

股票代碼：5483

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一二年度及一一一年度

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、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	10
(四)重大會計政策之彙總說明	11～30
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30～31
(六)重要會計項目之說明	32～83
(七)關係人交易	83～86
(八)質押之資產	86
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	87～88
(十)重大之災害損失	88
(十一)重大之期後事項	88
(十二)其 他	88
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	89、92～108
2.轉投資事業相關資訊	89、109～114
3.大陸投資資訊	89、115～116
4.主要股東資訊	89
(十四)部門資訊	90～91

聲 明 書

本公司民國一一二年度(自民國一一二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財務報導準則第十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



中美矽晶製品股份有限公司

董 事 長：徐秀蘭



日 期：民國一一三年二月二十九日



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及其子公司(以下稱合併公司)民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一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。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託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合併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及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合併公司民國一一二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、客戶合約之收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十五)收入認列。收入認列之說明，請詳合併財務報告附註六(廿三)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

合併公司半導體事業部之營業收入主要來源為半導體矽晶材料及其元件之銷售，營業收入認列時點係依與客戶約定的交易條件決定，考量營業收入的交易量大，且來自全球化之營運據點，因涉及不同交易條件及集團三角貿易，收入認列時點辨識較為重要。因此，本會計師將銷貨之收入截止列為執行合併財務報告查核重要之評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解合併公司所採用的收入認列會計政策，並與銷售條款及收入認列條件比較以評估所採用政策的適當性；評估銷貨收入之內部控制制度設計，並抽樣測試其執行的有效性；抽樣測試個別收入交易，核對至客戶訂單及出貨證明等；抽樣選取年度結束日前後期間銷售交易作為樣本，檢視該等銷貨交易的銷售條件、出貨文件及客戶確認文件等，評估年末銷貨交易是否認列於適當的期間。

二、商譽減損

有關商譽減損之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)非金融資產減損；商譽減損評估之假設及估計不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)。相關之說明，請詳合併財務報告附註六(十二)無形資產。

關鍵查核事項之說明：

合併公司係屬高度資本化之產業，且有源於企業併購產生之商譽，加上合併公司所處產業易受市場環境及政府政策等因素而波動，因此商譽減損之評估係屬重要；評估過程包含辨認現金產生單位、決定評價方式、選擇重要假設及計算可回收金額等，須仰賴管理階層之主觀判斷，因此，本會計師將其列為合併財務報告查核重要之評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：依對合併公司之瞭解，評估管理階層辨認可能減損之現金產生單位；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；評估是否已適當揭露商譽減損之政策及其他相關資訊。

其他事項

中美矽晶製品股份有限公司已編製民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估合併公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併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合併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合併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、辨認並評估合併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，惟其目的非對合併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，以及使合併公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併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合併公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責合併公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合併公司民國一一二年度合併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
民國一一三年二月二十九日

中美砂晶製品股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	資 產	112.12.31		111.12.31			負債及權益	112.12.31		111.12.31	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
1100	現金及約當現金(附註六(一)及九)	\$ 30,827,503	14	86,215,158	44	2100	短期借款(附註六(十四)及八)	\$ 31,811,162	14	9,796,000	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	9,995	-	32,415	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二)及(十六))	204,322	-	1,219	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四)及七)	-	-	331,609	-	2130	合約負債－流動(附註六(廿三))	10,493,887	5	10,514,416	5
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(五)及(廿三))	12,228,049	5	11,255,045	6	2170	應付票據及帳款	5,958,638	3	5,129,293	3
1180	應收關係人款項(附註六(廿三)及七)	-	-	83,043	-	2180	應付關係人款項(附註七)	-	-	1,195	-
130X	存貨(附註六(六))	12,556,397	6	10,789,580	5	2201	應付薪資及獎金	5,310,525	2	4,392,988	2
1476	其他金融資產－流動(附註六(一)及八)	43,551,516	19	5,522,717	3	2216	應付股利	3,756,469	2	3,257,330	2
1479	其他流動資產－其他(附註六(十三))	2,204,462	1	1,822,111	1	2250	負債準備－流動(附註六(十八))	293,127	-	441,556	-
		101,377,922	45	116,051,678	59	2230	本期所得稅負債	4,070,647	2	4,889,132	2
	非流動資產：					2270	一年內到期之應付可轉換公司債(附註六(十六))	6,647,050	3	-	-
1513	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	12,567,498	6	9,331,720	5	2321	一年內到期之應付普通公司債(附註六(十六))	7,098,400	3	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	3,464,865	1	1,444,845	1	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十五))	1,870,689	1	35,316	-
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	1,494,831	1	2,507,749	1	2399	其他流動負債－其他(附註六(十七)、七及九)	9,977,315	4	5,144,003	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十)、七及八)	89,667,689	40	51,865,962	27			87,492,231	39	43,602,448	22
1755	使用權資產(附註六(十一))	1,459,674	1	815,962	-	2527	非流動負債：				
1780	無形資產(附註六(十二))	5,695,213	2	7,124,580	4	2500	合約負債－非流動(附註六(廿三)及九)	24,970,383	11	29,046,638	15
1840	遞延所得稅資產(附註六(二十))	3,652,099	2	2,699,496	1		透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動(附註六(二)及(十六))	-	-	466,831	-
1980	其他金融資產－非流動(附註八及九)	845,746	-	203,658	-	2530	應付可轉換公司債(附註六(十六))	762,039	-	23,793,835	12
1990	其他非流動資產(附註六(十三))	5,269,688	2	4,563,740	2	2531	應付普通公司債(附註六(十六))	11,893,051	5	18,986,110	10
		124,117,303	55	80,557,712	41	2540	長期借款(附註六(十五)及八)	4,514,138	2	868,325	-
						2550	負債準備－非流動(附註六(十八))	3,202,855	1	3,322,452	2
						2570	遞延所得稅負債(附註六(二十))	6,034,723	3	4,613,886	2
						2670	其他非流動負債(附註六(十七)、七及九)	3,022,729	1	2,237,993	1
						2640	淨確定福利負債(附註六(十九))	1,608,901	1	1,539,328	1
								56,008,819	24	84,875,398	43
								143,501,050	63	128,477,846	65
							負債總計				
							權益(附註六(廿一))：				
						3110	普通股股本	5,862,217	3	5,862,217	3
						3200	資本公積	16,955,211	8	16,846,163	8
						3300	保留盈餘	19,764,133	9	15,138,189	8
						3400	其他權益	(6,457,122)	(3)	(5,973,997)	(3)
						3500	庫藏股票	(4,382,100)	(2)	-	-
							歸屬母公司業主權益小計	31,742,339	15	31,872,572	16
						36XX	非控制權益(附註六(九))	50,251,836	22	36,258,972	19
							權益總計	81,994,175	37	68,131,544	35
							負債及權益總計	\$ 225,495,225	100	196,609,390	100
	資產總計	\$ 225,495,225	100	196,609,390	100						

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：徐秀蘭

經理人：陳振乾

會計主管：徐秀鈴

中美砂晶製品股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二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

		112年度		111年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(廿三)及七)	\$ 81,965,952	100	81,871,496	100
5000	營業成本(附註六(六)、(十)、(十二)、(十八)、(十九)、(廿四)及七)	55,279,360	67	49,942,234	61
	營業毛利	26,686,592	33	31,929,262	39
	營業費用(附註六(十)、(十二)、(十八)、(十九)、(廿四)及七)：				
6100	推銷費用	1,834,943	2	1,871,220	2
6200	管理費用	3,269,192	4	2,298,523	3
6300	研究發展費用	2,958,105	4	2,348,112	3
6450	預期信用減損損失(附註六(五))	17,569	-	11,593	-
	營業費用合計	8,079,809	10	6,529,448	8
	營業淨利	18,606,783	23	25,399,814	31
	營業外收入及支出：				
7100	利息收入(附註六(廿五)及七)	3,314,614	4	1,166,374	1
7020	其他利益及損失(附註六(廿六))	3,204,443	4	(5,358,421)	(6)
7050	財務成本(附註六(廿五)及七)	(792,883)	(1)	(533,992)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	216,455	-	154,931	-
		5,942,629	7	(4,571,108)	(6)
	稅前淨利	24,549,412	30	20,828,706	25
7950	減：所得稅費用(附註六(二十))	6,770,500	8	4,668,209	5
	本期淨利	17,778,912	22	16,160,497	20
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(十九))	506,786	1	60,630	-
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	1,254,928	2	(335,606)	-
8320	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額(附註六(七)及(廿七))	31,580	-	(961,175)	(1)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十))	(58,823)	-	77,425	-
	不重分類至損益之項目合計	1,734,471	3	(1,158,726)	(1)
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	(1,756,777)	(2)	520,421	-
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額(附註六(七)及(廿七))	158	-	2,890	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十))	319,692	-	(63,730)	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	(1,436,927)	(2)	459,581	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	297,544	1	(699,145)	(1)
	本期綜合損益總額	\$ 18,076,456	23	15,461,352	19
	本期淨利歸屬於：				
	母公司業主	\$ 9,843,820	12	8,715,811	11
	非控制權益	7,935,092	10	7,444,686	9
		\$ 17,778,912	22	16,160,497	20
	綜合損益總額歸屬於：				
	母公司業主	\$ 9,634,137	12	8,203,317	10
	非控制權益	8,442,319	10	7,258,035	9
		\$ 18,076,456	22	15,461,352	19
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿二))				
9750	基本每股盈餘	\$ 16.99		14.87	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 16.89		14.75	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：徐秀蘭



經理人：陳振乾



會計主管：徐秀鈴



中美矽晶製品股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一二年及一二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						其他權益項目					歸屬於母		
	保留盈餘					國外營運 機構財務	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產	員工未賺得 酬勞	庫藏股票					
	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	報表換算之 兌換差額	未實現評價 (損)益	合 計	公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額		
民國一一年一月一日餘額	\$ 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	23,625,856	52,162,938
本期淨利	-	-	-	-	8,715,811	8,715,811	-	-	-	-	-	8,715,811	7,444,686	16,160,497
本期其他綜合損益	-	-	-	-	25,791	25,791	289,287	(827,572)	-	(538,285)	-	(512,494)	(186,651)	(699,145)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	8,741,602	8,741,602	289,287	(827,572)	-	(538,285)	-	8,203,317	7,258,035	15,461,352
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)	-	(3,413,099)
採用權益法認列之子公司及關聯企業股權淨值之變動	-	(357,586)	-	-	-	-	-	-	3,295	3,295	-	(354,291)	(524,687)	(878,978)
資本公積配發股利	-	(1,100,807)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,100,807)	-	(1,100,807)
其他	-	370	-	-	-	-	-	-	-	-	-	370	-	370
子公司支付現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,008,846)	(3,008,846)
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,908,614	8,908,614
民國一一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	36,258,972	68,131,544
本期淨利	-	-	-	-	9,843,820	9,843,820	-	-	-	-	-	9,843,820	7,935,092	17,778,912
本期其他綜合損益	-	-	-	-	206,935	206,935	(727,450)	310,832	-	(416,618)	-	(209,683)	507,227	297,544
本期綜合損益總額	-	-	-	-	10,050,755	10,050,755	(727,450)	310,832	-	(416,618)	-	9,634,137	8,442,319	18,076,456
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	1,364,576	-	(1,364,576)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	749,156	(749,156)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(5,451,838)	(5,451,838)	-	-	-	-	-	(5,451,838)	(3,790,640)	(9,242,478)
子公司持有母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,382,100)	(4,382,100)	-	(4,382,100)
採用權益法認列之子公司及關聯企業股權淨值之變動	-	108,525	-	-	(35,254)	(35,254)	-	(2,700)	(1,526)	(4,226)	-	69,045	225,352	294,397
其他	-	523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	523	-	523
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,115,833	9,115,833
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	62,281	62,281	-	(62,281)	-	(62,281)	-	-	-	-
民國一二年十二月三十一日餘額	\$ 5,862,217	16,955,211	3,395,684	6,188,164	10,180,285	19,764,133	(5,343,697)	(1,109,138)	(4,287)	(6,457,122)	(4,382,100)	31,742,339	50,251,836	81,994,175

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：徐秀蘭

經理人：陳振乾

會計主管：徐秀鈴

中美矽晶製品股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二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

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 24,549,412	20,828,706
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	8,346,034	6,898,266
攤銷費用	352,726	391,894
預期信用減損損失	17,569	11,593
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之(利益)損失	(2,846,622)	9,779,670
利息費用	792,883	533,992
利息收入	(3,314,614)	(1,166,374)
股利收入	(449,104)	(407,388)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(216,455)	(154,931)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(131,941)	(109,278)
處分投資利益	(2,149,169)	(81,331)
非金融資產減損損失	3,758,173	81,903
存貨跌價損失	139,945	231,675
負債準備迴轉利益	(270,432)	(220,596)
租賃修改損益	(15)	(26)
收益費損項目合計	4,028,978	15,789,069
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款(含關係人)	199,471	(1,183,599)
存貨	(641,268)	(1,891,042)
預付材料款	126,383	556,211
其他資產	(372,452)	(141,397)
其他金融資產	(120,420)	11,824
合約負債	(4,241,458)	7,147,382
應付票據及帳款(含關係人)	79,629	552,793
淨確定福利負債	54,108	(239,779)
其他營業負債	622,742	(1,087,387)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(4,293,265)	3,725,006
調整項目合計	(264,287)	19,514,075
營運產生之現金流入	24,285,125	40,342,781
收取之利息	2,251,296	1,083,902
收取之股利	449,104	407,388
支付之利息	(772,722)	(184,647)
支付之所得稅	(6,138,088)	(2,848,492)
營業活動之淨現金流入	20,074,715	38,800,932

(續下頁)

董事長：徐秀蘭



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳振乾



會計主管：徐秀鈴



中美矽晶製品股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承上頁)

民國一十二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

	112年度	111年度
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及預付投資款\$	(561,724)	(384,174)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	21,414	17,911
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	330,000	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	148,646	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(33,741)	(28,578)
透過損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	17,908	8,572
取得採用權益法之投資	(639,832)	(778,083)
處分採用權益法之投資	-	60,108
採用權益法之被投資公司之現金股利	137,557	144,758
取得不動產、廠房及設備及預付設備款	(37,837,840)	(13,615,531)
處分不動產、廠房及設備	286,572	120,803
取得無形資產	(11,710)	(31,210)
因合併產生之現金流入	1,575,469	2,508,530
其他金融資產增加	(36,462,988)	(489,910)
投資活動之淨現金流出	(73,030,269)	(12,466,804)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	20,884,819	2,036,698
償還公司債	(17,644,805)	(2,748,404)
舉借長期借款	4,876,227	-
償還長期借款	(705,592)	(228,646)
存入保證金增加	39,758	1,545,318
租賃本金償還	(221,403)	(194,191)
發放現金股利及資本公積配發現金股利	(8,742,111)	(8,551,737)
非控制權益變動	4,839	-
向非控制權益購買子公司股權	-	(66,839)
其他籌資活動	523	370
籌資活動之淨現金流出	(1,507,745)	(8,207,431)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(924,356)	970,555
本期現金及約當現金(減少)增加數	(55,387,655)	19,097,252
期初現金及約當現金餘額	86,215,158	67,117,906
期末現金及約當現金餘額	\$ 30,827,503	86,215,158

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：徐秀蘭



經理人：陳振乾



會計主管：徐秀鈴



中美矽晶製品股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(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(以下稱中美矽晶公司或本公司)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，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」)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。

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。

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。

合併公司於民國一〇五年十二月二日收購SunEdison Semiconductor Limited全部流通在外普通股，而取得對SunEdison Semiconductor Limited及其子公司(以下稱SunEdison)之控制。SunEdison為世界領先半導體矽晶圓製造與供應商。自創立以來，SunEdison一直是矽晶圓設計與研發技術的領導者。SunEdison研發製造據點遍布美國、歐洲及亞洲，致力於研發下一代高效能半導體矽晶圓。合併公司透過此次購併，得以提升全球市占率、客戶群及其他晶圓技術與產能及擴大營運規模。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年二月二十九日經董事會通過發布。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(以下稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響
合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 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」

合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」，該修正就補充稅相關遞延所得稅會計處理提供暫時性之強制豁免並追溯適用，同時自民國一一二年一月一日開始之年度報導期間起新增揭露支柱二所得稅之暴險資訊。惟截至民國一一一年十二月三十一日，合併公司營運所在地並無任何國家就補充稅之相關稅法已立法或實質性立法，且並未認列相關遞延所得稅，因此追溯適用該修正對合併財務報告並無影響。合併公司正密切關注營運所在各轄區導入全球最低稅負之立法進度。請詳附註六(二十)所得稅之說明。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第1號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併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」
- 國際會計準則第21號「缺乏可兌換性」

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(以下稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「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)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)依公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債；
- (4)淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值，減除確定福利義務現值及附註四(十七)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以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)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本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			112.12.31	111.12.31	
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	51.14%	51.17%	
中美矽晶公司	Aleo Solar GmbH (以下稱Aleo Solar)	太陽能模組製造及銷售電子材料批發	100%	100%	
中美矽晶公司	SAS Sunrise Inc.	投資各項事業	100%	100%	
中美矽晶公司	旭仁能源(股)公司(以下稱旭仁能源)	發電業務	100%	100%	
中美矽晶公司	中美鑫投資(股)公司(以下稱中美鑫)	投資各項事業	100%	100%	
中美矽晶公司	續興(股)公司(以下稱續興)	能源技術服務業務	100%	100%	
中美矽晶公司	台灣特品化學(股)公司(以下稱台特化)	半導體特氣及化學材料製造商	30.09%	30.09%	
中美矽晶公司	宏捷科技(股)公司(以下稱宏捷科技)	砷化鎵晶片製造及貿易	27.62%	27.62%	註4
中美矽晶公司	朋程科技(股)公司(以下稱朋程科技)	電子零組件製造	24.58%	-	註5
SAS Sunrise Inc.	Sulu Electric Power and Light Inc. (以下稱Sulu)	發電業務	40%	40%	註1
SAS Sunrise Inc.	AMLED International Systems Inc. (以下稱AMLED)	投資各項事業	-	-	註2
AMLED	Sulu	發電業務	45%	45%	
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%	100%	
中美鑫	續律能源股份有限公司(以下稱續律)	能源技術服務業務	51%	-	註3(6)
環球晶圓	Global Semiconductor Inc. (以下稱GSI)	投資各項事業	100%	100%	
環球晶圓	GlobalWafers Japan Co., Ltd. (以下稱GWJ)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	100%	
環球晶圓	GWafers Singapore Pte. Ltd. (以下稱GWafers Singapore)(112.1.1起更換簡稱為GWS)	投資各項事業	100%	100%	註3(2)
環球晶圓	旭愛能源(股)公司(以下稱旭愛能源)	發電業務	100%	100%	

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			112.12.31	111.12.31	
環球晶圓	旭信電力(股)公司(以下稱旭信電力)	發電業務	100%	100%	
環球晶圓	寰球鑫投資股份有限公司(以下稱寰球鑫)	投資各項事業	100%	100%	
環球晶圓	GlobalWafers GmbH(以下稱GW GmbH)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	100%	
環球晶圓	GlobalWafers B.V.(以下稱GWBV)	投資各項事業	100%	-	
環球晶圓	兆遠科技股份有限公司(以下稱兆遠科技)	光電及通訊材料基板製造與銷售	100%	-	註3(5)
環球晶圓	弘望投資股份有限公司(以下稱弘望投資)	投資各項事業	30.98%	-	註6
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%	
GWJ	MEMC Japan Ltd.(以下稱MEMC Japan)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	100%	
昆山中辰	MEMC Electronic Materials, Sdn Bhd(以下稱MEMC Sdn Bhd)	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	100%	100%	
昆山中辰	昆山辰巨電子科技有限公司(以下稱昆山辰巨)	銷售及行銷業務	100%	100%	
昆山中辰	上海召業申凱電子材料有限公司(以下稱上海召凱)	鉭酸鋰及鉍酸鋰晶圓製造及銷售	100%	-	註3(4)
GWafers Singapore	GlobalWafers Singapore Pte Ltd.(以下稱GWS)	投資、行銷及貿易業務	-	100%	註3(1)及3(2)
兆遠科技	Crystalwise Technology (HK) Limited(以下稱Crystalwise (HK))	投資各項事業	100%	-	註3(5)
兆遠科技	元鴻(山東)光電材料有限公司(以下稱山東元鴻)	光電及通訊材料基板製造與銷售	19.06%	-	註3(5)
GWBV	MEMC Electronic Materials, SpA(以下稱MEMC SpA)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	100%	
MEMC SpA	MEMC Electronic Materials France SarL(以下稱MEMC SarL)	貿易業務	100%	100%	
GWBV	MEMC Korea Company(以下稱MEMC Korea)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	100%	
GWBV	MEMC Ipoh Sdn Bhd(以下稱MEMC Ipoh)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	100%	
GWBV	GlobiTech Incorporated(以下稱GTI)	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	100%	100%	
GWBV	Topsil GlobalWafers A/S(以下稱Topsil A/S)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	100%	
Crystalwise (HK)	山東元鴻	光電及通訊材料基板製造與銷售	80.94%	-	註3(5)
GTI	MEMC LLC	半導體矽晶圓研發、製造及貿易	100%	100%	

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			112.12.31	111.12.31	
GTI	GlobalWafers America, LLC (以下稱GWA)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	100%	
Topsil A/S	Topsil Semiconductor sp z o o. (以下稱Topsil PL)	半導體矽晶圓製造及貿易	-	100%	註3(3)
上海召凱	忻州元鴻信息材料有限公司(以下稱忻州元鴻)	鉭酸鋰及鉍酸鋰晶圓製造及銷售	90%	-	註3(4)
朋程科技	鼎崴科技股份有限公司(以下稱鼎崴科技)	電子零組件及汽車零件製造	100%	-	註5
朋程科技	Smooth International Limited Corporation(以下稱SILC)	投資業務	100%	-	註5
Smooth International Limited Corporation	Smooth Autocomponent Limited(以下稱SAL)	投資業務	100%	-	註5
Smooth Autocomponent Limited	史慕斯汽車配件(青島)有限公司(以下稱史慕斯)	汽車零件製造	100%	-	註5
朋程科技	瑞柯科技股份有限公司(以下稱瑞柯科技)	汽車零件製造	49%	-	註5
朋程科技	大青節能科技股份有限公司(以下稱大青節能)	馬達製造	28%	-	註5
朋程科技	台灣茂矽電子股份有限公司(以下稱台灣茂矽)	半導體業	29%	-	註5
朋程科技	弘望投資	投資各項事業	30%	-	註6
台灣茂矽電子股份有限公司	Giant Haven Investments Ltd (B.V.I)(以下稱GHI Ltd.(BVI))	控股公司	100%	-	註5
台灣茂矽電子股份有限公司	茂福開發股份有限公司(以下稱茂福開發)	租賃、人力派遣及各項服務業	100%	-	註5
台灣茂矽電子股份有限公司	寶德投資股份有限公司(以下稱寶德投資)	專業投資	47%	-	註5
台灣茂矽電子股份有限公司	敦茂科技股份有限公司(以下稱敦茂科技)	液晶顯示器驅動積體電路及其他特殊應用積體電路之研發、設計、製造及銷售服務	80%	-	註5
茂福開發股份有限公司	寶德投資	專業投資	50%	-	註5
茂福開發股份有限公司	敦茂科技	液晶顯示器驅動積體電路及其他特殊應用積體電路之研發、設計、製造及銷售服務	4%	-	註5

註1：合併公司透過與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。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註2：合併公司並未持有AMLED業主權益，惟合併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：合併公司組織架構調整及改變，變動如下：

(1)原名為SunEdison。

(2)GWafers Singapore與GWS於民國一一二年一月一日合併，GWS因合併消滅，GWafers Singapore為存續公司並更換簡稱為GWS。

(3)Topsil PL已於民國一一二年六月完成清算程序。

(4)昆山中辰於民國一一二年二月三日經董事會決議，取得上海召凱100%股權，並於一一二年四月二十三日完成股權移轉；另，忻州元鴻為上海召凱投資之子公司，故一併併入為昆山中辰之孫公司。

(5)環球晶圓於民國一一二年十一月一日為擴增產品線，以增加營運優勢，發行新股為對價方式與兆遠科技進行股份轉換取得兆遠科技百分之百股權，股份轉換之換股比例為兆遠科技普通股每1股換發環球晶圓新發行普通股0.02股。並於同日將其組織架構併入合併報表。

(6)續律於民國一一二年七月二十一日設立，由中美鑫與水律、鉅諾三方合資。

註4：民國一一一年六月二十日宏捷科技董事全面改選，合併公司取得多數董事席次，合併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。

註5：合併公司持有朋程科技24.58%之有表決權股份，為其單一最大股東，並於民國一一二年十月二日取得其他股東之支持，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。

註6：合併公司透過朋程科技及環球晶圓共計持有弘望投資股權60.98%納入合併個體。

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。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。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

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。

(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。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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，列報於約當現金。

(七)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合併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，合併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及透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併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分類所有受影響之金融資產。

(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。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於原始認列時，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合併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（例如，持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產），係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司意圖立即或近期內出售應收帳款係透過損益按公允價值衡量，惟包含於應收帳款項下。合併公司於原始認列時，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。

(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，合併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，合併公司考量：

- 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
- 合併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

合併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。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，合併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，及根據合併公司之歷史經驗、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)，合併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，合併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合併公司時，合併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。

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合併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，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併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。

於每一報導日合併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，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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。

當合併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。合併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。合併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，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(6)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。

合併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

合併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。

(2)權益交易

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。

(3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

(4)複合金融工具

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

(5)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。

(6)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。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。

(7)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

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。

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。

(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。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)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，但非控制或聯合控制者。

合併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。

合併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。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合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併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。

合併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。

關聯企業發行新股時，若合併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。惟若屬合併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。

合併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）。若合併公司對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，則合併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。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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合併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：2~60年

(2)機器設備：1~30年

(3)其他設備及租賃資產：1~40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2~56年、4~35年及6~30年予以計提折舊。

合併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

合併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

合併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，合併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。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併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。

針對其他設備等之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併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

合併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，合併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，合併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。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

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合併公司，及合併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。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括客戶關係、專利權及商標等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.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，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

除商譽外，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：

(1)專利權、專門技術及商標：15年

(2)資本化之發展成本：10年

(3)電腦軟體：1~10年

(4)客戶關係及知識技術：16.5年

合併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

合併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、合約資產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。商譽係每年定期進行減損測試。

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。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之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。

(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

依據合併公司公佈之環境政策和適用之法規要求，針對環境整治義務提列復原負債準備，且於土地遭受汙染期間認列相關費用及針對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。合併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。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

合併公司研究開發、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。合併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，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併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及子公司合併財務報告附註(續)

(2)產品加工服務

合併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，係以合併公司有權開立發票之金額認列收入。合併公司每月向客戶請款，開立發票後可收取對價。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(3)工程合約

合併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。合併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。

當合併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。

(4)提供服務

合併公司提供勞務服務，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，該比例係以履行勞務量占全部應履行勞務量之百分比決定。

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。

(5)售電收入

售電收入係以實際售電度數及費率計收時認列。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.財務組成部分

合併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，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十六)政府補助

補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為。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

合併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。當計算結果對合併公司可能有利時，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，最低資金提撥要求。

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。合併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。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用，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。

合併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。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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報導日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(i)不影響會計利潤及課稅所得（損失）且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司及關聯企業所產生之暫時性差異，合併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。

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

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。

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。

(十九)企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係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。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(二十)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。中美矽晶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

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。

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，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

合併公司持有朋程科技24.58%之有表決權股份，為其單一最大股東，並於民國一二年十月二日取得其他股東之支持，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。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一年六月二十日宏捷科技董事全面改選，合併公司取得多數董事席次，合併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。

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，其相關資訊如下：

(一)不動產、廠房及設備(含使用權資產)之減損評估

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

(二)商譽之減損評估

商譽減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。商譽減損評估之說明請詳附註六(十二)。

合併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。合併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。

合併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，合併公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊詳下列附註六(廿八)金融工具。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
現金	\$ 8,709	12,118
銀行存款	17,341,914	48,662,978
定期存款	12,375,339	37,447,741
附買回條件債券	1,101,541	92,321
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 30,827,503</u>	<u>86,215,158</u>

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，合併公司因流動性考量轉列其他金融資產－流動項下銀行定期存款金額分別為30,483,644千元及5,194,689千元。

環球晶圓於民國一〇九年二月二十一日及一〇八年十一月二十八日向國稅局申請適用境外資金匯回管理運用及課稅條例，業經核准並匯回，該等款項之動撥，其中5%可自由運用，餘95%僅可用於經濟部核准之專案投資計畫，存於專戶於五年內依核准函計畫動支。環球晶圓已向經濟部申請實質投資，前開資金預計運用於廠房擴建及購置機器設備與相關資產之資本支出。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，專戶餘額分別為2,698,377千元及2,967,304千元帳列現金及約當現金。

合併公司依據金管會證期局於民國一一三年一月五日更新之IFRSs問答集，將民國一一一年十二月三十一日境外資金匯回專戶之存款餘額2,967,304千元，由其他金融資產－流動重分類至現金及約當現金。另將民國一一一年度合併現金流量表投資活動項下「其他金融資產減少數」調減2,967,304千元。

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(廿八)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	112.12.31	111.12.31
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>\$ 9,995</u>	<u>32,415</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：		
海外有價證券	\$ 12,324,634	9,145,927
私募基金	242,864	185,793
	<u>\$ 12,567,498</u>	<u>9,331,720</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31	111.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動：		
遠期外匯合約	\$ 289	-
匯率交換合約	-	1,219
可轉換公司債嵌入衍生性工具	204,033	-
	<u>\$ 204,322</u>	<u>1,219</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動：		
可轉換公司債嵌入衍生性工具	\$ -	466,831

透過損益按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿六)。

民國一一二年度及一一一年度認列來自上述透過損益按公允價值衡量之金融資產之股利收入分別為431,786千元及391,591千元。

合併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為透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

		112.12.31		
		合約金額(千元)	幣別	到期期間
遠期外匯合約：				
賣出遠期外匯	USD 21,050	美金兌歐元	113.01.06~113.02.27	
		111.12.31		
		合約金額(千元)	幣別	到期期間
遠期外匯合約：				
賣出遠期外匯	USD 33,500	美金兌歐元	112.01.27~112.03.29	
換匯交易合約：				
貨幣交換	EUR 3,500	歐元兌美金	112.01.03~112.01.10	

市場風險資訊請詳附註六(廿八)。

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	112.12.31	111.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國外權益投資	\$ 1,335,211	1,115,001
國內權益投資	2,129,654	329,844
合 計	<u>\$ 3,464,865</u>	<u>1,444,845</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司因上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一二年度及一一一年度認列之股利收入分別為17,318千元及15,797千元。

合併公司於民國一一二年度因營運規劃，故出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之國內權益投資，處分時之公允價值為148,646千元，累積處分利益計85,272千元，故已將前述歸屬於母公司之累積處分利益62,281千元自其他權益移轉至保留盈餘。

合併公司民國一一一年未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

市場風險資訊請詳附註六(廿八)。

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及非流動

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動：		
公司債—兆遠科技	\$ <u>-</u>	<u>331,609</u>

合併公司評估持有該等資產至到期日係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。

合併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%。民國一一一年九月二十二日及一一二年三月十六日分別經董事會決議私募公司債展期6個月，兆遠科技於民國一一二年五月還本。

信用風險資訊請詳附註六(廿八)。

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(五)應收票據及帳款淨額

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收票據	\$ 242,784	164,872
應收帳款	12,010,476	11,113,490
減：備抵損失	<u>(25,211)</u>	<u>(23,317)</u>
	<u>\$ 12,228,049</u>	<u>11,255,045</u>

合併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。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司再生能源事業部應收票據及帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	112.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 719,124	0%	-
逾期1~30天	59,684	0%	102
逾期181天以上	3,577	100%	3,577
合計	<u>\$ 782,385</u>		<u>3,679</u>

	111.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 905,528	0%	-
逾期1~30天	114,199	0%	-
逾期181天以上	4,197	100%	4,197
合計	<u>\$ 1,023,924</u>		<u>4,197</u>

合併公司半導體事業部應收票據及帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	112.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 10,305,066	0%	-
逾期1~30天	173,036	0%	-
逾期31~60天	25,511	5%	1,267
逾期61~90天	1,705	30%	512
逾期91~120天	2,639	50%	1,319
逾期181天以上	16,169	100%	16,169
合計	<u>\$ 10,524,126</u>		<u>19,267</u>

	111.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 10,055,281	0%	-
逾期1~30天	226,020	0%	-
逾期31~60天	12,273	0%	36
逾期61~90天	25,002	21%	5,335
逾期91~120天	4,353	99%	4,324
逾期181天以上	9,425	100%	9,425
合計	<u>\$ 10,332,354</u>		<u>19,120</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司汽車元件事業部應收票據及帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	112.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	901,437	0%	564
逾期1~30天	41,077	0%	72
逾期61~90天	719	49%	135
逾期91~120天	3,057	44%	1,347
逾期121~150天	459	32%	147
合計	<u>\$ 946,749</u>		<u>2,265</u>

合併公司應收票據及帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 23,317	11,275
認列預期信用減損損失	17,569	11,593
本年度因無法收回而沖銷之金額	(21,000)	-
透過企業合併取得	4,793	-
外幣換算損益	532	449
期末餘額	<u>\$ 25,211</u>	<u>23,317</u>

合併公司之應收票據及帳款未有提供作質押擔保之情形。

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

外幣單位：千元

交易對象	讓售金額	尚可預支 金額	已預支金額 已預支金額	已預支金額 年利率(%)
112年度				
花旗銀行	USD 6,191	USD -	USD 6,191	6.54~7.19
	EUR 5,171	EUR -	EUR 5,171	4.97~5.22
111年度				
花旗銀行	USD 5,628	USD -	USD 5,628	5.687~6.337
	EUR 1,463	EUR -	EUR 1,463	1.05~1.3

合併公司將以無追索權之方式讓售予銀行，且未來於讓售時將移轉應收帳款之幾乎所有風險及報酬，故將導致其自資產負債表除列。依讓售合約之約定，因商業糾紛(如銷貨退回或折讓等)而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	112.12.31	111.12.31
製成品	\$ 2,857,518	2,559,516
在製品	3,656,576	3,000,636
原物料	6,042,303	5,229,428
	<u>\$ 12,556,397</u>	<u>10,789,580</u>

營業成本組成明細如下：

	112年度	111年度
銷貨成本	\$ 53,517,730	49,512,784
提列不動產、廠房及設備減損損失(附註六(十))	994,928	81,903
提列存貨跌價損失	139,945	231,675
未分攤固定製造費用	909,957	432,847
負債準備迴轉利益	(283,200)	(316,975)
	<u>\$ 55,279,360</u>	<u>49,942,234</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

關聯企業 名 稱	與合併公司間 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	
			112.12.31	111.12.31
朋程科技	主要業務為電子零組件	台灣	詳說明1	22.75 %
兆遠科技	主要業務為光電晶圓及基 板製造及貿易	台灣	詳說明2	31.61 %
弘望投資股份有限公司 (以下稱弘望投資)	主要業務為一般貿易	台灣	詳說明3	30.98 %
真美晶能源股份有限 公司(以下稱真美晶)	主要業務為太陽能模組商	台灣	24.7 %	24.7 %
杰力科技股份有限公司 (以下稱杰力科技)	主要業務為半導體	台灣	29 %	- %

對合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資皆屬個別不重大列示如下：

	112.12.31	111.12.31
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 1,494,831</u>	<u>2,507,749</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採用權益法之關聯企業皆屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利	\$ 216,455	154,931
其他綜合損益	<u>31,738</u>	<u>(958,285)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 248,193</u>	<u>(803,354)</u>

- 1.合併公司於民國一一二年度增加購入朋程科技股份金額為639,832千元，截至民國一一二年十二月三十一日累計持有股份為24.58%，為其單一最大股東，並於民國一一二年十月二日取得其他股東之支持，合併公司取得控制力，相關重衡量利益2,149,169千元。帳列其他利益及損失(附註六(廿六))。
- 2.合併公司於一一一年度於公開市場出售兆遠科技股份金額為60,108千元，處分投資利益為58,049千元，帳列其他利益及損失(附註六(廿六))。兆遠公司於民國一一二年十一月一日與環球晶圓進行股份轉換，股份轉換比例為兆遠科技普通股每1股換環球晶圓普通股0.02股，兆遠科技成為環球晶圓百分之百持股子公司。
- 3.合併公司透過環球晶圓及朋程科技持有弘望投資60.98%股權，自取得控制力起納入合併個體。
- 4.民國一一二年度及一一一年度獲配被投資公司之現金股利分別為137,557千元及144,758千元，認列為採用權益法之投資減項。

5.擔保

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)企業合併

1.取得子公司上海召業申凱電子材料有限公司

(1)取得子公司移轉對價

合併公司於民國一一二年四月二十三日透過收購上海召業申凱電子材料有限公司(以下稱上海召凱)100%之股權而取得對其之控制，上海召凱為鈹酸鋰及鈮酸鋰等特殊晶圓製造及銷售商，合併公司透過收購上海召凱以拓展市場深化5G及衛星通訊等產品線布局為目標。

合併公司以人民幣100,000千元(443,300千元)收購上海召凱100%股權。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

收購日取得上海召凱之可辨認資產及承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 6,860
應收票據及帳款淨額	105,560
存 貨	73,246
其他流動資產	14,958
不動產、廠房及設備	309,691
無形資產	33,360
其他非流動資產	6,461
短期借款	(15,347)
應付票據及帳款	(81,363)
其他流動負債	<u>(36,117)</u>
	<u><u>\$ 417,309</u></u>

合併公司因收購取得上海召凱所認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 443,300
加：非控制權益	6,588
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>(417,309)</u>
商譽	<u><u>\$ 32,579</u></u>

- (2)截至民國一十二年十二月三十一日止，上海召凱之經營成果自併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻之營業收入淨額及稅後淨損分別為100,441千元及(55,737)千元。若假設此項收購發生於民國一十二年一月一日，對合併公司民國一十二年之擬制性營業收入淨額及稅後淨利將分別增加140,396千元及(35,339)千元。

2.取得子公司兆遠科技

- (1)合併公司於民國一十二年十一月一日透過收購兆遠科技100%之股權而取得對其之控制，兆遠科技無線通訊產業及光電產業所需之氧化物及化合物半導體晶圓基板之研發、製造及銷售，合併公司透過收購兆遠科技以深化5G及衛星通訊產業布局為目標。

環球晶圓公司以發行876,725新股(價值437,924千元)換取兆遠科技100%股權。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

收購日取得兆遠科技之可辨認資產及承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$	122,168
應收票據及帳款淨額		15,866
應收關係人款		953
存 貨		20,727
其他流動資產		35,038
不動產、廠房及設備		140,065
無形資產		116
其他非流動資產		404,235
短期借款		(140,000)
應付票據及帳款		(18,272)
應付關係人款		(12,225)
其他流動負債		(54,025)
長期借款		(44,688)
其他非流動負債		(32,034)
	\$	<u><u>437,924</u></u>

合併公司因收購取得兆遠科技所認列之商譽如下：

移轉對價	\$	437,924
減：可辨認淨資產之公允價值		<u>(437,924)</u>
商譽	\$	<u><u>-</u></u>

(2)截至民國一十二年十二月三十一日止，兆遠科技之經營成果自併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻之營業收入淨額及稅後淨損分別為14,808千元及(18,679)千元。若假設此項收購發生於民國一十二年一月一日，對合併公司民國一二年度之擬制性營業收入淨額及稅後淨利將分別增加80,762千元及(16,259)千元。

3.取得子公司朋程科技

(1)取得子公司移轉對價

合併公司持有朋程科技24.58%之有表決權股份，為其單一最大股東，並於民國一十二年十月二日取得其他股東之支持，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，並自取得控制之日起將其納入合併個體。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認淨資產、承擔之負債公允價值明細及認列之商譽如下：

民國一十二年十月二日(取得控制之日)取得朋程科技及其子公司之可辨認資產及承擔負債之公允價值明細如下：

移轉對價	\$	-
加：對被收購者原有權益之公允價值		4,263,936
非控制權益		7,735,704
減：可辨認淨資產之公允價值：		
現金及約當現金	\$	1,889,146
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動		984,609
應收帳款淨額		984,783
存貨		1,170,545
其他流動資產		169,124
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		814,665
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動		18,410
採用權益法之投資		2,496,051
不動產、廠房及設備		6,604,990
使用權資產		333,248
無形資產		9,427
無形資產－商譽		1,137,588
其他非流動資產		74,853
短期借款		(1,115,020)
應付票據及帳款		(630,715)
其他應付款		(510,196)
租賃負債－流動/非流動		(320,351)
長期借款(含一年內到期)		(1,304,706)
應付公司債		(758,604)
其他流動負債		(368,449)
其他非流動負債		(219,165)
		<u>11,460,233</u>
商譽	\$	<u><u>539,407</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)無形資產

商譽主要係來自其獲利能力、未來市場發展及員工價值對朋程科技之合併綜效及預期無所得稅效果。

(4)經營成果之擬制資訊

自民國一一二年十月二日起，朋程科技之經營成果即併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻之營業收入淨額及稅後淨損分別為1,625,130千元及(19,601)千元，若假設此項收購日發生於民國一一二年一月一日，對合併公司民國一一二年度之擬制性營業收入淨額及稅後淨損將分別增加5,648,694千元及611,762千元。

4.取得子公司弘望投資

(1)取得子公司移轉對價

合併公司於民國一一二年十月二日將朋程科技視為子公司，透過環球晶圓及朋程科技持有弘望投資60.98%股權，自取得控制之日起將其納入合併個體。

(2)取得之可辨認淨資產、承擔之負債公允價值明細及認列之商譽如下：

民國一一二年十月二日(取得控制之日)取得弘望投資之可辨認資產及承擔負債之公允價值明細如下：

移轉對價	\$	-
加：對被收購者原有權益之公允價值		2,147,538
非控制權益		1,374,170
減：可辨認淨資產之公允價值：		
現金及約當現金	\$	595
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		3,932,850
短期借款		(411,700)
其他流動負債		(37)
其他非流動負債	-	<u>3,521,708</u>
商譽	\$	<u><u>-</u></u>

(3)經營成果之擬制資訊

自民國一一二年十月二日起，弘望投資之經營成果即併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻之營業收入淨額及稅後淨損分別為0千元及(2,218)千元，若假設此項收購日發生於民國一一二年一月一日，對合併公司民國一一二年度之擬制性營業收入淨額及稅後淨損將分別增加0千元及(4,909)千元。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.取得子公司宏捷科技

(1)取得子公司移轉對價

合併公司於民國一一一年六月累計取得宏捷科技27.14%普通股股權，為單一最大股東。宏捷科技於民國一一一年六月二十日董事全面改選，合併公司取得多數董事席次，合併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，並自取得控制之日起將其納入合併個體。

(2)取得之可辨認淨資產、承擔之負債公允價值明細及認列之商譽如下：

民國一一一年六月二十日(取得控制之日)取得宏捷科技之可辨認資產及承擔負債之公允價值明細如下：

移轉對價	\$	-
加：對被收購者原有權益之公允價值		3,881,588
非控制權益		8,959,385
減：可辨認淨資產之公允價值：		
現金及約當現金	\$	2,508,530
應收票據及帳款淨額		277,369
透過損益按公允價值衡量之金融資產		33,413
存貨		492,875
預付款項		203,590
其他流動資產及其他金融資產		17,714
不動產、廠房及設備		5,365,441
無形資產－專利權		717,900
無形資產－知識技術		742,200
無形資產－客戶關係		2,243,400
無形資產		15,596
使用權資產		91,290
預付設備款		175,253
其他非流動資產及其他金融資產－非流動		11,341
應付帳款		(140,988)
合約負債－流動		(59,255)
其他應付款		(283,388)
其他流動負債		(14,779)
其他非流動負債		(99,970)
		<u>12,297,532</u>
商譽	\$	<u><u>543,441</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司因再衡量於收購日前已持有宏捷科技27.14%權益之公允價值而認列處分損益23,282千元，帳列其他利益及損失(附註六(廿六))。

(3)無形資產

無形資產—專門技術、知識技術及客戶關係係依其經濟效益年限分別為8.5年、11.5年及16.5年按直線法平均攤銷。

商譽主要係來自其獲利能力、未來市場發展及員工價值對宏捷科技之合併綜效及預期無所得稅效果。

(4)經營成果之擬制資訊

自民國一十一年六月二十日，宏捷科技之經營成果即併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻之營業收入淨額及稅後淨損分別為1,032,683千元及(206,885)千元，若假設此項收購日發生於民國一十一年一月一日，對合併公司民國一十一年度之擬制性營業收入淨額及稅後淨利將分別增加2,163,752千元及(139,741)千元。

(5)對子公司所有權權益變動，未導致喪失控制

合併公司於民國一十一年七月以對價66,839千元增加取得宏捷科技之股份，使得合併公司對宏捷科技之權益增加至27.62%。

合併公司對子公司所有權權益變動對歸屬於母公司業主權益之影響為資本公積-實際取得或處分子公司股份價格與帳面價值差異9,899千元。

(九)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益 及表決權之比例	
		112.12.31	111.12.31
環球晶圓	台灣	48.86 %	48.83 %
宏捷科技	台灣	72.38 %	72.38 %
朋程科技	台灣	75.42 %	詳註四(三)

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述之彙總性財務資訊如下，該財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則會計準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整，且該財務資訊係與本公司間之交易尚未銷除前之金額：

1.環球晶圓之彙總性財務資訊：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動資產	\$ 90,101,089	109,597,731
非流動資產	98,886,912	59,898,247
流動負債	(74,274,283)	(35,793,648)
非流動負債	(48,260,093)	(79,378,325)
淨資產	<u>\$ 66,453,625</u>	<u>54,324,005</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 32,469,241</u>	<u>24,459,219</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業收入	<u>\$ 70,651,593</u>	<u>70,286,871</u>
本期淨利	\$ 19,769,641	15,367,386
其他綜合損益	(461,302)	(363,953)
綜合損益總額	<u>\$ 19,308,339</u>	<u>15,003,433</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 9,659,447</u>	<u>7,503,895</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 9,434,054</u>	<u>7,326,176</u>
營業活動現金流量	\$ 18,564,765	37,566,380
投資活動現金流量	(73,041,536)	(12,734,054)
籌資活動現金流量	(1,903,413)	(8,196,157)
匯率變動之影響	(913,252)	927,436
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ (57,293,436)</u>	<u>17,563,605</u>

2.朋程科技之彙總性財務資訊：

	<u>112.12.31</u>
流動資產	\$ 5,211,771
非流動資產	10,201,865
流動負債	(3,279,653)
非流動負債	(2,099,733)
淨資產	<u>\$ 10,034,250</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 7,567,831</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.10.2~ 112.12.31
營業收入	\$ <u>1,625,130</u>
本期淨利	\$ (19,601)
其他綜合損益	438,381
綜合損益總額	\$ <u>418,780</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ (14,783)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>315,844</u>
	112年度
營業活動現金流量	\$ 1,050,506
投資活動現金流量	(953,205)
籌資活動現金流量	1,040,531
匯率變動之影響	(1,818)
現金及約當現金增加數	\$ <u>1,136,014</u>

3.宏捷科技之彙總性財務資訊：

	112.12.31	111.12.31
流動資產	\$ 3,572,983	2,689,541
非流動資產	5,228,068	5,214,027
流動負債	(828,039)	(408,343)
非流動負債	(490,896)	(96,998)
淨資產	\$ <u>7,482,116</u>	<u>7,398,227</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>5,415,556</u>	<u>5,354,837</u>
	112年度	111.6.20~ 111.12.31
營業收入	\$ <u>2,723,100</u>	<u>964,769</u>
本期淨利	\$ 82,726	60,760
綜合損益總額	\$ <u>82,726</u>	<u>60,760</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 59,877	43,978
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>59,877</u>	<u>43,978</u>
	112年度	111年度
營業活動現金流量	\$ 136,592	507,698
投資活動現金流量	(498,024)	(1,089,076)
籌資活動現金流量	427,245	(556,064)
現金及約當現金增加(減少)數	\$ <u>65,813</u>	<u>(1,137,442)</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)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112年1月1日餘額	\$ 4,075,968	21,157,254	54,827,539	10,996,666	9,096,604	100,154,031
合併取得	1,807,756	6,148,141	17,798,869	804,304	647,217	27,206,287
增 添	16,044	164,013	413,445	1,089,633	39,623,455	41,306,590
處 分	-	(73,984)	(1,500,121)	(337,633)	(32,717)	(1,944,455)
重分類及轉列	8,608	5,327,709	8,127,213	570,169	(14,150,008)	(116,309)
匯率變動之影響	(104,056)	(610,519)	(2,028,050)	(114,477)	(423,951)	(3,281,053)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 5,804,320</u>	<u>32,112,614</u>	<u>77,638,895</u>	<u>13,008,662</u>	<u>34,760,600</u>	<u>163,325,091</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 3,842,571	19,586,597	44,302,218	9,146,410	3,776,143	80,653,939
合併取得	-	757,629	4,973,813	291,887	2,793,952	8,817,281
增 添	-	27,574	1,026,831	971,430	9,617,885	11,643,720
處 分	-	(92,884)	(2,350,820)	(112,459)	(10,036)	(2,566,199)
重分類及轉列	145,833	535,976	6,129,847	310,006	(7,282,654)	(160,992)
轉列及其他	87,564	342,362	745,650	389,392	201,314	1,766,282
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 4,075,968</u>	<u>21,157,254</u>	<u>54,827,539</u>	<u>10,996,666</u>	<u>9,096,604</u>	<u>100,154,031</u>
折舊及減損損失：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	10,530,885	32,490,225	5,215,953	51,006	48,288,069
合併取得	24,476	3,610,590	15,945,554	570,904	1,974	20,153,498
本期折舊	-	913,178	6,379,488	846,049	-	8,138,715
減損損失	-	230,666	304,548	459,714	-	994,928
處 分	-	(71,005)	(1,402,766)	(320,699)	-	(1,794,470)
重分類及轉列	-	(326)	(880)	9,172	(12,140)	(4,174)
匯率變動之影響	-	(374,343)	(1,667,355)	(77,460)	(6)	(2,119,164)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 24,476</u>	<u>14,839,645</u>	<u>52,048,814</u>	<u>6,703,633</u>	<u>40,834</u>	<u>73,657,402</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	9,687,568	26,362,424	4,163,335	12,140	40,225,467
合併取得	-	60,614	3,139,764	251,462	-	3,451,840
本期折舊	-	798,934	5,143,115	772,934	-	6,714,983
減損損失	-	20,667	13,072	10,388	37,776	81,903
處 分	-	(84,794)	(2,342,367)	(110,348)	-	(2,537,509)
重分類及轉列	-	808	(298)	(2,218)	-	(1,708)
匯率變動之影響	-	47,088	174,515	130,400	1,090	353,093
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>10,530,885</u>	<u>32,490,225</u>	<u>5,215,953</u>	<u>51,006</u>	<u>48,288,069</u>
帳面價值：						
民國112年12月31日	<u>\$ 5,779,844</u>	<u>17,272,969</u>	<u>25,590,081</u>	<u>6,305,029</u>	<u>34,719,766</u>	<u>89,667,689</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 3,842,571</u>	<u>9,899,029</u>	<u>17,939,794</u>	<u>4,983,075</u>	<u>3,764,003</u>	<u>40,428,472</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 4,075,968</u>	<u>10,626,369</u>	<u>22,337,314</u>	<u>5,780,713</u>	<u>9,045,598</u>	<u>51,865,962</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.減損損失

民國一一二年度及一一一年度合併公司評估部分生產設備因生產技術改變產生減損994,928千元及81,903千元，帳列於綜合損益表之營業成本。

3.擔 保

合併公司作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

4.建造中之不動產、廠房及設備

合併公司因應集團擴產計畫，截至民國一一二年十二月三十一日已發生支出尚未完工金額總計34,576,850千元，此金額包含與新廠房興建有關之資本化借款成本245,107

千元，其係依資本化利率4.53%~6.29%計算。

(十一)使用權資產

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	總 計
使用權資產成本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 814,458	265,192	315	191,891	1,271,856
合併取得	381,770	28,543	-	5,276	415,589
增 添	-	57,170	-	472,255	529,425
處分及轉出	(8,758)	(26,352)	(320)	(101,370)	(136,800)
匯率變動之影響	(2,376)	(6,867)	5	(11,358)	(20,596)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 1,185,094</u>	<u>317,686</u>	<u>-</u>	<u>556,694</u>	<u>2,059,474</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 704,559	277,618	284	225,243	1,207,704
合併取得	113,068	-	-	-	113,068
增 添	-	16,660	-	49,875	66,535
處分及轉出	(1,854)	(27,764)	-	(85,447)	(115,065)
匯率變動之影響	(1,315)	(1,322)	31	2,220	(386)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 814,458</u>	<u>265,192</u>	<u>315</u>	<u>191,891</u>	<u>1,271,856</u>
使用權資產之累計折舊及減損損失：					
民國112年1月1日餘額	\$ 191,314	147,234	203	117,143	455,894
合併取得	54,521	26,300	-	1,520	82,341
本期折舊	52,389	57,258	113	97,559	207,319
處分及轉出	(8,128)	(26,295)	(320)	(101,370)	(136,113)
匯率變動之影響	(987)	(3,639)	4	(5,019)	(9,641)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 289,109</u>	<u>200,858</u>	<u>-</u>	<u>109,833</u>	<u>599,800</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 121,336	128,784	41	112,315	362,476
合併取得	21,778	-	-	-	21,778
本期折舊	48,483	47,124	153	87,523	183,283
處分及轉出	-	(27,764)	-	(84,258)	(112,022)
匯率變動之影響	(283)	(910)	9	1,563	379
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 191,314</u>	<u>147,234</u>	<u>203</u>	<u>117,143</u>	<u>455,894</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	總 計
帳面價值：					
民國112年12月31日	\$ 895,985	116,828	-	446,861	1,459,674
民國111年1月1日	\$ 583,223	148,834	243	112,928	845,228
民國111年12月31日	\$ 623,144	117,958	112	74,748	815,962

(十二)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷明細如下：

	商 譽	專利權、 專門技術 及商標	發展成本	客戶關係 及 知識技術	電腦軟體	總 計
成 本：						
民國112年1月1日餘額	\$ 3,021,845	2,980,488	283,615	2,985,600	146,204	9,417,752
透過企業合併取得	1,993,160	33,046	-	-	79,369	2,105,575
增添	-	-	-	-	11,860	11,860
重分類	-	-	-	-	34	34
處分	-	-	-	-	(18,996)	(18,996)
匯率變動影響數	(78,882)	(504)	9,523	-	(290)	(70,153)
民國112年12月31日餘額	\$ 4,936,123	3,013,030	293,138	2,985,600	218,181	11,446,072
民國111年1月1日餘額	\$ 2,285,772	2,249,195	272,823	-	75,178	4,882,968
透過企業合併取得	543,441	717,900	-	2,985,600	30,309	4,277,250
增添	-	-	-	-	32,149	32,149
重分類	-	-	-	-	864	864
處分	-	-	-	-	(70)	(70)
匯率變動影響數	192,632	13,393	10,792	-	7,774	224,591
民國111年12月31日餘額	\$ 3,021,845	2,980,488	283,615	2,985,600	146,204	9,417,752
攤銷及減損損失：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	1,869,818	225,227	100,251	97,876	2,293,172
透過企業合併取得	283,636	-	-	-	69,462	353,098
本期攤銷	-	129,035	12,493	189,147	22,051	352,726
處分	-	-	-	-	(18,996)	(18,996)
減損損失	543,441	348,250	-	1,871,554	-	2,763,245
匯率變動影響數	-	(76)	7,649	-	41	7,614
民國112年12月31日餘額	\$ 827,077	2,347,027	245,369	2,160,952	170,434	5,750,859
民國111年1月1日餘額	\$ -	1,589,132	204,180	-	64,307	1,857,619
透過企業合併取得	-	-	-	-	14,713	14,713
本期攤銷	-	267,293	12,404	100,251	11,946	391,894
處分	-	-	-	-	(70)	(70)
匯率變動影響數	-	13,393	8,643	-	6,980	29,016
民國111年12月31日餘額	\$ -	1,869,818	225,227	100,251	97,876	2,293,172

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	商 譽	專利權、 專門技術 及商標	發展成本	客戶關係 及 知識技術	電腦軟體	總 計
民國112年12月31日	\$ 4,109,046	666,003	47,769	824,648	47,747	5,695,213
民國111年1月1日	\$ 2,285,772	660,063	68,643	-	10,871	3,025,349
民國111年12月31日	\$ 3,021,845	1,110,670	58,388	2,885,349	48,328	7,124,580

無形資產(含商譽)減損之測試

為減損測試之目的，合併公司的事業單位區分為半導體部門、再生能源部門、車用元件部門，各部門依其現金產生單位定期執行上述無形資產的減損測試，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。

公司之可回收金額係依據使用價值所決定，而該使用價值依據管理階層已核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算，超過該五年期之現金流量採用下列所述之估計成長率推算。由於現金產生之實際營業收入不如預期，依據測試結果半導體特定現金產生單位認列減損金額為2,763,245千元，民國一十一年十二月三十一日該單位之可回收金額高於其帳面金額，故評估無減損損失之情事。

估計使用價值所使用之關鍵假設如下：

	112.12.31	111.12.31
折現率	8.43%~12.38%	11.48%~12.01%
成長率	2.22%	2.18%

折現率係以與現金流量相同幣別之十年期政府公債利率為基礎所衡量之稅前比率，並調整風險溢價以反映一般投資於權益之增額風險及現金產生單位特定之系統性風險。

現金流量推估係以管理階層估計之五年期財務預算為基礎。

合併公司無形資產均未提供作質押擔保之情形。

(十三)其他資產—流動及非流動

	112.12.31	111.12.31
預付材料款	\$ 1,041,924	1,166,814
應退及留抵稅款	1,314,909	695,281
預付設備款	4,265,005	3,544,427
其他	852,312	979,329
	<u>\$ 7,474,150</u>	<u>6,385,851</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)短期借款

	112.12.31	111.12.31
無擔保銀行借款	\$ 31,397,962	9,796,000
擔保銀行借款	413,200	-
	<u>\$ 31,811,162</u>	<u>9,796,000</u>
未動用融資額度	<u>\$ 79,524,228</u>	<u>50,900,688</u>
期末借款利率區間	<u>0.7%~6.07%</u>	<u>1.24%~1.99%</u>

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)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	112.12.31		
	利率區間	到期日	金 額
無擔保銀行借款	0.10%~6.03%	115.1~118.12	\$ 6,384,827
減：一年內到期部分			(1,870,689)
合 計			<u>\$ 4,514,138</u>
	111.12.31		
	利率區間	到期日	金 額
無擔保銀行借款	5.22%	118.12	\$ 903,641
減：一年內到期部分			(35,316)
合 計			<u>\$ 868,325</u>
	112.12.31	111.12.31	
未動用融資額度	<u>\$ 2,070,000</u>	<u>2,324,000</u>	

(十六)應付公司債

環球晶圓應付公司債明細如下：

	112.12.31	111.12.31
無擔保普通公司債－環球晶圓	\$ 18,991,451	18,986,110
無擔保轉換公司債－環球晶圓	6,647,050	23,793,835
減：一年內到期	(13,745,450)	-
合計	<u>\$ 11,893,051</u>	<u>42,779,945</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (1)環球晶圓於民國一一〇年四月二十一日經董事會決議發行一一〇年度第一期無擔保普通公司債，並於民國一一〇年五月十一日於台北富邦商業銀行股份有限公司受託發行，發行期間五年，民國一一五年五月十一日到期，發行總額為新台幣6,500,000千元，票面利率為固定利率0.62%。
- (2)環球晶圓於民國一一〇年四月二十一日經董事會決議發行一一〇年度第二期無擔保普通公司債，並於民國一一〇年八月十九日於台北富邦商業銀行股份有限公司受託發行，發行總額為新台幣12,500,000千元，依發行條件之不同分為甲、乙二券，發行金額分別為新台幣7,100,000千元及新台幣5,400,000千元，發行期間分別為三年及五年，分別於民國一一三年八月十九日及民國一一五年八月十九日到期，票面利率分別0.5%及0.6%。
- (3)環球晶圓於民國一一〇年四月二十一日經董事會決議發行海外第一次無擔保轉換公司債，此案業經金管會民國一一〇年五月十九日金管證發字1100342091號函核准，並於民國一一〇年六月一日於新加坡證券交易所公開發行，發行期間五年，民國一一五年六月一日到期，發行總額為美金1,000,000千元，票面利率0%。

合併公司無擔保轉換公司債明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 6,841,854	24,787,249
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(194,804)	(993,414)
累積已轉換金額	-	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ 6,647,050</u>	<u>23,793,835</u>
嵌入式衍生工具－贖回權及轉換權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動及非流動)	<u>\$ 204,033</u>	<u>466,831</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權按公允價值再衡量之損益(列報於其他利益及損失)	\$ <u>63,494</u>	<u>(381,799)</u>
利息費用	\$ <u>162,663</u>	<u>304,666</u>

本轉換公司債於發行屆滿三年之翌日至到期日前，如本公司普通股收盤價連續三十個營業日中有二十個交易日達提前贖回金額乘以當時轉換價格再除以面額後所得之總數之130%時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得提前贖回金額，將轉換本公司債全部或部分贖回。

除可轉換公司債被提前贖回、買回並註銷或轉換外，債券持有人得於可轉換公司債發行屆滿3年當日，要求本公司依提前贖回金額將可轉換公司債全部或部分贖回，因此民國一一二年六月一日將該海外無擔保可轉換公司債轉為一年內到期之可轉換公司債。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除已提前贖回、購回並經註銷、債券持有人行使轉換權、法令規定及受託契約另行約定之停止過戶期間外，於本公司債發行滿3個月之翌日起至(1)到期日前十日或(2)合併公司債提前贖回權之日前第五個營業日止(以下簡稱「轉換期間」)，債券持有人得依有關法令及信託契約之規定向發行公司請求將本公司債轉換為發行公司新發行之普通股股份。

發行時之轉換價格係以訂價日民國一一〇年五月二十四日環球晶圓普通股在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之收盤價加計40%之溢價訂定之，轉換價格於發行當時訂為每股新台幣1,040.20元。本債券之轉換股數係依據本債券發行面額乘以訂價日決定之美元兌新台幣之固定匯率(US\$1=\$27.912)，再除以轉換價格得出。環球晶圓債發行後，轉換價格應依受託契約相關反稀釋條款調整之。惟因應合併公司發放現金股利，依前述條款之規定，自除息基準日次日起調整海外無擔保轉換公司債之轉換價格，轉換價格分別於民國一一〇年七月二十二日由新台幣1,040.20元調整為新台幣1,028.46元、民國一一一年一月十三日調整為新台幣1,018.54元、民國一一一年七月十九日調整為新台幣1,003.09元、民國一一二年一月十二日起調整為新台幣988.86元及民國一一二年七月二十六日調整為新台幣970.33元。截至民國一一二年十二月三十一日，本債券之轉換價格已執行第五次調整。

上述可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分帳列資本公積－認股權。負債組成部分原始認列之有效利率為1.2%。

環球晶圓於民國一一二年度及一一一年度買回部分海外第一次無擔保轉換公司債(面額分別計美金651,000千元及100,800千元)，同時將已失效轉換權分別為1,108,959千元及171,710千元由資本公積－認股權轉列資本公積－其他。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，環球晶圓海外第一次無擔保轉換公司債餘額分別為美金248,200千元及899,200千元。

5.朋程科技應付公司債明細如下：

	<u>112.12.31</u>
無擔保轉換公司債－朋程科技	\$ 799,900
減：公司債折價	<u>(37,861)</u>
合計	<u>\$ 762,039</u>

朋程科技於民國一一二年八月九日發行8千張、每張面額100千元、利率為0%，依票金額100.5%發行之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計800,000千元。發行期間為三年，自民國一一二年八月九日開始發行，至民國一一五年八月九日到期。本轉換公司債由元大商業銀行股份有限公司為債券持有人之受託人。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除本轉換公司債之持有人申請轉換為朋程科技普通股或朋程科技由證券商營業處所買回註銷者外，朋程科技於本轉換公司債到期日後十個營業日內依債券面額以現金一次償還。

債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿三個月之翌日(民國一一二年十一月十日)起，至到期日(民國一一二年八月九日)止，除(1)普通股依法暫停過戶期間；(2)朋程科技無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日；(3)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(4)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換之外，得隨時向朋程科技請求將本轉換公司債轉換為朋程科技普通股股票。

本轉換公司債轉換價格之訂定，係以民國一一二年八月一日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日及前五個營業日朋程科技普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，再以基準價格乘以115.7%之轉換溢價為計算轉換價格之依據(計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入)。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。依上述方式，本轉換公司債發行時之轉換價格訂為每股新臺幣210元。

朋程科技因現增發行普通股，依國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定，轉換價格應予以調整，故自民國一一二年九月二十五日起，國內第一次無擔保轉換公司債轉換價格由210元調整為208元。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列有效利率為1.8659%。

發行價款(減除交易成本及調整相關所得稅影響數)	\$ 800,740
權益組成部分(減除分攤至權益之交易成本及調整相關所得稅影響數)	(43,937)
遞延所稅資產	<u>36</u>
發行日負債組成部分(減除分攤至負債之交易成本)	756,839
以有效利率1.8659%計算之利息	5,296
應付公司債轉換為普通股	<u>(96)</u>
112年12月31日負債組成部分	<u>\$ 762,039</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面價值金額如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動(帳列其他流動負債)	\$ <u>199,210</u>	<u>119,228</u>
非流動(帳列其他非流動負債)	\$ <u>1,264,422</u>	<u>705,800</u>

到期分析請詳附註六(廿八)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>21,388</u>	<u>10,219</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>9,343</u>	<u>3,962</u>
短期租賃之費用	\$ <u>25,014</u>	<u>25,580</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>10,743</u>	<u>9,937</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>266,503</u>	<u>233,670</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為廠房及辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為二十年，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

合併公司承租運輸設備及其他設備之租賃期間為二至五年間，部份租賃合約約定合併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合併公司保證所承租資產之殘值。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)負債準備

合併公司負債準備一流動及非流動之帳面價值如下：

	廠址復原	虧損性合約	其 他	總 計
民國112年1月1日餘額	\$ 59,888	3,583,065	121,055	3,764,008
當期新增之負債準備	9,938	-	22,338	32,276
當期迴轉之負債準備	(7,496)	(283,200)	(12,012)	(302,708)
匯率變動之影響	(1,750)	-	4,156	2,406
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 60,580</u>	<u>3,299,865</u>	<u>135,537</u>	<u>3,495,982</u>
流 動	\$ 15,109	270,719	7,299	293,127
非流動	45,471	3,029,146	128,238	3,202,855
合 計	<u>\$ 60,580</u>	<u>3,299,865</u>	<u>135,537</u>	<u>3,495,982</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 68,325	3,900,040	9,936	3,978,301
當期新增之負債準備	9,541	-	106,724	116,265
重分類	(11,602)	-	11,602	-
當期迴轉之負債準備	(8,170)	(316,975)	(11,716)	(336,861)
匯率變動之影響	1,794	-	4,509	6,303
民國111年1月31日餘額	<u>\$ 59,888</u>	<u>3,583,065</u>	<u>121,055</u>	<u>3,764,008</u>
流 動	\$ 14,935	417,471	9,150	441,556
非流動	44,953	3,165,594	111,905	3,322,452
合 計	<u>\$ 59,888</u>	<u>3,583,065</u>	<u>121,055</u>	<u>3,764,008</u>

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，及依據合併公司公佈之環境政策和適用之法規要求，針對環境整治義務提列復原負債準備。

2.虧損性合約

合併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。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，故合併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。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)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：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務現值	\$ (3,704,846)	(5,160,899)
計畫資產之公允價值	2,095,945	3,621,840
淨確定福利負債	<u>\$ (1,608,901)</u>	<u>(1,539,059)</u>

帳列明細如下：

	112.12.31	111.12.31
淨確定福利資產(帳列其他非流動資產)	\$ -	269
淨確定福利負債	<u>(1,608,901)</u>	<u>(1,539,328)</u>
	<u>\$ (1,608,901)</u>	<u>(1,539,059)</u>

上列確定福利計劃均係依據員工服務年資所獲得之基數計算。

(1)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	112年度	111年度
1月1日確定福利義務	\$ 5,160,899	7,522,079
前期服務成本	5,406	-
當期服務成本及利息	362,766	328,045
淨確定福利負債再衡量數		
— 因經驗調整所產生之精算損益	25,658	58,480
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	(84,151)	(1,674)
— 因財務假設變動所產生之精算損益	77,089	(667,540)
福利支付	(1,764,794)	(2,462,209)
重分類	(24,566)	-
匯率變動之影響	-	383,718
精算(損)益	<u>(53,461)</u>	<u>-</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 3,704,846</u>	<u>5,160,899</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 3,621,840	5,684,647
利息收入	87,088	46,312
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	6,794	(541,106)
已提撥至計畫之金額	380,677	378,709
福利支付	(1,697,913)	(2,380,129)
重分類	(529,409)	-
匯率變動之影響	<u>226,868</u>	<u>433,407</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 2,095,945</u>	<u>3,621,840</u>

台灣之確定福利計畫之計畫資產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。

韓國之確定福利計畫之計畫資產係附息之銀行定存，利率為1.74%~2.2%。

義大利之確定福利計畫之計畫資產係提撥至National Social Security Pension Fund (INPS)。

美國之確定福利計畫之計畫資產係存放於信託基金，該信託基金之資金運用於不同風險及報酬率的商品，投資組合包括：現金、有價證券及收益型基金等。

(3)資產上限影響數之變動

合併公司民國一一二年度及一一一年度均無確定福利計畫資產上限影響數之變動影響。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一二年度及一一一年度認列為損益之費用如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期服務成本	\$ 267,273	276,088
淨確定福利負債之淨利息	8,405	5,645
前期服務成本	<u>5,406</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 281,084</u>	<u>281,733</u>
營業成本	\$ 254,461	252,958
推銷費用	11,068	11,846
管理費用	7,573	9,102
研究發展費用	<u>7,982</u>	<u>7,827</u>
	<u>\$ 281,084</u>	<u>281,733</u>

(5)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
折現率	0.88%~5.53%	0.66%~5.01%
未來薪資增加	2%~5.6%	2.29%~5.65%

合併公司預計於民國一一二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182,072千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為8.3~9.6年。

(6)敏感度分析

民國一一二年及一一一年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
112年12月31日		
折現率	\$ <u>(68,065)</u>	<u>72,807</u>
未來薪資增加	\$ <u>48,857</u>	<u>(45,256)</u>
111年12月31日		
折現率	\$ <u>(94,770)</u>	<u>99,335</u>
未來薪資增加	\$ <u>45,415</u>	<u>(42,640)</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併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。在此計畫下合併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。

合併公司之國內公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為130,625千元及133,458千元，已提撥至勞動部勞工保險局。

國外子公司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當期費用。合併公司之國外公司民國一一二年度及一一一年度所認列之退休金費用分別為389,296千元及268,006千元。

(二十)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用	\$ 5,450,170	5,463,153
遞延所得稅費用	1,320,330	(784,004)
所得稅稅率變動	-	(10,940)
所得稅費用	<u>\$ 6,770,500</u>	<u>4,668,209</u>

合併公司民國一一二年度及一一一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	112年度	111年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 101,461	11,797
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之評價損益	(42,638)	(89,222)
	<u>\$ 58,823</u>	<u>(77,425)</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>\$ (319,692)</u>	<u>63,730</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	\$ 24,549,412	20,828,706
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 4,909,882	4,165,741
外國轄區稅率差異影響數	2,792,704	(1,182,310)
永久性差異調整	(874,778)	2,963,029
投資抵減	(176,289)	(716,829)
未認列遞延所得稅資產及其他	118,981	(561,422)
所得稅費用	<u>\$ 6,770,500</u>	<u>4,668,209</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	112.12.31	111.12.31
可減除暫時性差異(含課稅損失)	<u>\$ 2,729,448</u>	<u>3,053,406</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司評估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。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之海外子公司未認列為遞延所得稅資產之虧損扣除額皆為515,050千元。

(2) 合併公司未認列為遞延所得稅負債之項目如下：

	112.12.31	111.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	<u>\$ (4,081,811)</u>	<u>(3,963,207)</u>

民國一一二年及一一一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。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)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>112.1.1</u>	<u>認列於 損益表</u>	<u>認列於 其他綜合 損益表</u>	<u>匯 率 影響數</u>	<u>企業合併 取得數</u>	<u>112.12.31</u>
資產：						
存貨備抵損失	\$ 272,801	77,991	-	(287)	9,973	360,478
淨確定福利負債	255,279	(47,998)	975	(7,675)	-	200,581
投資子公司相關 之投資損失	10,009	-	-	-	-	10,009
應收帳款預期信 用損失	135,912	(3,129)	-	5,149	1,008	138,940
折舊年限財稅差 異	828,980	151,555	-	(23,829)	-	956,706
應計費用財稅差 異	276,614	(7,912)	-	(29,193)	-	239,509
未實現銷貨毛利	239,244	52,735	-	229	-	292,208
虧損扣除額	30,011	411,249	-	44	397,199	838,503
其他	<u>650,646</u>	<u>(181,487)</u>	<u>86,289</u>	<u>23,792</u>	<u>35,925</u>	<u>615,165</u>
	<u>\$ 2,699,496</u>	<u>453,004</u>	<u>87,264</u>	<u>(31,770)</u>	<u>444,105</u>	<u>3,652,099</u>
	<u>112.1.1</u>	<u>認列於 損益表</u>	<u>認列於 其他綜合 損益表</u>	<u>匯 率 影響數</u>	<u>企業合併 取得數</u>	<u>112.12.31</u>
負債：						
投資子公司相關 之投資利益	\$ (2,249,590)	(1,790,252)	191,568	-	(15,216)	(3,863,490)
折舊年限財稅差 異及其他	<u>(2,364,296)</u>	<u>16,918</u>	<u>(17,963)</u>	<u>198,817</u>	<u>(4,709)</u>	<u>(2,171,233)</u>
	<u>\$ (4,613,886)</u>	<u>(1,773,334)</u>	<u>173,605</u>	<u>198,817</u>	<u>(19,925)</u>	<u>(6,034,723)</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.1.1	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	匯 率 影響數	111.12.31
資產：					
存貨備抵損失	\$ 267,029	(3,835)	-	9,607	272,801
淨確定福利負債	325,710	(59,442)	(8,531)	(2,458)	255,279
投資子公司相關之投資損失	10,009	-	-	-	10,009
應收帳款預期信用損失	130,523	(376)	-	5,765	135,912
折舊年限財稅差異	585,514	215,158	-	28,308	828,980
投資國外股票	-	-	15,264	-	15,264
其他	660,170	486,659	12,174	22,248	1,181,251
	<u>\$ 1,978,955</u>	<u>638,164</u>	<u>18,907</u>	<u>63,470</u>	<u>2,699,496</u>
負債：					
投資子公司相關之投資利益	\$ (2,816,538)	646,118	(79,170)	-	(2,249,590)
投資國外股票	(73,958)	-	73,958	-	-
折舊年限財稅差異及其他	(2,006,855)	(500,278)	-	142,836	(2,364,297)
	<u>\$ (4,897,351)</u>	<u>145,840</u>	<u>(5,212)</u>	<u>142,836</u>	<u>(4,613,887)</u>

3.所得稅核定情形

中美矽晶公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

合併公司營運涉及多國的稅務事項，對於各地區的稅務處理悉依營運所在地國家的稅務法令為準，且均依所在地國規定如期申報，又，各地區稅務機關檢查可能有調整事項，合併公司業已對該等事項作適當的回應。

4.全球最低稅負

合併公司營運所在地歐盟、日本、韓國及馬來西亞等業已於民國一一二年完成全球最低稅負的立法或實質性立法，立法內容包括所得涵蓋原則、徵稅不足支出原則及國內最低稅負等，前述各項規範與實施時程於各國的規範均不完全相同；合併公司除位於韓國營運之子公司因享有租稅減免而使其有效稅率低於15%外，其餘所屬之各個具實質營運的所在地國家法定稅率與實質有效稅率均高於15%，惟韓國頒布之新稅法係於民國一一三年一月一日生效，因此，截至民國一一二年十二月三十一日止全球最低稅負的實施並無當期所得稅影響數。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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(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。

中美矽晶公司民國一一二年度及一一一年度流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	普 通 股	
	112年度	111年度
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>

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。

2. 資本公積

中美矽晶公司資本公積餘額內容如下：

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.12.31	111.12.31
普通股股票溢價	\$ 7,195,673	7,195,673
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	1,447,251
長期股權投資按權益法認列資本公積	7,670,021	7,561,496
庫藏股票交易	33,314	33,314
員工認股權及其他等	608,952	608,429
	<u>\$ 16,955,211</u>	<u>16,846,163</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

中美矽晶公司依公司法第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)。

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

中美矽晶公司依公司法第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。

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。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額均為102,349千元。

另依金管會規定，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。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，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，應提請股東會決議後分派之。

本公司為維持公司永續經營發展及每股盈餘之穩定成長，股東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。

本公司於民國一一二年十二月十五日經董事會分別決議民國一一二年度之上半年度盈餘分派案，有關分派予業主股利之金額如下：

	112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	\$ 3.50	2,051,776

中美矽晶公司於民國一一二年五月五日及一一一年十二月八日經董事會分別決議民國一一一年度之下半年度及上半年度盈餘分派案。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，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度		110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	\$ 2.37	1,389,345	0.1067	62,550
年度盈餘分配數	5.80	3,400,086	3.4522	2,023,754
合計	\$ 8.17	4,789,431	3.5589	2,086,304

上述111年盈餘分派數與本公司董事會決議內容差異為未滿1元之畸零股迴轉24千元，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及子公司合併財務報告附註(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	員工未賺 得 酬 勞	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ (4,616,247)	(1,354,989)	(2,761)	(5,973,997)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(727,608)	-	-	(727,608)
採用權益法之關聯企業之變動數	-	(2,700)	-	(2,700)
採用權益法之關聯企業之換算差 額之份額	158	-	-	158
採權益法之關聯企業之員工權利 股東酬勞成本	-	-	(1,526)	(1,526)
處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	-	(62,281)	-	(62,281)
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	-	310,832	-	310,832
民國112年月31日餘額	<u>\$ (5,343,697)</u>	<u>(1,109,138)</u>	<u>(4,287)</u>	<u>(6,457,122)</u>
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員工權 利股票酬勞成本	-	-	3,295	3,295
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	-	(232,032)	-	(232,032)
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	-	(595,540)	-	(595,540)
民國111年月31日餘額	<u>\$ (4,616,247)</u>	<u>(1,354,989)</u>	<u>(2,761)</u>	<u>(5,973,997)</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.非控制權益

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 36,258,972	23,625,856
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	7,935,092	7,444,686
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	1,018,314	(379,987)
確定福利計畫再衡量數	198,390	23,042
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(709,477)	170,294
取得子公司	9,120,136	8,959,385
子公司股東現金股利	(3,790,640)	(3,008,846)
採權益法之子公司資本公積變動之調整及其他	221,049	(575,458)
期末餘額	<u>\$ 50,251,836</u>	<u>36,258,972</u>

8.庫藏股

以前年度弘望投資及朋程科技因投資策略分別購入本公司股票25,050千股及2,000千股，本年度弘望投資由關聯企業變為間接持有之子公司，朋程科技由關聯企業變為子公司，本公司依民國一一二年十月二日之每股市價162元評價並認列庫藏股4,382,100千元。民國一一二年十二月三十一日每股市價為196元，截至民國一一二年十二月三十一日弘望投資及朋程科技尚未售出本公司之股票。

(廿二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	112年度	111年度
歸屬於本公司業主之本期淨利	<u>\$ 9,843,820</u>	<u>8,715,811</u>
期初普通股加權平均流通在外股數(千股)	586,222	586,222
庫藏股票之影響	(6,763)	-
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>579,459</u>	<u>586,222</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 16.99</u>	<u>14.87</u>

2.稀釋每股盈餘

	112年度	111年度
歸屬於本公司業主之本期淨利	<u>\$ 9,843,820</u>	<u>8,715,811</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(基本)	579,459	586,222
具稀釋作用潛在普通股之影響(千股)	3,533	4,585
普通股加權平均流通在外股數(千股)(稀釋)	<u>582,992</u>	<u>590,807</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 16.89</u>	<u>14.75</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)客戶合約之收入

1.收入之細分

		112年度		
		半導體 事業部	再生能源 事業部	汽車元件 事業部
				合 計
主要地區市場：				
臺灣	\$	14,506,286	2,484,005	170,754
東北亞(日本、韓國)		17,646,136	33,437	297,759
亞洲-其他		17,195,134	925,751	274,636
美洲		9,398,232	1,444,738	312,435
歐洲		14,406,732	1,287,168	264,624
其他地區		430,644	582,559	304,922
合 計	\$	<u>73,583,164</u>	<u>6,757,658</u>	<u>1,625,130</u>
主要產品：				
半導體晶片產品	\$	71,505,187	34,358	208,050
太陽能電池產品		-	2,307,645	-
太陽能模組		-	1,274,483	-
太陽能晶錠		-	1,065,247	-
半導體晶錠產品		1,270,226	2,926	-
太陽能晶片產品		-	225,695	-
汽車元件		-	-	1,354,332
其他		807,751	1,847,304	62,748
	\$	<u>73,583,164</u>	<u>6,757,658</u>	<u>1,625,130</u>
		111年度		
		半導體 事業部	再生能源 事業部	汽車元件 事業部
				合 計
主要地區市場：				
臺灣	\$	13,744,012	4,412,867	-
東北亞(日本、韓國)		20,545,266	152,398	-
亞洲-其他		15,613,913	1,272,652	-
美洲		9,022,555	2,595,351	-
歐洲		12,247,244	1,356,906	-
其他地區		444,324	464,008	-
合 計	\$	<u>71,617,314</u>	<u>10,254,182</u>	<u>-</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年度			
	半導體 事業部	再生能源 事業部	汽車元件 事業部	合 計
主要產品：				
半導體晶片產品	\$ 69,994,420	39,368	-	70,033,788
太陽能電池產品	-	3,523,022	-	3,523,022
太陽能模組	-	1,278,148	-	1,278,148
太陽能晶錠	-	2,764,045	-	2,764,045
半導體晶錠產品	903,822	1,315	-	905,137
太陽能晶片產品	-	273,021	-	273,021
其他	719,072	2,375,263	-	3,094,335
	<u>\$ 71,617,314</u>	<u>10,254,182</u>	<u>-</u>	<u>81,871,496</u>

2.合約餘額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
應收票據及帳款(含關係人)	<u>\$ 12,228,049</u>	<u>11,332,961</u>	<u>9,886,329</u>
合約負債	<u>\$ 35,464,270</u>	<u>39,561,054</u>	<u>29,759,181</u>

合約負債之變動主要係合併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，民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年認列為收入之金額分別為6,120,699千元及5,890,536千元。

(廿四)員工及董事酬勞

依中美矽晶公司章程規定，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；中美矽晶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。

中美矽晶公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為550,000千元及564,770千元，董事酬勞提列金額皆為55,000千元，係以中美矽晶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中美矽晶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中美矽晶公司民國一一二年度及一一一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。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)利息收入及財務成本

1.利息收入

	112年度	111年度
銀行利息收入	\$ 3,311,884	1,159,774
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	2,730	6,600
	<u>\$ 3,314,614</u>	<u>1,166,374</u>

2.財務成本

	112年度	111年度
銀行借款之利息費用	\$ 489,996	105,568
公司債之利息費用	281,499	418,205
租賃負債之利息費用	21,388	10,219
	<u>\$ 792,883</u>	<u>533,992</u>

(廿六)其他利益及損失

	112年度	111年度
外幣兌換利益	\$ 235,037	3,986,877
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	2,995,004	(10,133,889)
處分不動產、廠房及設備利益淨額	131,941	109,278
股利收入	449,104	407,388
處分被投資公司投資利益	2,149,169	81,331
減損損失	(2,763,245)	(16,912)
其他	7,433	207,506
	<u>\$ 3,204,443</u>	<u>(5,358,421)</u>

(廿七)採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額

	112年度	111年度
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ 158	2,890
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	31,580	(961,175)
	<u>\$ 31,738</u>	<u>(958,285)</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿八)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

合併公司重要之客戶係與太陽能及矽晶圓產業相關，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太陽能及矽晶圓產業之影響。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之41%及40%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損失。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及投資普通公司債等。按攤銷後成本衡量之債務證券請詳附註六(四)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一二二度合併財務報告附註四(七))。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
112年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 31,811,162	(31,948,238)	(31,948,238)	-	-	-	-
應付票據及帳款(含 關係人款項)	5,958,638	(5,958,638)	(5,553,165)	(403,462)	(2,011)	-	-
長期借款(含一年內 到期長期借款)	6,384,827	(6,664,187)	(709,636)	(1,223,005)	(2,568,790)	(1,531,482)	(631,274)
租賃負債-流動及非 流動	1,464,632	(1,522,206)	(118,793)	(102,825)	(156,658)	(348,761)	(795,169)
普通公司債	18,991,451	(19,253,600)	(40,300)	(7,167,900)	(72,700)	(11,972,700)	-
可轉換公司債	7,409,089	(7,603,891)	(6,841,854)	-	-	(762,037)	-
應付股利	3,756,469	(3,756,469)	(3,756,469)	-	-	-	-
應付董監酬勞(帳列 其他流動負債)	172,906	(172,906)	(97,656)	(75,250)	-	-	-
應付薪資及獎金	5,310,525	(5,310,525)	(5,310,525)	-	-	-	-
衍生金融工具							
遠期外匯合約：							
流 出	-	(657,024)	(657,024)	-	-	-	-
流 入	9,706	666,730	666,730	-	-	-	-
	<u>\$ 81,269,405</u>	<u>(82,180,954)</u>	<u>(54,366,930)</u>	<u>(8,972,442)</u>	<u>(2,800,159)</u>	<u>(14,614,980)</u>	<u>(1,426,443)</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
111年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 9,796,000	(9,806,010)	(9,806,010)	-	-	-	-
應付票據及帳款(含 關係人款項)	5,130,488	(5,130,488)	(5,111,833)	(18,655)	-	-	-
長期借款(含一年內 到期長期借款)	903,641	(1,203,109)	(43,865)	(40,784)	(80,646)	(236,406)	(801,408)
租賃負債-流動及非 流動	825,028	(890,554)	(70,699)	(64,372)	(116,256)	(208,611)	(430,616)
普通公司債	18,986,110	(19,361,800)	(40,300)	(67,900)	(7,208,200)	(12,045,400)	-
可轉換公司債	23,793,835	(24,787,249)	-	-	-	(24,787,249)	-
應付股利	3,257,330	(3,257,330)	(3,257,330)	-	-	-	-
應付董監酬勞(帳列 其他流動負債)	127,888	(127,888)	(73,528)	(54,360)	-	-	-
應付薪資及獎金	4,392,988	(4,392,988)	(3,192,876)	(1,200,112)	-	-	-
衍生金融工具							
匯率交換合約：							
流 出	1,219	(115,739)	(115,739)	-	-	-	-
流 入		114,520	114,520	-	-	-	-
遠期外匯合約：							
流 出	-	(1,053,481)	(1,053,481)	-	-	-	-
流 入	(32,415)	1,085,896	1,085,896	-	-	-	-
	<u>\$ 67,182,112</u>	<u>(68,926,220)</u>	<u>(21,565,245)</u>	<u>(1,446,183)</u>	<u>(7,405,102)</u>	<u>(37,277,666)</u>	<u>(1,232,024)</u>

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。

3.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：

112.12.31			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$	547,074	30.705
日 圓		13,938,825	0.2172
歐 元		195,425	33.98
人 民 幣		55,719	4.327
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金		18,850	30.705
			註

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		443,356	30.705	13,613,246
日 圓		15,301,304	0.2172	3,323,443
歐 元		59,218	33.98	2,012,228
人 民 幣		51,989	4.327	224,956
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金		2,200	30.705	註
		111.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	1,295,777	30.71	39,793,312
日 圓		5,678,114	0.2324	1,319,663
歐 元		109,741	32.72	3,590,726
人 民 幣		28,962	4.408	127,664
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金		33,500	30.71	註
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		1,398,542	30.71	42,943,225
日 圓		10,001,886	0.2324	2,324,438
歐 元		98,588	32.72	3,225,799
人 民 幣		48,084	4.408	211,594
<u>非貨幣性項目</u>				
歐 元		3,500	32.72	註

註：係持有遠期外匯合約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

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、應收票據及帳款、長短期借款及應付票據及帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日當新台幣相對於美金、日圓、歐元及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將分增加或減少75,332千元及38,801千元。兩期分析係採用相同基礎。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為235,037千元及3,986,877千元。

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

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將分別減少或增加52,115千元及增加或減少87,520千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款及借款。

5.其他價格風險

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

報 導 日 證 券 價 格	112年度		111年度	
	其他綜合損 益稅前金額	稅前(損)益	其他綜合損 益稅前金額	稅前(損)益
上漲5%	\$ 173,243	616,332	72,242	457,296
下跌5%	(173,243)	(616,232)	(72,242)	(457,296)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併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：

	112.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
-流動					
遠期外匯合約	\$ 9,995	-	9,995	-	9,995
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
-非流動					
私募基金	\$ 242,864	-	-	242,864	242,864
海外有價證券	12,324,634	12,324,634	-	-	12,324,634
小計	\$ 12,567,498	12,324,634	-	242,864	12,567,498

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 1,725,448	1,725,448	-	-	1,725,448
海外有價證券	536,919	536,919	-	-	536,919
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	1,202,498	-	-	1,202,498	1,202,498
小計	<u>\$ 3,464,865</u>	<u>2,262,367</u>	<u>-</u>	<u>1,202,498</u>	<u>3,464,865</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 30,827,503	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人款項)	12,228,049	-	-	-	-
其他金融資產-流動及非流動	44,397,262	-	-	-	-
小計	<u>\$ 87,452,814</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
遠期外匯合約	\$ 289	-	289	-	289
可轉換公司債嵌入衍生性工具	204,033	-	204,033	-	204,033
小計	<u>\$ 204,322</u>	<u>-</u>	<u>204,322</u>	<u>-</u>	<u>204,322</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 31,811,162	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人款項)	5,958,638	-	-	-	-
長期借款(含一年到期長期借款)	6,384,827	-	-	-	-
應付股利	3,756,469	-	-	-	-
應付董監酬勞(帳列其他流動負債)	172,906	-	-	-	-
應付薪資及獎金	5,310,525	-	-	-	-
普通公司債(含一年內到期)	18,991,451	-	-	-	-
可轉換公司債	7,409,089	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	1,464,632	-	-	-	-
小計	<u>\$ 81,259,699</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		111.12.31			
		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-流動					
遠期外匯合約	\$ 32,415	-	32,415	-	32,415
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動					
私募基金	\$ 185,793	-	-	185,793	185,793
海外有價證券	9,145,927	9,145,927	-	-	9,145,927
小計	<u>\$ 9,331,720</u>	<u>9,145,927</u>	<u>-</u>	<u>185,793</u>	<u>9,331,720</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 186,844	186,844	-	-	186,844
海外有價證券	673,747	673,747	-	-	673,747
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	584,254	-	-	584,254	584,254
小計	<u>\$ 1,444,845</u>	<u>860,591</u>	<u>-</u>	<u>584,254</u>	<u>1,444,845</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 86,215,158	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人款項)	11,338,088	-	-	-	-
其他金融資產-流動及非流動	5,726,375	-	-	-	-
公司債-流動	331,609	-	331,609	-	331,609
小計	<u>\$ 103,611,230</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					
匯率交換合約	\$ 1,219	-	1,219	-	1,219
可轉換公司債嵌入衍生性工具	466,831	-	466,831	-	466,831
	<u>\$ 468,050</u>	<u>-</u>	<u>468,050</u>	<u>-</u>	<u>468,050</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 9,796,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人款項)	5,130,488	-	-	-	-
長期借款(含一年到期長期借款)	903,641	-	-	-	-
應付董監酬勞(帳列其他流動負債)	127,888	-	-	-	-
可轉換公司債	23,793,835	-	-	-	-
普通公司債	18,986,110	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	825,028	-	-	-	-
小計	<u>\$ 59,562,990</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併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。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以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)。

合併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。遠期外匯及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。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)第三等級之變動明細表

合併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及透過損益按公允價值衡量之金融資產，其變動如下：

	透過損益按 公允價值衡量 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
民國112年1月1日	\$ 185,793	584,254
新增出資額	33,741	613,415
認列於損益	41,238	-
認列於其他綜合損益	-	47,608
出資額返還	(17,908)	(21,414)
重分類	-	(21,000)
匯率變動影響數	-	(365)
民國112年12月31日	<u>\$ 242,864</u>	<u>1,202,498</u>
民國111年1月1日	\$ 195,163	401,748
新增出資額	28,578	331,970
認列於損益	(29,376)	-
認列於其他綜合損益	-	(156,710)
退還股款	(8,572)	(17,911)
匯率變動影響數	-	25,157
民國111年12月31日	<u>\$ 185,793</u>	<u>584,254</u>

(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

合併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。

合併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及子公司合併財務報告附註(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(112.12.31及111.12.31分別為2.10%~8.24%及2.07%~5.85%) • 缺乏市場流通性折價(112.12.31及111.12.31皆分別為15.70%~30%及28%~41.72%)	• 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)合併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合併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)民國一一二年度及一一一年度公允價值層級並無任何移轉之情事。

(廿九)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合併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。

合併公司之審計委員會監督管理人員如何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。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.信用風險

信用風險係合併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，主要來自於合併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

合併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。未符合合併公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

(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，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併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

合併公司政策規定僅能提供財務保證予有業務往來之公司、合併公司直接持有及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司與直接及間接持有合併公司表決權之股份超過百分之五十之公司。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司除對子公司外，均無提供任何背書保證。

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。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為81,594,228千元及35,207,145千元。

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。

(1)匯率風險

合併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。合併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。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，惟亦有美金。

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

合併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(廿八)。

(三十)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：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
負債總額	\$ 143,501,050	128,477,846
減：現金及約當現金	<u>(30,827,503)</u>	<u>(86,215,158)</u>
淨負債	<u>\$ 112,673,547</u>	<u>42,262,688</u>
權益總額	<u>\$ 81,994,175</u>	<u>68,131,544</u>
負債資本比率	<u>137.42%</u>	<u>62.03%</u>

民國一一二年十二月三十一日負債資本比率減少，主要係因本期借款增加及現金轉做定存列為金融資產所致。

(卅一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年度及一一一年度非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十一)。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>匯率變動及其他</u>	<u>112.12.31</u>
短期借款	\$ 9,796,000	20,884,819	1,130,343	31,811,162
長期借款(含一年內到期)	903,641	4,170,635	1,310,551	6,384,827
租賃負債	825,028	(221,403)	860,007	1,463,632
應付公司債	42,779,945	(17,644,805)	1,265,400	26,400,540
存入保證金	<u>1,558,715</u>	<u>39,758</u>	<u>-</u>	<u>1,598,473</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 55,863,329</u>	<u>7,229,004</u>	<u>4,566,301</u>	<u>67,658,634</u>

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>匯率變動及其他</u>	<u>111.12.31</u>
短期借款	\$ 7,759,302	2,036,698	-	9,796,000
長期借款	1,030,876	(228,646)	101,411	903,641
租賃負債	852,666	(194,191)	166,553	825,028
應付公司債	45,124,740	(2,748,404)	403,609	42,779,945
存入保證金	<u>1,397</u>	<u>1,545,318</u>	<u>12,000</u>	<u>1,558,715</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 54,768,981</u>	<u>410,775</u>	<u>683,573</u>	<u>55,863,329</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內合併公司有交易之關係人如下：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
朋程科技(註3)	合併公司之子公司
兆遠科技(註2)	合併公司之子公司
元鴻(山東)光電材料有限公司(山東元鴻)(註2)	合併公司之子公司
忻州元鴻信息材料有限公司(忻州元鴻)(註1)	合併公司之子公司

註1：合併公司透過向兆遠公司收購其子公司上海召凱100%股權，並取得對其轉投資子公司忻州元鴻之控制力，且於民國一一二年四月二十三日起併入合併財務報告中。

註2：兆遠科技原為關聯企業，民國一一二年十一月一日成為子公司。

註3：朋程科技原為關聯企業，民國一一二年十月二日成為子公司。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售及工程合約收入金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
關聯企業	\$ <u>228,335</u>	<u>278,626</u>

合併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。

合併公司民國一一二年度及一一一年度售予一般客戶約定收款期間均為月結0天至月結120天；對關係人約定收款期間均為月結30天至月結90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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
關聯企業	\$ <u>1,227</u>	<u>1,528</u>

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。

合併公司民國一一二年度及一一一年度與一般廠商付款條件均為月結0天至次月結150天；向關係人進貨付款條件均為次月結30~90天。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收關係人款項	關聯企業	\$ <u>-</u>	<u>77,916</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應付關係人款項	關聯企業	\$ <u>-</u>	<u>73</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 財產交易

(1) 處分不動產、廠房及設備

合併公司出售不動產、廠房及設備予關係人之資訊彙列如下：

	112年度		111年度	
	出售價款	期 末 應收款項	出售價款	期 末 應收款項
關聯企業	\$ 213	-	-	-
其他關係人	2,364	-	-	-
	<u>\$ 2,577</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

民國一一二年度出售固定資產而產生之處分固定資產利益800千元。

(2) 取得不動產、廠房及設備

合併公司取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	112年度		111年度	
	購買價款	期 末 應付款項	購買價款	期 末 應付款項
關聯企業	<u>\$ 350</u>	<u>-</u>	<u>15,986</u>	<u>-</u>

(3) 合併公司於民國一一二年五月一日向兆遠公司購入上海召凱100%股權，購入價款為443,300千元，上述交易產生之款項皆已全數收付。

6. 公司債

民國一一二年度及一一一年度之利息收入分別為2,730千元及6,600千元。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，累計投資兆遠科技公司債之成本及應收利息皆分別計0千元及331,609千元，帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動。

7. 租賃

合併公司與關係人訂有廠房租賃合約，租金收入明細如下：

	112年度	111年度
關聯企業	<u>\$ 23,086</u>	<u>39,104</u>

合併公司出租廠房予關聯企業，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，應收租金分別為0千元及3,133千元。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.各項墊款及其他

(1)合併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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
關聯企業	\$ -	1,994
關聯企業	-	(1,122)
	<u>\$ -</u>	<u>872</u>

(2)截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，關聯企業為因應永續綠能履行方案，簽訂購買離岸風電合約，存入保證金金額分別為0千元及10,000千元，帳列其他非流動負債項下。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 734,825	546,270
退職後福利	2,048	1,924
股份基礎給付	19,168	-
	<u>\$ 756,041</u>	<u>548,194</u>

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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
不動產、廠房及設備	長短期借款	\$ 3,391,086	3,501,797
銀行存款(帳列其他金融資產－流動)	履約保證金	9,322	10,629
銀行存款(帳列其他金融資產－非流動)	提供銀行開立科學園區管理局租約之擔保	51,841	51,836
銀行存款(帳列其他金融資產－非流動)	中油用氣量之擔保	2,000	2,000
銀行存款(帳列其他金融資產－非流動)	海關先放後稅之擔保	16,280	14,000
銀行存款(帳列其他金融資產－非流動)	提供銀行專案擔保質押	-	107,836
銀行存款/存出保證金(帳列其他金融資產－非流動)	法院訴訟	11,181	19,638
銀行存款(帳列其他金融資產－非流動)	能源局業界能專計畫	18,362	4,952
銀行存款(帳列其他金融資產－非流動)	供銀行標案保證金	-	8,000
銀行存款(帳列其他金融資產－流動)	提供銀行擔保借款	10,746,750	-
銀行存款(帳列其他金融資產－非流動)	質押定存單	30,662	-
		<u>\$ 14,277,484</u>	<u>3,720,688</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併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.截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司依據現行有效合約尚未進貨之金額為29,690,722千元及33,461,162千元。
- 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合併公司，雙方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雙方議定未來出貨之金額分別如下：

(外幣單位：千元)

	112.12.31	111.12.31
美金	\$ 19,165	21,865
歐元	\$ 13,889	13,066

- 3.民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併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55,764,343千元及27,954,076千元。
- 4.民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司因取得銀行融資而存放於銀行之本票總額分別為81,057,352千元及52,334,293千元。
- 5.民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司請求銀行開立供關稅總局及研發計劃等之履約保證函金額分別為125,200千元及140,599千元。
- 6.民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司已開立而未使用之信用狀金額分別為257,707千元及157,689千元。
- 7.合併公司與某些客戶訂有長期銷售合約並收取預收貨款，客戶依約需履行最低訂貨數量，民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，合併公司請求銀行開立供客戶之履約保證函金額分別為4,452,951千元及4,685,036千元。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.民國一〇九年十二月九日環球晶圓決議以每股125歐元收購Siltronic AG流通在外股份，雙方於民國一〇九年十二月十日簽訂商業合併協議，由環球晶圓透過銀行開立5千萬歐元之協議履約保證函，另與Wacker Chemie AG(Wacker Chemie)簽訂不可撤銷之應賣承諾協議，並由德國聯邦金融監管局(BaFin)於民國一〇九年十二月二十一日核准正式發布公開收購文件，公布自願性公開收購Siltronic AG所有流通在外無票面金額註冊股份之條款內容。民國一一〇年一月二十二日調整每股最終收購金額為145歐元。惟截至交易截止日民國一一一年一月三十一日止，未能於時限內取得德國政府之核准。依環球晶圓和Siltronic AG之間簽訂的前述商業合併協議規定，須支付Siltronic AG 5,000萬歐元的交易終止費，本公司業於民國一一〇年十二月三十一日暫估入帳並已於民國一一一年第一季全數支付。

9.合併公司與客戶簽訂永續綠能履行方案，簽訂離岸風電合約，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，依約定收取保證金新台幣金額分別為131,200千元及111,800千元，上述保證金帳列其他非流動負債－其他。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一)合併公司之子公司GlobalWafers GmbH以其所持有之Siltronic AG股份為交換標的，於民國一一三年一月二十三日間發行五年期海外附認股權公司債，票面利率為1.5%，募集資金總計歐元345,200千元(折合新台幣約為11,729,896千元)。

(二)環球晶圓為充實原幣購料所需之資金，擬於民國一一三年三月於普通股數36,000千股至45,000千股之額度內辦理現金增資發行新股參與發行海外存託憑證。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111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	9,788,386	3,537,774	13,326,160	9,325,201	3,035,695	12,360,896
勞健保費用	1,230,596	294,496	1,525,092	1,107,476	252,904	1,360,380
退休金費用	617,410	183,595	801,005	573,504	109,693	683,197
其他員工福利費用	283,350	96,496	379,846	263,075	79,810	342,885
折舊費用	7,921,807	424,227	8,346,034	6,625,804	272,462	6,898,266
攤銷費用	331,574	21,152	352,726	380,481	11,413	391,894

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一二年度合併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)。
- 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.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：請詳附表十(一)。
- 2.赴大陸地區投資限額：請詳附表十(二)。
- 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一二年與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，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。

(四)主要股東資訊：無持股5%以上股東。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)營運部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	112年度				
	半導體 事業部	再生能源 事業部	汽車元件 事業部	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 73,583,164	6,757,658	1,625,130	-	81,965,952
部門間收入	236,690	1,564,996	-	(1,801,686)	-
收入總計	<u>\$ 73,819,854</u>	<u>8,322,654</u>	<u>1,625,130</u>	<u>(1,801,686)</u>	<u>81,965,952</u>
利息費用	<u>\$ 661,922</u>	<u>109,352</u>	<u>21,609</u>	<u>-</u>	<u>792,883</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 7,250,952</u>	<u>1,314,603</u>	<u>133,205</u>	<u>-</u>	<u>8,698,760</u>
應報導部門損益	<u>\$ 16,830,864</u>	<u>751,195</u>	<u>(19,602)</u>	<u>-</u>	17,562,457
採用權益法認列之關聯 企業損益之份額					216,455
					<u>\$ 17,778,912</u>
應報導部門資產	<u>\$ 198,303,019</u>	<u>8,696,816</u>	<u>17,192,498</u>	<u>(191,939)</u>	224,000,394
採用權益法之投資					1,494,831
					<u>\$ 225,495,225</u>
應報導部門負債	<u>\$ 123,321,413</u>	<u>15,063,873</u>	<u>5,307,703</u>	<u>(191,939)</u>	<u>143,501,050</u>
	111年度				
	半導體 事業部	再生能源 事業部	汽車元件 事業部	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 71,617,314	10,254,182	-	-	81,871,496
部門間收入	103,517	1,725,101	-	(1,828,618)	-
收入總計	<u>\$ 71,720,831</u>	<u>11,979,283</u>	<u>-</u>	<u>(1,828,618)</u>	<u>81,871,496</u>
利息費用	<u>\$ 482,195</u>	<u>51,797</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>533,992</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 6,650,662</u>	<u>639,498</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,290,160</u>
應報導部門損益	<u>\$ 15,085,670</u>	<u>919,896</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	16,005,566
採用權益法認列之關聯 企業損益之份額					154,931
					<u>\$ 16,160,497</u>
應報導部門資產	<u>\$ 181,374,186</u>	<u>13,196,126</u>	<u>-</u>	<u>(468,671)</u>	194,101,641
採用權益法之投資					2,507,749
					<u>\$ 196,609,390</u>
應報導部門負債	<u>\$ 115,657,689</u>	<u>13,288,828</u>	<u>-</u>	<u>(468,671)</u>	<u>128,477,846</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)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(組成不包括金融工具、權益法投資及遞延所得稅資產)則依據資產所在地理位置歸類。

1.來自外部客戶收入，請詳客戶合約之收入資訊附註六(廿三)。

2.非流動資產：

地區	112.12.31	111.12.31
台灣	\$ 28,525,232	23,081,178
韓國	12,461,354	13,165,578
日本	17,416,861	9,529,022
美國	26,618,072	6,746,536
義大利	7,105,079	3,084,719
菲律賓	130,668	1,811,119
其他國家	4,152,911	3,115,370
	<u>\$ 96,410,177</u>	<u>60,533,522</u>

(三)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：

	112年度	111年度
C公司集團	<u>\$ 11,205,438</u>	<u>14,781,881</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國一一二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	1,783,375	1,688,755	61,410	5%	2	-	營業週轉	-	-	-	12,696,936	12,696,936
0	中美矽晶 公司	旭仁能源	應收關係 人款	是	100,000	100,000	31,500	2.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	12,696,936	12,696,936
0	中美矽晶 公司	中美鑫	應收關係 人款	是	1,000,000	1,000,000	563,000	1.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	12,696,936	12,696,936
0	中美矽晶 公司	Aleo Solar GmbH	應收關係 人款	是	173,550	169,900	-	4.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	12,696,936	12,696,936
0	中美矽晶 公司	旭愛能源	應收關係 人款	是	500,000	500,000	360,000	1.8%	2	-	營業週轉	-	-	-	12,696,936	12,696,936
0	中美矽晶 公司	旭信電力	應收關係 人款	是	200,000	200,000	15,000	1.8%	2	-	營業週轉	-	-	-	12,696,936	12,696,936
0	中美矽晶 公司	兆遠科技	應收關係 人款	是	300,000	300,000	200,000	1.8%	2	-	營業週轉	-	-	-	12,696,936	12,696,936
1	SSTI	Sulu	應收關係 人款	是	464,002	439,389	439,389	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,318,782	2,318,782
1	SSTI	AMLED	應收關係 人款	是	370,099	350,467	350,467	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,318,782	2,318,782
2	SAS Sunrise Inc	Sulu	應收關係 人款	是	345,326	327,008	327,008	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	523,179	523,179
3	環球晶圓	旭信電力	應收關係 人款	是	100,000	100,000	-	1.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	26,579,826	26,579,826

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		
3	環球晶圓	旭愛能源	應收關係 人款	是	400,000	400,000	-	1.5%~ 1.6%	2	-	營業週轉	-	-	-	26,579,826	26,579,826
3	環球晶圓	兆遠科技	應收關係 人款	是	350,000	350,000	-	1.8%	2	-	營業週轉	-	-	-	26,579,826	26,579,826
4	GWJ	MEMC Japan	應收關係 人款	是	15,508,080	15,508,080	11,120,640	0.56545%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,968,378	17,968,378
5	MEMC SpA	GWS	應收關係 人款	是	2,707,380	2,650,440	1,353,177	7.475%	2	-	營業週轉	-	-	-	11,363,198	11,363,198
5	MEMC SpA	GWBV	應收關係 人款	是	1,791,350	-	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	11,363,198	11,363,198
6	GWS	GWBV	應收關係 人款	是	1,250,200	1,228,200	1,039,241	6.04%	2	-	營業週轉	-	-	-	33,068,741	33,068,741
6	GWS	GW GmbH	應收關係 人款	是	4,338,750	4,247,500	4,247,500	2.7%	2	-	營業週轉	-	-	-	33,068,741	33,068,741
6	GWS	環球晶圓	應收關係 人款	是	9,727,500	9,211,500	7,676,250	5.81%~ 6.08%	2	-	營業週轉	-	-	-	33,068,741	33,068,741
7	GTI	MEMC LLC	應收關係 人款	是	5,836,500	5,526,900	-	6.166%	2	-	營業週轉	-	-	-	13,353,433	13,353,433
7	GTI	環球晶圓	應收關係 人款	是	1,501,750	-	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	13,353,433	13,353,433
8	GWBV	GW GmbH	應收關係 人款	是	3,745,550	2,038,000	1,699,000	2.7%	2	-	營業週轉	-	-	-	51,221,228	51,221,228
9	上海召凱	忻州元鴻	應收關係 人款	是	8,028	-	-	-	1	55,729	業務往來	-	-	-	55,729	152,070
9	上海召凱	忻州元鴻	應收關係 人款	是	61,908	60,578	60,578	4.35%	2	-	營業週轉	-	-	-	152,070	152,070
10	昆山中辰	上海召凱	應收關係 人款	是	103,917	101,685	69,232	4.35%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,946,199	2,946,199

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股份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股份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及子公司
為他人背書保證
民國一十二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)	1,491,550 (註5)	1,412,430 (註5)	749,663 (註5)	-	4.45 %	1,545,758 (註6)	Y (註4)	N	N
0	中美矽晶公司	旭愛能源	2	31,742,339	170	170	170	-	-	31,742,339	Y	N	N
0	中美矽晶公司	旭仁能源	2	31,742,339	421	421	421	-	-	31,742,339	Y	N	N
0	中美矽晶公司	中美鑫	2	31,742,339	2,300,000	2,300,000	-	-	7.25 %	31,742,339	Y	N	N
0	中美矽晶公司	續興	2	31,742,339	128,076	128,076	121,080	-	0.4 %	31,742,339	Y	N	N
1	環球晶圓	GW GmbH	2	199,348,695	8,677,500	8,495,000	7,853,797	-	12.78 %	199,348,695	N	N	N
1	環球晶圓	寰球鑫	2	199,348,695	1,300,000	1,100,000	-	-	1.66 %	199,348,695	N	N	N
1	環球晶圓	旭愛能源	2	199,348,695	100,000	100,000	33,600	-	0.15 %	199,348,695	N	N	N
1	環球晶圓	旭信電力	2	199,348,695	79,800	79,800	79,800	-	0.12 %	199,348,695	N	N	N
1	環球晶圓	GWS	2	199,348,695	5,498,818	5,261,806	5,169,691	-	7.92 %	199,348,695	N	N	N
1	環球晶圓	MEMC SpA	2	199,348,695	3,054,480	2,990,240	2,990,240	-	4.5 %	199,348,695	N	N	N
1	環球晶圓	GWA	2	199,348,695	1,162,194	1,162,194	-	-	1.75 %	199,348,695	N	N	N
2	GTI	MEMC LLC	2	66,767,165	3,242,500	3,070,500	560,366	-	22.99 %	66,767,165	N	N	N

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額 (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)										
3	昆山中辰	昆山辰巨	2	14,730,995	1,415,380	1,377,807	1,377,807	-	46.77 %	14,730,995	N	N	Y
4	GWS	GWA	2	165,343,705	15,627,500	15,352,500	7,763,415	-	46.43 %	165,343,705	N	N	N

註1：背書保證性質之填寫方法如下：

- (1) 發行人填0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，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之一倍為限。本公司整體得為背書保證之總額及對單一企業背書保證之金額以不超過背書保證者公司淨值之五倍為限。前述淨值以最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載為準。因業務往來關係所為之背書保證，除受前項規範外，背書保證額度應與進貨或銷貨金額孰高者相當。

註4：合併公司透過與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USD24,415千元。

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及子公司
 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部份)
 民國一十二年十二月三十一日

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				期中最高 出資比率	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
中美矽晶公司	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 %	-	2.14 %	
中美矽晶公司	巨錄科技股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	531	-	1.61 %	-	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	-	3.43 %	-	3.72 %	
中美矽晶公司	盛齊綠能股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3	80	0.02 %	80	0.02 %	
中美矽晶公司	盛達電業股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	15,000	641,250	13.00 %	641,250	13.00 %	
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	369,736	15.00 %	369,736	15.00 %	
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 %	-	7.20 %	
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	105,768	5.40 %	105,768	5.54 %	
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	4,750	532,348	7.52 %	532,348	7.52 %	
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	118	27,789	0.19 %	27,789	0.49 %	
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	0.40 %	
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	76,772	6.16 %	76,772	6.16 %	

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高 出資比率	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
中美鑫	ANJET Corporation	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	600	38,136	4.33 %	38,136	4.33 %	
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	-	180,368	3.85 %	180,368	3.85 %	
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	1,953,595	2.17 %	1,953,595	2.17 %	
GW GmbH	Siltronic AG	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,101	9,319,118	10.34 %	9,319,118	10.34 %	
GWBV	Siltronic AG	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	350	1,051,921	1.17 %	1,051,921	1.17 %	
環球晶圓	文晔科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,944	218,700	0.19 %	218,700	0.25 %	
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	4,571	0.04 %	4,571	0.04 %	
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	-	62,497	1.93 %	62,496	1.93 %	
朋程科技	中美矽晶公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,000	392,000	0.34 %	392,000	0.34 %	註
朋程科技	恆勁科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	15,265	268,055	5.13 %	268,055	5.13 %	
朋程科技	ANJET Corporation	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,108	187,934	22.41 %	187,934	22.41 %	
朋程科技	AMED VENTURES I, L.P.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	96,718	- %	96,718	- %	
朋程科技	超能高新材料股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,425	22,387	5.28 %	22,387	5.28 %	
台灣茂矽	茂德科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	603	11,244	1.34 %	11,244	1.34 %	
台灣茂矽	Aplus Flash Technology, Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,492	-	5.28 %	-	5.28 %	

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高 出資比率	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
台灣茂矽	茂豐租賃股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	37	3,875	4.88 %	3,875	4.88 %	
台灣茂矽	Soft Device Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	7,518	-	- %	-	- %	
台灣茂矽	Pegasus Wireless Corp.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,815	-	- %	-	- %	
台灣茂矽	NewMedia Networking Crop.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,600	-	- %	-	- %	
台灣茂矽	總茂科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,365	-	16.24 %	-	16.24 %	
茂福開發	茂德科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	32	604	0.07 %	604	0.07 %	
茂福開發	崧凱科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	340	-	0.41 %	-	0.41 %	
茂福開發	倚碩科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	201	1,183	2.37 %	1,183	2.37 %	
茂福開發	聯訓參創業投資股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	6	0.56 %	6	0.56 %	
茂福開發	Virtual Silicon Technology, Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	224	-	- %	-	- %	
茂福開發	Wavesat Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	44	-	- %	-	- %	
弘望投資	中美矽晶公司	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	25,050	4,909,800	4.27 %	4,909,800	4.27 %	註

註：期末餘額已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
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
民國一一二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	盛達電業	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		無	-	-	15,000	529,800	-	-	-	-	15,000	641,250
中美矽晶	朋程科技	採用權益法之投資		無	20,807	1,511,495	4,128	639,832	-	-	-	-	24,935	2,040,752
朋程科技	私募普通股股票-杰力科技股份有限公司	採用權益法之投資	參與私募	無	-	-	15,000	1,491,750	-	-	-	-	15,000	1,491,750

註：係包含評價損益、重衡量利益及投資損益。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
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
民國一一二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 100%價款	永青營造工程 股份有限公司	非關係人	-	-	-	-	議價	供營業使 用，使用中	無

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
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者
民國一一二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	(186,457)	(11)%	月結60天	-	-	4,348	3 %	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	(448,756)	(7)%	月結30天	-	-	67,925	4 %	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	1,496,021	11 %	次月結30天	-	-	(64,599)	(1)%	註1及 2
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,607,538	2 %	月結60天	-	-	(196,784)	(2)%	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	1,580,186	2 %	月結60天	-	-	(210,360)	(2)%	註1
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	7,917,996	11 %	月結60天至 90天	-	-	(2,114,326)	(21)%	註1
環球晶圓	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	531,625	1 %	月結60天	-	-	(54,124)	(1)%	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	1,662,216	2 %	月結30天至 60天	-	-	(70,914)	(1)%	註1
環球晶圓	昆山辰巨	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	281,853	- %	月結45天	-	-	(33,972)	- %	註1
GWS	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	7,540,461	11 %	月結60天	-	-	(1,205,159)	(12)%	註1
MEMC Korea	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,957,166	3 %	月結30天至 60天	-	-	(797,032)	(8)%	註1
MEMC SpA	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	869,555	1 %	月結60天	-	-	(111,935)	(1)%	註1
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	3,160,454	4 %	月結45天	-	-	(707,780)	(7)%	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	
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	927,747	1 %	月結30天	-	-	(72,499)	(1)%	註1
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	2,752,272	4 %	月結60天至 90天	-	-	(837,048)	(8)%	註1
Topsil A/S	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	629,925	1 %	月結30天至 60天	-	-	(245,542)	(2)%	註1
朋程科技	環球晶圓	中美矽晶公司直接持有之子公司	進貨	276,758	- %	次月結60天	-	-	(69,934)	(1)%	註1
MEMC Sdn Bhd	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	161,837	- %	月結60天	-	-	(22,537)	- %	註1
GWS	MEMC LLC	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	2,530,359	4 %	月結60天	-	-	(460,299)	(5)%	註1
GWS	MEMC LLC	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(849,197)	(1)%	月結60天	-	-	119,100	1 %	註1
GWS	MEMC Sdn Bhd	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,616,779	2 %	月結60天	-	-	(242,787)	(2)%	註1
GWS	MEMC Sdn Bhd	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(542,632)	(1)%	月結60天	-	-	94,999	1 %	註1
GWS	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	4,111,645	6 %	月結60天	-	-	(579,527)	(6)%	註1
GWS	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(8,342,271)	(12)%	月結60天	-	-	1,620,892	16 %	註1
GWS	MEMC Korea	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,885,784	3 %	月結60天	-	-	(210,030)	(2)%	註1
GWS	MEMC Japan	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	4,097,928	6 %	月結60天	-	-	(779,555)	(8)%	註1
GWS	MEMC Japan	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(1,296,170)	(2)%	月結60天	-	-	219,590	2 %	註1
朋程科技	台灣茂矽	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	468,324	17 %	月結30天	註3	國內月結90 天	(86,957)	11 %	註1及 4
朋程科技	鼎崙科技	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	681,230	25 %	月結90天	成本加 成	國內月結90 天	(198,650)	25 %	註1
鼎崙科技	朋程科技	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(681,230)	100 %	月結90天	成本加 成	國內月結90 天	198,650	100 %	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	
台灣茂矽	朋程科技	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(468,324)	32 %	月結30天	註3	國內月結90 天	86,875	41 %	註1及 4

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。

註2：環球晶圓依合約預付購料款予中美矽晶，金額為59,709千元。

註3：購入平晶片之進貨價格與其他廠商無顯著不同。

註4：合併台灣茂矽電子股份有限公司前之進、銷貨交易因非為合併個體，故未予沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
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
民國一一二年十二月三十一日

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	567,807	註1	-	-	-	-
中美矽晶公司	兆遠科技	中美矽晶公司間接持有之子公司	200,039	註1	-	-	-	-
中美矽晶公司	旭愛能源	中美矽晶公司直接持有之子公司	360,071	註1	-	-	-	-
SSTI	AMLED	中美矽晶公司間接持有之子公司	350,467	註1	-	-	-	-
SSTI	Sulu	中美矽晶公司間接持有之子公司	439,389	註1	-	-	-	-
SAS Sunrise Inc	Sulu	中美矽晶公司間接持有之子公司	327,008	註1	-	-	-	-
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	707,780	6.09	-	-	261,564	-
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	837,048	3.09	-	-	212,774	-
環球晶圓	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,205,159	5.79	-	-	612,149	-
環球晶圓	MEMC Korea	中美矽晶公司間接持有之子公司	797,032	3.48	-	-	259,456	-
環球晶圓	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	111,935	6.06	-	-	56,402	-
環球晶圓	Topsil A/S	中美矽晶公司間接持有之子公司	245,542	3.44	-	-	2,053	-
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	196,784	7.66	-	-	106,888	-
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	210,360	8.87	-	-	107,089	-
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	2,114,326	5.07	-	-	663,626	-
GWS	MEMC Japan	中美矽晶公司間接持有之子公司	219,590	6.37	-	-	110,372	-
GWS	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,620,892	7.84	-	-	645,148	-
GWS	MEMC LLC	中美矽晶公司間接持有之子公司	119,100	8.66	-	-	60,042	-

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		
MEMC Sdn Bhd	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	242,787	8.20	-	-	242,787	-
MEMC SpA	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	579,527	7.97	-	-	326,040	-
MEMC Korea	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	210,030	10.69	-	-	71,300	-
MEMC Japan	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	779,555	7.08	-	-	371,856	-
MEMC LLC	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	460,299	7.67	-	-	169,170	-
GWJ	MEMC Japan	中美矽晶公司間接持有之子公司	11,120,719	註1	-	-	-	-
MEMC SpA	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,353,177	註1	-	-	110,775	-
GWS	GWBV	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,048,872	註1	-	-	-	-
GWS	GW GmbH	中美矽晶公司間接持有之子公司	4,351,874	註1	-	-	-	-
GWBV	GW GmbH	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,740,875	註1	-	-	-	-
昆山中辰	上海召凱	中美矽晶公司間接持有之子公司	70,854	註1	-	-	-	-
上海召凱	忻州元鴻	中美矽晶公司間接持有之子公司	61,520	註1	-	-	-	-
鼎崴科技	朋程科技	中美矽晶公司間接持有之子公司	198,650	3.58	-	-	53,811	-

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：截至民國一一三年一月三十一日期後收回金額

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
母子公司間業已銷除之重大交易事項
民國一十二年一月一日至十二月三十一日

附表八

單位：千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之 關 係 (註2)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入或 總資產之比率(註3、4)
0	環球晶圓	中美矽晶公司	1	進貨	1,496,021	次月結30天	1.83 %
0	環球晶圓	GTI	1	進貨	1,607,538	月結60天	1.96 %
0	環球晶圓	昆山中辰	1	進貨	1,580,186	月結60天	1.93 %
0	環球晶圓	GWJ	1	進貨	7,917,996	月結60天至90天	9.66 %
0	環球晶圓	Topsil A/S	1	進貨	1,662,216	月結30天至60天	2.03 %
0	環球晶圓	GTI	1	銷貨	3,160,454	月結45天	3.86 %
0	環球晶圓	昆山中辰	1	銷貨	927,747	月結30天	1.13 %
0	環球晶圓	GWJ	1	銷貨	2,752,272	月結60天至90天	3.36 %
0	環球晶圓	MEMC Korea	1	銷貨	1,957,166	月結30天至60天	2.39 %
0	環球晶圓	GWS	1	銷貨	7,540,461	月結60天	9.20 %
0	環球晶圓	MEMC SpA	1	銷貨	869,555	月結60天	1.06 %
1	GWS	MEMC LLC	3	銷貨	849,197	月結60天	1.04 %
1	GWS	MEMC LLC	3	進貨	2,530,359	月結60天	3.09 %
1	GWS	MEMC SpA	3	進貨	4,111,645	月結60天	5.02 %
1	GWS	MEMC SpA	3	銷貨	8,342,271	月結60天	10.18 %
1	GWS	MEMC Korea	3	進貨	1,885,784	月結60天	2.30 %
1	GWS	MEMC Japan	3	銷貨	1,296,170	月結60天	1.58 %

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之 關 係 (註2)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入或 總資產之比率(註3、4)
1	GWS	MEMC Japan	3	進貨	4,097,928	月結60天	5.00 %
1	GWS	MEMC Sdn Bhd	3	進貨	1,616,779	月結60天	1.97 %
1	GWS	環球晶圓	3	應收關係人融資款	7,677,650	-	3.40 %
1	GWS	GW GmbH	3	應收關係人融資款	4,351,874	-	1.93 %
2	GWJ	MEMC Japan	3	應收關係人融資款	11,120,719	-	4.93 %

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形達合併總營收或總資產比率之1%。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國一十二年一月一日至十二月三十一日

附表九

單位：千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 出資比率	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 %	1,159,391	100.00 %	1,634	1,634	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	8,957,524	8,955,952	223,008	51.14 %	33,650,099	51.17 %	19,772,048	10,116,362	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 %	293,475	100.00 %	(20,745)	(20,745)	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 %	112,788	100.00 %	21,282	21,282	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 %	16,435	100.00 %	884	884	子公司
中美矽晶公司	中美鑫	台灣	投資各項事業	650,000	650,000	65,000	100.00 %	320,966	100.00 %	(12,415)	(12,415)	子公司
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 %	18,405	100.00 %	(1,455)	(1,455)	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	-	- %	-	- %	-	-	子公司 註2及6
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 %	54,513	24.70 %	(8,963)	(358)	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	962,957	41,590	30.09 %	825,164	30.09 %	155,653	33,295	子公司 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			期中最高 出資比率	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	朋程科技	台灣	電子零組件製造	2,395,995	1,756,162	24,935	24.58 %	2,040,752	24.58 %	723,193	161,771	子公司 註2及6
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	4,341,422	54,287	27.62 %	2,516,274	27.62 %	82,726	(57,649)	子公司 註2
中美鑫	續律	台灣	能源技術服務業務	3,825	-	3,825	51.00 %	3,694	51.00 %	(257)	-	子公司 註4
SAS Sunrise Inc	Sulu	菲律賓	發電業務	113,920 (USD4,000)	113,920 (USD4,000)	420,000	40.00 %	73,765	40.00 %	24,942	-	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 %	80,503	45.00 %	24,942	-	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 %	36,834	100.00 %	4,073	-	子公司 註4
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)	698,419 (USD24,555)	23,000	100.00 %	2,972,343	100.00 %	241,963	-	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 %	17,966,896	100.00 %	1,524,837	-	子公司 註4
環球晶圓	GWafers Singapore	新加坡	投資各項事業	2,207,377	17,378,877	41,674	100.00 %	31,515,334	100.00 %	3,523,882	-	子公司 註4及8
環球晶圓	GW GmbH	德國	貿易業務	1,952,235 (EUR62,525)	1,952,235 (EUR62,525)	48,025	100.00 %	(4,928,408)	100.00 %	1,844,958	-	子公司 註4
環球晶圓	GWBV	荷蘭	投資各項事業	40,367,464 (USD1,321,076)	42,525,442 (USD1,321,076)	0.1	100.00 %	51,221,228	100.00 %	4,224,105	-	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			期中最高 出資比率	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 %	1,392,852	30.98 %	217,542	-	子公司 註4及10
環球晶圓	旭愛能源	台灣	發電業務	1,045,000	1,045,000	104,500	100.00 %	1,057,473	100.00 %	10,946	-	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 %	274,018	100.00 %	(835)	-	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 %	260,817	100.00 %	13,589	-	子公司 註4
環球晶圓	兆遠科技	台灣	光電及通訊材 料基板製造與 銷售	437,924	-	43,836	100.00 %	418,362	100.00 %	(18,679)	-	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 %	2,478,179	100.00 %	133,801	-	子公司 註4
Topsil A/S	Topsil PL	波蘭	半導體矽晶圓 製造及貿易	-	-	-	-	-	100.00 %	-	-	子公司 註4及9
GWafers Singapore	GWS	新加坡	投資各項事業	-	14,671,320 (USD406,898)	-	-	-	100.00 %	-	-	子公司 註4及8
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 %	11,363,198	100.00 %	556,150	-	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 %	3,532	100.00 %	707	-	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 %	23,398,484	100.00 %	2,363,342	-	子公司 註4
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 %	14,617,310	100.00 %	896,027	-	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			期中最高 出資比率	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	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 %	4,595	100.00 %	826	-	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 %	2,555,654	100.00 %	165,231	-	子公司 註4
兆遠科技	Crytalwise HK	香港	投資公司	- (USD48,100)	-	48,100	100.00 %	79,996	100.00 %	(112)	-	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 %	5,566,922	100.00 %	427,203	-	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 %	1,238,546	100.00 %	62,322	-	子公司 註4
GTI	GWA	美國	半導體矽晶圓 製造及銷售	31 (USD1)	31 (USD1)	1	100.00 %	3,139,238	100.00 %	(118,571)	-	子公司 註4
朋程科技	鼎崴科技	台灣	汽機車零配件 等製造及銷售	306,900	306,900	15,000	100.00 %	257,527	100.00 %	66,350	-	子公司 註4
朋程科技	SILC	薩摩亞	投資業務	363,260	363,260	12,000	100.00 %	419,642	100.00 %	3,517	-	子公司 註4
SILC	SAL	香港	投資業務	363,260	363,260	12,000	100.00 %	419,642	100.00 %	3,517	-	子公司 註4
朋程科技	瑞柯科技	台灣	汽機車零配件 等製造及銷售	208,102	208,102	8,488	49.00 %	89,962	49.00 %	32,449	-	子公司 註4
朋程科技	弘望投資	台灣	投資業務	300,000	300,000	30,000	30.00 %	1,348,932	30.00 %	217,459	-	子公司 註4、7及 10
朋程科技	台灣茂矽	台灣	半導體業	1,180,191	1,180,191	46,925	29.00 %	1,829,513	29.00 %	(175,410)	-	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			期中最高 出資比率	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				
朋程科技	大青節能	台灣	馬達製造	245,143	245,143	19,134	28.00 %	72,197	28.00 %	(26,561)	-	子公司 註4
朋程科技	杰力科技	台灣	半導體業	1,491,750	-	15,000	29.00 %	1,440,318	29.00 %	252,442	-	關聯企業 註4
台灣茂矽	敦茂科技	台灣	液晶顯示器驅動積體電路及其他特殊應用積體電路之研發、設計、製造及銷售服務	291,820	291,820	9,114	80.00 %	102,855	80.00 %	(8,471)	-	子公司 註4
台灣茂矽	茂福開發	台灣	租賃、人力派遣及各項服務	2,313,124	2,313,124	12,012	100.00 %	110,947	100.00 %	479	-	子公司 註4
台灣茂矽	寶德投資	台灣	專業投資公司	1,264,372	1,264,372	6,400	47.00 %	35,643	47.00 %	654	-	子公司 註4
台灣茂矽	GHI Ltd.(BVI)	英屬維京群島	一般投資	664,061	664,061	2	100.00 %	71,406	100.00 %	3,098	-	子公司 註4
台灣茂矽	Integrated Memory Technologies., Inc	美國	Flash memory design house	44,753	44,753	2,500	23.00 %	-	23.00 %	-	-	關聯企業 註4
茂福開發	寶德投資	台灣	專業投資公司	1,356,365	1,356,365	6,839	50.00 %	38,096	50.00 %	654	-	子公司 註4
茂福開發	敦茂科技	台灣	液晶顯示器驅動積體電路及其他特殊應用體積電路之研發、設計、製造及銷售服務	25,863	25,863	471	4.00 %	5,475	4.00 %	(8,471)	-	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			期中最高 出資比率	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				
GHI Ltd(BVI)	Third Dimension Semiconductor, Inc.	美國	Power IC設計	314,640	314,640	49,183	43.00 %	-	43.00 %	3,602	-	關聯企業 註4

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

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6：兆遠科技於民國一一二年十一月一日後成為間接持有之子公司。朋程科技於民國一一二年十月二日後成為子公司。

註7：其中468千股為普通股，29,532千股為特別股。

註8：GWafer Singapore於民國一一二年一月一日與子公司GWS進行企業合併，GWS為消滅公司，GWafer Singapore為存續公司並更名為GlobalWafers Singapore(簡稱GWS)。

註9：Topsil PL已於民國一一二年六月完成清算程序。

註10：合併公司透過朋程科技及環球晶圓共計持有弘望投資股權60.98%納入合併個體。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國一十二年一月一日至十二月三十一日

附表十

單位：千元

(一)大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	環球晶圓 直接或間接 投資之持 股比例	期中最高 出資比率	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)	241,943	100.00 %	100.00%	241,943	2,946,199	-
昆山辰巨	銷售及行銷業 務	26,587	(註6)	-	-	-	-	46,588	100.00 %	100.00%	46,598	82,079	-
上海召凱	鉬酸鋰及鈮酸 鋰晶圓製造及 銷售	102,776	(註7)	-	-	-	-	(53,330)	100.00 %	-%	(53,330)	380,175	-
忻州元鴻	鉬酸鋰及鈮酸 鋰晶圓製造及 銷售	159,588	(註8)	-	-	-	-	(24,072)	90.00 %	-%	(21,665)	36,536	-
山東元鴻	光電及通訊材 料基板製造與 銷售	1,494,720	(註9)	1,494,720 (USD48,000)	-	-	1,494,720 (USD48,000)	94	80.94 %	-%	76	79,851	-
山東元鴻	光電及通訊材 料基板製造與 銷售	351,882	(註10)	351,882 (USD11,300)	-	-	351,882 (USD11,300)	94	19.06 %	-%	18	18,804	-
史慕斯	汽車零件製造 等	363,260 (USD12,000)	(註12)	363,260 (USD12,000)	-	-	363,260 (USD12,000)	3,517	100.00 %	100.00%	3,517	419,642	-

(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	2,538,961 (USD81,187)(註11)	3,535,884 (USD115,852)(註3、11)	39,869,739 (註4)
朋程科技	363,260 (USD12,000)	365,520 (USD12,000)	4,862,265 (註13)

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%乘民國一一二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之自有資金投資設立，無自台灣匯出款，故不列入投資限額計算。

註7：上海召凱係透過昆山中辰之自有資金投資設立，無自台灣匯出款，故不列入投資限額計算。

註8：忻州元鴻係上海召凱再投資大陸公司。

註9：山東元鴻係Crystalwise HK再投資大陸公司。

註10：係由台灣地區投資事業直接投資。

註11：係包含因民國一一二年十一月一日併入兆遠科技轉投資子公司山東元鴻，累計赴大陸投資金額美金59,458千元及投審會核准金額美金59,688千元。

註12：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註13：本公司依經濟部投審會規定大陸地區投資限額，民國一一二年十二月三十一日朋程科技8,103,775(淨值)×60%=4,862,265。

社團法人臺灣省會計師公會會員印鑑證明書

臺省財證字第 1130152 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： 新竹市科學園區展業一路11號 事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (03)579-9955 委託人統一編號： 47238650

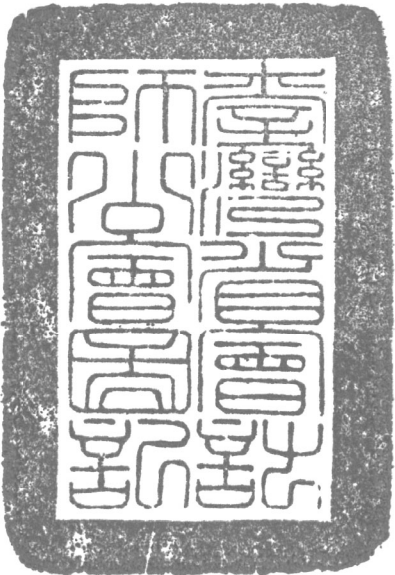
會員書字號： (1) 臺省會證字第 4555 號
(2) 臺省會證字第 2367 號

印鑑證明書用途： 辦理 中美矽晶製品股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
112 年度（自民國 112 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	鄭安志	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	曾漢鈺	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

