

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
民國一一一年度及一一〇年度

公司地址：新竹科學園區新竹市工業東二路八號
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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24～25
(六)重要會計項目之說明	25～55
(七)關係人交易	55～60
(八)質押之資產	61
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	61
(十)重大之災害損失	62
(十一)重大之期後事項	62
(十二)其 他	62～63
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	63、65～76
2.轉投資事業相關資訊	63、77～80
3.大陸投資資訊	63～64、81
4.主要股東資訊	64
(十四)部門資訊	64
九、重要會計項目明細表	82～94



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

新竹市科學園區300091展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu, 300091, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+ 886 3 579 9955
傳真	Fax	+ 886 3 563 2277
網址	Web	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一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年及一一〇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。

依本會計師之意見，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一一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年及一一〇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。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中美矽晶製品股份有限公司民國一一一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：

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(六)採用權益法之投資。

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—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投資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告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

- 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一一一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：

鄭安志



曾漢鈺



證券主管機關：金管證審字第1060005191號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國 一 一 二 年 三 月 十 六 日

中美砂品製藥股份有限公司

資產負債表

民國一十一年及一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	111.12.31		110.12.31			負債及權益	111.12.31		110.12.31		
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 416,214	1	804,741	2	2100	短期借款(附註六(十))	\$ 3,150,000	8	1,495,303	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	-	-	117	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	1,219	-	152	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(三)及七)	331,609	1	331,609	1	2130	合約負債－流動(附註六(十七)及七)	661,482	1	1,827,878	4
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四)及(十七))	805,367	2	570,238	2	2170	應付帳款	906,296	2	480,236	1
1180	應收關係人款項(附註七)	1,128,486	3	2,908,809	7	2180	應付關係人款項(附註七)	7,334	-	5,464	-
130X	存貨(附註六(五))	1,089,216	2	723,885	2	2201	應付薪資及獎金	1,508,268	3	1,050,570	3
1421	預付貨款	13,786	-	159,683	-	2216	應付股利	1,875,909	4	2,051,776	5
1479	其他流動資產－其他	75,761	-	201,512	-	2250	負債準備－流動(附註六(十二))	417,481	1	337,285	1
		3,860,439	9	5,700,594	14	2399	其他流動負債－其他(附註六(十一)、(十七)及七)	324,753	1	255,485	-
								8,852,742	20	7,504,149	18
非流動資產：						非流動負債：					
1550	採用權益法之投資(附註六(六)及七)	37,485,104	84	31,639,209	78						
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及七)	3,370,618	7	3,086,409	8	2527	合約負債－非流動(附註六(十七)及七)	1,030,729	2	1,036,084	3
1755	使用權資產(附註六(八))	123,081	-	150,628	-	2550	負債準備－非流動(附註六(十二))	3,165,684	7	3,562,855	9
1780	無形資產(附註六(九))	19,749	-	-	-	2600	其他非流動負債(附註六(十一)及(十三))	96,109	-	125,271	-
1900	其他非流動資產(附註六(十三))	111,952	-	133,221	-			4,292,522	9	4,724,210	12
1980	其他金融資產－非流動(附註八)	46,893	-	55,380	-			13,145,264	29	12,228,359	30
		41,157,397	91	35,064,847	86						
						3110	普通股股本	5,862,217	13	5,862,217	14
						3200	資本公積	16,846,163	37	18,304,186	45
						3300	保留盈餘	15,138,189	34	9,809,686	24
						3400	其他權益	(5,973,997)	(13)	(5,439,007)	(13)
							權益總計	31,872,572	71	28,537,082	70
資產總計							負債及權益總計	\$ 45,017,836	100	40,765,441	100

董事長：徐秀蘭



經理人：姚宕梁

(請詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：徐秀鈴



中美矽晶製品股份有限公司

綜合損益表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		111年度		110年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 10,217,338	100	8,137,094	100
5000	營業成本(附註六(五)、(七)、(八)、(九)、(十一)、(十二)、(十三)、(十八)及七)	9,004,655	88	7,299,085	90
	營業毛利	1,212,683	12	838,009	10
	營業費用(附註六(八)、(九)、(十一)、(十三)、(十八)及七)：				
6100	推銷費用	80,315	1	68,293	1
6200	管理費用	502,197	5	450,956	5
6300	研究發展費用	93,932	1	70,624	1
	營業費用合計	676,444	7	589,873	7
	營業淨利	536,239	5	248,136	3
	營業外收入及支出：				
7100	利息收入(附註六(十九)及七)	27,100	-	12,892	-
7020	其他利益及損失(附註六(二十)及七)	378,059	4	349,557	4
7050	財務成本(附註六(廿一)及七)	(26,154)	-	(10,804)	-
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(六))	7,760,113	76	6,214,916	77
	稅前淨利	8,139,118	80	6,566,561	81
7950	減：所得稅費用(利益)(附註六(十四))	(40,454)	-	3,647	-
	本期淨利	8,715,811	85	6,811,050	84
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(十三))	1,645	-	1,151	-
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(十五))	-	-	(6,095)	-
8330	採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目(附註六(十五)及(廿二))	(803,426)	(8)	620,144	7
		(801,781)	(8)	615,200	7
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(十五))	311,042	3	(2,591,182)	(32)
8380	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目(附註六(十五)及(廿二))	2,890	-	(2,098)	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	24,645	-	(12,784)	-
		289,287	3	(2,580,496)	(32)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(512,494)	(5)	(1,965,296)	(25)
	本期綜合損益總額	\$ 8,203,317	80	4,845,754	59
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))				
9750	基本每股盈餘	\$ 14.87		11.62	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 14.75		11.56	

董事長：徐秀蘭



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：姚宕梁



會計主管：徐秀鈴



中美矽晶製品股份有限公司

權益變動表

民國一十一年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本		保留盈餘				其他權益項目				
							國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現評價 (損) 益	其 他	合 計	權益總額
	普通 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					
民國一十一年一月一日餘額	\$ 5,862,217	19,481,234	721,476	1,330,419	4,161,346	6,213,241	(2,325,038)	(1,070,453)	(375)	(3,395,866)	28,160,826
本期淨利	-	-	-	-	6,811,050	6,811,050	-	-	-	-	6,811,050
本期其他綜合損益	-	-	-	-	72,164	72,164	(2,580,496)	543,036	-	(2,037,460)	(1,965,296)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	6,883,214	6,883,214	(2,580,496)	543,036	-	(2,037,460)	4,845,754
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	621,310	-	(621,310)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	23	(23)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(3,286,769)	(3,286,769)	-	-	-	-	(3,286,769)
資本公積配發現金股利	-	(1,989,226)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,989,226)
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動	-	(60,171)	-	-	-	-	-	-	(5,681)	(5,681)	(65,852)
採用權益法認列子公司發行可轉換公司債認列權 益組成項目-認股權而產生	-	871,666	-	-	-	-	-	-	-	-	871,666
其他	-	683	-	-	-	-	-	-	-	-	683
民國一十一年十二月三十一日餘額	5,862,217	18,304,186	1,342,786	1,330,442	7,136,458	9,809,686	(4,905,534)	(527,417)	(6,056)	(5,439,007)	28,537,082
本期淨利	-	-	-	-	8,715,811	8,715,811	-	-	-	-	8,715,811
本期其他綜合損益	-	-	-	-	25,791	25,791	289,287	(827,572)	-	(538,285)	(512,494)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	8,741,602	8,741,602	289,287	(827,572)	-	(538,285)	8,203,317
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	688,322	-	(688,322)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	4,108,566	(4,108,566)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(3,413,099)	(3,413,099)	-	-	-	-	(3,413,099)
資本公積配發現金股利	-	(1,100,807)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,100,807)
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動	-	(357,586)	-	-	-	-	-	-	3,295	3,295	(354,291)
其他	-	370	-	-	-	-	-	-	-	-	370
民國一十一年十二月三十一日餘額	\$ 5,862,217	16,846,163	2,031,108	5,439,008	7,668,073	15,138,189	(4,616,247)	(1,354,989)	(2,761)	(5,973,997)	31,872,572

董事長：徐秀蘭



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：姚宕梁



會計主管：徐秀鈴



中美矽晶製品股份有限公司

現金流量表

民國一十一年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 8,675,357	6,814,697
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	461,718	416,683
攤銷費用	948	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	1,184	35
利息費用	26,154	10,804
利息收入	(27,100)	(12,892)
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(7,760,113)	(6,214,916)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(11,219)	(9,353)
處分投資利益	(81,331)	(113,180)
金融資產減損損失迴轉利益	-	(3,454)
存貨跌價損失(迴轉利益)	209,445	(15,053)
非金融資產減損損失	53,983	8,908
迴轉負債準備損失	(316,975)	(314,804)
收益費損項目合計	(7,443,306)	(6,247,222)
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)	(119,367)	(299,081)
存貨	(574,776)	(252,384)
預付材料款	145,897	(113,477)
其他營業資產	126,840	(90,031)
應付票據及帳款(含關係人)	417,457	(40,537)
合約負債	(1,171,751)	1,688,108
其他營業負債	286,574	138,444
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(889,126)	1,031,042
調整項目合計	(8,332,432)	(5,216,180)
營運產生之現金流入	342,925	1,598,517
收取之利息	21,522	10,984
支付之利息	(21,753)	(8,838)
支付之所得稅	(1,455)	(1,335)
營業活動之淨現金流入	341,239	1,599,328

(續下頁)

董事長：徐秀蘭



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：姚宕梁



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)

民國一十一年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	111年度	110年度
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(330,000)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	-	280,000
應收關係人融資款增加	(111,761)	(573,508)
取得採用權益法之長期股權投資	(844,922)	(166,837)
處分採用權益法之投資之淨現金流入	153,268	128,629
採用權益法被投資公司之現金股利	3,829,112	4,198,336
取得不動產、廠房及設備及預付設備款	(714,641)	(212,997)
處分不動產、廠房及設備價款	3,012	20,297
取得無形資產	(19,833)	-
其他金融資產減少(增加)	8,487	(12,816)
預付投資款減少(增加)	3,411	(3,411)
投資活動之淨現金流入	2,306,133	3,327,693
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,654,697	595,303
應付關係人融資款減少	-	(192,610)
存入保證金增加	30,009	283
租賃本金償還	(31,202)	(31,833)
發放現金股利及資本公積配發現金股利	(4,689,773)	(5,275,995)
其他	370	683
籌資活動之淨現金流出	(3,035,899)	(4,904,169)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(388,527)	22,852
期初現金及約當現金餘額	804,741	781,889
期末現金及約當現金餘額	\$ 416,214	804,741

董事長：徐秀蘭



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：姚宕梁



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
民國一一一年度及一一〇年度
(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，註冊地址為新竹科學園區新竹市工業東二路八號，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。

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一一二年三月十六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(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024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。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 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」
- 國際財務報導準則第17號「保險合約」及國際財務報導準則第17號之修正
- 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第17號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第16號之修正「售後租回交易之規定」

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。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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衡量金融資產；
- (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(十六)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體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。於後續每一報導期間結束日(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。

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。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值之權益工具係認列於其他綜合損益。

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。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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至報導期間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

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時，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或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，始自下一個報導期間之首日起重新分類所有受影響之金融資產。

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。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。

(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。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

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，包括衍生性金融資產。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。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入）係認列為損益。

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

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。

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。

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。

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

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。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)權益交易

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。

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)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。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之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

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。衍生工具原始認列時係按公允價值衡量，後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(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。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

個體財務報告包括自具有重大影響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及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

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。

本公司自其投資不再為關聯企業之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，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，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益（或保留盈餘），則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益（或保留盈餘）。若本公司對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，則本公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整

(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。

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，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、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

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：1~10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2~50年、5~25年及6~20年予以計提折舊。

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

針對停車位及其他設備等之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2.出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第15號之規定分攤合約中之對價。視為單一租賃組成部分處理。

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.認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入本公司，及本公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

2.其他無形資產

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

4.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

電腦軟體：3～10年

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十三)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至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。

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，則認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益，就該單位內各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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)收入之認列

1.客戶合約之收入

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：

(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。

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)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。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)售電收入

售電收入係以實際售電度數及費率計收時認列。

(4)工程合約

本公司從事太陽能電廠之承攬業務，因資產於建造時即由客戶控制，因此，以迄今已發生工程成本占估計總合約成本之比例為基礎隨時間逐步認列收入。客戶依約定之時程支付固定金額之款項。某些變動對價，係採用過去累積之經驗以期望值估計；其他變動對價，則以最有可能金額估計。本公司僅於累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。已認列收入金額若尚未請款，係認列合約資產，對於該對價有無條件之權利時，將合約資產轉列應收帳款。

若無法合理衡量工程合約履約義務之完成程度，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列。

當本公司預期一項工程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。

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。

2.財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十六)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服務期間內認列為損益項下之員工福利費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利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可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何適用於本公司最低資金提撥要求。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期福利義務係於服務提供時認列費用，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。

(十七)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用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。

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。

本公司股份基礎給付之給與日為董事會認購價格及得認購股數達成共識之通過日。

(十八)所得稅

所得稅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。

本公司判斷與所得稅相關之利息或罰款（包括不確定之稅務處理）不符合所得稅之定義，因此係適用國際會計準則第37號之會計處理。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）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或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性。

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；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十九)企業合併

本公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購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。

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

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

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

(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：

對被投資公司是否具實質控制

民國一一年六月二十日宏捷科技董事全面改選，本公司取得多數董事席次，本公司為該公司單一最大股東，其他股東股權極為分散，考量對該公司之權力、來自對該公司之參與之變動報酬之暴險或權利，及使用其對該公司之權力以影響該公司報酬金額之能力，故對該公司具有控制力。

本公司持有台特化30.09%之有表決權股份，為其單一最大股東，以關聯企業採權益法處理。台特化第二大股東於民國一〇年第三季清算分配台特化股份，致台特化股東結構改變，本公司於台特化民國一〇年第三季董事會改選時本公司取得多數董事席次，本公司為該公司單一最大股東，其他股東股權極為分散，考量對該公司之權力、來自對該公司之參與之變動報酬之暴險或權利，及使用其對該公司之權力以影響該公司報酬金額之能力，故對該公司具有控制力。

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司持有兆遠科技31.61%之有表決權股份，其餘之特定部分股東，仍有相當程度的持股，無法排除有共同行使權利之可能，本公司持有表決權相對於其他持有者持有之表決權大小及分布顯示本公司不具權力，並且本公司無法取得兆遠科技過半之董事席次，亦未有潛在表決權或是持有其他合約協議的實質權力，故於判斷是否具多數表決權之權力時，本公司評估兆遠公司之攸關活動係不是由具多數表決權持有人之表決所主導，而具主導被投資者攸關活動之治理單位多數成員，亦非由多數表決權持有人之表決所任命，故未有能經由表決權主導兆遠科技之攸關活動；本公司因持有兆遠公司普通股股權而享有來自被投資者之變動報酬，主要報酬來源為股利，而本公司評估其本身未具有主導及控制之權力以影響其來自對兆遠科技之參與之報酬之能力，自持有兆遠公司股權開始即作成結論未具有能主導攸關活動之實質性權力，故判定本公司對兆遠科技未具實質控制力僅具重大影響力。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量金融、非金融資產及負債。本公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊（例如經紀商或訂價服務機構），將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。

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(廿三)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
現金	\$ 200	180
銀行存款	416,014	804,561
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 416,214</u>	<u>804,741</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(廿三)。

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(負債)

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動：		
遠期外匯合約	\$ <u>-</u>	<u>117</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動：		
遠期外匯合約	-	152
換匯交易合約	<u>1,219</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,219</u>	<u>152</u>

本公司從事衍生性金融工具交易用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計列報持有供交易之金融負債明細如下：

		<u>111.12.31</u>		
		<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
換匯交易合約：				
貨幣交換	EUR	3,500	歐元兌美金	112.1.3~112.1.10
		<u>110.12.31</u>		
		<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
買入遠期外匯	EUR	1,300	歐元兌美金	111.1.26
買入遠期外匯	EUR	1,300	歐元兌美金	111.1.6

市場風險資訊請詳附註六(廿三)。

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產—流動

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
公司債—兆遠科技	\$ <u>331,609</u>	<u>331,609</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，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

本公司於民國一一〇年十月按面額330,000千元購買兆遠科技股份有限公司(以下稱兆遠科技)一年期之私募公司債，其票面利率及有效利率均為2.00%，於民國一一一年十月到期還本。民國一一一年九月二十二日，經董事會決議私募公司債展期6個月，於一一二年三月三十一日到期還本付息。

本公司民國一一一年度及一一〇年度評估提列之減損損失迴升利益分別為0千元及3,454千元。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

信用風險資訊請詳附註六(廿三)。

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及帳款淨額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收票據	\$ 45,525	20,229
應收帳款	<u>759,842</u>	<u>550,009</u>
	<u><u>\$ 805,367</u></u>	<u><u>570,238</u></u>

本公司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。

本公司應收票據及帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 780,316	0%	-
逾期1~30天	<u>86,737</u>	0%	<u>-</u>
合計	<u><u>\$ 867,053</u></u>		<u><u>-</u></u>

	<u>110.12.31</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 744,746	0%	-
逾期1~30天	<u>10,392</u>	0%	<u>-</u>
合計	<u><u>\$ 755,138</u></u>		<u><u>-</u></u>

本公司應收票據及帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ -	6
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>-</u>	<u>(6)</u>
期末餘額	<u><u>\$ -</u></u>	<u><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。

本公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
製成品及商品	\$ 284,224	123,464
在製品	84,636	78,336
原物料	<u>720,356</u>	<u>522,085</u>
	<u>\$ 1,089,216</u>	<u>723,885</u>

營業成本組成明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銷貨成本	\$ 8,858,086	7,421,530
提列不動產、廠房及設備減損損失(附註六(七))	53,983	8,908
提列(迴轉)存貨跌價損失	209,445	(15,053)
未分攤固定製造費用	200,116	198,504
負債準備迴轉利益(附註六(十二))	<u>(316,975)</u>	<u>(314,804)</u>
	<u>\$ 9,004,655</u>	<u>7,299,085</u>

本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

本公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
子公司	\$ 35,702,506	26,358,798
關聯企業	1,566,366	5,268,188
聯屬公司間未實現利益	<u>216,232</u>	<u>12,223</u>
	<u>\$ 37,485,104</u>	<u>31,639,209</u>

1.子公司

請參閱民國一一一年度合併財務報告。

2.關聯企業

關聯企業 名 稱	與本公司間 關係之性質	主要營業場所 ／公司註冊 之國家	所有權權益及表決權 之比例	
			<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
朋程科技(股)公司 (以下稱朋程科 技)	主要業務為電子零 組件	台灣	22.75%	22.75%
台灣特品化學股份 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	詳說明4	詳說明4

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

關聯企業 名稱	與本公司間 關係之性質	主要營業場所 ／公司註冊 之國家	所有權權益及表決權 之比例	
			111.12.31	110.12.31
兆遠科技股份有限公司(以下稱兆遠科技)	主要業務為光電晶圓及基板製造及貿易	台灣	31.61%	35.24%
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%
宏捷科技股份有限公司(以下稱宏捷科技)	主要業務為砷化鎵晶片製造及貿易	台灣	詳說明3	22.90%

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：

	111.12.31	110.12.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>1,566,366</u>	<u>5,268,188</u>
歸屬於本公司之份額：		
本期淨利(損)	\$ 94,572	148,858
其他綜合損益	<u>(209,494)</u>	<u>95,598</u>
綜合損益總額	\$ <u>(114,922)</u>	<u>244,456</u>

- 本公司於民國一一一年於公開市場購入宏捷科技股份金額為844,922千元，截至民國一一一年十二月三十一日累計持有股份為27.62%。宏捷科技民國一一一年六月二十日董事全面改選，本公司取得多數董事席次，因而取得對該公司之控制，重衡量利益23,282千元，帳列其他利益及損失(附註六(二十))。
- 本公司於民國一一〇年八月累積取得台特化30.93%普通股股權，台特化於民國一一〇年八月董監全面改選，本公司取得多數董事席次，因而取得對該公司之控制，重衡量利益2,501千元，帳列其他利益及損失(附註六(二十))。台特化已於民國一一一年九月興櫃掛牌，本公司釋出1,168千股，金額93,160千元。
- 本公司於民國一一〇年度於公開市場購入朋程科技股份金額為146,837千元，截至民國一一一年十二月三十一日累計持有股份為22.75%。
- 本公司於民國一一〇年度投資20,000千元，設立續興股份有限公司(以下稱續興)
- 民國一一一年度及一一〇年度獲配被投資公司之現金股利分別為2,047,427千元及4,198,336千元，認列為採用權益法之投資減項。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

8.本公司於民國一一一年度及一一〇年度於公開市場出售兆遠科技股份金額分別為60,108千元及128,629千元，處分投資利益分別為58,049千元及110,679千元，帳列其他利益及損失(附註六(二十))，截至民國一一一年十二月三十一日累計持有股份為31.61%。

9.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。

(七)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111年1月1日餘額	\$ 405,890	2,649,530	2,292,320	1,361,036	117,604	6,826,380
增 添	-	10,781	173,210	165,803	390,138	739,932
處 分	-	(12,143)	(537,014)	(53,543)	-	(602,700)
重 分 類	-	7,710	458,844	66,905	(500,316)	33,143
轉列及其他	-	-	-	-	(2,415)	(2,415)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 405,890</u>	<u>2,655,878</u>	<u>2,387,360</u>	<u>1,540,201</u>	<u>5,011</u>	<u>6,994,340</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 405,890	2,714,495	3,444,581	1,409,237	37,356	8,011,559
增 添	-	850	43,859	34,641	173,445	252,795
處 分	-	(65,815)	(1,240,750)	(96,241)	-	(1,402,806)
重 分 類	-	-	44,797	13,399	(93,197)	(35,001)
轉列及其他	-	-	(167)	-	-	(167)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 405,890</u>	<u>2,649,530</u>	<u>2,292,320</u>	<u>1,361,036</u>	<u>117,604</u>	<u>6,826,380</u>
折舊及減損損失：						
民國111年1月1日餘額	\$ -	1,220,245	1,803,021	716,705	-	3,739,971
本期折舊	-	101,765	213,409	116,846	-	432,020
減損損失	-	20,667	22,928	10,388	-	53,983
處 分	-	(12,144)	(537,014)	(53,094)	-	(602,252)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,330,533</u>	<u>1,502,344</u>	<u>790,845</u>	<u>-</u>	<u>3,623,722</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	1,177,742	2,852,153	715,805	-	4,745,700
本期折舊	-	108,318	181,356	96,693	-	386,367
減損損失	-	-	8,908	-	-	8,908
處 分	-	(65,815)	(1,239,282)	(95,793)	-	(1,400,890)
轉列及其他	-	-	(114)	-	-	(114)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,220,245</u>	<u>1,803,021</u>	<u>716,705</u>	<u>-</u>	<u>3,739,971</u>
帳面價值：						
民國111年12月31日	<u>\$ 405,890</u>	<u>1,325,345</u>	<u>885,016</u>	<u>749,356</u>	<u>5,011</u>	<u>3,370,618</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 405,890</u>	<u>1,536,753</u>	<u>592,428</u>	<u>693,432</u>	<u>37,356</u>	<u>3,265,859</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 405,890</u>	<u>1,429,285</u>	<u>489,299</u>	<u>644,331</u>	<u>117,604</u>	<u>3,086,409</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.減損損失

民國一一一年度及一一〇年度本公司評估部份生產設備因生產技術改變產生減損53,983千元及8,908千元，帳列綜合損益表之營業成本。

3.擔 保

本公司不動產、廠房及設備未有提供作質押擔保之情形。

(八)使用權資產

本公司承租土地、房屋及建築及其他設備等之帳面價值，其明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	其他設備	總 計
使用權資產成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 84,257	142,153	4,247	230,657
增 添	-	350	1,801	2,151
處 分	-	-	(2,993)	(2,993)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 84,257</u>	<u>142,503</u>	<u>3,055</u>	<u>229,815</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 84,257	142,153	4,743	231,153
增 添	-	-	704	704
處 分	-	-	(1,200)	(1,200)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 84,257</u>	<u>142,153</u>	<u>4,247</u>	<u>230,657</u>
使用權資產之折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ 11,312	65,610	3,107	80,029
本期折舊	6,724	21,899	1,075	29,698
處 分	-	-	(2,993)	(2,993)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 18,036</u>	<u>87,509</u>	<u>1,189</u>	<u>106,734</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 4,589	43,740	2,584	50,913
本期折舊	6,723	21,870	1,723	30,316
處 分	-	-	(1,200)	(1,200)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 11,312</u>	<u>65,610</u>	<u>3,107</u>	<u>80,029</u>
帳面價值：				
民國111年12月31日	<u>\$ 66,221</u>	<u>54,994</u>	<u>1,866</u>	<u>123,081</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 79,668</u>	<u>98,413</u>	<u>2,159</u>	<u>180,240</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 72,945</u>	<u>76,543</u>	<u>1,140</u>	<u>150,628</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)無形資產

本公司無形資產之成本及累計攤銷變動明細如下：

	電腦軟體 成 本
成 本：	
民國111年1月1日餘額	\$ -
本期增添	19,833
重分類	864
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 20,697</u>
累計攤銷：	
民國111年1月1日餘額	\$ -
本期攤銷	948
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 948</u>
帳面價值：	
民國111年12月31日	<u>\$ 19,749</u>

本公司之無形資產均未提供作質押擔保之情事。

(十)短期借款

	111.12.31	110.12.31
無擔保銀行借款	\$ 3,150,000	1,480,000
購料借款	-	15,303
	<u>\$ 3,150,000</u>	<u>1,495,303</u>
未動用融資額度	<u>\$ 11,585,930</u>	<u>8,300,477</u>
期末借款利率區間	<u>1.24%~1.99%</u>	<u>0.29%~0.54%</u>

(十一)租賃負債

本公司租賃負債如下：

	111.12.31	110.12.31
流動(帳列其他流動負債)	<u>\$ 29,508</u>	<u>28,937</u>
非流動(帳列其他非流動負債)	<u>\$ 96,109</u>	<u>123,854</u>

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,877</u>	<u>2,206</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>259</u>	<u>294</u>
短期租賃之費用	\$ <u>821</u>	<u>1,086</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>1,795</u>	<u>1,720</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>34,077</u>	<u>34,933</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

本公司承租土地、房屋及建築作為廠房及辦公處所，土地之租賃期間為七年至二十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

土地合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動，並加計各園區再投入之公共設施建設費經攤算後辦理調整，該等費用通常係每年發生一次。

2. 其他租賃

本公司承租運輸設備及其他設備之租賃期間為二至三年間，部份租賃合約約定本公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權，部份合約則於租賃期間屆滿時由本公司保證所承租資產之殘值。

(十二) 負債準備

本公司負債準備之變動明細如下：

	虧損性合約	其他	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ 3,900,040	100	3,900,140
當期迴轉之負債準備	(316,975)	-	(316,975)
民國111年12月31日餘額	\$ <u>3,583,065</u>	<u>100</u>	<u>3,583,165</u>
流 動	\$ 417,471	10	417,481
非流動	3,165,594	90	3,165,684
合 計	\$ <u>3,583,065</u>	<u>100</u>	<u>3,583,165</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 4,214,844	-	4,214,844
當期新增之負債準備	-	100	100
當期迴轉之負債準備	(314,804)	-	(314,804)
民國110年12月31日餘額	\$ <u>3,900,040</u>	<u>100</u>	<u>3,900,140</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

	虧損性合約	其他	合 計
流 動	\$ 337,275	10	337,285
非流動	3,562,765	90	3,562,855
合計	<u>\$ 3,900,040</u>	<u>100</u>	<u>3,900,140</u>

本公司提列之虧損性合約負債準備，係因與多家矽原料供應商簽訂長期採購合約，於合約約定期間內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，後續依履約情形予以迴轉相關損益，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。

(十三)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：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務現值	\$ (28,083)	(27,244)
計畫資產之公允價值	28,352	25,827
淨確定福利資產(負債)	<u>\$ 269</u>	<u>(1,417)</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。

截止報導日，本公司台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計28,352千元。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。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 27,244	29,990
當期服務成本及利息	368	448
淨確定福利負債再衡量數		
— 因經驗調整所產生之精算損益	1,155	(1,294)
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	-	821
— 因財務假設變動所產生之精算損益	(684)	(334)
計畫資產支付數	<u>-</u>	<u>(2,387)</u>
12月31日確定福利義務	<u><u>\$ 28,083</u></u>	<u><u>27,244</u></u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 25,827	27,470
利息收入	162	139
淨確定福利負債再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	2,116	344
已提撥至計畫之金額	247	261
計畫資產支付數	<u>-</u>	<u>(2,387)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u><u>\$ 28,352</u></u>	<u><u>25,827</u></u>

(4)資產上限影響數之變動

本公司民國一一一年度及一一〇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

本公司民國一一一年度及一一〇年度認列為損益之費用如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期服務成本	\$ 198	298
淨確定福利負債之淨利息	<u>8</u>	<u>11</u>
	<u><u>\$ 206</u></u>	<u><u>309</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111年度	110年度
營業成本	\$ 86	171
推銷費用	29	27
管理費用	41	49
研究發展費用	50	62
	<u>\$ 206</u>	<u>309</u>

(6)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：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.375%	0.625%
未來薪資增加	2.500%	2.000%

本公司預計於民國一一一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249千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為9.1年。

(7)敏感度分析

民國一一一年及一一〇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%
111年12月31日		
折現率	\$ (628)	646
未來薪資增加	\$ 628	(613)
110年12月31日		
折現率	\$ (669)	690
未來薪資增加	\$ 669	(652)

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。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為23,635千元及20,711千元，已提撥至勞動部勞工保險局。

(十四)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅費用	\$ 911	542
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生	(41,365)	3,105
所得稅費用(利益)	<u>\$ (40,454)</u>	<u>3,647</u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益(費用)明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
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	\$ <u>(24,645)</u>	<u>12,784</u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	\$ 8,675,357	6,814,697
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	1,735,071	1,362,939
永久性差異調整	(1,553,965)	(1,349,496)
未認列遞延所得稅資產及其他	(221,560)	(9,796)
	<u>\$ (40,454)</u>	<u>3,647</u>

2.遞延所得稅資產及負債

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本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資產及負債。

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 991,569	1,047,094
課稅損失	<u>475,898</u>	<u>723,032</u>
	<u>\$ 1,467,467</u>	<u>1,770,126</u>

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

民國一〇一年十二月三十一日，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧 損 年 度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一〇二年度(核定數)	9,728	民國一一二年度
民國一〇六年度(核定數)	1,189,763	民國一一六年度
民國一〇七年度(核定數)	<u>1,179,999</u>	民國一一七年度
	<u>\$ 2,379,490</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：

	<u>110.1.1</u>	<u>認列於 損益表</u>	<u>認列於 其他綜合 損益表</u>	<u>110.12.31</u>	<u>認列於 損益表</u>	<u>認列於 其他綜合 損益表</u>	<u>111.12.31</u>
存貨備抵損失	\$ 8,106	(3,010)	-	5,096	41,889	-	46,985
其他	<u>73,929</u>	<u>(95)</u>	<u>12,784</u>	<u>86,618</u>	<u>(524)</u>	<u>(24,645)</u>	<u>61,449</u>
	<u>\$ 82,035</u>	<u>(3,105)</u>	<u>12,784</u>	<u>91,714</u>	<u>41,365</u>	<u>(24,645)</u>	<u>108,434</u>

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一〇九年度。

(十五)資本及其他權益

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，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)；實收股本皆為5,862,217千元。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	<u>普 通 股</u>
	<u>111年度</u> <u>110年度</u>
12月31日期末餘額(即1月1日期初餘額)	<u>\$ 586,222</u> <u>586,222</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 普通股之發行

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

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
普通股股票溢價	\$ 7,195,673	8,296,480
實際取得或處分子公司與關聯企業股權價格與帳面價值差額	1,447,251	1,822,532
長期股權投資按權益法認列資本公積	7,561,496	7,543,801
庫藏股票交易	33,314	33,314
員工認股權等	608,429	608,059
	<u>\$ 16,846,163</u>	<u>18,304,186</u>

本公司依公司法第241條規定，將法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金，以現金方式為之時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數決議之，並報告股東會；以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司民國一一一年十二月八日經董事會決議以資本公積配發現金股利486,564千元(每股為0.8300元)及民國一一一年五月五日經董事會決議以資本公積配發現金股利614,243千元(每股為1.0478元)。

本公司民國一一〇年十二月九日經董事會決議以資本公積配發現金股利1,989,226千元(每股為3.3933元)。

上述相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.法定盈餘公積

本公司依公司法第241條規定。將法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金，以現金方式為之時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數決議之，並報告股東會；以發行新股方式為之時，應提醒股東會決議後分派之。

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。民國一一年及一一〇年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額均為102,349千元。

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

5.盈餘分派及股利政策

依公司章程訂明本公司前半會計年度有盈餘分派或虧損撥補議案者，應於後半會計年度終了前，連同營業報告書及財務報表交審計委員會查核後，提請董事會決議。

依前項分派盈餘，以現金方式為之時，應經董事會決議，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

依本公司章程規定，每半會計年度決算如有盈餘，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，以現金方式為之時，依公司法第240條第5項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息或紅利之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會；以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本公司於民國一一一年十二月八日經董事會決議民國一一一年上半年之盈餘分派案，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度	
	每股股利(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：		
期中盈餘分配數	\$ 2.3700	1,389,345

本公司於民國一一一年五月五日及民國一一〇年十二月九日經董事會分別決議民國一一〇年度之下半年度及上半年度盈餘分派案之現金股利金額，其他盈餘分配項目則於民國一一一年六月二十一日經電子投票已達法定決議門檻，於民國一一一年六月二十三日召開股東常會。本公司民國一一〇年五月六日經董事會決議民國一一〇九年之盈餘分派案。

有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度		109年度	
	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
期中盈餘分配數	\$ 0.1067	62,550	3.5	2,051,776
年度盈餘分配數	3.4522	2,023,754	5.5	3,224,219
合計	<u>\$ 3.5589</u>	<u>2,086,304</u>	<u>9.0</u>	<u>5,275,995</u>

上述相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

6.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 評價損益	其 他	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ (4,905,534)	(527,417)	(6,056)	(5,439,007)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差 額	286,397	-	-	286,397
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	2,890	-	-	2,890
採用權益法之關聯企業之限制員工權利股 票酬勞成本	-	-	3,295	3,295
採用權益法之子公司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 之份額	-	(615,188)	-	(615,188)
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 益之份額	-	(212,384)	-	(212,384)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (4,616,247)</u>	<u>(1,354,989)</u>	<u>(2,761)</u>	<u>(5,973,997)</u>
民國110年1月1日餘額	\$ (2,325,038)	(1,070,453)	(375)	(3,395,866)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差 額	(2,578,398)	-	-	(2,578,398)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(2,098)	-	-	(2,098)
採用權益法之關聯企業之限制員工權利股 票酬勞成本	-	-	(5,681)	(5,681)
採用權益法之子公司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之 份額	-	451,435	-	451,435
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 之份額	-	97,696	-	97,696
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	-	(6,095)	-	(6,095)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (4,905,534)</u>	<u>(527,417)</u>	<u>(6,056)</u>	<u>(5,439,007)</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	111年度	110年度
歸屬於本公司業主之本期淨利	\$ <u>8,715,811</u>	<u>6,811,050</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>586,222</u>	<u>586,222</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>14.87</u>	<u>11.62</u>

2.稀釋每股盈餘

	111年度	110年度
歸屬於本公司業主之本期淨利	\$ <u>8,715,811</u>	<u>6,811,050</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(基本)	586,222	586,222
具稀釋作用潛在普通股之影響(千股)	<u>4,585</u>	<u>3,032</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(稀釋)	<u>590,807</u>	<u>589,254</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>14.75</u>	<u>11.56</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年度	110年度
主要地區市場：		
台灣	\$ 6,457,260	4,917,659
美洲	2,595,351	1,900,989
亞洲-其他	1,011,729	825,170
東北亞(日本、韓國)	152,398	479,967
歐洲	600	2,362
其他國家	<u>-</u>	<u>10,947</u>
	\$ <u>10,217,338</u>	<u>8,137,094</u>
主要產品：		
太陽能電池產品	\$ 3,523,022	2,485,299
太陽能晶錠	2,764,045	1,624,328
太陽能模組	15,694	57,772
太陽能晶片產品	273,021	217,029
其他	<u>3,641,556</u>	<u>3,752,666</u>
	\$ <u>10,217,338</u>	<u>8,137,094</u>

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.合約餘額

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
應收票據及帳款(含關係人)	\$ <u>867,053</u>	<u>755,138</u>	<u>466,811</u>
合約負債	\$ <u>1,692,211</u>	<u>2,863,962</u>	<u>1,175,853</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，民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為55,247千元及156,102千元。

合約負債主要係因太陽能產品銷售合約預收款項及已預收工程款所產生，本公司將於該產品交付予客戶及工程施作期間轉列收入。

(十八)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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為564,770千元及438,902千元，董事酬勞提列金額分別為55,000千元及45,000千元，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。

前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一一年度及一一〇年度個體財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)利息收入

	111年度	110年度
利息收入	\$ 20,500	7,033
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	<u>6,600</u>	<u>5,859</u>
	\$ <u>27,100</u>	<u>12,892</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)其他利益及損失

	111年度	110年度
外幣兌換利益(損失)	\$ 119,186	(30,825)
按攤銷後成本衡量之金融資產之迴轉利益	-	3,454
處分投資利益	81,331	113,180
處份不動產、廠房及設備利益	11,219	9,353
其他	166,323	254,395
	<u>\$ 378,059</u>	<u>349,557</u>

(廿一)財務成本

	111年度	110年度
銀行借款之利息費用	\$ 24,277	8,598
租賃負債之利息費用	1,877	2,206
	<u>\$ 26,154</u>	<u>10,804</u>

(廿二)採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額

	111年度	110年度
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ 2,890	(2,098)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(212,384)	97,696
	<u>\$ (209,494)</u>	<u>95,598</u>

(廿三)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。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司應收票據及帳款(含關係人)餘額分別為95%及94%皆係由十家客戶組成，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(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及投資普通公司債等。按攤銷後成本衡量之債務證券認列減損損失請詳附註六(三)。

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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參閱附註四(四)。

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>
111年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 3,150,000	(3,155,231)	(3,155,231)	-	-	-
應付帳款(含關係人)	913,630	(913,630)	(913,630)	-	-	-
應付薪資及獎金	1,508,268	(1,508,268)	(1,508,268)	-	-	-
應付股利	1,875,909	(1,875,909)	(1,875,909)	-	-	-
應付董事酬勞(帳列其他流動負債)	61,180	(61,180)	(61,180)	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	125,617	(134,210)	(15,555)	(15,492)	(30,886)	(72,277)
衍生金融負債						
換匯交易合約：						
流 出	1,219	(115,739)	(115,739)	-	-	-
流 入	-	114,520	114,520	-	-	-
	<u>\$ 7,635,823</u>	<u>(7,649,647)</u>	<u>(7,530,992)</u>	<u>(15,492)</u>	<u>(30,886)</u>	<u>(72,277)</u>
110年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,495,303	(1,496,657)	(1,496,657)	-	-	-
應付帳款(含關係人)	485,700	(485,700)	(485,700)	-	-	-
應付薪資及獎金	1,050,570	(1,050,570)	(1,050,570)	-	-	-
應付股利	2,051,776	(2,051,776)	(2,051,776)	-	-	-
應付董事酬勞(帳列其他流動負債)	45,000	(45,000)	(45,000)	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	152,791	(163,225)	(15,497)	(15,303)	(30,378)	(102,047)
衍生金融負債						
遠期外匯合約：						
流 出	35	(81,432)	(81,432)	-	-	-
流 入	-	81,397	81,397	-	-	-
	<u>\$ 5,281,175</u>	<u>(5,292,963)</u>	<u>(5,145,235)</u>	<u>(15,303)</u>	<u>(30,378)</u>	<u>(102,047)</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。

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

		111.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	45,678	30.710	1,402,771
日 圓		28,244	0.2324	6,564
歐 元		3,574	32.720	116,941
<u>採用權益法之投資</u>				
美 金		36,387	30.710	1,357,473
歐 元		11,668	32.720	381,745
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		20,538	30.710	630,722
日 圓		27,921	0.2324	6,489
歐 元		75	32.720	2,454
人 民 幣		3,275	4.408	14,436
<u>非貨幣性項目</u>				
歐 元		3,500	32.720	註
		110.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	65,551	27.680	1,814,452
日 圓		8,497	0.2405	2,044
歐 元		3,121	31.320	97,750
<u>非貨幣性項目</u>				
歐 元		1,300	31.320	註
<u>採用權益法之投資</u>				
美 金		35,011	27.680	1,183,814
歐 元		13,206	31.320	413,454

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

	110.12.31		
	外幣	匯率	台幣
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	11,920	27.680	329,946
日 圓	3,883	0.2405	934
歐 元	491	31.320	15,378
<u>非貨幣性項目</u>			
歐 元	1,300	31.320	註

註：係持有衍生性金融商品以報導日之公平價值評價，其相關資訊請詳附註六(二)。

(2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇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，民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別增加或減少8,722千元及15,680千元。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：

	111年度		110年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
美金	\$ 110,268	29.8489	(35,019)	27.998
歐元	8,295	31.351	4,175	33.114
日圓	231	0.2272	68	0.2550
法郎	18	31.19	(12)	30.64
人民幣	374	4.4218	(37)	4.340
	<u>\$ 119,186</u>		<u>(30,825)</u>	

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。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，本公司民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別減少或增加1,584千元及1,727千元，主因係本公司之變動利率銀行存款及借款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司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租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

111.12.31					
		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	\$ 416,214	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	331,609	-	331,609	-	331,609
應收票據及帳款(含關係人)	1,933,853	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	46,893	-	-	-	-
小計	<u>\$ 2,728,569</u>	<u>-</u>	<u>331,609</u>	<u>-</u>	<u>331,609</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
換匯交易合約	<u>\$ 1,219</u>	<u>-</u>	<u>1,219</u>	<u>-</u>	<u>1,219</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 3,150,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	913,630	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	125,617	-	-	-	-
小計	<u>\$ 4,189,247</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
110.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
遠期外匯合約	\$ 117	-	117	-	117

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

	110.12.31				
		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	804,741	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產- 流	331,609	-	331,609	-	331,609
應收票據及帳款(含關係人)	3,479,047	-	-	-	-
其他金融資產-流動及非流動	55,380	-	-	-	-
小計	\$ 4,670,777	-	331,609	-	331,609
透過損益按公允價值衡量之金融 負債					
遠期外匯合約	152	-	152	-	152
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,495,303	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	485,700	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	152,791	-	-	-	-
小計	\$ 2,133,794	-	-	-	-

(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

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。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.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。

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，包括以合併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。

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。非避險之衍生工具換匯交易合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(4)第三等級之變動明細表

本公司公允價值衡量屬第三級者，係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，其變動如下：

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
民國110年1月1日	\$ 6,095
認列於其他綜合損益	(6,095)
民國110年12月31日	\$ -

(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。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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(111.12.31及110.12.31分別為2.17~2.85及3.22~3.28) • 缺乏市場流通性折價(111.12.31及110.12.31 均為28%)	• 股權價值乘數愈高公允價值愈高 • 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。

(7)民國一一一年度及一一〇年度公允價值層級並無任何移轉之情事。

(廿四)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

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

本公司之審計委員會監督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。

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。民國一十一年及一十〇年十二月三十一日，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。民國一十一年及一十〇年十二月三十一日，本公司未動用之長短期銀行融資額度分別為11,585,930千元及8,300,477千元。

5.市場風險

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

(1)匯率風險

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

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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(廿三)。

(廿五)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：

	111.12.31	110.12.31
負債總額	\$ 13,145,264	12,228,359
減：現金及約當現金	(416,214)	(804,741)
淨負債	<u>\$ 12,729,050</u>	<u>11,423,618</u>
權益總額	<u>\$ 31,872,572</u>	<u>28,537,082</u>
負債資本比率	<u>39.94%</u>	<u>40.03%</u>

民國一一年十二月三十一日負債資本比率之下降，主係因本期營運獲利使權益總額增加所致。

(廿六)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一年度及一一〇年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	其他	111.12.31
短期借款	\$ 1,495,303	1,654,697	-	3,150,000
租賃負債	152,791	(31,202)	4,028	125,617
存入保證金	<u>1,051</u>	<u>30,009</u>	<u>-</u>	<u>31,060</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,649,145</u>	<u>1,653,504</u>	<u>4,028</u>	<u>3,306,677</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

	110.1.1	現金流量	其他	110.12.31
短期借款	\$ 900,000	595,303	-	1,495,303
租賃負債	181,714	(31,833)	2,910	152,791
存入保證金	768	283	-	1,051
應付關係人融資款	192,610	(192,610)	-	-
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,275,092</u>	<u>371,143</u>	<u>2,910</u>	<u>1,649,145</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 (以下稱Aleo Solar Italia)	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(註3)
SAS Sunrise Pte. Ltd.	本公司間接持有之子公司
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)	本公司間接持有之子公司(註2)
台特化	本公司直接持有之子公司(註5)
中美鑫投資(股)公司(以下稱中美鑫)	本公司直接持有之子公司
續興	本公司直接持有之子公司(註4)
旭信電力(股)公司(以下稱旭信電力)	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)	本公司直接持有之子公司
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
GlobalWafers Japan Co., Ltd.(以下稱GWJ)	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
寰球鑫投資(股)公司(以下稱寰球鑫)	本公司間接持有之子公司
昆山中辰矽晶有限公司(以下稱昆山中辰)	本公司間接持有之子公司
昆山辰巨電子科技有限公司(以下稱昆 山辰巨)	本公司間接持有之子公司
GlobiTech Incorporated (以下稱GTI)	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
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 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
真美晶	本公司之關聯企業
兆遠科技	本公司之關聯企業
宏捷科技	本公司之關聯企業(註5)
朋程科技	本公司之關聯企業

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之協議條件，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：SAS Sunrise Pte. Ltd.於民國一一一年完成清算程序。

註4：續興於民國一一〇年四月設立。

註5：台特化於民國一一〇年八月二十五日後成為子公司。宏捷科技於民國一一一年六月二十日後成為子公司。

(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及工程合約收入金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司－環球	\$ 1,725,101	2,090,890
子公司	313,350	260,640
關聯企業	<u>-</u>	<u>64,818</u>
	<u>\$ 2,038,451</u>	<u>2,416,348</u>

民國一一一年度及一一〇年度本公司對關係人加工收入分別為52,234千元及47,963千元，帳入營業成本減項。

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司銷貨予關係人之價格及工程價款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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度售予一般客戶約定收款期間分別為預收款項至次月結60天及月結0天至月結120天；對關係人約定收款期間分別為當月結30天至月結60天及預收款項至當月結30天。

2.進貨及委託加工

本公司向關係人進貨及委託加工金額如下：

	111年度	110年度
子公司	\$ 102,317	15,539
關聯企業	1,469	-
	<u>\$ 103,786</u>	<u>15,539</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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度與一般廠商付款條件分別為預付款項至月結60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月結30天至月結60天及預付款項至次月結30天。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應收關係人款項	子公司-環球晶圓	\$ 20,792	178,026
應收關係人款項	子公司-其他	40,894	6,874
		<u>\$ 61,686</u>	<u>184,900</u>

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

	111.12.31	110.12.31
子公司—環球晶圓	<u>\$ 432,419</u>	<u>1,723,876</u>

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應付關係人款項	子公司-環球晶圓	<u>\$ 6,966</u>	<u>4,761</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.對關係人放款

本公司民國一一一年度及一一〇年度間向關係人資金融通，其實際動支情形金額如下：

關係人	111年度		
	期末餘額	利率區間	利息收入
子公司	\$ <u>1,020,069</u>	1.5%~4.0%	<u>17,407</u>

關係人	110年度		
	期末餘額	利率區間	利息收入
子公司	\$ <u>908,308</u>	0.5%~2.5%	<u>5,268</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。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，期末應收利息分別為7,474千元及2,111千元，帳列應收關係人款項項下。

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，因前述交易子公司將利息支出资本化，其未實現利益分別為3,182千元及3,422千元，帳列採權益法之投資項下。

6.對關係人借款

本公司向子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，民國一一一年度及一一〇年度利息費用分別為0千元及158千元。截至民國一一一年十二月三十一日應付利息均已付款。

7.背書保證

本公司民國一一一年度及一一〇年度間，為關係人取得銀行融資而由提供背書保證最高額度如下：

單位：千元

關係人類別	111年度		110年度	
子公司	NTD	1,395,211	NTD	1,300,591
子公司	USD	46,000	USD	46,000

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日背書保證餘額彙列如下：

單位：千元

關係人類別	111.12.31		110.12.31	
子公司	NTD	1,300,591	NTD	1,300,591
子公司	USD	46,000	USD	46,000

本公司對關係人背書保證計算手續費收入，民國一一一年度及一一〇年度利息收入分別為7,562千元及7,293千元。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

8. 公司債

民國一一一年度及一一〇年度之利息收入分別為6,600千元及5,859千元。截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，累計投資成本及應收利息均為331,609千元，帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動。

9. 各項墊款

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
子公司	\$ 166	1,405
子公司	(60)	(101)
關聯企業	1,617	526
關聯企業	<u>(14)</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 1,709</u></u>	<u><u>1,830</u></u>

10. 財產交易

(1) 處分不動產、廠房及設備

本公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

	<u>111年度</u>		<u>110年度</u>	
	<u>出售價款</u>	<u>應收關係人款項</u>	<u>出售價款</u>	<u>應收關係人款項</u>
子公司	\$ <u>320</u>	<u>-</u>	<u>15,208</u>	<u>-</u>

民國一一一年度及一一〇年度已實現利益分別為8,752千元及6,679千元。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，因向關係人出售不動產、廠房及設備而產生之遞延處分不動產、廠房及設備利益分別為44,716千元及53,647千元，帳列權益法之投資項下。

11. 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。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，因上述交易產生之遞延收入分別計24,327千元及26,212千元，帳列採用權益法之投資項下。

另，民國一一一年及一一〇年十二月三十一日銷售子公司之原物料，因視為存貨移轉，故將出售之毛損288,457千元及95,504千元予以遞延，帳列採用權益法之投資項下。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)子公司環球晶圓於民國一一一年十二月八日及民國一一〇年十二月七日，通過董事會決議發放股利，金額分別為2,829,041千元及3,481,896千元，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之應收股利分別為0千元及1,781,685千元，帳列應收關係人款項。

(3)本公司提供關係人其他服務，包含服務收入、人力資源及廠房出租等，相關其他收入及應收關係人款項明細如下：

關係人類別		111年度	110年度
子公司		\$ 81,910	84,957
關聯企業		43,556	33,023
		<u>\$ 125,466</u>	<u>117,980</u>

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應收關係人款項	子公司	\$ 34,026	27,657
應收關係人款項	關聯企業	3,448	2,217
		<u>\$ 37,474</u>	<u>29,874</u>

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，子公司為保有其服務，對關係人其他預收貨款分別為2,001千元及715千元，帳列其他流動負債項下。

(4)關係人提供本公司其他服務，包含管理費用、技術服務費用、法律工作委任費及廠房租賃等，相關之其他費用及應付關係人款項明細如下：

關係人類別		111年度	110年度
子公司		\$ 10,725	6,118
關聯企業		43	-
		<u>\$ 10,768</u>	<u>6,118</u>

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應付關係人款項	子公司	\$ 294	602

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 222,393	205,386
退職後福利	320	427
	<u>\$ 222,713</u>	<u>205,813</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

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	111.12.31	110.12.31
銀行存款/存出保證金(帳列其他金融資產—非流動)	法院擔保	\$ 19,637	19,620
銀行存款(帳列其他金融資產—非流動)	法院擔保	-	12,560
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	11,113	11,113
		<u>\$ 30,750</u>	<u>43,293</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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民國一一〇年七月與Hemlock Semiconductor Pte. Ltd.(以下稱Hemlock)簽訂新買賣合約，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司依據現行有效合約尚未進貨之金額分別為20,551,865千元及20,363,821千元。

矽原料供應商稱Hemlock對本公司之合約訴訟相關說明請詳(二)或有負債。

- 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，雙方每年依市況商議銷售之數量及價格銷售矽晶片予該等公司，未依合約交貨時應給予銷貨折扣或賠償當月未足片數1.5倍~4倍之預收貨款，若超過三個月有延誤交貨之情事，則須退還尚未折抵完之預收貨款。另，因應需求下滑致產品價格下跌，太陽能電池客戶與本公司依市場情形議定現貨銷售價格，調節平均銷貨價格。

依據現行合約及考量目前市場狀況雙方議定未來出貨之金額分別如下：

(外幣單位：千元)

	111.12.31	110.12.31
美金	\$ 21,865	20,736
歐元	\$ 13,066	15,048

- 3.民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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530,059千元及894,934千元。
- 4.民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司因取得銀行融資而存放於銀行之本票總額分別為14,149,520千元及11,341,360千元。
- 5.民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司請求銀行開立供關稅總局之履約保證函金額分別為48,500千元及12,000千元。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一)本公司經民國一一二年三月十六日董事會決議，同意兆遠所發行之私募公司債展延至一一二年九月三十日還款。

(二)本公司經民國一一二年三月十四日董事會決議，參與認購盛達電業股份有限公司私募普通股15,000千股，每股價格新台幣35.32元，總金額529,800千元。

十二、其 他

員工福利及折舊費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	659,647	430,079	1,089,726	535,480	374,825	910,305
勞健保費用	46,558	10,948	57,506	39,772	11,553	51,325
退休金費用	19,453	4,388	23,841	16,639	4,381	21,020
董事酬金	-	57,585	57,585	-	47,495	47,495
其他員工福利費用	30,476	6,910	37,386	26,281	5,056	31,337
折舊費用	378,654	83,064	461,718	346,801	69,882	416,683
各項攤銷	72	876	948	-	-	-

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工福利費用額外資訊如下：

	111年度	110年度
員工人數	710	659
未兼任員工之董事人數	8	8
平均員工福利費用	\$ 1,721	\$ 1,558
平均員工薪資費用	\$ 1,552	\$ 1,398
平均員工薪資費用調整情形	11%	
監察人酬金	\$ -	\$ -

本公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)資訊如下：

1.董事酬勞：

依據公司當年度獲利狀況，提撥董事酬勞，公司得視非獨立董事對公司營運參與之程度與貢獻，分別決定其董事酬勞分配數額。

獨立董事除支領報酬外，公司亦得視獲利狀況及獨立董事對公司營運參與之程度與貢獻分別酌予配發本項酬勞。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

前款董事(含獨立董事)獲配之酬勞數額，應經薪資報酬委員會審議通過後，提請董事會決議。

2.員工薪資獎酬：

依公司薪資政策規範，並依據其職稱、職級、學經歷、專業能力、職責等項目核定。依據本公司「員工酬勞分派辦法」，當年度總決算如有盈餘時，提撥員工酬勞並依職等、職稱及績效表現分配之。

3.經理人薪資報酬：

參照台灣市場、同業競爭廠商經理人薪資水準與公司薪資政策制定，並依據各經理人之職稱、職級、學經歷、專業能力、職責等項目核定合理之底薪，並呈報薪資報酬委員會討論決議後，提請董事會核定。依據本公司「員工酬勞分派辦法」，當年度總決算如有盈餘時，依職等、職稱及績效表現分配之。董事長依總體績效，就經理人對公司總體營運的貢獻度，向薪酬委員會提議個別分配金額。經理人酬勞核定結果，呈報薪資報酬委員會討論決議後，提請董事會同意後發放。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一年度本公司依編製準則之規定，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：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：請詳附註六(二)。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表八。

(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：請詳附表九(一)。
- 2.赴大陸地區投資限額：請詳附表九(二)。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一一一年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(屬母子
公司間者，於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說
明。

(四)主要股東資訊：無持股5%以上股東。

十四、部門資訊

營運部門資訊請詳民國一一一年度合併財務報告。

中美矽晶製品股份有限公司
資金貸與他人
民國一一一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及註3)	資金貸與 總 限 額 (註2及註3)
													名稱	價值		
0	中美矽晶 公司	Sulu	應收關係 人款	是	1,771,825	1,689,050	64,491	4%	2	-	營業週轉	-	-	-	12,749,029	12,749,029
0	中美矽晶 公司	旭仁能源	應收關係 人款	是	100,000	100,000	36,000	2.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	12,749,029	12,749,029
0	中美矽晶 公司	中美鑫	應收關係 人款	是	1,000,000	1,000,000	808,213	1.5%~4%	2	-	營業週轉	-	-	-	12,749,029	12,749,029
0	中美矽晶 公司	Aleo Solar GmbH	應收關係 人款	是	163,600	163,600	114,520	1.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	12,749,029	12,749,029
1	SSTI	Sulu	應收關係 人款	是	443,923	423,184	423,184	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,233,650	2,233,650
1	SSTI	AMLED	應收關係 人款	是	367,702	350,524	350,524	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,233,650	2,233,650
3	SAS Sunrise Inc	Sulu	應收關係 人款	是	343,090	327,062	327,062	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	481,296	481,296
4	環球晶圓	旭信電力	應收關係 人款	是	100,000	100,000	20,000	1.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	21,729,602	21,729,602
4	環球晶圓	寰球鑫	應收關係 人款	是	500,000	500,000	-	1%	2	-	營業週轉	-	-	-	21,729,602	21,729,602
4	環球晶圓	旭愛能源	應收關係 人款	是	100,000	100,000	60,000	1~1.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	21,729,602	21,729,602
5	GWJ	MEMC Japan	應收關係 人款	是	12,642,560	12,642,560	2,695,840	0.56818%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,621,996	17,621,996

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及註3)	資金貸與 總 限 額 (註2及註3)
													名 稱	價 值		
5	GWJ	環球晶圓	應收關係 人款	是	3,648,000	-	-	0.54545%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,621,996	17,621,996
6	MEMC SpA	GWBV	應收關係 人款	是	1,799,600	1,799,600	1,325,160	0.45%	2	-	營業週轉	-	-	-	10,400,974	10,400,974
6	MEMC SpA	GWS	應收關係 人款	是	2,552,160	2,552,160	1,994,275	3.401%	2	-	營業週轉	-	-	-	10,400,974	10,400,974
7	GWS	GWBV	應收關係 人款	是	1,090,349	1,039,411	1,039,411	1.2%	2	-	營業週轉	-	-	-	39,946,824	39,946,824
7	GWS	GW GmbH	應收關係 人款	是	4,090,000	4,090,000	4,090,000	0.45%	2	-	營業週轉	-	-	-	39,946,824	39,946,824
7	GWS	環球晶圓	應收關係 人款	是	13,852,450	-	-	0.8~1.2%	2	-	營業週轉	-	-	-	39,946,824	39,946,824
8	GTI	MEMC LLC	應收關係 人款	是	196,175	-	-	1.75%	2	-	營業週轉	-	-	-	11,918,357	11,918,357
8	GTI	環球晶圓	應收關係 人款	是	1,610,750	1,535,500	1,535,500	0.8%	2	-	營業週轉	-	-	-	11,918,357	11,918,357
9	GWBV	GW GmbH	應收關係 人款	是	4,580,800	4,580,800	2,781,200	0.45%	2	-	營業週轉	-	-	-	46,702,501	46,702,501
10	寰球鑫	旭愛能源	應收關係 人款	是	50,000	-	-	1.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	98,891	98,891

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的百分之四十為限；本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，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，不受前項關於淨值之限制且不受第四條第一項資金貸與期限一年之限制，但仍應於其內部作業程序訂定資金貸與限額及期限。

- (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內公司間從事資金貸與，或環球晶圓直接及間接持有表決權百分之百之國內公司對環球晶圓從事資金貸與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從事資金貸與，或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對環球晶圓從事資金貸與，不受前項關於淨值之限制且不受第四條第一項資金貸與期限一年之期限，但仍應於其內部作業程序訂定資金貸與限額及期限。

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；本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，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，不受前項關於淨值之限制且不受第四條第一項資金貸與期限一年之限制，但仍應於其內部作業程序訂定資金貸與限額及期限。

- (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內公司間從事資金貸與，或環球晶圓直接及間接持有表決權百分之百之國內公司對環球晶圓從事資金貸與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從事資金貸與，或環球晶圓直接及間接持有表決權百分之百之國外公司對環球晶圓從事資金貸與，不受前項關於淨值之限制且不受第四條第一項資金貸與期限一年之限制，但仍應於其內部作業程序訂定資金貸與限額及期限。

- (3) SSTI、SAS Sunrise Inc. 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二倍為限；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二倍為限，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百為限。

註4：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
民國一一一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及7)	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及7)	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	Sulu	2	1,545,758 (註6)	1,481,890 (註5)	1,412,660 (註5)	903,642 (註5)	-	4.43 %	1,545,758 (註6)	Y (註4)	N	N
0	中美矽晶公司	旭愛能源	2	31,872,572	170	170	170	-	-	31,872,572	Y	N	N
0	中美矽晶公司	旭仁能源	2	31,872,572	421	421	421	-	-	31,872,572	Y	N	N
0	中美矽晶公司	中美鑫	2	31,872,572	1,300,000	1,300,000	102,000	-	4.08 %	31,872,572	Y	N	N
0	中美矽晶公司	續興	2	31,872,572	94,620	94,620	94,620	-	0.30 %	31,872,572	Y	N	N
1	環球晶圓	GW GmbH	2	162,972,015	91,777,820	8,180,000	6,544,000	-	15.06 %	162,972,015	N	N	N
1	環球晶圓	寰球鑫	2	162,972,015	1,300,000	1,300,000	-	-	2.39 %	162,972,015	N	N	N
1	環球晶圓	旭愛能源	2	162,972,015	100,000	100,000	-	-	0.18 %	162,972,015	N	N	N
1	環球晶圓	旭信電力	2	162,972,015	79,800	79,800	79,800	-	0.15 %	162,972,015	N	N	N
1	環球晶圓	GWS	2	162,972,015	5,374,527	5,212,041	4,413,581	-	9.59 %	162,972,015	N	N	N
1	環球晶圓	MEMC SpA	2	162,972,015	2,879,360	2,879,360	2,879,360	-	5.30 %	162,972,015	N	N	N
1	環球晶圓	昆山辰巨	2	162,972,015	3,345,690	-	-	-	-	162,972,015	N	N	Y

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										
2	GTI	MEMC LLC	2	59,591,785	483,225	460,650	107,460	-	3.87 %	59,591,785	N	N	N
3	昆山中辰	昆山辰巨	2	13,701,370	1,424,296	1,403,599	1,403,599	-	51.22 %	13,701,370	N	N	Y

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，同一公司編號應相同。

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的一倍為限。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：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5：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，實際動支金額降為USD29,425千元。

註6：對Sulu之背書保證限額係依背書保證時之交易金額計算。

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)
民國一一年十二月三十一日

附表三

單位：千元/千股/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				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-流動	330	331,609	-	331,609	
中美矽晶公司	寶德電化材科技股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	30,410	-	2.14 %	-	
中美矽晶公司	巨鎔科技股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	531	-	1.61 %	-	
中美矽晶公司	太陽光電股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	15,000	-	3.72 %	-	
SSTI	SILFAB SPA股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	300	349,744	15.00 %	349,744	
SSTI	Clean Venture 21 Corporation股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	10	-	7.20 %	-	
中美鑫	文曄科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	540	32,994	0.06 %	32,994	
中美鑫	NextDrive Holdings. Co., Ltd.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,021	91,510	5.54 %	91,510	
中美鑫	Transphorm Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,000	668,250	7.03 %	668,250	
中美鑫	天虹科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	300	21,000	0.49 %	21,000	
中美鑫	盛新材料科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	200	20,000	0.40 %	20,000	
中美鑫	碓基半導體股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,400	102,000	6.16 %	102,000	
環球晶圓	中華開發優勢創業投資有限合夥	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	177,479	3.85 %	177,479	
環球晶圓	Siltronic AG	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	650	1,449,414	2.17 %	1,449,414	
GW GmbH	Siltronic AG	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,031	6,914,054	10.34 %	6,914,054	
GW BV	Siltronic AG	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	350	782,459	1.17 %	782,459	
環球晶圓	文曄科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,518	153,850	0.25 %	153,850	
昆山中辰	海外有價證券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	16	5,497	0.04 %	5,497	
寰球鑫	海外私募證券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	8,314	1.70 %	8,314	

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
民國一一一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(註)	股數	金額(註)	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
中美矽晶	宏捷科技	採用權益法之投資	-	無	45,000	664,320	9,287	844,922	-	-	-	-	54,287	3,730,579

註：係包含評價損益。

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
民國一一一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			
宏捷科技	新廠區擴建工程	107.11.05	415,000	已支付 96.8%價 款	永青營造工程 股份有限公司	非關係 人	-	-	-	-	議價	供營運使 用：在建中	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
民國一一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	
Aleo solar	Aleo solar Italia	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(288,504)	(19)%	月結60天	-	-	15,451	21 %	註1
中美矽晶公司	旭愛能源	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(302,337)	(3)%	月結30天	-	-	40,539	5 %	註1
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	1,724,569	12 %	次月結30天	-	-	(20,637)	(1)%	註1
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	2,282,527	3 %	月結60天	-	-	(354,187)	(3)%	註1
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,897,728	3 %	月結60天	-	-	(262,131)	(3)%	註1
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	6,770,634	10 %	月結60天至 90天	-	-	(2,098,772)	(21)%	註1
環球晶圓	Topsil A/S	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,513,934	2 %	月結30天至 60天	-	-	(107,929)	(1)%	註1
環球晶圓	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	786,580	1 %	月結60天	-	-	(126,698)	(1)%	註1
GWS	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	8,053,041	11 %	月結60天	-	-	(1,398,710)	(14)%	註1
MEMC Korea	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,628,868	2 %	月結30天至 60天	-	-	(326,752)	(3)%	註1
MEMC SpA	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	982,793	1 %	月結60天	-	-	(175,059)	(2)%	註1
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	3,416,656	5 %	月結45天	-	-	(329,640)	(3)%	註1
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,030,693	1 %	月結30天	-	-	(104,934)	(1)%	註1
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	2,920,516	4 %	月結60天至 90天	-	-	(945,423)	(9)%	註1

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	
Topsil A/S	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	607,741	1 %	月結30天至 60天	-	-	(120,337)	(1)%	註1
朋程科技	環球晶圓	中美矽晶之關聯企業	進貨	278,335	-	次月結60天	-	-	(77,915)	(1)%	
MEMC Sdn Bhd	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	171,417	-	月結60天	-	-	(25,944)	-	註1
GWS	MEMC LLC	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,938,861	3 %	月結60天	-	-	(406,030)	(4)%	註1
GWS	MEMC LLC	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(784,567)	(1)%	月結60天	-	-	138,322	1 %	註1
GWS	MEMC Sdn Bhd	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,676,868	2 %	月結60天	-	-	(275,292)	(3)%	註1
GWS	MEMC Sdn Bhd	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(544,534)	(1)%	月結60天	-	-	(93,399)	1 %	註1
GWS	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	4,230,504	6 %	月結60天	-	-	(777,063)	(8)%	註1
GWS	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(6,107,557)	(9)%	月結60天	-	-	1,174,950	12 %	註1
GWS	MEMC Korea	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,766,975	3 %	月結60天	-	-	(263,964)	(3)%	註1
GWS	MEMC Japan	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	4,153,733	6 %	月結60天	-	-	(781,264)	(8)%	註1
GWS	MEMC Japan	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(1,622,535)	(2)%	月結60天	-	-	314,894	3 %	註1

註1：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
民國一一年十二月三十一日

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3)	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
中美矽晶公司	中美鑫	中美矽晶公司直接持有之子公司	811,580	註1	-	-	-	-
中美矽晶公司	Aleo Solar	中美矽晶公司直接持有之子公司	114,520	註1	-	-	-	-
SSTI	AMLED	中美矽晶公司間接持有之子公司	350,524	註1	-	-	-	-
SSTI	Sulu	中美矽晶公司間接持有之子公司	423,184	註1	-	-	-	-
SAS Sunrise Inc	Sulu	中美矽晶公司間接持有之子公司	327,062	註1	-	-	-	-
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	329,640	8.76	-	-	195,639	-
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	945,423	3.47	-	-	194,897	-
環球晶圓	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,398,710	6.17	-	-	825,182	-
環球晶圓	MEMC Korea	中美矽晶公司間接持有之子公司	326,752	4.18	-	-	186,511	-
環球晶圓	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	175,059	5.94	-	-	107,730	-
環球晶圓	Topsil A/S	中美矽晶公司間接持有之子公司	120,337	8.76	-	-	94,645	-
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	104,934	10.94	-	-	52,026	-
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	354,187	6.24	-	-	195,483	-
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	262,131	5.84	-	-	187,502	-
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	2,098,772	3.54	-	-	610,661	-
GWS	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	126,698	6.31	-	-	65,812	-
Topsil A/S	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	107,929	10.28	-	-	94,470	-
GWS	MEMC Japan	中美矽晶公司間接持有之子公司	314,894	5.50	-	-	314,894	-

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		
GWS	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,174,950	6.29	-	-	1,174,950	-
GWS	MEMC LLC	中美矽晶公司間接持有之子公司	138,322	5.81	-	-	138,322	-
MEMC Sdn Bhd	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	275,292	5.72	-	-	275,292	-
MEMC SpA	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	777,063	6.06	-	-	468,794	-
MEMC Korea	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	263,964	6.91	-	-	136,103	-
MEMC Japan	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	781,264	5.72	-	-	247,870	-
MEMC LLC	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	406,030	6.14	-	-	406,030	-
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,535,500	註1	-	-	-	-
GWJ	MEMC Japan	中美矽晶公司間接持有之子公司	2,695,905	註1	-	-	-	-
MEMC SpA	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,994,275	註1	-	-	-	-
MEMC SpA	GWBV	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,325,160	註1	-	-	1,325,160	-
GWS	GWBV	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,053,797	註1	-	-	-	-
GWS	GW Gmbh	中美矽晶公司間接持有之子公司	4,380,669	註1	-	-	12,507	-
GWBV	GW Gmbh	中美矽晶公司間接持有之子公司	2,978,992	註1	-	-	1,157,633	-

註1：係資金融通產生之應收關係人款。

註2：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。

註3：截至民國一二年二月二十日期後收回金額

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)
民國一一年一月一日至十二月三十一日

附表八

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 %	1,116,825	1,578	1,578	子公司
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	8,955,952	222,727	51.17 %	29,244,649	15,367,386	7,863,492	子公司
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 %	381,745	(48,126)	(48,126)	子公司
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 %	240,648	(81,320)	(81,320)	子公司
中美矽晶公司	旭仁能源	台灣	發電業務	15,000	15,000	1,500	100.00 %	16,512	1,067	1,067	子公司
中美矽晶公司	中美鑫	台灣	投資各項事業	650,000	250,000	65,000	100.00 %	131,538	(61,863)	(61,863)	子公司 註6
中美矽晶公司	續興	台灣	能源技術服務業務	20,000	20,000	2,000	100.00 %	19,860	(125)	(125)	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	1,685,291	1,882,936	13,877	31.61 %	-	(144,983)	(32,395)	關聯企業 註2
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 %	54,871	(4,441)	(911)	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	962,957	990,000	41,590	30.09 %	820,150	207,974	49,033	子公司 註2及6
中美矽晶公司	朋程科技	台灣	電子零組件製造	1,756,162	1,756,162	20,807	22.75 %	1,511,495	560,552	127,311	關聯企業 註2

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	宏捷科技	台灣	砷化鎵晶片製造及貿易	4,341,422	3,496,500	54,287	27.62 %	3,730,579	13,712	(57,628)	子公司 註2及7
SAS Sunrise Inc	SAS Sunrise Pte.Ltd.	新加坡	投資各項事業	-	450,732 (USD13,000)	-	-	-	-	-	子公司 註4及12
SAS Sunrise Inc	Sulu	菲律賓	發電業務	113,920 (USD4,000)	113,920 (USD4,000)	420,000	40.00 %	63,950	(109,201)	-	子公司 註4
SAS Sunrise Inc	AMLED	菲律賓	投資各項事業	-	-	-	-	-	-	-	子公司 註3及4
AMLED	Sulu	菲律賓	發電業務	297,229 (USD9,065)	297,229 (USD9,065)	472,500	45.00 %	69,449	(109,201)	-	子公司 註4
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 %	15,136	31,516	-	子公司 註4
環球晶圓	GWl	Cayman	投資各項事業	-	1,427 (USD48)	-	-	-	-	-	子公司 註4及10
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	698,419 (USD24,555)	756,809 (USD26,555)	23,000	100.00 %	2,759,761	424,781	-	子公司 註4
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 %	17,617,922	1,654,934	-	子公司 註4
環球晶圓	GWafers Singapore	新加坡	投資各項事業	17,378,877	17,378,877	541,674	100.00 %	43,384,478 註9	2,553,093	-	子公司 註4
環球晶圓	GW GmbH	德國	貿易業務	1,952,235 (EUR62,525)	-	48,025	100.00 %	(6,542,874) 註9	(7,883,865)	-	子公司 註4
環球晶圓	GWBV	荷蘭	投資各項事業	42,525,442 (USD1,321,076)	-	0.1	100.00 %	46,702,502	729,694	-	子公司 註4及11

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	弘望投資	台灣	投資各項事業	309,760	309,760	30,976	30.98 %	941,383	194,957	-	關聯企業 註4
環球晶圓	旭愛能源	台灣	發電業務	1,045,000	1,045,000	104,500	100.00 %	1,054,274	8,608	-	子公司 註4
環球晶圓	旭信電力	台灣	發電業務	278,000	278,000	27,800	100.00 %	274,853	(1,466)	-	子公司 註4
環球晶圓	寰球鑫	台灣	投資各項事業	250,000	250,000	25,000	100.00 %	247,229	(2,811)	-	子公司 註4
GWJ	MEMC Japan	日本	半導體矽晶圓製造及銷售	373,413 (JPY100,000)	373,413 (JPY100,000)	750	100.00 %	2,701,726	179,098	-	子公司 註4
Topsil A/S	Topsil PL	波蘭	半導體矽晶圓製造及貿易	-	-	0.1	100.00 %	-	-	-	子公司 註4
GWafers Singapore	GWS	新加坡	投資各項事業	14,671,320 (USD406,898)	14,671,320 (USD406,898)	299,445	100.00 %	45,398,137	2,524,650	-	子公司 註4
GWS	GWBV	荷蘭	投資各項事業	-	11,213,730 (USD362,763)	-	-	-	(251,809)	-	子公司 註4
GWBV	MEMC SpA	義大利	半導體矽晶圓製造及銷售	6,732,641 (USD204,788)	6,732,641 (USD204,788)	65,000	100.00 %	10,400,974	1,251,313	-	子公司 註4
MEMC SpA	MEMC SarL	法國	貿易業務	1,316 (USD40)	1,316 (USD40)	0.5	100.00 %	2,715	570	-	子公司 註4
GWBV	MEMC Korea	韓國	半導體矽晶圓製造及銷售	11,851,262 (USD384,605)	11,851,262 (USD384,605)	25,200	100.00 %	21,814,786	3,436,634	-	子公司 註4

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			
GWBV	GTI	美國	磊晶矽晶圓生產及磊晶 代工等貿易	2,779,849 (USD91,262)	2,779,849 (USD91,262)	1	100.00 %	13,182,440	1,174,149	-	子公司 註4
GWBV	MEMC Ipoh	馬來西 亞	半導體矽晶圓製造及銷 售	93,907 (USD1,323)	93,907 (USD1,323)	612,300	100.00 %	3,783	67	-	子公司 註4
GWBV	GW GmbH	德國	貿易業務	-	827 (USD27)	-	-	-	(7,883,865)	-	子公司 註4
GWBV	Topsil A/S	丹麥	半導體矽晶圓製造及銷 售	1,843,604 (USD60,996)	1,843,604 (USD60,996)	1,000	100.00 %	2,316,507	398,892	-	子公司 註4
GTI	MEMC LLC	美國	半導體矽晶圓研發、製 造及銷售	543,384 (USD17,839)	543,384 (USD17,839)	-	100.00 %	4,592,375	488,363	-	子公司 註4
昆山中辰	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 %	1,180,016	74,786	-	子公司 註4
GTI	GWA	美國	半導體矽晶圓製造及銷 售	31 (USD1)	-	0.1	100.00 %	581,593	(28,601)	-	子公司 註4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：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4：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。

註6：本公司民國一一年十二月八經董事會決議，擬以債權抵繳增資400,000千元。

註7：宏捷科技民國一一年六月二十日董事會改選，本公司取得控制力，由關聯企業轉為子公司。

註8：GWA係GTI於民國一一年八月新增設立之子公司

註9：主係因組織架構重組之會計處理影響。

註10：GWI已於民國一一年十一月完成清算程序。

註11：本公司為因應集團組織重整規劃，於民國一一年九月一日經董事會決議，以股權買賣交易方式向GWS購買其所持有之全數GWBV股權，並於民國一一年十一月七日完成股權交易。

註12：SAS Sunrise Pte.Ltd.於民國一一年三月二十九日完成註銷程序，AMLED改由SAS Sunrise Inc.持有。

中美矽晶製品股份有限公司
大陸投資資訊
民國一一一年一月一日至十二月三十一日

附表九

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	1,429,778 (註5)	(註1)	713,300 (USD21,729)	-	-	713,300 (USD21,729)	425,037	100.00 %	425,037	2,740,274	-
昆山辰巨	銷售及行銷業 務	26,587	(註6)	-	-	-	-	10,457	100.00 %	10,446	36,862	-

(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)	1,703,173 (USD56,164)(註3)	32,594,403 (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%乘民國一一一年十二月三十一日環球晶圓淨值計算。

註5：係包含盈餘轉增資。

註6：昆山辰巨係透過昆山中辰自有資金投資設立，無自台灣匯出款，故不列入投資限額計算。

中美矽晶製品股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元
外幣為元

項 目	摘 要	金 額
現金	零用金及庫存現金	\$ 200
銀行存款	支票存款	430
	活期存款	245,675
	外幣存款(USD：5,232,826.61元；CHF：5,840.96元； JPY：28,244,203圓；EUR：74,494.51元； RMB:3,175.37元)	169,909
	小 計	416,014
	合 計	\$ 416,214

註：資產負債表日外幣兌換率分別如下：

美金兌換率：30.71

瑞士法郎兌換率：33.205

日幣兌換率：0.2324

歐元兌換率：32.72

人民幣兌換率：4.408

中美矽晶製品股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
D公司	\$ 331,450
F公司	154,395
G公司	120,129
I公司	70,612
J公司	62,925
K公司	45,525
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>20,331</u>
	<u>\$ 805,367</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

民國一一年十二月三十一日

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	\$ 287,255	336,253	存貨淨變現價值之依據 請詳個體財務報告附註 四(五)之說明。
在 製 品	86,148	114,509	
原 料	910,637	802,322	
物 料	40,099	27,590	
小 計	1,324,139	<u>1,280,674</u>	
減：備抵存貨跌價損失	<u>(234,923)</u>		
合 計	<u>\$ 1,089,216</u>		

其他流動資產明細表

項 目	金 額
合約資產	\$ 27,910
應收退稅款	23,004
預付費用	10,680
預付保險費	5,424
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>8,743</u>
合 計	<u>\$ 75,761</u>

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變動明細表—流動
民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元
張數：張

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		評價損益	期末餘額		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	金額	張數	帳面金額			
兆遠科技-公司債	330	\$ 331,609	-	-	-	-	-	330	331,609	-	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
 民國一一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)		採用權益法 認列之子公司 及關聯企 業股權淨值 淨變動(註7)	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8)	期末餘額			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	持 股 比例%	單價	總價	
子公司：															
SSTI	48,526	\$ 869,231	-	-	-	1,578	99,425	-	146,591	48,526	1,116,825	100.00	-	1,110,346	無
環球晶圓	222,727	23,349,338	-	(1,781,946)(註1)	-	7,863,492	187,815	24,146	(398,196)	222,727	29,244,649	51.17	428	95,324,156	無
Aleo Solar	-	413,454	-	-	-	(48,126)	16,417	-	-	-	381,745	100.00	-	381,745	無
SAS Sunrise Inc.	24,500	314,583	-	-	-	(81,320)	7,385	-	-	24,500	240,648	-	-	240,648	無
台特化	42,758	815,822	(1,168)	(44,705)(註2)	-	49,033	-	-	-	41,590	820,150	30.09	-	818,822	無
續興	2,000	19,985	-	-	-	(125)	-	-	-	2,000	19,860	-	-	-	無
旭仁能源	1,500	16,092	-	(647)(註4)	-	1,067	-	-	-	1,500	16,512	100.00	-	19,985	無
中美鑫	25,000	560,293	40,000	(3,309)(註3)	-	(61,863)	-	-	(363,583)	65,000	131,538	100.00	-	16,092	無
宏捷科技	-	-	54,287	3,775,391(註6)	(9,899)	(58,195)	-	-	23,282	54,287	3,730,579	27.62	68	3,691,516	無
	-	26,358,798		1,944,784	(9,899)	7,665,541	311,042	24,146	(591,906)		35,702,506			101,603,310	無
關聯企業：															
兆遠科技	31,038	15,322	(17,161)	(2,059)	17,695	(32,395)	1,474	-	(37)	13,877	-	31.61	10	138,770	無
真美晶	7,452	55,782	-	-	-	(911)	-	-	-	7,452	54,871	24.70	-	54,871	無
朋程科技	20,807	1,675,049	-	(83,229)(註5)	-	127,311	1,416	-	(209,052)	20,807	1,511,495	22.75	164	3,412,348	無
宏捷科技	45,000	3,522,035	(45,000)	(3,081,731)(註6)	(440,871)	567	-	-	-	-	-	-	-	-	無
		5,268,188		(3,167,019)	(423,176)	94,572	2,890	-	(209,089)		1,566,366			3,605,989	
聯屬公司間未實現利益		12,223		204,009	-	-	-	-	-		216,232				
合計	\$	31,639,209		(1,018,226)	(433,075)	7,760,113	313,932	24,146	(800,995)		37,485,104				

註1：環球晶圓分配現金股利1,781,946千元。

註2：台特化已於民國一一年九月興櫃掛牌，釋出1,168千股，減少金額93,160千元及分配現金股利27,034千元。

註3：中美鑫分配現金股利3,309千元。

註4：旭仁能源分配現金股利647千元。

註5：關聯企業分配現金股利83,229千元。

註6：宏捷科技增加投資844,922千元及分配現金股利151,262千元。宏捷科技民國一一年六月二十日董事全面改選，本公司取得多數董事席次，因而取得對該公司之控制。

註7：包含關聯企業未按持股比例認購變動數等。

註8：包含子公司及關聯企業之金融資產未實現損益、重衡量處分損益及員工未賺得酬勞等。

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
民國一一一年一月一日至十二月三十一日

「不動產、廠房及設備」相關資訊請詳個體財務報告附註六(七)。

使用權資產變動明細表

「使用權資產」相關資訊請詳個體財務報告附註六(八)。

其他非流動資產明細表

民國一一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
遞延所得稅資產-非流動		\$ 108,434
預付設備款-非流動		3,250
其他(個別金額未超過百分之五)		268
		<u>\$ 111,952</u>

中美矽晶製品股份有限公司

短期借款明細表

民國一一年十二月三十一日

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
交通銀行	營運週轉金	\$ 800,000	註1	註3		無
瑞穗銀行	營運週轉金	700,000	註1	註3	681,950	無
三菱日聯銀行	營運週轉金	600,000	註1	註3	14,200	無
中國輸出入銀行	營運週轉金	550,000	註1	註3	-	無
兆豐國際商業銀行	營運週轉金	500,000	註1	註3	-	無
		<u>\$ 3,150,000</u>				

註1：期間係按實際營運需要借貸，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10,889,780千元。

註3：利率區間為1.24%~1.99%。

應付帳款明細表

供 應 商 名 稱	金 額
甲公司	\$ 241,841
乙公司	234,775
戊公司	157,560
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>272,120</u>
	<u>\$ 906,296</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

租賃負債明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	租賃期間	折現率	期末餘額	備註
房屋及建築	廠房	2015/7/1~2025/6/30	1.11%	\$ 55,893	
土地	新竹科學園區	2020/5/26~2039/12/31	1.76%	47,189	
土地	管理局	2020/4/1~2027/12/31	1.11%	20,339	
辦公及其他設備	公務車	2022/3/11~2025/3/10	0.94%	613	
辦公及其他設備	公務車	2022/8/23~2025/8/22	0.94%	825	
辦公及其他設備	公務車	2020/5/14~2023/5/13	1.76%	63	
辦公及其他設備	公務車	2021/7/31~2024/7/30	0.89%	374	
辦公及其他設備	充電樁停車格	2022/7/1~2024/7/30	0.89%	321	
				125,617	
減：租賃負債—流動				(29,508)	
合計				\$ 96,109	

合約負債明細表

客 戶 名 稱	金 額
H公司	\$ 873,456
環球晶圓	432,419
G公司	182,232
其他(個別金額未超過百分之五)	204,104
	1,692,211
減：合約負債—流動	(661,482)
合 計	\$ 1,030,729

中美矽晶製品股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付設備款		\$ 83,786
其他應付費用		66,552
應付董事酬勞		61,180
暫估應付費用		43,270
存入保證金		31,060
租賃負債-流動		29,508
其他(個別金額未超過百分之五)	其他應付款及應付利息等	9,397
		<u>\$ 324,753</u>

其他非流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
租賃負債—非流動		\$ 96,109
		<u>\$ 96,109</u>

中美矽晶製品股份有限公司

營業收入明細表

民國一十一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：		
太陽能電池產品	75,259千片	\$ 3,523,022
太陽能晶錠	716千公斤	2,764,045
太陽能模組	3千片	15,694
太陽能晶片產品	11,326千片	273,021
買賣商品及原料收入		<u>3,127,112</u>
小計		<u>9,702,894</u>
電費收入及其他		<u>514,444</u>
營業收入淨額		<u><u>\$ 10,217,338</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

營業成本明細表

民國一十一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	\$ 47,249
加：本期進貨	4,136,635
減：期末存貨	113,960
聯屬公司間已實現銷貨利益	7,824
轉列費用	84,388
買賣進銷成本	3,977,712
原物料耗用	
期初原物料	524,770
加：本期進料	3,676,145
轉列不動產、廠房及設備	6,936
減：期末原物料	950,736
聯屬公司間已實現銷貨利益	64
轉列各項費用	422,575
本期出售	566,366
本期耗用原物料	2,268,110
直接人工	239,689
製造費用	1,479,200
製造成本	3,986,999
加：期初在製品	78,681
製成品轉入	362,936
領用轉列費用及其他	3,596
減：期末在製品	86,148
製成品成本	4,346,064
加：期初製成品	98,663
減：期末製成品	173,295
領用轉列費用及其他	14,430
製成品轉出	362,936
製成品銷售成本	3,894,066
銷貨成本	7,871,778
加：出售原物料成本	566,366
未分攤固定製造費用	200,116
提列固定資產減損損失	53,983
存貨跌價損失	209,445
其他營業成本	464,941
減：本期出售予聯屬公司已實現損失及沖銷數	44,999
迴轉進貨合約損失	316,975
營業成本總計	\$ 9,004,655

中美矽晶製品股份有限公司

營業費用明細表

民國一十一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	\$ 57,542	317,432	55,105
進 出 口 費	7,357	-	101
董 事 酬 勞	-	57,858	-
折 舊	353	71,358	11,353
間 接 材 料	2	-	13,372
技 術 服 務 費	-	-	4,313
其 他(個別金額未超過百分之五之彙總)	15,061	55,822	9,688
合 計	<u>\$ 80,315</u>	<u>502,470</u>	<u>93,932</u>

利息收入明細表

「利息收入」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十九)。

其他利益及損失淨額明細表

「其他利益及損失」相關資訊請詳個體財務報告附註六(二十)。

中美矽晶製品股份有限公司
財務成本明細表
民國一一年一月一日至十二月三十一日

「財務成本」相關資訊請詳個體財務報告附註六(廿一)。

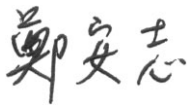
員工福利及折舊費用功能別彙總表

「員工福利及折舊費用」相關資訊請詳個體財務報告附註十二。

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 T-12AE01051 號

會員姓名：(1)鄭安志
(2)曾漢鈺
事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所
事務所地址：30078 新竹市科學工業園區展業一路 11 號
會員證書字號：(1)台省會證字第 4555 號
(2)台省會證字第 2367 號
印鑑證明書用途：辦理 中美矽晶製品股份有限公司
111 年度（自民國 111 年 01 月 01 日至
111 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
簽名式		存會印鑑	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 01 月 13 日

