股票代碼：5483

中美矽晶製品股份有限公司
及其子公司

合併財務報告

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：新竹科學工業園區工業東二路八號
電　　話：(03)577-2233

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封　　面	1
二、目　　錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9～12
(四)重大會計政策之彙總說明	12～26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26
(六)重要會計項目之說明	27～61
(七)關係人交易	61～64
(八)質押之資產	64
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	65～66
(十)重大之災害損失	66
(十一)重大之期後事項	66
(十二)其　　他	66～67
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	67～68、72～80
2.轉投資事業相關資訊	68、81～82
3.大陸投資資訊	68、83
(十四)部門資訊	68～71

聲 明 書

本公司民國一〇三年度(自民國一〇三年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：中美矽晶製品股份有限公司

董 事 長：盧 明 光

日　　期：民國一〇四年三月三十日

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
新竹市科學工業園區30078展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu, 30078, Taiwan, R.O.C.
Telephone 電話 +886 (3) 579 9955
Fax 傳真 +886 (3) 563 2277
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

中美矽晶製品股份有限公司董事會　公鑒：

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。列入上開合併財務報告之旭泓全球光電股份有限公司民國一〇二年度財務報告，暨採權益法評價之長期股權投資中，部份長期股權投資之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。本會計師已對上述公司經其他會計師查核之財務報告，因調整收購所取得可辨認淨資產與收購價款之差額，執行必要之查核程序。因此，本會計師對上開合併財務報告之查核意見中，有關上述該等公司調整前財務報告所列金額，係依據其他會計師之查核報告。上述合併子公司民國一〇二年十二月三十一日之資產總額為4,968,019千元，占合併資產總額之13%；民國一〇二年度之營業收入淨額為1,454,890千元，占合併營業收入淨額之7%。另，民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日對上述採權益法評價之長期股權投資金額分別為2,004,864千元及1,475,653千元；民國一〇三年度及一〇二年度相關採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(55)千元及(226,002)千元。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併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及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

中美矽晶製品股份有限公司已編製民國一〇三年度及一〇二年度個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：曾渙鈺

黃泳華

證券主管機關：(88) 台財證(六)第18311號

核准簽證文號：金管證審字第1010004977號

民國一〇四年三月三十日

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	資產	103.12.31 金額	%	102.12.31 金額	%
	流動資產：				
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 5,390,582	13	3,682,154	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	5,225	-	8,773	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三)及八)	4,711,791	12	3,845,632	10
1180	應收關係人款項(附註七)	306,955	1	218,413	1
130X	存貨(附註六(四))	4,606,999	11	4,415,896	11
1421	預付材料款(附註九)	1,007,547	2	1,246,382	3
1470	其他流動資產(附註六(十一))	396,266	1	347,755	1
1476	其他金融資產－流動(附註六(十二))	386,439	1	100,273	-
		16,811,804	41	13,865,278	35
	非流動資產：				
1523	備供出售金融資產－非流動(附註六(五))	858,637	2	1,000,245	3
1544	以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(六))	1,403,767	3	1,366,818	3
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	2,004,864	5	1,475,653	4
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	15,243,561	37	16,097,846	41
1805	無形資產(附註六(十))	694,238	2	656,780	1
1900	其他非流動資產(附註六(十一)、(十九)及八)	841,462	2	962,919	2
1980	其他金融資產－非流動(附註六(十二)及八)	242,350	1	372,242	1
1995	長期預付材料款(附註九)	2,786,433	7	3,875,861	10
		24,075,312	59	25,808,364	65
	資產總計	$ 40,887,116	100	39,673,642	100

	負債及權益	103.12.31 金額	%	102.12.31 金額	%
	流動負債：				
2100	短期借款(附註六(十三))	$ 2,819,368	7	2,409,093	6
2170	應付票據及帳款(附註七)	2,584,312	7	2,750,094	7
2180	應付帳款-關係人	128,436	-	4,394	-
2201	應付薪資及獎金	775,832	2	526,307	1
2250	負債準備－流動(附註六(十六))	608,268	1	661,155	2
2300	其他流動負債(附註六(十五))	1,382,655	3	1,310,794	3
2311	預收貨款(附註七及九)	826,221	2	1,278,510	3
2322	一年內到期長期借款(附註六(十四))	666,667	2	166,667	-
		9,791,759	24	9,107,014	22
	非流動負債：				
2540	長期借款(附註六(十四))	3,808,667	9	4,372,783	11
2550	負債準備－非流動(附註六(十六))	1,146,415	3	1,652,650	5
2600	其他非流動負債(附註六(十五)、(十八)及(十九))	2,831,602	7	2,008,170	5
2670	長期預收貨款(附註七及九)	1,725,535	4	1,947,134	5
		9,512,219	23	9,980,737	26
	負債總計	19,303,978	47	19,087,751	48
	權益(附註六(二十)及(廿一))：				
	歸屬母公司業主之權益：				
3100	股本	5,800,312	14	5,231,191	13
3200	資本公積	16,995,509	42	14,977,502	38
	保留盈餘：				
3310	法定盈餘公積	220,409	1	213,967	1
3320	特別盈餘公積	160,330	-	102,349	-
3350	未分配盈餘	392,191	1	64,423	-
		772,930	2	380,739	1
3400	其他權益	(2,670,512)	(7)	(2,291,808)	(6)
	歸屬母公司業主權益合計	20,898,239	51	18,297,624	46
36XX	非控制權益	684,899	2	2,288,267	6
	權益總計	21,583,138	53	20,585,891	52
	負債及權益總計	$ 40,887,116	100	39,673,642	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

		103年度		102年度	
		金　額	%	金　額	%
4000	營業收入(附註六(廿三)及七)	$27,821,456	100	22,215,367	100
5000	營業成本(附註六(四)及七)	24,323,580	87	19,775,943	89
	營業毛利	3,497,876	13	2,439,424	11
	營業費用：				
6100	推銷費用	467,468	2	322,377	1
6200	管理費用(附註六(八))	760,486	3	792,197	4
6300	研究發展費用	823,128	3	695,836	3
	營業費用合計	2,051,082	8	1,810,410	8
	營業淨利	1,446,794	5	629,014	3
	營業外收入及支出：				
7010	其他收入(附註六(廿四))	60,777	-	26,687	-
7020	其他利益及損失(附註六(八)及(廿五))	551,895	2	(153,958)	(1)
7050	財務成本(附註六(廿六))	(134,369)	-	(147,175)	(1)
7370	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	(55)	-	(226,333)	(1)
		478,248	2	(500,779)	(3)
	稅前淨利	1,925,042	7	128,235	-
7950	所得稅費用(附註六(十九))	625,775	2	89,302	-
8000	繼續營業單位本期淨利	1,299,267	5	38,933	-
8100	停業單位損益(附註六(八)及十二(二))	-	-	300,909	1
	本期淨利	**1,299,267**	**5**	**339,842**	**1**
8300	其他綜合損益：				
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(244,645)	(1)	(1,052,020)	(4)
8325	備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)(附註六(二十))	(196,282)	(1)	304,883	1
8360	確定福利計畫精算損失(附註六(十八))	(91,868)	-	(8,550)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額(附註六(廿七))	27,534	-	-	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	90,217	-	174,686	1
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	(415,044)	(2)	(581,001)	(2)
	本期綜合損益總額	**$ 884,223**	**3**	**(241,159)**	**(1)**
	本期淨利歸屬於：				
	母公司業主	$ 1,128,445	4	295,118	1
	非控制權益	170,822	1	44,724	-
		$ 1,299,267	**5**	**339,842**	**1**
	綜合損益總額歸屬於：				
	母公司業主	$ 714,269	3	(268,728)	(1)
	非控制權益	169,954	-	27,569	-
		$ 884,223	**3**	**(241,159)**	**(1)**
	每股盈餘(附註六(廿二))				
9750	基本每股盈餘(元)	**$ 2.06**		**0.57**	
	繼續營業單位：				
	基本每股盈餘(元)	**$ 2.06**		**(0.01)**	
	來自停業部門淨利(元)			**$ 0.58**	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益													
			保留盈餘				其他權益項目							
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現(損)益	其他	合計	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總計
民國一〇二年一月一日餘額	$ 5,231,191	14,878,908	987,717	604,810	(1,498,442)	94,085	(628,954)	(1,107,472)	-	(1,736,426)	(256,695)	18,211,063	254,700	18,465,763
本期淨利(損)	-	-	-	-	295,118	295,118	-	-	-	-	-	295,118	44,724	339,842
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(8,464)	(8,464)	(860,265)	304,883	-	(555,382)	-	(563,846)	(17,155)	(581,001)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	286,654	286,654	(860,265)	304,883	-	(555,382)	-	(268,728)	27,569	(241,159)
盈餘指撥及分配:														
提列特別盈餘公積	-	-	-	102,349	(102,349)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(773,750)	-	773,750	-	-	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(604,810)	604,810	-	-	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業淨值之變動數	-	49,409	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49,409	-	49,409
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,749)	(5,749)	-	(5,749)
處分子公司股權影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(72,757)	(72,757)
股份基礎給付交易	-	17,966	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,966	488	18,454
庫藏股轉讓予員工	-	31,219	-	-	-	-	-	-	-	-	262,444	293,663	214	293,877
子公司支付現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,446)	(12,446)
收購子公司非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,090,499	2,090,499
民國一〇二年十二月三十一日餘額	5,231,191	14,977,502	213,967	102,349	64,423	380,739	(1,489,219)	(802,589)	-	(2,291,808)	-	18,297,624	2,288,267	20,585,891
本期淨利	-	-	-	-	1,128,445	1,128,445	-	-	-	-	-	1,128,445	170,822	1,299,267
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(50,667)	(50,667)	(172,185)	(191,324)	-	(363,509)	-	(414,176)	(868)	(415,044)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,077,778	1,077,778	(172,185)	(191,324)	-	(363,509)	-	714,269	169,954	884,223
盈餘指撥及分配:														
提列法定盈餘公積	-	-	6,442	-	(6,442)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	57,981	(57,981)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合併發行新股	568,881	2,280,177	-	-	(685,587)	(685,587)	(8,206)	-	-	(8,206)	-	2,155,265	(2,155,265)	-
股份基礎給付交易	-	22,696	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,696	142	22,838
資本公積配發現金股利	-	(523,142)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(523,142)	-	(523,142)
子公司非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000	10,000
員工行使認股權	240	1,106	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,346	-	1,346
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	-	83,939	-	-	-	-	-	-	(6,989)	(6,989)	-	76,950	-	76,950
處份子公司股權予非控制權益	-	153,231	-	-	-	-	-	-	-	-	-	153,231	467,394	620,625
子公司支付現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(95,593)	(95,593)
民國一〇三年十二月三十一日餘額	$ 5,800,312	16,995,509	220,409	160,330	392,191	772,930	(1,669,610)	(993,913)	(6,989)	(2,670,512)	-	20,898,239	684,899	21,583,138

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長:　　經理人:　　會計主管:

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	103年度	102年度
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	$ 1,925,042	128,235
停業單位稅前淨利	-	300,909
本期稅前淨利	1,925,042	429,144
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	2,180,043	3,484,846
攤銷費用	23,487	14,309
呆帳費用提列(迴轉)數	(888)	448
利息費用	134,369	147,175
利息收入	(49,066)	(17,484)
股利收入	(11,711)	(9,203)
股份基礎給付酬勞成本	28,815	99,296
採用權益法認列之關聯企業之份額	55	226,333
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(9,292)	4,139
備供出售金融資產之淨利益	-	(62,342)
採用權益法之投資重衡量損失	-	320,135
非金融資產減損損失	444,256	-
停業單位出售利益	-	(300,909)
提列存貨跌價及呆滯損失	74,007	22,472
其他不影響現金流量之費損淨額	7,516	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	2,821,591	3,929,215
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款(含關係人)	(1,037,432)	(590,691)
存貨	(24,885)	(778,158)
透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,548	(9,988)
預付材料款	898,099	1,066,198
其他營業資產	(38,001)	(66,760)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(198,671)	(379,399)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款(含關係人)	31,234	70,987
負債準備	(474,350)	(615,576)
預收貨款	(673,888)	(967,151)
應計退休金負債	(15,205)	(87,645)
其他營業負債	(284,550)	106,825
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,416,759)	(1,492,560)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,615,430)	(1,871,959)
調整項目合計	1,206,161	2,057,256
營運產生之現金流出	3,131,203	2,486,400
收取之利息	49,066	17,484
收取之股利	11,711	9,203
支付之利息	(137,471)	(150,509)
退回(支付)所得稅	(97,240)	95,554
營業活動之淨現金流入	2,957,269	2,458,132

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(承上頁)

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	103年度	102年度
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產價款	(54,674)	-
處分備供出售金融資產價款	-	70,308
取得以成本衡量之金融資產	(169,902)	(13,433)
取得採權益法之長期股權投資價款	(333,145)	(165,358)
處分停業單位之淨現金流出	-	(203,128)
取得不動產、廠房及設備	(1,344,168)	(1,675,579)
處分不動產、廠房及設備價款	82,249	80,054
以成本衡量之金融資產減資退還股款	70,741	-
存出保證金減少	99,514	495,250
受限制存款增加	(311,954)	(243,436)
併購取得子公司之淨現金流入	513,442	924,297
投資活動之淨現金流出	(1,447,897)	(731,025)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	410,275	417,738
舉借長期借款	800,000	3,837,550
償還長期借款	(864,116)	(4,830,316)
發放現金股利	(523,142)	-
非控制權益增加	10,000	-
員工執行認股權	1,346	-
庫藏股票買回成本	-	(5,749)
員工購買庫藏股	-	262,444
處分子公司股權予非控制權益	620,625	-
分配非控制權益之現金股利	(95,593)	(12,446)
籌資活動之淨現金流入(出)	359,395	(330,779)
匯率變動之影響	(160,339)	172,441
本期現金及約當現金增加數	1,708,428	1,568,769
期初現金及約當現金餘額	3,682,154	2,113,385
期末現金及約當現金餘額	$ 5,390,582	3,682,154
購併交易所取得資產及所承擔負債之公允價值如下：		
現金及約當現金	513,442	1,734,172
應收票據及帳款淨額	-	497,442
應收關係人款項	-	7,440
存貨	240,225	269,334
其他流動資產及其他金融資產－流動	62,085	98,688
預付材料款	-	642,254
不動產、廠房及設備	259,988	2,478,264
其他非流動資產及其他金融資產－非流動	62,490	223,010
無形資產	-	19,761
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(1,215)
應付票據及帳款	-	(342,861)
其他流動負債	-	(168,901)
長期借款	-	(430,000)
其他非流動負債	(1,138,230)	(319,334)
合約損失準備	-	(427,000)
非控制權益於收購日之公允價值	-	(2,090,499)
取得子公司權益於收購日之公允價值	-	2,190,555
減：先前已持有子公司權益於收購日之公允價值所取得子公司之現金	-	(1,380,680)
	(513,442)	(1,734,172)
取得控制力所取得之現金(扣除所取得之現金)	$ (513,442)	(924,297)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

中美矽晶製品股份有限公司(以下稱中美矽晶公司)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，中美矽晶公司合併財務報告之組成包括中美矽晶公司及中美矽晶公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。合併公司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。

中美矽晶公司股票自民國九十年三月起於中華民國證券櫃檯買賣中心(以下稱櫃買中心)掛牌買賣。

中美矽晶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，分別移轉至中美矽晶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。中美矽晶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，中美矽晶公司為存續公司，旭泓全球於合併後消滅。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇四年三月二十四日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）認可之2013年版國際財務報導準則之影響：

依據金管會民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」）編製財務報告，國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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

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

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對本合併財務報告造成重大變動：

1.國際財務報導準則第10號「合併財務報表」

該準則取代原國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」有關合併財務報告之規定，將原國際會計準則第27號更名為「單獨財務報表」，並廢止解釋公告第12號「合併：特殊目的個體」之規定，對控制重新定義，對被投資公司之投資於同時符合三項控制要素時，始具控制。

合併公司預估依國際財務報導準則第10號之規定判斷，可能改變判斷結果，惟尚待進一步分析。

2.國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

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

3.國際會計準則第1號「財務報表之表達」

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

4.國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

5.國際會計準則第19號「員工福利」

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

經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加確定福利計畫之相關揭露。

(二)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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9號「金融工具」	107.1.1
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	105.1.1
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	105.1.1
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	105.1.1
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	105.1.1
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	106.1.1
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	105.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	105.1.1

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	105.1.1
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	103.7.1
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	105.1.1
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	103.1.1
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	103.1.1
國際財務報導解釋第21號「公課」	103.1.1

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併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

本合併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合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)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，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

(1)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；

(2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；

(3)確定福利負債，係依退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以中美矽晶公司之功能性貨幣，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)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含中美矽晶公司及中美矽晶公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之重大交易、餘額及未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併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。

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

名　稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			103.12.31	102.12.31
中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc. (以下稱SSTI)	轉投資事業之控股公司與大陸子公司之三角貿易中心	100%	100%
中美矽晶公司	環球晶圓	半導體矽晶材料、元件製造及貿易	94.92%	98.6%
中美矽晶公司	中美材料股份有限公司（以下稱中美材料）	太陽能模組用之EVA製造及銷售	90%	-
中美矽晶公司	旭泓全球	太陽能電池製造及銷售電子材料批發	-	50.95%
中美矽晶公司	Aleo Solar GmbH(以下簡稱Aleo Solar，原名為SCP Solar GmbH)	太陽能模組製造及銷售電子材料批發	100%	-
Aleo Solar	Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l	太陽能模組製造及銷售電子材料批發	100%	-
環球晶圓	GlobalSemiconductor Inc.(以下稱GSI)	投資各項事業	100%	100%
環球晶圓	GlobalWafers Inc.(以下稱GWI)	投資各項事業	100%	100%
環球晶圓	GWafers合同會社(以下稱GWafers)	投資各項事業	100%	100%
GSI	昆山中辰矽晶有限公司(以下稱昆山中辰)	矽晶棒、矽晶圓等加工貿易	100%	100%
GWI	GlobiTech Incorporated (以下稱GTI)	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	100%	100%
GWafers	GlobalWafers Japan Co., Ltd. (以下稱GWJ)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	100%

中美矽晶公司及旭泓全球於民國一〇二年八月十二日分別召開董事會決議，中美矽晶公司為進行太陽能事業群之垂直整合，藉以提升營運績效及競爭力，與旭泓全球進行合併，並以民國一〇三年八月一日為合併基準日，以中美矽晶公司為存續公司，旭泓全球為消滅公司，消滅公司之權利義務由存續公司概括承受。雙方決議合併換股比例為旭泓全球每2.16股普通股換發中美矽晶公司1股普通股股票，本合併案業經主管機關核准在案。

中美矽晶公司於民國一〇三年五月十三日經董事會決議通過，為策略發展太陽能模組產業，設立中美材料股份有限公司，從事太陽能模組用之EVA膜製造及銷售，實收資本額為新台幣100,000千元，設立年產能600 MW EVA製造廠，並於民國一〇三年五月三十日完成設立登記，中美矽晶公司投資金額90,000千元，持股比率為90%。

旭泓全球於民國一〇三年一月二十二日經董事會決議與其他投資人合資成立一海外子公司SCP Solar GmbH。該子公司已於二月初在德國正式登記成立，截至民國一〇三年十二月三十一日實收資本額為13,500千歐元。

旭泓全球子公司SCP Solar GmbH 併購德國業務淨資產之資訊請參閱附註六(八)。SCP Solar GmbH 於民國一〇三年六月二日將SCP Solar GmbH 名稱更改為Aleo Solar GmbH 。

中美矽晶公司及中美藍晶於民國一〇一年四月二十五日經董事會決議，中美藍晶為擴大營業規模以提升營運績效及競爭優勢，擬與兆遠科技股份有限公司(以下稱兆遠科技)進行合併。中美藍晶與兆遠科技業於民國一〇一年六月十三日經雙方股東會決議通過此合併，並以民國一〇二年一月一日為合併基準日，以兆遠科技為存續公司，中美藍晶為消滅公司，消滅公司之權利義務由存續公司概括承受。雙方決議合併換股比例為中美藍晶每股普通股換發兆遠科技1.8967股普通股股票，本合併案業經主管機關核准在案。

中美矽晶公司於民國一〇二年八月一日購併中陽光伏股份有限公司(以下稱中陽光伏)，請詳附註六(八)說明。

中美矽晶公司於民國一〇二年八月一日購併旭泓全球，並於民國一〇二年八月一日開始將其收益及費損編入合併財務報表中，請詳附註六(八)說明。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外　　幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

(五)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.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。

2.主要為交易目的而持有者。

3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。

4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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

1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。

2.主要為交易目的而持有者。

3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

(六)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現金及約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。

B.金融資產係以公允價值基礎評估績效。

C.混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於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；後續評價按公允價值衡量，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，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。

(2)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合併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。

(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），及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

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

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

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。

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

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。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

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併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

合併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合併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。

3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(八)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。

(九)停業單位

停業單位係指合併公司已處分之組成部分，且係一單獨之主要業務線或營運地區。營運單位係於處分時點分類為停業單位。合併公司於財務報表中之以前期間，應重行表達停業單位之揭露，已使該揭露與已於最近表達期間之報導日前所有之停業單位有關。

(十)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，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。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併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。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併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。

當合併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。

(十一)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

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

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

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

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，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。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

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：2~40年

(2)機器設備：2~15年

(3)其他設備及租賃資產：2~20年

(4)房屋及建築之重大組成主要有廠房主建築物、機電動力工程及廢水處理系統等，並分別按其耐用年限25~30年、25年及4~15年予以計提折舊。

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，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。

(十二)租　　賃

依租賃條件，當合併公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，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。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(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。

取得土地使用權之支出，以取得成本為入帳基礎，並按合約及估計受益期間孰短，分五十年平均攤提。

(十三)無形資產

1.商　　譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。

(2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

2.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。

3.其他無形資產

合併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。

4.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。

5.攤　　銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

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

每年至少於財務年度結束日時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。

(十四)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，合併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，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

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

合併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。

商譽每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

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

(十五)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併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。

1.廠址復原

依據合併公司適用之法規要求，針對日本子公司承租之土地提列復原負債準備，且於租賃期間認列相關費用。

2.虧損性合約

當合併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。

(十六)庫藏股票

合併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。

(十七)收入認列

1.商品銷售

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

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

2.勞務

合併公司提供顧問及管理服務予客戶。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

合併公司對政府之研發補助係依合約按已發生成本佔預計總計畫成本之比例，逐期認列收入。對政府補助設備支出之補助收入係依相關資產耐用年限，採直線法逐期認列收入。

(十八)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。合併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。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併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年度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。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併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，對合併公司而言，即具有經濟效益。

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

合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

合併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、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

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合併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。

(十九)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。

(二十)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。

合併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。

中美矽晶公司依企業併購法第四十條規定，自民國一〇一年度營利事業所得稅結算申報開始採用連結稅制，以中美矽晶公司為納稅義務人，依所得稅法相關規定合併辦理中美矽晶公司及其國內各子公司營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅申報；其他有關稅務事項，則由各公司分別辦理。

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

(廿一)企業合併

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

合併公司係依逐筆交易基礎，以對非控制權益可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。

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

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

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

(廿二)每股盈餘

合併公司列示歸屬於中美矽晶公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於中美矽晶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中美矽晶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。合併公司之潛在稀釋普通股包括給與員工認股權及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅。

(廿三)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

(廿四)會計變動之理由及影響

合併公司於民國一〇三年度進行部份生產設備耐用年數之檢視，為能合理反映資產之未來經濟效益，估計該等生產設備之耐用年數由原四年到六年調整為八年。上述估計變動對折舊費用之影響認列於銷貨成本中，對當期及未來期間之影響如下：

	103年度	104年度	105年度	106年度	107年度	108年度	之後年度
折舊費用增加(減少)數	$ (658,998)	(347,748)	4,050	206,126	329,211	265,299	202,060

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」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

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

(一)附註六(九)不動產、廠房及設備之減損評估

(二)附註六(十六)負債準備

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	103.12.31	102.12.31
現金	$ 1,027	898
銀行存款	3,534,086	2,273,337
定期存款	1,855,469	1,407,919
現金流量表列之現金及約當現金	**$ 5,390,582**	**3,682,154**

合併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)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	103.12.31	102.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
受益憑證－開放型基金	$ 5,225	-
外匯買賣合約	-	8,773
	$ 5,225	**8,773**
	$ -	**-**

截至民國一〇二年十二月三十一日止，上述合併公司尚未到期之外匯買賣合約－衍生性金融資產如下：

102.12.31					
買　入	賣　出	名目本金(千元)		契約期間	公平價值
USD	JPY	USD	1,078	102.12.02~103.01.02	$ 1,954
USD	JPY	USD	626	102.12.02~103.01.06	1,227
USD	JPY	USD	1,801	102.12.30~103.01.29	3,355
USD	JPY	USD	1,500	103.01.29~103.02.27	1,136
USD	JPY	USD	1,454	103.01.29~103.02.27	1,101
					$ 8,773

民國一〇三年度及一〇二年度因外匯買賣合約認列金融資產公允價值變動列入損益之評價損益，請詳附註六(廿五)。

(三)應收票據及帳款淨額

	103.12.31	102.12.31
應收票據	$ 121,515	31,993
應收帳款	4,647,288	3,868,880
減：備抵呆帳	(51,854)	(52,742)
備抵退回及折讓	(5,158)	(2,499)
	$ 4,711,791	**3,845,632**

應收款項備抵呆帳評估之減損損失，其變動如下：

	103年度	102年度
1月1日餘額	$ 52,742	1,135
企業合併所承擔	-	51,159
認列(迴轉)之減損損失	(888)	448
12月31日餘額	**$ 51,854**	**52,742**
個別評估之減損	$ 48,888	48,679
集體評估之減損	2,966	4,063
	$ 51,854	**52,742**

合併公司報導日已逾期應收款(含關係人)之帳齡分析為：

	103.12.31		102.12.31	
	總 額	減 損	總 額	減 損
逾期31~60天	$ 8,113	716	35,058	778
逾期61~90天	4,528	950	3,223	657
逾期91~120天	2,342	1,043	3,312	1,371
逾期121~365天	285	257	19,357	12,245
逾期超過一年	48,888	48,888	37,691	37,691
	$ 64,156	**51,854**	**98,641**	**52,742**

合併公司對商品銷售之平均授信期間為0至120天。應收款項之備抵呆帳係用於記錄呆帳費用，主要基於歷史之付款行為、客戶之信用評等及帳齡資訊，並考量備抵銷貨退回及折讓估計無法回收之金額。惟合併公司確信相關款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉金融資產。

合併公司為控制應收款之信用風險於報導日從事應收帳款讓售之情形如下：

合併公司與銀行簽訂出售應收帳款債權之合約，依合約規定，合併公司於出售額度內無須擔保應收帳款債務人於債權移轉時及債務履行時之支付能力。合併公司於各報導日符合除列條件之應收帳款(含關係人)債權移轉相關資訊明細如下：

單位：日圓千元

	承購銀行	承購額度	轉售金額	除列金額	重要之移轉條款(件)
103.12.31	DAISHI BANK	**$ 6,000,000**	**4,938,475**	**4,938,475**	註
102.12.31	DAISHI BANK	**$ 6,000,000**	**8,253,747**	**8,253,747**	註

註：承購銀行確認本次交易商品相關交易條件以應收帳款承購合約為準，係屬無追索權，並為賣斷式之應收帳款承購行為。於承購額度內，若因相對人不能付款或發生財務困難恐屆期有不能付款風險之虞，所無法獲償之風險將由承購銀行承擔，與合併公司無涉。

上述應收帳款讓售合約，其額度可循環使用。

合併公司以應收帳款作為短期借款擔保之明細，請詳附註八。

(四)存　　貨

	103.12.31	102.12.31
製成品	$ 2,053,895	1,703,913
在製品	770,992	895,138
原料	1,510,310	1,566,872
物料	271,802	249,973
	$ 4,606,999	**4,415,896**

營業成本組成明細如下：

	103年度	102年度
銷貨成本	$ 23,446,339	19,116,868
提列存貨跌價損失	74,007	22,472
未分攤固定製造費用	358,978	636,603
提列虧損性合約損失	542,619	-
	$ 24,421,943	**19,775,943**

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)備供出售金融資產－非流動

	103.12.31	102.12.31
上市股票－昇陽光電科技(股)公司	$ 619,089	764,956
上櫃股票－朋程科技(股)公司	239,548	235,289
	$ 858,637	**1,000,245**

處分投資損益請詳附註六(廿五)。

按公允價值再衡量損益認列於其他綜合損益之金額請詳附註六(廿八)。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

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

報導日證券價格	103年度	102年度
上漲10%	**$ 85,864**	**100,025**
下跌10%	**$ (85,864)**	**(100,025)**

(六)以成本衡量之金融資產－非流動

	103.12.31	102.12.31
股權投資	$ 2,598,946	2,493,580
累積認列減損損失金額	(1,195,179)	(1,126,762)
	$ 1,403,767	**1,366,818**

累積減損變動如下：

	103.12.31	102.12.31
期初累積減損	$ 1,126,762	1,101,583
匯率影響數	68,417	25,179
期末累積減損	**$ 1,195,179**	**1,126,762**

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	103.12.31			102.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
美金	16,949	31.650	536,444	19,184	29.805	571,790

合併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，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司於民國一〇三年度為配合營運策略，考量產業上、下游整合縱向及策略佈局，增加對新能光電股份有限公司(新能光電)投資計21,455千元，及經董事會決議通過分別增加對寶德能源科技股份有限公司(寶德能源)投資計76,936千元及對真美晶能源股份有限公司(真美晶)增資計86,097千元。合併公司對真美晶公司增加投資後，持股比率由原來11.22%增加至24.70%，因而取得對真美晶公司之重大影響力，故將真美晶公司由以成本衡量之金融資產轉列至採用權益法之投資。請參閱附註六(七)說明。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	103.12.31	102.12.31
關聯企業：		
兆遠科技	$ 1,892,671	1,475,653
真美晶	112,193	-
	$ 2,004,864	**1,475,653**

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日合併公司所投資之關聯企業具有公開報價者其帳面金額分別為1,892,671千元及1,475,653千元，公允價值分別為2,278,175千元及1,988,163千元。

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	103年度	102年度
合併公司所享有關聯企業本期損益之份額	$ (55)	(226,333)

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	103.12.31	102.12.31
總 資 產	$ 5,283,930	4,306,449
總 負 債	$ 995,681	1,409,241

	103年度	102年度
收　　入	$ 2,260,099	1,960,487
本期淨損	$ 32,079	451,510

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

合併公司關聯企業將資金移轉予合併公司之能力並未受有重大限制。

合併公司以民國一〇二年八月一日購併中陽光伏及旭泓全球，取得上述公司之控制力，中陽光伏並於合併後消滅，旭泓全球則自民國一〇二年八月一日起編入合併報表，相關說明請詳附註六(八)所述。

合併公司於民國一〇二年一月一日以子公司中美藍晶與兆遠科技合併後，取得兆遠科技42.80%之股份，並因而取得該公司之重大影響力。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司採權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(八)取得子公司及非控制權益與喪失對子公司之控制

1.取得子公司

旭泓全球子公司Aleo Solar 於民國一〇三年二月五日與德商Aleo Solar AG簽訂資產買賣契約，以總價1歐元購買Aleo Solar AG 位於德國Prenzlau，年產能280MW之太陽能模組廠土地、廠房、生產設備及商標權等(以下稱德國業務之淨資產)。另由賣方Aleo Solar AG分期支付負購買價(negative purchase price)1,000萬歐元及營運資金(或存貨)補貼約1,150萬歐元予Aleo Solar ，雙方已於購併基準日民國一〇三年五月十六日，完成約定之相關事項及資產交割程序。

德國業務淨資產所貢獻之收入及淨利分別為549,522千元及17,363千元。若此項購併發生在民國一〇三年一月一日，管理當局估計當期合併公司之收入及淨利將分別達28,151,169千元及1,373,849千元。於決定該等金額時，管理當局係假設該收購案發生於民國一〇三年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

中美矽晶公司於民國一〇二年六月二十五日股東常會決議通過中美矽晶公司與中陽光伏合併案，以中美矽晶公司為存續公司，中陽光伏為消滅公司。中美矽晶公司一〇二年七月二十六日董事會決議通過訂定合併基準日為一〇二年八月一日。中美矽晶公司於民國一〇二年八月一日支付現金809,875千元收購中陽光伏58.12%之股份而取得對中陽光伏之控制，合併公司對中陽光伏之權益並因而由41.88%增加至100%，中陽光伏為一家太陽能電池之製造與銷售公司。

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

截至民國一〇二年十二月三十一日之五個月期間，中陽光伏及旭泓全球之收入及淨利(損)歸屬於合併公司分別為1,454,167千元及41,224千元。若此項收購發生於民國一〇二年一月一日，管理當局估計當期合併收入及淨利將分別達24,078,524千元及464,624千元。於決定該等金額時，管理當局係假設該收購發生於民國一〇二年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

移轉對價及收購日取得之可辨認資產及所承受之負債說明如下：

(1)移轉對價之公允價值

Aleo Solar應支付之交易總價由原約定之2歐元改為1歐元，並已依合約支付予賣方Aleo Solar AG。

合併公司以每股新台幣7.05元購併中陽光伏58.12%之股份，支付之現金總額為809,875千元；先前已持有中陽光伏及旭泓全球之權益於收購日之公允價值為1,380,680千元。

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值

收購日取得德商Aleo Solar AG之可辨認資產與承擔負債之公允價值明細如下：

現金	$	513,442
存貨		240,225
其他金融資產－流動		62,085
不動產、廠房及設備		259,988
其他金融資產－非流動		62,085
其他資產		405
其他流動及非流動負債		(1,138,230)
可辨認資產之公允價值	**$**	-

收購日取得中陽光伏及旭泓全球之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	$	1,734,172
應收票據及帳款淨額		497,442
應收關係人款項		7,440
存貨		269,334
其他流動資產		98,688
預付材料款		642,254
不動產、廠房及設備		2,478,264
其他非流動資產		223,010
無形資產		19,761
透過損益按公允價值衡量之金融負債		(1,215)
應付票據及帳款		(342,861)
其他流動負債		(168,901)
長期借款		(430,000)
其他非流動負債		(319,334)
合約損失準備		(427,000)
可辨認資產之公允價值	**$**	**4,281,054**

合併公司因重衡量於收購日前已持中陽光伏41.88%權益及旭泓全球18.70%權益之公允價值而認列損失分別為123,689千元及196,446千元。該損失係認列於合併綜合損益表之「其他利益及損失－處分投資損失」項下。

2.收購相關之成本

合併公司收購Aleo Solar公司交易所產生之外部法律費用及審查等交易成本計2,858千元，該等費用認列於合併綜合損益表之「管理費用」項下。

合併公司收購中陽光伏及旭泓全球交易所發生之外部法律費用及實地審查成本計2,935千元，該等費用認列於合併綜合損益表之「管理費用」項下。

3.取得非控制權益

合併公司於民國一〇三年八月以合併發行新股取得旭泓全球之股權使權益由50.95%增加至100%，並以民國一〇三年八月一日為合併基準日，中美矽晶公司為存續公司，旭泓全球為消滅公司。

合併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：

購入非控制權益之帳面金額	$	2,163,471
支付予非控制權益之對價		(2,878,537)
取得子公司股權價格與帳面價值差額		(715,066)
沖銷資本公積－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額		29,479
沖銷未分配盈餘數	**$**	**(685,587)**

4.處分部分子公司股權但未喪失控制

合併公司於民國一〇三年六月三十日及一〇三年十月二十二日分別處分環球晶圓1.68%及2%之股權，其處分價款分別為239,625千元及381,000千元。

合併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：

	103年度	
自非控制權益收取之對價	$	620,625
處分非控制權益之帳面金額		(467,394)
資本公積－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	**$**	**153,231**

5.喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇二年一月一日因子公司中美藍晶與兆遠科技合併後消滅，合併公司喪失對中美藍晶股權95.12%之控制，處份價款為1,692,284千元，其處份利益300,909千元已列報於合併綜合損益表之「停業單位損益」項下。

民國一〇二年一月一日中美藍晶資產及負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	$ 203,128
應收票據及帳款淨額	237,502
應收關係人款項	284
存貨	147,084
其他流動資產	14,251
以成本衡量之金融資產－非流動	59,050
不動產、廠房及設備	1,018,840
其他非流動資產	6,031
應付票據及帳款	(103,200)
其他流動負債	(119,425)
其他非流動負債	(787)
先前子公司淨資產之帳面價值	**$ 1,462,758**

(九)不動產、廠房及設備

1.合併公司不動產、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103年1月1日餘額	$ 751,839	13,428,661	40,421,689	3,475,240	193,015	58,270,444
透過企業合併取得	51,493	51,281	149,112	7,573	529	259,988
增　　添	-	106,419	832,498	128,798	318,059	1,385,774
處　　分	-	(42,891)	(746,611)	(72,173)	(22,408)	(884,083)
匯率變動之影響	(51,485)	(442,073)	(1,620,527)	(203,335)	41,902	(2,275,518)
民國103年12月31日餘額	**$ 751,847**	**13,101,397**	**39,036,161**	**3,336,103**	**531,097**	**56,756,605**
民國102年1月1日餘額	$ 890,001	14,694,484	43,780,417	2,458,166	582,117	62,405,185
透過企業合併取得	2,380	439,241	1,879,040	599,181	509,735	3,429,577
增　　添	-	55,992	1,334,419	754,666	(640,516)	1,504,561
處　　分	-	(204,298)	(1,294,487)	(207,773)	(233,476)	(1,940,034)
匯率變動之影響	(140,542)	(1,556,758)	(5,277,700)	(129,000)	(24,845)	(7,128,845)
民國102年12月31日餘額	**$ 751,839**	**13,428,661**	**40,421,689**	**3,475,240**	**193,015**	**58,270,444**
折舊及減損損失：						
民國103年1月1日餘額	$ -	6,427,741	34,106,308	1,638,549	-	42,172,598
本期折舊	-	501,441	1,408,687	269,915	-	2,180,043
處　　分	-	(35,532)	(683,341)	(70,645)	-	(789,518)
匯率變動之影響	-	(303,347)	(1,654,811)	(91,921)	-	(2,050,079)
民國103年12月31日餘額	**$ -**	**6,590,303**	**33,176,843**	**1,745,898**	**-**	**41,513,044**

	土　地	房屋及建　築	機器設備	其他設備	未完工程及待驗設備	總　計
民國102年1月1日餘額	$ -	6,555,527	36,854,145	948,491	-	44,358,163
透過企業合併承擔	-	124,549	755,960	70,804	-	951,313
本年度折舊	-	617,104	2,443,874	423,868	-	3,484,846
處　　分	-	(54,371)	(675,012)	(107,619)	-	(837,002)
匯率變動之影響	-	(815,068)	(5,272,659)	303,005	-	(5,784,722)
民國102年12月31日餘額	**$ -**	**6,427,741**	**34,106,308**	**1,638,549**	**-**	**42,172,598**
帳面價值：						
民國103年12月31日	**$ 751,847**	**6,511,094**	**5,859,318**	**1,590,205**	**531,097**	**15,243,561**
民國102年12月31日	**$ 751,839**	**7,000,920**	**6,315,381**	**1,836,691**	**193,015**	**16,097,846**
民國102年1月1日	**$ 890,001**	**8,138,957**	**6,926,272**	**1,509,675**	**582,117**	**18,047,022**

合併公司喪失對中美藍晶之控制，民國一〇二年度處分不動產、廠房及設備包含中美藍晶民國一〇二年一月一日帳面價值1,018,840千元。

2.假設及估計之不確定性

資產減損評估過程中，合併公司需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。

3.擔　　保

作為長短期借款、預收貨款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十)無形資產

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度無形資產之成本明細如下：

	商　譽	專利權	總　計
成本：			
民國103年1月1日餘額	$ 637,019	19,761	656,780
本期攤銷	-	(1,976)	(1,976)
匯率變動之影響	39,434	-	39,434
民國103年12月31日餘額	**$ 676,453**	**17,785**	**694,238**
民國102年1月1日餘額	$ 622,507	-	622,507
透過企業合併取得	-	19,761	19,761
匯率變動之影響	14,512	-	14,512
民國102年12月31日餘額	**$ 637,019**	**19,761**	**656,780**

民國一〇三年度及一〇二年度無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之營業成本分別為1,976千元及0千元。

為減損測試之目的，商譽直接歸屬半導體事業部。合併公司每年至少一次於報導期間結束日針對合併公司帳上之商譽進行減損評估測試，係以該單位之預估未來現金流量作為可回收金額之計算基礎。

合併公司之商譽經評估並無減損之跡象。

(十一)其他資產－流動及非流動

	103.12.31	102.12.31
遞延所得稅資產	$ 627,551	908,075
應退及留抵營業稅	169,599	198,378
預付設備款及其他	440,578	204,221
	$ 1,237,728	**1,310,674**

(十二)其他金融資產－流動及非流動

	103.12.31	102.12.31
存出保證金	$ 184,984	284,498
受限制銀行存款	399,982	87,028
其他	43,823	100,989
	$ 628,789	**472,515**

受限制銀行存款請詳附註八說明。

(十三)短期借款

	103.12.31	102.12.31
無擔保銀行借款	$ 2,062,895	1,604,332
購料借款	-	102,371
擔保銀行借款	756,473	702,390
	$ 2,819,368	**2,409,093**
未動用融資額度	**$ 6,945,232**	**7,017,659**
期末借款利率區間	**0.65%~ 1.97%**	**0.65%~ 1.70%**

合併公司短期借款幣別包括新台幣、美元、日圓及人民幣，擔保借款質押之資產請詳附註八。

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

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

	102.12.31			
	幣別	期末利率區間	合約期間	金額
合作金庫銀行等聯貸	NTD	1.79%	102.05.09~107.05.09	$ 2,489,450
合作金庫銀行	NTD	1.50%	102.06.28~105.06.28	400,000
中信銀行	NTD	1.59%	102.10.31~104.10.31	350,000
兆豐國際商業銀行	NTD	1.50%	102.07.06~104.07.05	300,000
玉山銀行	NTD	1.58%	101.07.31~104.07.31	400,000
台灣銀行	NTD	1.55%	102.08.12~105.08.12	300,000
台北富邦銀行	NTD	1.51%	102.11.27~104.11.27	300,000
合　　計				**$ 4,539,450**
流　　動				$ 166,667
非 流 動				4,372,783
合　　計				**$ 4,539,450**
未動用融資額度				**$ 2,150,000**

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

合併公司與合庫等銀行之聯貸合約規定，合併公司於動用授信額度後，須優先償還花旗(台灣)等銀行之聯貸借款餘額，合併公司於民國一〇二年五月動用授信額度後全數償還花旗(台灣)等聯貸之借款本息並取消授信額度。

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

依上述合約規定合併公司若於預計動撥日之實際動撥金額小於預計動撥金額，合併公司需就此部份之未動用額度部份，依年費0.1%~0.2%計算支付承諾費。截至民國一〇三年十二月三十一日止，合併公司依合約預計動用時程表動用該額度，無需支付承諾費。

合併公司於民國一〇一年三月五日與花旗(台灣)銀行及其他十家簽訂聯合借款合約，取得日幣7,750,000千圓之融資額度，依合約規定，合併公司自動撥日起六個月後，於借款期間，按半年度及年度合併財務報表應維持特定之流動比率、負債比率、槓桿比率、利息保障倍數及淨值一定金額。

合併公司與花旗(台灣)等銀行之聯貸合約規定，合併公司可視實際需求狀況提前還款及取消借款額度，合併公司於民國一〇二年二月全數償還借款餘額及取消77.5億日圓之借款額度。

合併公司民國一〇三年度合併財務報告符合其財務比例限制。

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之揭露資訊，請詳附註六(廿九)。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)融資租賃負債

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

	103.12.31		
	未來最低租金給付	利　息	最低租金給付現值
一年內	$ 81,030	12,154	68,876
一年至五年	90,852	43,422	47,430
五年以上	320,726	67,209	253,517
	$ 492,608	**122,785**	**369,823**

	102.12.31		
	未來最低租金給付	利　息	最低租金給付現值
一年內	$ 64,431	12,287	52,144
一年至五年	159,389	46,891	112,498
五年以上	340,217	77,378	262,839
	$ 564,037	**136,556**	**427,481**

合併公司於民國一〇二年八月一日合併旭泓全球所承擔之融資租賃負債為民國九十六年十月與經濟部工業局簽訂土地租賃合約，承租該單位之利澤工業區利工段土地，合約約定於租期屆滿後，合併公司可依簽約時之市價，將租期內所支付之租金轉為支付之價款，購買該土地。

(十六)負債準備

1.合併公司負債準備之變動明細如下：

	廠址復原	虧損性合約	合 計
民國103年1月1日餘額	$ 29,038	2,284,767	2,313,805
當期新增(迴轉)之負債準備	626	(474,976)	(474,350)
匯率變動之影響	(2,023)	(82,749)	(84,772)
民國103年12月31日餘額	**$ 27,641**	**1,727,042**	**1,754,683**
流　動	$ -	608,268	608,268
非流動	27,641	1,118,774	1,146,415
合　計	**$ 27,641**	**1,727,042**	**1,754,683**
民國102年1月1日餘額	$ 33,961	2,864,931	2,898,892
企業合併所承擔	-	427,000	427,000
當期新增(迴轉)之負債準備	650	(616,226)	(615,576)
匯率變動之影響	(5,573)	(390,938)	(396,511)
民國102年12月31日餘額	**$ 29,038**	**2,284,767**	**2,313,805**
流　動	$ -	661,155	661,155
非流動	29,038	1,623,612	1,652,650
合　計	**$ 29,038**	**2,284,767**	**2,313,805**

(1)廠址復原

廠址復原係合併公司依據廠房租賃合約約定，於租期屆滿不續承租時，合併公司負有將該廠房復原之義務，並依實際情況估列之負債準備。

(2)虧損性合約

合併公司與多家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。合併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合併公司。因應現貨市場價格波動，合併公司已與部份矽原料供應商重新議定合約價格或依市場情形與部分供應商議定現貨採購價格，以調節平均進貨價格，惟，與部份供應商因長期原料進貨合約價格調整尚在協議中，故合併公司提列相關負債準備，有關矽原料供應商寄發通知要求合併公司履約內容，請詳附註九。

2.假設及估計之不確定性

合併公司依據未來採購預測估計違反長期採購合約可能損失估列損失準備，故未來景氣反轉造成公司營運狀況及與供應商協議結果均可能重大影響本公司負債準備之估列。

(十七)營業租賃

1.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：

		103.12.31	102.12.31
一年內	$	116,345	134,867
一年至五年		451,718	539,018
五年以上		264,960	433,505
	$	**833,023**	**1,107,390**

民國一〇三年度及一〇二年度營業租賃列報於損益之費用分別為118,089千元及137,177千元。

合併公司位於日本小國、秦野及德山等地區廠房之土地、建物及其他設備係向日商Covalent Materials Corporation等公司承租，土地及建物之租賃期間為民國一〇〇年十一月三十日至民國一二四年十二月三十一日止，每年租金合計約為30,155千元。

合併公司位於新竹科學工業園區廠房之基地係向科學工業園區管理局承租，原租賃期間自民國八十九年十月一日起至民國一〇九年十二月三十一日止，計二十年。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2,747千元。

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

2.長期預付租金

合併公司以營業租賃承租土地使用權，租賃期間為五十年，租金一次給付。民國一〇三年度及一〇二年度列報於損益之費用分別為241千元及228千元。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，尚未攤銷之餘額分別為9,579千元及9,494千元。

(十八)員工福利

1.確定福利計劃

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	103.12.31	102.12.31
義務現值總計	$ (1,032,372)	(959,291)
計畫資產之公允價值	27,393	30,975
已認列之確定福利義務負債	**$ (1,004,979)**	**(928,316)**

合併公司之國內公司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

合併公司之國內公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下簡稱勞動基金局）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

合併公司之國內公司民國一〇三年十二月三十一日之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計27,393千元。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

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利義務現值變動如下：

	103年度	102年度
1月1日確定福利義務	$ 959,291	1,042,842
當期服務成本及利息	69,655	91,247
子公司合併消滅影響數	-	(1,444)
精算損失	94,336	8,379
計畫支付之福利	(22,523)	(24,149)
匯率變動之影響	(68,387)	(157,584)
12月31日確定福利義務	**$ 1,032,372**	**959,291**

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	103年度	102年度
1月1日計畫資產之公允價值	$ 30,975	28,662
計畫資產預計報酬	595	552
公司提撥數	2,219	2,193
子公司合併消滅影響數	-	(261)
精算(損)益	97	(171)
計畫支付之福利	(6,493)	-
12月31日計畫資產之公允價值	**$ 27,393**	**30,975**

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為損益之費用如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	$ 56,659	71,521
利息成本	12,996	19,726
計畫資產預計報酬	(595)	(552)
	$ 69,060	**90,695**

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	103年度	102年度
1月1日累積餘額	$ (38,051)	(30,500)
本期認列	(94,239)	(8,424)
子公司合併消滅影響數	-	873
12月31日累積餘額	**$ (132,290)**	**(38,051)**

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

A.用於精算民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日確定福利義務現值者

	103.12.31	102.12.31
折現率	0.35%~1.625%	1.24%~2.00%
計畫資產預期報酬	2.00%	2.00%
未來薪資增加	1.00%~2.50%	2.00%

B.用於精算民國一〇三年度及一〇二年度確定福利計劃成本者

	103年度	102年度
折現率	1.24%~2.00%	1.24%~2.00%
計畫資產預期報酬	2.00%	1.875%
未來薪資增加	2.00%	2.00%

(7)經驗調整之歷史資訊

	103.12.31	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	$ (1,032,372)	(959,291)	(1,041,398)	(91,352)
計畫資產之公允價值	27,393	30,975	28,401	33,977
確定福利義務淨負債	**$ (1,004,979)**	**(928,316)**	**(1,012,997)**	**(57,375)**
確定福利計畫現值金額之經驗調整	**$ (5,131)**	**(14,504)**	**(14,310)**	**-**
計畫資產公允價值金額之經驗調整	**$ 98**	**(171)**	**(350)**	**-**

合併公司之國內公司預計於民國一〇三年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為25,830千元。

(8)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇三年度報導日，合併公司應計退休負債之帳面金額為1,004,979千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債增減變動如下：

	確定福利義務現值(利益)損失	
精算假設	**增加0.25%**	**減少0.25%**
折現率	**$ (37,621)**	**39,640**
調薪率	**$ 30,668**	**(29,276)**

2.確定提撥計畫

合併公司之國內公司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，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司之國內公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司之國外公司除SSTI、GSI、GWI及GWafers因未實際聘任員工，無退休金負擔外，GTI、Aleo Solar及昆山中辰採確定提撥之退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金，並將當期應提撥之退休金數額認列為當期費用。

合併公司之國內公司民國一〇三年度及一〇二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為42,416千元及32,453千元，已提撥至勞工保險局。

合併公司之國外公司民國一〇三年度及一〇二年度所認列之退休金費用分別為15,774千元及13,348千元。

(十九)所得稅

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

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

1.所得稅費用

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之所得稅費用明細如下：

		103年度	102年度
當期所得稅費用	$	75,931	66,554
遞延所得稅費用		549,844	22,748
	$	**625,775**	**89,302**

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

		103年度	102年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$	(51,633)	(174,686)
確定福利計畫之精算(損)益		(38,584)	-
	$	**(90,217)**	**(174,686)**

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

		103年度	102年度
稅前淨利	$	1,925,042	128,235
依中美矽晶公司所在地國內稅率計算之所得稅		327,257	21,800
外國轄區稅率差異影響數		602,557	381,004
永久性差異調整		(246,648)	(121,442)
免稅所得		(15,300)	(10,200)
前期高低估及未認列暫時性差異之變動		(71,258)	(173,250)
未分配盈餘加徵10%		3,209	-
投資抵減		25,958	(8,610)
	$	**625,775**	**89,302**

2.遞延所得稅資產及負債

(1)合併公司未認列遞延所得稅負債

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確認於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	103.12.31	102.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	**$ (40,516)**	**(15,496)**

(2)合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	103.12.31	102.12.31
可減除暫時性差異	$ 590,986	581,834
投資抵減	-	1,092,894
虧損扣抵	293,727	652,248
	$ 884,713	**2,326,976**

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，係因合併公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇三年十二月三十一日止，中美矽晶公司尚未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	$ 1,144,189	民國一一一年度
民國一〇二年度	190,464	民國一一二年度
民國一〇三年度	852,530	民國一一三年度
	$ 2,187,183	

截至民國一〇三年十二月三十一日止，子公司GWJ尚未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	**$ 339,263**	民國一一〇年度

截至民國一〇三年十二月三十一日止，子公司中美材料尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年限
民國一〇三年度	**$ 11,211**	民國一一三年度

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債明細如下：

	102.12.31	認列於損益表	認列於其他綜合損益表	匯率影響數	103.12.31
資產：					
存貨	$ 37,713	820	-	-	38,533
投資抵減	62,681	(62,681)	-	-	-
虧損扣除	438,771	(232,987)	-	(7,687)	198,097
其他	368,910	(51,179)	73,314	(124)	390,921
	$ 908,075	**(346,027)**	**73,314**	**(7,811)**	**627,551**
負債：					
金融商品	$ (1,491)	1,491	-	-	-
採權益法之投資	(216,377)	(139,832)	9,681	-	(346,528)
不動產、廠房及設備	(222,845)	(61,712)	-	(2,806)	(287,363)
其他	(2,834)	(3,764)	7,222	(14,845)	(14,221)
	$ (443,547)	**(203,817)**	**16,903**	**(17,651)**	**(648,112)**

	102.1.1	企業合併取得	認列於損益表	認列於其他綜合損益表	匯率影響數	102.12.31
資產：						
存貨	$ 18,887	17,213	1,613	-	-	37,713
投資抵減	146,362	-	(83,681)	-	-	62,681
虧損扣除	255,578	43,378	139,815	-	-	438,771
其他	112,505	16,866	70,195	174,686	(5,342)	368,910
	$ 533,332	**77,457**	**127,942**	**174,686**	**(5,342)**	**908,075**
負債：						
金融商品	$ -	-	(1,491)	-	-	(1,491)
採權益法之投資	(117,933)	-	(98,444)	-	-	(216,377)
不動產、廠房及設備	(174,924)	-	(47,921)	-	-	(222,845)
其他	-	-	(2,834)	-	-	(2,834)
	$ (292,857)	**-**	**(150,690)**	**-**	**-**	**(443,547)**

3.所得稅核定情形

截至民國一〇三年十二月三十一日止，中美矽晶公司及環球晶圓營利事業所得稅經主管稽徵機關核定至民國一〇〇年度，旭泓全球營利事業所得稅經主管稽徵機關核定至民國一〇一年度。

4.中美矽晶公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.12.31	102.12.31
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	$ 392,191	64,423
可扣抵稅額帳戶餘額	$ 83,760	79,814

	103年度(預計)	102年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	21.36%	-

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(二十)資本及其他權益

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，中美矽晶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(均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5,800,312千元及5,231,191千元。

中美矽晶公司民國一〇三年度及一〇二年度流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	普通股	
	103年度	102年度
1月1日期初流通在外股數	523,119	515,526
合併發行新股	56,888	-
員工行使認股權	24	-
買回庫藏股	-	(170)
庫藏股轉讓予員工	-	7,763
12月31日期末流通在外股數	580,031	523,119

1.普通股之發行

中美矽晶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中美矽晶公司普通股壹股。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，中美矽晶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。

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

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

2.資本公積

中美矽晶公司資本公積餘額內容如下：

	103.12.31	102.12.31
普通股股票溢價	$ 16,278,647	14,491,027
處分子公司股權價格與帳面價值差額	123,752	-
長期股權投資按權益法認列資本公積	206,007	122,068
庫藏股票交易	31,765	31,765
員工認股權等	355,338	332,642
	$ 16,995,509	**14,977,502**

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。

中美矽晶公司民國一〇三年六月二十六日經股東會決議民國一〇二年度以資本公積配發現金523,142千元(每股1元)，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

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

中美矽晶公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)而增加保留盈餘之金額為161,317千元，超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金額102,349千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額均為102,349千元。

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

5.盈餘分派及股利政策

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

(1)彌補虧損。

(2)提列百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積累積已達中美矽晶公司資本總額時，不在此限。

(3)依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。

(4)當年度盈餘扣除上列(1)至(3)項後，如尚有盈餘就其餘額提撥最高百分之三董事酬勞金及最低百分之五員工紅利，其餘併同以前年度未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東常會決議分派之。

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

民國一〇三年度及一〇二年度之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積及特別盈餘公積後，可分配盈餘為0元，故無需估計員工紅利金額及董事酬勞。

中美矽晶公司民國一〇四年三月二十四日經董事會擬議民國一〇三年度盈餘分派案，以資本公積分派之每股股利為1.8元，上述盈餘分派情形尚待股東決議，相關資訊可俟中美矽晶公司相關會議決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

中美矽晶公司民國一〇二年六月二十五日經股東會決議民國一〇一年度之虧損撥補案，以法定盈餘公積及特別盈餘公積彌補虧損分別為773,750千元及604,810千元，不擬分配股利。

6.庫藏股

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

單位：千股

	102年度			
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	**7,593**	**170**	**7,763**	**-**

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。中美矽晶公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

7.其他權益

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

	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	備供出售投資	其他	合計
民國102年1月1日	$ (628,954)	(1,107,472)	-	(1,736,426)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	20,623	-	-	20,623
採用權益法之子公司及關聯企業之換算差額之份額	(880,888)	-	-	(880,888)
備供出售金融資產未實現損益	-	304,883	-	304,883
民國102年12月31日餘額	**$ (1,489,219)**	**(802,589)**	**-**	**(2,291,808)**

(廿一)股份基礎給付

1.員工認股權憑證

中美矽晶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，每單位可認購中美矽晶公司普通股1股，存續期間六年，員工自被授與認股權之日起屆滿二年、三年、四年及五年得分別行使認股權之累積比例為40%、60%、80%及100%。

截至民國一〇三年十二月三十一日止，合併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	55.10

合併公司於民國一〇三年度及一〇二年度認列酬勞性員工認股權計畫之酬勞成本分別計28,808千元及52,784千元。上述於民國一〇〇年八月十日給與之員工認股權採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

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

合併公司上述酬勞性員工認股選擇權憑證於民國一〇三年度及一〇二年度給予員工認股選擇權憑證之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	103年度 數量(千股)	103年度 調整後加權平均行使價格(元)	102年度 數量(千股)	102年度 調整後加權平均行使價格(元)
期初流通在外	8,295	$ 57.40	9,115	57.40
本期行使	(24)	57.40	-	-
本期沒收(失效數)	(355)	57.40	(820)	57.40
期末流通在外	**7,916**	55.10	**8,295**	57.40
期末可行使之員工認股權	**5,117**	55.10	**3,160**	57.40
員工認股權每股平均公平市價(元)	**$ 23.36**		**23.36**	

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日流通在外之員工認股權，其加權平均剩餘存續期間分別為1.66年及2.66年。

旭泓全球於民國九十九年八月經董事會決議，發行九十九年度第一次員工認股權憑證500單位，且業已於民國九十九年十二月二十四日申報生效，並於民國九十九年八月二十六日發行，每單位可認購旭泓全球普通股1,000股，存續期間2.29年，員工自被授與認股權之日起屆滿0.60年、1.60年及2.60年得分別行使認股權之累積比例為20%、50%及100%。

截至民國一〇二年十二月三十一日止，旭泓全球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	99.12.24	99.8.26	服務期間0.6~2.6年	500	30	30	30

上述於民國九十九年八月二十六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	-
預期價格波動性	41.85%
無風險利率	0.69%
預期存續期間	2.29年

旭泓全球上述酬勞性員工認股選擇權憑證於民國一〇二年度相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

	102年度	
員工認股權	數　量(千股)	調整後加權平均行使價格(元)
期初流通在外	500	$ 30.00
本期沒收(失效數)	(500)	30.00
期末流通在外	-	30.00
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)	**30.00**	

2.庫藏股轉讓予員工

合併公司於民國一〇二年度因庫藏股轉讓員工所產生之股份基礎給付所產生之費用計46,512千元。

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

給與日公允價值	6.06
給與日股價	39.9
執行價格	33.8
預期波動率(%)	34.072%
認股權存續期間(年)	0.0438年
預期股利率	3.402%
無風險利率(%)	0.776%

(廿二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	103年度	102年度
歸屬於母公司業主之本期淨利	**$ 1,128,445**	**295,118**
本期普通股加權平均流通在外股數	**546,844**	**521,925**
基本每股盈餘	**$ 2.06**	**0.57**

2.稀釋每股盈餘

民國一〇三年度及一〇二年度之員工認股權均無稀釋效果，故不擬揭露稀釋每股盈餘。

(廿三)收　　入

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之收入明細如下：

	103年度	102年度
商品銷售	$ 27,807,627	22,210,840
勞務提供	13,829	4,527
	$ 27,821,456	**22,215,367**

(廿四)其他收入

	103年度	102年度
利息收入	$ 49,066	17,484
股利收入	11,711	9,203
	$ 60,777	**26,687**

(廿五)其他利益及損失

	103年度	102年度
外幣兌換損益	$ 460,086	109,546
處分投資利益：		
處分備供出售金融資產之淨利益	-	62,342
處分權益法投資之淨損失	-	(320,135)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益（損失）	(8,748)	9,988
其他	100,557	(15,699)
	$ 551,895	**(153,958)**

(廿六)財務成本

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之財務成本明細如下：

	103年度	102年度
銀行借款利息費用	$ 120,653	141,116
應付租賃款利息費用	13,716	6,059
	$ 134,369	**147,175**

(廿七)採用權益法認列關聯企業其他綜合損益份額

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之採用權益法認列關聯企業其他綜合損益份額明細如下：

	103年度	102年度
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	$ 27,200	-
備供出售金融資產評價利益	4,958	-
與其他綜合損益組成部份相關之所得稅	(4,624)	-
	$ 27,534	-

(廿八)其他綜合損益組成部份之重分類調整

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之其他綜合損益組成部份之重分類調整明細如下：

	103年度	102年度
備供出售金融資產：		
當年度產生之公允價值淨變動數	$ (191,324)	367,225
公允價值淨變動數分類至損益	-	(62,342)
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	**$ (191,324)**	**304,883**

(廿九)金融工具

1.金融工具之種類

金融資產

	103.12.31	102.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	$ 5,225	8,773
備供出售金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	2,262,404	2,367,063
放款及應收款：		
現金及約當現金	5,390,582	3,682,154
應收票據及帳款(含關係人)	5,018,746	4,064,045
其他金融資產(流動及非流動)	628,789	472,515
	11,038,117	**8,218,714**
	$ 13,305,926	**10,594,550**

金融負債

	103.12.31	102.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	$ 2,819,368	2,409,093
應付票據及帳款(含關係人)	2,712,748	2,754,488
應付租賃款(流動及非流動)	369,823	427,481
長期借款(含一年內到期長期借款)	4,475,334	4,539,450
	$ 10,377,273	**10,130,512**

2.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。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為11,038,117千元及8,227,487千元。

(2)信用風險集中狀況

合併公司重要之客戶係與矽晶圓產業相關，而且合併公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此合併公司之信用風險主要受矽晶圓產業之影響。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之47%及44%係由十家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，惟合併公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳。

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
103年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	$ 2,819,368	(2,846,917)	(1,217,680)	(1,639,237)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	2,712,748	(2,712,748)	(2,712,748)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	4,475,334	(4,656,486)	(336,140)	(338,947)	(2,975,473)	(1,005,926)	-
融資租賃負債	369,823	(491,905)	(40,295)	(40,393)	(24,395)	(66,096)	(320,726)
	$ 10,377,273	**(10,708,056)**	**(4,306,863)**	**(2,018,577)**	**(2,999,868)**	**(1,072,022)**	**(320,726)**
102年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	$ 2,409,093	(2,430,463)	(1,241,541)	(1,188,922)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	2,754,488	(2,754,488)	(2,754,488)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	4,539,450	(4,844,316)	(84,078)	(84,822)	(1,564,826)	(3,110,590)	-
融資租賃負債	427,481	(564,037)	(32,138)	(32,293)	(86,862)	(72,527)	(340,217)
	$ 10,130,512	**(10,593,304)**	**(4,112,245)**	**(1,306,037)**	**(1,651,688)**	**(3,183,117)**	**(340,217)**

合併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。

4.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	103.12.31		
	外幣	匯率	台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美　　元	$ 268,291	31.650	8,491,410
日　　圓	484,487	0.2646	128,195
歐　　元	3,092	38.470	118,949
人 民 幣	138,192	5.902	815,609

	103.12.31		
	外幣	匯率	台幣
金融負債			
貨幣性項目			
美　　元	46,492	31.650	1,471,472
日　　圓	398,934	0.2646	105,558
歐　　元	1,128	38.470	43,394

	102.12.31		
	外幣	匯率	台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美　　元	$ 188,149	29.805	5,607,781
日　　圓	1,102,617	0.2839	313,033
金融負債			
貨幣性項目			
美　　元	48,406	29.805	1,442,741
日　　圓	167,289	0.2839	47,493

(2)敏感性分析

合併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。於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日當新台幣相對於美金、日圓及歐元貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年度及一〇二年度之稅前淨利將分別增加或減少396,687千元及245,961千元。兩期分析係採用相同基礎。

5.利率分析

合併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，合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之稅前淨利將減少或增加9,399千元及8,166千元，主因係合併公司之變動利率借款。

6.公允價值

(1)合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括應收/應付票據及帳款(含關係人款)、其他金融資產－流動及非流動及短期借款等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

(2)除上述金融資產及負債外，合併公司其餘非衍生性金融資產及負債之公允價值資訊如下：

	103.12.31		102.12.31	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	$ 5,225	5,225	-	-
備供出售金融資產－非流動	858,637	858,637	1,000,245	1,000,245
金融負債：				
長期借款(含一年內到期長期借款)	4,475,334	4,475,334	4,539,450	4,539,450
應付租賃款(流動及非流動)	369,823	431,981	427,481	496,949

(3)合併公司估計上述金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。

B.合併公司之管理階層認為長期借款(含一年內到期長期借款)係以攤銷後成本衡量之金融負債，於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

C.應付租賃款估計之公允價值，係依照現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。應付租賃款估計公允價值所採用之折現率1.78%係以公開報價之十年借款交換利率計算。

(4)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

B.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。

C.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)。

	第一級	第二級	第三級	合　計
103年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	$ 5,225	-	-	5,225
備供出售金融資產－非流動	858,637	-	-	858,637
	$ 863,862	-	-	**863,862**
102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	$ -	8,773	-	8,773
備供出售金融資產－非流動	1,000,245	-	-	1,000,245
	$ 1,000,245	**8,773**	**-**	**1,009,018**

(三十)財務風險管理

1.概　　要

合併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

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併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合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責及監督中美矽晶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。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，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。

監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及應收帳款等之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

4.流動性風險

合併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。另，合併公司持有以成本衡量之金融資產無法在市場上迅速出售，可能導致流動性風險。

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，而影響合併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。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循董事會之指引。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之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。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有人民幣、美金及日幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及日幣。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣，惟亦有人民幣、美金及日幣。

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，合併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

合併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)權益工具價格變動風險

請詳附註六(五)。

(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。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。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：

	103.12.31	102.12.31
負債總額	$ 19,303,978	19,087,751
減：現金及約當現金	(5,390,582)	(3,682,154)
淨負債	**$ 13,913,396**	**15,405,597**
權益總額	**$ 21,583,138**	**20,585,891**
負債資本比率	**64.46 %**	**74.84 %**

合併公司買回庫藏股之主要目的係轉讓予員工。庫藏股之買賣決定係由董事會按「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」規定辦理；合併公司並未有明定之買回庫藏股計畫。

截至民國一〇三年十二月三十一日，本年度合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

中美矽晶公司為合併公司之最終控制者。

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	103年度	102年度
短期員工福利	$ 147,036	82,565
退職後福利	756	1,122
股份基礎給付	-	15,055
	$ 147,792	**98,742**

民國一〇三年度及一〇二年度合併公司分別提供成本共計6,145千元之汽車5輛及4,645千元之汽車4輛，供主要管理階層使用。

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(廿一)。

(三)其他關係人交易

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	103年度	102年度
關聯企業	$ 1	31,963
主要管理階層	-	348,889
其他關係人	1,412,966	415,384
	$ 1,412,967	**796,236**

合併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。

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度售予一般客戶約定收款期間均為月結0~210天；對主要關係人約定收款期間分別為出貨後30天至月結120天及出貨後30天至次月結60天。

2.進貨及委託加工

合併公司向關係人進貨及委託加工金額如下：

	103年度	102年度
關聯企業	$ -	7,090
其他關係人	320,473	6,840
	$ 320,473	**13,930**

合併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。

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度與一般廠商付款條件均為月結0天～次月結120天；向關係人進貨付款條件均為次月結15天～月結45天。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	103.12.31	102.12.31
應收關係人款項	主要管理階層	$ -	110,748
應收關係人款項	其他關係人	296,447	96,090
		$ 296,447	**206,838**

另，關係人為保有其生產上所需之原料穩定供應，陸續與合併公司簽訂長期供貨合約，截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，對關係人預收貨款明細(列於預收貨款及長期預收貨款科目)如下：

	103.12.31	102.12.31
主要管理階層	$ -	1,109,038
其他關係人	1,015,786	-
	$ 1,015,786	**1,109,038**

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	103.12.31	102.12.31
應付關係人款項	其他關係人	**$ 124,425**	**4,348**

5.財產交易

合併公司向關係人購買機器設備之資訊彙列如下：

	103年度		102年度	
	購買價款	期末應付款項(預付設備款)	購買價款	期末應付款項
其他關係人	**$ 238,999**	**(95,623)**	**-**	**-**

6.取得中陽光伏股權投資

合併公司於民國一〇二年度八月向合併公司之主要管理階層取得中陽光伏股權72,799千股，其取得價款計513,232千元。合併公司與中陽光伏合併情形請詳附註六(八)之說明。

7.各項墊款

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司因關係人間相互墊付購料款、保險、水電費及人力支援等款項而尚未結清之應收(付)關係人款項如下：

	103.12.31	102.12.31
關聯企業	$ 9,822	10,889
關聯企業	(41)	(41)
主要管理階層	-	(5)
其他關係人	(3,970)	-
	$ 5,811	**10,843**

8.其他

合併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：

	103年度	102年度
關聯企業	**$ 7,836**	**7,836**

帳列項目	關係人類別	103.12.31	102.12.31
應收關係人款項	關聯企業	**$ 686**	**686**

八、質押之資產

合併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	103.12.31	102.12.31
不動產、廠房及設備	長短期借款	$ 3,763,141	4,159,038
不動產、廠房及設備	預收貨款	-	10,750
應收票據及帳款淨額	短期借款	-	333,320
存出保證金	購料保證金	158,955	170,549
銀行存款(列於其他金融資產－流動)	短期借款	343,102	-
銀行存款(列於其他金融資產－非流動)	提供土地租約之擔保	23,481	21,878
銀行存款(列於其他金融資產－非流動)	創新研發中心計劃履約保證金	21,745	35,739
銀行存款(列於其他金融資產－非流動)	政府科專保證金	11,452	24,160
銀行存款(列於其他金融資產－非流動)	太陽能示範系統質押保證	201	201
銀行存款(列於其他金融資產－非流動)	海關先放後稅之擔保	-	5,050
		$ 4,322,077	**4,760,685**

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司依據現行有效合約尚未進貨之金額分別如下：

(外幣單位：千元)

	103.12.31	102.12.31
美金	$ 1,256,357	1,377,467
歐元	$ 60,315	117,926
日圓	$ 11,334,000	15,216,000

累計至民國一〇三年十二月三十一日止，由某矽原料供應商寄發通知要求合併公司依據長期採購合約應支付未拿貨之貨款、預付款及遲付款項之相關利息合計美金123,768千元(折合新台幣為3,917,257千元)，合併公司認為支付供應商貨款可能性低，且持續與該供應商協議解決方法。上述未進貨之金額除利息金額外，已包含供應商要求款項。

合併公司民國一〇三年度對矽原料供應商之預付貨款提列減損損失計542,619千元。截至民國一〇三年十二月三十一日止，合併公司購料所預付貨款予矽原料供應商帳面金額計3,793,980千元，帳列預付款項及長期預付材料款項下。

2.合併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中美矽晶公司，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，太陽能電池客戶與合併公司依市場情形議定現貨銷售價格，調節平均銷貨價格。

依據現行合約及考量目前市場狀況其尚未出貨之金額分別如下：

(外幣單位：千元)

	103.12.31	102.12.31
美金	$ 197,859	412,016
歐元	$ 143,544	215,564
台幣	$ 3,002,132	3,504,589

3.GTI與數家客戶簽訂銷售預收合約，雙方約定自民國九十九年十月起至民國一〇三年間，GTI每季供給一定產量予該等公司，且該等公司亦需按季採購最低採購量。自民國九十九年十月至民國一〇三年一月，若客戶達到最低採購量，GTI按季退回部份預收貨款，GTI之預收款項已於民國一〇三年一月全數退還予客戶。

4.截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備為252,895千元及75,897千元。

5.截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司因取得銀行融資而存放於銀行之本票總額為9,254,800千元及9,304,800千元。

6.截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司請求銀行開立供科學園區管理局、關稅總局及研發計劃等之履約保證函金額為45,680千元及38,905千元。

7.合併公司與多晶太陽能電池製造商(簡稱製造商)簽訂合作契約，自民國一〇四年四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合併公司營運使用。依合約規定，合併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，合併公司有權無償或有償取得廠房設備之所有權。

(二)或有負債：

MEMC Southsest Inc.於民國九十四年五月向美國德州法庭對GTI提起關於因不當聘用MEMC Southsest Inc.離職員工並使用其商業機密之訴訟，惟原告自民國九十八年七月起，即再無任何針對本案之訴訟上活動，管理階層評估此訴訟案件敗訴機率極小，且MEMC Southsest Inc.並未提出任何特定賠償金額，故評估不會對公司造成重大影響。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

環球晶圓公司於民國一〇三年十一月十三日經董事會決議辦理現金增資發行新股317,500千元，計發行新股31,750千股，每股發行價格65元，總計2,063,750千元，截至民國一〇四年一月二十九日止，股款已全數收取。

十二、其　　他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	103年度			102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	2,691,009	761,577	3,452,586	2,416,180	631,522	3,047,702
勞健保費用	440,472	89,263	529,735	321,076	65,667	386,743
退休金費用	100,516	26,734	127,250	94,466	29,398	123,864
其他員工福利費用	355,498	128,786	484,284	243,992	63,358	307,350
折舊費用	1,964,808	215,235	2,180,043	2,967,384	517,462	3,484,846
攤銷費用	15,267	8,220	23,487	7,221	7,088	14,309

(二)停業單位：

合併公司於民國一〇二年一月一日將中美藍晶以合併換股方式取得兆遠科技之股權投資，換股後合併公司喪失對原光電事業部門之控制力。故依國際財務會計準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」規定，應重行表達民國一〇一年度之綜合損益表，將該停業單位與繼續營業單位分開列示。

該停業單位之經營結果及現金流入(出)如下：

	102年度
停業單位稅後營業損益：	
停業單位淨資產處分利益	$ 300,909
基本每股盈餘	$ 0.58

處份中美藍晶(光電事業部)對合併公司財務狀況之影響如下：

	102.1.1
現金及約當現金	$ 203,128
應收票據及帳款淨額	237,502
應收關係人款項	284
存貨	147,084
其他流動資產	14,251
以成本衡量之金融資產－非流動	59,050
不動產、廠房及設備	1,018,840
其他非流動資產	6,031
應付票據及帳款	(103,200)
其他流動負債	(119,425)
其他非流動負債	(787)
非控制權益	(71,383)
資產與負債之淨額	$ 1,391,375
收取之對價(以現金結清)	$ -
處份之現金及約當現金	203,128
淨現金流出	$ (203,128)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇三年度合併公司依證券發行人財務報告準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：請詳附表一。

2.為他人背書保證 ：請詳附表二。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表三。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表六。

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：請詳附表七。

9.從事衍生性商品交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表八。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表九。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表十(一)。

2.轉投資大陸地區限額：請詳附表十(二)。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇三年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重大交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般資訊

合併公司有三個應報導部門：分別為半導體事業單位(下簡稱半導體部門)、太陽能事業單位(下簡稱太陽能部門)及光電事業單位(下簡稱光電部門)，半導體部門主要係研發、設計、製造及銷售半導體矽晶材料，主要商品為半導體矽晶材料及其元件等相關產品。太陽能部門主要係研發、設計、製造及銷售太陽能矽晶材料，主要商品為太陽能矽晶材料及其元件等相關產品。光電部門主要係研發、設計、製造及銷售光電通訊晶圓材料，主要商品為光電材料。合併公司於民國一〇二年一月一日將光電部門以合併換股方式取得兆遠科技之股權投資，合併公司喪失對光電部門之控制，並將光電部門之資產及負債按當日之帳面金額自合併財務報表中予以除列。

(二)部門別資訊

部門別資訊報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策皆與合併公司之重要會計政策相同。合併公司營運部門損益係以銷貨收入及稅後淨利衡量，並作為評估部門績效之基礎。合併公司於民國一〇二年一月一日處分光電事業部門，請詳附註十二(二)說明。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	103年度			
	半導體事業部	太陽能事業部	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	$ 15,906,211	11,915,245	-	27,821,456
部門間收入	15,480	1,363	(16,843)	-
收入合計	**$ 15,921,691**	**11,916,608**	**(16,843)**	**27,821,456**
部門(損)益	**$ 2,095,432**	**(739,539)**	**(56,571)**	1,299,322
採用權益法認列之關聯企業之份額				(55)
				$ 1,299,267
應報導部門資產	**$ 21,483,126**	**17,560,351**	**(161,225)**	38,882,252
採用權益法之投資				2,004,864
資產合計				**$ 40,887,116**

	102年度			
	半導體事業部	太陽能事業部	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	$ 15,562,037	6,653,330	-	22,215,367
部門間收入	7,538	107,787	(115,325)	-
收入合計	**$ 15,569,575**	**6,761,117**	**(115,325)**	**22,215,367**
部門(損)益	**$ 1,950,228**	**(1,684,962)**	-	265,266
停業部門處分利益				300,909
採用權益法認列之關聯企業之份額				(226,333)
				$ 339,842
應報導部門資產	**$ 21,006,362**	**18,026,783**	**(835,156)**	38,197,989
採用權益法之投資				1,475,653
資產合計				**$ 39,673,642**

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

	103年度	102年度
半導體晶片產品	$ 14,675,962	15,222,833
太陽能電池產品	4,458,456	1,454,167
太陽能晶片產品	3,400,513	2,647,885
半導體晶錠產品	1,084,927	289,210
太陽能晶錠產品	301,895	504,422
太陽能模組產品	195,918	-
其他	3,703,785	2,096,850
	$ 27,821,456	**22,215,367**

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

(1)來自外部客戶收入：

地區	103年度	102年度
台灣	$ 10,009,568	7,733,247
日本	9,331,307	8,323,623
中國	2,524,107	1,188,018
美國	2,157,764	2,322,872
韓國	316,193	265,484
德國	97,584	183,841
其他國家	3,384,933	2,198,282
	$ 27,821,456	**22,215,367**

(2)非流動資產：

地區	103.12.31	102.12.31
台灣	$ 8,649,142	9,871,813
日本	5,689,253	6,900,907
美國	3,575,963	3,081,059
中國	668,372	796,966
德國	245,428	-
義大利	2,971	-
	$ 18,831,129	**20,650,745**

(五)重要客戶資訊

合併公司佔營業收入淨額10%以上之重要客戶資訊如下：

	103年度	102年度
TOSHIBA集團	$ 3,285,070	2,926,764

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表一　　單位：千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2及4)	資金貸與總限額(註3)
													名稱	價值		
1	環球晶圓	中美矽晶	應收關係人融資款	是	1,200,000	1,200,000	-	1.8%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,320,081	5,280,326
1	環球晶圓	GWJ	應收關係人融資款	是	1,954,260 (JPY6,600,000)	-	-	1.8%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,640,163	5,280,326
2	SSTI	中美矽晶	應收關係人融資款	是	100,551 (USD3,300)	-	-	1.09%	2	-	營業週轉	-	-	-	111,372	445,489
3	Aleo Solar	Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l	應收關係人融資款	是	13,465 (EUR350)	13,465	13,465	-	2	-	營業週轉	-	-	-	50,367	201,468

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填1。

(2)有短期融通資金之必要者請填2。

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

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

註4：上述與合併個體有關之交易於編製合併報告時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表二　　單位：千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註1)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	中美矽晶公司	GTI	中美矽晶公司之轉投資公司	2,089,824	731,280 (USD 24,000)	-	-	-	-	10,449,120	Y	N	N
0	中美矽晶公司	GWJ	同上	2,089,824	155,616 (JPY 525,551)	139,061 (JPY 525,551)	-	-	0.66%	10,449,120	Y	N	N
1	環球晶圓	GWJ	同上	1,320,081	274,000 (JPY 1,000,000)	264,000 (JPY 1,000,000)	-	-	2.00%	6,600,407	Y	N	N

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

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

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

註4：惟對下列企業背書保證不受上述三款規定限制：

(1) 提供背書保證者公司之所直接或間接持有表決權股份之百分之五十之公司；及

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)

民國一〇三年十二月三十一日

附表三　　單位：千元／千股

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				期中最高出資比例	備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值		
中美矽晶公司	昇陽光電股票	中美矽晶公司為昇陽光電之主要管理階層	備供出售金融資產－非流動	29,480	619,089	7.93%	619,089	9.16%	-
中美矽晶公司	朋程科技股票	中美矽晶公司與該公司董事長為同一人	同上	2,129	239,548	2.84%	239,548	2.84%	-
					858,637				
中美材料公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場證券投資信託基金	－	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	425	**5,225**	-	5,225	-	－
中美矽晶公司	嵩隆電子股票	－	以成本衡量之金融資產－非流動	221	-	13.81%	13,130	13.81%	註1
中美矽晶公司	巨鎵科技股票	－	同上	1,100	7,499	1.52%	7,876	1.52%	註1
中美矽晶公司	21-Century Silicon Inc.股票	－	同上	1,000	-	7.74%	-	7.74%	註2
中美矽晶公司	寶德能源股票	－	同上	84,895	774,936	5.00%	396,351	11.90%	註1
中美矽晶公司	新能光電股票	－	同上	5,928	84,888	3.59%	28,582	3.59%	註1
SSTI	SILFAB SPA股票	－	同上	5,295	536,444	15.20%	313,934	15.20%	註2
SSTI	Clean Venture 21 Corporation股票	－	同上	10	-	7.30%	964	7.30%	註1
SSTI	ZE Poly Pte Ltd. 股票	－	同上	2,808	-	19.10%	3,029	19.10%	註1
					1,403,767				

註1：以最近期報表列示。

註2：尚未取得該公司最近期報表。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：千元/千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
旭泓全球公司	Aleo Solar股票	採權益法之長期股權投資	Aleo Solar	-	-	-	-	502,879 (註1)	-	-	-	-	有限公司	502,879
中美矽晶公司	旭泓全球股票	同上	英屬維京群島商泛亞太陽能及其他等	-	127,660	2,192,603	122,878	2,204,186 (註1)	250,538	4,396,789 (註2)	4,396,789	-	-	-
中美矽晶公司	兆遠科技股票	同上	-	-	72,166	1,475,653	12,683	417,018 (註1)	-	-	-	-	84,849	1,892,671
中美矽晶公司	環球晶圓股票	同上	-	-	313,056	12,949,180	-	-	11,675	620,625	416,368 (註1)	153,231	301,381	12,532,812

註1：包含本期認列之權益變動投資損益及累積換算調整數之調整等。

註2：該公司於民國一〇三年八月一日與中美矽晶公司合併後即消滅。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

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

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表五

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			
中美矽晶公司	廠房	103 年 8 月	323,351	-	旭泓全球公司	關係人	-	-	-	-	合併子公司依帳面價值入帳	供營運使用	無

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表六

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	昇陽光電	中美矽晶公司為昇陽光電之主要管理階層	進貨	300,396	4%	月結45天	-	-	(73,951)	(7)%	-
昇陽光電	中美矽晶	中美矽晶公司為昇陽光電之主要管理階層	進貨	1,083,821	12%	月結45天	-	-	(126,836)	(9)%	-
Aleo Solar	中美矽晶	中美矽晶公司直接持有之子公司	進貨	355,496	5%	月結90天	-	-	(65,543)	(6)%	-
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	783,070	9%	月結45天	-	-	(104,580)	(7)%	-
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,545,941	19%	月結45天	-	-	(220,643)	(15)%	-
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	4,981,064	60%	月結60天	-	-	(1,046,634)	(69)%	-
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	2,124,865	31%	月結45天	-	-	(249,820)	(13)%	-
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	817,748	12%	月結135天	-	-	(556,856)	(28)%	-

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	
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	219,382	3%	月結60天	-	-	(49,247)	(2)%	-
朋程科技	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	314,847	5%	月結60天	-	-	(82,930)	(4)%	-

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及其子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇三年十二月三十一日

附表七　　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		
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	249,820	9.27	-	-	249,820	-
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	556,856	2.20	-	-	444,956	-
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	220,643	8.51	-	-	218,065	-
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,046,634	5.08	-	-	929,793	-
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	104,580	7.45	-	-	104,580	-
中美矽晶	昇陽光電	中美矽晶公司之主要管理階層	126,836	9.12	-	-	126,836	-

註1：截至民國一〇四年三月三十日期後收回金額。

註2：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告均業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

母子公司間業已銷除之重大交易事項

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表八　　單位：千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
1	中美矽晶公司	Aleo Solar	母公司持有之子公司	銷貨	355,496	月結90天	1%
1	中美矽晶公司	GTI	母公司對間接持有之子公司	進貨	783,070	月結45天	3%
1	中美矽晶公司	GWJ	母公司對間接持有之子公司	應付帳款	1,046,634	月結60天	3%
1	中美矽晶公司	GWJ	母公司對間接持有之子公司	進貨	4,981,064	月結60天	18%
1	中美矽晶公司	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	進貨	1,545,941	月結45天	6%
1	中美矽晶公司	GTI	母公司對間接持有之子公司	銷貨	2,124,865	月結45天	8%
1	中美矽晶公司	GTI	母公司對間接持有之子公司	應收帳款	249,820	月結45天	1%
1	中美矽晶公司	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	銷貨	817,748	月結135天	3%
1	中美矽晶公司	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	應收帳款	556,856	月結135天	1%
1	中美矽晶公司	GWJ	母公司對間接持有之子公司	銷貨	219,382	月結60天	1%
1	中美矽晶公司	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	應付帳款	220,643	月結45天	1%

註：其他交易均未達合併總營收或總資產比率之1%，不予揭露。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表九

單位：千元／千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
中美矽晶公司	SSTI	British Virgin Islands	中美矽晶公司投資海外事業之控股公司	1,425,603 (USD45,255)	1,479,483 (USD47,024)	48,526	100.00%	1,113,723	8,634	8,634	註1
中美矽晶公司	環球晶圓	台灣	半導體矽晶材料及元件製造及貿易	12,017,180	12,484,574	301,381	94.92%	12,532,812	2,095,432	2,041,578	-
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	1,692,284	84,848	40.45%	1,892,671	30,565	(55)	註3
中美矽晶公司	旭泓全球	台灣	太陽能電池製造及銷售電子材料批發	-	2,171,598	-	-	-	249,104	130,451	註3,4
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	-	9,000	90.00%	79,993	(11,211)	(10,007)	-
中美矽晶公司	真美晶	台灣	太陽能電池模組製造	112,193	26,096	7,452	24.70%	112,193	1,511	-	-
中美矽晶公司	Aleo Solar	Prenzlau	太陽能模組製造銷售	558,139 (EUR13,500)	-	(註2)	100.00%	502,879	(49,475)	(49,475)	註3
Aleo Solar	Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l	義大利	太陽能模組製造銷售	4,078 (EUR100)	-	(註2)	100.00%	3,847	156	-	-
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%	3,384,374	147,439	147,439	-

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	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%	893,706	22,591	22,591	-
環球晶圓	GWafers	日本	投資各項事業	5,448,015 (JPY13,827,513)	5,448,015 (JPY13,827,513)	(註2)	100.00%	6,798,986	1,753,712	1,753,712	-
GWI	GTI	Texas	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	1	100.00%	3,384,374	162,608	147,439	註3
GWafer	GWJ	日本	半導體矽晶圓製造及貿易	5,484,300 (JPY13,142,798)	5,484,300 (JPY13,142,798)	128	100.00%	6,709,518	977,722	1,754,152	註3

註1：原始投資金額不包含盈餘轉增資。

註2：為有限公司。

註3：投資損益認列包含投資成本與取得股權淨值攤銷數。

註4：旭泓全球於民國一〇三年八月一日經中美矽晶公司合併消滅後成立中美矽晶宜蘭分公司。

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及其子公司

對大陸之投資概況及轉投資大陸地區限額

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表十

(一)轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	中美矽晶公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
昆山中辰	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	769,177 (註5)	(註1)	713,300 (USD21,729)	-	-	713,300 (USD21,729)	17,467	94.92%	16,580	839,981	-

(二)轉投資大陸地區限額

公司別	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
環球晶圓	713,300 (USD21,729)	818,233 (USD25,000)(註3)	7,920,488 (註4)

註1：透過GSI再投資大陸公司。

註2：係依經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註3：按歷史匯率換算。

註4：依據投審會民國九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額60%乘民國一〇三年十二月三十一日環球晶圓公司淨值計算。

註5：係包含盈餘轉增資。