

股票代碼：5483

中美矽晶製品股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇七年度及一〇六年度

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	8～14
(四)重大會計政策之彙總說明	14～29
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29
(六)重要會計項目之說明	29～63
(七)關係人交易	63～70
(八)質押之資產	70
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	71～72
(十)重大之災害損失	72
(十一)重大之期後事項	72
(十二)其 他	73
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	73、75～88
2.轉投資事業相關資訊	73、89～93
3.大陸投資資訊	73～74、94
(十四)部門資訊	74
九、重要會計項目明細表	95～109



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

新竹市30078科學工業園區展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu City 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：

查核意見

中美矽晶製品股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六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，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師及其他會計師之意見，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一〇七年及一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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個體財務報告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，與中美矽晶製品股份有限公司保持超然獨立，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。

其他事項

列入中美矽晶製品股份有限公司採用權益法之投資中，有關兆遠科技股份有限公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關兆遠科技股份有限公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日認列對兆遠科技股份有限公司採用權益法之投資金額分別占資產總額之1%及2%，民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之關聯企業損益之份額分別占稅前淨利之(20)%及稅前淨利之(25)%。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中美矽晶製品股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告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。

本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、不動產、廠房及設備之減損評估

有關資產減損之會計政策請詳個體財務報告附註四(十三)非金融資產減損；不動產、廠房及設備之減損評估之會計假設及估計不確定性，請詳個體財務報告附註五。不動產、廠房及設備減損評估之說明，請詳個體財務報告附註六(十二)。

關鍵查核事項之說明：

中美矽晶製品股份有限公司所處產業易受市場環境及各國政府能源政策等因素而大幅波動，市場競爭激烈，產品價格持續下滑，因此，不動產、廠房及設備之減損評估係屬重要；資產減損評估包含辨認現金產生單位、決定評價方式、選擇重要假設及計算可回收金額等，須仰賴管理階層之主觀判斷，評估過程複雜且包含管理當局之主觀判斷，因此本會計師將其列為重要查核事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：評估中美矽晶製品股份有限公司管理當局辨認可能減損之現金產生單位及其相關受測資產是否存有減損跡象之合理性，進一步瞭解並測試管理當局於減損測試中所採用之評價模型及未來現金流量預測、使用年限與加權平均資金成本等重要假設，包括預期產品收入、成本及費用等，並評估管理當局過去所作預測之準確性；以及針對結果進行敏感度分析。同時，透過詢問管理當局等相關程序，辨識於財務報導日後是否發生足以影響減損測試結果之事項。並評估中美矽晶製品股份有限公司是否已適當揭露長期性非金融資產減損之政策及其他相關資訊。

二、採用權益法之投資之評估

有關採用權益法之投資評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(八)投資關聯企業及附註四(九)投資子公司；採用權益法之投資之評估說明，請詳個體財務報告附註六(十)採用權益法之投資及六(十一)對子公司所有權權益之變動。

關鍵查核事項之說明：

中美矽晶製品股份有限公司持有採用權益法之投資一子公司(環球晶圓股份有限公司) 51.17%股權，考量環球晶圓股份有限公司之子公司主要源於企業併購，加上環球晶圓股份有限公司所處產業易受市場環境等因素而波動，子公司之收入認列及企業併購產生之商譽減損評估係屬重要。因此，將其列為本會計師之重要查核事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對採用權益法之投資有關收入認列所執行的主要查核程序包括瞭解其所採用的收入認列會計政策；評估銷貨收入之內部控制制度設計；及抽樣測試個別交易，以佐證收入認列之適當性。有關商譽減損評估之主要查核程序包括：評估管理階層辨認可能減損之現金產生單位及減損跡象；評估管理階層衡量可回收金額所使用之評價方式之合理性；評估管理階層過去所作預測之準確度；檢視管理階層衡量現金產生單位之可回收金額的計算；評估編製未來現金流量預測及計算可回收金額所使用的各項假設，並對重要假設值進行敏感度分析。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估中美矽晶製品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中美矽晶製品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。

中美矽晶製品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。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告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告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：

- 一、辨認並評估個體財務報告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。
- 二、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，惟其目的非對中美矽晶製品股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。
- 四、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，以及使中美矽晶製品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告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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中美矽晶製品股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責本公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成中美矽晶製品股份有限公司查核意見。

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，決定對中美矽晶製品股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳振乾
鄭安志



證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：金管證審字第1060005191號
民國一〇八年三月二十一日



中美矽晶製品股份有限公司

資產負債表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107.12.31		106.12.31	
	金額	%	金額	%
資產：				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 851,304	3	673,428	2
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	87,053	-	-	-
1170 應收帳款淨額(附註六(五))	471,498	1	728,986	2
1180 應收關係人款項(附註七)	1,166,545	3	1,518,914	5
130X 存貨(附註六(六))	590,170	2	2,234,785	6
1421 預付材料款(附註七及九)	536,783	2	269,441	2
1470 其他流動資產	83,492	-	119,977	-
	3,786,845	11	5,545,531	17
非流動資產：				
1523 備供出售金融資產－非流動(附註六(七))	-	-	685,194	2
1527 持有至到期日金融資產－非流動(附註六(八)及七)	-	-	281,366	1
1543 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(九))	-	-	298,640	1
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	801,006	2	-	-
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四)及七)	281,366	1	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(十)及(十一))	25,883,438	75	20,988,678	60
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十二)及八)	3,589,549	11	6,333,415	18
1900 其他非流動資產(附註六(十七))	117,213	-	178,030	-
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	33,482	-	19,805	-
1995 長期預付材料款(附註九)	-	-	521,540	1
	30,706,054	89	29,306,668	83
資產總計	\$ 34,492,899	100	34,852,199	100
負債及權益：				
流動負債：				
短期借款(附註六(十三))	2,717,125	8	2,364,913	7
合約負債－流動(附註六(廿二)、七及九)	148,713	-	-	-
應付票據及帳款	431,425	1	1,043,113	3
應付關係人款項(附註七及九)	6,464	-	4,740	-
應付薪資及獎金	284,009	1	323,170	1
預收貨款－流動(附註七及九)	-	-	287,517	1
其他流動負債	349,260	1	466,882	1
	3,936,996	11	4,490,335	13
非流動負債：				
合約負債－非流動(附註六(廿二)、七及九)	1,103,030	3	-	-
長期借款(附註六(十四))	1,610,200	5	1,360,000	4
其他非流動負債(附註六(十五)、(十七)及(十八))	960,957	3	443,351	1
預收貨款－非流動(附註七及九)	-	-	1,417,641	4
	3,674,187	11	3,220,992	9
	7,611,183	22	7,711,327	22
負債總計	5,863,207	17	5,920,587	18
權益(附註六(十九))：				
普通股股本	(330)	-	-	-
待註銷股本	5,862,877	17	5,920,587	18
資本公積	21,757,292	63	24,205,831	69
保留盈餘：				
法定盈餘公積	311,579	1	311,579	1
特別盈餘公積	513,302	1	513,302	1
未分配盈餘(累積虧損)	1,507,753	5	(317,629)	(1)
	2,332,634	7	507,252	1
	(3,071,087)	(9)	(3,322,937)	(10)
	-	-	(169,861)	-
其他權益	26,881,716	78	27,140,872	78
庫藏股票	-	-	-	-
權益總計	34,492,899	100	34,852,199	100
負債及權益總計	\$ 34,492,899	100	34,852,199	100



董事長：盧明光



經理人：徐秀蘭



會計主管：徐秀鈴

中美矽晶製品股份有限公司

綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿二)、(廿三)及七)	\$ 8,430,747	100	11,282,980	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十二)及七)	<u>12,218,087</u>	<u>145</u>	<u>11,959,612</u>	<u>106</u>
營業毛利	<u>(3,787,340)</u>	<u>(45)</u>	<u>(676,632)</u>	<u>(6)</u>
營業費用(附註六(五)、(廿四)、(三十)及七)：				
6100 推銷費用	65,558	1	66,787	1
6200 管理費用	186,847	2	143,398	1
6300 研究發展費用	182,406	2	203,724	2
6450 預期信用減損損失(附註六(五)及七)	<u>48,770</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
營業費用合計	<u>483,581</u>	<u>6</u>	<u>413,909</u>	<u>4</u>
營業淨利	<u>(4,270,921)</u>	<u>(51)</u>	<u>(1,090,541)</u>	<u>(10)</u>
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿五)及七)	53,020	1	50,152	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿六)及七)	(147,429)	(2)	(162,855)	(1)
7050 財務成本(附註六(廿七))	(39,688)	-	(46,537)	-
7060 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額(附註六(十))	<u>6,430,774</u>	<u>76</u>	<u>2,275,232</u>	<u>20</u>
	<u>6,296,677</u>	<u>75</u>	<u>2,115,992</u>	<u>19</u>
7900 稅前淨利	2,025,756	24	1,025,451	9
7950 所得稅費用(附註六(十八))	<u>75,253</u>	<u>1</u>	<u>(10,054)</u>	<u>-</u>
本期淨利	<u>1,950,503</u>	<u>23</u>	<u>1,035,505</u>	<u>9</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(十七))	(13,994)	-	(153)	-
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(附註六(十九))	(529,832)	(6)	-	-
8330 採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額(附註六(十七))	<u>(93,347)</u>	<u>(1)</u>	<u>212,773</u>	<u>2</u>
	<u>(637,173)</u>	<u>(7)</u>	<u>212,620</u>	<u>2</u>
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(十九))	385,988	4	(76,543)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益(附註六(十九))	-	-	23,914	-
8380 採用權益法認列子公司及關聯企業之其他綜合損益份額(附註六(廿八))	(100,360)	(1)	(236,832)	(2)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十八))	<u>5,267</u>	<u>-</u>	<u>13,012</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>290,895</u>	<u>3</u>	<u>(276,449)</u>	<u>(3)</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(346,278)</u>	<u>(4)</u>	<u>(63,829)</u>	<u>(1)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,604,225</u>	<u>19</u>	<u>971,676</u>	<u>8</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿一))				
9750 基本每股盈餘	\$ <u>3.36</u>		\$ <u>1.80</u>	
9850 稀釋每股盈餘	\$ <u>3.34</u>		\$ <u>1.79</u>	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：盧明光



經理人：徐秀蘭



會計主管：徐秀鈴



晶製品股份有限公司
權益變動表

權益變動表

單位：新台幣千元



經理人：徐秀蘭

會計主管：徐秀鈴

徐鈴秀

中美矽晶製品股份有限公司

現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,025,756	1,025,451
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	981,913	1,034,098
預期信用減損損失	48,770	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	11,291	-
利息費用	39,688	46,537
利息收入	(38,034)	(35,206)
股利收入	(14,986)	(14,946)
股份基礎給付酬勞成本	151,199	45,752
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(6,430,774)	(2,275,232)
處分及報廢不動產、廠房及設備損(益)	41,421	(3,568)
金融資產減損損失	-	69,501
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	66,125	(130,275)
非金融資產減損損失	1,466,008	-
其他不影響現金流量之費損淨額	-	(9,837)
收益費損項目合計	(3,677,379)	(1,273,176)
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據及帳款(含關係人)	282,083	86,970
存貨	1,584,411	(89,732)
預付材料款	512,843	532,935
其他營業資產	37,716	11,799
應付票據及帳款(含關係人)	(609,964)	(335,349)
負債準備	533,292	-
合約負債/預收貨款	(453,415)	(18,302)
淨確定福利負債	(31,699)	(5,536)
其他營業負債	(207,964)	156,808
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	1,647,303	339,593
調整項目合計	(2,030,076)	(933,583)
營運產生之現金流入	(4,320)	91,868
收取之利息	37,951	35,206
收取之股利	14,986	14,946
支付之利息	(39,788)	(47,931)
支付之所得稅	(4,660)	(1,071)
營業活動之淨現金流入	4,169	93,018

(續下頁)

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：盧明光



經理人：徐秀蘭



會計主管：徐秀鈴



中美矽晶製品股份有限公司

現金流量表(承上頁)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	107年度	106年度
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(205,059)	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(98,344)	-
應收關係人融資款	283,527	(664,114)
取得採用權益法之長期股權投資價款	(1,081,006)	(449,000)
權益法被投資公司現金股利	2,226,116	555,732
取得不動產、廠房及設備及預付設備款	(414,734)	(241,189)
處分不動產、廠房及設備價款	638,064	17,368
受限制資產及存出保證金減少	(13,677)	4,831
投資活動之淨現金流入(流出)	1,334,887	(776,372)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	352,212	604,913
舉借長期借款	596,000	5,710,000
償還長期借款	(345,800)	(7,090,000)
資本公積配發現金股利	(1,759,511)	(861,714)
發行限制員工權利股票	-	120,000
員工執行認股權	-	294,638
限制員工權利股票註銷	(4,320)	(700)
因受領贈與產生	239	-
籌資活動之淨現金流出	(1,161,180)	(1,222,863)
本期現金及約當現金增加(減少)數	177,876	(1,906,217)
期初現金及約當現金餘額	673,428	2,579,645
期末現金及約當現金餘額	\$ 851,304	673,428

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：盧明光



經理人：徐秀蘭



會計主管：徐秀鈴



中美矽晶製品股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇七年度及一〇六年度
(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。

環球晶圓之股票經櫃買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一〇八年三月二十一日經董事會通過發布。

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

本公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。本公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」(以下稱國際財務報導準則第15號或IFRS15)，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第18號、國際會計準則第11號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第15號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係於俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂之客戶訂單)且所有權之重大風險及報酬已移轉予買方時認列收入，於該時點認列收入，係因該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶，收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第15號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)提供勞務

本公司提供勞務服務予客戶。若單一協議中之勞務係於不同報導期間提供，過去係以相對公允價值為基礎分攤對價予不同勞務，並按完工比例法認列勞務收入。國際財務報導準則第15號下，係依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。本公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。

(3)對個體財務報告之影響

本公司因首次適用IFRS15而於民國一〇七年一月一日應調整保留盈餘之影響數為0千元，對本公司民國一〇七年度之個體財務報告無重大影響。

2.國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際財務報導準則第9號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第9號或IFRS 9)取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第39號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第9號，本公司採用修正後之國際會計準則第1號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前本公司係將應收帳款之減損列報於營業費用。此外，本公司採用修正後之國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

本公司適用國際財務報導準則第9號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第9號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。本公司於國際財務報導準則第9號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(六)。

採用國際財務報導準則第9號對本公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第39號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第9號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第39號下之認列時點，請詳附註四(六)。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第9號：

- 適用國際財務報導準則第9號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第9號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第9號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第9號初始適用日之信用風險低，則本公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(4)國際財務報導準則第9號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第39號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第9號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS 39		IFRS 9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	\$ 673,428	攤銷後成本	673,428
債務工具投資	持有至到期日	281,366	攤銷後成本	281,366
權益工具投資	備供出售	685,194	透過其他綜合損益按公允價值衡量	685,194
權益工具投資	以成本衡量之金融資產—非流動(註)	298,640	透過其他綜合損益按公允價值衡量	292,410
應收款項淨額(含關係人)	放款及應收款	2,247,900	攤銷後成本	2,247,900
其他金融資產—流動及非流動	放款及應收款	20,556	攤銷後成本	20,556

註：該等權益工具代表本公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第9號之規定，本公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額減少6,230千元，且其他權益項目及保留盈餘分別減少1,229,017千元及增加1,222,787千元。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第39號之調節至國際財務報導準則第9號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
採用權益法之投資	\$ 20,988,678	-	(6,230)	20,982,448	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
備供出售(包括以成本衡量) IAS 39期初數	\$ 983,834	-	-	983,834	1,222,787	(1,229,017)
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金、持有至到期日、應收款項及其他金融資產 IAS 39期初數	\$ 3,223,250	-	-	3,223,250	-	-

上述變動對本公司民國一〇七年度及一〇六年度之基本及稀釋每股盈餘無重大影響。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

本公司已於附註六(卅二)揭露來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節以符合上述新增規定。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

國際財務報導準則第16號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第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」。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，本公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

本公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，本公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

本公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

本公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則對民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘無影響，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。本公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 依其於初次適用日前依據IAS37虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法；
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)截至目前為止，本公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房、倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債均增加180,137千元；此外，本公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
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17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

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。除另有說明者外，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)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值(備供出售)金融資產；
- (3)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

本公司係以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。

(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。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值(備供出售)權益工具，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. 預期於其正常營業週期中實現，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. 預期將於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 現金或約當現金，但於報導期間後少於十二個月將該資產交換或清償負債受到其他限制者除外。

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. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延後至少十二個月之權利之負債。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。

(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

1. 金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

本公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

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；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)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。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(4)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，本公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，本公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 本公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(5)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間產生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，本公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過三十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百八十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指本公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(6)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。

2.金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

本公司之金融資產分類為：應收款、以成本衡量之金融資產、持有至到期日金融資產及備供出售金融資產。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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)持有至到期日金融資產

此類金融資產係本公司有積極意圖及能力持有至到期日之債務證券。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減除減損損失衡量。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)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。

(4)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)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，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。

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。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、該群組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。

以攤銷後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原始有效利率折現之現值間之差額。

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。

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。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

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。

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。

(5)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。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.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。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者包括長短期借款、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。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

個體財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，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。

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。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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：2~20年
- (3)其他設備：2~25年

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4~25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。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

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。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

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。

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本公司於每一報導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。

(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。

(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)收入之認列

1.客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)銷售商品

本公司研究開發、設計、製造及銷售半導體矽晶材料及其元件、變阻器、光電及通訊晶圓材料。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

(2)產品加工服務

本公司提供企業產品加工，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入。若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

若合約依提供勞務之時數計價，係以本公司有權開立發票之金額認列收入。本公司每月向客戶請款，開立發票後可收取對價。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

(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。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

(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。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

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，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，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)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(資產)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(資產)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酬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酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件之獎酬數量為基礎衡量。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(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。

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，在很有可能有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)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未既得之限制員工權利股票及尚未經董事會決議且得採股票發放之員工酬勞。

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿一)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。

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。

管理階層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。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

不動產、廠房及設備之減損評估

資產減損評估過程中，本公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。可回收金額所使用之關鍵假設說明請詳附註六(十二)。

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：

(一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

(二)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。

(三)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，本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(廿九)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107.12.31	106.12.31
現金	\$ 146	246
銀行存款	759,013	673,182
定期存款	92,145	-
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 851,304</u>	<u>673,428</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(廿九)。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107.12.31	106.12.31
國內上市(櫃)公司股票－台灣苯乙烯工業股份有限公司(以下稱台苯)	\$ <u>87,053</u>	<u>-</u>

市場風險資訊請詳附註六(三十)。

上述金融資產並無作為長期借款及融資額度擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國內上市(櫃)公司股票－朋程科技(股)公司	\$ 319,427
國內上市(櫃)公司股票－聯合再生能源(股)公司	270,073
國內非上市(櫃)公司股票－寶德能源科技(股)公司	130,764
國內上市(櫃)公司股票－昇陽半導體(股)公司	76,284
國內非上市(櫃)公司股票－巨鎔科技(股)公司	<u>4,458</u>
合 計	\$ <u>801,006</u>

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日係列報於備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產，請詳附註六(七)及六(九)。

昇陽光電科技(股)公司(以下稱昇陽光電)與昱晶能源科技股份有限公司(以下稱昱晶能源)、新日光能源科技股份有限公司(以下稱新日光)於民國一〇七年一月二十九日共同簽署合併契約，新日光為存續公司(合併後存續公司名稱變更為聯合再生能源股份有限公司，以下稱聯合再生)、昱晶能源與昇陽光電為消滅公司。合併基準日為民國一〇七年十月一日。昇陽光電股東按所持有已發行普通股(含私募發行股份及限制員工權利股份，倘有發行)每1股換發新日光普通股1.17股。

本公司於民國一〇七年十月一日，因上述原因，視為出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之昇陽光電股票，處分時公允價值348,370千元，累計處分損失1,558,196千元，已將前述累積處分損失自其他權益轉至保留盈餘。

除上述外，本公司民國一〇七年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

本公司因上述指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇七年度認列之股利收入12,776千元。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(三十)。

上述金融資產並無作為長期借款及融資額度擔保之情形。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	107.12.31
公司債－兆遠科技	\$ <u>281,366</u>

本公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故自民國一〇七年一月一日開始列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

本公司於民國一〇五年十月按面額280,000千元購買兆遠科技股份有限公司五年期之私募公司債，其票面利率及有效利率為2.00%。民國一〇六年十二月三十一日係分類為持有至到期日投資，請詳附註六(八)。

信用風險資訊請詳附註六(三十)。

上述金融資產並無作為長期借款及融資額度擔保之情形。

(五)應收帳款淨額

	107.12.31	106.12.31
應收帳款	\$ 506,161	779,227
減：備抵損失	(34,663)	(48,679)
備抵退回及折讓	-	(1,562)
	\$ <u>471,498</u>	<u>728,986</u>

本公司民國一〇七年十二月三十一日針對所有應收票據及帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司民國一〇七年十二月三十一日應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 468,479	0%	-
逾期1~30天	3,019	0%~0.2%	-
逾期91天以上	34,663	100%	34,663
合計	\$ <u>506,161</u>		<u>34,663</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收票據及帳款之備抵呆帳。本公司民國一〇六年十二月三十一日已逾期但未減損應收款項(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>
逾期1~30天	\$ 45,673
逾期31~60天	1,027
逾期61~90天	<u>6,825</u>
	<u>\$ 53,525</u>

民國一〇六年十二月三十一日上列已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質未發生重大改變，故無減損疑慮。另，本公司就該等應收票據及帳款未取具任何擔保品。

本公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

		<u>106年度</u>	
	<u>107年度</u>	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 48,679	48,679	-
初次適用IFRS 9之調整	<u>-</u>		
期初餘額(依IFRS 9)	48,679		
認列之減損損失	34,663	-	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>(48,679)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 34,663</u>	<u>48,679</u>	<u>-</u>

本公司之應收票據及帳款未有提供作質押擔保之情形。

(六)存 貨

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
製成品及商品	\$ 272,690	803,819
在製品	49,846	236,839
原物料	<u>267,634</u>	<u>1,194,127</u>
	<u>\$ 590,170</u>	<u>2,234,785</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>107年度</u>	<u>106年度</u>
銷貨成本	9,613,968	11,720,137
提列不動產、廠房及設備減損損失(附註六(十二))	1,497,261	-
提列(迴轉)存貨跌價損失	66,125	(130,275)
未分攤固定製造費用	507,441	369,750
新增負債準備(附註六(十五))	<u>533,292</u>	<u>-</u>
	<u><u>12,218,087</u></u>	<u><u>11,959,612</u></u>

本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)備供出售金融資產－非流動

	<u>106.12.31</u>
上市股票－昇陽光電	\$ 439,258
上櫃股票－朋程科技(股)公司	<u>245,936</u>
	<u><u>\$ 685,194</u></u>

上述投資標的於民國一〇七年十二月三十一日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(三)。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(三十)。

本公司上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(八)持有至到期日金融資產－非流動

	<u>106.12.31</u>
公司債－兆遠科技	<u><u>\$ 281,366</u></u>

上述公司債於民國一〇七年十二月三十一日係列報於按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註六(四)。

信用風險資訊請詳附註六(三十)。

本公司之持有至到期日金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(九)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106.12.31</u>
股權投資	\$ 900,138
累積認列減損損失金額	<u>(601,498)</u>
	<u><u>\$ 298,640</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

累積減損變動如下：

	<u>106年度</u>
期初累積減損	\$ 531,997
本期提列減損損失	<u>69,501</u>
期末累積減損	<u><u>\$ 601,498</u></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。

民國一〇七年十二月三十一日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，詳附註六(三)。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(三十)。

本公司上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
子公司	\$ 24,019,984	19,612,583
關聯企業	<u>1,863,454</u>	<u>1,376,095</u>
	<u><u>\$ 25,883,438</u></u>	<u><u>20,988,678</u></u>

1. 子公司

請參閱民國一〇七年度合併財務報告。

2. 關聯企業

關聯企業	與本公司間	主要營業	所有權權益及表決權之	
名 稱	關係之性質	場所／公司 註冊之國家	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
兆遠科技	主要業務為光電晶圓及基板製造及貿易	台灣	40.11%	40.11%
真美晶能源(股)有限公司(以下稱真美晶)	主要業務為太陽能模組商	台灣	24.70%	24.70%
泰旭能源(股)有限公司(以下稱泰旭能源)	主要業務為發電、輸電、配電機械製造業	台灣	30.00%	30.00%
台灣特品化學(股)股份有限公司(以下稱台特化)	主要業務為半導體特氣及化學材料製造商	台灣	30.93%	-

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

	107.12.31	106.12.31
兆遠科技	\$ <u>791,079</u>	<u>1,179,391</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：

兆遠科技之彙總性財務資訊：

	107.12.31	106.12.31
流動資產	\$ 1,055,915	1,370,465
非流動資產	2,134,030	2,627,539
流動負債	(1,225,269)	(1,392,433)
非流動負債	(872,017)	(1,013,279)
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>1,092,659</u>	<u>1,592,292</u>

	107年度	106年度
營業收入	\$ <u>1,317,193</u>	<u>1,496,642</u>
繼續營業單位本期淨損	\$ (449,780)	(527,910)
停業單位損失	-	(93,711)
其他綜合損益	(59,599)	(19,047)
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>(509,379)</u>	<u>(640,668)</u>
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 849,211	1,112,819
本期權益法認列關聯企業股權淨值變動	124	102
本期歸屬於本公司之營業損益總額及提列減損損失	(410,495)	(258,295)
本期歸屬於本公司之其他綜合損益總額及其他	(23,449)	(5,415)
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ <u>415,391</u>	<u>849,211</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，該等財務資訊係本公司之財務報告中所包含之金額：

	107.12.31	106.12.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>1,448,063</u>	<u>526,884</u>

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

	107年度	106年度
歸屬於本公司之份額：		
本期淨損	\$ (67,745)	(367)
其他綜合損益	(4)	-
綜合損益總額	<u>\$ (67,749)</u>	<u>(367)</u>

3.本期新增投資之投資成本與對被投資企業可辨認淨資產之公允價值之份額差異主要歸屬於無形資產。

4.擔保

本公司採權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(十一)對子公司所有權益之變動

1.取得子公司額外股權

本公司於民國一〇七年十月以現金91,006千元增加取得環球晶圓之股權，使權益由50.84%增加至50.94%。本公司於民國一〇六年度並未與非控制權益進行交易。

本公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	107年度
購入非控制權益之帳面金額	\$ 41,341
支付予非控制權益之對價及其他權益調整	(92,445)
資本公積-實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ (51,104)</u>

2.子公司買回庫藏股，未導致喪失控制

環球晶圓於民國一〇七年度實施庫藏股制度，於櫃買中心買回公司股份，使本公司對環球晶圓之權益增加0.23%。

本公司對環球晶圓所有權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	107年度
子公司買回庫藏股後所享權益減少數	<u>\$ 194,600</u>
資本公積-長期股權投資按權益法認列變動數	<u>\$ (194,600)</u>

3.子公司現金增資未依持股比例認購，未導致喪失控制

環球晶圓於民國一〇六年四月辦理現金增資發行新股參與發行海外存託憑證全數予非控制權益認購計14,035,424千元，本公司未依持股比例認購。本公司持有環球晶圓所有權權益之變動對歸屬母公司業主權益之影響如下：

	106年度
子公司增發新股後所享權益增加數	<u>\$ 5,670,467</u>
資本公積-長期股權投資按權益法認列變動數	<u>\$ 5,670,467</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)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107年1月1日餘額	\$ 405,890	3,026,866	8,396,815	1,508,241	366,730	13,704,542
增 添	-	9,909	172,298	64,556	183,523	430,286
處 分	-	(1,184,500)	(1,178,587)	(222,594)	-	(2,585,681)
重 分 類	-	16,300	190,715	220,158	(410,395)	16,778
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 405,890</u>	<u>1,868,575</u>	<u>7,581,241</u>	<u>1,570,361</u>	<u>139,858</u>	<u>11,565,925</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 405,890	2,964,484	9,772,803	1,332,926	693,053	15,169,156
增 添	-	23,259	60,171	50,914	143,270	277,614
處 分	-	(30,909)	(1,645,600)	(65,719)	-	(1,742,228)
重 分 類	-	70,032	209,441	190,120	(469,593)	-
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 405,890</u>	<u>3,026,866</u>	<u>8,396,815</u>	<u>1,508,241</u>	<u>366,730</u>	<u>13,704,542</u>
折舊及減損損失：						
民國107年1月1日餘額	\$ -	1,316,005	5,488,946	566,176	-	7,371,127
本期折舊	-	84,061	774,171	123,681	-	981,913
減損損失	-	328,088	1,128,814	38,654	1,705	1,497,261
處 分	-	(668,024)	(1,116,129)	(146,534)	-	(1,930,687)
重 分 類	-	1,808	(33,792)	88,746	-	56,762
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,061,938</u>	<u>6,242,010</u>	<u>670,723</u>	<u>1,705</u>	<u>7,976,376</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	1,203,190	6,331,841	519,344	-	8,054,375
本期折舊	-	143,724	786,206	104,168	-	1,034,098
處 分	-	(30,909)	(1,631,215)	(55,222)	-	(1,717,346)
重 分 類	-	-	2,114	(2,114)	-	-
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,316,005</u>	<u>5,488,946</u>	<u>566,176</u>	<u>-</u>	<u>7,371,127</u>
帳面價值：						
民國107年12月31日	<u>\$ 405,890</u>	<u>806,637</u>	<u>1,339,231</u>	<u>899,638</u>	<u>138,153</u>	<u>3,589,549</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 405,890</u>	<u>1,761,294</u>	<u>3,440,962</u>	<u>813,582</u>	<u>693,053</u>	<u>7,114,781</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 405,890</u>	<u>1,710,861</u>	<u>2,907,869</u>	<u>942,065</u>	<u>366,730</u>	<u>6,333,415</u>

2.減損損失

民國一〇七年第四季本公司評估因太陽能事業部生產線受到全球經濟影響，導致生產下滑，因此須評估該生產線之可回收金額。

本公司之太陽能產品生產線為一現金產生單位，其可回收金額係以其使用價值為估計基礎，依據民國一〇七年十二月三十一日之評估，因該不動產、廠房及設備之帳面金額高於其可回收金額，故認列減損損失1,497,261千元，帳列於綜合損益表之營業成本中。

民國一〇七年度估計使用價值係以稅前折現率8.94%計算。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 處分不動產、廠房及設備

本公司於民國一〇七年一月及五月出售廠房及設備與環球晶圓，請詳附註七說明。

4. 擔 保

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十三)短期借款

	107.12.31	106.12.31
無擔保銀行借款	\$ 2,600,000	2,364,913
購料借款	117,125	-
	<u>\$ 2,717,125</u>	<u>2,364,913</u>
未動用融資額度	\$ 4,612,625	1,664,252
期末借款利率區間	<u>0.9%~0.98%</u>	<u>0.2%~1.1%</u>

(十四)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

107.12.31				
	幣別	期 末 利 率 區 間	到 期 日	金 額
無擔保銀行借款	NTD	1.04%~1.18%	109.06~109.11	\$ 1,159,000
擔保銀行借款	NTD	1.28%	111.01~121.01	451,200
合 計				<u>\$ 1,610,200</u>
未動用融資額度				<u>\$ 301,000</u>
106.12.31				
	幣別	利 率 區 間	到 期 日	金 額
無擔保銀行借款	NTD	1.1%~1.17%	108.06~109.10	\$ 900,000
擔保銀行借款	NTD	1.28%	111.01~121.01	460,000
合 計				<u>\$ 1,360,000</u>
未動用融資額度				<u>\$ 1,800,000</u>

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。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)負債準備

本公司負債準備如下：

	<u>虧損性合約</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 427,000
當期新增之負債準備	<u>533,292</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 960,292</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 427,000</u>
(即民國106年1月1日餘額)	

本公司提列之虧損性合約負債準備，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，故本公司提列相關負債準備，認列於營業成本項下。有關與矽原料供應商協議說明，請詳附註九。

(十六)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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
一年內	\$ 37,326	31,792
一年至五年	108,533	122,015
五年以上	<u>50,662</u>	<u>81,499</u>
	<u>\$ 196,521</u>	<u>235,306</u>

民國一〇七年度及一〇六年度營業租賃列報於損益之費用分別為40,018千元及35,803千元。

本公司向子公司承租廠房，租賃期滿後，得經雙方協調同意自動展延半年，每年租金約為9,499千元。

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4,161千元。

本公司為擴充產能向明暘股份有限公司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。

本公司關係人揭露情形請詳附註七。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ (27,141)	(47,043)
計畫資產之公允價值	<u>30,374</u>	<u>32,571</u>
淨確定福利(負債)資產	<u>\$ 3,233</u>	<u>(14,472)</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。

截至報導日，本公司台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計30,374千元。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

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 47,043	48,472
當期服務成本及利息	1,086	1,046
淨確定福利負債再衡量數		
— 因經驗調整所產生之精算損益	(14,299)	(1,087)
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	873	1,008
— 因財務假設變動所產生之精算損益	315	-
福利支付	<u>(7,877)</u>	<u>(2,396)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 27,141</u>	<u>47,043</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

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	107年度	106年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 32,571	28,617
利息收入	394	512
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	883	(230)
已提撥至計畫之金額	4,403	6,069
福利支付	(7,877)	(2,397)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 30,374</u>	<u>32,571</u>

(4)資產上限影響數之變動

本公司民國一〇七年度及一〇六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

本公司民國一〇七年度及一〇六年度認列為損益之費用如下：

	107年度	106年度
當期服務成本	\$ 557	500
淨確定福利負債之淨利息	135	34
	<u>\$ 692</u>	<u>534</u>
營業成本	\$ 356	266
推銷費用	129	38
管理費用	109	158
研究發展費用	98	72
	<u>\$ 692</u>	<u>534</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：

	107年度	106年度
1月1日累積餘額	\$ 138,122	(74,498)
本期認列	(13,994)	(153)
本期認列採用權益法認列之子公司及關聯企業之 其他綜合損益份額	(93,347)	212,773
12月31日累積餘額	<u>\$ 30,781</u>	<u>138,122</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：

	107.12.31	106.12.31
折現率	1.000%	1.125%
未來薪資增加	2.000%	2.000%

本公司預計於民國一〇七年度報導日後之一年以內支付予確定福利計畫之提撥金額為363千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為10年。

(8)敏感度分析

民國一〇七年及一〇六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：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
107年12月31日		
折現率	\$ (668)	691
未來薪資增加	671	(652)
106年12月31日		
折現率	\$ (1,196)	1,240
未來薪資增加	1,203	(1,167)

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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為39,710千元及39,492千元，已提撥至勞動部勞工保險局。

(十八)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由17%調高至20%。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 所得稅費用

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	107年度	106年度
當期所得稅費用(利益)		
當期所得稅費用	\$ 3,935	-
調整前期之當期所得稅	1,646	(10,054)
	<u>5,581</u>	<u>(10,054)</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生	93,445	-
所得稅稅率變動	(23,773)	-
	<u>69,672</u>	<u>-</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 75,253</u>	<u>(10,054)</u>

本公司民國一〇七年度及一〇六年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	107年度	106年度
不重分類至損益之項目：		
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	\$ (5,267)	(13,012)
	<u>\$ (5,267)</u>	<u>(13,012)</u>

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	\$ 2,025,756	1,025,451
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	405,151	174,327
永久性差異調整	(922,909)	(268,393)
所得稅稅率變動	(23,773)	-
前期高低估	1,646	(10,054)
未認列遞延所得稅資產及其他	<u>615,138</u>	<u>94,066</u>
	<u>\$ 75,253</u>	<u>(10,054)</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

	107.12.31	106.12.31
可減除暫時性差異	\$ 737,644	355,026
課稅損失	611,432	320,062
	<u>\$ 1,349,076</u>	<u>675,088</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具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

民國一〇七年十二月三十一日，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除之虧損及扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇一年度(核定數)	\$ 1,403,648	民國一一一年度
民國一〇二年度(核定數)	9,728	民國一一二年度
民國一〇六年度(申報數)	682,943	民國一一六年度
民國一〇七年度(估計數)	960,839	民國一一七年度
	<u>\$ 3,057,158</u>	

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產明細如下：

	106.1.1	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	106.12.31	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	107.12.31
存貨備抵損失	\$ 63,870	(22,147)	-	41,723	20,589	-	62,312
課稅損失	69,196	18,129	-	87,325	(87,325)	-	-
其他	31,526	4,018	13,012	48,556	(3,586)	5,267	50,237
	<u>\$ 164,592</u>	<u>-</u>	<u>13,012</u>	<u>177,604</u>	<u>(70,322)</u>	<u>5,267</u>	<u>112,549</u>

遞延所得稅負債明細如下：

	106.1.1	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	106.12.31	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	107.12.31
其他	\$ -	-	-	-	650	-	(650)

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一〇五年度。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)資本及其他權益

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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。實收股本分別為5,863,207千元及5,920,587千元。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	普 通 股	
	107年 1月至12月	106年 1月至12月
1月1日期初餘額	580,539	574,476
員工行使認股權	-	6,063
限制型員工權利新股	2,341	-
12月31日期末餘額	<u>582,880</u>	<u>580,539</u>

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。

本公司於民國一〇六年六月二十七日經股東會決議發行限制員工權利新股6,000千股業經主管機關核准，以民國一〇六年十月十三日為增資基準日，並完成法定登記程序。

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日因員工離職收回並註銷限制員工權利股票分別為216千股及35千股。截至民國一〇七年十二月三十一日，尚有33千股未完成變更登記帳列待註銷股本。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
普通股股票溢價	\$ 11,862,668	13,970,742
處分子公司股權價格與帳面價值差額	2,441,893	2,492,997
長期股權投資按權益法認列資本公積	6,568,293	6,762,869
庫藏股票交易	33,314	31,765
限制員工權利新股	244,849	341,422
員工認股權等	<u>606,275</u>	<u>606,036</u>
	<u>\$ 21,757,292</u>	<u>24,205,831</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。

本公司民國一〇七年六月二十六日經股東會決議民國一〇六年度盈虧撥補案，以民國一〇六年度稅後淨利1,035,505千元彌補虧損後尚餘317,629千元，暨以資本公積彌補虧損317,629千元，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司民國一〇七年六月二十六日及一〇六年六月二十七日經股東會決議民國一〇七年度及一〇六年度以資本公積配發現金1,759,511千元(每股3元)及861,714千元(每股1.5元)，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

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。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額均為102,349千元。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

3.盈餘分派及股利政策

依本公司修正後章程規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司為維持公司永續經營發展及每股盈餘之穩定成長，股東股利以當年度稅後盈餘扣除當年度依法應提列特別盈餘公積後之百分之五十以上為原則，分配比率為現金股利不低於百分之五十。

本公司分別於民國一〇七年六月二十六日及一〇六年六月二十七日經股東會決議虧損撥補案，其虧損撥補情形與董事會擬議內容並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司民國一〇八年三月二十一日經董事會擬議民國一〇七年度之盈餘分派案，上述盈餘分派尚待股東會決議，相關資訊可俟本公司相關會議決議後，致公開資訊觀測站等管道查詢之。

4.庫藏股

本公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日已買回庫藏股票餘額分別為0千股及5,555千股，取得成本分別計0千元及169,861千元，帳列權益減項。

單位：千股

收回原因	107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	-

收回原因	106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。本公司買回庫藏股時已依當時之最近期經會計師查核之財務報表計算相關限額。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.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	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 金融商品 未實現 損益	員工未賺 得酬勞	其 他	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ (1,973,334)	-	(1,109,281)	(236,020)	(4,302)	(3,322,937)
初次適用新準則之調整 數	-	(2,338,298)	1,109,281	-	-	(1,229,017)
民國107年1月1日重編後 餘額	(1,973,334)	(2,338,298)	-	(236,020)	(4,302)	(4,551,954)
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	391,255	-	-	-	-	391,255
採用權益法之關聯企業 之換算差額之份額	(4,162)	-	-	-	922	(3,240)
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	-	(529,832)	-	-	-	(529,832)
採用權益法之關聯企業 之透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金 融資產未實現損益	-	(96,198)	-	-	-	(96,198)
處分透過其他綜合損益 按公允價值衡量之權 益工具	-	1,558,196	-	-	-	1,558,196
限制員工權利股票酬勞 成本	-	-	-	160,686	-	160,686
民國107年12月31日餘額	<u>\$ (1,586,241)</u>	<u>(1,406,132)</u>	<u>-</u>	<u>(75,334)</u>	<u>(3,380)</u>	<u>(3,071,087)</u>

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 報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現 損益	員工未賺 得酬勞	其 他	合 計
民國106年1月1日	\$ (1,617,512)	(1,188,654)	-	(6,354)	(2,812,520)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(63,531)	-	-	-	(63,531)
採用權益法之子公司及關聯企業 之換算差額之份額	(292,291)	-	-	-	(292,291)
備供出售金融資產未實現損益	-	23,914	-	-	23,914
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	-	55,459	-	-	55,459
採用權益法之關聯企業之員工未 賺得酬勞	-	-	-	2,052	2,052
發行限制員工權利股票	-	-	(283,200)	-	(283,200)
限制員工權利股票酬勞成本	-	-	45,752	-	45,752
限制員工權利股票註銷	-	-	1,428	-	1,428
民國106年12月31日餘額	<u>\$ (1,973,334)</u>	<u>(1,109,281)</u>	<u>(236,020)</u>	<u>(4,302)</u>	<u>(3,322,937)</u>

(二十)股份基礎給付

1.限制員工權利新股

本公司於民國一〇六年六月二十七日經股東會決議發行限制員工權利新股6,000千股，授與對象以限制員工權利新股授予日當日前已任職滿一年(含)以上之本公司經理級(含)以上主管和有特殊貢獻之全職正式員工為限，並業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，於民國一〇六年十月五日經董事會決議全數發行，給與日公允價值為67.2元。

獲配上述限制員工權利新股之員工得以每股20元認購所獲配之股份，既得條件為獲配限制員工權利新股後屆滿下述時程仍在職，並達成考績甲等(含)以上者，可分別達成既得條件之股份比例：

- (1)任職屆滿1年：40%
- (2)任職屆滿2年：70%
- (3)任職屆滿3年：100%

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

員工認購該新股後於既得條件達成前，對其股份員工不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定或做其他處分；限制員工權利新股有參與股利分派權，且其取得之配股配息不受既得期間之限制；員工未達既得條件前於本公司股東會之提案、發言、表決權及其他有關股東權益事項皆與本公司其他普通股相同；限制員工權利新股發行後，應立即將之交付信託或保管且於既得條件未成就前，不得以任何理由或方式向受託人請求返還之。獲配員工於認購新股後若有未符合既得條件者，其股份由本公司以發行價格向員工買回。

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

	單位：千股	
	107年度	106年度
1月1日數量	5,965	-
本期給與數量	-	6,000
本期既得數量	(2,341)	-
本期離職註銷數量	(216)	(35)
12月31日數量	<u>3,408</u>	<u>5,965</u>

本公司民國一〇七年度及一〇六年度認列酬勞成本分別為151,199千元及45,752千元，帳列營業成本及營業費用。本公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日員工未賺得酬勞餘額為75,334千元及236,020千元，帳列其他權益之減項。

2. 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%。

民國一〇六年十二月三十一日，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	48.60

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇六年度認列酬勞性員工認股權計畫之酬勞成本計0千元(包含子公司認列之酬勞成本)。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

本公司員工認股選擇權憑證於民國一〇六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	106年度	
	數量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)
期初流通在外	4,435	\$ 50.20
本期行使	(2,458)	48.60
本期沒收(失效數)	(1,944)	48.60
員工轉任子公司之本期移轉數	(33)	48.60
期末流通在外	-	-
期末可行使之員工認股權	-	-
員工認股權每股平均公平市價(元)	\$ <u><u>23.36</u></u>	

上述員工認股選擇權憑證於民國一〇六年八月九日結束，民國一〇六年一月一日至十二月三十一日該員工認股選擇權憑證已執行6,063千股(包含子公司員工執行股數)共計294,638千元。訂定於民國一〇六年十月五日為發行新股之增資基準日，本次增資案已辦妥法定變更登記。

民國一〇六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為0年。

(廿一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	107年度	106年度
歸屬於本公司業主之本期淨利	\$ <u><u>1,950,503</u></u>	<u><u>1,035,505</u></u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u><u>581,058</u></u>	<u><u>576,525</u></u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u><u>3.36</u></u>	<u><u>1.80</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	107年度	106年度
歸屬於本公司業主之本期淨利	\$ <u>1,950,503</u>	<u>1,035,505</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(基本)	581,058	576,525
具稀釋作用潛在普通股之影響(千股)	<u>3,672</u>	<u>3,113</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(稀釋)	<u>584,730</u>	<u>579,638</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>3.34</u>	<u>1.79</u>

(廿二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年度
主要地區市場：	
台灣	\$ 2,753,913
中國	1,283,532
日本	1,201,536
美國	1,060,459
德國	574,270
韓國	218,937
其他國家	<u>1,338,100</u>
	\$ <u>8,430,747</u>
主要產品：	
太陽能電池產品	3,635,804
太陽能模組	350,710
太陽能晶片產品	581,924
太陽能晶錠	1,608,721
其他	<u>2,253,588</u>
	\$ <u>8,430,747</u>

民國一〇六年度之收入金額請詳附註六(廿三)。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.合約餘額

	107.12.31	107.1.1
合約負債	\$ <u>1,251,743</u>	<u>1,705,158</u>

合約負債之變動主要係本公司依合約預收客戶款項，將於移轉商品予客戶時認列收入，民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至十二月三十一日認列為收入之金額為312,266千元。

(廿三)收入

	106年度
商品銷售	\$ 11,267,778
電費收入	11,080
加工收入及勞務提供	<u>4,122</u>
	\$ <u>11,282,980</u>

民國一〇七年度之收入金額請詳附註六(廿二)。

(廿四)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，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之從屬員工；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為董事酬勞。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。

本公司民國一〇七年度員工酬勞提列131,990千元，董事酬勞提列金額為44,010千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用，其中員工酬勞以股票發放者，係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算配發股數。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度之損益。

本公司民國一〇六年度淨利彌補虧損後仍為累積虧損，故未估列員工及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

前述董事會決議分派之員工及董事酬勞民國一〇七年度估列之金額並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿五)其他收入

	107年度	106年度
利息收入	\$ 38,034	35,206
股利收入	<u>14,986</u>	<u>14,946</u>
	\$ <u>53,020</u>	<u>50,152</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿六)其他利益及損失

	107年度	106年度
外幣兌換損失	\$ (42,922)	(139,814)
採用權益法之減損損失	(227,392)	(69,501)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)已實現利益(損失)	11,900	(1,250)
其他	110,985	47,710
	<u>\$ (147,429)</u>	<u>(162,855)</u>

(廿七)財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息費用等	<u>\$ 39,688</u>	<u>46,537</u>

(廿八)採用權益法認列關聯企業其他綜合損益份額

	107年度	106年度
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ (4,162)	(292,291)
備供出售金融資產未實現評價(損)益	-	55,459
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(96,198)	-
	<u>\$ (100,360)</u>	<u>(236,832)</u>

(廿九)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。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之91%及87%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損失。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及公司債等(民國一〇六年一月一日至十二月三十一日係列報於持有至到期日其他金融資產)，相關投資明細情形請詳附註六(四)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年以上</u>
107年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 2,717,125	(2,724,434)	(2,422,995)	(301,439)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	437,889	(437,889)	(437,889)	-	-	-
長期借款	<u>1,610,200</u>	<u>(1,710,260)</u>	<u>(18,304)</u>	<u>(18,304)</u>	<u>(1,172,975)</u>	<u>(500,677)</u>
	<u>\$ 4,765,214</u>	<u>(4,872,583)</u>	<u>(2,879,188)</u>	<u>(319,743)</u>	<u>(1,172,975)</u>	<u>(500,677)</u>
106年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 2,364,913	(2,380,350)	(674,361)	(1,705,989)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,047,853	(1,047,853)	(1,047,853)	-	-	-
長期借款	<u>1,360,000</u>	<u>(1,496,214)</u>	<u>(8,105)</u>	<u>(8,105)</u>	<u>(732,614)</u>	<u>(747,390)</u>
	<u>\$ 4,772,766</u>	<u>(4,924,417)</u>	<u>(1,730,319)</u>	<u>(1,714,094)</u>	<u>(732,614)</u>	<u>(747,390)</u>

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：

107.12.31					
		外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美	金	\$	51,287	30.715	1,575,280
日	圓		2,810	0.2782	782
歐	元		6,943	35.200	244,394
<u>採用權益法之投資</u>					
美	金		46,628	30.715	1,471,643
歐	元		6,817	35.200	239,786
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美	金		10,856	30.715	333,442
日	圓		9,260	0.2782	2,576
歐	元		3,344	35.20	117,709

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

		106.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	77,237	29.760	2,298,573
日 圓		331	0.2642	87
歐 元		14,084	35.570	500,968
<u>採用權益法之投資</u>				
美 金		57,009	29.760	1,696,583
歐 元		9,991	35.570	355,393
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		22,864	29.760	680,433
日 圓		44,124	0.2642	11,658
歐 元		5,200	35.570	184,964

(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、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六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1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利將分別增加或減少13,667千元及19,226千元。兩期分析係採用相同基礎。

(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(即本公司表達貨幣)之金額匯率資訊如下：

	107年度		106年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
美金	\$ 6,903	30.149	(116,996)	30.432
歐元	(48,566)	35.60	(23,252)	34.350
日圓	(503)	0.2730	164	0.2713
法郎	4	30.81	276	30.89
人民幣	(760)	4.562	(6)	4.507
	<u>\$ (42,922)</u>		<u>(139,814)</u>	

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，本公司民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利將分別減少或增加8,921千元及7,629千元，主因係本公司之變動利率銀行存款及借款。

5.其他價格風險

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)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	107年度		106年度	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後(損)益	其他綜合損 益稅後金額	稅後(損)益
上漲5%	\$ 33,289	4,353	34,260	-
下跌5%	(33,289)	(4,353)	(34,260)	-

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重覆性為基礎按公允價值衡量。各類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：

	107.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 87,053	87,053	-	-	87,053
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 665,784	665,784	-	-	665,784
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	135,222	-	-	135,222	135,222
	\$ 801,006	665,784	-	135,222	801,006

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

		107.12.31			
		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資產					
現金及約當現金	851,304	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	1,638,043	-	-	-	-
其他金融資產-流動及非流動	33,564	-	-	-	-
公司債	281,366	-	285,466	-	285,466
小計	<u>\$ 3,085,643</u>	<u>-</u>	<u>566,832</u>	<u>-</u>	<u>566,832</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 2,717,125	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	437,889	-	-	-	-
長期借款	1,610,200	-	-	-	-
小計	<u>\$ 4,765,214</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		106.12.31			
		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>\$ 685,194</u>	<u>685,194</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>685,194</u>
持有至到期日金融資產—非流動	<u>\$ 281,366</u>	<u>-</u>	<u>289,080</u>	<u>-</u>	<u>289,080</u>
以成本衡量之金融資產—非流動	<u>\$ 298,640</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 673,428	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	2,247,900	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	20,556	-	-	-	-
小計	<u>\$ 2,941,884</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	\$ 2,364,913	-	-	-	-
長期借款	1,360,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,047,853	-	-	-	-
小計	<u>\$ 4,772,766</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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資產(持有至到期日金融資產)

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

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。

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市（櫃）公司股票、匯票及公司債等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。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得（例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價）。

本公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之每股淨值及EV/EBIT可比上市（櫃）公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(4)第三等級之變動明細表

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107年度
民國107年1月1日	\$ 298,640
初次適用新準則之調整數	-
民國107年1月1日重編後餘額	298,640
本期新增	37,500
認列於其他綜合損益	(200,918)
民國107年12月31日	\$ <u>135,222</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

本公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	- 股權價值乘數(107.12.31為0.13~0.97) - 缺乏市場流通性折價(107.12.31為28%~50.57%)	- 乘數越高公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(6)本公司公允價值衡量歸類為第三等級之金融工具，係採第三方定價資訊為其公允價值，由於決定公允價值之不可觀察輸入值非本公司於衡量公允價值時所建立，故不擬揭露重大不可觀察輸入值之量化資訊及其敏感度分析。

(三十)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。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之審計委員會監督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審計委員會。

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。

(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、本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本公司表決權之股份超過百分之五十之公司。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司未動用之長短期銀行融資額度分別為4,913,625千元及3,464,252千元。

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。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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、美金、日圓及歐元。

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(廿九)。

(卅一)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：

	107.12.31	106.12.31
負債總額	\$ 7,611,183	7,711,327
減：現金及約當現金	(851,304)	(673,428)
淨負債	<u>\$ 6,759,879</u>	<u>7,037,899</u>
權益總額	<u>\$ 26,881,716</u>	<u>27,140,872</u>
負債資本比率	<u>25.15 %</u>	<u>25.93 %</u>

民國一〇七年十二月三十一日淨負債及權益總額皆較上期減少，但因淨負債下降幅度較大，致負債資本比率下滑。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(卅二)籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	短期借款	長期借款	來自籌資 活動之負 債總額
民國107年1月1日餘額	\$ 2,364,913	1,360,000	3,724,913
現金流量			
借款取得現金	1,617,125	596,000	2,213,125
償還借款	(1,264,913)	(345,800)	(1,610,713)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 2,717,125</u>	<u>1,610,200</u>	<u>4,327,325</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
Sino Silicon Technology Inc. (以下稱SSTI)	本公司直接持有之子公司
環球晶圓	本公司直接持有之子公司
Aleo Solar GmbH(以下稱Aleo Solar)	本公司直接持有之子公司
Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l	本公司間接持有之子公司
Aleo Sunrise GmbH(以下稱Aleo Sunrise)	本公司間接持有之子公司
SAS Sunrise Inc.	本公司直接持有之子公司
Sulu Electric Power and Light Inc.(以下稱Sulu)	本公司間接持有之子公司(註1)
AMLED International Systems Inc. (以下稱AMLED)	(註2)
中美材料(股)公司(以下稱中美材料)	本公司直接持有之子公司(註4)
旭鑫能源(股)公司(以下稱旭鑫能源)	本公司直接持有之子公司
白陽能源(股)公司(以下稱白陽能源)	本公司間接持有之子公司
旭孝能源(股)公司(以下稱旭孝能源)	本公司間接持有之子公司
旭孝電力(股)公司(以下稱旭孝電力)	本公司間接持有之子公司
旭仁能源(股)公司(以下稱旭仁能源)	本公司間接持有之子公司
旭愛能源(股)公司(以下稱旭愛能源)	本公司間接持有之子公司
GlobalSemiconductor Inc.(以下稱GSI)	本公司間接持有之子公司
GWafers Singapore Pte.Ltd.(以下稱GWafers Singapore)	本公司間接持有之子公司
Topsil GlobalWafers A/S(以下稱Topsil A/S)	本公司間接持有之子公司
Taisil Electronic Materials Corp.(以下稱Taisil)	本公司間接持有之子公司

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
昆山中辰矽晶有限公司(以下稱昆山中辰)	本公司間接持有子之公司
GlobiTech Incorporated.(以下稱GTI)	本公司間接持有子之公司
GlobalWafers Japan Co., Ltd.(以下稱GWJ)	本公司間接持有子之公司
上海葛羅禾半導體科技有限公司(以下稱上海葛羅禾)	本公司間接持有之子公司
Topsil Semiconductor sp z o.o.(以下稱Topsil PL)	本公司間接持有之子公司
GlobalWafers Singapore Pte. Ltd. (以下稱GWS)	本公司間接持有之子公司
GlobalWafers B.V. (以下稱GWBV)	本公司間接持有之子公司
MEMC Japan Ltd.(以下稱MEMC Japan)	本公司間接持有之子公司
MEMC Electronic Materials SpA(以下稱MEMC SpA)	本公司間接持有之子公司
MEMC Electronic Materials France SarL(以下稱MEMC SarL)	本公司間接持有之子公司
MEMC Electronic Materials GmbH(以下稱MEMC GmbH)	本公司間接持有之子公司
MEMC Holding B.V.(以下稱MEMC BV)	本公司間接持有之子公司
MEMC Korea Company(以下稱MEMC Korea)	本公司間接持有之子公司
MEMC LLC (以下稱MEMC LLC)	本公司間接持有之子公司
MEMC Electronic Materials, Sdn Bhd(以下稱MEMC Sdn Bhd)	本公司間接持有之子公司
SunEdison Semiconductor Technology (Shanghai) Ltd. (以下稱SunEdison Shanghai)	本公司間接持有之子公司
MEMC Ipoh Sdn Bhd(以下稱MEMC Ipoh)	本公司間接持有之子公司
朋程科技股份有限公司(以下稱朋程科技)	董事長與本公司相同
昇陽光電	本公司為昇陽光電之主要管理階層(註5)
聯合再生	本公司之聯合再生之主要管理階層(註5)
新能光電股份有限公司(以下稱新能光電)	聯合再生之關聯企業
明暘股份有限公司(以下稱明暘)	本公司之管理階層為該公司董事長(註3)
嵩隆電子股份有限公司(以下稱嵩隆電子)	本公司之管理階層為該公司董事
真美晶	本公司之關聯企業
兆遠科技	本公司之關聯企業
泰旭能源	本公司之關聯企業
台特化	本公司之關聯企業
旭忠能源股份有限公司(以下稱旭忠能源)	本公司之關聯企業之子公司
利美能源股份有限公司(以下稱利美能源)	本公司之關聯企業之子公司

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
華夏能源股份有限公司(以下稱華夏能源)	本公司之關聯企業之子公司
南旭電力股份有限公司(以下稱南旭電力)	本公司之關聯企業之子公司
註1：本公司透過與Sulu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Sulu視為子公司。	
註2：本公司並未持有AMLED業主權益，惟本公司依與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。	
註3：於民國一〇六年七月已非屬本公司之關係人。	
註4：中美材料已經股東會決議清算。	
註5：原昇陽光電，於民國一〇七年十月已合併消滅，續存公司更名為聯合再生。	

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	107年度	106年度
子公司	\$ 1,123,826	1,342,322
關聯企業	20	36,626
其他關係人-昇陽光電	194,922	927,897
其他關係人	-	34,598
	<u>\$ 1,318,768</u>	<u>2,341,443</u>

民國一〇七年度及一〇六年度本公司對關係人加工收入分別為70,124千元及174,066千元，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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度售予一般客戶約定收款期間均為0天至月結120天；對主要關係人約定收款期間分別為預收款項至次月結90天及出貨後30天至出貨後180天。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

	107年度	106年度
子公司	\$ 30,367	95,915
關聯企業	304	-
其他關係人	25,324	18,221
	<u>\$ 55,995</u>	<u>114,136</u>

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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度與一般廠商付款條件分別為月結0天至次月結150天及月結0天至次月結120天；向關係人進貨付款條件分別為預付款項至次月結90天及出貨後7天至月結60天。

本公司為購買原物料對其他關係人之預付款項為1,179千元，帳列預付材料款項下。

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	107.12.31	106.12.31
應收關係人款項	子公司-環球晶圓	\$ 157,482	20,553
應收關係人款項	子公司-Aleo Solar	110,062	148,200
應收關係人款項	子公司-其他	15,368	127,243
應收關係人款項	其他關係人	8	40,329
		<u>\$ 282,920</u>	<u>336,325</u>

本公司銷售子公司原物料，經評估無法收回，於民國一〇七年提列備抵損失14,107千元，帳列預期信用減損損失。

另，關係人為保有其生產上所需之原料穩定供應，陸續與本公司簽訂短期及長期供貨合約，對關係人預收貨款明細(分別帳列合約負債—流動/非流動及預收貨款—流動/非流動科目)如下：

	107.12.31	106.12.31
其他關係人—昇陽光電	\$ -	860,357
其他關係人—聯合再生	883,697	-
	<u>\$ 883,697</u>	<u>860,357</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	107.12.31	106.12.31
應付關係人款項	子公司	\$ 712	750
應付關係人款項	其他關係人	319	3,282
		<u>\$ 1,031</u>	<u>4,032</u>

5.財產交易

(1)處分不動產、廠房及設備

本公司向關係人出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

	107年度		106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	<u>\$ 627,131</u>	<u>-</u>	<u>34,513</u>	<u>-</u>

民國一〇七年度及一〇六年度已實現利益分別為964千元及3,567千元。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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27,334千元及2,843千元。

(2)取得不動產、廠房及設備

本公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	107年度		106年度	
	購買價款	應付關係人款項	購買價款	應付關係人款項
子公司	<u>\$ 114,713</u>	<u>-</u>	<u>33,290</u>	<u>-</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：

	107年度	106年度
子公司	<u>\$ 25,685</u>	<u>15,310</u>

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，尚未收回之應收管理費分別為7,293千元及33千元，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：

	107年度	106年度
子公司	<u>\$ 24,823</u>	<u>7,300</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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6,328千元及1,432千元。

8.對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	107.12.31	106.12.31
子公司－Sulu	\$ 268,572	652,339
子公司－白陽能源	162,000	-
子公司－旭鑫能源	150,000	-
子公司－Aleo Solar	52,800	284,560
子公司－其他	208,000	188,000
	<u>\$ 841,372</u>	<u>1,124,899</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，民國一〇七年度及一〇六年度利息收入分別為24,096千元及12,592千元。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，期末應收利息分別為1,160千元及11,859千元，帳列應收關係人款項項下。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，因前述交易子公司將利息支出資本化，其未實現利益分別為4,138千元及4,376千元，帳列採權益法之投資項下。

9.背書保證

本公司對關係人背書保證餘額之資訊彙列如下：

	107.12.31	106.12.31
子公司	\$ <u>2,458,610</u>	<u>3,902,240</u>

10.公司債

民國一〇五年十月本公司向關聯企業兆遠科技購買其發行之五年期之私募公司債，每張面額1,000千元認購280張，共計280,000千元，每半年付息一次，其有效利率及票面利率均為2%。民國一〇七年度及一〇六年度之利息收入均為1,366千元。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，累計投資成本及應收利息均為281,366千元，帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動及持有至到期日之金融資產－非流動項下。

民國一〇八年一月本公司向關係企業兆遠科技購買其發行之一年期之私募公私債計250,000千元，相關資訊請詳附註十一。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

11.各項墊款

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
子公司	\$ 26,371	37,433
子公司	(4,530)	(332)
關聯企業	8	1,711
關聯企業	(62)	(40)
其他關係人	(10)	-
	<u><u>\$ 21,777</u></u>	<u><u>38,772</u></u>

12.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個體財務報告表達時予以沖銷，不視為本公司之銷售及成本。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，因上述交易產生之遞延收入分別計35,500千元及48,913千元，帳列採用權益法之投資項下。

另，銷售子公司之原物料，因視為存貨移轉，故將出售之毛損54,282千元予以遞延，帳列採用權益法之投資項下。

(2)本公司與關係人簽訂廠房租賃合約，相關租賃計付之租金支出及應付關係人款項明細如下：

		<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
子公司		\$ 8,775	1,301
關聯企業		2,142	2,096
其他關係人		-	11,340
		<u><u>\$ 10,917</u></u>	<u><u>14,737</u></u>

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
應付關係人款項	子公司	\$ 831	71
應付關係人款項	關聯企業	-	265
		<u><u>\$ 831</u></u>	<u><u>336</u></u>

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：

		107年度	106年度
子公司		\$ 7,308	22,244
關聯企業		225	100
其他關係人		165	-
		<u>\$ 7,698</u>	<u>22,344</u>
帳列項目	關係人類別	107.12.31	106.12.31
應收關係人款項	子公司	<u>\$ 1,093</u>	<u>3,722</u>

(4)本公司收取子公司法務工作委任費，相關之勞務收入為1,500千元及應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.12.31	106.12.31
應收關係人款項	子公司	<u>\$ -</u>	<u>1,500</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 76,792	75,727
退職後福利	819	459
股份基礎給付	73,612	25,659
	<u>\$ 151,223</u>	<u>101,845</u>

民國一〇七年度及一〇六年度本公司分別為提供成本2,204千元之汽車2輛及3,345千元之汽車3輛，供主要管理人員使用。

八、質押之資產

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	107.12.31	106.12.31
不動產、廠房及設備	長期借款	\$ 552,000	552,000
銀行存款(帳列其他金融資產—非流動)	提供銀行開立科學工業園區管理局租約之擔保	7,900	7,750
銀行存款(列於其他金融資產—非流動)	政府科專保證金	13,597	1,020
		<u>\$ 573,497</u>	<u>560,770</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(十六)所述外，本公司其他重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

(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：

	107.12.31	106.12.31
美金	\$ <u>1,205,750</u>	<u>1,406,246</u>
歐元	\$ <u>3,189</u>	<u>18,000</u>

(外幣單位：千元)

矽原料供應商Hemlock Semiconductor Pte. Ltd. (以下稱Hemlock)寄發通知要求本公司依據長期採購合約應沒收預付之貨款、支付未拿貨之貨款及遲付款項之相關利息等累計至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，分別為美金615,982千元及美金502,650千元。上述未進貨之金額除利息金額外，已包含供應商要求款項。由於本公司與Hemlock仍持續交易中，本公司認為前述利息支付可能性低，因而未估列此或有負債。

Hemlock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，惟雙方於民國一〇五年五月達成協議，相關說明請詳(二)或有負債。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度對矽原料供應商之預付貨款迴轉減損損失分別計258,645千元及11,826千元。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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669,997千元及928,642千元後，淨額分別計536,783千元及1,022,802千元，帳列預付材料款及長期預付材料款項下。

- 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。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)

	107.12.31	106.12.31
美金	\$ <u>91,640</u>	<u>239,996</u>
歐元	\$ <u>68,815</u>	<u>115,316</u>
台幣	\$ <u>54,845</u>	<u>54,845</u>

- 3.民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司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108,560千元及114,856千元。
- 4.民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司因取得銀行融資而存放於銀行之本票總額分別為10,630,605千元及6,728,990千元。
- 5.民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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49,250千元及53,250千元。
- 6.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三月三十一日止，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，該合約已於一〇七年十二月三十一日提前結束。

(二)或有負債

矽料供應廠商Hemlock與本公司就雙方間訴訟案於民國一〇五年五月達成協議，約定在特定條件下，Hemlock停止對本公司之訴訟程序至民國一〇八年四月三十日，雙方為此簽定STIPULATION OF DISCONTINUANCE及SETTLEMENT AGREEMENT兩份文件，本公司依SETTLEMENT AGREEMENT須向Hemlock及其關係企業採購一定量之矽原料。並於民國一〇八年二月雙方簽訂增補Accommodation Letter同意修改SETTLEMENT AGREEMENT部份約定，且將STIPULATION OF DISCONTINUANCE終止對本公司之訴訟程序日期展延至民國一〇八年四月三十日。俟後，本公司已與Hemlock協商合約中，截至民國一〇八年三月二十一日本公司未接到對方重啟訴訟程序之通知。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇八年一月十一日經董事會決議認購，兆遠科技所發行之私募無擔保普通公司債貳億伍仟萬元整，該公司債發行期間為一年，至民國一〇九年一月到期，票面年利率2%。

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、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年度			106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	651,338	170,896	822,234	797,113	178,218	975,331
勞健保費用	69,949	11,417	81,366	42,688	10,926	53,614
退休金費用	30,460	9,942	40,402	34,309	5,717	40,026
董事酬金	-	69,115	69,115	-	22,640	22,640
其他員工福利費用	38,322	3,597	41,919	43,338	4,330	47,668
折舊費用	929,936	51,977	981,913	981,394	52,704	1,034,098

本公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日員工人數分別為1,026人及1,612人，其中未兼任員工之董事人數皆為9人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇七年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，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、關聯企業及合資權益部分)：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：請詳附表五。
- 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：請詳附表六。
- 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：請詳附表七。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表八。
- 9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表九。

(三)大陸投資資訊：

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：請詳附表十(一)。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.赴大陸地區投資限額：請詳附表十(二)。

十四、部門資訊

營運部門資訊請詳民國一〇七年度合併財務報告。

中美矽晶製品股份有限公司

資金貸與他人

民國一〇七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 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	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)	資金貸與 總限額 (註3)
													名稱	價值		
0	中美矽晶公司	Sulu	應收關係人融資款	是	928,650 (USD30,000)	921,450 (USD30,000)	268,572 (USD8,744)	4.5%	2	-	營業週轉	-		-	10,752,686	10,752,686
0	中美矽晶公司	旭鑫能源	應收關係人融資款	是	500,000	500,000	150,000	2.5%	2	-	營業週轉	-		-	10,752,686	10,752,686
0	中美矽晶公司	白陽能源	應收關係人融資款	是	300,000	300,000	162,000	2.5%	2	-	營業週轉	-		-	10,752,686	10,752,686
0	中美矽晶公司	旭孝電力	應收關係人融資款	是	200,000	200,000	102,000	2.5%	2	-	營業週轉	-		-	10,752,686	10,752,686
0	中美矽晶公司	旭仁能源	應收關係人融資款	是	500,000	300,000	106,000	2.5%	2	-	營業週轉	-		-	10,752,686	10,752,686
0	中美矽晶公司	Aleo Solar	應收關係人融資款	是	434,880 (EUR12,000)	281,600 (EUR8,000)	52,800 (EUR1,500)	2.0%	2	-	營業週轉	-		-	10,752,686	10,752,686
0	中美矽晶公司	Aleo Sunrise	應收關係人融資款	是	434,880 (EUR12,000)	-	-	2.0%	2	-	營業週轉	-		-	10,752,686	10,752,686
1	SSTI	Sulu	應收關係人融資款	是	215,005 (USD7,000)	215,005 (USD7,000)	215,005 (USD7,000)	4.0%	2	-	營業週轉	-		-	389,344	389,344
1	SSTI	AMLED	應收關係人融資款	是	329,671 (USD10,650)	119,789 (USD3,900)	119,789 (USD3,900)	4.0%	2	-	營業週轉	-		-	389,344	389,344
2	SAS Sunrise Inc.	Sulu	應收關係人融資款	是	236,840 (USD8,000)	190,433 (USD6,200)	187,054 (USD6,090)	4.0%	2	-	營業週轉	-		-	199,313	199,313
3	Sulu	AMLED	應收關係人融資款	是	111,642 (USD3,824)	-	-	4.0%	2	-	營業週轉	-		-	179,181	179,181

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 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	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)	資金貸與 總 限 額 (註3)
													名稱	價值		
4	Aleo Solar	Aleo Sunrise	應收關係 人融資款	是	289,920 (EUR8,000)	281,600 (EUR8,000)	281,600 (EUR8,000)	2.0%	2	-	營業週轉	-		-	239,786	239,786 註4
5	SAS Sunrise Pte. Ltd.	Sulu	應收關係 人融資款	是	245,720 (USD8,000)	-	-	4.0%	2	-	營業週轉	-		-	214,059	214,059
5	SAS Sunrise Pte. Ltd.	AMLED	應收關係 人融資款	是	213,776 (USD6,960)	213,776 (USD6,960)	213,776 (USD6,960)	4.0%	2	-	營業週轉	-		-	214,059	214,059
6	環球晶圓	Taisil	應收關係 人融資款	是	2,500,000	-	-	1.5%	2	-	營業週轉	-		-	17,255,782	17,255,782
7	GWJ	環球晶圓	應收關係 人融資款	是	4,173,000	4,173,000	4,173,000	0.47091%~ 0.53091%	1	6,564,463	業務往來	-		-	6,564,463	5,430,209
7	GWJ	MEMC Japan	應收關係 人融資款	是	278,200	278,200	-	0.56091%	2	-	營業週轉	-		-	2,715,105	5,430,209
8	MEMC SpA	GWS	應收關係 人融資款	是	2,826,720	2,745,600	2,145,431	3.559%	2	-	營業週轉	-		-	11,348,657	11,348,657
9	Taisil	環球晶圓	應收關係 人融資款	是	5,700,000	5,700,000	5,700,000	1.5%	2	-	營業週轉	-		-	6,434,620	6,434,620
10	GTI	Topsil A/S	應收關係 人融資款	是	87,585	-	-	6%	2	-	營業週轉	-		-	3,492,437	3,492,437
10	GTI	MEMC LLC	應收關係 人融資款	是	671,485	-	-	3.62%	2	-	營業週轉	-		-	3,492,437	3,492,437

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：(1) 本公司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之百分之四十為限；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四十為限。

(2) 環球晶圓及其子公司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環球晶圓淨值之百分之四十為限；環球晶圓直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間或與環球晶圓間，從事資金貸與，個別貸與金額以不超過環球晶圓淨值之百分之四十為限。

- 註3：(1) 本公司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四十為限；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二倍為限。
- (2) 環球晶圓及其子公司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四十為限；環球晶圓直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間或與環球晶圓間，從事資金貸與，貸與總金額以不超過環球晶圓淨值之二倍為限。
- (3) Alco Solar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百為限。
- (4) SSTI、SAS Sunrise Inc.、SAS Sunrise Pte Ltd.、Sulu及旭鑫能源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四十為限，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四十為限。

註4：因計畫變更，致資金貸與超逾限額，已依規定提改善計畫。

註5：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司

為他人背書保證

民國一〇七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	本期最高背書保證餘額 (註3、9及10)	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	屬母公司對子公司背書保證 (註3、9及10)	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 (註2)										
0	中美矽晶公司	SAS Sunrise Inc.	2	26,881,716	247,640 (USD8,000) (註4)	245,720 (USD8,000)	162,790 (USD5,300)	-	0.91 %	26,881,716	Y	N	N
0	中美矽晶公司	SAS Sunrise Pte. Ltd.	2	26,881,716	619,100 (USD20,000) (註5)	-	-	-	- %	26,881,716	Y	N	N
0	中美矽晶公司	Sulu	2	- (註7)	1,423,930 (USD46,000) (註6)	1,412,890 (USD46,000)	1,412,890 (USD46,000) (註6)	-	5.26 %	- (註7)	Y (註8)	N	N
0	中美矽晶公司	旭鑫能源	2	26,881,716	200,000	200,000	1,150	-	0.74 %	26,881,716	Y	N	N
0	中美矽晶公司	旭鑫能源及其100%持有之子公司	2	26,881,716	1,500,000	500,000	-	-	1.86 %	26,881,716	Y	N	N
0	中美矽晶公司	旭鑫能源	2	26,881,716	100,000	100,000	-	-	0.37 %	26,881,716	Y	N	N
1	環球晶圓	Topsil A/S	2	43,139,455	120,250	117,500	17,625	-	0.27 %	129,418,365	N	N	N
1	環球晶圓	GWJ	2	43,139,455	275,400	-	-	-	- %	129,418,365	N	N	N
1	環球晶圓	MEMC LLC	2	43,139,455	464,325	-	-	-	- %	129,418,365	N	N	N

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	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	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										
1	環球晶圓	MEMC Korea	2	43,139,455	773,875	-	-	-	- %	129,418,365	N	N	N
1	環球晶圓	GWS	2	43,139,455	1,857,300	1,842,900	614,300	-	4.27 %	129,418,365	N	N	N
1	環球晶圓	Taisil	2	43,139,455	200,000	-	-	-	- %	129,418,365	N	N	N
1	環球晶圓	Taisil	2	43,139,455	1,857,300	-	-	-	- %	129,418,365	N	N	N
2	GTI	MEMC	2	43,655,460	462,450	460,725	98,013	-	5.28 %	43,655,460	N	N	N
3	旭鑫能源	旭愛能源	2	986,932	170	170	170	-	0.07 %	986,932	N	N	N
3	旭鑫能源	旭仁能源	2	986,932	421	421	421	-	0.17 %	986,932	N	N	N

註1：背書保證性質之填寫方法如下：

- (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7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率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：提供背書保證者公司對單一企業背書保證之額度，以不超過提供背書保證者公司淨值之10%為限，惟對子公司則以提供背書保證者公司則以淨值之一倍為限。累積對外背書保證之總額，以不超過本公司淨值之一倍為限。本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背書保證者公司淨值之五倍為限。前述淨值以最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載為準。因業務往來關係所為之背書保證，除受前項規範外，背書保證額度應與進貨或銷貨金額孰高者相當。

註4：此額度為SAS Sunrise Inc.個別使用額度USD8,000千元。

註5：此額度包括SAS Sunrise Pte.Ltd.與Sulu共同使用額度USD20,000千元。

註6：Sulu與本公司共用額度USD10,000千元及Sulu個別額度USD36,000千元。本公司已於民國一〇五年十月十四日經董事會決議擬清償部分借款，且將背書保證額度降為USD46,000千元，並於一〇五年十月十九日償還銀行借款，實際動支金額降為USD46,000千元。

註7：對Sulu之背書保證限額係依背書保證時之銷貨金額約計USD 46,211千元計算。

註8：本公司透過與Sulu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Sulu視為子公司。

註9：環球晶圓及其子公司背書保證辦法如下：

(1)環球晶圓累積對外背書保證之總額，以不超過提供環球晶圓之最近期財務報表淨值的三倍為限。

(2)環球晶圓對單一企業背書保證之額度，以不超過最近期財務報表環球晶圓淨值的百分之十為限。惟對子公司則以環球晶圓淨值的一倍為限。

(3)Taisil對海關先放後稅之保證金額為5,000千元。

註10：旭鑫能源及其子公司背書保證辦法如下：

(1)旭鑫能源累積對外背書保證之總額，以不超過旭鑫能源之最近期財務報表淨值的四倍為限。

(2)旭鑫能源對單一企業背書保證之額度，以不超過旭鑫能源之最近期財務報表淨值的百分之十為限，惟對子公司則以旭鑫能源淨值的四倍為限。

(3)旭鑫能源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旭鑫能源之最近期財務報表淨值之五倍為限。

(4)旭鑫能源因業務往來關係所為之背書保證，除受前項規範外，背書保證額度應與進貨或銷貨金額孰高者相當。

中美矽晶製品股份有限公司
期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部份)
民國一〇七年十二月三十一日

附表三

單位：千元/千股/千張；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				期中最高 出資比率	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
中美矽晶公司	兆遠科技公司債	關聯企業	按攤銷後成本衡量之金融資產	280	281,366	- %	285,466	- %	
中美矽晶公司	聯合再生能源股票	中美矽晶公司為聯合再生 之主要管理階層	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產	34,492	270,073	1.37 %	270,073	1.37 %	
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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產	3,210	319,427	4.29 %	319,427	4.29 %	
中美矽晶公司	寶德能源股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產	30,410	130,764	2.31 %	130,764	2.31 %	
中美矽晶公司	巨錄科技股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產	395	4,458	1.52 %	4,458	1.52 %	
中美矽晶公司	太陽光電股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產	7,500	-	0.41 %	-	0.41 %	
中美矽晶公司	昇陽半導體股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產	1,956	76,284	1.48 %	76,284	1.48 %	
SSTI	SILFAB SPA股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產	300	364,025	15.00 %	364,025	15.20 %	
環球晶圓	昇陽半導體股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產	1,324	51,636	1.00 %	51,636	1.00 %	
中美矽晶公司	嵩隆電子股票	中美矽晶公司之管理階層 為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產	221	-	13.81 %	-	13.81 %	
中美矽晶公司	台苯股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,869	87,053	0.73 %	87,053	0.73 %	
中美矽晶公司	21-Century Silicon Inc. 股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,000	-	- %	-	- %	
中美矽晶公司	新能光電股票	聯合再生之關聯企業	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,399	-	4.98 %	-	4.98 %	
SSTI	Clean Venture 21 Corporation股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	10	-	7.20 %	-	7.20 %	
環球晶圓	台苯股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,000	90,000	0.76 %	90,000	0.76 %	
環球晶圓	中華開發優勢創業投 資有限合夥	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	64,697	3.85 %	64,697	3.85 %	

中美矽晶製品股份有限公司
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
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：千股/千元

買、賣之 公 司	有價證券 種 類 及 名 稱	帳列科目	交易對象	關係	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	台特化股票	採權益法之投 資	信馬投資顧問 有限公司	-	-	-	90,000	990,000	-	-	-	-	90,000	918,163 (註)

註：包含本季認列之投資損益。

中美矽晶製品股份有限公司
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
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表五

單位：千元

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 用情形	其他約 定事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉 日期	金額			
環球晶圓	不動產、廠房及設備	107年1月 及5月	625,136	已全數支付	本公司	母子公司	-	-	-	-	依公允價 值入帳	供營運使 用	無

中美矽晶製品股份有限公司
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
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表六

單位：千元

處分不動產 之公司	財產名稱	事實 發生日	原取得 日期	帳面價值	交易金額	價款收 取情形	處分損益	交易對象	關係	處分 目的	價格決 定之參 考依據	其他約 定事項
中美矽晶公司	不動產、廠房 及設備	107年1月 及5月	95年4月至 106年9月	597,336	625,594	已全數收回	28,258	環球晶圓	母子公司	供營運使 用	依公允價值 入帳	無
MEMC Ipoh	廠房	107年2月	97年2月	158,283	309,009	已全數收回	150,726	Kamaya Electric (M) Sdn. Bhd.	非關係人	產能配置	依公允價值 入帳	無

中美矽晶製品股份有限公司
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者
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表七

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	銷貨	(194,923)	(2)%	出貨後45天	-		-	- %	
中美矽晶公司	Aleo Solar	中美矽晶公司直接持有之子公司	銷貨	(447,303)	(5)%	出貨後90天	-		110,062	14 %	註
Aleo Solar	Aleo Solar Distribuzion Italia S.r.l	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(264,258)	(16)%	出貨後60天	-		72,644	51 %	註
Aleo Solar	Aleo Sunrise	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	145,247	14 %	出貨後14天	-		(108,143)	(44) %	註
旭鑫能源	旭忠能源	中美矽晶公司之子公司及關聯企 業	銷貨	(935,265)	(94)%	合約約定日 後15天	-		42,849	85 %	
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	669,431	4 %	次月結30天	-		(161,758)	(5) %	註
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,944,060	12 %	月結60天	-		(313,206)	(9) %	註
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	2,661,905	16 %	月結60天	-		(547,518)	(16) %	註
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	6,564,463	40 %	月結60天至 90天	-		(1,714,488)	(51) %	註
環球晶圓	Topsil A/S	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	528,318	3 %	月結30天至 60天	-		(45,031)	(1) %	註
環球晶圓	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	372,841	2 %	月結60天	-		(70,979)	(2) %	註
環球晶圓	Taisil	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	125,611	1 %	月結60天	-		(46,433)	(1) %	註
Taisil	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	451,866	3 %	月結45天至 60天	-		(72,564)	(2) %	註

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	
GWS	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,456,325	11 %	月結60天	-		(215,973)	(6) %	註
MEMC Korea	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	825,874	6 %	月結60天	-		(315,552)	(8) %	註
MEMC SpA	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	644,521	5 %	月結60天	-		(184,188)	(5) %	註
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	3,539,263	26 %	月結45天	-		(325,569)	(9) %	註
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,197,780	9 %	月結30天至 135天	-		(101,895)	(3) %	註
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,610,451	12 %	月結60天至 90天	-		(457,509)	(12) %	註
朋程科技	環球晶圓	中美矽晶公司與該公司董事長為 同一人	進貨	244,481	2 %	次月結60天	-		(64,950)	(2) %	
Topsil A/S	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	348,946	3 %	月結30天至 60天	-		(88,894)	(2) %	註
GWS	MEMC LLC	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(754,906)	(3)%	月結60天	-		110,273	3 %	註
GWS	MEMC LLC	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	840,682	4 %	月結60天	-		(187,532)	(5) %	註
GWS	MEMC Sdn Bhd	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,894,541	10 %	月結60天	-		(309,702)	(9) %	註
GWS	MEMC Sdn Bhd	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(789,994)	(3)%	月結60天	-		120,333	3 %	註
GWS	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	3,344,615	18 %	月結60天	-		(861,178)	(25) %	註
GWS	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(3,211,255)	(14)%	月結60天	-		578,286	16 %	註
GWS	MEMC Korea	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,924,133	10 %	月結60天	-		(309,702)	(9) %	註
GWS	MEMC Korea	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(148,090)	(1)%	月結60天	-		3,940	- %	註
GWS	MEMC Japan	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	4,093,919	22 %	月結60天	-		(728,119)	(21) %	註
GWS	MEMC Japan	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(1,414,201)	(6)%	月結60天	-		252,803	7 %	註
GWS	Taisil	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	5,147,816	28 %	月結60天	-		(861,178)	(25) %	註
GWS	Taisil	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(1,381,626)	(6)%	月結60天	-		228,430	6 %	註

註：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司
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
民國一〇七年十二月三十一日

附表八

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1)	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
中美矽晶公司	Aleo Solar	中美矽晶公司直接持有之子公司	110,062	3.46%	-		82,429	-
中美矽晶公司	Sulu	中美矽晶公司間接持有之子公司	269,169	註2	-		-	-
中美矽晶公司	環球晶圓	中美矽晶公司直接持有之子公司	161,758	6.7%	-		105,859	-
中美矽晶公司	旭鑫能源	中美矽晶公司直接持有之子公司	150,154	註2	-		-	-
中美矽晶公司	白陽能源	中美矽晶公司間接持有之子公司	162,166	註2	-		-	-
中美矽晶公司	旭仁能源	中美矽晶公司間接持有之子公司	106,109	註2	-		-	-
中美矽晶公司	旭孝電力	中美矽晶公司間接持有之子公司	102,105	註2	-		-	-
SSTI	AMLED	中美矽晶公司間接持有之子公司	123,556	註2	-		-	-
SSTI	Sulu	中美矽晶公司間接持有之子公司	215,264	註2	-		-	-
SAS Sunrise Inc.	Sulu	中美矽晶公司間接持有之子公司	191,872	註2	-		-	-
Aleo Solar	Aleo Sunrise	中美矽晶公司間接持有之子公司	281,600	註2	-		-	-
SAS Sunrise Pte. Ltd.	AMLED	中美矽晶公司間接持有之子公司	275,211	註2	-		-	-
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	325,569	10.53 %	-		325,569	-
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	457,509	3.86 %	-		310,014	-
環球晶圓	Taisil	中美矽晶公司間接持有之子公司	101,895	12.79 %	-		101,895	-
環球晶圓	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	215,973	13.49 %	-		215,973	-
環球晶圓	MEMC Korea	中美矽晶公司間接持有之子公司	315,552	5.23 %	-		-	-
環球晶圓	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	184,188	7.00 %	-		167,207	-

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1)	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
Taisil	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	5,700,000	註2	-		-	-
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	313,206	7.05 %	-		313,206	-
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	547,518	5.52 %	-		316,460	-
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,714,488	4.09 %	-		972,326	-
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	4,173,000	註2	-		-	-
GWS	MEMC Sdn Bhd	中美矽晶公司間接持有之子公司	309,612	6.12 %	-		309,612	-
GWS	MEMC Japan	中美矽晶公司間接持有之子公司	728,119	5.99 %	-		726,851	-
GWS	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	578,286	6.83 %	-		578,286	-
GWS	MEMC LLC	中美矽晶公司間接持有之子公司	110,273	2.31 %	-		110,273	-
GWS	Taisil	中美矽晶公司間接持有之子公司	228,430	12.04 %	-		228,430	-
MEMC Sdn Bhd	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	120,333	6.16 %	-		120,333	-
MEMC SpA	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	2,145,431	註2	-		-	-
MEMC SpA	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	861,178	5.72 %	-		722,673	-
MEMC Korea	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	309,702	8.74 %	-		309,702	-
MEMC Japan	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	252,803	5.96 %	-		252,803	-
Taisil	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	861,178	7.26 %	-		-	-
MEMC LLC	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	187,532	5.26 %	-		187,532	-

註1：截至民國一〇八年二月二十六日期後收回金額。

註2：係資金融通產生之應收關係人款。

註3：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表九

單位：千元

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	轉投資事業之控股公司與大陸子公司之三角貿易中心	1,425,603 (USD45,255)	1,425,603 (USD45,255)	48,526	100.00 %	973,360	33,705	33,705	子公司 註5
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	8,955,952	8,864,946	222,727	51.17 %	22,074,512	13,630,674	6,932,303	子公司
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	65,923	40.11 %	415,391	(451,676)	(183,103)	關聯企業 註2
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	-	- %	-	(484)	(435)	-
中美矽晶公司	真美晶	台灣	太陽能系統商	112,193	112,193	7,452	24.70 %	65,648	(29,981)	(7,528)	關聯企業
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 (EUR13,500)	558,139 (EUR13,500)	註1	100.00 %	239,786	(113,212)	(113,212)	子公司 註2
中美矽晶公司	SAS Sunrise Inc.	Cayman	投資各項事業	794,373 (USD24,500)	794,373 (USD24,500)	24,500	100.00 %	498,283	(118,642)	(118,642)	子公司
中美矽晶公司	旭鑫能源	台灣	發電業務	300,000	300,000	30,000	100.00 %	246,733	(52,097)	(52,097)	子公司
中美矽晶公司	泰旭能源	台灣	發電業務	450,000	450,000	45,000	30.00 %	464,252	47,108	11,616	關聯企業
中美矽晶公司	台特化	台灣	半導體特氣及化學材料製造商	990,000	-	90,000	30.93 %	918,163	(504,689)	(71,833)	關聯企業 註2
旭鑫能源	旭孝電力	台灣	發電業務	42,000	30,000	4,200	100.00 %	43,875	2,264	-	孫公司 註8

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			
旭鑫能源	旭孝能源	台灣	發電業務	15,000	15,000	1,500	100.00 %	14,898	(88)	-	孫公司 註8
旭鑫能源	旭仁能源	台灣	發電業務	15,000	15,000	1,500	100.00 %	16,342	1,441	-	孫公司 註8
旭鑫能源	旭愛能源	台灣	發電業務	100,000	100,000	10,000	100.00 %	100,403	443	-	孫公司 註8
旭鑫能源	白陽能源	台灣	發電業務	65,000	65,000	6,500	100.00 %	74,871	9,746	-	孫公司 註8
SAS Sunrise Inc.	SAS Sunrise Pte.Ltd.	新加坡	投資各項事業	719,292 (USD22,000)	719,292 (USD22,000)	30,934	100.00 %	535,148	(104,384)	-	孫公司 註8
SAS Sunrise Pte.Ltd.	AMLED	菲律賓	投資各項事業	-	-	-	- %	-	-	-	孫公司 註6及8
SAS Sunrise Pte.Ltd.	Sulu	菲律賓	發電業務	440,667 (USD13,435)	440,667 (USD13,435)	420,000	40.00 %	324,580	(109,669)	-	孫公司 註8
AMLED	Sulu	菲律賓	發電業務	297,229 (USD9,065)	297,229 (USD9,065)	472,500	45.00 %	194,941	(109,669)	-	孫公司 註8
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 (EUR100)	4,078 (EUR100)	註1	100.00 %	1,594	(5,207)	-	孫公司 註8
Aleo Solar	Aleo Sunrise	德國	太陽能電池製造及銷售電子材料批發	91,250	91,250	註1	100.00 %	(55,251)	147,324	-	孫公司 註8
環球晶圓	GWI	Cayman	投資各項事業	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	90,000	100.00 %	5,677,436	1,903,803	-	孫公司 註8
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 (USD26,555)	756,809 (USD26,555)	25,000	100.00 %	1,376,601	341,260	-	孫公司 註8

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			
環球晶圓	GWafers	日本	投資各項事業	註4	5,448,015 (JPY13,827,513)	-	- %	-	-	-	孫公司 註1及8
環球晶圓	GWJ	日本	半導體矽晶圓製造及貿易	5,448,015	5,448,015	128	100.00 %	13,558,073	2,107,707	-	孫公司 註4及8
環球晶圓	GWafers Singapore	新加坡	投資各項事業	11,966,930	11,966,930	364,000	67.20 %	19,959,635	7,395,394	-	孫公司 註8
環球晶圓	Topsil A/S	丹麥	半導體矽晶圓製造及貿易	註3	註3	1,000	100.00 %	1,687,613	(40,596)	-	孫公司 註8
環球晶圓	弘望投資股 份有限公司	台灣	投資各項事業	200,000	200,000	312	24.39 %	178,442	59,258	14,439	關聯企業
環球晶圓	Taisil	台灣	半導體矽晶圓製造及銷售	14,504,663	14,502,885	9,999	99.99 %	16,071,561	1,889,479	-	孫公司 註8
GWI	GTI	Texas	磊晶、矽晶圓生產及磊晶 代工等貿易	-	2,241,668	-	- %	-	418,874	-	孫公司 註7及8
GWI	GWafers Singapore	新加坡	投資各項事業	5,411,947	-	177,674	32.80 %	5,677,436	7,395,394	-	孫公司 註7及8
GWafers	GWJ	日本	半導體矽晶圓製造及貿易	註4	5,484,300 (JPY13,142,798)	-	- %	-	-	-	孫公司 註7及8
GWJ	MEMC Japan	日本	半導體矽晶圓製造及銷售	373,413 (JPY100,000)	373,413 (JPY100,000)	-	100.00 %	1,448,078	157,805	-	孫公司 註7及8
Topsil A/S	Topsil PL	波蘭	半導體矽晶圓製造及貿易	註3	註3	1	100.00 %	(123,976)	(70,472)	-	孫公司 註7及8
GWafers Singapore	GWS	新加坡	投資、行銷及貿易業務	17,846,803 (USD540,649)	12,434,855 (USD362,975)	177,674	100.00 %	27,037,489	7,362,796	-	孫公司 註7及8
GWS	GWBV	荷蘭	投資各項事業	9,589,374 (USD266,974)	4,177,427 (USD89,300)	0.1	100.00 %	29,179,287	3,589,426	-	孫公司 註7及8

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			
GWS	SSTPL	新加坡	投資各項事業	-	-	0.001	100.00 %	-	-	-	孫公司 註7及8
GWBV	MEMC SpA	義大利	半導體矽晶圓製造及銷售	6,732,641 (USD201,788)	6,732,641 (USD201,788)	65,000	100.00 %	11,348,657	1,680,298	-	孫公司 註7及8
MEMC SpA	MEMC SarL	法國	貿易業務	1,316 (USD40)	1,316 (USD40)	0.5	100.00 %	82	689	-	孫公司 註7及8
MEMC SpA	MEMC GmbH	德國	貿易業務	4,622 (USD141)	4,622 (USD141)	0.002	100.00 %	5,677	556	-	孫公司 註7及8
MEMC SpA	MEMC BV	荷蘭	投資各項事業	2,430,141 (USD73,918)	2,430,141 (USD73,918)	0.2	100.00 %	3,422,692	691,209	-	孫公司 註7及8
MEMC BV	MEMC Korea	韓國	半導體矽晶圓製造及銷售	2,427,650 (USD73,842)	2,427,650 (USD73,842)	6,880	40.00 %	3,415,898	1,726,189	-	孫公司 註7及8
GWBV	MEMC Korea	韓國	半導體矽晶圓製造及銷售	3,641,474 (USD110,763)	3,641,474 (USD110,763)	10,320	60.00 %	5,123,846	1,726,189	-	孫公司 註7及8
GWBV	MEMC LLC	美國	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	-	5,289,887 (USD173,839)	-	- %	-	193,960	-	孫公司 註7及8
GWBV	GTI	美國	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	8,776,143 (USD288,120)	-	0.001	100.00 %	8,731,092	803,066	-	孫公司 註7及8
GWBV	MEMC Sdn Bhd	馬來西亞	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	898,016 (USD27,315)	898,016 (USD27,315)	1,036	100.00 %	919,602	99,469	-	孫公司 註7及8
GWBV	MEMC Ipoh	馬來西亞	半導體矽晶圓製造及銷售	146,624 (USD3,020)	743,440 (USD22,613)	669,374	100.00 %	55,797	143,384	-	孫公司 註7及8
GTI	MEMC LLC	美國	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	3,364,196 (USD110,446)	-	1	100.00 %	4,092,008	193,960	-	孫公司 註7及8

註1：為有限公司。

註2：投資損益認列包含投資成本與取得股權淨值攤銷數。

註3：環球晶圓公司收購Topsil A/S及Topsil PL，投資金額總計1,964,069千元(DKK407,600千元)。

註4：GWafers與GWJ於民國一〇七年一月合併，存續公司為GWafers，後續更名為GWJ。

註5：不包含盈餘轉增資。

註6：本公司並未持有AMLED業主權益，惟本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。

註7：均為環球晶圓間接持有之子公司，GWafers Singapore於民國一〇七年七月一日轉由環球晶圓及GWJ分別持有67.2%及32.8%，另GTI轉由GWBV投資，MEMC LLC轉由GTI投資。

註8：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

註9：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司

大陸投資資訊

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表十

單位：千元

(一)大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊

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	環球晶圓 直接或間接 投資之持股 比例	本期認列 投資損益 (註4)	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7)	(註1)	713,300 (USD21,729)	-	-	713,300 (USD21,729)	321,712	100.00 %	321,712	1,313,144	-
SunEdison Shanghai	貿易業務	7,527 (RMB1,500)	(註2)	(註2)	-	-	(註2)	706	100.00 %	706	9,849	-
上海葛羅禾	銷售及行銷業 務	9,756 (RMB2,000)	(註3)	-	-	-	-	6,946	60.00 %	4,168	20,840	-

(二)赴大陸地區投資限額

公司名稱	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5)	25,893,667 (註6)

註1：透過GSI再投資大陸公司。

註2：透過GWBV再投資大陸公司，係收購GWS(原名SSL)所取得。

註3：上海葛羅禾係透過昆山中辰之自有資金投資設立，無自台灣匯出款，故不列入投資限額計算。

註4：係依經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註5：按歷史匯率換算。

註6：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%乘民國一〇七年十二月三十一日環球晶圓淨值計算。

註7：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

民國一〇七年十二月三十一日

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	\$ 146
銀行存款	支票存款	5,145
	定期存款(USD：3,000,000元)	92,145
	活期存款	137,606
	外幣存款(USD：17,825,572.44元；CHF：5,840.62元； JPY：2,809,843圓；EUR：1,924,235.53元； RMB:11,747.08元)	616,262
	小 計	851,158
	合 計	\$ 851,304

註：資產負債表日外幣兌換率分別如下：

美金兌換率：30.715

瑞士法郎兌換率：31.185

日幣兌換率：0.2782

歐元兌換率：35.20

人民幣兌換率：4.472

中美矽晶製品股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融工具 名 稱	摘 要	股 數	面 值	總 額	取得成本	公允價值		歸屬於信用 風險變動 之 公 允 價值變動	備註
						單 價	總 額		
台 苯	國內上(櫃)公司 股票	3,869	\$ <u>10</u>	<u>98,344</u>	<u>98,344</u>	<u>22.5</u>	<u>87,053</u>	<u>(11,291)</u>	無

中美矽晶製品股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
F公司	\$ 204,815
D公司	74,418
G公司	57,775
A公司	40,788
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>128,365</u>
	506,161
減：備抵呆帳	<u>(34,663)</u>
	<u><u>\$ 471,498</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

民國一〇七年十二月三十一日

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	\$ 374,957	321,477	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	61,709	58,336	
原 料	372,968	236,702	
物 料	<u>92,094</u>	<u>82,703</u>	
小 計	901,728	<u>699,218</u>	
減：備抵存貨跌價損失	<u>(311,558)</u>		
合 計	<u>\$ 590,170</u>		

預付材料款明細表

廠 商 名 稱	金 額
乙供應商	\$ 381,891
丙供應商	73,621
甲供應商	51,675
其他供應商(個別金額未超過百分之五)	<u>29,596</u>
合 計	<u>\$ 536,783</u>

中美矽晶製品股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應收退稅款	\$ 48,928
留抵稅額	20,405
其他預付費用	5,887
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>8,272</u>
	<u>\$ 83,492</u>

中美矽晶製品股份有限公司
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—
非流動變動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額		本期增(減)		評價損益	期末		累計減損	提供擔保或質押情形	備註
	股 數	公允價值	股 數	金 額	金 額	股 數	公允價值			
昇陽光電	29,480	\$ 439,258	(29,480)	(348,370)	(90,888)	-	-	-	無	
朋程科技	2,129	245,936	1,081	101,385	(27,894)	3,210	319,427	-	無	
巨鎔科技(股)有限公司	1,100	4,458	(705)	-	-	395	4,458	-	無	
			(註)							
寶德能源	87,895	294,182	(57,485)	-	(163,418)	30,410	130,764	-	無	
			(註)							
太陽光電(股)有限公司	-	-	7,500	37,500	(37,500)	7,500	-	-	無	
昇陽半導體(股)有限公司	-	-	1,956	66,174	10,110	1,956	76,284	-	無	
聯合再生	-	-	34,492	348,370	(78,297)	34,492	270,073	-	無	
合計		<u>\$ 983,834</u>		<u>205,059</u>	<u>(387,887)</u>		<u>801,006</u>			

註：減資彌補虧損。

中美矽晶製品股份有限公司
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動變動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：千張/新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增(減)		本期減少		期末		累計減損	提供擔保或質押情形	備註
	張數	帳面金額	張數	金額	張數	金額	張數	帳面金額			
兆遠科技-公司債	280	\$ <u>281,366</u>	-	<u>1,366</u>	-	<u>(1,366)</u>	280	<u>281,366</u>	<u>-</u>	無	

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

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元／千股

被投資 公司名稱	期初餘額		本期增(減)		本期重分類		採用權益 法認列之 子公司及 關聯企業 股權淨值 淨變動 (註2)	投資 損 益	國外營運 機構財務 報告換算 之 兌 換 差 額	子 公 司 確定福利計 畫再衡量數	其他調 整項目 (註3)	期末餘額		持 股 比例%	市價或股權淨值		提供擔 保或質 押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額						股 數	金 額		單 價	總 價	
子公司：																	
SSTI	48,526	\$ 1,058,142	-	-	-	-	-	33,705	31,768	-	(150,255)	48,526	973,360	100.00	-	973,360	無
環球晶圓	222,293	17,308,960	434	(2,181,589)	-	-	(194,700)	6,932,303	376,738	(93,347)	(73,853)	222,727	22,074,512	51.17	280.50	62,474,924	無
				(註1)													
Aleo Solar	-	355,393	-	-	-	-	-	(113,212)	(2,395)	-	-	-	239,786	100.00	-	239,786	無
旭鑫能源	30,000	300,944	-	(2,114)	-	-	-	(52,097)	-	-	-	30,000	246,733	100.00	-	246,733	無
				(註1)													
SAS Sunrise Inc.	24,500	638,441	-	-	-	-	-	(118,642)	(21,516)	-	-	24,500	498,283	100.00	-	498,283	無
中美材料	9,000	4,958	(9,000)	(4,523)	-	-	-	(435)	-	-	-	-	-	90.00	-	-	無
	-	19,666,838		(2,188,226)		-	(194,700)	6,681,622	384,595	(93,347)	(224,108)		24,032,674			64,433,086	無
關聯企業：																	
兆遠科技	84,848	849,211	(18,925)	-	-	-	124	(183,103)	(4,162)	-	(246,679)	65,923	415,391	40.11	12.00	791,079	無
泰旭能源	45,000	453,708	-	(1,072)	-	-	-	11,616	-	-	-	45,000	464,252	30.00	-	464,252	無
				(註1)													
真美晶	7,452	73,176	-	-	-	-	-	(7,528)	-	-	-	7,452	65,648	24.70	-	65,648	無
台特化	-	-	90,000	990,000	-	-	-	(71,833)	(4)	-	-	90,000	918,163	30.93	-	918,163	無
		1,376,095		988,928		-	124	(250,848)	(4,166)	-	(246,679)		1,863,454			2,239,142	
聯屬公司間未實現利益		(54,255)		41,565		-	-	-	-	-	-		(12,690)				
合計		\$ 20,988,678		(1,157,733)		-	(194,576)	6,430,774	380,429	(93,347)	(470,787)		25,883,438				

註1：為子公司分配現金股利2,226,116千元及增加投資91,006千元。

註2：包含子公司買回庫藏股及子公司未按持股比例認購變動數等。

註3：包含關聯企業金融資產未實現損益、員工未賺得酬勞及減損損失等。

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
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

「不動產、廠房及設備」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十二)。

其他非流動資產明細表

項 目	金 額
遞延所得稅資產-非流動	\$ 112,549
其他(個別金額未超過百分之五)	4,664
	<u>\$ 117,213</u>

應付帳款明細表

廠 商 名 稱	金 額
庚供應商	\$ 119,535
戊供應商	49,161
丙供應商	36,489
壬供應商	24,482
其他(個別金額未超過百分之五)	201,758
合 計	<u>\$ 431,425</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，其明細請詳個體財務報告附註七說明。

中美矽晶製品股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

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
台灣銀行	營運週轉金	\$ 150,000	註1	註3	-	無
台北富邦銀行	營運週轉金 及購料借款	1,027,744	註1	註3	921,763	無
第一銀行	營運週轉金	200,000	註1	註3	-	無
中國輸出入銀行	營運週轉金	300,000	註1	註3	-	無
土地銀行	營運週轉金	200,000	註1	註3	-	無
新光銀行	營運週轉金	200,000	註1	註3	-	無
兆豐國際商業銀行	營運週轉金 及購料借款	239,381	註1	註3	140,212	無
永豐銀行	營運週轉金	400,000	註1	註3	100,000	無
		<u>\$ 2,717,125</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3,450,650千元。

註3：利率區間為0.9%~0.98%。

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
應付設備款		\$ 59,314
其他(個別金額未超過百分之五)	應付勞務費、水電費及應付利息等	289,946
合 計		<u>\$ 349,260</u>

中美矽晶製品股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率區間	抵押或擔保
台灣銀行		\$ 751,200	106.01~121.01	註2	有(註1)
日盛銀行		199,000	107.11~109.11	註2	無
王道銀行		160,000	105.08~109.10	註2	無
凱基銀行		<u>500,000</u>	107.06~109.06	註2	無
		<u>\$ 1,610,200</u>			

註1：長期擔保借款之金額為451,200千元，其擔保品，請詳附註八說明。

註2：利率區間為1.04%~1.28%。

合約負債明細表

客 戶 名 稱	金 額
聯合再生能源股份有限公司	\$ 883,697
G公司	211,801
I公司	71,181
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>85,064</u>
	1,251,743
減：合約負債-流動	<u>(148,713)</u>
合 計	<u>\$ 1,103,030</u>

中美矽晶製品股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	銷售量	金 額
銷貨收入：		
太陽能－矽晶圓	41,943千片	\$ 581,924
太陽能－圓棒	2,218千公斤	1,608,721
太陽能－電池	102,783千片	3,635,804
太陽能－模組	83千片	350,710
買賣商品及原料收入		<u>2,041,686</u>
		<u>8,218,845</u>
加工收入		15,162
電費收入及其他		<u>196,740</u>
營業收入淨額		<u><u>\$ 8,430,747</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇七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	\$ 40,634
加：本期進貨	379,517
費用轉入	189,186
減：期末存貨	22,495
聯屬公司間已實現銷貨利益	1,820
買賣進銷成本	<u>585,022</u>
原物料耗用	
期初原物料	1,233,797
加：本期進料	6,279,566
減：期末原物料	465,062
轉列固定資產	26,492
聯屬公司間已實現銷貨利益	33,606
轉列各項費用	1,055,714
本期出售	<u>2,345,577</u>
本期耗用原物料	<u>3,586,912</u>
直接人工	445,773
製造費用	<u>2,619,818</u>
製造成本	6,652,503
加：期初在製品	290,034
製成品轉入	1,272,505
減：期末在製品	61,709
製成品成本	8,153,333
加：期初製成品	915,753
減：期末製成品	352,462
其他	46,427
製成品轉出	1,272,505
製成品銷售成本	<u>7,397,692</u>
銷貨成本	7,982,714
加：出售原物料成本	2,345,577
未分攤固定製造費用	507,441
提列存貨跌價損失	66,125
提列固定資產減損損失	1,497,261
進貨合約損失淨額	274,647
減：來料/去料加工	444,736
本期出售予聯屬公司已實現利益及沖銷數	<u>10,942</u>
營業成本總計	<u>\$ 12,218,087</u>

中美矽晶製品股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇七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	\$ 29,895	124,450	85,666
進 出 口 費	21,848	-	143
折 舊	405	19,356	32,216
間 接 材 料	-	-	38,457
勞 務 費	-	29,492	1,449
其 他(個別金額未超過百分之五之彙總)	<u>13,410</u>	<u>13,549</u>	<u>24,475</u>
合 計	<u>\$ 65,558</u>	<u>186,847</u>	<u>182,406</u>

其他收益及費損淨額明細表

「其他利益及損失」相關資訊請詳個體財務報告附註六(廿六)。

中美矽晶製品股份有限公司

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(廿七)。

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

1080339

號

會員姓名：
(1) 陳振乾

(2) 鄭安志

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) 台省會證字第三一四〇號

委託人統一編號：47238650

(2) 台省會證字第四五五五號

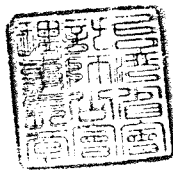
印鑑證明書用途：辦理中美矽晶製品股份有限公司

一〇七年度(自民國一〇七年一月一日至

一〇七年十二月三十一日)財務報表之查核簽

簽名式(一)	陳振乾	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	鄭安志	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

月 23 日

