

股票代碼：5483

中美矽晶製品股份有限公司

個體財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：新竹科學工業園區工業東二路八號
電話：(03)577-2233

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～11
(四)重大會計政策之彙總說明	11～22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22～23
(六)重要會計項目之說明	23～52
(七)關係人交易	52～57
(八)質押之資產	58
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	58～59
(十)重大之災害損失	59
(十一)重大之期後事項	59
(十二)其 他	60
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	60、61～67
2.轉投資事業相關資訊	60、68～69
3.大陸投資資訊	60、70
(十四)部門資訊	60
九、重要會計項目明細表	71～83



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市科學工業園區30078展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu, 30078, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (3) 579 9955
Fax 傳真 + 886 (3) 563 2277
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

中美矽晶製品股份有限公司董事會 公鑒：

中美矽晶製品股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。中美矽晶製品股份有限公司採用權益法之投資中，部分長期股權投資之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。本會計師已對部分轉投資公司經其他會計師查核之財務報告，因調整收購所取得可辨認淨資產與收購價款之差額，執行必要之查核程序。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關上述轉投資公司調整前財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日認列對前述轉投資之投資金額分別為1,487,561千元及2,004,864千元，分別佔資產總額之5%及6%，民國一〇四年度及一〇三年度所認列之採用權益法之子公司及關聯企業損益之份額分別為(394,214)千元及(55)千元，分別佔稅前淨利之(59)%及0%。

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，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

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，第一段所述個體財務報告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，足以允當表達中美矽晶製品股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

曾漢鈺
黃泳華



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一〇五年三月二十二日

單位：新台幣千元

	104.12.31		103.12.31	
	金 額	%	金 額	%
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註六(十))	\$ 1,150,000	3	750,000	3
應付票據及帳款	1,337,461	4	974,128	3
應付關係人款項(附註七)	339,609	1	82,500	-
應付薪資及獎金	220,276	1	332,017	1
其他流動負債(附註六(十二))	1,066,070	3	399,237	1
預收貨款(附註七及九)	268,439	1	784,432	3
一年內到期長期借款(附註六(十一))	65,587	-	666,667	2
	<u>4,447,442</u>	<u>13</u>	<u>3,988,981</u>	<u>13</u>
非流動負債：				
長期借款(附註六(十一))	2,545,519	8	3,808,667	12
負債準備—非流動(附註六(十三))	427,000	1	427,000	1
其他非流動負債(附註六(十二)及(十五))	318,515	1	321,480	1
長期預收貨款(附註七及九)	<u>1,544,363</u>	<u>5</u>	<u>1,725,535</u>	<u>6</u>
	<u>4,835,397</u>	<u>15</u>	<u>6,282,682</u>	<u>20</u>
負債總計	<u>9,282,839</u>	<u>28</u>	<u>10,271,663</u>	<u>33</u>
權益(附註六(十七))：				
股本	<u>5,800,312</u>	<u>18</u>	<u>5,800,312</u>	<u>19</u>
資本公積	<u>18,614,691</u>	<u>58</u>	<u>16,995,509</u>	<u>55</u>
保留盈餘：				
法定盈餘公積	259,628	1	220,409	1
特別盈餘公積	513,302	2	160,330	1
未分配盈餘	<u>519,512</u>	<u>2</u>	<u>392,191</u>	<u>1</u>
	<u>1,292,442</u>	<u>5</u>	<u>772,930</u>	<u>3</u>
其他權益	<u>(2,550,828)</u>	<u>(8)</u>	<u>(2,670,512)</u>	<u>(10)</u>
庫藏股票	<u>(169,861)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
權益總計	<u>22,986,756</u>	<u>72</u>	<u>20,898,239</u>	<u>67</u>
負債及權益總計	\$ <u>32,269,595</u>	<u>100</u>	\$ <u>31,169,902</u>	<u>100</u>

會計主管：

中美矽晶製品股份有限公司

綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)	\$11,915,968	100	9,175,737	100
5000 營業成本(附註六(三)、(九)、(十二)、(十五)及七)	<u>11,936,762</u>	<u>100</u>	<u>9,895,108</u>	<u>108</u>
營業毛損	<u>(20,794)</u>	-	<u>(719,371)</u>	<u>(8)</u>
營業費用：(附註六(十二)、(十五)及七)				
6100 推銷費用	49,275	-	35,529	-
6200 管理費用	147,319	1	118,231	1
6300 研究發展費用	<u>211,867</u>	<u>2</u>	<u>190,443</u>	<u>2</u>
營業費用合計	<u>408,461</u>	<u>3</u>	<u>344,203</u>	<u>3</u>
營業淨損	<u>(429,255)</u>	<u>(3)</u>	<u>(1,063,574)</u>	<u>(11)</u>
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿二))	21,852	-	16,558	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿三)及七)	58,280	-	161,402	2
7050 財務成本(附註六(廿四))	(65,172)	(1)	(97,751)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	<u>1,083,387</u>	<u>9</u>	<u>2,121,126</u>	<u>23</u>
	<u>1,098,347</u>	<u>8</u>	<u>2,201,335</u>	<u>24</u>
7900 稅前淨利	669,092	5	1,137,761	13
7950 所得稅費用(附註六(十六))	<u>134,255</u>	<u>1</u>	<u>9,316</u>	-
本期淨利	<u>534,837</u>	<u>4</u>	<u>1,128,445</u>	<u>13</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十五))	(1,573)	-	(1,782)	-
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(附註六(十七))	26,536	-	44,274	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益(附註六(十七))	(18,507)	-	(196,282)	(2)
採用權益法認列之子公司及關聯企業其他綜合損益份額(附註六(十七)及(廿五))	98,692	1	(255,702)	(3)
與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(十六))	<u>(4,511)</u>	-	<u>(4,684)</u>	-
8399 本期其他綜合損益	<u>100,637</u>	<u>1</u>	<u>(414,176)</u>	<u>(5)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 635,474</u>	<u>5</u>	<u>714,269</u>	<u>8</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘	\$ <u>0.93</u>		\$ <u>2.06</u>	
9850 稀釋每股盈餘	\$ <u>0.92</u>			

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中美矽晶製品股份有限公司

權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

其他權益項目												
	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘			合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	備供出售金 融商品未實 現 (損) 益	其 他	合 計	庫藏股票	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘							
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 5,231,191	14,977,502	213,967	102,349	64,423	380,739	(1,489,219)	(802,589)	-	(2,291,808)	-	18,297,624
本期淨利	-	-	-	-	1,128,445	1,128,445	-	-	-	-	-	1,128,445
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(50,667)	(50,667)	(172,185)	(191,324)	-	(363,509)	-	(414,176)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,077,778	1,077,778	(172,185)	(191,324)	-	(363,509)	-	714,269
盈餘指撥及分配(註1)：												
提列特別盈餘公積	-	-	-	57,981	(57,981)	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	6,442	-	(6,442)	-	-	-	-	-	-	-
合併發行新股	568,881	2,280,177	-	-	(685,587)	(685,587)	(8,206)	-	-	(8,206)	-	2,155,265
員工認股權憑證酬勞成本	-	22,696	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,696
以資本公積發放現金予股東	-	(523,142)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(523,142)
員工執行認股權發行新股	240	1,106	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,346
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動	-	83,939	-	-	-	-	-	-	(6,989)	(6,989)	-	76,950
處分子公司股權予非控制權益	-	153,231	-	-	-	-	-	-	-	-	-	153,231
民國一〇三年十二月三十一日餘額	5,800,312	16,995,509	220,409	160,330	392,191	772,930	(1,669,610)	(993,913)	(6,989)	(2,670,512)	-	20,898,239
本期淨利	-	-	-	-	534,837	534,837	-	-	-	-	-	534,837
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(15,325)	(15,325)	209,540	(93,578)	-	115,962	-	100,637
本期綜合損益總額	-	-	-	-	519,512	519,512	209,540	(93,578)	-	115,962	-	635,474
盈餘指撥及分配(註2)：												
提列法定盈餘公積	-	-	39,219	-	(39,219)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	352,972	(352,972)	-	-	-	-	-	-	-
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(169,861)	(169,861)
員工認股權憑證酬勞成本	-	12,303	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,303
以資本公積發放現金予股東	-	(1,044,058)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,044,058)
認購子公司增資	-	873,509	-	-	-	-	-	-	-	-	-	873,509
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動	-	11,403	-	-	-	-	-	-	3,722	3,722	-	15,125
處分子公司股權予非控制權益	-	1,766,025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,766,025
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 5,800,312	18,614,691	259,628	513,302	519,512	1,292,442	(1,460,070)	(1,087,491)	(3,267)	(2,550,828)	(169,861)	22,986,756

註1: 董事酬勞0千元及員工紅利0千元已於綜合損益表中扣除。

註2: 董事酬勞11,000千元及員工酬勞58,372千元已於綜合損益表中扣除。

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長:



經理人:



會計主管:



中美矽晶製品股份有限公司

現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 669,092	1,137,761
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	894,326	515,271
攤銷費用	17,785	1,482
呆帳費用提列(迴轉)數	(114)	466
利息費用	65,172	97,751
利息收入	(6,128)	(4,847)
股利收入	(15,724)	(11,711)
員工認股權憑證酬勞成本	12,303	22,696
採用權益法認列之子公司及關聯企業損(益)之份額	(1,083,387)	(2,121,126)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	4,297	(13,532)
非金融資產減損損失	192,377	444,256
提列存貨跌價及呆滯損失	32,182	1,317
其他不影響現金流量之損費淨額	4,518	7,516
不影響現金流量之收益費損項目合計	117,607	(1,060,461)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	654
應收票據及帳款(含關係人)	(964,657)	251,403
存貨	(592,150)	(156,553)
預付材料款	534,050	720,568
其他營業資產	2,868	119,323
其他金融資產	223	29,146
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,019,666)	964,541
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款(含關係人)	620,442	(604,214)
負債準備	-	(119,519)
預收貨款	(638,920)	(763,317)
淨確定福利負債	261	(1,791)
其他營業負債	(20,197)	31,072
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(38,414)	(1,457,769)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,058,080)	(493,228)
調整項目合計	(940,473)	(1,553,689)
營運產生之現金流出	(271,381)	(415,928)
收取之利息	6,063	4,847
收取之股利	15,724	11,711
支付之利息	(66,600)	(101,446)
營業活動之淨現金流出	(316,194)	(500,816)

(續下頁)

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：

~7~



會計主管：



中美砂晶製品股份有限公司

現金流量表(承上頁)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	104年度	103年度
投資活動之現金流量：		
應收關係人融資款	(179,675)	-
取得備供出售金融資產價款	-	(54,674)
取得以成本衡量之金融資產	(2,305)	(169,902)
取得採用權益法之長期股權投資價款	(799,373)	(423,145)
合併關聯企業及子公司(扣除現金取得數)淨現金流入	-	904,023
取得不動產、廠房及設備	(1,887,495)	(206,752)
處分不動產、廠房及設備價款	8,723	31,324
權益法被投資公司現金股利	1,429,442	1,795,723
受限制存款減少	21,733	12,182
存出保證金減少	2,544	96,306
子公司減資退還股本	-	53,880
投資活動之淨現金流入(出)	(1,406,406)	2,038,965
籌資活動之現金流量：		
其他應付款項—關係人減少	-	(98,357)
短期借款增加(減少)	400,000	(357,171)
舉借長期借款	1,599,000	800,000
償還長期借款	(3,467,746)	(864,116)
發放現金紅利	(1,044,058)	(523,142)
員工執行認股權	-	1,346
處分子公司股權予非控制權益	4,223,828	620,625
買回庫藏股	(169,861)	-
籌資活動之淨現金流入(出)	1,541,163	(420,815)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(181,437)	1,117,334
期初現金及約當現金餘額	1,460,560	343,226
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,279,123	\$ 1,460,560
合併子公司所取得資產及所承擔負債如下：		
現金及約當現金	\$	904,023
透過損益按公允價值衡量之金融資產		140,647
應收票據及帳款淨額		680,808
存貨		341,412
其他流動資產		55,964
其他金融資產—流動		29,386
預付材料款		545,241
採用權益法之投資		572,132
不動產、廠房及設備		2,375,624
無形資產		19,267
其他非流動資產		27,532
其他金融資產—非流動		131,451
透過損益按公允價值衡量之金融負債		(139,993)
應付票據及帳款		(265,458)
其他流動負債		(294,264)
負債準備—非流動		(427,000)
其他非流動負債		(300,891)
國外營運機構財務報告換算之兌換差額		8,206
取得子公司權益於收購日之公允價值		4,404,087
減：合併前已持有子公司於收購日之帳面價值/公允價值		(2,240,616)
合併發行新股		(2,163,471)
所取得子公司之現金		(904,023)
合併子公司(扣除所取得之現金)淨現金流出(入)	\$	(904,023)

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：

~7-1~



會計主管：



中美矽晶製品股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

中美矽晶製品股份有限公司(以下稱本公司)於民國七十年元月依我國公司法成立，民國九十四年六月於竹南成立分公司，註冊地址為新竹科學工業園區工業東二路八號，主要營業項目為半導體矽晶材料及其元件、變阻器、光電及通訊晶圓材料之研究開發、設計、製造及銷售，前述相關產品之技術、管理諮詢顧問業務、光電發電系統整合及安裝技術服務。

本公司股票自民國九十年三月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下稱櫃買中心)掛牌買賣。

本公司為進行組織重整及專業分工，提高競爭力及經營績效，於民國一〇〇年六月十七日經股東會決議，將半導體事業及藍寶石事業(含相關資產、負債及營業)，以新設分割之方式，分別移轉至本公司百分之百持有之環球晶圓股份有限公司(以下稱環球晶圓)及中美藍晶股份有限公司(以下稱中美藍晶)，以民國一〇〇年十月一日為分割基準日。本公司按半導體事業營業淨資產帳面價值，以每股38.50元換取環球晶圓每股面額10元之普通股180,000千股，按藍寶石事業營業淨資產，以帳面價值每股40元換取中美藍晶每股面額10元之普通股40,000千股。

民國一〇二年八月十二日經董事會決議與旭泓全球光電股份有限公司(以下稱旭泓全球)合併，以民國一〇三年八月一日為合併基準日，本公司為存續公司，旭泓全球於合併後消滅。

環球晶圓之股票經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心准予辦理上櫃交易，於民國一〇四年九月二十五日起上櫃掛牌買賣，並自同日起終止興櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇五年三月二十二日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響：

本公司自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發佈 之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	99.7.1

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發佈 之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	100.7.1
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	102.1.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露－金融資產之移轉」	100.7.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」	102.1.1
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	102.1.1 (投資個體於 103.1.1生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	102.1.1
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	102.1.1
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	102.1.1
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	101.7.1
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	101.1.1
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	102.1.1
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	102.1.1
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	103.1.1
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	102.1.1

經評估後，管理階層認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則未對個體財務報告造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」

國際財務報導準則第10號取代原國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」有關合併財務報告之規定，將原國際會計準則第27號更名為「單獨財務報表」，並廢止解釋公告第12號「合併：特殊目的個體」之規定，對控制重新定義，當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

本公司已依上述規定改變用以決定是否取得對被投資公司之控制而須將被投資公司納入合併所採用之會計政策。

2. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司已依該準則增加有關子公司及關聯企業之資訊揭露。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。本公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(廿六))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對本公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

4.國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式。

5.國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定確定福利計畫之再衡量數(含精算損益)應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

本公司已依上述規定改變淨確定福利負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達之相關會計政策。

(二)金管會尚未認可之新發佈及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發佈，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公佈生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發佈之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	107.1.1
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	105.1.1
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	105.1.1
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	105.1.1
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	107.1.1
國際財務報導準則第16號「租賃」	108.1.1

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發佈 之生效日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	105.1.1
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	106.1.1
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	106.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	105.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	105.1.1
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	103.7.1
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	105.1.1
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	103.1.1
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	103.1.1
99-101及100-102週期之年度改善	103.7.1
101-103年國際財務報導年度改善	105.1.1
國際財務報導解釋第21號「公課」	103.1.1

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (2) 淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值，減除確定福利義務現值及附註四(十七)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除備供出售金融資產，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指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投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 金融資產

本公司之金融資產分類為：應收款及備供出售金融資產。

(1) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失及股利收入認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

(2) 應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收票據及應收帳款、其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(3) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於推銷費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現評價損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其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。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)其他金融負債

金融負債包括長短期借款、應付帳款及其他應付款，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

關聯企業發行新股時，若本公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬本公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，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。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出項下。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：2~50年
- (2)機器設備：2~25年
- (3)其他設備：2~25年
- (4)房屋及建築之重大組成主要有廠房主建築物、機電動力工程及廢水處理系統等，並分別按其耐用年限25~50年、25年及4~23年予以計提折舊。

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理

(十一)租賃

依租賃條件，當本公司承擔租賃資產所有權之幾乎所有風險與報酬時，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租賃給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

(十二)無形資產

1.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

2.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽外，無形資產自達可供使用狀態起，按估計耐用年限2~5年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

本公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十三)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至本公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

虧損性合約：當本公司預期一項合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。該項負債準備係以終止合約之預計成本與持續該合約之預計淨成本孰低者之現值衡量，並於認列虧損性合約負債準備前先行認列與該合約相關資產之所有減損損失。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十六)收入認列

1.商品銷售

係正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂之客戶訂單)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

2.勞務

本公司提供勞務服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導期間結束日之交易完成程度認列。

3.政府補助款

本公司取得之政府研發補助係依已發生成本佔預計總成本之比例，逐期認列於營業外收入及支出項下。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債淨利息之金額。淨確定福利負債再衡量數認列於其他綜合損益項目下。本公司並已選擇將該等已認列於其他綜合損益項目下之金額轉入保留盈餘。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎勵以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件之獎勵數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件之獎勵數量為基礎衡量。

(十九)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(二十)企業合併

本公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則本公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為本公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，本公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

於分階段達成之企業合併中，本公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依本公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，本公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

移轉對價中所包含之或有對價係以收購日之公允價值認列。收購日後或有對價公允價值之變動若屬衡量期間調整者，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間調整係因本公司於收購日後始取得關於收購日已存在事實與情況之額外資訊所作之調整，衡量期間自收購日起不超過一年。對於非屬衡量期間調整之或有對價公允價值變動，其會計處理係取決於或有對價之分類。或有對價分類為權益者不得再衡量，且其後續交割應在權益內調整。或有對價分類為資產或負債者，其於收購日後之公允價值變動係認列為損益或其他綜合損益。

(廿一)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括給與員工認股權及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅及酬勞。

(廿二)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

(廿三)會計變動之理由及影響

本公司於民國一〇三年度進行部份生產設備耐用年數之檢視，為能合理反映資產之未來經濟效益，估計該等生產設備之耐用年數由原四年到六年調整為八年。

上述估計變動對折舊費用之影響認列於銷貨成本中，排除部分設備處分及報廢後，對當期及未來期間之影響如下：

	<u>104年度</u>	<u>105年度</u>	<u>106年度</u>	<u>107年度</u>	<u>108年度</u>	<u>109年度</u>	<u>之後年度</u>
折舊費用增加							
(減少)數	\$ <u>(523,751)</u>	<u>(334,083)</u>	<u>(37,505)</u>	<u>161,628</u>	<u>284,712</u>	<u>248,026</u>	<u>200,973</u>

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來一年造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(八)不動產、廠房及設備之減損評估

(二)附註六(十三)負債準備

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。本公司財務及會計部門負責進行獨立公允價值驗證，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，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

本公司在衡量其資產及負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊詳下列附註六(廿六)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104.12.31	103.12.31
現金	\$ 522	498
銀行存款	1,278,601	763,762
定期存款	-	696,300
現金流量表列之現金及約當現金	<u>\$ 1,279,123</u>	<u>1,460,560</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿六)。

(二)應收票據及帳款淨額

	104.12.31	103.12.31
應收票據	\$ 56,352	5,735
應收帳款	1,282,780	1,153,998
減：備抵呆帳	(49,244)	(49,358)
	<u>\$ 1,289,888</u>	<u>1,110,375</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之應收款項備抵呆帳之變動如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
1月1日餘額	\$ 49,358	4
企業合併所承擔	-	48,888
認列(迴轉)之減損損失	<u>(114)</u>	<u>466</u>
12月31日餘額	<u>\$ 49,244</u>	<u>49,358</u>
個別評估之減損	\$ 48,888	48,888
集體評估之減損	<u>356</u>	<u>470</u>
	<u>\$ 49,244</u>	<u>49,358</u>

本公司報導日已逾期之應收款項(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>104.12.31</u>		<u>103.12.31</u>	
	<u>總 額</u>	<u>減 損</u>	<u>總 額</u>	<u>減 損</u>
逾期31~60天	\$ 2,393	356	407	61
逾期61~90天	-	-	2,722	409
逾期超過一年	<u>48,888</u>	<u>48,888</u>	<u>48,888</u>	<u>48,888</u>
	<u>\$ 51,281</u>	<u>49,244</u>	<u>52,017</u>	<u>49,358</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為0至180天。應收款項之備抵呆帳係用於記錄呆帳費用，主要基於歷史之付款行為、客戶之信用評等及帳齡資訊，估計無法回收之金額。

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(三)存 貨

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
商品	\$ 2,940	-
製成品	941,911	527,404
在製品	133,174	170,908
原料	784,623	582,629
物料	<u>132,548</u>	<u>106,836</u>
	<u>\$ 1,995,196</u>	<u>1,387,777</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

營業成本組成明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
銷貨成本	\$ 11,557,286	9,144,501
提列存貨跌價損失	32,182	1,317
未分攤固定製造費用	169,755	305,034
進貨合約損失	<u>177,539</u>	<u>444,256</u>
	<u>\$ 11,936,762</u>	<u>9,895,108</u>

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)備供出售金融資產－非流動

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
上市股票－昇陽光電科技(股)公司	\$ 598,453	619,089
上櫃股票－朋程科技(股)公司	<u>241,677</u>	<u>239,548</u>
	<u>\$ 840,130</u>	<u>858,637</u>

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對其他綜合損益項目之影響如下：

<u>報導日證券價格</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
上漲10%	<u>\$ 84,013</u>	<u>85,864</u>
下跌10%	<u>\$ (84,013)</u>	<u>(85,864)</u>

(五)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
股權投資	\$ 891,138	888,833
累積認列減損損失金額	<u>(79,336)</u>	<u>(21,510)</u>
	<u>\$ 811,802</u>	<u>867,323</u>

累積減損變動如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
期初累積減損	\$ 21,510	21,510
本期提列	<u>57,826</u>	<u>-</u>
期末累積減損	<u>\$ 79,336</u>	<u>21,510</u>

本公司所持有之上述股票投資，於報導日按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇三年度為配合營運策略，考量產業上、下游整合縱向及策略佈局，增加對新能光電股份有限公司(新能光電)投資計21,455千元，及經董事會決議通過分別增加對寶德能源科技股份有限公司(寶德能源)投資計76,936千元及對真美晶能源股份有限公司(真美晶)增資計86,097千元。本公司對真美晶增加投資後，持股比例由原來11.22%增加至24.70%，因而取得對真美晶之重大影響力，故將真美晶原以成本衡量之金融資產轉列至採用權益法之投資。請參閱附註六(六)說明。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

本公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	104.12.31	103.12.31
子公司	\$ 13,552,934	14,229,407
關聯企業	1,606,867	2,004,864
	<u>\$ 15,159,801</u>	<u>16,234,271</u>

1.子公司

請參閱民國一〇四年度合併財務報告。

2.關聯企業

關聯企業 名稱	與本公司間 關係之性質	主要營業場所/ 公司註冊之國家	所有權權益及表決權之比例	
			104.12.31	103.12.31
兆遠科技股份有限公司(以下稱兆遠科技)	主要業務為光電晶圓及基板製造及貿易	台灣	40.38%	40.45%
真美晶	太陽能電池模組製造	台灣	24.70%	24.70%

1.對本公司具重大性之關聯企業已上櫃者，其公允價值如下：

	104.12.31	103.12.31
兆遠科技	<u>\$ 1,022,421</u>	<u>2,278,175</u>

對本公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則個體財務報告中所包含之金額，以反映本公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

兆遠科技之彙總性財務資訊：

	104.12.31	103.12.31
流動資產	\$ 2,164,611	2,258,036
非流動資產	3,408,441	3,272,735
流動負債	(1,478,402)	(1,391,705)
非流動負債	(1,037,647)	(144,663)
淨資產	<u>3,057,003</u>	<u>3,994,403</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 30,061</u>	<u>46,155</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 3,026,942</u>	<u>3,948,248</u>
	104年度	103年度
營業收入	<u>\$ 2,181,316</u>	<u>2,507,151</u>
繼續營業單位本期淨利(淨損)	(747,235)	86,683
停業單位損失	(136,772)	(44,404)
其他綜合損益	(17,568)	40,400
綜合損益總額	<u>\$ (901,575)</u>	<u>82,679</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 11,598</u>	<u>12,963</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ (913,173)</u>	<u>69,716</u>
	104年度	103年度
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 1,892,671	1,475,653
本期新增投資及採權益法認列關聯企業股權淨值變動	5,521	389,539
本期歸屬於本公司之營業損益總額	(394,214)	(55)
本期歸屬於本公司之其他綜合損益總額	(6,235)	27,534
本期自關聯企業所收取之股利	(10,182)	-
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	<u>\$ 1,487,561</u>	<u>1,892,671</u>

(2)本公司採用權益法之關聯企業其他屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	104.12.31	103.12.31
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 119,306</u>	<u>112,193</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司並無任何與其他投資者共同承擔關聯企業之或有負債，或對關聯企業之負債負有個別責任而產生之或有負債。

截至民國一〇四年與一〇三年十二月三十一日，本公司採權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)對子公司所有權權益之變動

1.取得子公司

本公司於民國一〇二年五月以現金165,358千元收購旭泓全球3.47%之股份，另於民國一〇二年八月一日購併中陽光伏後取得旭泓全球32.25%之股份，進而取得對旭泓全球之控制，本公司對旭泓全球之權益並因而由15.23%增加至50.95%，旭泓全球為一家太陽能電池之製造與銷售公司。本公司為進行太陽能事業群之垂直整合，藉以提昇營運績效及競爭力，擬與持股50.95%之旭泓全球進行合併，合併後以本公司為存續公司，雙方公司已於民國一〇二年八月十二日分別召開董事會通過合併案，按旭泓全球每2.16股普通股換發本公司1股普通股，本合併案增資發行新股56,888千股，合併後本公司發行股份總額將為580,007千股。本合併案經旭泓全球民國一〇二年九月三十日股東臨時會決議通過，旭泓全球於合併後辦理解散，本公司授權董事長與旭泓全球共同協議訂定合併基準日為民國一〇三年八月一日，業已辦妥合併程序。

本公司以發行新股吸收合併旭泓全球，母公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，依規定應作為權益交易處理，亦即作為與權益間之交易處理。在上述情況下，應調整控制與非控制權益之帳面金額以反應其於子公司相對權益之變動。本公司取得旭泓全球非控制權益之調整金額與所支付對價之公允價值之差額，應直接認列為權益且歸屬於母公司業主權益。

依上述規定，本公司於合併基準日發行新股56,888千股，以合併基準日每股收盤價50.6元計算支付對價計2,878,537千元，扣除股本568,881千元後，產生資本公積—股本溢價計2,309,656千元。於合併基準日本公司將旭泓全球之淨資產以帳面價值4,404,087千元入帳，本公司將原持有旭泓全球之帳面價值2,240,616千元予以除列後，與本公司發行新股之支付對價差異715,066千元，依上述規定減少非控制權益之帳面金額，與移轉對價間之差額應調整資本公積(若同種類交易所產生之資本公積餘額不足時，則借記保留盈餘)，故本公司先沖銷「3230資本公積—實際取得或處分子公司與帳面價值差額」29,479千元，不足685,587千元沖銷「保留盈餘」。

移轉對價及收購日取得之可辨認資產及所承受之負債說明請詳合併財務報告。

2.處分部份子公司股權但未喪失控制

本公司於民國一〇四年一月、九月及十月分別處分環球晶圓1%、14%及1%之股權，其處分價款分別為271,505千元、3,786,771千元及165,552千元。本公司於民國一〇三年六月及十月處分環球晶圓1.68%及2%之股權，並收取現金239,625千元及381,000千元。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司對環球晶圓之變動對本公司業主權益之影響如下：

	104年度	103年度
自非控制權益收取之對價	\$ 4,223,828	620,625
處分非控制權益之帳面金額	(2,457,803)	(467,394)
資本公積－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 1,766,025</u>	<u>153,231</u>

3. 子公司現金增資未依持股比率認購，未導致喪失控制

本公司之子公司環球晶圓於民國一〇四年度辦理現金增資，全數予非控制權益認購計3,291,676千元，本公司未依持股比率認購。本公司對環球晶圓所有權益之變動對歸屬母公司業主權益之影響如下：

	104年度
子公司增發新股後所享權益增加數	\$ 873,509
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	<u>\$ 873,509</u>

(八) 不動產、廠房及設備

1. 本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其他設備	未完工程 及 待驗設備	總 計
成本：						
民國104年1月1日餘額	\$ 2,380	3,025,269	8,445,555	1,519,989	265,941	13,259,134
增 添	-	16,733	162,190	40,697	1,967,115	2,186,735
處 分	-	(111,753)	(662,112)	(146,190)	-	(920,055)
重 分 類	-	1,652	506,889	17,021	(535,408)	(9,846)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 2,380</u>	<u>2,931,901</u>	<u>8,452,522</u>	<u>1,431,517</u>	<u>1,697,648</u>	<u>14,515,968</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	2,523,933	5,810,231	943,639	42,533	9,320,336
透過企業合併取得	2,380	479,709	2,576,700	568,666	206,128	3,833,583
增 添	-	21,627	211,179	24,168	38,888	295,862
處 分	-	-	(152,555)	(16,484)	(21,608)	(190,647)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 2,380</u>	<u>3,025,269</u>	<u>8,445,555</u>	<u>1,519,989</u>	<u>265,941</u>	<u>13,259,134</u>
折舊及減損損失：						
民國104年1月1日餘額	\$ -	989,528	5,806,359	464,071	-	7,259,958
本期折舊	-	175,798	621,861	96,667	-	894,326
處 分	-	(111,753)	(652,871)	(145,907)	-	(910,531)
重分類	-	(603)	(2,921)	(6,322)	-	(9,846)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,052,970</u>	<u>5,772,428</u>	<u>408,509</u>	<u>-</u>	<u>7,233,907</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其他設備	未完工程 及 待驗設備	總 計
民國103年1月1日餘額	\$ -	664,499	4,473,214	300,262	-	5,437,975
透過企業合併承擔	-	158,738	1,206,733	92,488	-	1,457,959
本期折舊	-	166,291	261,355	87,625	-	515,271
處 分	-	-	(134,943)	(16,304)	-	(151,247)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>989,528</u>	<u>5,806,359</u>	<u>464,071</u>	<u>-</u>	<u>7,259,958</u>
帳面價值：						
民國104年12月31日	<u>\$ 2,380</u>	<u>1,878,931</u>	<u>2,680,094</u>	<u>1,023,008</u>	<u>1,697,648</u>	<u>7,282,061</u>
民國103年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>1,859,434</u>	<u>1,337,017</u>	<u>643,377</u>	<u>42,533</u>	<u>3,882,361</u>
民國103年12月31日	<u>\$ 2,380</u>	<u>2,035,741</u>	<u>2,639,196</u>	<u>1,055,918</u>	<u>265,941</u>	<u>5,999,176</u>

2.擔 保

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日已作為長期借款擔保之明細，請詳附註八。

(九)無形資產

本公司專利權之成本及攤銷明細如下：

	104年度	103年度
1月1日餘額	\$ 17,785	-
透過企業合併取得	-	19,267
本期攤銷	(17,785)	(1,482)
12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>17,785</u>

民國一〇四年度及一〇三年度無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之營業成本分別為17,785千元及1,482千元。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之無形資產均未提供作質押擔保之情形。

(十)短期借款

	104.12.31	103.12.31
無擔保銀行借款	<u>\$ 1,150,000</u>	<u>750,000</u>
未動用融資額度	<u>\$ 1,382,720</u>	<u>1,954,800</u>
期末借款利率區間	<u>1.13%~1.15%</u>	<u>1.12%~1.14%</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

104.12.31				
	幣別	期末利率 區 間	合約期間	金 額
合作金庫銀行等聯貸	NTD	1.68%	102.05.09~107.05.09	\$ 662,106
合作金庫銀行	NTD	1.50%	104.07.21~107.07.21	300,000
中信銀行	NTD	1.45%	104.10.31~106.10.31	350,000
台灣銀行	NTD	1.35%	104.09.23~107.09.23	300,000
日盛銀行	NTD	1.45%	104.10.15~106.10.15	199,000
台北富邦銀行	NTD	1.43%	104.12.14~106.12.14	100,000
安泰銀行	NTD	1.35%	104.06.11~106.06.11	300,000
凱基銀行	NTD	1.37%	104.02.17~106.02.17	400,000
合 計				<u>\$ 2,611,106</u>
流 動				\$ 65,587
非 流 動				2,545,519
合 計				<u>\$ 2,611,106</u>
未動用融資額度				<u>\$ 1,201,000</u>

103.12.31				
	幣別	期末利率 區 間	合約期間	金 額
合作金庫銀行等聯貸	NTD	1.68%	102.05.09~107.05.09	\$ 2,925,334
合作金庫銀行	NTD	1.50%	102.06.28~105.06.28	400,000
中信銀行	NTD	1.55%	103.10.31~105.10.31	350,000
兆豐國際商業銀行	NTD	1.50%	103.07.06~105.07.05	300,000
中華開發銀行	NTD	1.40%	103.02.25~105.02.25	200,000
台北富邦銀行	NTD	1.51%	103.12.16~105.12.16	300,000
合 計				<u>\$ 4,475,334</u>
流 動				\$ 666,667
非 流 動				3,808,667
合 計				<u>\$ 4,475,334</u>
未動用融資額度				<u>\$ 700,000</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇二年五月六日與合庫銀行及其他五家銀行簽訂聯合借款合同，取得新台幣4,000,000千元之融資額度；依合約規定，本公司於借款期間，經會計師查核簽證之年度及經核閱之第二季之合併財務報表皆維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及淨值一定金額。

倘若本公司之部份財務比率未達上述規定，應按合約之規定向銀行提出豁免申請，並載明未達成之事由及擬採取之措施，並交由參貸銀行審核，若確認有違約之情形，銀行可要求清償已動用之各項貸款。

依上述合約規定本公司若於預計動撥日之實際動撥金額小於預計動撥金額，本公司需就此部份之未動用額度部份，依年費0.1%~0.2%計算支付承諾費。截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司依合約預計動用時程表動用該額度，無需支付承諾費。

本公司民國一〇四年度合併財務報告符合其財務比例限制。

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)融資租賃負債

本公司採融資租賃方式取得部分不動產、廠房及設備，相關應付之融資租賃負債如下，帳列其他流動負債及其他非流動負債項下：

	104.12.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 19,492	11,197	8,295
一年至五年	77,968	41,355	36,613
五年以上	301,234	57,413	243,821
	<u>\$ 398,694</u>	<u>109,965</u>	<u>288,729</u>
	103.12.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 19,492	11,515	7,977
一年至五年	77,968	42,756	35,212
五年以上	320,726	67,209	253,517
	<u>\$ 418,186</u>	<u>121,480</u>	<u>296,706</u>

本公司於民國一〇三年八月一日合併旭泓全球所承擔之融資租賃負債為民國九十六年十月與經濟部工業局簽訂土地租賃合約，承租該單位之利澤工業區利工段土地，合約約定於租期屆滿後，本公司可依簽約時之市價，將租期內所支付之租金轉為支付之價款，購買該土地。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)負債準備

本公司負債準備之變動明細如下：

	<u>虧損性合約</u>
民國104年12月31日餘額(即期初餘額)	\$ <u><u>427,000</u></u>
民國103年1月1日餘額	\$ 119,519
企業合併之負債準備	427,000
當期迴轉之負債準備	<u>(119,519)</u>
民國103年12月31日餘額	\$ <u><u>427,000</u></u>

本公司提列之虧損性合約，係因與矽原料供應商簽訂長期採購合約，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國一〇八年十二月三十一日止，將合約約定之供貨量及價格交付完畢。本公司於合約規定期間分期預付購料款予供應商，預付款項不可退還，交易亦不可取消，供應商保證供應約定數量矽原料予本公司。因應現貨市場價格波動，本公司已與部份矽原料供應商重新議定合約價格或依市場情形與部分供應商議定現貨採購價格，以調節平均進貨價格，惟，與部份供應商因長期原料進貨合約價格調整尚在協議中，故本公司提列相關負債準備，有關矽原料供應商寄發通知要求本公司履約內容，請詳附註九。

(十四)營業租賃

承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
一年內	\$ 31,320	8,436
一年至五年	121,795	31,148
五年以上	<u>142,359</u>	<u>48,050</u>
	\$ <u><u>295,474</u></u>	<u><u>87,634</u></u>

民國一〇四年度及一〇三年度營業租賃列報於損益之費用分別為23,002千元及10,783千元。

本公司向環球晶圓承租廠房。租賃期間自民國一〇〇年十月一日至一〇五年十二月三十一日止，每年租金約為816千元。

本公司位於竹南科學工業園區廠房之基地係向科學工業園區管理局承租，租賃期間自民國九十四年三月十七日起至一百一十六年十二月三十一日止。依約租金應按政府規定地價之調整幅度調整，每年租金約為7,750千元。

本公司為擴充產能向其他關係人租借土地暨建物供擴廠使用，租賃期間自民國一〇四年七月起至民國一一四年七月止，共計十年。依租約每兩年檢視一次租金，每月租金約為1,890千元。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)員工福利

1.確定福利計劃

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ (45,676)	(42,939)
計畫資產之公允價值	<u>11,081</u>	<u>10,149</u>
淨確定福利負債	<u>\$ (34,595)</u>	<u>(32,790)</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下簡稱勞動基金局）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，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利率計算之收益。

本公司民國一〇四年十二月三十一日之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計11,081千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 42,939	40,073
當期服務成本及利息	1,066	1,060
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(814)	1,250
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	1,447	32
—因財務假設變動所產生之精算損益	<u>1,038</u>	<u>524</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 45,676</u>	<u>42,939</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	104年度	103年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 10,149	9,205
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	98	24
利息收入	171	192
已提撥至計畫之金額	663	728
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 11,081</u>	<u>10,149</u>

(4)資產上限影響數之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度均無確定福利計畫資產上限影響數之變動影響。

(5)認列為損益之費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列為損益之費用如下：

	104年度	103年度
當期服務成本	\$ 368	359
淨確定福利負債之淨利息	527	509
	<u>\$ 895</u>	<u>868</u>
營業成本	\$ 520	521
推銷費用	69	58
管理費用	203	161
研究發展費用	103	128
	<u>\$ 895</u>	<u>868</u>

(6)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司民國一〇四年度及一〇三年度累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	104年度	103年度
1月1日累積餘額	\$ (23,979)	(22,197)
本期認列	(1,573)	(1,782)
12月31日累積餘額	<u>\$ (25,552)</u>	<u>(23,979)</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
折現率	1.375%	1.625%
未來薪資增加	2.000%	2.000%

本公司除依勞動基準法規定，按月提供退休準備金外，另依新修訂勞動基準法第五十六條第二項之規定，估算勞工退休準備金專戶餘額不足給付次一年度內預估符合勞動基準法退休條件勞工之退休金數額，於次年度三月底前提撥其差額，預計於民國一〇四年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為29,426千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為9.9年。

(8)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
折現率	\$ (1,104)	1,109
未來薪資增加	1,144	(1,076)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞動部勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞動部勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為35,471千元及24,356千元，已提撥至勞動部勞工保險局。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)所得稅

本公司與環球晶圓依企業併購法第四十條規定，自民國一〇一年度營利事業所得稅結算申報開始採用連結稅制，以本公司為納稅義務人，依所得稅法相關規定合併辦理本公司及環球晶圓營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅申報；其他有關稅務事項，則由各公司分別辦理。

本公司及環球晶圓係先按個別申報之狀況，依國際會計準則第十二號「所得稅」規定處理。並於調節與合併申報所得稅相關之差異數後，以合理有系統且一致之方法分攤與各參與合併申報之個別公司，於財務報表表達分攤後之當期所得稅與遞延所得稅費用金額。

本公司於民國一〇四年度起因陸續出售環球晶圓股票，其持股未達環球晶圓已發行股份總數百分之九十，因股權變動致不符合合併申報規定，自民國一〇四年度起應個別辦理營利事業所得稅申報。

1.所得稅費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 120,000	(89,024)
調整前期之當期所得稅	<u>(5,948)</u>	<u>(235)</u>
	<u>114,052</u>	<u>(89,259)</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	20,203	64,287
未認列可減除暫時性差異之變動	<u>-</u>	<u>34,288</u>
	<u>20,203</u>	<u>98,575</u>
所得稅費用	<u><u>\$ 134,255</u></u>	<u><u>9,316</u></u>

本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u><u>\$ (4,511)</u></u>	<u><u>(4,684)</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨利	\$ 669,092	1,137,761
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	113,746	193,419
永久性差異調整	(143,547)	(402,636)
前期高低估及未認列暫時性之變動	44,056	218,533
所得基本稅額	120,000	-
所得稅費用	<u>\$ 134,255</u>	<u>9,316</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 357,317	315,873
投資抵減	445,857	445,857
虧損扣抵	193,370	291,821
	<u>\$ 996,544</u>	<u>1,053,551</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧 損 年 度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一〇一年度	<u>\$ 1,137,473</u>	民國一一一年度

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債明細如下：

	<u>103.1.1</u>	<u>認列於 損益表</u>	<u>認列於 其他綜合 損益表</u>	<u>透過企業 合併取得</u>	<u>103.12.31</u>	<u>認列於 損益表</u>	<u>認列於 其他綜合 損益表</u>	<u>104.12.31</u>
備抵存貨跌價損失	\$ 14,240	3,184	-	16,773	34,197	5,471	-	39,668
虧損扣抵	183,792	(103,793)	-	-	79,999	(10,803)	-	69,196
其他	54,875	2,034	(4,684)	9,807	62,032	(14,871)	(4,511)	42,650
	<u>\$ 252,907</u>	<u>(98,575)</u>	<u>(4,684)</u>	<u>26,580</u>	<u>176,228</u>	<u>(20,203)</u>	<u>(4,511)</u>	<u>151,514</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	\$ <u>519,512</u>	<u>392,191</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>-</u>	<u>83,760</u>
	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
	<u>(預計)</u>	<u>(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>16.54%</u>	<u>-</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇三年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。依新修正之所得稅法第66條之6，屬於中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國一〇四年一月一日起分派盈餘時開始適用。

(十七)資本及其他權益

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為8,000,000千元，每股面額10元，均為800,000千股(皆含保留員工認股權證、附認股權特別股或附認股權公司債，可認購股份數額200,000千元)。額定股本業已辦妥法定登記程序。實收股本皆為5,800,312千元。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	<u>普 通 股</u>	
	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日期初流通在外股數	580,031	523,119
合併發行新股	-	56,888
員工行使認股權	-	24
買回庫藏股	<u>(5,555)</u>	<u>-</u>
12月31日期末流通在外股數	<u>574,476</u>	<u>580,031</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 普通股之發行

本公司以現金增資參與海外存託憑證610,000千元，發行普通股61,000千股，於民國九十九年九月九日於盧森堡證券交易所上市，發行海外存託憑證單位總數為61,000千單位，單位發行價格為美金2.9048元，海外存託憑證總金額為美金177,193千元，每單位海外存託憑證表彰本公司普通股壹股。此項現金增資業經金管會民國九十九年八月十三日金管證發字第0990041383號函核准在案。此項現金增資股款，本公司業已於民國九十九年九月九日發行足額並募足股款，發行總金額美金177,193千元，減除承銷費用美金2,262千元後淨額美金174,931千元，以當日收盤匯率折合新台幣為5,580,288千元，另扣除相關發行成本11,531千元後，溢價金額4,958,757千元列入資本公積項下。

本公司民國一〇三年度因員工認股權憑證行使認購而發行新股24千股，截至民國一〇三年十二月三十一日止，已完成法定登記程序。

本公司於民國一〇三年八月一日因合併旭泓全球，而增加發行56,888千股之普通股股票，截至民國一〇三年十二月三十一日止，已完成法定登記程序。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	104.12.31	103.12.31
普通股股票溢價	\$ 15,234,589	16,278,647
處分子公司股權價格與帳面價值差額	1,889,777	123,752
長期股權投資按權益法認列資本公積	1,090,919	206,007
庫藏股票交易	31,765	31,765
員工認股權等	367,641	355,338
	<u>\$ 18,614,691</u>	<u>16,995,509</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司民國一〇四年六月二十五日及一〇三年六月二十六日經股東會決議民國一〇三年度及一〇二年度以資本公積配發現金1,044,058千元(每股1.8元)及523,142千元(每股1元)，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

中美矽晶公司民國一〇五年三月二十二日經董事會擬議以資本公積配發現金，每股配發現金0.7元，上述資本公積配發情形尚待股東會決議，相關資訊可俟中美矽晶公司相關會議決議後，至公開資訊觀測站查詢。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4.特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)而增加保留盈餘之金額為161,317千元，超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金額102,349千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，該項特別盈餘公積餘額均為102,349千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

5.盈餘分派及股利政策

依民國一〇三年六月二十六日修改後章程規定，本公司年度決算如有盈餘，依下列順序分配之：

- (1)彌補虧損。
- (2)提列百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。
- (3)依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- (4)當年度盈餘扣除上列(1)至(3)項後，如尚有盈餘就其餘額提撥最高百分之三董事酬勞金及最低百分之五員工紅利，其餘併同以前年度未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東常會決議分派之。

本公司為維持公司永續經營發展及每股盈餘之穩定成長，股東紅利分配比率為現金股利不低於百分之五十。員工紅利如以股票方式發放，本公司之從屬公司之員工符合一定條件時亦得分配之，其一定條件授權董事長訂定之。

民國一〇三年度之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積及特別盈餘公積後，可分配盈餘為0千元，故無需估計員工紅利及董事酬勞。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇四年六月二十五日及民國一〇三年六月二十六日經股東常會決議民國一〇三年度及民國一〇二年度之盈餘分配案，分派之每股股利、員工紅利及董事酬勞皆為0千元。上述民國一〇三年度及民國一〇二年度盈餘實際配發情形與合併公司財務報告認列金額無差異。

本公司民國一〇五年三月二十二日經董事會擬議民國一〇四年度盈餘分配案，分配每股現金股利0.8元，上述盈餘分配情形尚待股東會決議，相關資訊可俟本公司相關會議決議後至公開資訊觀測站查詢。

依民國一〇四年五月修正公司法規定，員工及董事酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

6.庫藏股

本公司實施庫藏股制度，於櫃買中心買回本公司股份，茲依買回原因列示其增減變動如下：

單位：千股

收回原因	104年度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	-	5,555	-	5,555

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

7.其他權益(稅後淨額)

	國外營運 機構財務 報告換算 之兌換差額	備供出售 投資	其 他	合 計
民國104年1月1日	\$ (1,669,610)	(993,913)	(6,989)	(2,670,512)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	22,025	-	-	22,025
採用權益法之子公司及關聯企業之換 算差額之份額	187,515	-	-	187,515
備供出售金融資產未實現損益	-	(18,507)	-	(18,507)
採用權益法之子公司及關聯企業之備 供出售金融資產未實現損益之份額	-	(75,071)	-	(75,071)
採用權益法之關聯企業之員工未賺得 酬勞	-	-	3,722	3,722
民國104年12月31日餘額	\$ (1,460,070)	(1,087,491)	(3,267)	(2,550,828)

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

	國外營運 機構財務 報告換算 之兌換差額	備供出售 投 資	其 他	合 計
民國103年1月1日	\$(1,489,219)	(802,589)	-	(2,291,808)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	39,591	-	-	39,591
採用權益法之子公司及關聯企業之換 算差額之份額	(211,776)	-	-	(211,776)
備供出售金融資產未實現損益	-	(196,282)	-	(196,282)
採用權益法之子公司及關聯企業之備 供出售金融資產未實現損益之份額	-	4,958	-	4,958
採用權益法之關聯企業之員工未 賺得酬勞	-	-	(6,989)	(6,989)
合併發行新股	(8,206)	-	-	(8,206)
民國103年12月31日餘額	<u><u>\$ (1,669,610)</u></u>	<u><u>(993,913)</u></u>	<u><u>(6,989)</u></u>	<u><u>(2,670,512)</u></u>

(十八)股份基礎給付

員工認股權憑證

本公司於民國九十九年六月經董事會決議，發行九十九年度第一次員工認股權憑證10,000,000單位，且業已於民國九十九年十一月十二日申報生效，並於民國一〇〇年八月十日發行，每單位可認購本公司普通股1股，存續期間六年，員工自被授與認股權之日起屆滿二年、三年、四年及五年得分別行使認股權之累積比例為40%、60%、80%及100%。

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司員工認股權憑證給予情形彙列如下：

種 類	申報生 效日期	給與日	既 得 期 間	給 與 單位數 (千單位)	每股認購 價格(元)	衡 量 日 每股市價 (元)	調 整 後 履約價格 (元)
99年第一次 員工認股權	99.11.12	100.8.10	服務期間 2~4年	10,000	60.50	60.50	52.40

本公司於民國一〇四年度及一〇三年度認列酬勞性員工認股權計畫之酬勞成本分別計12,303千元及22,696千元(包含子公司認列之酬勞成本分別為3,317千元及6,118千元)。上述於民國一〇〇年八月十日給與之員工認股權採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

股利率	3.6%
預期價格波動性	48.065%
無風險利率	1.2905%
預期存續期間	6年

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇〇年十月一日分割時轉予子公司環球晶圓及中美藍晶員工之認股權數量分別為2,175千股及885千股。本公司員工認股選擇權憑證於民國一〇四年度及一〇三年度相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	104年度		103年度	
	數量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)	數量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)
期初流通在外	4,650	\$ 55.10	4,980	57.40
本期沒收(失效數)	-	-	(20)	55.10
員工轉任子公司之本期移轉數	(65)	52.40	(310)	55.10
期末流通在外	<u>4,585</u>	52.40	<u>4,650</u>	55.10
期末可行使之員工認股權	<u>3,668</u>	52.40	<u>2,790</u>	55.10
員工認股權每股平均公平市價 (元)	<u>\$ 23.36</u>		<u>23.36</u>	

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日流通在外之員工認股權，其加權平均剩餘存續期間分別為0.66年及1.66年。

(十九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	104年度	103年度
歸屬於母公司業主之本期淨利	<u>\$ 534,837</u>	<u>1,128,445</u>
期初普通股加權平均流通在外股數(千股)	580,031	523,119
現金增資發行新股影響		23,725
庫藏股票之影響	(1,852)	-
期末普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>578,179</u>	<u>546,844</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.93</u>	<u>2.06</u>

2.稀釋每股盈餘

	104年度
歸屬於母公司業主之本期淨利	<u>\$ 534,837</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	578,179
當年度尚未經股東會決議且得採股票發行之員工酬勞	1,299
	<u>579,478</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.92</u>

民國一〇三年度之員工認股權無稀釋效果，故不擬揭露稀釋每股盈餘。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)收入

	104年度	103年度
商品銷售	\$ 11,349,361	9,086,407
勞務提供	396	8,830
加工收入	566,211	80,500
	<u>\$ 11,915,968</u>	<u>9,175,737</u>

(廿一)員工及董事酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度若有獲利，應提撥百分之三至百分之十五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包括符合一定條件從屬員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥最高百分之三董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一〇四年度員工酬勞估列金額為58,372千元，董事酬勞估列金額為11,000千元，係以該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年度之營業成本或營業費用。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

(廿二)其他收入

	104年度	103年度
利息收入	\$ 6,128	4,847
股利收入	15,724	11,711
	<u>\$ 21,852</u>	<u>16,558</u>

(廿三)其他利益及損失

	104年度	103年度
外幣兌換損益	\$ 52,107	101,325
減損損失	(57,826)	-
其他	63,998	60,077
	<u>\$ 58,279</u>	<u>161,402</u>

(廿四)財務成本

	104年度	103年度
利息費用		
銀行借款	\$ 50,903	92,266
應付租賃款	14,269	5,485
	<u>\$ 65,172</u>	<u>97,751</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿五)採用權益法認列之子公司及關聯企業其他綜合損益份額

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之採用權益法認列子公司其他綜合損益份額明細如下：

	104年度	103年度
確定福利計畫之再衡量數	\$ (13,752)	(48,884)
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	187,515	(211,776)
備供出售金融資產未實現評價損益	(75,071)	4,958
	<u>\$ 98,692</u>	<u>(255,702)</u>

(廿六)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中狀況

本公司重要之客戶係與太陽能產業相關，而且本公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此本公司之信用風險主要受太陽能產業之影響。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之81%及73%係由十家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，惟本公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
104年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,150,000	(1,163,035)	-	(1,163,035)	-	-	-
應付票據及帳款 (含關係人)	1,677,070	(1,677,070)	(1,677,070)	-	-	-	-
長期借款(含一 年內到期長期 借款)	2,611,106	(2,745,679)	(66,139)	-	(1,387,077)	(1,292,463)	-
融資租賃負債	288,729	(398,694)	(9,746)	(9,746)	(19,492)	(58,476)	(301,234)
	<u>\$ 5,726,905</u>	<u>(5,984,478)</u>	<u>(1,752,955)</u>	<u>(1,172,781)</u>	<u>6,578,668</u>	<u>(6,889,810)</u>	<u>(301,234)</u>
103年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	750,000	(758,510)	-	(758,510)	-	-	-
應付票據及帳款 (含關係人)	1,056,628	(1,056,628)	(1,056,628)	-	-	-	-
長期借款(含一 年內到期長期 借款)	4,475,334	(4,656,486)	(336,140)	(338,947)	(2,975,473)	(1,005,926)	-
融資租賃負債	296,706	(418,186)	(9,746)	(9,746)	(19,492)	(58,476)	(320,726)
	<u>\$ 6,578,668</u>	<u>(6,889,810)</u>	<u>(1,402,514)</u>	<u>(1,107,203)</u>	<u>7,140,362</u>	<u>(7,455,798)</u>	<u>(320,726)</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

		104.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	102,870	32.825	3,376,708
日 圓		35,794	0.2727	9,761
歐 元		18,198	35.880	652,944
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		39,800	32.825	1,306,435
日 圓		20,571	0.2727	5,610
歐 元		3,371	35.880	120,951
		103.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	84,764	31.650	2,682,781
日 圓		31,375	0.2646	8,302
歐 元		1,925	38.470	74,055
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		27,900	31.650	883,035
日 圓		62,131	0.2646	16,440
歐 元		1,036	38.470	39,855

(2)敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日當新台幣相對於美金、日圓及歐元貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年度及一〇三年度之稅前淨利將分別增加或減少130,321千元及91,290千元。兩期分析係採用相同基礎。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即本公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	104年度		103年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
美金	\$ 17,963	31.739	74,364	30.306
歐元	38,531	35.240	35,974	40.28
日幣	(4,431)	0.2624	(9,202)	0.287
法郎	44	33.00	(44)	33.14
人民幣	-	-	233	4.92

4. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇四年度及一〇三年度之稅前淨利將減少或增加6,205千元及11,153千元，主因係本公司之變動利率借款。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

本公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	104.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產－非流動	\$ 840,130	840,130	-	-	840,130
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 811,802	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 1,279,123	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	2,652,104	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	41,902	-	-	-	-
小計	\$ 3,973,129	-	-	-	-

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

		104.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,150,000	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	2,611,106	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,677,070	-	-	-	-
應付融資租賃款(流動及非流動)	288,728	-	344,295	-	344,295
小計	<u>\$ 5,726,904</u>	<u>-</u>	<u>344,295</u>	<u>-</u>	<u>344,295</u>
		103.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
備供出售金融資產－非流動	<u>\$ 858,637</u>	<u>\$ 858,637</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>858,637</u>
以成本衡量之金融資產－非流動	<u>\$ 867,323</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 1,460,560	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	1,507,658	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	66,337	-	-	-	-
小計	<u>\$ 3,034,555</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 750,000	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	4,475,334	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,056,628	-	-	-	-
應付融資租賃款(流動及非流動)	296,706	-	357,559	-	357,559
小計	<u>\$ 6,578,668</u>	<u>-</u>	<u>357,559</u>	<u>-</u>	<u>357,559</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

上市(櫃)公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日公允價值層級並無任何移轉之情事。

(廿七)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責及監督本公司之風險管理架構並訂有風險管理政策與程序。內部稽核人員協助董事會扮演監督角色，該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及公司運作之變化。並透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律、且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之審計委員會監督本公司管理人員如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司已建立授信政策，依該政策在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。採購限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

本公司對應收帳款及其他應收款並未要求擔保品。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、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。

(3) 保證

本公司政策規定僅能提供財務保證予有業務往來之公司、合併公司直接持有及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司與直接及間接持有合併公司表決權之股份超過百分之五十之公司。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司除對子公司外，均無提供任何背書保證。

4. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理人員監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為1,382,720千元及1,954,800千元。

5. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1) 匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣為新台幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元、日幣及歐元。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2) 利率風險

本公司持有浮動利率之資產與負債，因而產生現金流量利率暴險。

(3) 權益工具價格

本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。

變動風險請詳附註六(四)。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿八)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積、保留盈餘及其它權益項目。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

報導日之負債資本比率如下：

	104.12.31	103.12.31
負債總額	\$ 9,282,839	10,271,663
減：現金及約當現金	<u>(1,279,123)</u>	<u>(1,460,560)</u>
淨負債	<u>\$ 8,003,716</u>	<u>8,811,103</u>
權益總額	<u>\$ 22,986,756</u>	<u>20,898,239</u>
負債資本比率	<u>34.82%</u>	<u>42.16%</u>

截至民國一〇四年十二月三十一日負債資本比率之減少，係因償還長期借款致負債總額減少。

(廿九)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇三年八月一日發行普通股合併旭泓全球49.05%股權，請詳附註六(七)及(十七)。

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)	
		104.12.31	103.12.31
Sino Silicon Technology Inc. (以下稱SSTI)	British Virgin Islands	100%	100%
環球晶圓	台灣	66.70%	94.92%
Aleo Solar GmbH (以下稱Aleo Solar)(註1)	德國	100%	100%
Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l.	義大利	100%	100%
Aleo Sunrise GmbH (以下稱Aleo Sunrise)	德國	100%	-
SAS Sunrise Inc.	Cayman	100%	-
SAS Sunrise Pte. Ltd.	新加坡	100%	-
Sulu Electric Power and Light Inc. (以下稱SPV)(註2)	菲律賓	40%	-
AMLED International Systems Inc. (以下稱AMLED)(註3)	菲律賓	-	-
中美材料	台灣	90%	90%
旭鑫能源(股)公司(以下稱旭鑫能源)	台灣	100%	-
GlobalSemiconductor Inc. (以下稱GSI)	Cayman	100%	100%
GlobalWafers Inc.(以下稱GWI)	Cayman	100%	100%

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

	設立地	業主權益(持股%)	
		104.12.31	103.12.31
GWafers合同會社(以下稱GWafers)	日本	100%	100%
昆山中辰矽晶有限公司(以下稱昆山中辰)	江蘇省昆山市	100%	100%
GlobiTech Incorporated(以下稱GTI)	Texas	100%	100%
GlobalWafers Japan Co., Ltd.(以下稱GWJ)	日本	100%	100%

註1：原名SCP Solar GmbH，民國一〇三年更名為Aleo Solar GmbH。

註2：儘管合併公司擁有SPV低於50%之表決權，但透過與SPV之其他投資人間有效之協議可控制該公司之財務及營運策略，故將SPV視為子公司。

註3：儘管合併公司並未持有AMLED業主權益，惟合併公司依該等個體簽訂的協議條件，可控制該公司之財務及營運策略，並取得其營運及淨資產之所有利益，故將AMLED視為子公司。

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)其他關係人交易

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	104年度	103年度
子公司	\$ 1,226,527	398,712
關聯企業	1	1
其他關係人	1,422,325	1,096,537
	<u>\$ 2,648,853</u>	<u>1,495,250</u>

民國一〇四年度及一〇三年度本公司對關係人加工收入分別為174,927千元及215,330千元，帳入營業成本減項。

本公司銷貨予關係人之價格係以一般市場價格為基準，考量銷售區域、銷售數量不同等因素而酌予調整。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度售予一般客戶約定收款期間分別為0天至次月結90天及0~210天；對主要關係人約定收款期間分別為出貨後45天至次月結180天及出貨後30天至次月結120天。

2.進貨及委託加工

本公司向關係人進貨及委託加工金額如下：

	104年度	103年度
子公司	\$ 34,964	15,496
其他關係人	833,784	320,473
	<u>\$ 868,748</u>	<u>335,969</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司向關係人採購之貨物及委託加工係以一般市場價格為基準。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度與一般廠商付款條件均為月結0天~次月結120天；向關係人進貨付款條件分別為出貨後7天~月結90天及次月結15天~月結60天。

3. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.12.31	103.12.31
應收關係人款項	子公司	\$ 966,592	121,490
應收關係人款項	其他關係人	169,671	160,005
		<u>\$ 1,136,263</u>	<u>281,495</u>

另，關係人為保有其生產上所需之原料穩定供應，陸續與本公司簽訂長期供貨合約，截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，對關係人預收貨款明細（列於預收貨款及長期預收貨款科目）如下：

	104.12.31	103.12.31
其他關係人	<u>\$ 962,788</u>	<u>1,015,786</u>

4. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.12.31	103.12.31
應付關係人款項	子公司	\$ 9,259	1,302
應付關係人款項	其他關係人	198,545	77,142
		<u>\$ 207,804</u>	<u>78,444</u>

5. 財產交易

本公司出售機器設備予關係人之資訊彙列如下：

	104年度		103年度	
	出售價款	應收關係人款項	出售價款	應收關係人款項
子公司	\$ 3,697	-	30,114	-
關聯企業	281	-	-	-
其他關係人	2,849	-	-	-
	<u>\$ 6,827</u>	<u>-</u>	<u>30,114</u>	<u>-</u>

民國一〇四年度及一〇三年度已實現利益分別約為645千元及14,590千元。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，因向關係人出售固定資產而產生之遞延處分固定資產利益分別為3,496千元及0千元。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司向關係人購買機器設備之資訊彙列如下：

	104年度		103年度	
	購買價款	期 末 應 付款項(預 付設備款)	購買價款	期 末 應 付款項(預 付設備款)
子公司	\$ -	-	3,500	-
其他關係人	118,437	-	238,999	(95,623)
	<u>\$ 118,437</u>	<u>-</u>	<u>242,499</u>	<u>(95,623)</u>

6.管理費收入

本公司收取關係人管理費收入，帳列管理費用減項如下：

	104年度	103年度
子公司	<u>\$ 15,584</u>	<u>37,546</u>

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，尚未收回之應收管理費分別為2,014千元及11,367千元，列於應收關係人款項項下。

7.技術服務收入

本公司收取關係人技術服務收入，帳列其他利益及損失如下：

	104年度	103年度
子公司	\$ 10,848	13,786
關聯企業	-	741
	<u>\$ 10,848</u>	<u>14,527</u>

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，尚未收回之技術服務收入帳列應收關係人款項項下分別為2,835千元及3,576千元。

8.連結稅制

本公司自民國一〇一年度起與子公司採連結稅制合併結算申報營利事業所得稅。民國一〇三年十二月三十一日，本公司應收連結稅制稅款為89,025千元，帳列應收關係人款項項下。

9.對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	104.12.31	103.12.31
子公司	<u>\$ 179,400</u>	<u>-</u>

子公司向本公司借款係依各該關係人撥款當年度向金融機構借款之平均利率計息，且均屬無擔保放款，民國一〇四年度及一〇三年度利息收入分別為500千元及0千元。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，期末應收利息分別為275千元及0千元，帳列應收關係人款項項下。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

10.向關係人借款

本公司因營運需要向子公司借款，截至民國一〇三年十二月三十一日止，已清償完畢。

本公司向關係人借款係依各該關係人撥款當年度向金融機構借款之平均利率計息，且均屬無擔保放款，民國一〇三年度利息費用及1,973千元。截至民國一〇三年十二月三十一日止，期末應付利息已清償完畢。

11.背書保證

本公司對關係人背書保證餘額之資訊彙列如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
子公司	\$ <u>1,981,518</u>	<u>139,061</u>

12.各項墊款

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司因關係人間相互墊付購料款、保險及水電費等款項而尚未結清之應收(付)關係人款項，列於應收(付)關係人款項彙列如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
子公司	\$ 34,456	892
子公司	(131,693)	(488)
關聯企業	5,867	9,822
關聯企業	(41)	(41)
其他關係人	<u>-</u>	<u>(3,527)</u>
	\$ <u><u>(91,411)</u></u>	<u><u>6,658</u></u>

13.其他

(1)本公司直接銷售予關係人，因視為存貨移轉，故銷貨收入及相關成本業於財務報告表達時予以沖銷，不視為本公司之銷售及成本。民國一〇四年度上述銷售交易金額為1,411,392千元。截至民國一〇四年十二月三十一日，因上述交易產生之遞延收入計81,952千元，帳列在採用權益法之投資項下。

(2)本公司民國一〇四年度及一〇三年度以間接貿易方式銷售予子公司，待子公司生產後，其製成品再由本公司購回，並立即轉售予本公司之客戶。交易係以成本加成計價，銷貨收入及進貨業於財務報表表達時予以沖銷，不視為本公司之銷貨及進貨，因間接貿易產生之未實現損益已予遞延。上述交易產生之勞務收入分別為0千元及8,830千元，列於勞務收入項下。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)本公司向關係人簽訂廠房租賃合約資訊彙列如下：

本公司與關係人簽訂廠房租賃合約，承租廠房，相關租賃計付之租金支出及其他應付關係人款項明細如下：

		104年度	103年度
子公司		\$ 816	816
其他關係人		11,340	-
		<u>\$ 12,156</u>	<u>816</u>
帳列項目	關係人類別	104.12.31	103.12.31
應付關係人款項	子公司	\$ 71	-

(4)關係人向本公司簽訂廠房租賃合約資訊彙列如下：

本公司與關係人訂有廠房租賃合約，相關租賃計付之租金收入及應收關係人款項明細如下：

		104年度	103年度
子公司		\$ 2,400	2,400
關聯企業		7,836	7,836
		<u>\$ 10,236</u>	<u>10,236</u>
帳列項目	關係人類別	104.12.31	103.12.31
應收關係人款項	子公司	\$ 420	420
應收關係人款項	關聯企業	686	686
		<u>\$ 1,106</u>	<u>1,106</u>

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 47,850	55,685
退職後福利	486	513
股份基礎給付	4,827	8,951
	<u>\$ 53,163</u>	<u>65,149</u>

民國一〇四年度及一〇三年度本公司分別提供成本共計3,345千元之汽車3輛及4,645千元之汽車4輛，供主要管理人員使用。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

(一)本公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	104.12.31	103.12.31
不動產、廠房及設備	長期借款	\$ 585,410	622,561
銀行存款(帳列其他金融資產－非流動)	創新研發中心計劃履約保證金	-	21,745
銀行存款(帳列其他金融資產－非流動)	太陽能示範系統質押保證	201	201
銀行存款(帳列其他金融資產－非流動)	提供土地租約之擔保	20,497	20,497
銀行存款(列於其他金融資產－非流動)	政府科專保證金	8,412	8,400
		<u>\$ 614,520</u>	<u>673,404</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

- 1.本公司依據現行有效長期採購合約及依市場情形雙方議定未來進貨之金額分別如下：

	(外幣單位：千元)	
	104.12.31	103.12.31
美金	<u>\$ 1,641,970</u>	<u>1,100,639</u>
歐元	<u>\$ 48,400</u>	<u>22,005</u>

矽原料供應商Hemlock Semiconductor Pte. Ltd. 寄發通知要求本公司依據長期採購合約應預付之貨款、支付未拿貨之貨款及遲付款項之相關利息等累計至民國一〇四年十二月三十一日止，合計為美金452,640千元。上述未進貨之金額除利息金額外，已包含供應商要求款項。Hemlock Semiconductor Pte. Ltd. 對本公司提出傳票及訴狀，於民國一〇四年五月十二日送達本公司，相關說明請詳(二)或有負債。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度對矽原料供應商之預付貨款提列減損損失分別計177,539千元及444,256千元。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司購料所預付貨款予矽原料供應商金額減列累計減損損失分別為919,200千元及795,218千元後，淨額分別計1,749,967千元及2,418,568千元，帳列預付材料款及長期預付材料款項下。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.本公司為配合上述簽訂之長期採購合約，即於民國九十四年起陸續與客戶簽訂矽晶片長期銷售合約，該等公司同意支付不可退還之款項予本公司，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國一〇八年十二月三十一日間，每年依合約規定之數量及價格銷售矽晶片予該等公司，未依合約交貨時應給予銷貨折扣或賠償當月未足片數1.5倍～4倍之預收貨款，若超過三個月有延誤交貨之情事，則須退還尚未折抵完之預收貨款。另，因應需求下滑致產品價格下跌，太陽能電池客戶與本公司依市場情形議定現貨銷售價格，調節平均銷貨價格。

依據現行合約及考量目前市場狀況雙方議定未來出貨之金額分別如下：

(外幣單位：千元)

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
美金	\$ <u>277,007</u>	<u>197,859</u>
歐元	\$ <u>188,879</u>	<u>143,544</u>
台幣	\$ <u>580,961</u>	<u>3,002,132</u>

- 3.截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備分別為542,779千元及45,680千元。
- 4.截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司因取得銀行融資而存放於銀行之本票總額分別為9,612,720千元及9,254,800千元。
- 5.截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司請求銀行開立供關稅總局及研發計劃等之履約保證函金額分別為41,400千元及23,000千元。
- 6.截至民國一〇四年十二月三十一日，本公司已開立而未使用之信用狀金額為美金6,162千元及歐元4,288千元。
- 7.本公司與多晶太陽能電池製造商(簡稱製造商)簽訂合作契約，自民國一〇四年七月一日起至一一〇年九月三十一日止，製造商提供廠房設備供本公司營運使用。依合約規定，本公司應分配該廠房設備產出之部份營業利益予製造商。於合約期間，累積分配之營業利益金額達某一金額，本公司有權無償或有償取得廠房設備之所有權。

(二)或有負債

矽料供應廠商Hemlock Semiconductor Pte. Ltd.於民國一〇四年三月向美國紐約州紐約郡最高法院提起對本公司之告訴，主張本公司有違反合約，並要求相關之賠償損害。本公司已提出答辯文否認Hemlock Semiconductor Pte. Ltd. 所有提告內容。截至本個體財務報告日止，該案尚處Discovery階段，考量為避免影響本公司之訴訟地位，故對本案未完全依照國際會計準則第37號負債準備、或有負債及或有資產進行揭露。另本公司已委請律師，極力反駁Hemlock Semiconductor Pte. Ltd.所有提告主張。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其 他

員工福利及折舊費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	104年度			103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	745,064	154,526	899,590	607,199	173,463	780,662
勞健保費用	67,325	11,582	78,907	45,438	7,992	53,430
退休金費用	30,356	6,010	36,366	20,998	4,226	25,224
其他員工福利費用	35,137	3,600	38,737	29,058	3,114	32,172
折舊費用	832,083	62,243	894,326	473,368	41,903	515,271
各項攤銷	17,785	-	17,785	1,482	-	1,482

本公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日員工人數分別為1,754人及1,288人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇四年度本公司依證券發行人財務報告準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表三。
- 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：請詳附表四。
- 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：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：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：請詳附表五。
- 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：請詳附表六。
- 9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊：

- 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表八(一)。
- 2.轉投資大陸地區限額：請詳附表八(二)。

十四、部門資訊

營運部門資訊請詳民國一〇四年度合併財務報表。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：千元

編號	貸出 資金 之公司	貸 與 對 象	往來科目	是否 為關 係人	本期最高 餘 額	期末餘額	本期實際 動支餘額	利率 區間	資金貸 與性質 (註1)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金 額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與限 額(註2及4)	資金貸與 總限額 (註3)
													名 稱	價 值		
0	中美矽 晶公司	SAS Sunrise Inc.	應收關係人 融資款	是	631,600 (USD20,000)	-	-	2.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,298,676	9,194,703
0	中美矽 晶公司	SPV	應收關係人 融資款	是	492,375 (USD15,000)	492,375 (USD15,000)	-	4.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,298,676	9,194,703
0	中美矽 晶公司	Aleo Solar	應收關係人 融資款	是	369,200 (EUR10,000)	358,800 (EUR10,000)	89,700 (EUR2,500)	2.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,298,676	9,194,703
0	中美矽 晶公司	Aleo Sunrise	應收關係人 融資款	是	179,400 (EUR5,000)	179,400 (EUR5,000)	89,700 (EUR2,500)	2.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,298,676	9,194,703
1	環球晶 圓	中美矽晶公 司	應收關係人 融資款	是	1,200,000	-	-	1.8%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,672,460	6,689,839
2	SSTI	SPV	應收關係人 融資款	是	460,180 (USD14,000)	459,550 (USD14,000)	459,550 (USD14,000)	4.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	459,571	459,571
3	SAS Sunrise Inc.	AMLED	應收關係人 融資款	是	32,870 (USD1,000)	32,825 (USD1,000)	32,825 (USD1,000)	4.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	318,188	318,188
4	SAS Sunrise Pte. Ltd	AMLED	應收關係人 融資款	是	288,860 (USD8,800)	288,860 (USD8,800)	288,860 (USD8,800)	4.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	295,554	295,554

註1：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2：資金貸與有業務往來公司者，個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過貸出資金之公司淨值的百分之十為限；貸出資金之公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，個別貸與金額以不超過貸出資金之公司淨值之百分之二十為限。

註3：資金貸與有業務往來公司者，貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值的百分之四十為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，該貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值的百分之十為限；貸出資金之公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，貸與總金額以不超過貸出資金之公司淨值之百分之四十為限。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：千元

編號	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2)	本期最高 背書保證 餘 額	期末背書 保證餘額	實際動支 金 額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書 保證金額 佔最近期 財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註1)	屬母公 司對子 公司背 書保證	屬子公 司對母 公司背 書保證	屬對 大陸地 區背書 保證
		公司名稱	關 係										
0	中美矽晶公司	GWJ	中美矽晶公 司之轉投資 公司	2,298,676	143,948 (JPY 525,551)	143,318 (JPY 525,551)	-	-	0.62%	11,493,378	Y	N	N
0	中美矽晶公司	SAS Sunrise Inc.	同上	2,298,676	328,700 (USD10,000)	-	-	-	-	11,493,378	Y	N	N
0	中美矽晶公司	SAS Sunrise Inc. & SAS Sunrise Pte. Ltd. & SPV	同上	2,298,676	1,838,200 (USD56,000)	1,838,200 (USD56,000)	742,584 (USD22,623)	-	8.00%	11,493,378	Y	N	N
1	環球晶圓	GWJ	同上	1,672,460	273,900 (JPY 1,000,000)	272,700 (JPY 1,000,000)	-	-	1.63%	8,362,299	N	N	N

註1：提供背書保證者公司之累積對外背書保證之總額，以不超過提供背書保證者公司之最近期財務報表淨值的百分之五十為限。

註2：提供背書保證者公司之對單一企業背書保證之額度，以不超過最近期財務報表提供背書保證者公司之淨值的百分之十為限。

註3：提供背書保證者公司及其子公司整體得為背書保證之總額及對單一企業背書保證之金額，以不超過提供背書保證者公司之最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

註4：惟對下列企業背書保證不受上述三款規定限制：

- (1) 提供背書保證者公司之所直接或間接持有表決權股份之百分之五十之公司；及
- (2) 直接或間接持有提供背書保證者公司之表決權股份百分之五十之母公司及該母公司所直接或間接持有表決權股份百分之五十之公司。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)

民國一〇四年十二月三十一日

附表三

單位：千元／千股；千單位

持有之 公 司	有價證券種類 及 名 稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
中美矽晶公司	昇陽光電股票	中美矽晶公司為昇陽光電之主要管理階層	備供出售金融資產－非流動	29,480	598,453	7.93%	598,453	
中美矽晶公司	朋程科技股票	中美矽晶公司與該公司董事長為同一人	同上	2,129	241,677	2.84%	241,677	
GTI	海外公司股票	-	同上	2,074	<u>533,741</u>	4.95%	533,741	
					<u>1,373,871</u>			
中美矽晶公司	嵩隆電子股票	-	以成本衡量之金融資產－非流動	221	-	13.81%	-	
中美矽晶公司	巨鎔科技股票	-	同上	1,100	7,499	1.52%	-	
中美矽晶公司	21-Century Silicon Inc.股票	-	同上	1,000	-	7.74%	-	
中美矽晶公司	寶德能源股票	-	同上	84,895	774,936	5.00%	-	
中美矽晶公司	新能光電股票	-	同上	5,928	29,367(註)	5.12%	-	
SSTI	SILFAB SPA股票	-	同上	300	550,895	15.20%	-	
SSTI	Clean Venture 21 Corporation股票	-	同上	10	-	7.20%	-	
					<u>1,362,697</u>			

註：係包含預付投資款2,305千元，截至財務報導日，尚未完成增資程序。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：千元/千股

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
中美矽 晶公司	環球晶圓股 票	採權益法之 長期股權投 資	環球晶圓	中美矽晶公 司直接持有 之子公司	301,381	12,532,812	-	-	55,088	4,223,828	1,377,506 (註)	1,766,025	246,293	11,155,306
中美矽 晶公司	SAS Sunrise Inc.	採權益法之 長期股權投 資	SAS Sunrise Inc.	中美矽晶公 司直接持有 之子公司	-	-	24,500	786,748 (註)	-	-	-	-	24,500	786,748
SAS Sunrise Inc.	SAS Sunrise Pte. Ltd.	採權益法之 長期股權投 資	SAS Sunrise Pte. Ltd.	中美矽晶公 司間接持有 之子公司	-	-	30,934	738,886 (註)	-	-	-	-	30,934	738,886
SAS Sunrise Pte. Ltd.	SPV	採權益法之 長期股權投 資	SPV	中美矽晶公 司間接持有 之子公司	-	-	420,000	440,650 (註)	-	-	-	-	420,000	440,650
GTI	海外公司股 票	備供出售金 融資產－非 流動	-	-	-	-	2,074	533,741 (註)	-	-	-	-	2,074	533,741

註：包含本期認列之權益變動投資損益、累積換算調整數及備供出售金融商品未實現損失之調整等。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
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
民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

附表五

單位：千元

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		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
中美矽晶公司	昇陽光電	中美矽晶公司為昇陽光電之主要管理階層	進貨	819,319	8%	出貨後14天	-	-	(197,232)	(13)%	
中美矽晶公司	昇陽光電	中美矽晶公司為昇陽光電之主要管理階層	銷貨	(1,421,350)	(12%)	出貨後45天	-	-	169,671	7%	
Aleo Solar	中美矽晶公司	中美矽晶公司直接持有之子公司	進貨	1,223,081	10%	出貨後90天	-	-	(583,989)	(24)%	
SPV	中美矽晶公司	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	(註)	-	次月結30天	-	-	(373,569)	(15)%	
環球晶圓	中美矽晶公司	中美矽晶公司直接持有之子公司	進貨	187,514	2%	月結60天	-	-	(43,068)	(3)%	
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	832,432	9%	月結15天	-	-	(17,223)	(1)%	
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,752,744	19%	月結45天	-	-	(268,195)	(17)%	

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		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	5,150,462	56%	月結60天	-	-	(1,038,083)	(67)%	
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	2,397,361	35%	月結120天	-	-	(830,939)	(37)%	
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	851,754	12%	月結135天	-	-	(96,935)	(4)%	
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	804,375	12%	月結60天	-	-	(213,146)	(9)%	
環球晶圓	朋程科技	中美矽晶公司與該公司董事長為同一人	銷貨	(282,361)	(4)%	月結60天	-	-	76,310	3%	

註：中美矽晶公司直接銷售予關係人，因視為存貨移轉，故銷貨收入及相關成本業於財務報告表達時予以沖銷，不視為中美矽晶公司之銷售及成本。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇四年十二月三十一日

附表六

單位：千元

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	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 (註)	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
中美矽晶公司	昇陽光電	中美矽晶公司為昇陽光電之主要管 理階層	169,671	9.59	-	-	169,671	-
中美矽晶公司	Aleo Solar	中美矽晶公司直接持有子之公司	583,989	3.77	-	-	419,529	-
中美矽晶公司	SPV	中美矽晶公司間接持有之子公司	373,569	-	-	-	304,022	-
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	830,939	4.44	-	-	207,700	-
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	213,146	6.13	-	-	203,636	-
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	268,195	7.17	-	-	189,450	-
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,038,083	4.94	-	-	959,517	-

註：截至民國一〇五年三月三日期後收回金額。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

附表七

單位：千元／千股

投資公司 名 稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比率	帳面金額			
中美矽晶公司	SSTI	British Virgin Islands	中美矽晶公司投資海外事業之控股公司	1,425,603 (USD 45,255)	1,425,603 (USD 45,255)	48,526	100.00%	1,148,928	(5,938)	(5,938)	註1
中美矽晶公司	環球晶圓	台灣	半導體矽晶材料及元件製造及貿易	9,822,066	12,017,180	246,293	66.70%	11,155,306	2,044,193	1,518,631	-
中美矽晶公司	兆遠科技	台灣	光電晶圓及基板製造及貿易	2,010,843	2,010,843	84,848	40.38%	1,487,561	(927,153)	(394,214)	註3
中美矽晶公司	中美材料	台灣	太陽模組用之EVA膜製造及銷售	90,000	90,000	9,000	90.00%	59,517	(22,660)	(20,476)	-
中美矽晶公司	真美晶	台灣	太陽能電池模組製造	112,193	112,193	7,452	24.70%	119,306	3,710	-	-
中美矽晶公司	Aleo Solar	Prenzlau	太陽能模組製造及銷售電子材料批發	558,139 (EUR 13,500)	558,139 (EUR 13,500)	(註2)	100.00%	479,387	11,778	11,778	註3
中美矽晶公司	SAS Sunrise Inc.	Cayman	投資各項事業	794,373 (USD 24,500)	-	24,500	100.00%	786,748	(26,394)	(26,394)	-
中美矽晶公司	旭鑫能源	台灣	發電業務	5,000	-	500	100.00%	5,000	-	-	-
SAS Sunrise Inc.	SAS Sunrise Pte. Ltd.	新加坡	投資各項事業	719,292 (USD 22,000)	-	30,934	100.00%	738,886	(9,219)	(9,219)	-
SAS Sunrise Pte. Ltd.	SPV	菲律賓	發電業務	440,667 (USD 13,435)	-	420,000	40.00%	440,650	(12,105)	(4,842)	-

投資公司 名 稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比率	帳面金額			
SAS Sunrise Pte. Ltd.	AMLED	菲律賓	投資各項事業	-	-	-	-	-	-	-	註4
AMLED	SPV	菲律賓	發電業務	297,229 (USD 9,065)	-	472,500	45.00%	291,781	(12,105)	(5,448)	-
Aleo Solar	Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l	義大利	太陽能模組製造及 銷售電子材料批發	4,078 (EUR 100)	4,078 (EUR 100)	(註2)	100.00%	10,555	4,825	4,825	-
Aleo Solar	Aleo Sunrise	德國	太陽能電池製造及 銷售電子材料批發	863 (EUR 25)	-	(註2)	100.00%	(5,901)	(6,677)	(6,677)	-
環球晶圓	GWJ	Cayman	投資各項事業	2,241,668 (USD 73,423)	2,241,668 (USD 73,423)	90,000	100.00%	3,428,110	33,046	22,042	-
環球晶圓	GSI	Cayman	投資各項事業及與 大陸子公司之三角 貿易中心	756,809 (USD 26,555)	756,809 (USD 26,555)	25,000	100.00%	946,021	68,699	45,822	-
環球晶圓	GWafers	日本	投資各項事業	5,448,015 (JPY 13,827,513)	5,448,015 (JPY 13,827,513)	(註2)	100.00%	8,527,001	1,475,794	984,355	-
GWJ	GTI	Texas	磊晶矽晶圓生產及 磊晶代工等貿易	2,241,668 (USD 73,423)	2,241,668 (USD 73,423)	1	100.00%	3,428,110	48,934	22,042	註3
GWafer	GWJ	日本	半導體矽晶圓製造 及貿易	5,484,300 (JPY 13,142,798)	5,484,300 (JPY 13,142,798)	128	100.00%	8,518,693	1,092,363	984,623	註3

註1：原始投資金額不包含盈餘轉增資。

註2：為有限公司。

註3：投資損益認列包含投資成本與取得股權淨值攤銷數。

註4：儘管合併公司並未持有AMLED業主權益，惟合併公司依該等個體簽訂的協議條件，可控制該公司之財務及營運策略，並取得其營運及淨資產之所有利益，故將AMLED。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
對大陸之投資概況及轉投資大陸地區限額
民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

附表八

(一)轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	中美矽晶公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
昆山中辰	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	769,177 (註5)	(註1)	713,300 (USD21,729)	-	-	713,300 (USD21,729)	52,891	66.70%	35,278	920,562	-

(二)轉投資大陸地區限額

公司別	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
環球晶圓	713,300 (USD21,729)	818,233 (USD25,000)(註3)	10,034,758 (註4)

註1：透過GSI再投資大陸公司。

註2：係依經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註3：按歷史匯率換算。

註4：依據投審會民國九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額60%乘民國一〇四年十二月三十一日環球晶圓公司淨值計算。

註5：係包含盈餘轉增資。

中美矽晶製品股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

(外幣為元/圓)

項 目	摘 要	金 額
現金	零用金及庫存現金	\$ 522
銀行存款	支票存款	3,529
	活期存款	203,917
	外幣存款(USD：31,502,943.53元；CHF：7,590.44元； JPY：35,794,073圓；EUR：752,641.69元； RMB:10,634.14元)	1,071,155
	小 計	1,278,601
	合 計	\$ 1,279,123

註：資產負債表日外幣兌換率分別如下：

美金兌換率：32.825

瑞士法郎兌換率：33.185

日幣兌換率：0.2727

歐元兌換率：35.88

人民幣兌換率：4.995

中美矽晶製品股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
ZHONGHUAN HONG KONG HDDING LIMITED	\$ 174,526
友達晶材股份有限公司	169,545
KYOCERA CORPORATION	161,287
太極能源股份有限公司	130,336
新日光能源科技股份有限公司	88,083
友達光電股份有限公司	80,582
茂迪股份有限公司	74,533
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>460,240</u>
	1,339,132
減：備抵呆帳	<u>(49,244)</u>
	<u><u>\$ 1,289,888</u></u>

註：1.應收票據及帳款係因營業活動而產生。

2.應收關係人帳款並未包含於上述帳款內，明細請詳財務報表附註七說明。

中美矽晶製品股份有限公司

存貨明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
製成品及商品	\$ 1,029,317	1,037,315	存貨淨變現價值之依據 請詳個體財務報告附註 四(七)之說明。
在 製 品	136,428	159,375	
原 料	878,944	789,274	
物 料	<u>183,848</u>	<u>136,228</u>	
小 計	2,228,537	<u><u>2,122,192</u></u>	
減：備抵存貨跌價損失	<u>(233,341)</u>		
合 計	<u><u>\$ 1,995,196</u></u>		

其他流動資產明細表

項 目	金 額
應收退稅款	\$ 118,503
留抵稅額	39,946
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>35,693</u>
	<u><u>\$ 194,142</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資 公司名稱	期初餘額		本期增(減)		採用權益法 認列之子公司 及關聯企 業股權淨值 淨變動(註3)	投資 損 益	國外營運機 構財務報告 換算之兌換 差 額	子 公 司 認列精算 損益調整	其他調整項 目(註4)	期末餘額			提供擔 保或質 押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額						股 數	金 額	持 股 比例%	
SSTI	48,526	\$ 1,113,723	-	-	-	(5,938)	41,143	-	-	48,526	1,148,928	100.00	無
環球晶圓	301,381	12,532,812	(55,088)	(3,877,063)	875,999	1,518,631	196,052	(13,752)	(77,373)	246,293	11,155,306	66.70	無
				(註1)									
兆遠科技	84,848	1,892,671	-	(10,182)	1,800	(394,214)	(8,536)	-	6,022	84,848	1,487,561	40.38	無
				(註2)									
Aleo Solar	-	500,986	-	-	-	11,778	(33,377)	-	-	-	479,387	100.00	無
中美材料	9,000	79,993	-	-	-	(20,476)	-	-	-	9,000	59,517	90.00	無
真美晶	7,452	112,193	-	-	7,113	-	-	-	-	7,452	119,306	24.70	無
SAS Sunrise Inc.	-	-	22,235	794,373	-	(26,394)	18,769	-	-	22,235	786,748	100.00	無
旭鑫能源	-	-	500	5,000	-	-	-	-	-	500	5,000	100.00	無
		16,232,378		(3,087,872)	884,912	1,083,387	214,051	(13,752)	(71,351)		15,241,753		
聯屬公司間未 實現銷貨毛 利	-	1,893	-	(83,845)	-	-	-	-	-	-	(81,952)	-	
合計		<u>\$ 16,234,271</u>		<u>(3,171,717)</u>	<u>884,912</u>	<u>1,083,387</u>	<u>214,051</u>	<u>(13,752)</u>	<u>(71,351)</u>		<u>15,159,801</u>		

註1：包含處分股票2,457,803千元及分配現金股利1,419,260千元。

註2：包含分配現金股利10,182千元。

註3：包含給予子公司員工認股股權酬勞成本、子公司現增予非控制權益及現金增資股本溢價款。

註4：包含關聯企業金融資產未實現損益及員工未賺得酬勞等。

中美矽晶製品股份有限公司
備供出售金融資產－非流動變動明細表
民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	期初餘額		備供出售 金融資產未 實現(損)益	期末餘額		提供擔保 或質押情形
	股 數	金額		股 數	金額	
昇陽光電科技股份有限公司	29,480	\$ 619,089	(20,636)	29,480	598,453	無
朋程科技股份有限公司	2,129	239,548	2,129	2,129	241,677	無
		<u>\$ 858,637</u>	<u>(18,507)</u>		<u>840,130</u>	

中美矽晶製品股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減損損失		期末餘額		提供擔保 或 質押情形	累積減損 損失金額
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		
嵩隆電子股份有限公司	221	\$ -	-	-	-	-	221	-	無	2,214
巨鎔科技股份有限公司	1,100	7,499	-	-	-	-	1,100	7,499	無	3,501
21-Century Silicon Inc.	1,000	-	-	-	-	-	1,000	-	無	15,795
寶德能源科技股份有限公司	84,895	774,936	-	-	-	-	84,895	774,936	無	-
新能光電股份有限公司	5,928	<u>84,888</u>	-	<u>2,305</u>	-	<u>57,826</u>	5,928	<u>29,367</u>	無	<u>57,826</u>
				(註)						
		<u>\$ 867,323</u>		<u>2,305</u>		<u>57,826</u>		<u>811,802</u>		<u>79,336</u>

註：預付投資款，尚未完成增資程序。。

中美矽晶製品股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表

「不動產、廠房及設備」相關資訊請詳個體財務報告附註六(八)。

預付材料款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
乙供應商	\$ 786,936
丙供應商	720,561
甲供應商	242,470
減：一年內到期之材料款	<u>(439,566)</u>
合 計	<u>\$ 1,310,401</u>

中美矽晶製品股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
OCI COMPANY LTD.	\$ 224,310
Zhonghuan Hong Kong Holding Limited	261,986
矽盛電子股份有限公司	112,540
其他(個別金額未超過百分之五)	738,625
合 計	<u>\$ 1,337,461</u>

註：1.應付帳款均係營業活動而產生。

2.應付關係人帳款並未包含於上述帳款內，其明細請詳財務報表附註七說明。

短期借款明細表

貸款銀行	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	未 動 用 融資額度	抵押或 擔 保
永豐銀行	營運週轉金	\$ 450,000	註1	1.13%	12,720	無
第一銀行	營運週轉金	200,000	註1	1.15%	-	無
台北富邦銀行	營運週轉金	500,000	註1	1.13%	18,000	無
		<u>\$ 1,150,000</u>				

註1：期間係按實際營運需要貸借，通常約一個月內還款。營運週轉期間為一年。

註2：除以上所列示者外，本公司尚有未動支融資額度1,352,000千元。

中美矽晶製品股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付設備款		\$ 264,744
應付工程款		248,053
應付所得稅		120,000
其他(個別金額未超過百分之五)	應付租賃款、應付簽證費及應付水電費等	<u>433,273</u>
合 計		<u><u>\$ 1,066,070</u></u>

長期借款明細表

「長期借款」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十一)。

中美矽晶製品股份有限公司

預收貨款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
昇陽光電科技股份有限公司	\$ 962,788
B公司	273,348
G公司	266,954
H公司	218,353
F公司	91,339
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>20</u>
	1,812,802
減：一年內到期之長期預收貨款	<u>(268,439)</u>
合 計	<u><u>\$ 1,544,363</u></u>

營業收入明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

項 目	銷售量	金 額
銷貨收入：		
太陽能－矽晶圓	165,851千片	\$ 4,741,481
太陽能－圓棒	87,124千公斤	69,112
太陽能－電池	73,232千片	3,244,144
太陽能－模組	189千片	1,125,541
買賣商品及原料收入		<u>2,169,083</u>
		<u>11,349,361</u>
加工收入		566,211
勞務收入		<u>396</u>
營業收入淨額		<u><u>\$ 11,915,968</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初商品存貨	\$ 106
加：本期進貨	3,240,407
聯屬公司間已實現銷貨損失	36,395
減：轉列各項費用	55
期末存貨	<u>3,130</u>
買賣進銷成本	<u>3,273,723</u>
原物料耗用	
期初原物料	753,071
加：本期進料	13,311,279
在製品轉入加工	2,188,152
減：期末原物料	1,062,792
轉列各項費用	1,205,216
本期出售	<u>1,614,613</u>
本期耗用原物料	<u>12,369,881</u>
直接人工	709,977
製造費用	<u>3,165,235</u>
製造成本	16,245,093
加：期初在製品	188,230
製成品轉入重工	141,234
減：期末在製品	136,428
在製品轉出重工	<u>2,188,152</u>
製成品成本	14,249,977
加：期初製成品	647,529
其他	5,132
減：期末製成品	1,026,187
製成品轉入重工	141,234
製成品銷售成本	<u>13,735,217</u>
銷貨成本	17,008,940
加：出售原物料成本	1,614,613
未分攤固定製造費用	169,755
提列存貨跌價損失	32,182
虧損性合約損失認列	177,539
減：來料/去料加工	7,063,240
本期出售予聯屬公司已實現利益及沖銷數	<u>3,027</u>
營業成本總計	<u><u>\$ 11,936,762</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研 究 發展費用
薪 資 支 出	\$ 19,164	62,782	72,580
進 出 口 費	5,457	-	20
運 費	8,766	15	312
水 電 瓦 斯 費	1,109	6,320	12,518
折 舊	596	19,441	42,206
檢 驗 測 試 費	-	-	20,828
間 接 材 料	19	-	23,372
董 監 酬 勞	-	13,160	-
樣 品 費	2,697	-	-
勞 務 費	-	14,382	9,625
其 他(個別金額未超過百分之五之彙總)	11,467	31,219	30,406
合 計	<u>\$ 49,275</u>	<u>147,319</u>	<u>211,867</u>

中美矽晶製品股份有限公司
其他收益及費損淨額明細表
民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

「其他利益及損失」相關資訊請詳個體財務報告附註六(廿三)。

財務成本明細表

「財務成本」相關資訊請詳個體財務報告附註六(廿四)。

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

「員工福利、折舊、折耗及攤銷費用」相關資訊請詳個體財務報告附註十二。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1050608

號

會員姓名：(1) 曾漢鈺

(2) 黃泳華

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段7號68樓

事務所電話：(02) 8101-6666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 台省會證字第二三六七號

委託人統一編號：47238650

(2) 台省會證字第三九二二號

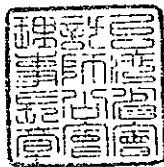
印鑑證明書用途：辦理中美矽晶製品股份有限公司

一〇四年度（自民國一〇四年一月一日至

一〇四年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	曾漢鈺	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	黃泳華	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

10

月

26

日

