IC、功率元件及 MEMS 元件等。這些電子元件在日常生活應用非常廣泛，如微處理器、功率管理 IC、LED Driver IC、CCD、CIS 等產品。

2. 產品之產製過程

半導體產品

長晶→切片→倒角→研磨→蝕刻→晶背加工→拋光→清洗→檢驗

→包裝→出貨

(三)主要原料之供應狀況

主要原料	供應商	供應狀況
矽多晶料	國際知名大廠	良好
研磨粉及拋光漿	國際知名大廠	良好
坩堝	國際知名大廠	良好

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例及變動原因

1. 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	107年				108年				109年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	C	1,351,555	32%	無	C	1,365,136	35%	無	—	—	—	無
2	A	925,741	22%	無	—	—	—	無	A	52,789	10%	無
3	其他	1,935,031	46%	無	其他	2,491,923	65%	無	其他	450,488	90%	無
	進貨淨額	4,212,327	100%		進貨淨額	3,857,059	100%		進貨淨額	503,277	100%	

2. 最近二年度任一年度曾占銷貨總額百分之十以上之主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

項目	107年度				108年度				109年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	—	—	—	無	A	938,422	12.22	無	—	—	—	無
2	—	—	—	無	—	—	—	無	B	175,288	10.12	無
3	其他	9,205,258	100.00	—	其他	6,738,151	87.78	—	其他	1,557,599	89.88	—
	銷貨淨額	9,205,258	100.00	—	銷貨淨額	7,676,573	100.00	—	銷貨淨額	1,732,887	100.00	—

本公司及其子公司 107 年度未有對單一客戶之銷貨收入占銷貨淨額 10%以上者，另 108 及 109 年度因受惠下游產業需求強勁，帶動 A 及 B 客戶之分離半導體出貨增加。

(五)最近二年度生產量值表

單位：新台幣仟元；仟片

生產量值 主要商品	年度	107年度			108年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
半導體產品		13,116	12,465	6,295,788	11,957	9,101	5,473,940
其他		-	-	-	-	-	-
合計		-	-	6,295,788	-	-	5,473,940

註1：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

註2：各產品之生產具有可替代性者，得合併計算產能，並附註說明。

註3：半導體產品之產能及產量為6吋約當數量。

本公司及其子公司之工廠產量及產能，均呈現增長趨勢，主要係因生產製程優化、人員技術操作純熟等各項因素匯集之成果。

(六)最近二年度銷售量值表

單位：新台幣仟元；仟片

銷售量值 主要商品	年度	107年度				108年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
半導體產品		3,942	3,000,118	8,285	5,846,198	2,518	2,280,640	6,709	5,386,104
其他		-	24,173	-	334,769	-	525	-	9,304
合計		-	3,024,291	-	6,180,967	-	2,281,165	-	5,395,408

註1：半導體產品銷售量為6吋約當數量。

註2：其他類產品包含藍寶石晶棒、圖案化基板、太陽能矽晶原料及加工收入等。

本公司及其子公司之產品別銷售量值其增減變化，係隨市場需求變化而變動，近年來銷售增長主係海內外行銷策略得宜，銷售成長所致。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

年度		107 年度	108 年度	109 年 03 月 31 日
員工 人數	管理人員	384	487	482
	研發技術人員	404	450	456
	作業人員	903	880	911
	合計	1691	1817	1849

年度		107 年度	108 年度	109 年 03 月 31 日
平均年歲		33.2	35.8	36.0
平均服務年資		3.6	3.6	3.6
學歷 分 布 比 率 (%)	博士	0.49	0.96	1.06
	碩士	6.79	6.61	6.21
	大專	44.88	46.05	46.27
	高中	36.42	28.27	28.88
	高中以下	11.43	18.11	17.58

四、環保支出資訊

(一)最近年度及截至年報刊印日止，本公司環保支出說明

最近年度及截至年報刊印日止環安衛支出共約新台幣7,167萬元，分列說明。

- (1)為符合環保法規規定，本公司生產運作所產生的廢氣、廢水等污染物皆經由廠內污染物處理設施處理後符合法規要求後排放，為維持空氣污染防治設施及廢水處理廠正常運作所必需的電力、自來水、藥劑、人力等操作成本，共計支出新台幣 3,525 萬元。
- (2)本公司因生產運作所產生的一般事業廢棄物皆經由委託公民營清除處理廠合法完成清除處理，處理費用共計新台幣 2,222 萬元。
- (3)依環保法規規定，空氣污染物排放以及廢水排放依法繳納污染防治費予政府單位相關基金會作為污染復育及其研究用，共計新台幣 1,420 萬元。
- (4)108/3/14 違反空氣汙染防制法案件(裁處書編號:20-109-040006)，查空氣汙染防制設備洗滌塔(編號:A005)之流率 100 L/min，與許可證核定之操作參數(150~450 L/min)不符，違反空氣汙染防制法第 24 條第 2 項規定，處新台幣十萬元罰鍰，後續因應措施:加強巡檢及加強洗滌液流效率，未來會將訊號拉回中控室(目前成立專案改善)，以期能即時監控。

(二)環境管理與職業安全衛生

1. 環境管理

本公司重視各項污染防治工作，為減少環境衝擊，投入大量經費於污染防治設施及設置專責人員，並給予外部訓練取得相關之證照，使其專職負責各項防治污染設施，每年持續驗證 ISO-14001 及環境管理系統，做為管理基石，使本公司更有系統的持續管理及改善。

- (1)本公司基於善盡永續環境保護責任，每年進行溫室氣體盤查，從範圍界定、排放源的辨別、活動數據品質管理、排放清冊、內部稽核等一系列的活動。

- (2)在高階的支持下，本公司每年持續訂定節能、節資、減量等環保目標，不斷朝向環境保護、持續改善、永續經營的願景邁進。

2. 職業安全衛生

以 OHSAS18001 職業安全衛生管理系統為基石，進一步強化系統管理員工作業場所安全機制，建立良好溝通管道，加強與員工、承攬廠商等利害相關團體之互動。具體執行措施如下：

- (1)新進同仁及調換工作同仁均實施事前一般安全衛生訓練、危害物通識教育訓練。
- (2)依據作業場所特性設置個人安全防護器具，強制要求同仁配戴並加強查核。
- (3)加強同仁緊急應變教育訓練與演練，持續改善與進行緊急應變演練。包括對於事故之快速反應、災害復原以及對於潛在災害建立應變程序。
- (4)落實承攬商管理，實施承攬人員安全衛生教育訓練、施工申請、危險性作業申請、作業前危害告知等措施，並不定期進行工程查核，以確保作業安全。
- (5)作業環境監測，每六個月實施一次作業環境測定，結果均符合法令規定，以確保同仁健康。
- (6)每年擬訂年度職業災害防止計劃，制訂詳細之執行計畫，並依計畫時程和內容確實執行，再透過稽核制度發掘執行缺失並修正計畫。
- (7)實施自動檢查，藉由此措施的推動，發現潛在之危害因素，力求改善。
- (8)所有新化學物質，在決定使用之前，均評估其環安衛風險，透過工程防護、個人防護器具、安全操作教育訓練等方式，確保風險有效被管控。

五、勞資關係

- (一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1. 員工福利措施

- (1)團體保險。
- (2)績效獎金：每季依據獲利狀況發放季績效獎金。
- (3)年節獎金：春節、端午節及中秋節。
- (4)年終獎金。
- (5)年終晚會。
- (6)員工分紅。
- (7)完整之教育訓練。

(8)福利委員會提供：員工旅遊補助；各類社團活動、比賽及補助；生日禮券；勞動節禮券。

(9)福利金補助：結婚、生育、死亡、嚴重傷病、災變、重大事故等。

2.進修及訓練制度

本公司重視人才培訓，視人才為公司重要資產，為使各階層同仁充份瞭解所擔負之任務內容及專業知識，並持續不斷吸收新知，充實技能，提高工作績效與品質，進而增加產能，加強預防職業災害發生的能力使達到持續提昇企業競爭力之目標，本集團訂有教育訓練管理辦法及語文能力進修管理辦法等，108 年度訓練費用支出共計新台幣 2,550,630 元整。

訓練類型區分為：

- A. 新人培育
- B. 核心技術
- C. 部門專業職能
- D. OJT 實作訓練
- E. 認證/多能工
- F. 品質效率
- G. 領導有方
- H. 語文訓練
- I. 核心通識

108 年度教育訓練之各項成果如下表：

課程項目	班次數	總人次	總時數	總費用 (新台幣 仟元)
新人培育	83	756	1,389.5	2,550
核心技術	29	603	729	
部門專業職能	68	1,093	2,553	
OJT 實作訓練	15	756	843	
認證/多能工	6	453	1,290	
品質效率	95	2,951	6,498.5	
領導有方	10	408	1,154	
語文訓練	24	942	2,064.5	
核心通識	30	1,239	1,426.5	
總計	360	9,201	17,948	

3.退休制度

本公司依據勞動基準法制定退休金辦法，並於民國八十八年經桃園縣政府八八府勞動字第 055925 號函核准設立勞工退休準備金監督委員會，並自八十八年度起按月提撥勞工退休基金至台灣銀行專戶儲存及辦理員工退休事宜；94 年 7 月 1 日起亦按勞工退休新制規定，按月提繳每月工資 6% 勞工退休金存入勞保局勞工個人帳戶。國外子公司員工退休辦法依當地法令規定辦理。

4. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司自成立以來，勞資關係和諧、相處融洽，勞資雙方權益及義務事項皆依據本公司工作規則及勞資會議實施管理辦法各項規定辦理，並於每季定期召開勞資會議，勞方及資方代表積極參與，以討論與協商有關公司整體勞動條件之調整、制度宣達與勞資雙方互惠等相關事宜。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

本公司設有完善之管理制度並建立有公開之溝通管道，勞資雙方關係良好，無重大勞資糾紛之情事。

(三)員工行為或倫理守則

1. 本公司訂定「RBA 責任商業聯盟行為準則管理辦法」，作為合晶科技之經理人及員工行為準繩，承諾以高道德規範推動公司治理，遵循公平、誠實、守信、透明原則從事商業活動，提升全體員工之行為素養，規範員工在執行業務時，秉持專業能力和道德判斷，以維護公司資產、權益和形象；並規範員工有義務在合法範圍內為公司創造最大利益，減損或流失亦有責任，共同維護公司信譽，以贏得客戶、供應商及產業界之尊重與信任，確保公司之永續經營與發展，本規範主要內容為：

- (1) 誠信原則：以廉潔為最高道德標準，忠實執行公司交付之各項任務。
- (2) 尊重個人與客戶：尊重及嚴格保障個人及客戶隱私、盡力公平對待客戶。
- (3) 迴避利益衝突：涉及公司潛在利益衝突相關活動之前，需向董事長及總經理揭露詳情並取得批准，並向稽核部門提出報告。
- (4) 餽贈與業務款待：所有員工及家屬均不得向客戶、供應商等收受餽贈款待(婚喪喜慶除外)或給予回扣或其他不正當利益。

(5)疏通費：公司不得提供或承諾任何疏通費。

(6)完整、允當、正確、及時且可理解之資訊揭露。

(7)檢舉、保護與豁免：發現任何違反政府法令、從業道德規範或舞弊之行為，應具名以電子郵件向適當人員檢舉之。

(8)企業社會責任：公司應善盡企業社會責任，並保障員工權益。

2.RBA 責任商業聯盟行為準則管理辦法除於本集團 ISO 文件正式發行公告外，並積極宣導至各同仁，以期共同遵守，使員工明確了解行為規範。

3.本項規範除使員工週知遵守外，如遇以茲鼓勵或懲戒行為時，則依公司獎懲管理辦法辦理。

(四)人權政策

為善盡企業社會責任，保障全體同仁、客戶及利害關係人基本人權，遵循〈聯合國世界人權宣言〉、〈聯合國商業與人權指導原則〉、〈聯合國全球盟約〉與〈聯合國國際勞動組織〉等國際人權公約所揭櫫之原則，尊重國際公認之基本人權，包括結社自由、關懷弱勢族群、禁用童工、消除各種形式之強迫勞動、消除僱傭與就業歧視等，並恪守所在地之勞動相關法規，其中人權政策包含以下項目：

1. 遵守國內勞動法規、國際人權與勞動標準以及電子行業行為準則。
2. 嚴禁雇用童工。
3. 符合法令對工作時數與薪資報酬之規定：每工作七天必有至少一天的休息日，並且總工作時間不超過六十小時。
4. 不強迫勞動與尊重同仁，不以嚴酷之懲戒手法對待同仁。
5. 不因以種族、階級、語言、思想、宗教、黨派、籍貫、出生地、性別、性傾向、年齡、婚姻、容貌、五官、身心障礙身分為由，予以歧視，而有差別待遇。
6. 允許員工集體協商與自由結社。

六、重要契約：截至年報刊印日止仍有效存續及最近年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響股東權益之重要契約。

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
供應商合約	丁	97.04.07~109.12.31	多晶矽長期供應	無
供應商合約	戊	107.07.03~111.06.30	現場氣體供應	無
銷售合約	D	107.01.01~112.12.31	產品銷售	無
銷售合約	E	106.07.01~109.12.31	產品銷售	無

銷售合約	C	100.01.01~109.12.31	產品銷售	無
銷售合約	F	107.07.01~110.03.31	產品銷售	無
銷售合約	G	107.10.01~110.09.30	產品銷售	無
銷售合約	H	107.10.01~110.08.31	產品銷售	無
長期借款契約	土地銀行	108.12.25~113.12.24	銀行聯合授信	(註)

註：(1)本公司於民國一〇八年十二月二十五日與土地銀行等八家銀行簽訂聯合授信合約，取得新台幣 3,000,000 仟元之融資額度；依合約約定，本公司於借款期間，年度合併財務報表均應維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數與一定金額之淨值。

(2)該授信案各項授信之動用期間：甲項授信自授信案簽約日起算至屆滿三個月之日止、乙項授信自首次動用日起算至屆滿五年之日止。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一)採用國際財務會計準則財務資料

1. 簡明資產負債表－IFRS(合併)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料					截至 109 年 3 月 31 日 財務資料
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
流 動 資 產		5,417,378	5,242,166	7,871,873	9,114,948	9,575,144	9,552,408
不 動 產、廠 房 及 設 備		6,949,164	5,999,046	6,266,890	8,345,116	10,066,137	10,002,864
無 形 資 產		94,254	56,264	22,187	6,689	25,078	24,135
其 他 資 產		3,114,100	1,681,460	1,847,654	2,017,350	2,600,905	2,751,574
資 產 總 額		15,574,896	12,978,936	16,008,604	19,484,103	22,267,264	22,330,981
流 動 負 債	分 配 前	4,896,020	5,231,816	5,185,495	3,207,686	3,991,229	3,888,038
	分 配 後	4,896,020	5,231,816	5,377,854	4,484,932	(註1)	(註2)
非 流 動 負 債		4,101,089	2,546,836	984,057	3,438,563	5,298,085	5,472,876
負 債 總 額	分 配 前	8,997,109	7,778,652	6,169,552	6,646,249	9,289,314	9,360,914
	分 配 後	8,997,109	7,778,652	6,361,911	7,923,495	(註1)	(註2)
歸屬於母公司業主之權益		5,986,447	4,619,011	6,682,873	9,396,825	9,281,016	9,333,425
股 本		3,831,733	4,130,856	4,803,563	5,108,984	5,108,984	5,108,984
資 本 公 積		2,077,157	2,115,603	1,651,579	2,541,916	2,641,147	2,641,147
保 留 盈 餘	分 配 前	168,522	(1,343,339)	452,718	2,174,242	2,124,465	2,225,306
	分 配 後	168,522	(1,343,339)	260,359	896,996	(註1)	(註2)
其 他 權 益		(90,965)	(284,109)	(224,987)	(428,317)	(593,580)	(642,012)
庫 藏 股 票		0	0	0	0	0	0
非 控 制 權 益		591,340	581,273	3,156,179	3,441,029	3,696,934	3,636,642
權 益 總 額	分 配 前	6,577,787	5,200,284	9,839,052	12,837,854	12,977,950	12,970,067
	分 配 後	6,577,787	5,200,284	9,646,693	11,560,608	(註1)	(註2)

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

註 1：上稱分配後數字，係依據次年度股東會決議之情形填列，108 年度盈餘分配尚未經股東會決議。

註 2：上稱分配後數字，係依據次年度股東會決議之情形填列，109 年度盈餘分配尚未經股東會決議。

2. 簡明綜合損益表－IFRS(合併)

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料					截至 109 年 3 月 31 日 財務資料
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
營 業 收 入	5,368,088	5,400,691	6,376,511	9,205,258	7,676,573	1,732,887
營 業 毛 利 (註 1)	1,056,066	385,252	1,529,273	3,415,471	2,662,347	411,052
營 業 損 益	185,154	(473,970)	632,179	2,239,147	1,304,994	141,440
營 業 外 收 入 及 支 出	(193,038)	(999,491)	(157,828)	137,313	244,767	(35,513)
稅 前 淨 利 (損)	(7,884)	(1,473,461)	474,351	2,376,460	1,549,761	105,927
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利 (損)	(29,914)	(1,470,065)	456,332	2,274,235	1,316,154	67,206
停 業 單 位 損 失	—	—	—	—	—	—
本 期 淨 利 (損)	(29,914)	(1,470,065)	456,332	2,274,235	1,316,154	67,206
本 期 其 他 綜 合 損 益 (稅 後 淨 額)	(129,002)	(252,138)	71,267	(278,832)	(317,702)	(75,089)
本 期 綜 合 損 益 總 額	(158,916)	(1,722,203)	527,599	1,995,403	998,452	(7,883)
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	27,368	(1,487,796)	300,791	1,908,851	1,232,201	100,841
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	(57,282)	17,731	155,541	365,384	83,953	(33,635)
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	(87,521)	(1,694,213)	332,227	1,710,553	1,062,206	52,409
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	(71,395)	(27,990)	195,372	284,850	(63,754)	(60,292)
每 股 盈 餘 (元) (註 2)	0.07	(3.55)	0.67	3.80	2.41	0.20

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

註 1：營業毛利係以包含已(未)實現銷貨損益之金額列示。

註 2：每股盈餘係追溯調整後金額。

3.簡明資產負債表－IFRS(個體)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料					截至 109 年 3 月 31 日 財務資料
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
流 動 資 產		3,606,047	3,494,967	3,488,383	5,814,924	5,458,871	—
不 動 產、廠 房 及 設 備		4,044,444	3,911,765	3,730,244	3,920,719	3,812,595	—
無 形 資 產		16,127	9,873	3,998	352	6,393	—
其 他 資 產		5,043,785	3,542,987	4,591,920	4,446,160	4,251,760	—
資 產 總 額		12,710,403	10,959,592	11,814,545	14,182,155	13,529,619	—
流 動 負 債	分 配 前	2,984,741	3,809,788	4,161,970	2,341,460	2,129,682	—
	分 配 後	—	—	—	—	—	—
非 流 動 負 債		3,739,215	2,530,793	969,702	2,443,870	2,118,921	—
負 債 總 額	分 配 前	6,723,956	6,340,581	5,131,672	4,785,330	4,248,603	—
	分 配 後	6,723,956	6,340,581	5,324,031	6,062,576	(註)	—
歸屬於母公司業主之權益		5,986,447	4,619,011	6,907,860	9,396,825	9,281,016	—
股 本		3,831,733	4,130,856	4,803,563	5,108,984	5,108,984	—
資 本 公 積		2,077,157	2,115,603	1,651,579	2,541,916	2,641,147	—
保 留 盈 餘	分 配 前	168,522	(1,343,339)	452,718	2,174,242	2,124,465	—
	分 配 後	168,522	(1,343,339)	260,359	896,996	(註)	—
其 他 權 益		(90,965)	(284,109)	(224,987)	(428,317)	(593,580)	—
庫 藏 股 票		—	—	—	—	—	—
非 控 制 權 益		—	—	—	—	(註)	—
權 益 總 額	分 配 前	5,986,447	4,619,011	6,682,873	9,396,825	9,281,016	—
	分 配 後	5,986,447	4,619,011	6,490,514	8,119,579	(註)	—

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

註：上稱分配後數字，係依據次年度股東會決議之情形填列，108 年度盈餘分配尚未經股東會決議。

4.簡明綜合損益表－IFRS(個體)

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料					截至 109 年 3 月 31 日 財務資料
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
營 業 收 入	4,257,000	4,328,569	5,110,952	7,597,267	6,820,930	—
營 業 毛 利 (註 1)	546,893	(271,658)	664,951	2,208,664	2,017,672	—
營 業 損 益	171,041	(645,195)	313,553	1,731,063	1,517,153	—
營 業 外 收 入 及 支 出	(143,673)	(842,613)	(12,762)	203,681	(150,477)	—
稅 前 淨 利 (損)	27,368	(1,487,808)	300,791	1,934,744	1,366,676	—
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利 (損)	27,368	(1,487,796)	300,791	1,908,851	1,232,201	—
停 業 單 位 損 失	—	—	—	—	—	—
本 期 淨 利 (損)	27,368	(1,487,796)	300,791	1,908,851	1,232,201	—
本 期 其 他 綜 合 損 益 (稅 後 淨 額)	(114,889)	(206,417)	31,436	(198,298)	(169,995)	—
本 期 綜 合 損 益 總 額	(87,521)	(1,694,213)	332,227	1,710,553	1,062,206	—
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	27,368	(1,487,796)	300,791	1,908,851	1,232,201	—
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	—	—	—	—	—	—
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	(87,521)	(1,694,213)	332,227	1,710,553	1,062,206	—
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	—	—	—	—	—	—
每 股 盈 餘 (元) (註 2)	0.07	(3.55)	0.67	3.80	2.41	—

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

註 1：營業毛利係以包含已(未)實現銷貨損益之金額列示。

註 2：每股盈餘係追溯調整後金額。

(二)採用我國財務會計準則財務資料

- 1.簡明資產負債表－我國財務會計準則(合併)：不適用。
- 2.簡明損益表－我國財務會計準則(合併)：不適用。
- 3.簡明資產負債表－我國財務會計準則(個體)：不適用。
- 4.簡明損益表－我國財務會計準則(個體)：不適用。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
104年	安永聯合會計師事務所	黃益輝、洪茂益	修正式無保留意見
105年	安永聯合會計師事務所	黃益輝、洪茂益	修正式無保留意見
106年	安永聯合會計師事務所	羅筱靖、洪茂益	無保留意見加強調段落或其他事項段落
107年	安永聯合會計師事務所	羅筱靖、洪茂益	無保留意見加強調段落或其他事項段落
108年	安永聯合會計師事務所	羅筱靖、洪茂益	無保留意見加強調段落或其他事項段落

註：部份子公司係經其他會計師查核，故會計師出具修正式無保留意見。

二、最近五年度財務分析

(一)採用國際財務會計準則

1.財務分析-IFRS(合併)

分析項目 (註2)		最近五年度財務分析 (註1)					截至 109年 3月31日
		104年	105年	106年	107年	108年	
財務 結構	負債占資產比率(%)	57.77	59.93	38.54	34.11	41.72	41.92
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	153.67	129.14	172.70	195.04	181.56	184.38
償債 能力	流動比率(%)	110.65	100.20	151.81	284.16	239.90	245.69
	速動比率(%)	49.06	53.47	117.47	212.02	180.64	187.49
	利息保障倍數	0.96	(8.47)	1.94	21.93	13.27	2.76
經營 能力	應收款項週轉率(次)	3.04	3.68	3.98	4.79	4.03	4.09
	平均收現日數	120	99	92	76	91	89
	存貨週轉率(次)	1.44	1.68	2.53	3.27	2.44	2.55
	應付款項週轉率(次)	6.30	7.77	4.57	5.40	5.15	3.77
	平均銷貨日數	253	217	144	112	150	143
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.73	0.83	1.04	1.26	0.83	0.69
	總資產週轉率(次)	0.34	0.38	0.44	0.52	0.37	0.31

獲利能力	資產報酬率(%)	0.94	(9.15)	4.07	13.33	6.79	1.42
	權益報酬率(%)	(0.45)	(24.96)	6.07	20.06	10.20	2.07
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(0.21)	(35.67)	10.06	46.52	30.33	8.29
	純益率(%)	(0.56)	(27.22)	7.16	24.71	17.15	3.88
	每股盈餘(元)(註5)	0.07	(3.55)	0.67	3.80	2.41	0.20
現金流量	現金流量比率(%)	19.08	20.70	35.09	78.60	56.38	11.18
	現金流量允當比率(%)	17.96	73.48	137.17	107.47	76.74	72.45
	現金再投資比率(%)	5.19	4.45	10.44	9.95	3.88	1.72
槓桿度	營運槓桿度	5.60	註4	2.44	1.46	1.79	2.98
	財務槓桿度	(6.08)	註4	1.34	1.05	1.11	1.74

請說明最近二年度及最近期各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

最近二年度各項財務比率增減變動達20%以上者，說明如下：

1. 利息保障倍數：主係 108 年度受到半導體景氣影響營收下降，使得 108 年度利息保障倍數較 107 年度下降。
2. 存貨週轉率(次)及平均銷貨天數：主係 108 年度受到半導體景氣影響，客戶提貨速度較趨緩慢，進而使得存貨週轉率下降以及平均銷貨天數上升。
3. 不動產、廠房及設備週轉率(次)及總資產週轉率(次)：主要係鄭州合晶資本支出增加。
4. 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率及每股盈餘(元)：主係 108 年度受到半導體景氣影響營收下降，各項比率皆較 107 年度下降。
5. 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率：主係本公司 108 年度決議分配現金股利及鄭州合晶資本支出增加，以及營業活動淨現金流入較 107 年度減少，致各項比率均較 107 年度下降。

最近期及最近一年度各項財務比率增減變動達20%以上者，說明如下：

6. 利息保障倍數、資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率及每股盈餘下降：主要係因 109 年第一季受到半導體景氣影響營收下降所致。
7. 應付款項週轉率下降：主要係因 109 年銷貨成本下降所致。
8. 現金流量比率及現金再投資比率下降：主係因 109 年第一季營業活動淨現金流量下降所致。
9. 營運槓桿度及財務槓桿度上升：主要係因 109 年營業利益較 108 年度減少，且 109 年利息費用較 108 年增加，致槓桿度比率上升。

註 1：經會計師查核簽證或核閱之財務資料。

註 2：財務分析之計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

- (2) 平均收現日數 = $365 / \text{應收款項週轉率}$ 。
- (3) 存貨週轉率 = $\text{銷貨成本} / \text{平均存貨額}$ 。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = $\text{銷貨成本} / \text{各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額}$ 。
- (5) 平均銷貨日數 = $365 / \text{存貨週轉率}$ 。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率 = $\text{銷貨淨額} / \text{平均不動產、廠房及設備淨額}$ 。
- (7) 總資產週轉率 = $\text{銷貨淨額} / \text{平均資產總額}$ 。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = $[\text{稅後損益} + \text{利息費用} \times (1 - \text{稅率})] / \text{平均資產總額}$ 。
- (2) 權益報酬率 = $\text{稅後損益} / \text{平均權益總額}$ 。
- (3) 純益率 = $\text{稅後損益} / \text{銷貨淨額}$ 。
- (4) 每股盈餘 = $(\text{歸屬於母公司業主之損益} - \text{特別股股利}) / \text{加權平均已發行股數}$ 。

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = $\text{營業活動淨現金流量} / \text{流動負債}$ 。
- (2) 淨現金流量允當比率 = $\text{最近五年度營業活動淨現金流量} / \text{最近五年度(資本支出} + \text{存貨增加額} + \text{現金股利})$ 。
- (3) 現金再投資比率 = $(\text{營業活動淨現金流量} - \text{現金股利}) / (\text{不動產、廠房及設備毛額} + \text{長期投資} + \text{其他非流動資產} + \text{營運資金})$ 。

6. 槓桿度：

- (1) 營運槓桿度 = $(\text{營業收入淨額} - \text{變動營業成本及費用}) / \text{營業利益}$ 。
- (2) 財務槓桿度 = $\text{營業利益} / (\text{營業利益} - \text{利息費用})$ 。

註 3：現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率因營業活動為淨現金流出或扣除現金股利為負數，故未予列示。

註 4：係營業淨損，故不適用。

註 5：每股盈餘係追溯調整後金額。

2. 財務分析-IFRS(個體)

分析項目 (註2)		年 度				
		最近五年度財務分析 (註1)				
		104年	105年	106年	107年	108年
財務結構	負債占資產比率 (%)	52.90	57.85	43.44	33.74	31.40
	長期資金占不動產、廠房及設備比率 (%)	240.47	182.78	205.15	302.00	299.01
償債能力	流動比率 (%)	120.82	91.74	83.82	248.35	256.32
	速動比率 (%)	57.70	53.26	58.85	198.58	187.40
	利息保障倍數	1.23	(13.68)	2.13	37.20	23.45
經營能力	應收款項週轉率 (次)	4.05	8.46	4.51	4.99	4.42
	平均收現日數	90	43.14	80.93	73.15	82.58
	存貨週轉率 (次)	2.17	3.12	4.08	5.69	4.15
	應付款項週轉率 (次)	4.96	4.94	5.19	5.85	3.16
	平均銷貨日數	168	117	89	64	88
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	0.99	1.09	1.34	1.99	1.76
	總資產週轉率 (次)	0.34	0.37	0.45	0.58	0.49
獲利能力	資產報酬率 (%)	1.01	(11.75)	3.34	15.01	9.24
	權益報酬率 (%)	0.45	(28.06)	5.32	23.74	13.19
	稅前純益占實收資本比率 (%)	0.71	(36.02)	6.26	37.87	26.75
	純益率 (%)	0.64	(34.37)	5.89	25.13	18.06
	每股盈餘 (元) (註5)	0.07	(3.55)	0.67	3.80	2.41
現金流量	現金流量比率 (%)	8.30	10.65	25.93	69.92	103.94
	現金流量允當比率 (%)	15.88	71.01	146.15	190.73	149.44
	現金再投資比率 (%)	1.76	2.49	6.36	7.94	6.78
槓桿度	營運槓桿度	4.89	註4	2.63	1.30	1.47
	財務槓桿度	3.30	註4	1.27	1.03	1.04
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析) 最近二年度各項財務比率增減變動達20%以上者，說明如下： 1. 利息保障倍數：主係 108 年度受到半導體景氣影響營收下降，使得 108 年度利息保障倍數較 107 年度下降。 2. 存貨週轉率(次)及平均銷貨天數：主係 108 年度受到半導體景氣影響，客戶提貨速度較趨緩慢，進而使得存貨週轉率下降以及平均銷貨天數上升。 3. 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率及每股盈餘(元)：主係 108 年度受到半導體景氣影響營收下降，各項比率皆較 107 年度下降。 4. 現金流量比率：主係 108 年度營業活動淨現金流入較 107 年度增加，以致現金流量比率較 107 年度上升。 5. 現金流量允當比率及現金再投資比率：主係 108 年度決議分配現金股利，致各項比率均較 107 年度下降。						

註 1：經會計師查核簽證之財務資料。

註 2：財務分析之計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 3：現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率因營業活動為淨現金流出或扣除現金股利為負數，故未予列示。

註 4：係營業淨損，故不適用。

註 5：每股盈餘係追溯調整後金額。

(二)採用我國財務會計準則

1.財務分析-我國財務會計準則(合併)：不適用。

2.財務分析-我國財務會計準則(個體)：不適用。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

合晶科技股份有限公司

審計委員會審查報告書

董事會造具本公司一〇八年度營業報告書、經安永聯合會計師事務所羅筱靖、洪茂益會計師查核簽證之財務報告（包含個體財務報告及合併財務報告）及盈餘分派議案，經本審計委員會依法查核完竣，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法相關規定備具報告書。

敬請 鑒核

此致

合晶科技股份有限公司一〇九年股東常會

合晶科技股份有限公司審計委員會

召集人：林鳳儀



中華民國一〇九年三月二十四日

四、最近年度財務報告

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民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註(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)，上開個體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編製，足以允當表達合晶科技股份有限公司民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

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一般公認審計準則規劃並執行查核工作。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保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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民國一〇八年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

其他非流動資產－預付材料款評價

合晶科技股份有限公司截至民國一〇八年十二月三十一日止，預付材料款淨額帳列其他非流動資產－其他科目項下新台幣352,210仟元，佔個體總資產比例為3%，其性質為與部分原料供應商簽訂原料採購合約，主要目的為確保多晶矽原料穩定供應，由於目前相關產業景

氣快速而劇烈變化、原料價格明顯大幅下跌及產品市場長期供需失衡狀況，導致管理階層需評估在履行該等合約時不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益，因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)了解管理階層評估損失之程序(包括如何辨認不可避免之成本與經濟效益)、複核原料採購合約及增補條款內容、測試實際合約執行情形以評估管理階層對損失估計之合理性及重新計算損失估計之正確性等查核程序。本會計師亦考量個體財務報表附註五及附註九中有關預付材料款揭露的適當性。

存貨評價

合晶科技股份有限公司之存貨淨額為新台幣1,292,773仟元，佔個體總資產比例為10%，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。本會計師亦考量個體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之個體財務報表中，間接轉投資之被投資公司中，部分被投資公司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，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日對該被投資公司採用權益法之投資分別為新台幣157,012仟元及新台幣157,324仟元，分別占個體資產總額之1.16%及1.11%，民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日相關採用權益法認列子公司、關聯企業及合資(損)益份額分別為新台幣3,562仟元及新台幣12,766仟元，分別占個體稅前淨利之0.29%及0.66%。

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編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，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

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體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個體財務報表使用者注意個體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不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。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民國一〇八年度個體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。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(106)金管證審字第 1060026003 號

(87)台財證(六)第 65315 號

羅筱靖

羅筱靖



會計師：

洪茂益

洪茂益



中華民國一〇九年三月二十四日

資 產			108年12月31日		107年12月31日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$2,282,061	17	\$2,097,769	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.2	8,370	-	6,876	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	四、六.4及八	-	-	262	-
1170	應收帳款淨額	四及六.5	811,702	6	1,099,386	8
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.5及七	449,722	3	724,775	5
1200	其他應收款		339,081	3	450,174	3
1210	其他應收款－關係人淨額	七	61,695	-	253,152	2
1310	存貨淨額	四及六.6	1,292,773	10	1,021,042	7
1410	預付款項		175,164	1	144,246	1
1470	其他流動資產		38,303	-	17,242	-
11xx	流動資產合計		5,458,871	40	5,814,924	41
非流動資產						
1536	按攤銷後成本衡量之金融資產	四、六.4及八	9,967	-	9,967	-
1551	採用權益法之投資	四及六.7	3,556,997	26	3,316,503	23
1600	不動產、廠房及設備	四、六.8、七、八及九	3,812,595	29	3,920,719	28
1755	使用權資產	四及六.18	76,403	1	-	-
1780	無形資產	四及六.9	6,393	-	352	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.22	37,873	-	38,198	-
1915	預付設備款		156,044	1	193,534	1
1920	存出保證金	八及九	62,266	-	101,614	1
1990	其他非流動資產－其他	七及九	352,210	3	786,344	6
15xx	非流動資產合計		8,070,748	60	8,367,231	59
1xxx	資產總計		\$13,529,619	100	\$14,182,155	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：焦平海

經理人：焦平海

會計主管：毛瑞源

代碼	會計項目	附註	108年12月31日		107年12月31日	
			金額	%	金額	%
2100	流動負債					
2130	短期借款	六.10及八	\$579,606	4	\$507,195	4
2150	合約負債	四及六.16	1,263	-	65	-
2170	應付票據		-	-	1,415	-
2180	應付帳款	七	514,115	4	679,491	5
2200	應付帳款－關係人	六.11	275,956	2	587,097	4
2220	其他應付款	七	513,025	4	522,627	4
2230	其他應付款－關係人	四及六.22	249	-	7,930	-
2281	本期所得稅負債	四及六.18	48,987	-	25,763	-
2322	租賃負債－非關係人	六.13及八	6,899	-	-	-
2399	一年或一營業週期內到期長期借款		186,000	1	8,353	-
21xx	其他流動負債－其他		3,582	-	1,524	-
	流動負債合計		2,129,682	15	2,341,460	17
	非流動負債					
2527	合約負債	四及六.16	588,531	4	760,306	5
2540	長期借款	六.13及八	1,364,000	10	1,550,000	11
2570	遞延所得稅負債	四及六.22	-	-	325	-
2581	租賃負債－非關係人	四及六.18	70,413	1	-	-
2640	淨確定福利負債	四及六.14	57,911	-	56,251	-
2645	存入保證金		38,066	-	76,988	1
25xx	非流動負債合計		2,118,921	15	2,443,870	17
2xxx	負債總計		4,248,603	30	4,785,330	34
	權益					
3100	股本	六.15				
3110	普通股		5,108,984	38	5,108,984	36
3200	資本公積	六.15	2,641,147	20	2,541,916	18
3300	保留盈餘	六.15				
3310	法定盈餘公積		218,582	2	27,697	-
3320	特別盈餘公積		428,317	3	224,987	1
3351	累積盈虧		1,477,566	11	1,921,558	14
3400	其他權益		(593,580)	(4)	(428,317)	(3)
3xxx	權益總計		9,281,016	70	9,396,825	66
	負債及權益總計		\$13,529,619	100	\$14,182,155	100

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：焦平海



經理人：焦平海



會計主管：毛瑞源



合順豐化學工業股份有限公司

民國一〇八年三月三十一日
及民國一〇七年三月三十一日
(金額除每股盈餘外，餘均為單位)

代碼	項 目	附註	一〇八年度		一〇七年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.16及七	\$6,820,930	100	\$7,597,267	100
5000	營業成本	七	(4,803,258)	(70)	(5,388,603)	(71)
5900	營業毛利		2,017,672	30	2,208,664	29
5930	已(未)實現銷貨損益		(42,000)	(1)	(23,521)	-
5950	營業毛利淨額		1,975,672	29	2,185,143	29
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(160,548)	(2)	(157,483)	(2)
6200	管理費用		(232,020)	(3)	(250,163)	(3)
6300	研究發展費用		(66,199)	(1)	(46,434)	(1)
6450	預期信用減損(損失)利益	四及六.17	248	-	-	-
6900	營業費用合計		(458,519)	(6)	(454,080)	(6)
6900	營業淨利		1,517,153	23	1,731,063	23
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.20	27,067	-	16,679	-
7020	其他利益及損失	六.20及七	(136,591)	(1)	(85,384)	-
7050	財務成本	六.20	(60,863)	(1)	(53,448)	(1)
7060	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	四及六.7	19,910	-	325,834	4
7060	營業外收入及支出合計		(150,477)	(2)	203,681	3
7900	稅前淨利		1,366,676	21	1,934,744	26
7950	所得稅費用	四及六.22	(134,475)	(2)	(25,893)	-
8200	本期淨利		1,232,201	19	1,908,851	26
8300	其他綜合損益	六.21				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(4,732)	-	(7,526)	-
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		-	-	(686)	-
8320	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額		(8,112)	-	(146,430)	(2)
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8370	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益(稅後淨額)		(157,151)	(2)	(43,656)	(1)
8500	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(169,995)	(2)	(198,298)	(3)
8500	本期綜合損益總額		\$1,062,206	17	\$1,710,553	23
9750	基本每股盈餘(元)	六.23	\$2.41		\$3.80	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.23	\$2.40		\$3.77	

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：焦平海



經理人：焦平海



會計主管：毛瑞源

代碼	項 目	股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	累積盈虧	其他權益項目			權益總計
								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(損)益	備供出售金融資產未實現損益	
A1	民國一〇七年一月一日餘額	3100	3140	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3425	3XXX
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	\$4,716,154	\$87,409	\$1,651,579	\$-	\$175,749	\$276,969	\$(108,418)	\$-	\$(116,569)	\$6,682,873
A5	民國一〇七年一月一日重編後餘額	4,716,154	87,409	1,651,579	-	175,749	23,693	-	(140,262)	116,569	-
B1	一〇六年度盈餘指撥及分配						300,662	(108,418)	(140,262)	-	6,682,873
B3	提列法定盈餘公積				27,697		(27,697)				-
B5	提列特別盈餘公積					49,238	(49,238)				-
B5	普通股現金股利						(192,359)				(192,359)
E1	現金增資	300,000		864,256					11,135		1,164,256
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具						(11,135)				-
II	可轉換公司債轉換	92,830	(87,409)	3,341			1,908,851				8,762
D1	民國一〇七年度淨利						(7,526)	(43,656)	(147,116)		1,908,851
D3	民國一〇七年度其他綜合損益						1,901,325	(43,656)	(147,116)	-	(198,298)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-					1,710,553
N1	股份基礎給付交易			22,740							22,740
Z1	民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$5,108,984	\$-	\$2,541,916	\$27,697	\$224,987	\$1,921,558	\$(152,074)	\$(276,243)	\$-	\$9,396,825
A1	民國一〇八年一月一日餘額	\$5,108,984	\$-	\$2,541,916	\$27,697	\$224,987	\$1,921,558	\$(152,074)	\$(276,243)	\$-	\$9,396,825
B1	一〇七年度盈餘指撥及分配						(190,885)				-
B3	提列法定盈餘公積				190,885	203,330	(203,330)				-
B5	提列特別盈餘公積						(1,277,246)				-
B5	普通股現金股利			99,231			1,232,201				(1,277,246)
C7	採用權益法認列關聯企業及合資之變動數						(4,732)	(157,151)	(8,112)		99,231
D1	民國一〇八年度淨利						1,227,469	(157,151)	(8,112)	-	1,232,201
D3	民國一〇八年度其他綜合損益										(169,995)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-					1,062,206
Z1	民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$5,108,984	\$-	\$2,641,147	\$218,582	\$428,317	\$1,477,566	\$(309,225)	\$(284,355)	\$-	\$9,281,016

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：焦平海



經理人：焦平海



會計主管：毛瑞源

代碼	項 目	一〇八年度	一〇七年度	代碼	項 目	一〇八年度	一〇七年度
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	\$1,366,676	\$1,934,744	B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	32,002
A20000	調整項目：				取得按攤銷後成本衡量之金融資產	262	(10,229)
A20400	收益費損項目：			B00040	取得採用權益法之投資	(328,616)	-
A21200	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債評價淨損益	(1,494)	2,128	B01800	購置不動產、廠房及設備	(470,172)	(705,656)
A21200	利息收入	(12,223)	(4,274)	B02700	出售不動產、廠房及設備	-	91
A20900	利息費用	60,863	53,448	B02800	存出保證金(增加)減少	39,348	13,791
A20100	折舊費用(含使用權資產)	554,419	497,744	B03700	取得無形資產	(9,193)	(230)
A20200	攤銷費用	3,152	3,876	B04500	其他金融資產(增加)減少	-	73,410
A20300	預期信用減損損失(利益)數	(248)	-	B06400	投資活動之淨現金流入(出)	(768,371)	(596,821)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	-	BBBB			
A23100	處分投資利益	(142)	(219)				
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	1,754				
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損(益)之份額	(19,910)	(325,834)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A23700	非金融資產減損損失	113,553	105,468	C00100	短期借款增加(減少)	72,411	(550,790)
A24000	聯屬公司間已實現損失(利益)	42,000	23,521	C00100	應付短期票券增加(減少)	-	(50,000)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C00500	償還長期借款	(8,353)	(257,535)
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	142	(8,781)	C01700	存入保證金增加(減少)	(38,922)	76,988
A31130	應收票據淨額(增加)減少	-	40	C03000	租賃負債本期償還	(8,736)	-
A31150	應收帳款(增加)減少	287,932	(308,063)	C04020	發放現金股利	(1,277,246)	(192,359)
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	275,053	(295,154)	C04500	現金增資	-	1,164,256
A31180	其他應收款(增加)減少	111,242	(256,723)	C04600	籌資活動之淨現金流入(出)	(1,260,846)	190,560
A31190	其他應收款－關係人(增加)減少	191,457	(135,487)	CCCC			
A31200	存貨淨額(增加)減少	(271,731)	(146,601)				
A32125	合約負債增加(減少)	(170,577)	(61,182)				
A31230	預付款項(增加)減少	368,601	89,651				
A31240	其他流動資產(增加)減少	(21,061)	24				
A32130	應付票據增加(減少)	(1,415)	(3,774)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	184,292	1,230,832
A32150	應付帳款增加(減少)	(165,376)	168,705	E00100	期初現金及約當現金餘額	2,097,769	866,937
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	(311,141)	168,365	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$2,282,061	\$2,097,769
A32180	其他應付款增加(減少)	(19,834)	157,466				
A32190	其他應付款－關係人增加(減少)	(7,681)	6,066				
A32230	其他流動負債增加(減少)	2,058	(1,162)				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(3,072)					
A33000	營運產生之現金流入(出)	2,371,243	1,686,211				
A33100	收取之利息	12,074	4,274				
A33300	支付之利息	(58,557)	(53,262)				
A33500	支付之所得稅	(111,251)	(130)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	2,213,509	1,637,093				

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：焦平海



經理人：焦平海



會計主管：毛端源

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

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

本公司民國一〇八及一〇七年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇九年三月二十四日通過發布。

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：

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇八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，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本公司並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本公司依照國際財務報導準則第16號之過渡規定，初次適用日係民國一〇八年一月一日。初次適用國際財務報導準則第16號之影響說明如下：

- A. 本公司自民國一〇八年一月一日起及民國一〇八年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。

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

- B. 對於租賃之定義：本公司於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本公司就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。亦即，本公司僅就民國一〇八年一月一日以後簽訂(或變動)之合約，評估適用國際財務報導準則第16號是否係屬(或包含)租賃。相較於國際會計準則第17號，國際財務報導準則第16號規定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。本公司評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬(或包含)租賃之評估並未產生重大影響。
- C. 本公司為承租人：於適用國際財務報導準則第16號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整：

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

本公司於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第17號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值(使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現)衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按下列金額之一衡量並認列使用權資產：

- i. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第16號，但使用民國一〇八年一月一日之承租人增額借款利率折現；或
- ii. 租賃負債之金額，但調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額(認列於民國一〇八年一月一日前刻之資產負債表者)。

本公司於民國一〇八年一月一日，使用權資產增加84,043仟元；租賃負債增加84,043仟元。

本公司適用國際財務報導準則第16號之過渡規定，對先前分類為營業租賃之租賃，以個別租賃為基礎，使用下列實務權宜作法：

- i. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- ii. 對租賃期間於民國一〇八年一月一日後12個月內結束之租賃，選擇以短期租賃方式處理該等租賃。

- (b) 依照國際財務報導準則第16號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四及附註六。

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

(c) 於民國一〇八年一月一日，初次適用國際財務報導準則第16號對財務報表之影響說明如下：

i. 認列於民國一〇八年一月一日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率之加權平均數為2.477%。

ii. 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾中，扣除符合並選擇以短期租賃方式處理之租賃，以及符合並選擇低價值標的資產之租賃所作之調整後96,096仟元(折現前)，使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現後為84,043仟元(折現後)，民國一〇八年一月一日帳上認列之租賃負債84,043仟元。

2. 本公司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	業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)	民國109年1月1日
2	重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)	民國109年1月1日
3	利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國109年1月1日

(1) 業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否具實質、縮減對事業及產出之定義等。

(2) 重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大資訊為：若某些項目之遺漏、誤述或模糊合理預期將影響一般用途財務報表主要使用者根據財務報表所作之決策，則該等資訊係屬重大。此修正釐清重大性將取決於資訊之性質或大小(或兩者)。企業就其財務報表整體評估資訊是否重大。

(3) 利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)

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

此修正針對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係，納入數個例外規定。因利率指標變革使得被避險項目或避險工具之指標基礎之現金流量時點或金額產生不確定性，則避險關係直接受其影響。因此，企業應對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係適用例外規定。

此修正包括：

A. 對高度很有可能之規定

當評估預期交易是否為高度很有可能，企業應假設被避險現金流量依據之利率指標不因利率指標變革而改變。

B. 預期之評估

當執行預期之評估時，企業應假設被避險項目、被規避風險及/或避險工具之依據不因利率指標變革而改變。

C. 國際會計準則第39號之追溯評估

對避險關係直接受利率指標變革影響者，企業無須執行國際會計準則第39號之追溯評估(即避險之實際結果是否介於80%至125%間之評估)。

D. 單獨辨認之風險部分

對利率風險之非合約明訂指標部分之避險，企業僅於避險關係開始時始應適用可單獨辨認之規定。

此修正亦包含終止適用例外之規定及此修正相關之附註揭露規定。

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一〇九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，本公司評估新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

3.截至財務報告通過發布日為止，本公司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	待國際會計準則理事會決定

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

	合資間之資產出售或投入	
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110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111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，其中履約現金流量包括：

A.未來現金流量之估計值

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

C.對非財務風險之風險調整

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

除一般模型外，並提供：

A.具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)

B.短期合約之簡化法(保費分攤法)

(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。

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，本公司評估前述新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1.遵循聲明

本公司民國一〇八及一〇七年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2.編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體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，個體財務報表均以新台幣仟元為單位。

3.外幣交易

本公司之個體財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

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。

4.外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構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。編製個體財務報表時，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。

因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

5.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。

6.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)。

7.金融工具

金融資產與金融負債於本公司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

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司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

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

本公司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。

本公司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，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司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

本公司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

本公司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公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司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。

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. 一組金融資產、金融負債或兩者，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。

當本公司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。

8.公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有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。

本公司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。

9.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。

10.採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之處理及不同

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

報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日採用國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1)本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2)本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

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，本公司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：1～15年

運輸設備：5年

辦公設備：2～7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

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

本公司就合約成立日於民國一〇八年一月一日以後者，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，本公司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。

本公司於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本公司就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司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，本公司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，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

本公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司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。

本公司於開始日，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，若本公司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，本公司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。

本公司於開始日，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公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，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，本公司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。

本公司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，本公司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。

本公司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。

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

本公司為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本公司者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予融資費用及租賃負債之減少數，其中融資費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

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。

合晶科技股份有限公司個體財務報表附註(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。

本公司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

本公司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，本公司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。

本公司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，本公司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。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 庫藏股票

本公司及子公司於取得本公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並做為權益之減項。庫藏股交易之價差認列於權益項下。

16. 收入認列

本公司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

本公司製造並銷售商品，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。本公司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。

本公司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減損。

17. 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。

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.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

本公司編製個體財務報表時，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

本公司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

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

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。本公司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，係依據本公司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。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	108.12.31	107.12.31
現金及零用金	\$232	\$235
支票及活期存款	754,389	786,803
定期存款	1,427,440	1,010,731
附賣回商業票券	100,000	270,000
附賣回債券	-	30,000
合 計	<u>\$2,282,061</u>	<u>\$2,097,769</u>

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

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108.12.31	107.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
可轉換公司債	\$8,370	\$6,876

本公司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

	108.12.31	107.12.31
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：		
非上市(櫃)公司股票	\$-	\$-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產評價調整	-	-
合 計	\$-	\$-

(1)上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—台晶光電股份有限公司，於民國一〇七年四月九日股東臨時會決議清算分配案，本公司於民國一〇七年度收到減資退回款32,002仟元，處分時之公允價值為32,002仟元，並將處分時累積之未實現評價損失11,135仟元由其他權益轉列保留盈餘。

(2)本公司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

	108.12.31	107.12.31
受限制銀行存款	\$9,967	\$10,229
流 動	\$-	\$262
非流動	9,967	9,967
合 計	\$9,967	\$10,229

合晶科技股份有限公司個體財務報表附註(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. 應收帳款淨額及應收帳款－關係人淨額

(1) 應收帳款淨額明細如下：

	108.12.31	107.12.31
應收帳款總額	\$900,375	\$1,188,307
減：備抵損失	(88,673)	(88,921)
小 計	811,702	1,099,386
應收帳款－關係人總額	449,722	724,775
減：備抵損失	-	-
小 計	449,722	724,775
合 計	\$1,261,424	\$1,824,161

(2) 本公司應收帳款未有提供擔保之情況。

(3) 本公司對客戶之授信期間通常為60天至90天。於民國一〇八及一〇七年十二月三十一日之總帳面金額分別為1,350,097仟元及1,913,082仟元，於民國一〇八及一〇七年度備抵損失相關資訊詳附註六.17，信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 存貨

(1) 存貨淨額明細如下：

	108.12.31	107.12.31
原 料	\$385,822	\$393,760
物 料	143,320	150,523
在 製 品	586,190	370,935
製 成 品	177,441	105,824
合 計	\$1,292,773	\$1,021,042

(2) 本集團民國一〇八及一〇七年度認列為費用之存貨成本分別為4,803,258仟元及5,388,603仟元，其中包括下列費損：

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

項 目	108.12.31	107.12.31
存貨跌價損失(回升利益)	\$14,180	\$(3,293)
存貨報廢損失	1,713	-
合 計	<u>\$15,893</u>	<u>\$(3,293)</u>

本公司民國一〇七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。

(3)前述存貨未有提供擔保之情事。

7.採用權益法之投資

被投資公司名稱	108.12.31		107.12.31	
	持股		持股	
	金額	比例	金額	比例
投資子公司：				
Wafer Works Investment Corp.	\$3,553,800	100.00%	\$3,313,235	100.00%
晶材科技股份有限公司	3,197	100.00%	3,268	100.00%
合 計	<u>\$3,556,997</u>		<u>\$3,316,503</u>	

(1)投資子公司

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

(2)為本公司之長期策略發展布局，本公司於民國一〇七年十二月二十六日經董事會決議擬透過Wafer Works Investment Corp.收購子公司Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.不超過3,500,000股之特別股B股，其每股收購價格不超過美金3.6元，收購總金額不超過美金12,600,000元，本次收購Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.股權之金額為美金10,591,400元，收購股權比率為6.22%，收購後本公司對Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.持股比率為85.38%，截至民國一〇八年十二月三十一日業已完成變更登記。

(3)前述採用權益法之投資未有提供擔保之情事。

8.不動產、廠房及設備

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

	108.12.31(註)	107.12.31
自用之不動產、廠房及設備	\$3,812,595	

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(1)自用之不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號規定)

	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：								
108.01.01	\$259,131	\$1,320,845	\$7,714,499	\$10,952	\$165,873	\$222,158	\$352,785	\$10,046,243
增添	-	-	-	-	-	-	517,593	517,593
處分	-	-	(67,924)	-	(3,512)	(4,134)	-	(75,570)
其他變動	-	-	675,739	-	12,097	4,361	(692,197)	-
108.12.31	\$259,131	\$1,320,845	\$8,322,314	\$10,952	\$174,458	\$222,385	\$178,181	\$10,488,266
折舊及減損：								
108.01.01	\$-	\$309,269	\$5,447,738	\$9,752	\$149,598	\$209,167	\$-	\$6,125,524
折舊	-	37,117	498,501	365	6,822	3,974	-	546,779
減損損失	-	-	78,938	-	-	-	-	78,938
處分	-	-	(67,924)	-	(3,512)	(4,134)	-	(75,570)
108.12.31	\$-	\$346,386	\$5,957,253	\$10,117	\$152,908	\$209,007	\$-	\$6,675,671
淨帳面金額：								
108.12.31	\$259,131	\$974,459	\$2,365,061	\$835	\$21,550	\$13,378	\$178,181	\$3,812,595

(2)不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號以前之規定)

	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：								
107.01.01	\$259,131	\$1,320,845	\$7,106,157	\$11,236	\$152,175	\$223,734	\$242,398	\$9,315,676
增添	-	-	-	-	-	-	780,064	780,064
處分	-	-	(45,565)	(514)	(1,255)	(2,163)	-	(49,497)
其他變動	-	-	653,907	230	14,953	587	(669,677)	-
107.12.31	\$259,131	\$1,320,845	\$7,714,499	\$10,952	\$165,873	\$222,158	\$352,785	\$10,046,243

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

折舊及減損：

107.01.01	\$-	\$272,135	\$4,953,695	\$9,874	\$144,686	\$205,042	\$-	\$5,585,432
折舊	-	37,134	449,562	393	6,167	4,488	-	497,744
減損損失	-	-	90,000	-	-	-	-	90,000
處分	-	-	(45,519)	(515)	(1,255)	(363)	-	(47,652)
107.12.31	\$-	\$309,269	\$5,447,738	\$9,752	\$149,598	\$209,167	\$-	\$6,125,524

淨帳面金額：

107.12.31	\$259,131	\$1,011,576	\$2,266,761	\$1,200	\$16,275	\$12,991	\$352,785	\$3,920,719

(3)本公司於民國一〇八及一〇七年度將部分不動產、廠房及設備沖減至可回收金額，並進而分別產生78,938仟元及90,000仟元之減損損失，該減損損失已認列至綜合損益表。

(4)不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

(5)不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率如下：

項 目	民國一〇八年度	民國一〇七年度
房屋及建築物及未完工程 及待驗設備	\$-	\$10,373
借款成本資本化利率區間	-%	2%~4%

(6)本公司不動產、廠房及設備之重大組成部分已按其適用之耐用年限提列折舊。

9.無形資產

	電腦軟體
成 本：	
108.01.01	\$799
增添－單獨取得	9,193
本期減少－到期除列	(694)
108.12.31	\$9,298
	電腦軟體
107.01.01	\$19,099
增添－單獨取得	230
本期減少－到期除列	(18,530)
107.12.31	\$799

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

攤銷及減損：

108.01.01	\$447
攤銷及減損	3,152
到期除列	(694)
108.12.31	<u>\$2,905</u>

107.01.01	\$15,101
攤銷及減損	3,876
到期除列	(18,530)
107.12.31	<u>\$447</u>

淨帳面金額：

108.12.31	<u>\$6,393</u>
107.12.31	<u>\$352</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	民國一〇八年度	民國一〇七年度
營業成本	\$373	\$-
管理費用	2,645	2,572
研發費用	134	1,304
合 計	<u>\$3,152</u>	<u>\$3,876</u>

10.短期借款

	利率區間(%)	108.12.31	107.12.31
金融機構無擔保借款	1.00%~2.833%	<u>\$579,606</u>	<u>\$507,195</u>

本公司截至民國一〇八及一〇七年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為3,100,395仟元及1,072,804仟元。

有關資產提供質押擔保情形，請參閱附註八。

11.其他應付款

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

	108.12.31	107.12.31
應付費用	\$407,875	\$427,709
應付利息	2,429	2,128
應付設備款	102,721	92,790
合 計	\$513,025	\$522,627

12.應付公司債

(1)應付公司債明細如下：

	108.12.31	107.12.31
負債要素：		
有擔保可轉換公司債面額	\$-	\$-
減：應付公司債折價	-	-
淨 額	-	-
減：一年內到期之應付公司債	-	-
一年以上到期之應付公司債	\$-	\$-
嵌入式衍生金融工具(註 1)	\$-	\$-
權益要素(註 2)	\$-	\$-

註 1：投資人賣回權價值

註 2：係轉換價值

有關嵌入式衍生金融工具—贖回權評價損益及公司債認列利息費用金額，請參閱附註六.20。

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

(A)發行總額	600,000 仟元
(B)發行日	104.04.15
(C)發行價格	按票面價格發行
(D)票面利率	0%
(E)發行期間	104.04.15～107.04.15

- (F)擔保情形
- a. 本轉換公司債委託台新國際商業銀行股份有限公司及永豐商業銀行股份有限公司擔任保證銀行(以下簡稱「保證銀行」)。惟台新國際商業銀行股份有限公司及永豐商業銀行股份有限公司僅在各自保證範圍內負擔保證責任，彼此間不負連帶責任。保證期間自本轉換公司債債款收足之日起至本轉換公司債依本辦法所應付本息等從屬於本轉換公司債之負擔全部清償為止，保證範圍為本轉換公司債未清償本金加計應付利息及從屬於主債務之負債。
 - b. 本轉換公司債持有人(或受託人)如擬就本轉換公司債向保證銀行請求付款，保證銀行將於接獲本轉換公司債持有人(或受託人)依本轉換公司債規定請求付款之通知後十四個營業日內，依照台新國際商業銀行股份有限公司83.33%及永豐商業銀行股份有限公司16.67%之比例，於各自保證範圍內履行保證責任償還本息。
 - c. 在保證期間，本公司若發生未能按期償付本息，或違反與受託銀行簽訂之受託契約，或違反與保證銀行簽訂之委任保證契約(以下簡稱「保證契約」)，或違反主管機關核定事項，足以影響本轉換公司債持有人權益，經受託銀行通知本公司後仍未照辦或改善時，本轉換公司債視為全部到期。
 - d. 本轉換公司債持有人請求保證銀行給付本轉換公司債之保證款項時，應由本公司債債權人簽署切結書，切結其對經保證銀行保證之本公司債債權已全數自保證銀行受償，並不得再對保證銀行請求履行本轉換公司債之保證責任。
- (G)轉換辦法
- 債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿一個月翌日(民國104年05月16日)起，至到期日(民國107年04月15日)止，除依法暫停過戶期間及自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換外，得隨時向本公司請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司新發行之普通股。
- (H)轉換價格
- 發行時轉換價格為 14.10 元。
- (I)償還方式
- a. 本轉換公司債發行滿一個月後翌日(民國104年05月16日)起至發行期間屆滿前四十日(民國107年03月05日)

止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金贖回本轉換公司債，且債券收回基準日不得落入本轉換公司債停止轉換期間內。

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

c. 若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於到期日一律以現金贖回。

(J)債券持有人
之賣回權

本轉換公司債以發行滿二年(民國106年04月15日)為債券持有人賣回基準日。本公司將於賣回基準日之三十日前，以掛號寄發一份「債券持有人賣回權行使通知書」予債券持有人(以「債券持有人賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)，並函請櫃檯買賣中心公告本轉換公司債券持有人賣回權之行使，債券持有人得於賣回基準日之前三十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司以債券面額加計利息補償金【滿二年為債

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

券面額之101.0025%(實質收益率0.5%)】，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。

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

(A)發行總額	430,000 仟元
(B)發行日	106.03.30
(C)發行價格	按票面價格發行
(D)票面利率	0%
(E)發行期間	106.03.30～109.03.30
(F)擔保情形	a. 本轉換公司債委託台新國際商業銀行股份有限公司及安泰商業銀行股份有限公司擔任保證銀行(以下簡稱「保證銀行」)。惟台新國際商業銀行股份有限公司及安泰商業銀行股份有限公司僅在各自保證範圍內負擔保證責任，彼此間不負連帶責任。保證期間自本轉換公司債債款收足之日起至本轉換公司債依本辦法所應付本息等從屬於本轉換公司債之負擔全部清償為止，保證範圍為本轉換公司債未清償本金加計應付利息及從屬於主債務之負債。 b. 本轉換公司債持有人(或受託人)如擬就本轉換公司債向保證銀行請求付款，保證銀行將於接獲本轉換公司債持有人(或受託人)依本轉換公司債規定請求付款之通知後十四個營業日內，依照台新國際商業銀行股份有限公司69.77%及安泰商業銀行股份有限公司30.23%之比例，於各自保證範圍內履行保證責任償還本息。 c. 在保證期間，本公司若發生未能按期償付本息，或違反與受託銀行簽訂之受託契約，或違反與保證銀行簽訂之委任保證契約(以下簡稱「保證契約」)，或違反主管機關核定事項，足以影響本轉換公司債持有人權益，經受託銀行通知本公司後仍未照辦或改善時，本轉換公司債視為全部到期。 d. 本轉換公司債持有人請求保證銀行給付本轉換公司債之保證款項時，應由本公司債債權人簽署切結書，切結其對經保證銀行保證之本公司債債權已全數自保證銀行受償，並不得再對保證銀行請求履行本轉換公司債之保證責任。
(G)轉換辦法	債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿一個月翌日(民國106年05月01日)起，至到期日(民國109年03月30日)止，除依法暫停過戶期間

及自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易前一日止，不得請求轉換外，得隨時向本公司請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司新發行之普通股。

(H)轉換價格

發行時轉換價格為16.60元。

(I)償還方式

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

(J)債券持有人
之賣回權

本轉換公司債以發行滿二年(民國108年03月30日)為債券持有人賣回基準日。本公司將於賣回基準日之三十日前，以掛號寄發一份「債券持有人賣回權行使通知書」予債券持有人(以「債券持有人賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式

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

為之)，並函請櫃檯買賣中心公告本轉換公司債券持有人賣回權之行使，債券持有人得於賣回基準日之前三十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司以債券面額加計利息補償金【滿二年為債券面額之101.0025%(實質收益率0.5%)】，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。

(4)本公司債截至民國一〇七年十二月三十一日止，國內第五次有擔保可轉換公司債已全部申請轉換金額為600,000仟元，換發普通股42,796仟股，另國內第六次有擔保可轉換公司債已申請轉換金額為430,000仟元，換發普通股25,903仟股。

13.長期借款

民國一〇八及一〇七年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	108.12.31	償還期間及辦法
土地銀行等聯合擔保借款	\$1,200,000	自107年3月30日至112年3月30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，利息按月付息
土地銀行等聯合信用借款	350,000	自108年5月2日至112年3月30日，授信期間五年，動用期間循環動用，按月付息，屆期辦理轉期或清償，惟每筆借款到期日均不超過丙項授信額度之授信期間，且所有未清償之本金及利息餘額應於丙項授信到期日全部清償
小計	1,550,000	
減：一年內到期	(186,000)	
合計	\$1,364,000	

債權人	107.12.31	償還期間及辦法
土地銀行等聯合擔保借款	\$1,550,000	自107年3月30日至112年3月30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，利

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

		息按月付息
日盛國際租賃股份有限公司擔保借款	8,353	自106年6月6日至108年6月7日，每一個月為一期分24期償還，利息按月付息
小計	1,558,353	
減：一年內到期	(8,353)	
合計	\$1,550,000	

(1)有關資產提供質押擔保情形，請參閱附註八。

(2)民國一〇八及一〇七年十二月三十一日長期借款之利率區間分別為 2.38%~2.43% 及 2.48%~5.66%。

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

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

另本公司業於民國一〇七年一月十六日就上述聯合借款未清償餘額及購置機器設備暨充實營運之所需資金與臺灣土地銀行等聯合授信銀行團簽訂融資額度 2,600,000 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。

另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。

14.退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一〇八及一〇七年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為32,962仟元及30,086仟元。

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，則經主管機關核准後由國庫補足。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。截至民國一〇八年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥3,911仟元。

截至民國一〇八及一〇七年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於民國一二五及一二四年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	民國一〇八年度	民國一〇七年度
當期服務成本	\$187	\$210
淨確定福利負債(資產)之淨利息	652	816
前期服務成本	-	-
清償	-	-
合計	<u>\$839</u>	<u>\$1,026</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	108.12.31	107.12.31	107.01.01
確定福利義務現值	\$88,214	\$84,523	\$77,098
計畫資產之公允價值	(30,303)	(28,272)	(26,098)
其他非流動負債－淨確定福利負債之帳列數	<u>\$57,911</u>	<u>\$56,251</u>	<u>\$51,000</u>

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

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)
107.01.01	\$77,098	\$(26,098)	\$51,000
當期服務成本	210	-	210
利息費用(收入)	1,234	(418)	816
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小 計	1,444	(418)	1,026
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	(689)	-	(689)
財務假設變動產生之精算損益	6,226	-	6,226
經驗調整	2,659	-	2,659
確定福利資產再衡量數	-	(670)	(670)
小 計	8,196	(670)	7,526
支付之福利	(2,215)	2,215	-
雇主提撥數	-	(3,301)	(3,301)
匯率變動之影響	-	-	-
107.12.31	84,523	(28,272)	56,251
當期服務成本	187	-	187
利息費用(收入)	980	(328)	652
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小 計	1,167	(328)	839
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	1,013	-	1,013
財務假設變動產生之精算損益	4,698	-	4,698

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

經驗調整	(37)	-	(37)
確定福利資產再衡量數	-	(942)	(942)
小 計	5,674	(942)	4,732
支付之福利	(3,150)	3,150	-
雇主提撥數	-	(3,911)	(3,911)
匯率變動之影響	-	-	-
108.12.31	\$88,214	\$(30,303)	\$57,911

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	108.12.31	107.12.31
折 現 率	0.83%	1.16%
預期薪資增加率	3.00%	3.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	民國一〇八年度		民國一〇七年度	
	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%	\$-	\$7,079	\$-	\$6,975
折現率減少0.5%	7,828	-	7,735	-
預期薪資增加0.5%	7,616	-	7,551	-
預期薪資減少0.5%	-	6,970	-	6,889

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。

15.權益

(1)普通股

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

截至民國一〇八及一〇七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，業已發行股本為5,108,984仟元，分為510,898仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司發行國內第六次有擔保可轉換公司債於民國一〇七年一月一日至三月三十一日申請轉換金額為9,000仟元，得換發普通股542仟股，於民國一〇七年三月十日為增資基準日。

本公司於民國一〇七年三月十三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39元為發行價格，業經金融監督管理委員會金管證發字第1070308399號函申報生效，其現金增資基準日訂為民國一〇七年六月十四日。

(2)資本公積

	108.12.31	107.12.31
發行溢價	\$1,784,270	\$1,784,270
採用權益法認列關聯企業及合資股權 淨值之變動數	825,638	726,407
其 他	31,239	31,239
合 計	<u>\$2,641,147</u>	<u>\$2,541,916</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分計數之百分之十。

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

C.法定盈餘公積

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

D.特別盈餘公積

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇八及一〇七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。

本公司於民國一〇九年三月二十四日及民國一〇八年六月二十五日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇八及一〇七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)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$123,220	\$190,885		
特別盈餘公積	165,263	203,330		
普通股現金股利	919,617	1,277,246	1.8	2.5
合 計	<u>\$1,208,100</u>	<u>\$1,671,461</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詳附註六.19。

16.營業收入

	民國一〇八年度	民國一〇七年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$6,772,041	\$7,530,932
勞務提供收入	48,889	66,335
合 計	<u>\$6,820,930</u>	<u>\$7,597,267</u>

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

本公司民國一〇八及一〇七年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

一〇八年度

	半導體部門	太陽能部門	合計
銷售商品	\$6,772,041	\$-	\$6,772,041
提供勞務	48,889	-	48,889
合 計	\$6,820,930	\$-	\$6,820,930

收入認列時點：

於某一時點	\$6,820,930	\$-	\$6,820,930

一〇七年度

	半導體部門	太陽能部門	合計
銷售商品	\$7,530,932	\$-	\$7,530,932
提供勞務	66,335	-	66,335
合 計	\$7,597,267	\$-	\$7,597,267

收入認列時點：

於某一時點	\$7,597,267	\$-	\$7,597,267

(2)合約餘額

A.合約負債

	108.12.31	107.12.31	107.01.01
銷售商品	\$589,794	\$760,371	\$821,559

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

本公司民國一〇八年度合約負債餘額減少係因部分履約義務已滿足，並於本期認列為收入。

17.預期信用減損損失(利益)

	民國一〇八年度	民國一〇七年度
營業費用－預期信用減損利益		
應收帳款	\$248	\$-

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之應收款項(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，於民國一〇八及一〇七年十二月三十一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：

108.12.31

	逾期天數						合 計
	未逾期	1-90天	91-120天	121-180天	181-365天	365天以上	
總帳面金額	\$1,162,667	\$99,755	\$-	\$-	\$-	\$87,675	\$1,350,097
損失率	-%	1%	-%	-%	-%	100%	
存續期間預期信用損失	-	(998)	-	-	-	(87,675)	(88,673)
帳面金額	\$1,162,667	\$98,757	\$-	\$-	\$-	\$-	\$1,261,424

107.12.31

	逾期天數						合 計
	未逾期	1-90天	91-120天	121-180天	181-365天	365天以上	
總帳面金額	\$1,725,776	\$99,379	\$-	\$-	\$-	\$87,927	\$1,913,082
損失率	-%	1%	-%	-%	-%	100%	
存續期間預期信用損失	-	(994)	-	-	-	(87,927)	(88,921)
帳面金額	\$1,725,776	\$98,385	\$-	\$-	\$-	\$-	\$1,824,161

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

(2)本公司民國一〇八及一〇七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
108.01.01	\$-	\$88,921
本期增加(迴轉)金額	-	(248)
108.12.31	\$-	\$88,673
	應收票據	應收帳款
107.01.01 (依照國際會計準則第 39 號規定)	\$-	\$88,921
107.01.01 保留盈餘調整數	-	-
107.01.01 (依照國際財務報導準則第 9 號規定)	-	88,921
本期增加(迴轉)金額	-	-
107.12.31	\$-	\$88,921

18. 租賃

(1)本公司為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本公司承租土地。各個合約之租賃期間為20年間，其中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。

租賃對本公司財務狀況、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
成本：	
108.01.01	\$84,043
增添	-
處分	-
移轉	-
108.12.31	\$84,043
折舊及減損：	
108.01.01	\$-
折舊	7,640
減損損失	-

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

處分	-
移轉	-
108.12.31	<u>\$7,640</u>

帳面金額：	
108.12.31	<u>\$76,403</u>

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(b)租賃負債

	108.12.31	107.12.31(註)
租賃負債	<u>\$77,312</u>	
流 動	\$6,899	
非 流 動	70,413	
合 計	<u>\$77,312</u>	

本公司民國一〇八年度租賃負債之利息費用請詳附註六、20(3)財務成本；民國一〇八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。

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

B.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	108.12.31	107.12.31(註)
短期租賃之費用(租金支出)	<u>\$14,599</u>	

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

截至民國一〇八年十二月三十一日止，本公司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。

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

C.承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一〇八年度租賃之現金流出總額為23,335仟元。

(2)本公司為承租人－營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

本公司簽訂土地租賃合約，其平均年限為一至二十年，在此合約中並未對本公司加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇八及一〇七年十二月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

	108.12.31(註)	107.12.31
不超過一年		\$8,736
超過一年但不超過五年		34,944
超過五年		52,416
合 計		<u>\$96,096</u>

營業租賃認列之費用如下：

	民國一〇八年度	民國一〇七年度
最低租賃給付		<u>\$14,828</u>

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

19.民國一〇八及一〇七年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	民國一〇八年度			民國一〇七年度		
	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	\$501,490	\$129,490	\$630,980	\$414,232	\$147,065	\$561,297
勞健保費用	62,056	10,770	72,826	54,780	9,455	64,235
退休金費用	27,364	6,437	33,801	25,145	5,967	31,112
董事酬金	-	7,300	7,300	-	13,470	13,470
其他員工福利費用	152,352	17,555	169,907	170,065	22,007	192,072
折舊費用	516,198	38,221	554,419	465,315	32,429	497,744
攤銷費用	373	2,779	3,152	-	3,876	3,876

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

附註：

1.本公司截至民國一〇八及一〇七年十二月三十一日止，員工人數分別為 1,106 人及 1,067 人，其中未兼任員工之董事人數均為 8 人。

2.股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

(1)本年度及前一年度平均員工福利費用分別為 827 仟元及 801 仟元。

(2)本年度及前一年度平均員工薪資費用分別為 575 仟元及 530 仟元。

(3)平均員工薪資費用調整變動情形為 8%。

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監事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇八年度依獲利狀況，分別以5.17%及0.55%估列員工酬勞及董事酬勞分別為75,000仟元及8,000仟元；民國一〇七年度分別以5.22%及0.4%估列員工酬勞及董事酬勞分別為107,000仟元及9,100仟元，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日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。

本公司民國一〇九年三月二十四日董事會決議配發員工酬勞與董事酬勞為75,000仟元及7,000仟元，其與民國一〇八年度財務報告以費用列帳之員工酬勞與董事酬勞75,000仟元及8,000仟元，董事酬勞差異1,000仟元，主要係因估計調整，將列為民國一〇九年度之損益。

本公司民國一〇七年度實際配發員工酬勞與董監酬勞107,000仟元及8,400仟元，其與民國一〇七年度財務報告以費用列帳之員工酬勞與董監酬勞107,000仟元及9,100仟元，其差異數分別為0元及700仟元，主要係因估計改變，已列為民國一〇八年度之損益。

20.營業外收入及支出

(1)其他收入

	民國一〇八年度	民國一〇七年度
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產	\$12,223	\$4,274
其他收入－其他	14,844	12,405
合 計	<u>\$27,067</u>	<u>\$16,679</u>

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

(2)其他利益及損失

	民國一〇八年度	民國一〇七年度
處分不動產、廠房及設備(損)益	\$-	\$(1,754)
處分投資利益	142	219
淨外幣兌換(損)益	(10,882)	52,668
什項支出	(13,792)	(28,921)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產(損)益	1,494	(2,124)
透過損益按公允價值衡量 之金融負債(損)益	-	(4)
不動產、廠房及設備減損損失	(78,938)	(90,000)
長期預付材料款減損損失	(34,615)	(15,468)
合 計	<u>\$(136,591)</u>	<u>\$(85,384)</u>

(3)財務成本

	民國一〇八年度	民國一〇七年度
銀行借款之利息	\$58,858	\$53,444
公司債利息費用	-	4
租賃負債之利息	2,005	(註)
合 計	<u>\$60,863</u>	<u>\$53,448</u>

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

21.其他綜合損益組成部分

民國一〇八年度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
不重分類至損益項目：					
確定福利計劃之再衡量數	\$(4,732)	\$-	\$(4,732)	\$-	\$(4,732)
採用權益法認列之子公司、關聯企業 及合資之其他綜合損益份額	(8,112)	-	(8,112)	-	(8,112)
後續可能重分類至損益之項目：					
採用權益法認列之子公司、關聯企業 及合資之其他綜合損益份額	(157,151)	-	(157,151)	-	(157,151)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(169,995)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(169,995)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(169,995)</u>

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

民國一〇七年度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
不重分類至損益項目：					
確定福利計劃之再衡量數	\$(7,526)	\$-	\$(7,526)	\$-	\$(7,526)
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	(686)	-	(686)	-	(686)
採用權益法認列之子公司、關聯企業 及合資之其他綜合損益份額	(146,430)	-	(146,430)	-	(146,430)
後續可能重分類至損益之項目：					
採用權益法認列之子公司、關聯企業 及合資之其他綜合損益份額	(43,656)	-	(43,656)	-	(43,656)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(198,298)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(198,298)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(198,298)</u>

22.所得稅

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條之，本公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅率由10%改為5%。

(1)民國一〇八及一〇七年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	民國一〇八年度	民國一〇七年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$86,508	\$25,893
以前年度之當期所得稅於本期之調整	47,967	-
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)	-	6,683
與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅	-	(6,683)
所得稅費用	<u>\$134,475</u>	<u>\$25,893</u>

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

(2)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：

	民國一〇八年度	民國一〇七年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$1,366,676	\$1,934,744
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$273,335	\$386,949
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	12,121	767
免稅收益之所得稅影響數	(53,126)	(16,425)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	-	(65,304)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(145,822)	(280,094)
以前年度之當期所得稅於本期之調整	47,967	-
認列於損益之所得稅費用合計	\$134,475	\$25,893

(3)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇八年度

	期初餘額	認列於 損益	稅率變動 影響數	期末餘額
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$25,809	\$(2,089)	\$-	\$23,720
兌換損(益)	(325)	2,089	-	1,764
退休金費用	1,967	-	-	1,967
集團內個體間未實現交易	7,400	-	-	7,400
逾兩年應付款項	275	-	-	275
累積未使用之帶薪假費用	2,747	-	-	2,747
遞延所得稅(費用)/利益		\$-	\$-	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$37,873			\$37,873
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$38,198			\$37,873
遞延所得稅負債	\$(325)			\$-

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

民國一〇七年度

	期初餘額	認列於 損益	稅率變動 影響數	期末餘額
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$28,011	\$(7,146)	\$4,944	\$25,809
兌換損(益)	3,329	(4,240)	586	(325)
退休金費用	1,672	-	295	1,967
集團內個體間未實現交易	2,292	4,703	405	7,400
逾兩年應付款項	234	-	41	275
累積未使用之帶薪假費用	2,335	-	412	2,747
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(6,683)</u>	<u>\$6,683</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$37,873</u>			<u>\$37,873</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$37,873</u>			<u>\$38,198</u>
遞延所得稅負債	<u>\$-</u>			<u>\$(325)</u>

(4)未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇八及一〇七年十二月三十一日止，本公司未認列之遞延所得稅資產金額分別為239,535仟元及304,914仟元。

(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。截至民國一〇八及一〇七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224,023仟元及248,819仟元。

(6)本公司未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	尚未使用餘額		最後可抵 減年度
	108.12.31	107.12.31	
105	\$-	\$302,002	115
106	186,525	281,423	116
合 計	<u>\$186,525</u>	<u>\$583,425</u>	

合晶科技股份有限公司個體財務報表附註(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

截至民國一〇八年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

所得稅申報核定情形

本公司 核定至民國一〇六年度

23.每股盈餘

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

	民國一〇八年度	民國一〇七年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$1,232,201	\$1,908,851
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	510,898	502,147
基本每股盈餘(元)	\$2.41	\$3.80
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$1,232,201	\$1,908,851
轉換公司債之利息(仟元)	-	4
第六次發行國內轉換公司債之贖回權評價損益	-	4
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)	\$1,232,201	\$1,908,859
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	510,898	502,147
稀釋效果：		
員工酬勞-股票(仟股)	2,684	3,260
限制員工權利新股(仟股)	-	578
經調整稀釋效果後之普通股加	513,582	505,985

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

權平均股數(仟股)		
稀釋每股盈餘(元)	\$2.40	\$3.77

於報導日至財務報表完成日期，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

七、關係人交易

1.於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Wafer Works Investment Corp.	本公司之子公司
晶材科技股份有限公司	本公司之子公司
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	本公司之子公司
上海合晶硅材料股份有限公司	本公司之子公司
上海晶盟硅材料有限公司	本公司之子公司
揚州合晶科技有限公司	本公司之子公司
鄭州合晶硅材料有限公司	本公司之子公司
銳正有限公司	本公司之子公司
Wafermaster Investment Corp.	本公司之子公司
Helitek Company Ltd.	本公司之子公司

2.與關係人間之重大交易事項

(1)銷貨

	民國一〇八年度	民國一〇七年度
Helitek Company Ltd.	\$1,307,552	\$1,445,172
上海晶盟硅材料有限公司	694,920	775,053
子公司	309,799	220,677
合 計	\$2,312,271	\$2,440,902

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

本公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；收款條件交貨後 60 天以電匯方式收款，與一般客戶相當。期末之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

本公司民國一〇八及一〇七年度為子公司代購原物料金額分別為 46,836 仟元及 140,266 仟元。

(2)進貨

	民國一〇八年度	民國一〇七年度
上海晶盟硅材料有限公司	\$2,270,324	\$2,189,958
上海合晶硅材料股份有限公司	228,261	731,267
子公司	354,009	229,816
合 計	<u>\$2,852,594</u>	<u>\$3,151,041</u>

本公司向關係人之進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本公司向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期限為交貨後 30~60 天以電匯方式付款。

(3)應收帳款－關係人

	108.12.31	107.12.31
上海晶盟硅材料有限公司	\$157,186	\$385,891
Helitek Company Ltd.	180,074	206,337
銳正有限公司	42,435	43,475
上海合晶硅材料股份有限公司	68,226	77,758
揚州合晶科技有限公司	205	8,596
鄭州合晶硅材料有限公司	1,596	2,718
小 計	<u>449,722</u>	<u>724,775</u>
減：備抵損失	-	-
淨 額	<u>\$449,722</u>	<u>\$724,775</u>

(4)其他應收款－關係人

	108.12.31	107.12.31
銳正有限公司	\$48,369	\$49,308
上海合晶硅材料股份有限公司	36	72,885
揚州合晶科技有限公司	7	52,275
上海晶盟硅材料有限公司	1,314	1,817
Helitek Company Ltd.	418	360

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

鄭州合晶硅材料有限公司	11,551	76,507
合 計	<u>\$61,695</u>	<u>\$253,152</u>

(5)應付帳款－關係人

	108.12.31	107.12.31
上海合晶硅材料股份有限公司	\$13,170	\$103,899
揚州合晶科技有限公司	40,874	29,939
上海晶盟硅材料有限公司	212,528	430,677
Helitek Company Ltd.	1,502	2,332
鄭州合晶硅材料有限公司	7,882	20,250
合 計	<u>\$275,956</u>	<u>\$587,097</u>

(6)其他應付款－關係人

	108.12.31	107.12.31
Helitek Company Ltd.	\$90	\$272
上海合晶硅材料股份有限公司	159	7,658
合 計	<u>\$249</u>	<u>\$7,930</u>

(7)長期預付材料款－關係人

	108.12.31	107.12.31
上海晶盟硅材料有限公司	<u>\$74,185</u>	<u>\$143,706</u>

(8)本公司民國一〇八及一〇七年度向關係人購買不動產、廠房及設備明細如下：

資產種類	關係人	購買價格	價格決定之參考依據
<u>一〇八年度</u>			
機器設備	子公司	<u>\$26,908</u>	議價
<u>一〇七年度</u>			
機器設備	子公司	<u>\$65,389</u>	議價

(9)本公司民國一〇七年度出售不動產、廠房及設備予關係人明細如下：

資產種類	關係人	帳面價值	售價	處分 (損)益	價格決定之 參考依據

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

一〇七年度

機器設備	子公司	\$41	\$93	\$52	議價

(10)截至民國一〇八及一〇七年十二月三十一日止，本公司為子公司背書保證分別為149,900千元及215,005千元。

(11)本公司主要管理階層之獎酬

	民國一〇八年度	民國一〇七年度
短期員工福利	\$43,644	\$55,316
退職後福利	648	648
合 計	\$44,292	\$55,964

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	108.12.31	107.12.31	
存出保證金	\$3,872	\$3,872	法院訴訟保證金
按攤銷後成本衡量之金融資產 －流動	-	262	短期借款額度
按攤銷後成本衡量之金融資產 －非流動	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	長期擔保借款
不動產、廠房及設備－房屋及 建築物(帳面價值)	974,459	1,011,576	長期擔保借款
不動產、廠房及設備－機器設 備(帳面價值)	923,171	1,320,040	長期擔保借款
合 計	\$2,170,600	\$2,604,848	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

- 1.截至民國一〇八年十二月三十一日止，本公司尚未完成之重大工程合約及固定資產合約明細如下：

合約性質	合約金額	(已)預付金額	未付金額
機器設備	\$488,665	\$244,693	\$243,972

- 2.本公司於民國九十六年間與甲供應商簽訂長期原料採購合約，期間自九十七年一月一日至一〇七年十二月三十一日止，為期六年，保證提供長期穩定之原料予本公司，本公司業已支付該廠商 USD 2,310 仟元之保證金，截至民國一〇八年十二月三十一日止，業已收回部分保證金 USD1,186 仟元，尚未收回之保證金，帳列存出保證金項下。
- 3.本公司於民國九十七及九十九年間與國際大廠乙供應商簽訂長期原料採購合約，期間自九十八年一月一日至一〇六年十二月三十一日止，為期九年，另於民國一〇五年一月二十二日簽訂延長合約期間至民國一〇八年七月三十一日止，保證提供長期穩定之原料予本公司，本公司同意分期支付一定款項予供應商，且該款項需依合約規範履行進貨義務，以扣抵相關貨款。

本公司於民國九十七年間與丙供應商簽訂兩紙長期原料採購合約，期間分別自民國九十八年一月一日至一〇五年十二月三十一日止，為期八年，及自民國九十九年一月一日至民國一〇五年十二月三十一日止，為期七年，另於民國一〇四年七月三十一日簽延合約期間至民國一〇九年十二月三十一日止，及至民國一〇一年十二月三十一日止，保證提供長期穩定之原料予本公司，本公司同意分期支付一定款項予供應商，且該款項需依合約規範履行進貨義務，以扣抵相關貨款。

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

截至民國一〇八年十二月三十一日止，前述預付乙、丙、丁供應商款項餘額合計為 540,254 仟元；本公司評估其未來所能實現之效益，截至民國一〇八年十二月三十一日止業已提列累計減損餘額為 262,229 仟元。

本公司於民國一〇二年間收到戊供應商提出之民事訴訟狀，請求本公司賠償不履約之損害，請求金額為 44,903 仟元，此案經臺灣高等法院於民國一〇四年八月二十日判決本公司應支付戊供應商新台幣 9,600 仟元及按年息百分之五計算至清償日止之利息，惟本公司及戊供應商針對前述判決提起上訴，經臺灣高等法院於民國一〇七年一月十日判決本公司應支付戊供應商新台幣 7,680 仟元及按年息百分之五計算至清償日止之利息，本公司已於民國一〇七年二月二日向最高法院提出第三審上訴，戊供應商亦已針對前述判決提起第三審上訴請求本公司應再給付新台幣 27,312 仟元及法定利息，截至財務報告日止，本案尚在最高法院訴訟中。

- 4.本公司為擴展長期業務，與下游廠商建立長期策略聯盟之合作關係，於民國一〇七年間與 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一一〇年九月三十日止。本公司依約

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

分期預收一定金額款項，且該款項依合約規範需由銷售客戶履行訂貨義務，以扣抵銷售貨款之預收款項，截至民國一〇八年十二月三十一日止，合約負債餘額為 22,688 仟元。

本公司為擴展長期業務與下游廠商建立長期策略聯盟之合作關係，於民國九十七年間與 B 客戶簽訂長期銷貨合約。自民國一〇〇年一月一日至一〇六年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，截至民國一〇八年十二月三十一日止，預收款項餘額為 457,865 仟元。

惟 B 客戶於合約期間，未依照合約內容履行義務，本公司於民國一〇五年一月十三日向新竹地方法院提起損害賠償訴訟，本案件於民國一〇六年十月十三日經新竹地方法院宣判本公司一審勝訴，本公司除得沒收 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，截至財務報告日止，本案尚在臺灣高等法院訴訟中。

本公司為擴展長期業務，與下游廠商建立長期策略聯盟之合作關係，於民國一〇〇年間與 C 客戶簽訂長期銷貨合約，並於民國一〇四年簽署修訂合約，本公司依約分期預收一定金額款項，且該款項依合約規範需由銷售客戶履行訂貨義務，以扣抵銷售貨款之預收款項，截至民國一〇八年十二月三十一日止，預收款項餘額為 735 仟元。

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，於民國一〇六年間與 D 客戶簽訂長期銷貨合約，期間自民國一〇七年一月一日至一一二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，截至民國一〇八年十二月三十一日止，預收款項餘額為 75,930 仟元。

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，於民國一〇六年間與 E 客戶簽訂長期銷貨合約。期間自民國一〇六年七月一日至民國一〇九年十二月三十一日止由本公司供應半導體產品，依合約規範本公司需依合約約定的價格條件保證銷售數量。

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 F 客戶簽訂長期銷貨合約，期間自民國一〇七年七月一日至一一〇年三月三十一日止。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，截至民國一〇八年十二月三十一日止，合約負債餘額為 3,104 仟元。

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 G 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，截至民國一〇八年十二月三十一日止，合約負債餘額為 28,209 仟元。

- 5.截至民國一〇八年十二月三十一日止，本公司為子公司上海晶盟硅材料有限公司背書保證為 149,900 仟元。

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

6.截至民國一〇八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 22,500 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇九年二月二十六日經股東臨時會決議通過本公司之子公司上海合晶硅材料股份有限公司首次公開發行人民幣普通股(A 股)股票並申請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。

十二、其他

1.金融工具之種類

	108.12.31	107.12.31
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	\$8,370	\$6,876
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,954,228	4,635,485
合 計	<u>\$3,962,598</u>	<u>\$4,642,361</u>

金融負債

	108.12.31	107.12.31
以攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$579,606	\$507,195
應付款項	1,303,345	1,798,560
長期借款(含一年內到期者)	1,550,000	1,558,353
租賃負債(含一年內到期者)	77,312	(註)
合 計	<u>\$3,510,263</u>	<u>\$3,864,108</u>

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

2.財務風險管理目的與政策

合晶科技股份有限公司個體財務報表附註(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，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司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，本公司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

本公司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

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

本公司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，本公司未對此進行避險。

本公司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/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇八及一〇七年度之損益將分別減少/增加7,224仟元及8,088仟元。

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，本公司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%，對本公司於民國一〇八及一〇七年度之損益將分別減少/增加2,130仟元及2,066仟元。

權益價格風險

本公司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。本公司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。本公司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公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

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。本公司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。

本公司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公司內部評等標準等因素。本公司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。

本公司截至民國一〇八及一〇七年十二月三十一日止，前十大客戶應收帳款占本公司應收款項總額之百分比分別為70.34%及63.54%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

本公司採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，除合約資產及應收款項外，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。

另本公司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

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司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

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

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
108.12.31							
借款	\$1,155,710	\$342,598	\$459,231	\$284,917	\$-	\$-	\$2,242,456
應付款項	1,303,345	-	-	-	-	-	1,303,345
租賃負債(註)	8,736	8,736	8,736	8,736	8,736	43,680	87,360

	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
107.12.31							
借款	\$556,069	\$224,387	\$343,781	\$460,103	\$635,355	\$-	\$2,219,695
應付款項	1,798,560	-	-	-	-	-	1,798,560

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇八年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
108.01.01	\$507,195	\$1,558,353	\$76,988	\$84,043	\$2,226,579
現金流量	72,411	(8,353)	(38,922)	(8,736)	16,400
非現金之變動					
租賃負債之利息	-	-	-	2,005	2,005
108.12.31	\$579,606	\$1,550,000	\$38,066	\$77,312	\$2,244,984

民國一〇七年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	應付公司債	應付短期 票券	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
107.01.01	\$1,057,985	\$1,815,888	\$8,796	\$50,000	\$-	\$2,932,669
現金流量	(550,790)	(257,535)	-	(50,000)	76,988	(781,337)

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

非現金之變動	-	-	(8,796)	-	-	(8,796)
107.12.31	\$507,195	\$1,558,353	\$-	\$-	\$76,988	\$2,142,536

7.金融工具之公允價值

(1)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。本公司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、受益憑證、債券及期貨等)。

C.無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。

D.無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

8.公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

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

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。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，亦未有重複性按公允價值衡量之資產及負債。

108.12.31	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	\$8,370	\$-	\$-	\$8,370
107.12.31	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
嵌入式衍生金融工具	\$6,876	\$-	\$-	\$6,876

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇八及一〇七年間，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

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

	負債(資產)
	透過損益按公允價值衡量
	衍生工具
107.01.01	\$43
107.01.01~107.12.31認列總利益：	

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

認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(4)
107.01.01~107.12.31轉換	(39)
107.12.31	\$-

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國一〇七年十二月三十一日止持有之負債(資產)相關之(損)益金額為0元。

第三等級公允價值衡量之評價流程

本公司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公司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。

9.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司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

	108.12.31			107.12.31		
	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	\$60,882	29.98	\$1,825,254	\$76,200	30.72	\$2,340,476
非貨幣性項目：						
美金	\$121,420	29.98	\$3,640,168	\$109,319	30.72	\$3,357,738
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$36,788	29.98	\$1,102,897	\$49,862	30.72	\$1,531,665

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。

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

由於本公司之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。本公司於民國一〇八及一〇七年一月一日至十二月三十一日之外幣兌換(損)益分別為(10,882)仟元及52,668仟元。

10. 資本管理

本公司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。本公司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：參閱附表一。
- 3.期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：參閱附表二。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表三。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表四。
- 9.從事衍生性商品交易者：無。

(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)：參閱附表五。
- 2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司上述 1-9 項相關資訊：

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

- (1)對他人資金融通者：參閱附表六。
- (2)為他人背書保證者：參閱附表一。
- (3)期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：參閱附表七。
- (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：參閱附表八。
- (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：參閱附表九。
- (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：參閱附表十。
- (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：參閱附表十一。
- (9)從事衍生性商品交易者：無。

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

(三)大陸投資資訊之揭露

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

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本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	本期末自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審核金額	依經濟部投資審定本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)	經營晶圓、已滲雜業務	\$2,420,537 (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	\$207,113	48.45%	\$110,246 (註3及4)	\$3,468,053 (註3及4)	\$-	\$510,951	\$681,037	無上限 (註5)
上海晶盟硅材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$1,796,561 (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	\$394,749	48.45%	\$394,749 (註3及4)	\$1,067,192 (註3及4)	\$-	\$516,782	\$1,484,699	
揚州合晶科技有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$468,426 (註3及7)	(註2)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(251)	48.45%	\$(251) (註3及4)	\$192,843 (註3及4)	\$-	\$-	\$-	

合晶科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

鄭州合晶硅材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$3,008,238 (註3及8)	(註8)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-(269,443) (註3及4)	\$1,350,640 (註3及4)	\$-	\$-	\$-
鄭州空港合晶科技有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$644,622 (註3及9)	(註9)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-(228) (註3及4)	\$312,209 (註3及4)	\$-	\$-	\$-

註1：係本公司持有100%股權之子公司Wafer Works Investment Corp.所持有85.3773%股權之孫公司Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.之轉投資而持有56.7469%股權之被投資公司。

註2：係上海合晶硅材料有限公司以自有資金投資美金7,000仟元。

註3：外幣金額已依民國一〇八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79.16%股權之孫公司Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.之轉投資而持有100%股權之被投資公司，本公司業於民國一〇五年十一月十日經董事會決議，由Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.以持有上海晶盟硅材料有限公司100%股權增資上海合晶硅材料股份有限公司，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。

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：

	進 貨		應付帳款	
	金 額	佔本公司進貨 淨額百分比	金 額	佔該科目餘額 百分比
上海晶盟硅材料有限公司	\$2,270,324	52.87%	\$212,528	26.90%
上海合晶硅材料股份有限公司	228,261	5.32	13,170	1.67
揚州合晶科技有限公司	236,428	5.51	40,874	5.17
鄭州合晶硅材料有限公司	51,635	1.20	7,882	1.00
合 計	\$2,786,648	64.90%	\$274,454	34.74%

上述關係人交易之計價方式與一般廠商相當，交貨後 30~60 天以電匯方式付款，與一般廠商相當。

(2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：

	營業收入		應收款項	
	金 額	佔本公司營業 收入百分比	金 額	佔該科目餘額 百分比
上海晶盟硅材料有限公司	\$694,920	10.19%	\$157,186	12.46%
上海合晶硅材料股份有限公司	292,049	4.28	68,226	5.41
揚州合晶科技有限公司	1,989	0.03	205	0.02
鄭州合晶硅材料有限公司	15,761	0.23	1,596	0.13
合 計	\$1,004,719	14.73%	\$227,213	18.02%

上述關係人交易之計價方式與一般客戶相當，而收款條件採交貨後 60 天以電匯方式收款，與一般客戶相當。

本公司民國一〇八年度為上海合晶硅材料股份有限公司、上海晶盟硅材料有限公司、揚州合晶科技有限公司及鄭州合晶硅材料有限公司代購原物料分別為 128 仟元、4,122 仟元、48 仟元及 42,505 仟元。

(3)票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：參閱附表一。

(4)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：參閱附表六。

(5)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：

A、截至民國一〇八年十二月三十一日止，本公司為上海合晶硅材料股份有限公司、上海晶盟硅材料有限公司、揚州合晶科技有限公司及鄭州合晶硅材料有限公司代墊款項之未收款餘額分別為 36 仟元、1,314 仟元、7 仟元及 11,551 仟元，帳列其他應收款項下。

十四、部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊。

附表一

為他人背書保證：		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)	屬大陸地區背書保證(註7)
		公司名稱	關係(註2)										
編號(註1)	背書保證者公司名稱	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	本公司之從屬公司	\$3,712,406	\$158,000	\$149,900	\$-	1.62%	\$3,712,406	Y	N	Y
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		\$3,712,406	\$3,065,160	\$2,849,910	\$-	30.71%	\$3,712,406	N	N	Y

單位：新台幣仟元

註1：編號欄之填寫方法如下：

- 1.發行人填0。
 - 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：背書保證者與被書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
- 1.有業務往來之公司。
 - 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司。
 - 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - 4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
 - 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
 - 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，依本公司「背書保證作業程序」規定，本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之四十。對單一企業背書保證額度以不超過本公司淨值百分之十為限，惟對子公司則以本公司淨值百分之四十為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

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

附表二

期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	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	
合晶科技股份 有限公司	可轉換公司債－愛地雅工業股份有限公司 加：透過損益按公允價值衡量之金融 資產評價調整－流動 淨 額	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	90	\$9,000 (630) <u>\$8,370</u>	-%	<u>\$8,370</u>	

合晶科技股份有限公司

附表三

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註(註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	應收(付)票據、帳款之餘額	
合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	從屬公司	營業收入	\$1,307,552	19.17%	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	\$180,074	14.28%
合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	從屬公司	營業收入	\$694,920	10.19%	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	\$157,186	12.46%
合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料股份有限公司	從屬公司	營業收入	\$292,049	4.28%	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	\$68,226	5.41%
合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	從屬公司	進貨	\$2,270,324	52.87%	交貨後30-60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	\$(212,528)	(26.90)%
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	\$236,428	5.51%	交貨後30-60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	\$(40,874)	(5.17)%
合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料股份有限公司	從屬公司	進貨	\$228,261	5.32%	交貨後30-60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	\$(13,170)	(1.67)%

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百計算之。

合晶科技股份有限公司

附表四

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	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 \$180,074	6.77	\$-	-	\$64,272	\$-
合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	從屬公司	應收帳款 \$157,186	2.56	\$-	-	\$-	\$-

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。

合晶科技股份有限公司

附表五

對被投資公司具重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

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 比率%	帳面金額	被投資公司本期損益(註2))	本期認列之投資(損)益	備註
				本期末	去年年底					
合晶科技股份有限公司	Wafer Works Investment Corp.	P.O. Box 217 Apia, Samoa	投資控股	USD 62,766	USD 52,175	62,766,226	\$3,553,800	\$19,807	\$19,941 (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鎮果路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	3,197	(31)	(31)	
Wafer Works Investment Corp.	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	Scotia Centre 4th Floor, P.O.Box 2804, George town, Grand Cayman, Cayman Island	投資控股	USD 43,541	USD 32,950	普通股 1 特別股A 6,970,327 特別股B 36,991,198	3,417,251	16,159	16,323	
Wafer Works Investment Corp.	Wafermaster Investment Corp.	P.O. Box 217 Apia, Samoa	投資控股	USD 5,084	USD 5,084	5,083,900	157,034	3,536	3,536	
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	銳正有限公司	Rooms 2006-8,20/F., Two Chimchem Exchange Square, 338 king's Road	國際貿易	HKD 10	HKD 10	-	(92,679)	(47)	(47)	
Wafermaster Investment Corp.	Helitek Company Ltd.	47338 Fremont Blvd. Fremont CA 94538	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)	157,012	3,562	3,562	

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

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

(1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。

(2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。

(3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：係包括本期採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額19,807仟元及逆流交易之已實現銷售毛利134仟元。

合晶科技股份有限公司

附表六

對他人資金融通

單位：人民幣仟元

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	上海合晶硅材料 股份有限公司	其他應收款	是	\$138,090	\$-		5.0025%	2	\$-	營運週轉 需求	\$-	-	\$-	\$440,533 (註3)	\$440,533 (註3)

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

借款入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

附表七

期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：					單位：新台幣千元			
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		
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	\$17,988	0.35%	<u>\$4,946</u>	
	(13,042)							
	<u>\$4,946</u>							
Wafer Works Investment Corp.	Solargen 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	195,194,822	\$328,451	6.0775%	<u>\$60,856</u>	
	(267,595)							
	<u>\$60,856</u>							
晶材科技股份有限公司	新日光能源科技股份有限公司	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	230,542	\$5,484	0.02%	<u>\$1,766</u>	
	(3,718)							
	<u>\$1,766</u>							

合晶科技股份有限公司

附表八

本期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

單位：外幣美金仟元

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關 係人	期		買		賣		出		期	未
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	售價	帳面成本	處分(損)益		
Wafer Works Investment Corp.	股票： Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	採權益法 之長期投資	-	-	33,791,198	USD 28,452	3,200,000	USD 10,591	-	\$-	\$-	\$-	36,991,198	USD 39,043

合晶科技股份有限公司

附表九

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

單位：人民幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者、其前次移轉資料			價格決定之參考依據	取得目的及使用之情形	其他約定事項
							所有人	與公司之關係	移轉日期	金額		
鄭州合晶硅材料有限公司	房屋及建築物 鄭州廠廠房 在建工程	107.01.29	人民幣 113,600	截至108.12.31 已付RMB 109,520	聖暉工程技術(蘇州) 有限公司	無	無	無	無	無	參考市場行情並依本公司採購相關辦法程序進行比價及議價	生產製造 無
上海合晶硅材料股份有限公司	土地使用權及 建物	107.12.27	人民幣 163,000	截至108.12.31 已付RMB 163,000	上海新茸惠民物業 有限公司	無	無	無	無	無	參考專業鑑價機構 鑑定之價格	生產製造 無

合晶科技股份有限公司

附表十

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	
上海晶盟硅材料有限公司	合晶科技股份有限公司	本公司之從屬公司	銷貨	\$2,270,324	61.08%	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	\$212,528	43.00%
上海合晶硅材料股份有限公司	合晶科技股份有限公司	本公司之從屬公司	銷貨	\$228,261	23.43%	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	\$13,170	10.25%
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	\$236,428	88.04%	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	\$40,874	88.97%
鄭州合晶硅材料有限公司	上海合晶硅材料股份有限公司	本公司之從屬公司	銷貨	\$153,610	36.58%	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	\$7,643	8.05%
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	\$210,729	50.18%	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	\$78,722	82.89%
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	進貨	\$210,729	8.03%	交貨後30-60天以 電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	\$ (78,722)	(35.05)%
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	\$694,920	26.48%	交貨後30-60天以 電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	\$ (157,186)	(69.98)%
Helitek Company Ltd.	合晶科技股份有限公司	本公司之從屬公司	進貨	\$1,307,552	94.85%	交貨後30-60天以 電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	\$ (180,074)	(99.18)%
上海合晶硅材料股份有限公司	合晶科技股份有限公司	本公司之從屬公司	進貨	\$292,049	33.82%	交貨後30-60天以 電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	\$ (68,226)	(90.97)%

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。

合晶科技股份有限公司

附表十一

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		
上海晶盟硅材料有限公司	合晶科技股份有限公司	本公司之 從屬公司	應收帳款 \$212,528	7.06	\$-	-	\$-	\$-

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。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併報表

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一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七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一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七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一般公認審計準則規劃並執行查核工作。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一〇八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。

其他非流動資產－預付材料款評價

合晶科技股份有限公司及其子公司截至民國一〇八年十二月三十一日止，預付材料款淨

額帳列其他非流動資產－其他科目項下新台幣278,025仟元，佔合併總資產比例為1%，其性質為與部分原料供應商簽訂原料採購合約，主要目的為確保多晶矽原料穩定供應，由於目前相關產業景氣快速而劇烈變化、原料價格明顯大幅下跌及產品市場長期供需失衡狀況，導致管

理階層需評估在履行該等合約時不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益，因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)了解管理階層評估損失之程序(包括如何辨認不可避免之成本與經濟效益)、複核原料採購合約及增補條款內容、測試實際合約執行情形以評估管理階層對損失估計之合理性及重新計算損失估計之正確性等查核程序。本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註九中有關預付材料款揭露的適當性。

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2,135,337仟元，佔合併總資產比例為10%，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。該子公司民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七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355,401仟元及新台幣385,645仟元，分別占合併資產總額之1.60%及1.98%，民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之營業收入分別為新台幣1,443,550仟元及新台幣1,578,320仟元，分別占合併營業收入之18.80%及17.15%。

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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 7.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。
- 8.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。
- 9.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。
- 10.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。
- 11.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。
- 12.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一〇八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一〇八年度及民國一〇七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：(106)金管證審字第 1060026003 號

(87)台財證(六)第 65315 號

羅筱靖

羅筱靖



會計師：

洪茂益

洪茂益



中華民國一〇九年三月二十四日

合晶科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇八年十二月三十一日
及民國一〇七年十二月三十一日
(金額均以新台幣千元為單位)

資 產			108年12月31日		107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	\$4,579,019	21	\$3,614,842	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.2	8,370	-	6,876	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	四、六.4及八	73,810	-	135,762	1
1150	應收票據淨額	四及六.5	260,735	1	145,209	-
1170	應收帳款淨額	四及六.6	1,427,517	6	1,979,086	10
1200	其他應收款		354,712	2	490,167	3
1310	存貨淨額	四及六.7	2,135,337	10	1,966,984	10
1410	預付款項	六.8	230,125	1	347,137	2
1470	其他流動資產		505,519	3	428,885	2
	流動資產合計		9,575,144	44	9,114,948	47
15xx	非流動資產					
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	67,568	-	84,173	-
1536	按攤銷後成本衡量之金融資產	四、六.4及八	9,967	-	9,967	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六.9及八	10,066,137	45	8,345,116	43
1755	使用權資產	四、六.22及八	642,496	3	-	-
1780	無形資產	四、六.10及六.11	25,078	-	6,689	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.26	40,645	-	40,112	-
1915	預付設備款		1,488,771	7	830,039	4
1920	存出保證金	八及九	73,433	-	113,231	1
1985	長期預付租金	八	-	-	297,190	2
1990	其他非流動資產－其他	九	278,025	1	642,638	3
	非流動資產合計		12,692,120	56	10,369,155	53
	資產總計		\$22,267,264	100	\$19,484,103	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：焦平海

經理人：焦平海

會計主管：毛瑞源

代碼	會計項目	附註	108年12月31日		107年12月31日	
			金額	%	金額	%
21xx	流動負債					
2100	短期借款	六.12及八	\$1,784,108	8	\$1,297,360	7
2130	合約負債	六.20	22,966	-	2,889	-
2151	應付票據		4,513	-	15,573	-
2170	應付帳款		609,301	3	867,235	4
2200	其他應付款	六.13	1,106,529	5	933,517	5
2230	本期所得稅負債	四	71,658	-	57,783	-
2322	一年內到期之長期借款	六.16及八	380,883	2	28,492	-
2355	應付租賃款	四、六.17及八	-	-	2,440	-
2281	租賃負債－非關係人	四及六.22	6,899	-	-	-
2399	其他流動負債－其他		4,372	-	2,397	-
	流動負債合計		3,991,229	18	3,207,686	16
25xx	非流動負債					
2527	合約負債	六.20及九	588,531	3	760,306	5
2540	長期借款	六.16及八	4,183,859	19	2,536,808	13
2570	遞延所得稅負債	四及六.26	-	-	325	-
2581	租賃負債－非關係人	四及六.22	70,413	-	-	-
2630	長期遞延收入	四及六.14	331,663	1	7,885	-
2640	淨確定福利負債	四及六.18	57,911	-	56,251	-
2645	存入保證金		65,708	-	76,988	-
	非流動負債合計		5,298,085	23	3,438,563	18
	負債總計		9,289,314	41	6,646,249	34
31xx	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本	六.19				
3110	普通股股本		5,108,984	23	5,108,984	26
3200	資本公積	六.19	2,641,147	12	2,541,916	13
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		218,582	1	27,697	-
3320	特別盈餘公積		428,317	2	224,987	1
3350	累積盈虧		1,477,566	7	1,921,558	10
3400	其他權益		(593,580)	(3)	(428,317)	(2)
36xx	非控制權益		3,696,934	17	3,441,029	18
	權益總計	六.19	12,977,950	59	12,837,854	66
	負債及權益總計		\$22,267,264	100	\$19,484,103	100

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：焦平海



經理人：焦平海



會計主管：毛瑞源

合晶科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國一〇八年度及民國一〇七年度
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	一〇八年度		一〇七年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四及六.20	\$7,676,573	100	\$9,205,258	100
5000	營業成本	六.7	(5,014,226)	(65)	(5,789,787)	(63)
5900	營業毛利		2,662,347	35	3,415,471	37
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(208,189)	(3)	(205,836)	(2)
6200	管理費用		(824,979)	(11)	(625,194)	(7)
6300	研發費用		(323,474)	(4)	(345,472)	(4)
6450	預期信用減損(損失)利益	四及六.21	(711)	-	178	-
	營業費用合計		(1,357,353)	(18)	(1,176,324)	(13)
6900	營業利益		1,304,994	17	2,239,147	24
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.24	88,984	1	405,477	4
7020	其他利益及損失	六.24	282,074	4	(154,600)	(2)
7050	財務成本	六.24	(126,291)	(2)	(113,564)	(1)
	營業外收入及支出合計		244,767	3	137,313	1
7900	稅前淨利		1,549,761	20	2,376,460	25
7950	所得稅費用	四及六.26	(233,607)	(3)	(102,225)	(1)
8200	本期淨利		1,316,154	17	2,274,235	24
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		(4,732)	-	(7,526)	-
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		(8,112)	-	(147,116)	(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		(304,858)	(4)	(124,190)	(1)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(317,702)	(4)	(278,832)	(3)
8500	本期綜合損益總額		\$998,452	13	\$1,995,403	21
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$1,232,201	16	\$1,908,851	20
8620	非控制權益		83,953	1	365,384	4
			\$1,316,154	17	\$2,274,235	24
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$1,062,206	14	\$1,710,553	18
8720	非控制權益		(63,754)	(1)	284,850	3
			\$998,452	13	\$1,995,403	21
9750	基本每股盈餘(元)	六.27	\$2.41		\$3.80	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.27	\$2.40		\$3.77	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：焦平海



經理人：焦平海



會計主管：毛瑞源



		歸屬於母公司業主之權益											
代碼	項 目	股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘		其他權益項目			總計	非控制權益	權益總計
						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	備供出售金融資產未實現損益			
A1	民國107年1月1日餘額	3100	3140	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3425	31xx	36xx	3xxx
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	\$4,716,154	\$87,409	\$1,651,579	\$-	\$175,749	\$276,969	\$ (108,418)	\$-	\$ (116,569)	\$6,682,873	\$3,156,179	\$9,839,052
A5	民國107年1月1日重編後餘額	4,716,154	87,409	1,651,579	-	175,749	300,662	(108,418)	(140,262)	116,569	-	3,156,179	9,839,052
B1	106年度盈餘指撥及分配												
B3	提列法定盈餘公積				27,697		(27,697)				-	-	-
B5	提列特別盈餘公積					49,238	(49,238)				-	-	-
B5	普通股現金股利						(192,359)				(192,359)		(192,359)
E1	現金增資	300,000		864,256					11,135		1,164,256		1,164,256
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具						(11,135)				-	-	-
I1	可轉換公司債轉換	92,830	(87,409)	3,341			1,908,851				8,762	365,384	8,762
D1	民國107年度淨利						(7,526)	(43,656)	(147,116)		1,908,851	365,384	2,274,235
D3	民國107年度其他綜合損益										(198,298)	(80,534)	(278,832)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,901,325	(43,656)	(147,116)	-	1,710,553	284,850	1,993,403
N1	股份基礎給付交易			22,740							22,740		22,740
Z1	民國107年12月31日餘額	\$5,108,984	\$-	\$2,541,916	\$27,697	\$224,987	\$1,921,558	\$ (152,074)	\$ (276,243)	\$-	\$9,396,825	\$3,441,029	\$12,837,854
A1	民國108年1月1日餘額	\$5,108,984	\$-	\$2,541,916	\$27,697	\$224,987	\$1,921,558	\$ (152,074)	\$ (276,243)	\$-	\$9,396,825	\$3,441,029	\$12,837,854
B1	107年度盈餘指撥及分配												
B3	提列法定盈餘公積				190,885		(190,885)				-	-	-
B5	提列特別盈餘公積					203,330	(203,330)				-	-	-
B5	普通股現金股利						(1,277,246)				(1,277,246)		(1,277,246)
D1	民國108年度淨利						1,232,201	(157,151)	(8,112)		1,232,201	83,953	1,316,154
D3	民國108年度其他綜合損益						(4,732)	(157,151)			(169,995)	(147,707)	(317,702)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,227,469	(157,151)	(8,112)	-	1,062,206	(63,754)	998,452
M7	對子公司所有權權益變動			99,231							99,231	354,955	454,186
O1	非控制權益											(111,734)	(111,734)
T1	其他											76,438	76,438
Z1	民國108年12月31日餘額	\$5,108,984	\$-	\$2,641,147	\$218,582	\$428,317	\$1,477,566	\$ (309,225)	\$ (284,355)	\$-	\$9,281,016	\$3,696,934	\$12,977,950

(請參閱合併財務報表附註)

經理人：焦平海

會計主管：毛瑞源

代碼	項 目	一〇八年度	一〇七年度	代碼	項 目	一〇八年度	一〇七年度
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$1,549,761	\$2,376,460	B00030	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	32,002
A20000	調整項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	61,952	(145,729)
A20010	收益費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,442,525)	(3,730,977)
A20100	折舊費用(含使用權資產)	944,275	869,861	B02800	處分不動產、廠房及設備	694,451	83,534
A20200	攤銷費用	5,867	10,920	B03700	存出保證金減少	39,798	2,918
A20300	預期信用減損損失(利益)數	711	(178)	B04500	取得無形資產	(24,380)	(3,937)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失(利益)	(1,494)	2,124	B05350	取得使用權資產	(285,935)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	-	4	B06500	其他金融資產(增加)減少	-	95,341
A20900	利息費用	126,291	113,564	B07300	長期預付租金(增加)減少	-	(213,236)
A21200	利息收入	(23,888)	(39,787)	B09900	其他投資活動	326,661	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	78,557	22,740	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(2,629,978)	(3,880,084)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(444,513)	17,460				
A23100	處分投資利益	(142)	(219)				
A23700	非金融資產減損損失	113,553	160,168	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A29900	其他項目	(2,696)	(3,840)				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C00100	短期借款增加(減少)	486,748	(706,382)
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	142	(8,781)	C00500	應付短期票券增加(減少)	-	(50,000)
A31130	應收票據(增加)減少	(115,526)	81,613	C01600	舉借長期借款	2,082,189	1,006,947
A31150	應收帳款(增加)減少	550,977	(488,394)	C01700	償還長期借款	(42,733)	(257,535)
A31180	其他應收款(增加)減少	142,797	(258,217)	C03000	存入保證金增加(減少)	(11,280)	76,988
A31200	存貨(增加)減少	(168,353)	(393,961)	C04000	應付租賃款減少	-	(6,990)
A31230	預付款項(增加)減少	439,502	89,065	C04020	租賃負債本金償還	(11,176)	-
A31240	其他流動資產(增加)減少	(76,634)	(356,887)	C04500	發放現金股利	(1,277,246)	(192,359)
A32125	合約負債增加(減少)	(151,698)	(62,268)	C04600	現金增資	-	1,164,256
A32130	應付票據增加(減少)	(11,060)	10,384	C05800	非控制權益增加(減少)	304,392	-
A32150	應付帳款增加(減少)	(257,934)	193,859	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	1,530,894	1,034,925
A32150	其他應付款增加(減少)	(136,473)	339,524				
A32180	其他應付款增加(減少)	1,975	(730)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(187,035)	(100,666)
A32230	其他流動負債增加(減少)	(3,072)	(2,275)				
A32240	應計退休金負債增加(減少)	2,560,925	2,672,209	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	964,177	(424,684)
A32000	營運產生之現金流入(出)	23,298	46,216	E00100	期初現金及約當現金餘額	3,614,842	4,039,526
A33100	收取之利息	(111,657)	(111,440)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$4,579,019	\$3,614,842
A33300	支付之利息	(222,270)	(85,844)				
A33500	退還(支付)之所得稅	2,250,296	2,521,141				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)						

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：焦平海



經理人：焦平海



會計主管：毛瑞源

合晶科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇八年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇七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)民國一〇八及一〇七年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇九年三月二十四日通過發布。

四、新發布及修訂準則及解釋之適用

1.首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇八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，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

(1)國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本集團依照國際財務報導準則第16號之過渡規定，初次適用日係民國一〇八年一月一日。初次適用國際財務報導準則第16號之影響說明如下：

A.本集團自民國一〇八年一月一日起及民國一〇八年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。

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. 對於租賃之定義：本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。亦即，本集團僅就民國一〇八年一月一日以後簽訂(或變動)之合約，評估適用國際財務報導準則第16號是否係屬(或包含)租賃。相較於國際會計準則第17號，國際財務報導準則第16號規定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。本集團評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬(或包含)租賃之評估並未產生重大影響。
- C. 本集團為承租人：於適用國際財務報導準則第16號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整：

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

本集團於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第17號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值(使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現)衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按下列金額之一衡量並認列使用權資產：

- i. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第16號，但使用民國一〇八年一月一日之承租人增額借款利率折現；或
- ii. 租賃負債之金額，但調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額(認列於民國一〇八年一月一日前刻之資產負債表者)。

本集團於民國一〇八年一月一日，使用權資產增加84,043仟元；租賃負債增加84,043仟元。

另，於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第17號「租賃」時分類為營業租賃之租賃，且已全數支付相關之租金者，將長期預付租金304,698仟元重分類至使用權資產。

本集團適用國際財務報導準則第16號之過渡規定，對先前分類為營業租賃之租賃，以個別租賃為基礎，使用下列實務權宜作法：

- i. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- ii. 對租賃期間於民國一〇八年一月一日後12個月內結束之租賃，選擇以短期租賃方式處理該等租賃。

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) 先前分類為融資租賃之租賃

本集團於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第17號時分類為融資租賃之租賃，將該日前刻適用國際會計準則第17號所衡量租賃資產19,904仟元及應付租賃款2,440仟元，分別重分類至使用權資產19,904仟元及租賃負債2,440仟元。

(c) 依照國際財務報導準則第16號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四及附註六。

(d) 於民國一〇八年一月一日，初次適用國際財務報導準則第16號對財務報表之影響說明如下：

i. 認列於民國一〇八年一月一日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率之加權平均數為2.477%。

ii. 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾中，扣除符合並選擇以短期租賃方式處理之租賃，以及符合並選擇低價值標的資產之租賃所作之調整後96,096仟元(折現前)，使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現後為84,043仟元(折現後)，民國一〇八年一月一日帳上認列之租賃負債84,043仟元。

2. 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	業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)	民國109年1月1日
2	重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)	民國109年1月1日
3	利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國109年1月1日

(1) 業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角

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)

度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否重大、縮減對事業及產出之定義等。

(2)重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大資訊為：若資訊之遺漏、誤述或模糊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該等資訊係屬重大。此修正釐清重大性取決於資訊之性質或大小(或兩者)。企業就其財務報表整體評估資訊是否重大。

(3)利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正針對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係，納入數個例外規定。因利率指標變革使得被避險項目或避險工具之指標基礎之現金流量時點或金額產生不確定性，則避險關係直接受其影響。因此，企業應對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係適用例外規定。

此修正包括：

A.對高度很有可能之規定

當評估預期交易是否為高度很有可能，企業應假設被避險現金流量依據之利率指標不因利率指標變革而改變。

B.預期之評估

當執行預期之評估時，企業應假設被避險項目、被規避風險及/或避險工具之依據不因利率指標變革而改變。

C.國際會計準則第39號之追溯評估

對避險關係直接受利率指標變革影響者，企業無須執行國際會計準則第39號之追溯評估(即避險之實際結果是否介於80%至125%間之評估)。

D.單獨辨認之風險部分

對利率風險之非合約明訂指標部分之避險，企業僅於避險關係開始時始應適用可單獨辨認之規定。

此修正亦包含終止適用例外之規定及此修正相關之附註揭露規定。

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)

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一〇九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110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111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，其中履約現金流量包括：

A.未來現金流量之估計值

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

C.對非財務風險之風險調整

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

除一般模型外，並提供：

C.具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)

D.短期合約之簡化法(保費分攤法)

(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。

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，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

五、重大會計政策之彙總說明

1.遵循聲明

本集團民國一〇八及一〇七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)

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)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	
			108.12.31	107.12.31
本公司	Wafer Works Investment Corp.	投資控股	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)

〃	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%
Wafer Works Investment Corp.	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	投資控股	85.38% (註)	79.16%
〃	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(註3)	經營晶圓、已滲雜業務	56.7469% (註1)	60.4711%
〃	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	經營晶圓、已滲雜業務	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	經營晶圓、已滲雜業務	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	經營晶圓、已滲雜業務	100.00%	100.00%
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	經營晶圓、已滲雜業務	100.00% (註2)	-%

註：為本公司之長期策略發展布局，本公司於民國一〇七年十二月二十六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3,500,000股之特別股B股，其每股收購價格不超過美金3.6元，收購總金額不超過美金12,600,000元，本次收購Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.股權之金額為美金10,591,400元，收購股權比率為6.22%
收購後本公司對Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.持股比率為85.38%，截至民國一〇八年十二月三十一日業已完成變更登記。

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1：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，於民國一〇八年九月十一日經董事會決議辦理現金增資，增加註冊資本人民幣34,689仟元，募集資金人民幣169,700仟元，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60.4711%減少至56.7469%。

註2：上海合晶硅材料股份有限公司於民國一〇八年十一月投資設立鄭州空港合晶科技有限公司。

註3：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為股份有限公司，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。

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。

因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

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

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)

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

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(民國一〇八年一月一日以前，國際會計準則第17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。

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)

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。

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。

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)

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。

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

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

本集團就合約成立日於民國一〇八年一月一日以後者，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。

本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。

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。

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予融資費用及租賃負債之減少數，其中融資費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將

取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

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

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)

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。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15.庫藏股票

本集團及子公司於取得本集團股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並做為權益之減項。庫藏股交易之價差認列於權益項下。

16.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。

17.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。

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)

18.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。

19.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。

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。

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)

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：

(2)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：

(3)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；

(4)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。本公司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

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)

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。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	108.12.31	107.12.31
現金及零用金	\$710	\$684
支票及活期存款	3,046,572	2,303,427
定期存款	1,431,737	1,010,731
附賣回商業票券	100,000	270,000
附賣回債券	-	30,000
合 計	<u>\$4,579,019</u>	<u>\$3,614,842</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108.12.31	107.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
可轉換公司債	<u>\$8,370</u>	<u>\$6,876</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

	108.12.31	107.12.31
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	\$333,935	\$341,986
非上市(櫃)公司股票	17,988	18,430
透過其他綜合損益按公允價值衡量	<u> </u>	<u> </u>
合 計	<u>\$67,568</u>	<u>\$84,173</u>

(3)上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—台晶光電股份有限公司，於民

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)

國一〇七年四月九日股東臨時會決議清算分配案，本公司於民國一〇七年度收到減資退回款32,002仟元，處分時之公允價值為32,002仟元，並將處分時累積之未實現評價損失11,135仟元由其他權益轉列保留盈餘。

(4)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

	108.12.31	107.12.31
受限制銀行存款	\$83,777	\$145,729
流動	\$73,810	\$135,762
非流動	9,967	9,967
合計	\$83,777	\$145,729

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

	108.12.31	107.12.31
應收票據	\$260,735	\$145,209
減：備抵損失	-	-
合計	\$260,735	\$145,209

本集團應收票據未提供擔保之情況。

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：

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)

	108.12.31	107.12.31
應收帳款總額	\$1,519,798	\$2,070,775
減：備抵損失	(92,281)	(91,689)
合 計	<u>\$1,427,517</u>	<u>\$1,979,086</u>

(2)本集團應收帳款提供擔保之情況，請詳附註八。

(3)本集團對客戶之授信期間通常為60天至90天。於民國一〇八及一〇七年十二月三十一日之總帳面金額分別為1,519,798仟元及2,070,775仟元，於民國一〇八及一〇七年度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：

	108.12.31	107.12.31
原 料	\$725,431	\$962,212
物 料	281,396	252,903
在 製 品	742,052	514,045
製 成 品	375,903	221,237
商 品	10,555	16,587
淨 額	<u>\$2,135,337</u>	<u>\$1,966,984</u>

(2)本集團民國一〇八及一〇七年度認列為費用之存貨成本分別為5,014,226仟元及5,789,787仟元，其中包括下列費損：

項 目	108.12.31	107.12.31
存貨跌價損失(回升利益)	\$(12,332)	\$99,926
存貨報廢損失	1,713	-
合計	<u>\$(10,619)</u>	<u>\$99,926</u>

本集團民國一〇八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。

(3)前述存貨未有提供擔保之情事。

8.預付款項

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)

	108.12.31	107.12.31
用品盤存	\$116,073	\$94,400
其他預付費用	84,992	220,350
預付貨款	29,060	32,387
合 計	<u>\$230,125</u>	<u>\$347,137</u>

9.不動產、廠房及設備

	108.12.31(註)	107.12.31
自用之不動產、廠房及設備	<u>\$10,066,137</u>	

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(1)自用之不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號規定)

	土地	房屋及	機器	運輸	辦公	什項	未完工程及待	合計
成本：								
108.01.01	\$259,131	\$1,851,964	\$11,890,245	\$32,390	\$235,322	\$365,364	\$2,866,741	\$17,501,157
增添	-	-	-	-	32	-	3,119,818	3,119,850
重分類	-	1,298,300	2,924,353	1,361	70,968	11,851	(4,308,813)	(1,980)
處分	-	(191,828)	(635,263)	(1,474)	(17,503)	(37,259)	(1,331)	(884,658)
匯率變動								
108.12.31	<u>\$259,131</u>	<u>\$2,946,344</u>	<u>\$14,039,926</u>	<u>\$31,504</u>	<u>\$286,758</u>	<u>\$337,844</u>	<u>\$1,576,581</u>	<u>\$19,478,088</u>
108.01.01	\$-	\$545,865	\$8,063,217	\$20,314	\$207,952	\$318,693	\$-	\$9,156,041
折舊	-	52,146	841,819	3,244	15,133	10,201	-	922,543
減損損失	-	-	78,938	-	-	-	-	78,938
處分	-	(109,218)	(478,393)	(1,337)	(16,675)	(29,644)	-	(635,267)
重分類	-	-	30,259	-	-	(29,928)	-	331
匯率變動								
108.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$483,817</u>	<u>\$8,434,930</u>	<u>\$21,738</u>	<u>\$204,361</u>	<u>\$267,105</u>	<u>\$-</u>	<u>\$9,411,951</u>
淨帳面金額：								
108.12.31	<u>\$259,131</u>	<u>\$2,462,527</u>	<u>\$5,604,996</u>	<u>\$9,766</u>	<u>\$82,397</u>	<u>\$70,739</u>	<u>\$1,576,581</u>	<u>\$10,066,137</u>

(2)不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號以前之規定)

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	機器	運輸	辦公	什項	未完工程及	合計
成本：								
107.01.01	\$259,131	\$1,843,190	\$10,991,053	\$29,960	\$214,422	\$375,246	\$1,028,014	\$14,741,016
增添	-	801	-	-	-	-	3,220,937	3,221,738
重分類	-	17,053	1,313,756	6,013	24,750	(2,335)	(1,359,649)	(412)
處分	-	-	(351,778)	(3,330)	(2,921)	(5,087)	(8,901)	(372,017)
匯率變動								
107.12.31	<u>\$259,131</u>	<u>\$1,851,964</u>	<u>\$11,890,245</u>	<u>\$32,390</u>	<u>\$235,322</u>	<u>\$365,364</u>	<u>\$2,866,741</u>	<u>\$17,501,157</u>
折舊及減損：								
107.01.01	\$-	\$495,481	\$7,445,113	\$20,830	\$199,659	\$313,043	\$-	\$8,474,126
折舊	-	54,540	789,925	2,761	8,516	14,119	-	869,861
減損損失	-	-	127,284	-	-	-	-	127,284
處分	-	-	(253,142)	(3,152)	(2,817)	(3,012)	-	(262,123)
匯率變動								
其他變動	-	-	78	32	3,439	(3,587)	-	(38)
107.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$545,865</u>	<u>\$8,063,217</u>	<u>\$20,314</u>	<u>\$207,952</u>	<u>\$318,693</u>	<u>\$-</u>	<u>\$9,156,041</u>
淨帳面金額：								
107.12.31	<u>\$259,131</u>	<u>\$1,306,099</u>	<u>\$3,827,028</u>	<u>\$12,076</u>	<u>\$27,370</u>	<u>\$46,671</u>	<u>\$2,866,741</u>	<u>\$8,345,116</u>

(3)本集團於民國一〇八及一〇七年度將部分不動產、廠房及設備沖減至可回收金額，並進而分別產生78,938仟元及127,284仟元之減損損失，該減損損失已認列至綜合損益表。

(4)不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

(5)不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率如下：

項 目	民國一〇八年度	民國一〇七年度
房屋及建築物及未完工程及待驗設備	\$104,848	\$10,373
借款成本資本化利率區間	5.635%~5.70%	2%~4%

(6)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。

(7)因本公司之子公司上海合晶硅材料股份有限公司位於黃浦江上游二級水源保護區內，為配合環境保護原因，於民國一〇七年九月二十八日經董事會決議通過遷廠，並於民國一〇八年一月二日與上海市松江區石湖蕩鎮人民政府簽訂「減量化企業清拆補償協議」，該協議中約定將補償子公司上海合晶硅材料股份有限公司因遷移廠房產生之搬遷費、土地使用權及不動產、廠房及設備等補償金共計人民幣146,990仟元(折合新台幣662,828仟元)。截至民國一〇八年十二月三十一日，拆遷程序業已完成

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)

，因拆遷除列不動產、廠房及設備帳面金額及使用權資產金額分別為人民幣59,903仟元(折合新台幣270,122仟元)及人民幣121仟元(折合新台幣547仟元)，因拆遷產生之處分利益金額為人民幣85,654仟元(折合新台幣386,243仟元)，認列其他利益及損失一處分不動產、廠房及設備利益金額為人民幣85,654仟元(新台幣386,243仟元)。

10.無形資產

	電腦軟體	特許權	商 譽	合 計
成 本：				
108.01.01	\$10,862	\$-	\$-	\$10,862
增添－單獨取得	24,380	-	-	24,380
本期減少－到期除列	(3,977)	-	-	(3,977)
匯率變動之影響	(400)	-	-	(400)
108.12.31	<u>\$30,865</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$30,865</u>
107.01.01	\$25,635	\$8,044	\$285,722	\$319,401
增添－單獨取得	3,937	-	-	3,937
重分類	46	-	-	46
本期減少－到期除列	(18,643)	(7,904)	-	(26,547)
匯率變動之影響	(113)	(140)	20,261	20,008
107.12.31	<u>\$10,862</u>	<u>\$-</u>	<u>\$305,983</u>	<u>\$316,845</u>
攤銷及減損：				
108.01.01	\$4,173	\$-	\$-	\$4,173
攤銷及減損	5,867	-	-	5,867
到期除列	(3,977)	-	-	(3,977)
匯率變動之影響	(276)	-	-	(276)
108.12.31	<u>\$5,787</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$5,787</u>
107.01.01	\$18,148	\$1,811	\$277,255	\$297,214
攤銷及減損	4,697	6,223	8,516	19,436
到期除列	(18,643)	(7,904)	-	(26,547)
重分類	38	-	-	38
匯率變動之影響	(67)	(130)	20,212	20,015
107.12.31	<u>\$4,173</u>	<u>\$-</u>	<u>\$305,983</u>	<u>\$310,156</u>
淨帳面金額：				
108.12.31	<u>\$25,078</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$25,078</u>
107.12.31	<u>\$6,689</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,689</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)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	民國一〇八年度	民國一〇七年度
營業成本	\$373	\$6
管理費用	5,359	9,609
研發費用	135	1,305
合 計	<u>\$5,867</u>	<u>\$10,920</u>

11.商譽與非確定耐用年限無形資產之減損測試

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

	半導體現金產生單位	
	108.12.31	107.12.31
商譽	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

半導體現金產生單位

半導體現金產生單位之可回收金額已根據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所核定五年期財務預算之現金流量預測計算而得。現金流量預測已更新以反映相關產品需求之變動。現金流量預測所使用之稅前折現率於民國一〇七年度為14.70%，且超過五年期間之現金流量於民國一〇七年度以成長率0%~15.78%予以外推。此成長率約當所屬產業之長期平均成長率。管理階層已依據此分析之結果，於民國一〇七年度針對先前之商譽認列減損損失為8,516仟元。
用以計算使用價值之關鍵假設

半導體營運部門之使用價值計算對下列假設最為敏感：

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

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

折現率－折現率係代表市場當時對每一現金產生單位特定風險之評估(關於貨幣之時間價值及尚未納入現金流量估計之相關資產個別風險)。折現率計算係基於集團與其營運部門之特定情

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)

況，且自其加權平均資金成本(WACC)所衍生。WACC同時考量負債與權益。權益之成本係自集團之投資者對投資之預期報酬所衍生，而負債之成本則係基於集團有義務償還之附息借款。部門特定風險則採用個別beta因子而納入，此beta因子則依據公開可得之市場資料每年進行評估。

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

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

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

假設變動之敏感性

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

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

12.短期借款

	利率區間(%)	108.12.31	107.12.31
金融機構無擔保借款	1%~5.12%	\$1,286,040	\$1,016,631
金融機構擔保借款	4.35%~5.66%	498,068	280,729
合 計		<u>\$1,784,108</u>	<u>\$1,297,360</u>

(1)本集團截至民國一〇八及一〇七年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為4,081,901仟元及1,670,938仟元。

(2)有關資產提供擔保情形，請詳附註八。

13.其他應付款

	108.12.31	107.12.31
應付費用	\$573,605	\$746,019
應付設備款	516,709	180,652

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)

應付利息	16,215	6,846
合 計	<u>\$1,106,529</u>	<u>\$933,517</u>

14.遞延收入

政府補助：

	民國一〇八年度	民國一〇七年度
期初餘額	\$7,885	\$11,872
本年度收取政府補助	326,661	318,277
認列至損益者	(2,696)	(322,117)
匯率變動影響數	(187)	(147)
期末餘額	<u>\$331,663</u>	<u>\$7,885</u>
	108.12.31	107.12.31
與資產有關之遞延收入	<u>\$331,663</u>	<u>\$7,885</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：

	108.12.31	107.12.31
負債要素：		
有擔保可轉換公司債面額	\$-	\$-
減：應付公司債折價	-	-
淨 額	-	-
減：一年內到期之應付公司債	-	-
一年以上到期之應付公司債	\$-	\$-
嵌入式衍生金融工具(註 1)	\$-	\$-
權益要素(註 2)	\$-	\$-

註 1：投資人賣回權價值

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 2：係轉換價值

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

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

(A)發行總額	600,000 仟元
(B)發行日	104.04.15
(C)發行價格	按票面價格發行
(D)票面利率	0%
(E)發行期間	104.04.15～107.04.15
(F)擔保情形	a. 本轉換公司債委託台新國際商業銀行股份有限公司及永豐商業銀行股份有限公司擔任保證銀行(以下簡稱「保證銀行」)。惟台新國際商業銀行股份有限公司及永豐商業銀行股份有限公司僅在各自保證範圍內負擔保證責任，彼此間不負連帶責任。保證期間自本轉換公司債債款收足之日起至本轉換公司債依本辦法所應付本息等從屬於本轉換公司債之負擔全部清償為止，保證範圍為本轉換公司債未清償本金加計應付利息及從屬於主債務之負債。 b. 本轉換公司債持有人(或受託人)如擬就本轉換公司債向保證銀行請求付款，保證銀行將於接獲本轉換公司債持有人(或受託人)依本轉換公司債規定請求付款之通知後十四個營業日內，依照台新國際商業銀行股份有限公司83.33%及永豐商業銀行股份有限公司16.67%之比例，於各自保證範圍內履行保證責任償還本息。 c. 在保證期間，本公司若發生未能按期償付本息，或違反與受託銀行簽訂之受託契約，或違反與保證銀行簽訂之委任保證契約(以下簡稱「保證契約」)，或違反主管機關核定事項，足以影響本轉換公司債持有人權益，經受託銀行通知本公司後仍未照辦或改善時，本轉換公司債視為全部到期。 d. 本轉換公司債持有人請求保證銀行給付本轉換公司債之保證款項時，應由本公司債債權人簽署切結書，切結其對經保證銀行保證之本公司債債權已全數自保證銀行受償，並不得再對保證銀行請求履行本轉換公司債之保證責任。
(G)轉換辦法	債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿一個月翌日(民國104年05

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)

月16日)起，至到期日(民國107年04月15日)止，除依法暫停過戶期間及自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換外，得隨時向本公司請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司新發行之普通股。

(H)轉換價格 發行時轉換價格為14.10元。

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

(J)債券持有人之賣回權 本轉換公司債以發行滿二年(民國106年04月15日)為債券持有人賣回基準日。本公司將於賣回基準日之三十日前，以掛號寄發一份「債券持有人賣回權行使通知書」予債券持有人(以「債券持有人賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，

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)

對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)，並函請櫃檯買賣中心公告本轉換公司債券持有人賣回權之行使，債券持有人得於賣回基準日之前三十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司以債券面額加計利息補償金【滿二年為債券面額之101.0025%(實質收益率0.5%)】，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。

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

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

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)

時，應由本公司債權人簽署切結書，切結其對經保證銀行保證之本公司債權已全數自保證銀行受償，並不得再對保證銀行請求履行本轉換公司債之保證責任。

(G)轉換辦法

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

(H)轉換價格

發行時轉換價格為16.60元。

(I)償還方式

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

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)

(J)債券持有人之賣回權 本轉換公司債以發行滿二年(民國108年03月30日)為債券持有人賣回基準日。本公司將於賣回基準日之三十日前，以掛號寄發一份「債券持有人賣回權行使通知書」予債券持有人(以「債券持有人賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)，並函請櫃檯買賣中心公告本轉換公司債券持有人賣回權之行使，債券持有人得於賣回基準日之前三十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司以債券面額加計利息補償金【滿二年為債券面額之101.0025%(實質收益率0.5%)】，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。

(4)本公司債截至民國一〇七年十二月三十一日止，國內第五次有擔保可轉換公司債已全部申請轉換金額為600,000仟元，換發普通股42,796仟股，另國內第六次有擔保可轉換公司債已申請轉換金額為430,000仟元，換發普通股25,903仟股。

16.長期借款

民國一〇八及一〇七年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	108.12.31	償還期間及辦法
土地銀行等聯合擔保借款	\$1,200,000	自107年3月30日至112年3月30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，利息按月付息
土地銀行等聯合信用借款	350,000	自108年5月2日至112年3月30日，授信期間五年，動用期間循環動用，按月付息，屆期辦理轉期或清償，惟每筆借款到期日均不超逾丙項授信額度之授信期間，且所有未清償之本金及利息餘額應於丙項授信到期日全部清償
合作金庫銀行等聯合擔保借款	472,723	自108年7月30日至113年7月30日，首次提款日起算屆滿兩年之日(以該日為第一期)償還第一期款，其後每六個月為一期，共分七期攤還本金。利息按季付息
合作金庫銀行擔保借款	17,963	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期個清償本金8.33%、第5~7期各清償本金16.66%，餘

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)

到期一次清償		
國家開發銀行擔保借款	1,684,613	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	839,443	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8期償還，利息按季付息
小 計	4,564,742	
減：一年內到期	(380,883)	
合 計	\$4,183,859	

債權人	107.12.31	償還期間及辦法
土地銀行等聯合擔保借款	\$1,550,000	自107年3月30日至112年3月30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，利息按月付息
日盛國際租賃股份有限公司擔保借款	8,353	自106年6月6日至108年6月7日，每一個月為一期分24期償還，利息按月付息
國家開發銀行擔保借款	1,006,947	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
小 計	2,565,300	
減：一年內到期	(28,492)	
合 計	\$2,536,808	

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

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

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

另本公司業於民國一〇七年一月十六日就上述聯合借款未清償餘額及購置機器設備暨充實營運之所需資金與臺灣土地銀行等聯合授信銀行團簽訂融資額度 2,600,000 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。

另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約，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。

(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約，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約，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)民國一〇八及一〇七年十二月三十一日長期借款之利率區間分別為 2.38%~5.70% 及 1.5%~5.66%。

(5)有關資產提供質押擔保情形，請詳附註八。

17.應付租賃款

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

	108.12.31(註)		107.12.31	
	最低給	給付額	最低給付	給付額現
不超過一年			\$2,496	\$2,440
超過一年但不超過五年			-	-
最低租賃給付總額			2,496	2,440
減：融資費用			(56)	-
最低租賃給付額現值			<u>\$2,440</u>	<u>\$2,440</u>
流動				<u>\$2,440</u>
非流動				<u>\$-</u>

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

18.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。

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。

本公司民國一〇八及一〇七年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為32,962仟元及30,086仟元。

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。本公司及國內子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，本公司及國內子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，則經主管機關核准後由國庫補足。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。截至民國一〇八年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥3,911仟元。

截至民國一〇八及一〇七年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期分別於民國一二五年及一二四年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

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)

	民國一〇八年度	民國一〇七年度
當期服務成本	\$187	\$210
淨確定福利負債(資產)之淨利息	652	816
前期服務成本	-	-
清 償	-	-
合 計	\$839	\$1,026

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	108.12.31	107.12.31	107.01.01
確定福利義務現值	\$88,214	\$84,523	\$77,098
計畫資產之公允價值	(30,303)	(28,272)	(26,098)
其他非流動負債－淨確定福利負債之帳列數	\$57,911	\$56,251	\$51,000

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)
107.01.01	\$77,098	\$(26,098)	\$51,000
當期服務成本	210	-	210
利息費用(收入)	1,234	(418)	816
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小 計	1,444	(418)	1,026
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	(689)	-	(689)
財務假設變動產生之精算損益	6,226	-	6,226
經驗調整	2,659	-	2,659
確定福利資產再衡量數	-	(670)	(670)
小 計	8,196	(670)	7,526
支付之福利	(2,215)	2,215	-
雇主提撥數	-	(3,301)	(3,301)
匯率變動之影響	-	-	-
107.12.31	84,523	(28,272)	56,251
當期服務成本	187	-	187

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)

利息費用(收入)	980	(328)	652
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小 計	1,167	(328)	839
人口統計假設變動產生之精算損益	1,013	-	1,013
財務假設變動產生之精算損益	4,698	-	4,698
經驗調整	(37)	-	(37)
確定福利資產再衡量數	-	(942)	(942)
小 計	5,674	(942)	4,732
支付之福利	(3,150)	3,150	-
雇主提撥數	-	(3,911)	(3,911)
匯率變動之影響	-	-	-
108.12.31	\$88,214	\$(30,303)	\$57,911

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	108.12.31	107.12.31
折 現 率	0.83%	1.60%
預期薪資增加率	3.00%	3.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	民國一〇八年度		民國一〇七年度	
	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%	\$-	\$(7,079)	\$-	\$(6,975)
折現率減少0.5%	7,828	-	7,735	-
預期薪資增加0.5%	7,616	-	7,551	-
預期薪資減少0.5%	-	(6,970)	-	(6,889)

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。

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)

19. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇八及一〇七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，業已發行股本為5,108,984仟元，分為510,898仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司發行國內第六次有擔保可轉換公司債於民國一〇七年一月一日至三月三十一日申請轉換金額為9,000仟元，得換發普通股542仟股，於民國一〇七年三月十日為增資基準日。

本公司於民國一〇七年三月十三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39元為發行價格，業經金融監督管理委員會金管證發字第1070308399號函申報生效，其現金增資基準日訂為民國一〇七年六月十四日。

(2) 資本公積

	108.12.31	107.12.31
發行溢價	\$1,784,270	\$1,784,270
認列對子公司所有權權益變動數	825,638	726,407
其他	31,239	31,239
合計	\$2,641,147	\$2,541,916

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。

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)

C.法定盈餘公積

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

D.特別盈餘公積

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇八及一〇七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。

本公司於民國一〇九年三月二十四日及民國一〇八年六月二十五日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇八及一〇七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)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$123,220	\$190,885		
特別盈餘公積	165,263	203,330		
普通股現金股利	919,617	1,277,246	1.8	2.5
合 計	\$1,208,100	\$1,671,461		

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。

(4)非控制權益

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)

	民國一〇八年度	民國一〇七年度
期初餘額	\$3,441,029	\$3,156,179
歸屬於非控制權益之本期淨利	83,953	365,384
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	(147,707)	(80,534)
對子公司所有權權益變動	354,955	-
其他	(35,296)	-
期末餘額	\$3,696,934	\$3,441,029

20.營業收入

	民國一〇八年度	民國一〇七年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$7,627,684	\$9,138,923
勞務提供收入	48,889	66,335
營業收入淨額	\$7,676,573	\$9,205,258

本集團自民國一〇八及一〇七年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

收入細分

一〇八年度

	半導體部門	太陽能部門	合計
銷售商品	\$7,627,684	\$-	\$7,627,684
提供勞務	48,889	-	48,889
合 計	\$7,676,573	\$-	\$7,676,573

收入認列時點：

於某一時點	\$7,676,573	\$-	\$7,676,573

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)

一〇七年度

	半導體部門	太陽能部門	合計
銷售商品	\$9,138,923	\$-	\$9,138,923
提供勞務	66,335	-	66,335
合 計	\$9,205,258	\$-	\$9,205,258

收入認列時點：

於某一時點	\$9,205,258	\$-	\$9,205,258

(2)合約餘額

A.合約負債

一〇八年度

	期初餘額	期末餘額	差異數
銷售商品	\$763,195	\$611,497	\$(151,698)

一〇七年度

	期初餘額	期末餘額	差異數
銷售商品	\$825,463	\$763,195	\$(62,268)

本集團民國一〇八及一〇七年度合約負債餘額減少係因部分履約義務已滿足，並於本期認列為收入。

21.預期信用減損損失(利益)

	民國一〇八年度	民國一〇七年度
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	\$711	\$(178)

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)

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，於民國一〇八及一〇七年十二月三十一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：

108.12.31

	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	\$1,505,762	\$187,096	\$-	\$-	\$-	\$87,675	\$1,780,533
損失率	0.18%	1%	-%	-%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	(2,735)	(1,871)	-	-	-	(87,675)	(92,281)
帳面金額	\$1,503,027	\$185,225	\$-	\$-	\$-	\$-	\$1,688,252

107.12.31

	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	\$1,827,071	\$299,027	\$1,959	\$-	\$-	\$87,927	\$2,215,984
損失率	0.04%	1%	5%	-%	-%	100%	
存續期間預期信用損失	(679)	(2,985)	(98)	-	-	(87,927)	(91,689)
帳面金額	\$1,826,392	\$296,042	\$1,861	\$-	\$-	\$-	\$2,124,295

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

(2)本集團民國一〇八及一〇七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
108.01.01	\$-	\$91,689

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)

本期增加(迴轉)金額	-	711
匯率影響數	-	(119)
108.12.31	\$-	\$92,281
	應收票據	應收帳款
107.01.01 (依照國際會計準則第 39 號規定)	\$-	\$91,888
期初保留盈餘調整數	-	-
107.01.01 (依照國際財務報導準則第 9 號規定)	-	91,888
本期增加(迴轉)金額	-	(178)
匯率影響數	-	(21)
107.12.31 餘額	\$-	\$91,689

22.租賃

(1)本集團為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地)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。

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	機器設備	合計
成本：			
108.01.01	\$388,741	\$49,832	\$438,573
增添	285,935	-	285,935
重分類	-	(47,852)	(47,852)
處分	(547)	-	(547)
匯率變動之影響	(11,496)	(1,980)	(13,476)
108.12.31	\$662,633	\$-	\$662,633

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)

折舊及減損：

108.01.01	\$-	\$29,928	\$29,928
折舊	20,137	1,595	21,732
重分類	-	(30,259)	(30,259)
處分	-	-	-
匯率變動之影響	-	(1,264)	(1,264)
108.12.31	<u>\$20,137</u>	<u>\$-</u>	<u>\$20,137</u>

帳面金額：

108.12.31	<u>\$642,496</u>	<u>\$-</u>	<u>\$642,496</u>

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

使用權資產提供擔保情形，請詳附註八。

(b)租賃負債

	108.12.31	107.12.31(註)
租賃負債	<u>\$77,312</u>	
流 動	\$6,899	
非 流 動	<u>70,413</u>	
合 計	<u>\$77,312</u>	

本集團民國一〇八年度租賃負債之利息費用請詳附註六、24(3)財務成本；民國一〇八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。

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

B.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	108.12.31	107.12.31(註)
短期租賃之費用(租金支出)	<u>\$80,015</u>	

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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)

C.承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇八年度租賃之現金流出總額為91,191仟元。

(2)本集團為承租人－營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

本集團簽訂土地租賃合約，其平均年限為一至二十年，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇八及一〇七年十二月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

	108.12.31(註)	107.12.31
不超過一年		\$8,736
超過一年但不超過五年		34,944
超過五年		52,416
合 計		<u>\$96,096</u>

營業租賃認列之費用如下：

	108.12.31(註)	107.12.31
最低租賃給付		<u>\$84,501</u>

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

23.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	民國一〇八年度			民國一〇七年度		
	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	\$659,378	\$454,603	\$1,113,981	\$669,518	\$440,759	\$1,110,277
勞健保費用	62,056	10,770	72,826	54,780	9,455	64,235
退休金費用	27,364	6,437	33,801	25,145	5,967	31,112
其他員工福利費用	155,810	23,065	178,875	179,978	26,020	205,998
折舊費用	791,562	152,713	944,275	794,766	75,095	869,861
攤銷費用	373	5,494	5,867	6	10,914	10,920

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)

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

本公司民國一〇八年度依獲利狀況，分別以5.17%及0.55%估列員工酬勞及董事酬勞分別為75,000仟元及8,000仟元；民國一〇七年度分別以5.22%及0.4%估列員工酬勞及董事酬勞分別為107,000仟元及9,100仟元，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日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。

本公司於民國一〇九年三月二十四日董事會決議配發員工酬勞與董事酬勞為75,000仟元及7,000仟元，其與民國一〇八年度財務報告以費用列帳之員工酬勞與董事酬勞75,000仟元及8,000仟元，董事酬勞差異1,000仟元，主要係因估計調整，將列為民國一〇九年度之損益。

本公司民國一〇七年度實際配發員工酬勞與董監酬勞107,000仟元及8,400仟元，其與民國一〇七年度財務報告以費用列帳之員工酬勞與董監酬勞107,000仟元及9,100仟元，其差異數分別為0元及700仟元，主要係因估計改變，已列為民國一〇八年度之損益。

24.營業外收入及支出

(1)其他收入

	民國一〇八年度	民國一〇七年度
攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	\$23,888	\$12,161
政府補助收入	2,696	322,117
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
利息收入	-	27,626
其他收入－其他	62,400	43,573
合 計	<u>\$88,984</u>	<u>\$405,477</u>

(2)其他利益及損失

	民國一〇八年度	民國一〇七年度
處分不動產、廠房及設備利益		
－拆遷產生	\$386,243	\$-
處分不動產、廠房及設備(損)益	58,270	(17,460)
淨外幣兌換(損)益	(17,678)	48,481

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)

透過損益按公允價值衡量之金融資產 (損)益	1,494	(2,124)
透過損益按公允價值衡量之金融負債 (損)益	-	(4)
處分投資利益	142	219
什項支出	(32,844)	(40,960)
不動產、廠房及設備減損損失	(78,938)	(127,284)
長期預付材料款減損損失	(34,615)	(15,468)
合 計	<u>\$282,074</u>	<u>\$(154,600)</u>

(3)財務成本

	民國一〇八年度	民國一〇七年度
銀行借款之利息	\$124,286	\$113,560
應付公司債折價攤提之利息	-	4
租賃負債之利息	2,005	(註)
合 計	<u>\$126,291</u>	<u>\$113,564</u>

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

25.其他綜合損益組成部分

民國一〇八年度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：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(4,732)	\$-	\$(4,732)	\$-	\$(4,732)
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	(8,112)	-	(8,112)	-	(8,112)
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	(304,858)	-	(304,858)	-	(304,858)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(317,702)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(317,702)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(317,702)</u>

民國一〇七年度其他綜合損益組成部分如下：

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)

	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：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(7,526)	\$-	\$(7,526)	\$-	\$(7,526)
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	(147,116)	-	(147,116)	-	(147,116)
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	(124,190)	-	(124,190)	-	(124,190)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(278,832)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(278,832)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(278,832)</u>

26. 所得稅

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條之，本公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅率由10%改為5%。

(1) 民國一〇八及一〇七年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	民國一〇八年度	民國一〇七年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$174,031	\$108,429
以前年度之當期所得稅於本期之調整	60,360	(6,678)
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)	(784)	7,157
與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅	-	(6,683)
所得稅費用	<u>\$233,607</u>	<u>\$102,225</u>

(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：

	民國一〇八年度	民國一〇七年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$1,549,761</u>	<u>\$2,376,460</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$317,071	\$740,627
免稅收益之所得稅影響數	(96,691)	(211,480)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	13,385	(79,192)

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)

遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(72,640)	(341,819)
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	12,121	767
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	60,361	(6,678)
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$233,607</u>	<u>\$102,225</u>

(3)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇八年度

	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	\$25,901	\$(2,151)	\$-	\$-	\$ 23,750
兌換損(益)	(325)	2,089	-	-	1,764
退休金費用	1,967	-	-	-	1,967
集團內個體間未實現交易	7,400	-	-	-	7,400
逾兩年應付款項	275	-	-	-	275
累積未使用之帶薪假費用	2,993	(33)	-	-	2,960
應付獎金	1,146	578	-	-	1,724
呆帳損失	184	386	-	-	570
其他損失	246	(85)	-	74	235
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$784</u>	<u>\$-</u>	<u>\$74</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$39,787</u>				<u>\$40,645</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$40,112</u>				<u>\$40,645</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(325)</u>				<u>\$-</u>

民國一〇七年度

	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	\$28,725	\$(7,768)	\$4,944	\$-	\$25,901
兌換損(益)	3,329	(4,240)	586	-	(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)

退休金費用	1,672	-	295	-	1,967
集團內個體間未實現交易	2,292	4,703	405	-	7,400
逾兩年應付款項	234	-	41	-	275
累積未使用之帶薪假費用	2,561	20	412	-	2,993
應付獎金	1,132	14	-	-	1,146
呆帳損失	60	124	-	-	184
其他損失	190	(10)	-	66	246
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$ (7,157)</u>	<u>\$ 6,683</u>	<u>\$ 66</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$ 40,195</u>				<u>\$ 39,787</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$ 40,195</u>				<u>\$ 40,112</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ -</u>				<u>\$ (325)</u>

(4) 未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇八及一〇七年十二月三十一日止，本集團因未認列之遞延所得稅資產金額分別為353,735仟元及355,233仟元。

(5) 與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

本集團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。本集團已決定於可預見之未來，不會分配子公司之未分配盈餘。截至民國一〇八及一〇七年十二月三十一日止，未認列為遞延所得稅負債金額合計分別為224,023仟元及248,819仟元。

(6) 集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

母公司

	尚未使用餘額		最後可抵
發生年度	108.12.31	107.12.31	減年度
105	\$-	\$302,002	115
106	186,525	281,423	116
合 計	<u>\$186,525</u>	<u>\$583,425</u>	

子公司

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

發生年度	尚未使用餘額		最後可抵
	108.12.31	107.12.31	減年度
98	\$-	\$3,911	108
101	193	193	111
102	186	186	112
103	121	121	113
104	190	190	114
106	19,843	28,872	111
合 計	<u>\$20,533</u>	<u>\$33,473</u>	

(7)所得稅申報核定情形

截至民國一〇八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	核定至民國一〇六年度
子公司－晶材科技股份有限公司	核定至民國一〇六年度

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(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	民國一〇八年度	民國一〇七年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	<u>\$1,232,201</u>	<u>\$1,908,851</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>510,898</u>	<u>502,147</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$2.41</u>	<u>\$3.80</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)

(2) 稀釋每股盈餘

歸屬於母公司普通股持有人之

淨利(仟元)	\$1,232,201	\$1,908,851
轉換公司債之利息(仟元)	-	4
第六次發行國內轉換公司債之 贖回權評價損益	-	4
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)	<u>\$1,232,201</u>	<u>\$1,908,859</u>

基本每股盈餘之普通股加權平
均股數(仟股)

510,898 502,147

稀釋效果：

員工酬勞-股票(仟股)	2,684	3,260
限制員工權利新股(仟股)	-	578

經調整稀釋效果後之普通股加
權平均股數(仟股)

513,582 505,985

稀釋每股盈餘(元)

\$2.40 \$3.77

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

收購子公司已發行之股份

本集團於民國一〇八年五月額外收購Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.6.22%股權，收購後持股比例為85.38%。支付予非控制權益股東之現金對價為美金10,591,400元(折合新台幣328,616仟元)，Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為3,960,322仟元，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	\$ (328,616)
非控制權益減少數	(243,905)
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$ (84,711)</u>

未按持股比例認購子公司增資發行之新股

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)

上海合晶硅材料股份有限公司於民國一〇八年九月辦理現金增資，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 56.75%。本集團所取得增資之現金為 744,742 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 4,258,580 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	\$744,742
非控制權益增加數	(598,860)
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$145,882</u>

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	108.12.31	107.12.31
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	Cayman	14.62%	20.84%
上海合晶硅材料股份有限公司	大陸	43.25%	39.53%
重大非控制權益之累積餘額：		108.12.31	107.12.31
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.		\$598,784	\$798,935
上海合晶硅材料股份有限公司		\$3,098,150	\$2,642,094
攤予重大非控制權益之利益(損失)：		民國一〇八年度	民國一〇七年度
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.		\$(164)	\$83,445
上海合晶硅材料股份有限公司		\$84,117	\$281,940

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一〇八及一〇七年度損益彙總性資訊：

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)

	民國一〇八年度		民國一〇七年度	
	Silicon	上海合晶	Silicon	上海合晶
營業收入	\$4,993,626	\$4,993,626	\$5,626,008	\$5,626,008
繼續營業單位本期淨利	100,276	217,323	682,346	713,251
本期綜合損益總額	(162,480)	(53,627)	540,532	509,307

Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.民國一〇八及一〇七年十二月三十一日資產負債
彙總性資訊：

	108.12.31	107.12.31
流動資產	\$4,612,728	\$4,468,576
非流動資產	8,181,308	5,366,296
流動負債	2,420,207	2,192,192
非流動負債	3,259,645	1,151,397

上海合晶硅材料股份有限公司民國一〇八及一〇七年十二月三十一日資產負債彙總性資訊：

	108.12.31	107.12.31
流動資產	\$4,570,687	\$4,463,931
非流動資產	8,181,308	5,366,296
流動負債	2,329,532	1,994,871
非流動負債	3,259,645	1,151,397

Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. 及上海合晶硅材料股份有限公司民國一〇八及一
〇七年度現金流量彙總性資訊：

	民國一〇八年度		民國一〇七年度	
	Silicon	上海合晶	Silicon	上海合晶
營運活動	\$986,955	\$666,817	\$725,784	\$761,428
投資活動	(3,191,434)	(3,191,434)	(3,016,377)	(3,016,377)
籌資活動	2,995,327	3,540,656	814,174	813,712
現金及約當現金淨增加(減少)	754,087	716,580	(1,711,846)	(1,703,410)

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)

七、關係人交易

(1)本集團主要管理階層之獎酬

	民國一〇八年度	民國一〇七年度
短期員工福利	\$45,773	\$55,316
退職後福利	648	648
合 計	\$46,421	\$55,964

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
	108.12.31	107.12.31	
存出保證金	\$3,872	\$3,872	法院訴訟保證金
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	73,810	135,500	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	-	262	短期借款額度
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	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	長期擔保借款
不動產、廠房及設備－房屋及建築物(帳面價值)	2,436,259	1,011,576	長期擔保借款
不動產、廠房及設備－機器設備(帳面價值)	1,500,448	1,339,944	應付租賃款及長期擔保借款
不動產、廠房及設備－辦公設備(帳面價值)	4,944	-	長期擔保借款
不動產、廠房及設備－其他設備(帳面價值)	16,518	-	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)	448,621	906,132	長期擔保借款
使用權資產－土地	285,381	(註)	長期擔保借款
使用權資產－土地	280,712	(註)	履約保證
長期預付租金	-	207,404	長期擔保借款
合 計	\$5,319,663	\$3,873,788	

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：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1.截至民國一〇八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 251 仟元	USD 251 仟元
歐元	EUR 93 仟元	RMB 860 仟元
美金	USD 733 仟元	RMB 12,240 仟元

上列已繳保證金帳列按攤銷後成本衡量之金融資產一流動項下。

2.截至民國一〇八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	\$2,880,995	\$1,773,033	\$1,107,962
設備	3,602,576	2,661,042	941,534
合計	<u>\$6,483,571</u>	<u>\$4,434,075</u>	<u>\$2,049,496</u>

3.本公司於民國九十六年間與甲供應商簽訂長期原料採購合約，期間自九十七年一月一日至一〇七年十二月三十一日止，為期六年，保證提供長期穩定之原料予本公司，本公司業已支付該廠商USD2,310仟元之保證金，截至民國一〇八年十二月三十一日止，業已收回部分保證金USD1,186仟元，尚未收回之保證金，帳列存出保證金項下。

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

本公司於民國九十七年間與丙供應商簽訂兩紙長期原料採購合約，期間分別自民國九十八年一月一日至一〇五年十二月三十一日止，為期八年，及自民國九十九年一月一日至民國一〇五年十二月三十一日止，為期七年，另於民國一〇四年七月三十一日簽延合約期間至民國一〇九年

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)

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，且該款項需依合約規範履行進貨義務，以扣抵相關貨款。

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

本公司截至民國一〇八年十二月三十一日止，預付前述乙、丙、丁供應商款項餘額合計為 540,254 仟元，本公司評估其未來所能實現之效益，截至民國一〇八年十二月三十一日止共已提列累計減損餘額為 262,229 仟元。

本公司於民國一〇二年間收到戊供應商提出之民事訴訟狀，請求本公司賠償不履約之損害，請求金額為 44,903 仟元，此案經臺灣高等法院於民國一〇四年八月二十日判決本公司應支付戊供應商新台幣 9,600 仟元及按年息百分之五計算至清償日止之利息，惟本公司及戊供應商針對前述判決提起上訴，經臺灣高等法院於民國一〇七年一月十日判決本公司應支付戊供應商新台幣 7,680 仟元及按年息百分之五計算至清償日止之利息，本公司已於民國一〇七年二月二日向最高法院提出第三審上訴，戊供應商亦已針對前述判決提起第三審上訴，請求本公司應再給付新台幣 27,312 仟元及法定利息，截至財務報告日止，本案尚在最高法院訴訟中。

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一一〇年八月三十一日止。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，截至民國一〇八年十二月三十一日止，合約負債餘額為 22,688 仟元。

本公司為擴展長期業務與下游廠商建立長期策略聯盟之合作關係，於民國九十七年間與 B 客戶簽訂長期銷貨合約。自民國一〇〇年一月一日至一〇六年九月三十日止由本公司供應太陽能多晶矽，本公司依約分期預收一定金額款項，且該款項依合約規範需由銷售客戶履行訂貨義務，以扣抵銷售貨款之預收款項，截至民國一〇八年十二月三十一日止，預收款項餘額為 457,865 仟元。

惟 B 客戶於合約期間，未依照合約內容履行義務，本公司於民國一〇五年一月十三日向新竹地方法院提起損害賠償訴訟，本案件於民國一〇六年十月十三日經新竹地方法院宣判本公司一審勝訴，本公司除得沒收 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，截至財務報告日止，本案尚在臺灣高等法院訴訟中。

本公司為擴展長期業務，與下游廠商建立長期策略聯盟之合作關係，於民國一〇〇年間與 C 客戶簽訂長期銷貨合約，並於民國一〇四年簽署修訂合約，本公司依約分期預收一定金額款

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)

項，且該款項依合約規範需由銷售客戶履行訂貨義務，以扣抵銷售貨款之預收款項，截至民國一〇八年十二月三十一日止，預收款項餘額為 735 仟元。

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，於民國一〇六年間與 D 客戶簽訂長期銷貨合約，期間自民國一〇七年一月一日至一一二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，截至民國一〇八年十二月三十一日止，預收款項餘額為 75,930 仟元。

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，於民國一〇六年間與 E 客戶簽訂長期銷貨合約。期間自民國一〇六年七月一日至民國一〇九年十二月三十一日止由本公司供應半導體產品，依合約規範本公司需依合約約定的價格條件保證銷售數量。

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 F 客戶簽訂長期銷貨合約，期間自民國一〇七年七月一日至一一〇年三月三十一日止。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，截至民國一〇八年十二月三十一日止，合約負債餘額為 3,104 仟元。

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 G 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，截至民國一〇八年十二月三十一日止，合約負債餘額為 28,209 仟元。

6.截至民國一〇八年十二月三十一日止，本公司為子公司上海晶盟硅材料有限公司背書保證為 149,900 仟元。

7.截至民國一〇八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 22,500 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇九年二月二十六日經股東臨時會，決議通過本公司之子公司上海合晶硅材料股份有限公司，首次公開發行人民幣普通股(A股)股票並申請在上海證券交易所科创板上市案，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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	108.12.31	107.12.31
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	\$8,370	\$6,876
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	67,568	84,173
按攤銷後成本衡量之金融資產	6,705,760	6,375,033
合 計	<u>\$6,781,698</u>	<u>\$6,466,082</u>

金融負債

	108.12.31	107.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$1,784,108	\$1,297,360
應付款項	1,720,343	1,816,325
長期借款(含一年內到期者)	4,564,742	2,565,300
應付租賃款(含一年內到期者)	(註)	2,440
租賃負債(含一年內到期者)	77,312	(註)
合 計	<u>\$8,146,505</u>	<u>\$5,681,425</u>

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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

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)

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

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

匯率風險

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

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

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

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇八及一〇七年度之損益將分別減少/增加6,054仟元及10,132仟元。

當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇八及一〇七年度之損益將分別增加/減少(16,909)仟元及(4,418)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%，對本集團於民國一〇八及一〇七年度之損益將分別減少/增加6,349仟元及3,863仟元。

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

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)

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%，對於本集團民國一〇八及一〇七年度之權益將分別增加/減少677仟元及842仟元。

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十二.8。

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。

本集團截至民國一〇八及一〇七年十二月三十一日止，應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

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)

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
108.12.31							
借款	\$2,801,391	\$1,080,748	\$1,411,419	\$930,903	\$611,148	\$372,251	\$7,207,860
應付款項	1,720,343	-	-	-	-	-	1,720,343
租賃負債(註)	8,736	8,736	8,736	8,736	8,736	43,680	87,360
107.12.31							
借款	\$1,438,919	\$393,275	\$569,220	\$670,578	\$1,192,267	\$-	\$4,264,259
應付款項	1,816,325	-	-	-	-	-	1,816,325
應付租賃款	2,440	-	-	-	-	-	2,440

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
108.01.01	\$1,297,360	\$2,565,300	\$76,988	\$86,483	\$4,026,131
現金流量	486,748	2,039,456	(11,280)	(11,176)	2,503,748
非現金之變動					
租賃負債之利息	-	-	-	2,005	2,005
匯率影響數	-	(40,014)	-	-	(40,014)
108.12.31	\$1,784,108	\$4,564,742	\$65,708	\$77,312	\$6,491,870

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之負債之調節資訊：

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)

	短期借款	長期借款	租賃負債	應付短期票券	存入保證金	應付公司債	來自籌資活動之 負債總額
107.01.01	\$2,003,742	\$1,815,888	\$9,430	\$50,000	\$-	\$8,796	\$3,887,856
現金流量	(706,382)	749,412	(6,990)	(50,000)	76,988	-	63,028
非現金之變動							
公司債轉換	-	-	-	-	-	(8,796)	(8,796)
107.12.31	\$1,297,360	\$2,565,300	\$2,440	\$-	\$76,988	\$-	\$3,942,088

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

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

E.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。

F.於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。

G.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。

H.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

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

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

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)

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

8.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。

(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：

108.12.31	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	\$8,370	\$-	\$-	\$8,370
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	\$62,622	\$-	\$4,946	\$67,568
107.12.31	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	\$6,876	\$-	\$-	\$6,876
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	\$79,106	\$-	\$5,067	\$84,173

公允價值層級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)

於民國一〇八及一〇七年度，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。

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：

	負債(資產)			
	透過其他綜合損益按			
	股票			
108.01.01	\$5,067			
108.01.01~108.12.31認列總利益(損失)：				
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」)	321			
匯率影響數	(442)			
108.12.31	\$4,946			
	資產		負債(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	
	結構性存款	衍生工具	股票	合計
107.01.01	\$-	\$43	\$37,597	\$37,640
107.01.01~107.12.31認列總利益(損失)：				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	-	(4)	-	(4)
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」)	-	-	(686)	(686)
107.01.01~107.12.31取得	6,668,240	-	-	6,668,240
107.01.01~107.12.31轉換	-	(39)	-	(39)
107.01.01~107.12.31減資退回股款	-	-	(32,002)	(32,002)
107.01.01~107.12.31處分	(6,668,240)	-	-	(6,668,240)
匯率影響數	-	-	158	158
107.12.31	\$-	\$-	\$5,067	\$5,067

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)

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國一〇八及一〇七年度持有之負債(資產)相關之損益皆為0元。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

截至民國一〇八及一〇七年十二月三十一日止，本集團持有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：

民國一〇八年十二月三十一日：

	重大			輸入值與公允價值	
	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	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495仟元

民國一〇七年十二月三十一日：

	重大			輸入值與公允價值	
	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	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

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)

截至民國一〇八及一〇七年十二月三十一日止，本集團未持有公允價值層級第三等級之金融負債。

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。

9.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						
	108.12.31			107.12.31		
	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	\$104,988	29.98	\$3,147,543	\$81,457	30.71	\$2,501,964
人民幣	\$349,153	4.30	\$1,500,481	\$330,707	4.48	\$1,480,016
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$84,793	29.98	\$2,542,110	\$48,471	30.71	\$1,488,786
人民幣	\$742,607	4.30	\$3,191,340	\$429,424	4.48	\$1,921,801

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。本集團於民國一〇八及一〇七年度之外幣兌換(損)益分別為(17,678)仟元及 48,481 仟元。

10. 資本管理

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

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 對他人資金融通者：無。
2. 為他人背書保證者：請參閱附表一。
3. 期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請參閱附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請參閱附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請參閱附表四。
9. 從事衍生性商品交易者：無。
10. 其他：母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表十二。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請參閱附表五。
2. 對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三.(一)相關資訊：

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)對他人資金融通者：請參閱附表六。
- (2)為他人背書保證者：請參閱附表一。
- (3)期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請參閱附表七。
- (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：請參閱附表八。
- (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：請參閱附表九。
- (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：請參閱附表十。
- (8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請參閱附表十一。
- (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，均以新台幣千元為單位)

(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	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		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	本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審核會核准投資金額	依經濟部投資審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)	經營晶圓、已滲雜業務	\$2,420,537 (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	\$-	\$-	\$207,113	48.45%	\$110,246 (註3、4及11)	\$3,468,053 (註3、4及11)	\$-	\$510,951	\$681,037	無上限 (註5)
上海晶盟硅材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$1,796,561 (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	\$-	\$-	\$394,749	48.45%	\$394,749 (註3、4及11)	\$1,067,192 (註3、4及11)	\$-	\$516,782	\$1,484,699	
揚州合晶科技有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$468,426 (註3及7)	(註2)	\$-	\$-	\$-	\$(251)	48.45%	\$(251) (註3、4及11)	\$192,843 (註3、4及11)	\$-	\$-	\$-	

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，均以新台幣千元為單位)

鄭州合晶硅材料有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$3,008,238 (註3及8)	(註8)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-(269,443) (註3、4及11)	\$1,350,640 (註3、4及11)	\$-	\$-	\$-
鄭州空港合晶科技有限公司	經營晶圓、已滲雜業務	\$644,622 (註3及9)	(註9)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-(228) (註3、4及11)	\$312,209 (註3、4及11)	\$-	\$-	\$-

註1：係本公司持有100%股權之子公司Wafer Works Investment Corp.所持有85.3773%股權之孫公司Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.之轉投資而持有56.7469%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美金7,000仟元。

註3：外幣金額已依民國一〇八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79.16%股權之孫公司Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.之轉投資而持有100%股權之被投資公司，本公司業於民國一〇五年十一月十日經董事會決議，由Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.以持有上海晶盟硅材料有限公司100%股權增資上海合晶硅材料股份有限公司，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：編製合併財務報表時業已沖銷。

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

2.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

- (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額，請參閱附表十二。
- (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額，請參閱附表十二。
- (3)票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：請參閱附表一。
- (4)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請參閱附表六。
- (5)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等，請參閱附表十二。
- (6)上述交易，於編製合併財務報表時業已沖銷，請參閱附表十二。

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。

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

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

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
<u>民國一〇八年度：</u>				
收入				
來自外部客戶收入	\$7,676,573	\$-	\$-	\$7,676,573
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	\$7,676,573	\$-	\$-	\$7,676,573
部門損益	\$1,518,893	\$(202,739)	\$-	\$1,316,154

民國一〇七年度：

	半導體部門	太陽能部門	調整及銷除	合併
收入				
來自外部客戶收入	\$9,205,258	\$-	\$-	\$9,205,258
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	\$9,205,258	\$-	\$-	\$9,205,258
部門損益	\$2,298,467	\$(24,232)	\$-	\$2,274,235

下表列示本集團民國一〇八及一〇七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
108.12.31 部門資產	\$22,267,264	\$-	\$-	\$22,267,264
107.12.31 部門資產	\$19,484,103	\$-	\$-	\$19,484,103

2.地區別資訊：

(A)來自外部客戶收入(註)：

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)

	民國一〇八年度	民國一〇七年度
台 灣	\$2,279,948	\$3,021,007
中國大陸(含香港)	2,367,224	2,982,525
美 國	1,356,720	1,510,091
其他國家	1,672,681	1,691,635
合 計	\$7,676,573	\$9,205,258

註：收入以客戶所在國家為基礎歸類。

(B)非流動資產：

	108.12.31	107.12.31
台 灣	\$4,391,726	\$5,002,563
中國大陸	8,181,308	5,229,427
美 國	906	2,913
合 計	\$12,573,940	\$10,234,903

4.重要客戶資訊：

客戶名稱	民國一〇八年度	民國一〇七年度
A 客戶	\$938,422	註

註：民國一〇七年度對A客戶之銷貨收入淨額未達本集團合併營收淨額10%以上，故不予以揭露。

合晶科技股份有限公司及子公司

附表一

為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註3)	本期最高背書保證餘額 (註4)	期末背書保證餘額 (註5)	實際動支金額 (註6)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註3)	屬母公司對子公司背書保證(註7)	屬子公司對母公司背書保證(註7)	屬對大陸地區背書保證(註7)
		公司名稱	關係(註2)										
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	本公司之從屬公司關係(註2)	\$3,712,406	\$158,000	\$149,900	\$149,900	\$-	1.62%	\$3,712,406	Y	N	Y
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	\$3,712,406	\$3,065,160	\$2,849,910	\$1,984,605	\$-	30.71%	\$3,712,406	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六種，標示種類即可：
- 1.有業務往來之公司。
 - 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司。
 - 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - 4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
 - 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
 - 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，依本公司「背書保證作業程序」規定，本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之四十。對單一企業背書保證額度以不超過本公司淨值百分之十為限，惟對子公司則以本公司淨值百分之四十為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

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

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	
合晶科技股份 有限公司	可轉換公司債－愛地雅工業股份有限公司 加：透過損益按公允價值衡量之金融 資產評價調整－流動 淨 額	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	90	\$9,000 (630) <u>\$8,370</u>	-% <u>\$8,370</u>	

合晶科技股份有限公司及子公司

附表三

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註(註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	從屬公司	營業收入	\$1,307,552	19.17%	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	\$180,074	14.28%	註4
合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	從屬公司	營業收入	\$694,920	10.19%	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	\$157,186	12.46%	註4
合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料股份有限公司	從屬公司	營業收入	\$292,049	4.28%	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	\$68,226	5.41%	註4
合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	從屬公司	進貨	\$2,270,324	52.87%	交貨後30-60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	\$(212,528)	(26.90)%	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	\$236,428	5.51%	交貨後30-60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	\$(40,874)	(5.17)%	註4
合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料股份有限公司	從屬公司	進貨	\$228,261	5.32%	交貨後30-60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	\$(13,170)	(1.67)%	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

附表四

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：					單位：新台幣仟元			
帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					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 \$180,074 (註3)	6.77	\$-	-	\$64,272	\$-
合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	從屬公司	應收帳款 \$157,186 (註3)	2.56	\$-	-	\$-	\$-

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

附表五

新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)：

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 比 率 %	帳面金額	被投資公司本期損益(註2)	本期認列之投資(損)益	備註
				本期末	去年年底					
合晶科技股份有限公司	Wafer Works Investment Corp.	P.O. Box 217 Apia, Samoa	投資控股	USD 62,766	USD 52,175	62,766,226	\$3,553,800	\$19,807	\$19,941 (註3)	註4
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	3,197	(31)	(31)	註4
Wafer Works Investment Corp.	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	Scotia Centre 4th Floor, P.O.Box 2804, George town, Grand Cayman, Cayman Island	投資控股	USD 43,541	USD 32,950	普通股 1 特別股A 6,970,327 特別股B 36,991,198	3,417,251	16,159	16,323	註4
Wafer Works Investment Corp.	Wafermaster Investment Corp.	P.O. Box 217 Apia, Samoa	投資控股	USD 5,084	USD 5,084	5,083,900	157,034	3,536	3,536	註4
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	銳正有限公司	Rooms 2006-8.20F., Two Chinachem Exchange Square, 338 king's Road	國際貿易	HKD 10	HKD 10	-	(92,679)	(47)	(47)	註4
Wafermaster Investment Corp.	Helitek Company Ltd.	47338 Fremont Blvd. Fremont, CA 94538	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)	157,012	3,562	3,562	註4

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本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：係包括本期採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額19,807仟元及逆流交易之已實現銷貨毛利134仟元。

註4：於編製合併財務報表業已沖銷。

合晶科技股份有限公司及子公司

附表六

單位：人民幣仟元

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	上海合晶硅材料 股份有限公司	其他應收款	是	\$138,090	\$-	\$-	5.0025%	2	\$-	為因應貸與 對象營運週 轉需求	\$-	-	\$-	\$440,533 (註3)	\$440,533 (註3)

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，並限於借款入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

附表七

期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：				單位：新台幣仟元			
持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			備註
				股數/單位	帳面金額	持股比例	公允價值
Wafer Works Investment Corp.	香港瑞揚投資有限公司	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	\$17,988	0.35%	\$4,946
	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				(13,042)		
					<u>\$4,946</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	195,194,822	\$328,451	6.0775%	\$60,856
	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				(267,595)		
					<u>\$60,856</u>		
晶材科技股份有限公司	新日光能源科技股份有限公司	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	230,542	\$5,484	0.02%	\$1,766
	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				(3,718)		
					<u>\$1,766</u>		

合晶科技股份有限公司及子公司

附表八

本期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

單位：外幣美金仟元

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係人	期		初		買		賣		出		期	本
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數/單位數	金額
Wafer Works Investment Corp.	股票： Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	採權益法 之長期投資	-	-	33,791,198	USD 28,452	3,200,000	USD 10,591	-	\$-	-	\$-	\$-	\$-	36,991,198	USD 39,043

合晶科技股份有限公司及子公司

附表九

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										單位：人民幣仟元		
取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者、其前次移轉資料			價格決定之參考依據	取得目的及使用之情形	其他約定事項
							所有人	與公司之關係	移轉日期			
鄭州合晶硅材料有限公司	房屋及建築物 鄭州廠廠房 在建工程	107.01.29	人民幣 113,600	截至108.12.31 已付RMB 109,520	聖暉工程技術(蘇州) 有限公司	無	無	無	無	參考市場行情並依本公司採購相關辦法程序進行比價及議價	生產製造	無
上海合晶硅材料股份有限公司	土地使用權及 建物	107.12.27	人民幣 163,000	截至108.12.31 已付RMB 163,000	上海新華惠民物業 有限公司	無	無	無	無	參考專業鑑價機構 鑑定之價格	生產製造	無

單位：人民幣仟元

合晶科技股份有限公司及子公司

附表十

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	
上海晶盟硅材料有限公司	合晶科技股份有限公司	本公司之從屬公司	銷貨	61.08%	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	\$212,528	43.00%	註4
上海合晶硅材料有限公司	合晶科技股份有限公司	本公司之從屬公司	銷貨	23.43%	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	\$13,170	10.25%	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	88.04%	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	\$40,874	88.97%	註4
鄭州合晶硅材料有限公司	上海合晶硅材料股份有限公司	本公司之從屬公司	銷貨	36.58%	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	\$7,643	8.05%	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	50.18%	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	\$78,722	82.89%	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	進貨	8.03%	交貨後30-60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	\$ (78,722)	(35.05)%	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	26.48%	交貨後30-60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	\$ (157,186)	(69.98)%	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	94.85%	交貨後30-60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	\$ (180,074)	(99.18)%	註4
上海合晶硅材料股份有限公司	合晶科技股份有限公司	本公司之從屬公司	進貨	33.82%	交貨後30-60天以電匯方式付款	與一般廠商相當	與一般廠商相當	\$ (68,226)	(90.97)%	註4

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

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

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。

註4：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

合晶科技股份有限公司及子公司

附表十一

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		
上海晶盟硅材料有限公司	合晶科技股份有限公司	本公司之從屬公司	應收帳款 \$212,528 (註3)	7.06	\$-	-	\$-	\$-

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新台幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，

以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註3：於編製合併財報時業已沖銷。

合晶科技股份有限公司及子公司

附表十二

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)
0	二〇八年度					
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	營業收入	\$292,049	交貨後60天電匯 3.80%
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	694,920	交貨後60天電匯 9.05%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	營業收入	1,307,552	交貨後60天電匯 17.03%
0	合晶科技股份有限公司	揚州合晶科技有限公司	1	營業收入	1,989	交貨後60天電匯 0.03%
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	15,761	交貨後60天電匯 0.21%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	其他收入	150	-
0	合晶科技股份有限公司	揚州合晶科技有限公司	1	其他收入	3	-
0	合晶科技股份有限公司	鄭州合晶硅材料有限公司	1	其他收入	173	-
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	其他收入	32	-
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	其他收入	13	-
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	進貨	228,261	交貨後30-60天電匯 2.97%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	進貨	2,270,324	交貨後30-60天電匯 29.57%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	進貨	65,946	交貨後30-60天電匯 0.86%
0	合晶科技股份有限公司	揚州合晶科技有限公司	1	進貨	236,428	交貨後30-60天電匯 3.08%
0	合晶科技股份有限公司	鄭州合晶硅材料有限公司	1	進貨	51,635	交貨後30-60天電匯 0.67%
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	68,226	交貨後60天電匯 0.31%
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	157,186	交貨後60天電匯 0.71%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	應收帳款	180,074	交貨後60天電匯 0.81%
0	合晶科技股份有限公司	銳正有限公司	1	應收帳款	42,435	交貨後60天電匯 0.19%
0	合晶科技股份有限公司	揚州合晶科技有限公司	1	應收帳款	205	-
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	1,596	交貨後60天電匯 0.01%
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	36	-
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	其他應收款	1,314	-
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	其他應收款	418	0.01%
0	合晶科技股份有限公司	銳正有限公司	1	其他應收款	48,369	-
0	合晶科技股份有限公司	揚州合晶科技有限公司	1	其他應收款	7	0.22%
0	合晶科技股份有限公司	鄭州合晶硅材料有限公司	1	其他應收款	11,551	-
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	應付帳款	13,170	交貨後30-60天電匯 0.05%
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	應付帳款	212,528	交貨後30-60天電匯 0.06%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	應付帳款	1,502	交貨後30-60天電匯 0.95%
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	40,874	交貨後30-60天電匯 0.01%
0	合晶科技股份有限公司	鄭州合晶硅材料有限公司	1	應付帳款	7,882	交貨後30-60天電匯 0.18%
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	其他應付款	159	0.04%
0						-

合晶科技股份有限公司及子公司

附表十二

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
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	其他應付款	90	-
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	長期預付材料款	74,185	-
1	Helitek Company Ltd.	上海晶盟硅材料有限公司	3	營業收入	3,997	交貨後60天電匯
1	Helitek Company Ltd.	鄭州合晶硅材料有限公司	3	營業收入	1,032	交貨後60天電匯
1	Helitek Company Ltd.	上海合晶硅材料股份有限公司	3	營業收入	94	交貨後60天電匯
1	Helitek Company Ltd.	上海合晶硅材料股份有限公司	3	應收帳款	91	交貨後60天電匯
1	Helitek Company Ltd.	上海晶盟硅材料有限公司	3	應收帳款	839	交貨後60天電匯
1	Helitek Company Ltd.	鄭州合晶硅材料有限公司	3	應收帳款	149	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	2,407	-
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	銷貨	20	交貨後60天電匯
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	銷貨	305	交貨後60天電匯
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	銷貨	232	交貨後60天電匯
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	17,162	交貨後30-60天電匯
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	153,610	交貨後30-60天電匯
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	7,643	交貨後30-60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	銷貨	6,300	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	210,729	交貨後30-60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	應收帳款	1,081	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	應付帳款	78,722	交貨後30-60天電匯
6	揚州合晶科技有限公司	鄭州合晶硅材料有限公司	3	銷貨	383	交貨後60天電匯
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	6	交貨後30-60天電匯
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	64	交貨後60天電匯

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。

附表十二之一

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

合晶科技股份有限公司及子公司

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)
一〇七年度						
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	營業收入	\$173,864	交貨後60-90天電匯 1.89%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶盟硅材料有限公司	1	營業收入	755,053	交貨後60-90天電匯 8.20%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	營業收入	1,445,172	交貨後60-90天電匯 15.70%
0	合晶科技股份有限公司	揚州合晶科技有限公司	1	營業收入	41,310	交貨後60-90天電匯 0.45%
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	5,503	交貨後60-90天電匯 0.06%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	其他收入減項	524	交貨後60-90天電匯 0.01%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶盟硅材料有限公司	1	其他收入	69	-
0	合晶科技股份有限公司	揚州合晶科技有限公司	1	其他收入	59	-
0	合晶科技股份有限公司	鄭州合晶硅材料有限公司	1	其他收入	1,751	-
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	進貨	731,267	交貨後30-60天電匯 0.02%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶盟硅材料有限公司	1	進貨	2,189,958	交貨後30-60天電匯 7.94%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	進貨	43,233	交貨後30-60天電匯 23.79%
0	合晶科技股份有限公司	揚州合晶科技有限公司	1	進貨	151,419	交貨後30-60天電匯 0.45%
0	合晶科技股份有限公司	鄭州合晶硅材料有限公司	1	進貨	35,164	交貨後30-60天電匯 1.65%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	應收帳款	77,758	交貨後60-90天電匯 0.38%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶盟硅材料有限公司	1	應收帳款	385,891	交貨後60-90天電匯 0.40%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	應收帳款	206,337	交貨後60-90天電匯 1.98%
0	合晶科技股份有限公司	銳正有限公司	1	應收帳款	43,475	交貨後60-90天電匯 1.06%
0	合晶科技股份有限公司	揚州合晶科技有限公司	1	應收帳款	8,596	交貨後60-90天電匯 0.22%
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	2,718	交貨後60-90天電匯 0.04%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	其他應收款	72,885	交貨後60-90天電匯 0.01%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	其他應收款	1,817	-
0	合晶科技股份有限公司	銳正有限公司	1	其他應收款	360	0.01%
0	合晶科技股份有限公司	揚州合晶科技有限公司	1	其他應收款	49,308	-
0	合晶科技股份有限公司	鄭州合晶硅材料有限公司	1	其他應收款	52,275	-
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	其他應收款	76,507	-
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶盟硅材料有限公司	1	應付帳款	103,899	交貨後30-60天電匯 0.53%
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	應付帳款	430,677	交貨後30-60天電匯 2.21%
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	2,332	交貨後30-60天電匯 0.01%
0	合晶科技股份有限公司	鄭州合晶硅材料有限公司	1	應付帳款	29,939	交貨後30-60天電匯 0.15%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶硅材料有限公司	1	應付帳款	20,250	交貨後30-60天電匯 0.10%
0	合晶科技股份有限公司	上海合晶盟硅材料有限公司	1	其他應付款	7,658	-

合晶科技股份有限公司及子公司

附表十二之一

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
0	合晶科技股份有限公司	Helitek Company Ltd.	1	其他應付款	272	-
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	暫收款	170	-
0	合晶科技股份有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	1	長期預付材料款	143,706	0.74%
1	Helitek Company Ltd.	上海合晶硅材料有限公司	3	營業收入	4,722	0.05%
1	Helitek Company Ltd.	上海晶盟硅材料有限公司	3	營業收入	15,439	0.17%
1	Helitek Company Ltd.	上海合晶硅材料有限公司	3	進貨	4,236	0.05%
1	Helitek Company Ltd.	上海合晶硅材料有限公司	3	應收帳款	357	-
1	Helitek Company Ltd.	上海合晶硅材料有限公司	3	應收帳款	350	-
1	Helitek Company Ltd.	上海合晶硅材料有限公司	3	應付帳款	3,138	0.02%
2	銳正有限公司	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	3	其他應付款	2,466	0.01%
3	Wafer Works Investment Corp.	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	3	其他應收款	67,609	0.35%
4	上海合晶硅材料有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	3	銷貨	16,100	0.17%
4	上海合晶硅材料有限公司	楊州合晶科技有限公司	3	銷貨	59,880	0.65%
4	上海合晶硅材料有限公司	鄭州合晶硅材料有限公司	3	銷貨	27	-
4	上海合晶硅材料有限公司	鄭州合晶硅材料有限公司	3	其他收入	11,006	0.12%
4	上海合晶硅材料有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	3	進貨	20,981	0.23%
4	上海合晶硅材料有限公司	楊州合晶科技有限公司	3	進貨	147,470	1.60%
4	上海合晶硅材料有限公司	上海晶盟硅材料有限公司	3	應收帳款	326	-
4	上海合晶硅材料有限公司	楊州合晶科技有限公司	3	應收帳款	21,672	0.11%
4	上海合晶硅材料有限公司	鄭州合晶硅材料有限公司	3	應收帳款	49,933	0.26%
4	上海合晶硅材料有限公司	楊州合晶科技有限公司	3	應付帳款	14,891	0.08%
4	上海合晶硅材料有限公司	楊州合晶科技有限公司	3	應付票據	4,164	0.02%
5	揚州合晶科技有限公司	鄭州合晶硅材料有限公司	3	銷貨	421	-
5	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	7	-

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。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況分析

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	107年度	108年度	差異	
			金額	%
流動資產	9,114,948	9,575,144	460,196	5.05
不動產、廠房及設備	8,345,116	10,066,137	1,721,021	20.62
無形資產	6,689	25,078	18,389	274.91
其他資產	2,017,350	2,600,905	583,555	28.93
資產總額	19,484,103	22,267,264	2,783,161	14.28
流動負債	3,207,686	3,991,229	783,543	24.43
非流動負債	3,438,563	5,298,085	1,859,522	54.08
負債總額	6,646,249	9,289,314	2,643,065	39.77
股本	5,108,984	5,108,984	0	0
資本公積	2,541,916	2,641,147	99,231	3.90
保留盈餘	2,174,242	2,124,465	(49,777)	2.29
其他權益	(428,317)	(593,580)	(165,263)	38.58
庫藏股票	0	0	0	0
非控制權益	3,441,029	3,696,934	255,905	7.44
權益總額	12,837,854	12,977,950	140,096	1.09

1. 最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響：（就前後期變動達百分之二十以上，且其變動金額達新台幣一千萬元者分析說明）

(1) 不動產、廠房及設備及其他資產增加：主係 108 年子公司鄭州合晶及上海合晶資本支出大幅增加所致。

(2) 無形資產：主係 108 年購入電腦軟體所致。

(3) 流動負債：主係 108 年短期借款及一年內到期之長期借款增加所致。

(4) 非流動負債：主係 108 年子公司長期借款增加所致。

(5) 其他權益：主係 108 年國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少所致。

2. 未來因應計畫：上述變動對本公司及其子公司並無重大不利之影響。

二、財務績效分析

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	107年度	108年度	差異	
			金額	%
營業收入	9,205,258	7,676,573	(1,528,685)	(16.61)
營業成本	(5,789,787)	(5,014,226)	775,561	(13.40)
營業毛利	3,415,471	2,662,347	(753,124)	(22.05)
營業費用	(1,176,324)	(1,357,353)	(181,029)	15.39
營業淨利	2,239,147	1,304,994	(934,153)	(41.72)
營業外收入及支出	137,313	244,767	107,454	78.25
本期稅前淨利	2,376,460	1,549,761	(826,699)	(34.79)
所得稅費用	(102,225)	(233,607)	(131,382)	128.52
本期淨利	2,274,235	1,316,154	(958,081)	(42.13)
本期其他綜合損益	(278,832)	(317,702)	(38,870)	13.94
本期綜合損益總額	1,995,403	998,452	(996,951)	(49.96)
1. 最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因：(就前後期變動達百分之二十以上，且其變動金額達新台幣一千萬元者分析說明) (1)營業毛利及營業淨利：108 年度受到半導體景氣影響且半導體部門提列存貨跌價損失，使得 108 年度營業毛利及營業淨利下降。 (2)營業外收入及支出：主係上海合晶 108 年處分不動產、廠房及設備利益增加，使得營業外收支淨額較 107 年度增加。 (3)本期稅前淨利、本期淨利、本期綜合損益總額：主係 108 年度受到半導體景氣影響，使整體營業毛利及淨利皆下降。 (4)所得稅費用：主係子公司營運狀況良好，增加課稅所得所致。 2. 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計劃： 本公司及其子公司預計109年度整體營業目標將較108年度之銷售呈穩定成長，此主要係依據國內外市場狀況、公司發展策略、新產品開發計畫及實際營運情形等因素。 本公司及其子公司為達成109年度營業目標，未來將視銷售區域市場需求情形，持續深耕半導體產品，強化與上下游廠商之關係，持續拓展市佔提升市佔率及開發新產品。在財務結構方面，將持續妥善規劃，使公司在健全之財務結構下，方足以因應未來業務成長所需。				

三、現金流量分析

(一)最近年度現金流量變動情形分析

單位：新台幣仟元

年初現金 餘額	全年來 自營業活動 淨現金流入(出)	全年投資及籌資 活動淨現金流入 (出)合計	現金剩餘 (不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	融資計畫
2,097,769	2,213,509	(2,029,217)	2,282,061	不適用	不適用
最近年度(108 年度)現金流量變動之分析：					
(1)營業活動：公司營運狀況良好，持續獲利所致。					
(2)投資活動：108 年度因取得採用權益法之投資及增加資本支出，致投資活動產生淨現金流出。					
(3)籌資活動：108 年度因發放現金股利，致籌資活動產生淨現金流出。					

(二)流動性不足之改善計畫：

本公司營運現金流量仍呈正數，且營運獲利持續成長，故尚無流動性不足之情形。

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	全年來 自營業活動 淨現金流入(出)	全年投資及籌 資活動淨現金 流入(出)合計	現金剩餘 (不足)數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	融資計畫
2,282,061	1,307,395	(1,840,207)	1,749,249	不適用	不適用
未來一年現金流量變動情形分析					
(1)營業活動：主要來自於本公司營收規模擴大帶動獲利持續增加，致營業活動產生淨現金流入。					
(2)投資活動：主要來自於本公司資本支出增加及增加投資子公司，致投資活動產生淨現金流出。					
(3)籌資活動：主要來自於本公司舉借銀行借款及發放現金股利，致籌資活動產生淨現金流出。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務影響：本公司 108 年度資本支出請參閱

「陸、財務概況」中合併現金流量表，尚無依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」應公告重大訊息之資本支出，故不適用。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃：

(一)最近年度轉投資政策

本集團投資計劃以拓展本業相關業務之投資為主，專注本業之發展，提高整體營運之績效。

(二)其獲利或虧損之主要原因

本公司 108 年度合併報表尚無重大轉投資損益。

(三)改善計畫

本集團 108 年度合併報表尚無重大轉投資虧損。

(四)未來一年投資計劃

未來將視營運狀況需求，於適當時機持續整合上下游廠商，以擴大市場佔有率。

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項分析評估

風險管理之組織與運作：

本公司依據最新風險管理發展趨勢，近年來已加強企業風險之管理，包括風險偵測、評估、報告及處理，均十分謹慎與嚴格。本公司風險控管分為三個層級(機制)：主辦單位或承辦人為「第一機制」，必須負起作業的最初風險發掘、評估及管控的考量設計與防範之責；「第二機制」為總經理主持的經營管理會議，除負責可行性評估外，還包括各種風險之評估；「第三機制」為法務與稽核單位的審查及董監事審議。本公司不設風險長，其目的為全員全面風險控管，採平時層層防範而非由一人控管，以落實風險管理。

本公司編製年度預算、訂立年度目標前皆進行 SWOT（強勢、弱勢、機會、威脅）分析，結合積極發展之目標管理與風險考量之風險管理，以訂立年度預算及年度目標；而各單位年度內部控制制度自我評估時亦以風險評估為出發點，檢討各風險項目在現有內控制度下是否能有效防範；另稽核室擬訂年度稽核計劃時亦以風險評估為基礎，針對風險較大之作業流程列入年度稽核計劃並進行稽核。本公司在營運之規劃、執行、考核皆已嚴謹考量各項風險之控管。

風險管理組織表：

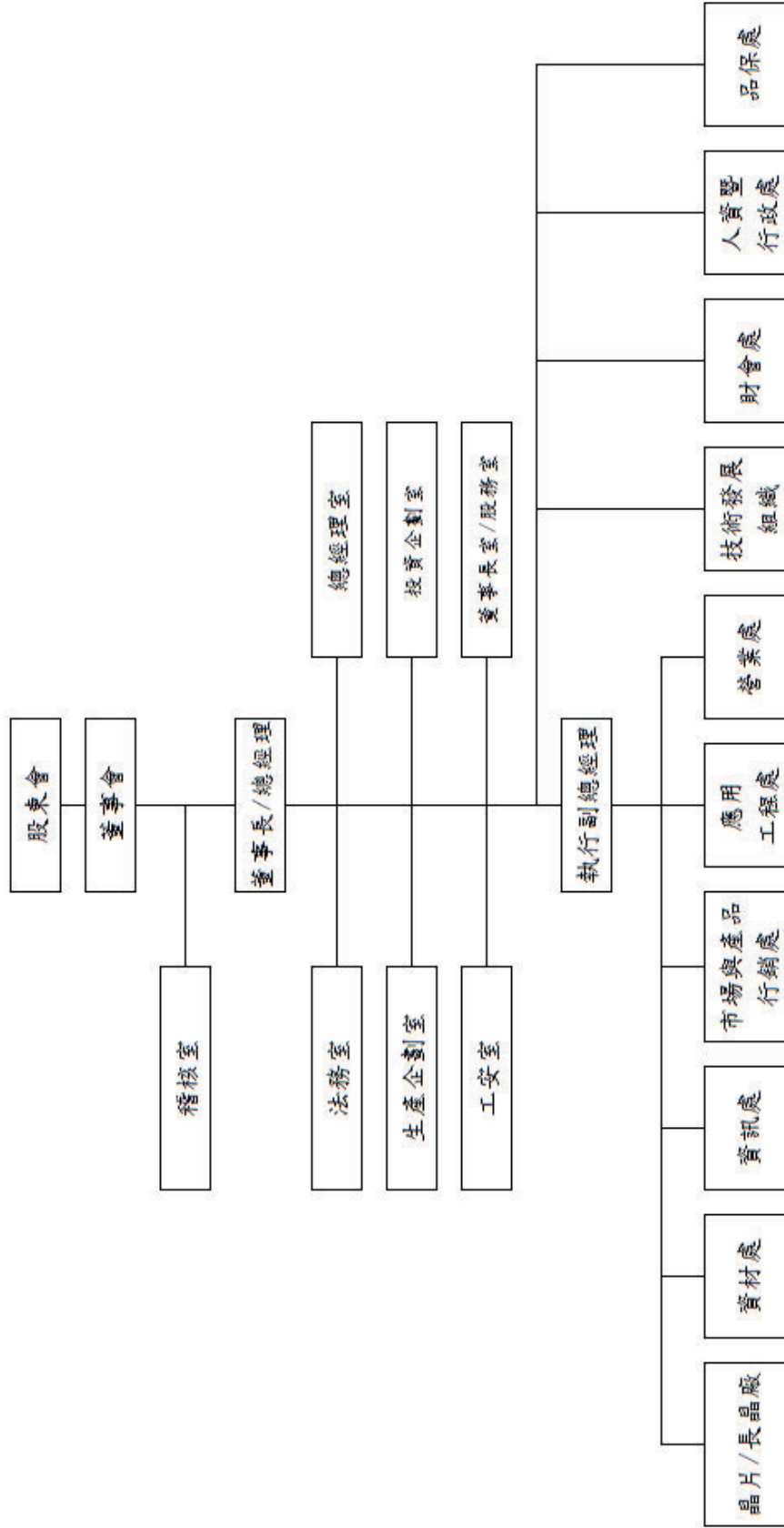
重要風險評估事項	第一機制 業務主辦單位	第二機制 風險審議管理	第三機制 董事會及稽核室
一、利率、匯率及財務風險 二、高風險高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證、衍生性商品交易、金融理財投資	財務處、 總經理室	經管會議	董監事會議： 風險管理之決策 與最終控制 稽核單位：
三、研發計劃 四、科技及產業變動	新產品技術處、 長晶技術處、	技術會議、 經管會議	

重要風險評估事項	第一機制 業務主辦單位	第二機制 風險審議管理	第三機制 董事會及稽核室
	技術處、 晶片技術處		風險之檢查、評估、督導、改善追蹤、報告
五、政策與法律變動 六、企業形象改變 七、投資、轉投資及併購效益	總經理室、法務室、投資企劃室	經管會議	
八、品質不良風險 九、擴充廠房或生產 十、重大進貨或銷貨政策	生產營運單位、 營業行銷單位	品質會議、產銷會議、經管會議	
十一、董監及大股東股權變動 十二、經營權變動 十三、董事會議事管理	股務、總經理室	經管會議	
十四、人員行為、道德與操守 十五、人身、財產、環境安全	各單位	經管會議	
十六、資通安全	資訊處	經管會議	
十七、訴訟及非訟事項	法務室	總經理室	
十八、SOP 及法規之遵守	各單位	品保、工安、能源、稽核單位	
十九、其他營運事項	各單位	總經理室	

組織架構



合晶科技組織圖



(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 利率變動情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1)利率變動對本公司及子公司損益之影響

本公司及子公司 107 年度及 108 年利息支出分別為 113,564 仟元及 126,291 仟元，佔本公司及子公司之營業收入比率分別為 1.23%及 1.65%，故利率變動對本公司及子公司之損益影響有限。

(2)公司因應利率變動之具體措施

本公司及子公司未來將視金融利率變動適時予以調整資金運用情形，以降低利率變化對本公司及子公司損益產生之影響，此外亦適時利用資本市場籌資工具，以降低資金之取得成本。

2. 匯率變動情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1)匯率變動對本公司及子公司損益之影響

本公司及子公司係以外銷為主，主要以美金計價，且進口原物料亦多以外幣計價。本公司及子公司係採負債與資產部位互抵之自然避險為原則，盡量降低暴露於匯率波動下之淨部位，並由財務部密切觀察匯率之走勢，評估產品售價調整，以保障公司利潤及規避匯率變動風險。由下表之數據得知最近二年度及最近期匯率變動對本公司及子公司營收比例不超過 0.23%，影響尚稱不大。

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	107 年度	108 年度
兌換(損)益(A)	48,481	(17,678)
營業收入淨額(B)	9,205,258	7,676,573
佔營業收入淨額比例(A)/(B)	0.53	-0.23
本期利益(損失)	2,274,235	1,316,154
佔本期利益(損失)比例(%絕對值)	2.13	1.34

(2)公司因應匯率變動之具體措施

- A. 定期外匯部分與匯率報告，掌握外匯市場瞬息萬變的波動，以做出有效之避險決策。
- B. 配合業務及採購單位調整國外客戶收付款條件，以自然避險減少匯兌風險。
- C. 以調整外幣借款部位之方式規避因新台幣升值之風險。

3. 通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1)通貨膨脹對本公司及子公司損益之影響

通貨膨脹目前對本公司及子公司損益面之影響尚不明顯，本公司及子公司仍會隨時注意物價波動情形，以適當調整售價及控管相關成本，必要時將採取對應措施。

(2)公司因應通貨膨脹之具體措施

除加強改善製程及擰節成本外，並朝向發展高附加價值產品之目標邁進。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1.從事高風險、高槓桿投資之主要原因及未來因應措施

(1)從事高風險、高槓桿投資之主要原因

本公司及子公司最近年度及截至年報刊印日止，並無從事高風險、高槓桿投資之情事。

(2)未來因應措施

本公司及子公司專注於本業經營，財務操作係以保守穩健為原則，資金並無用於高風險、高槓桿之投資。

2. 資金貸與他人及背書保證

(1)資金貸與他人及背書保證原因

A. 資金貸與他人

本公司及子公司已訂定「資金貸與他人作業程序」，為日後執行之依據。截至年報刊印日止，本公司及子公司有資金貸與他人情事如下：無。

B. 背書保證

本公司及子公司從事背書保證之事項皆依「背書保證作業程序」處理，背書保證之金額皆未超出最高限額。

(2)未來因應措施

訂有「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」，並依法令規定進行公告申報作業。

3. 本公司從事衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

(1)從事衍生性商品交易之政策

本公司及子公司從事衍生性商品交易皆依「取得或處分資產處理程序」第十二條取得或處分衍生性商品之處理程序規定處理。本公司及子公司從事衍生性商品交易主要以避險為目的，交易商品選擇使用規避本公司及子公司業務經營所產生之風險為主。

(2)獲利或虧損之主要原因

本公司及子公司 107 年度及 108 年度未從事衍生性商品交易。

(3)未來因應措施

對於衍生性商品有極為嚴格的規範，從事衍生性商品交易，係以規避風險為目的，交易商品以選擇使用規避本公司業務經營所產生的風險為主。交易對象，亦依本公司營運需要，選擇條件較佳之金融機構從事避險交易，以避免產生信用風險。

(三)未來研發計劃及預計投入之研發費用：

詳本年報營運概況/業務內容/業務範圍/計畫開發之新產品及服務；營運概況/業務內容/技術及研發概況。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

1. 本公司最近年度並未受國內外重要政策及法律變動而有重大影響財務及業務之情事。
2. 因應措施：本公司各相關部門除密切注意國內外產業消息及法律政策變動外，對於設有生產基地及有業務往來之國家及地區，皆有進行情報、資訊之蒐集，以掌握政策及法律之變動，以便即時通知公司高層主管及相關單位，並配合適當之避險措施，確保公司對於國內外重要政策或法律變動能有充分之準備及適當之因應，不致影響公司之財務及業務。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

1. 目前電子產品趨勢，朝向輕、薄、短、小及省電化的發展，行動通訊、資訊家電等產品無不力求節約能源消耗。本公司及子公司所提供之半導體相關產品，其主要應用於行動通訊、網路科技及省電節能的消費性電子產品以及汽車電子領域，符合目前科技產業趨勢及綠能趨勢，隨著半導體產業終端應用蓬勃發展，需求更多中大尺寸及更低電阻的半導體基板材料，因此科技改變及產業變化對本公司財務業務並無負面影響。
2. 因應措施：持續低成本、高附加價值產品之研發，並提供符合半導體產業所需基板材料，以符合市場需求。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

1. 本公司一向致力於良好企業形象之維持，截至年報刊印之日止，尚無損及企業形象之負面報導。
2. 因應措施：本公司設有內部控制、風險管理和發言人制度等相關規定，針對各種危機迅速制定處理程序，並建立透明及時的溝通管道，以保障本公司之企業形象。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司及子公司最近年度及截至年報刊印日止並未發生進行併購而有對公司效益產生影響之情事。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

1. 本公司於 105 年底利用經營 20 年之大陸子公司平台與外部投資人簽訂投資協議，預計於鄭州興建一座月產量 20 萬片的 8 吋矽晶圓廠，並於現有各廠區進行擴產，以符合市場及客戶訂單需求。本公司及子公司之預期效益為增加營收及擴大市場占有率，以達充分經濟規模，進而降低單位生產成本，使獲利提升。
2. 可能風險：全球經濟環境不佳削弱市場需求、同業擴產競爭激烈、替代產品出現等。
3. 因應措施：本公司及子公司擁有優秀技術研發團隊，於產業深耕多年，充分掌握矽晶圓趨勢與需求，透過布局中國大陸市場將能持續強化競爭利基，以保持領先地位。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 掌握主要原料料源：本公司及子公司於半導體產業耕耘已久，對上游原料之掌握足以支持公司長期發展，並已與相關國際大廠簽訂長期供料合約以穩定料源。
2. 供應商之分散：本公司及子公司儘可能向不同供應商採購原物料以分散採購料源，確保原物料供應無虞及降低集中採購風險。
3. 客戶之分散：避免客戶過度集中為本公司及子公司之一貫政策，以免產生業務過度集中之風險。

(十)董事或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

本公司董事或持股超過百分之十之大股東，最近年度及截至年報刊印日止，並無大量股權移轉情形。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印之日並無經營權之改變之情形情事，故不適用。

(十二)公司及公司董事、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者之處理情形：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：

1. 業務風險管理

- (1)客戶之分散：本公司客戶群分布於歐、亞、美、日及中國等地區，且均為國際知名半導體大廠，以規避客戶業務過度集中及發生呆帳的風險。
- (2)供應商分散、掌握主要原料料源：儘可能向不同供應商採購原物料，以分散採購料源，並強化與供應商間的合作關係，有效掌握供應商狀況，確保原物料供應無虞並降低集中採購風險。對於主要原料(Poly)，與供貨商簽訂長期供料合約以穩定料源。

2. 經濟風險管理

利率風險主要來自支應營運及投資活動所產生的借款，為了降低此一風險，借款利率皆經一定程序之評比，並執行改善營運週期計畫以節省營運資金需求。至於短期資金運用，主要以定期存款，以保障本金及降低風險。此外，本公司及子公司營收之幣別主要為美元，故經常性存有美元之淨資產，因此任何顯著的美元貶值對財務狀況會有不利的影響，本公司及子公司掌握美日外幣部位及匯率變動，採取適當措施來規避此一匯率風險。再者，持續有通貨膨脹之問題，對本公司及子公司而言可能有成本上升之虞，為因應此一問題，除加強改善製程及擷節成本外，並已與主要原物料供應商簽訂長期供料合約以穩定製造成本。

3. 信用風險管理

- (1)應收債權：控管客戶信用、落實收款跟催並定期評估備抵呆帳，以免客戶信用問題影響正常營運。
- (2)金融機構：銀行借款係與信用良好之金融機構往來，以免金融機構其本身問題影響正常營運。

4. 流動性風險管理

- (1)編製預算：經營團隊負責編製長短期預算，將未來營運政策、方針及細部作業具體化，並定期進行預算與實際執行差異分析。
- (2)資金管理：短期資金不做長期使用，並隨時監控現金流量，以避免流動性問題之發生。
- (3)投資管理：長期投資或策略性投資乃著眼於長期發展，因此尚不涉及流動性風險；至於短期資金運用，主要係以定期存款或變現性高之固定收益債券為主，以降低其流動性風險。

5. 法律風險管理

本公司之經營及管理向來以法令為依歸，並落實公司治理。尤其對於任何可能影響公司營運的政策及法令之變動，除立即就影響之層面採取因應之措施外，並遵循法令做營運之調整。另設有專職單位及專業人員，

並搭配外部法律顧問，隨時提供專業法律意見及諮詢，採取相關因應措施以避免可能之法律風險。

6. 作業風險管理

- (1)依各項作業建立內部控制制度及標準作業流程，並已通過 ISO 相關之品質管理、環境管理及能源管理系統認證。
- (2)建立內部控制制度、品質管理、環境管理及能源管理等稽核體系，並由相關內部稽核單位落實執行稽核工作。
- (3)每年進行內部控制制度自我評估，檢視相關作業風險是否皆有合理之作業程序進行控制。

7. 環境、職業安全衛生管理

- (1)本公司基於企業永續經營、堅持善盡環境與資源保護責任及保障員工安全及健康的理念，對所有可能遭遇的緊急狀況、天然災害、環境衝擊及工作風險進行詳細評估，並有全方位的因應計劃及流程。在環保、職業安全及衛生管理方面，本公司運作管制皆依循國際標準，每年持續通過環境管理系統(ISO14001)及職業安全衛生管理系統(ISO45001)的驗證。
- (2)本公司重大目標及管理方案彙整如下：

方案	目標/標的
高風險作業工作安全分析	工作安全分析共 8 件(4 件/廠)
楊梅廠廢棄物貯存區改善	完成廢棄物貯存區整理整頓
承攬商管理機制優化	完成優化機制建立及實施
健康動起來	成立社團，養成正確且良好運動習慣

- (3)本公司持續推動安全的工作環境與員工作業安全保護措施

A. 職業災害防止計劃

為達成零災害目標，本公司每年擬定年度職業災害防止計劃，制訂詳細之執行計畫，並依計畫時程和內容確實執行，再透過稽核制度監督執行成效，於每三個月職業安全衛生委員會，修正職業災害防止計畫。年度時再依安全衛生委員會決議事項，訂定年度之職業災害防止計畫，藉由執行、稽核、檢討、修正計畫等，持續透過 PDCA 手段，逐年降低本公司勞動場所之潛在危害風險，達成零災害最終目標。

B. 實施自動檢查

本公司深知員工在面對不同的作業環境、製程、與作業時，可能會因為不安全的作業、設備或管理等因素，而造成職業傷害。為

此，本公司積極推動自動檢查，期能藉由此一措施的推動，發現潛在之危害因素，力求改善，有效控制。檢查範圍包括設備、作業環境、作業機械與機動車輛等。

C. 作業環境監測

本公司實施作業環境監測時，均擬訂含採樣策略之作業環境測定計畫，從基本資料蒐集、原物料、製程流程、危害物清查開始進行，並透過觀察、訪談記錄、調查的方式，規劃相似暴露群，進而，再針對最大可能暴露者實施採樣；作業環境測定項目亦包含物理性因子及化學性因子。

D. 危害性化學物質環保、安全與衛生評估

所有新化學物質，於決定使用之前，均需經由本公司工安室審查評估，化學品在製程內儲存、運送、使用與廢棄的各項活動當中的環安衛風險，並透過工程改善、個人防護具、安全操作教育訓練等方式，確保新化學物質之環安衛風險有效被管控。

E. 一般安全管理、訓練與稽核

本公司定期舉行環保、安全與衛生委員會議，同時採取多項預防措施，例如高風險作業管理、承攬商管理、化學品安全管理、個人防護具要求及安全稽核管理等。此外，亦建立完整之災害應變程序及定期進行演練，以期將員工與公司資產損失及因災害產生之社會與環境衝擊降至最低。

F. 緊急應變

有效之緊急應變計畫需具有全面性思考，並持續改善與進行演練。本公司緊急應變計畫包括對於事故之快速反應、災害復原以及對潛在災害建立應變程序。每年均舉行緊急應變演練與消防疏散演習，以確保能將災害損失降至最低。

G. 員工健康促進

本公司設置專職護士，提供各項健康照護方案予員工，員工可藉由公司所設立之健身房進行體能鍛鍊來減輕身心理的壓力，進而強化個人健康，每月亦有駐廠醫師進行臨廠服務、提供員工健康檢查後之諮詢、追蹤及提供適當衛教，以促進員工自主健康管理。。

為持續保護員工在職場上健康，本公司在母性保護計畫、預防重複性作業等促發肌肉骨骼疾病計畫、異常工作負荷促發疾病計畫等持續推動並改進，以改善工作環境，以塑造健全的職場環境。

8. 風險移轉

- (1) 人身風險移轉：本公司員工除勞保、全民健保及符合各子公司當地法令應投保之保險外，更進一步投保團險，提升員工福利及適度移轉風險。另，本公司亦投保公共意外責任險，適度移轉外來人員之人身風險。

- (2)財產風險移轉：針對具有風險之財產，本公司已投保火險、地震及颱風洪水險、汽車險、運輸險及其他等財產保險，適度移轉財產風險。
- (3)董事責任險：本公司經章程規定提供董事之責任險，並授權董事會決議投保範圍，本公司近期投保「董監事及經理人責任保險」之責任限額為美金壹仟陸佰伍拾萬元，以降低並分散董事及經理人因違法行為而造成公司及股東重大損害，確保股東權益。

9. 資安風險評估分析及因應措施等重要風險評估事項：

本公司已訂定資通安全政策管理辦法及相關作業細則並由資訊單位負責執行資通安全規範之建置風險評估與分析。系統之安全需求研議、管理及保護防護之因應等事項，由資訊單位嚴格執行並偕同相關業務單位共同評估與辦理，並由公司之稽核單位作定期與不定期稽核檢討，並定期向董事會報告。資通安全之控制作業重點如下：

- (1)定期向員工宣導資通安全政策，維護資訊安全及公務機密責任。
- (2)定期檢查電腦網路系統與電子郵件之安全控管機制，包括防火牆、防毒和防垃圾信件與隔絕惡意軟體入侵等之設定與漏洞修補。
- (3)重要應用系統伺服器之安全防護，除了使用帳號密碼身份辨識之安全機制外，並且不直接提供遠端登入，防制非法使用者登入主機進行偷竊、破壞等情事。
- (4)軟體下載之管制，禁止使用非授權軟體，若由網際網路下載免費軟體，需經網管人員授權並事前測試及掃描，確認安全無虞後方可安裝及執行。
- (5)對於機密性及敏感性的資料文件，做適當的存取控管，並對重要資料錯誤更正留下系統修改紀錄。
- (6)電腦媒體報廢時，須由專人以實體銷毀的方式處理並留下銷毀過程紀錄。
- (7)定期檢查資通安全重大異常事件之通報機制，包括適當的作業程序及權責分工，若發現網路被入侵或疑似被入侵時，立即依該作業程序處理，採取必要的行動，並立即向權責主管人員報告。

七、其他重要事項：

(一)固定資產折舊之方法及年限

資產之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。折舊係採直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築物 5~55 年

機器設備 2~15 年

運輸設備 5~10 年

辦公設備 2~10 年

什項設備 2~20 年

(二)與財務資訊透明有關人員取得相關證照情形

本公司與財務資訊透明有關人員取得相關證照情形如下：

國際內部稽核師執照(CIA)：稽核部門 1 名

中華民國內部稽核協會內部稽核師執照：稽核部門 1 名

(三)內部重大資訊處理作業

本公司已依規定訂定「防範內線交易管理作業程序」，於 98 年 10 月提報合晶科技董事會通過。並已於內部舉辦宣導會將辦法告知員工、經理人和董事，以避免其違反暨發生內線交易行為。

(四)本公司之關鍵績效指標(KPI)

本集團除定期檢視與同業間財務績效指標(如負債比率、每股盈餘、現金轉換天數、資本支出)之比較外，並設定非財務指標，如：市佔率、製程良率、品質成本、員工產值、客戶滿意度等，以隨時掌控本集團競爭優勢及業界動態，透過一連串收集與分析，以確保本集團在同業中競爭優勢。

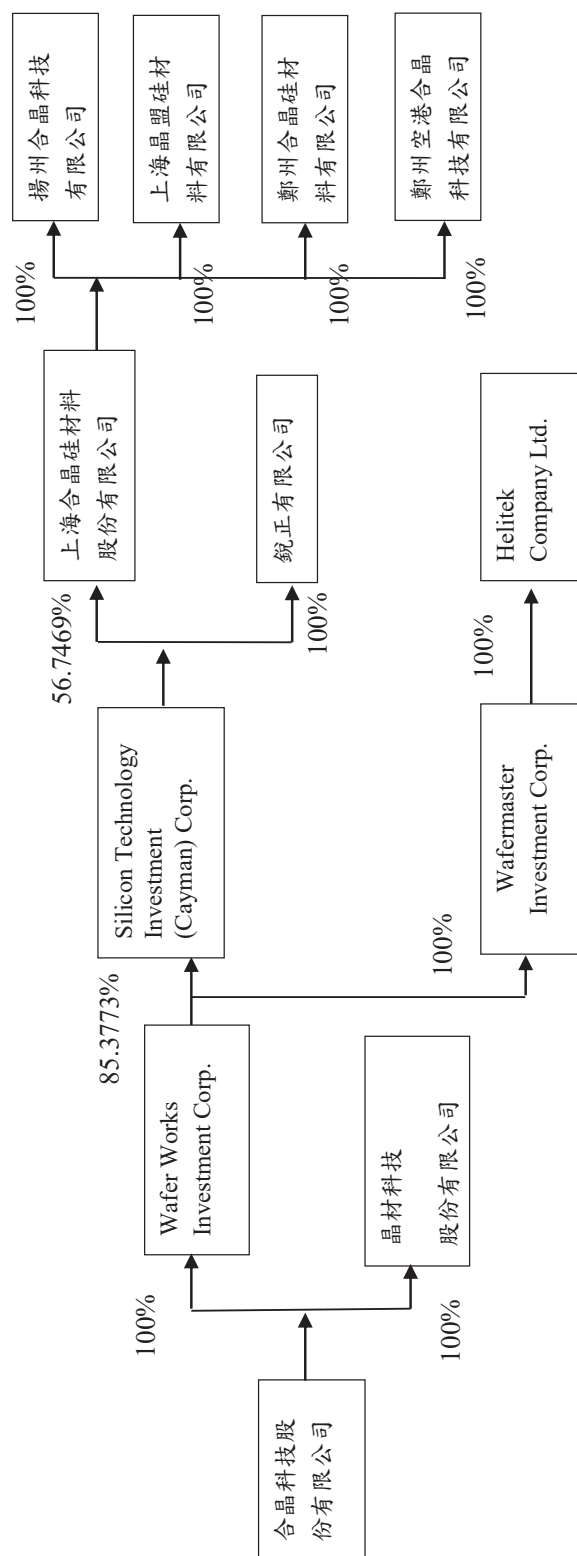
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業組織圖

108 年 12 月 31 日



2.各關係企業基本資料

資料截至 108 年 12 月 31 日

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額	主要營業或生產項目
Wafer Works Investment Corp.	2004. 12	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa.	美金 62,766 仟元	投資控股
晶材科技股份有限公司	1998. 08	桃園市楊梅區蘋果路 1 號	新台幣 5,000 仟元	電子材料零售貿易、設計等經營晶圓製造
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	1997. 08	Grand Pavilion, Hibiscus Way, P.O. Box 31119, Grand Cayman, KY1-1205, Cayman Islands	美金 41,983 仟元	投資控股
Wafermaster Investment Corp.	2004. 12	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa.	美金 5,084 仟元	投資控股
上海合晶硅材料股份有限公司	1994. 12	上海市松江區貴南路 500 號	人民幣 563,245 仟元	經營晶圓、已滲雜業務
上海晶盟硅材料有限公司	2005. 06	上海市青浦區北青公路 8228 號 2 區 48 號	人民幣 418,050 仟元	經營晶圓、已滲雜業務
銳正有限公司	2007. 01	Rooms 2006-8.20/F., Two Chinachem Exchange Square, 338 King's Road, North Point, Hong Kong	美金 1 仟元	國際貿易
Helitek Company Ltd.	1994. 02	4033 Clipper CT Fremont, CA 94538-6540	美金 2,200 仟元	半導體矽晶圓材料銷售
揚州合晶科技有限公司	2010. 09	揚州市經濟技術開發區馬泊河路 6 號	人民幣 109,000 仟元	經營晶圓、已滲雜業務
鄭州合晶硅材料有限公司	2017. 02	鄭州航空港鄭港六路藍山公館 202 號	人民幣 700,000 仟元	經營晶圓、已滲雜業務
鄭州空港合晶科技有限公司	2019. 11	鄭州航空港經濟綜合實驗區規劃工業四路以南、華夏大道以西	人民幣 150,000 仟元	經營晶圓、已滲雜業務

3. 依公司法第三百六十九條之三推定為有控制與從屬關係者：無。

4. 各關係企業經營業務所涵蓋之行業：各關係企業所經營業務均為矽晶圓材料之製造及銷售。

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

資料截至 108 年 12 月 31 日

企業名稱	職 稱	姓名或代表人	持有股份	
			股 數	持股比率
Wafer Works Investment Corp.	Director	Ping Hai Chiao(註 1)	62,766,226	100%
晶材科技股份有限公司	董事長	焦平海(註 1)	500,000	100%
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	Director	Ping Hai Chiao(註 2)	43,961,526	85.38%
Wafermaster Investment Corp.	Director	Ping Hai Chiao(註 2)	5,083,900	100%
上海合晶硅材料股份有限公司	董事長	劉蘇生(註 3)	-	48.45%
上海晶盟硅材料有限公司	董事長	劉蘇生(註 4)	-	48.45%
銳正有限公司	Director	焦平海(註 3)	-	48.45%
Helitek Company Ltd.	President	焦平海(註 5)	3,400,000	100%
揚州合晶科技有限公司	董事長	劉蘇生(註 4)	-	48.45%
鄭州合晶硅材料有限公司	董事長	劉蘇生(註 4)	-	48.45%
鄭州空港合晶科技有限公司	董事長	劉蘇生(註 4)	-	48.45%

註 1：合晶科技股份有限公司代表。

註 2：Wafer Works Investment Corp。

註 3：Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.代表。

註 4：上海合晶硅材料股份有限公司代表。

註 5：Wafermaster Investment Corp.代表。

6.各關係企業營運概況

資料截至 108 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股稅後 盈餘(元)
Wafer Works Investment Corp.	1,881,731	3,640,168	-	3,640,168	-	(57)	19,807	0.31
晶材科技股份有限公司	5,000	3,528	331	3,197	-	(6)	(31)	(0.06)
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	1,258,658	4,016,419	377	4,016,042	-	(101,574)	16,159	0.31
Wafermaster Investment Corp.	152,415	157,034	-	157,034	-	(26)	3,536	0.62
上海合晶硅材料股份有限公司	2,420,537	7,874,865	712,023	7,162,842	974,300	(315,826)	216,189	-
上海晶盟硅材料有限公司	1,796,561	4,243,571	2,040,904	2,202,667	3,717,116	463,388	412,048	-
銳正有限公司	38	26	92,705	(92,679)	-	(47)	(47)	-
Helitek Company Ltd.	65,956	355,401	198,389	157,012	1,443,550	6,592	3,562	1.55
揚州合晶科技有限公司	468,426	501,981	103,660	398,321	268,537	432	(262)	-
鄭州合晶硅材料有限公司	3,008,238	5,594,751	2,807,053	2,787,698	419,905	(264,484)	(281,250)	-
鄭州空港合晶科技有限公司	644,622	644,582	188	644,394	-	(406)	(238)	-

(二)關係企業合併財務報表

聲 明 書

本公司民國一〇八年度(自民國一〇八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



中華民國一〇九年三月二十四日

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，亦應逐項載明：無。

合晶科技股份有限公司

Wafer Works Corporation

董事長：焦平海



合晶科技股份有限公司
桃園市 32542 龍潭區龍潭科學園區龍園一路 100 號
Wafer Works Corporation.
No.100, Longyuan 1st Rd.,
Longtan Science Park,
Taoyuan, 32542, Taiwan R.O.C.
Tel 886-3-4815001
Fax 886-3-4815002
<http://www.waferworks.com>