

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
民國一一四年度及一一三年度

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	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~31
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32~33
(六)重要會計項目之說明	33~81
(七)關係人交易	81~83
(八)質押之資產	83
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	84~85
(十)重大之災害損失	85
(十一)重大之期後事項	85
(十二)其 他	85
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	85、88~100
2.轉投資事業相關資訊	86、101~108
3.大陸投資資訊	86、109~110
4.主要股東資訊	86
(十四)部門資訊	86~87

聲 明 書

本公司民國一一四年度(自民國一一四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：民國一一五年三月六日



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)民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三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一一四年及一一三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三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，對合併公司民國一一四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、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(廿五)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

合併公司之營業收入主要來源為半導體及太陽能相關產品銷售，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，因此，本會計師將收入認列列為查核事項。

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；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：

合併公司係透過企業併購取得半導體產業相關的業務，考量前述產業經營易受市場及政府政策等因素影響，而使因企業併購產生的商譽減損評估存在較高的不確定性，且評估過程包含辨認現金產生單位、評價方式的決定；重要參數與假設等事項，均須仰賴管理階層的主觀判斷。因此，本會計師將企業併購半導體產業產生之商譽減損評估列為重要查核事項。

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一一四年度及一一三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一一四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

黃泳華



會計師：

吳俊源



證券主管機關：金管證審字第1010004977號

核准簽證文號：金管證審字第1040007866號

民國一一五年三月六日

中美砂晶製品股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一四四年及一三三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114.12.31		113.12.31			114.12.31		113.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及權益				
流動資產：					流動負債：				
1100	\$ 34,745,802	13	54,136,770	20	2100	\$ 22,287,402	8	28,863,280	11
1110	1,433	-	28,751	-	2105	3,398,976	1	3,999,248	1
1170	13,079,909	5	12,591,069	5	2120	3,705	-	94,142	-
1180	9,587	-	564	-	2130	8,185,662	3	10,811,513	4
130X	13,905,092	5	13,976,189	5	2170	6,156,789	2	6,069,275	2
1476	44,900,781	17	19,346,916	7	2180	37,432	-	9	-
1479	2,959,423	1	2,723,908	1	2201	4,947,376	2	4,737,526	2
	<u>109,602,027</u>	<u>41</u>	<u>102,804,167</u>	<u>38</u>	2216	1,151,465	-	3,199,272	1
非流動資產：					2270	2,156,306	1	2,505,027	1
1513	7,734,567	3	6,766,986	3	2280	790,742	-	-	-
1517	1,283,004	-	1,145,053	-	2321	11,898,668	4	-	-
1535	6,254,570	2	6,524,215	3	2322	1,412,740	1	2,413,766	1
1550	1,563,506	1	1,567,664	1	2399	7,699,432	3	14,629,527	5
1600	125,716,063	47	137,361,821	51	2500	<u>70,126,695</u>	<u>25</u>	<u>77,322,585</u>	<u>28</u>
1755	1,308,224	-	1,344,479	-	2500	998,169	-	404,230	-
1780	8,236,711	3	5,893,393	2	2527	16,452,321	6	20,879,312	8
1840	5,282,420	2	4,066,186	1	2530	1,874,923	1	776,258	-
1980	364,927	-	231,342	-	2531	24,476,317	9	16,890,669	6
1990	1,615,560	1	3,625,993	1	2532	11,202,879	5	10,256,704	4
	<u>159,359,552</u>	<u>59</u>	<u>168,527,132</u>	<u>62</u>	2540	10,847,756	4	14,993,522	6
					2570	7,841,926	3	6,909,689	3
					2640	1,246,002	1	1,512,147	1
					2670	5,077,040	3	5,831,658	2
						<u>80,017,333</u>	<u>32</u>	<u>78,454,189</u>	<u>30</u>
						<u>150,144,028</u>	<u>57</u>	<u>155,776,774</u>	<u>58</u>
					負債總計				
					權益(附註六(廿二)及八)：				
				3110	6,412,217	2	6,412,217	2	
				3200	32,213,106	12	32,671,766	12	
				3300	22,148,553	8	20,318,655	7	
				3400	(6,938,188)	(3)	(6,454,604)	(2)	
				3500	(4,382,100)	(2)	(4,382,100)	(2)	
					49,453,588	17	48,565,934	17	
				36XX	69,363,963	26	66,988,591	25	
					<u>118,817,551</u>	<u>43</u>	<u>115,554,525</u>	<u>42</u>	
					權益總計		<u>118,817,551</u>	<u>43</u>	
					負債及權益總計		<u>268,961,579</u>	<u>100</u>	
							<u>271,331,299</u>	<u>100</u>	
資產總計	<u>\$ 268,961,579</u>	<u>100</u>	<u>271,331,299</u>	<u>100</u>					

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

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿五)及七)	\$ 78,170,966	100	79,678,547	100
5000 營業成本(附註六(六)、(二十)、(廿六)及七)	58,600,109	75	55,403,820	70
營業毛利	19,570,857	25	24,274,727	30
營業費用(附註六(二十)、(廿六)及七)：				
6100 推銷費用	1,985,364	3	1,666,239	2
6200 管理費用	3,411,347	4	3,110,201	4
6300 研究發展費用	3,383,009	4	3,385,490	4
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(五))	(723)	-	(766)	-
營業費用合計	8,778,997	11	8,161,164	10
營業淨利	10,791,860	14	16,113,563	20
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(廿七)及七)	2,438,751	3	3,542,743	4
7020 其他利益及損失(附註六(廿七))	(119,055)	-	(3,913,954)	(5)
7050 財務成本(附註六(廿七)及七)	(1,325,480)	(2)	(1,098,777)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	54,579	-	88,738	-
	1,048,795	1	(1,381,250)	(2)
稅前淨利	11,840,655	15	14,732,313	18
7950 減：所得稅費用(附註六(廿一))	2,558,654	3	3,122,830	4
本期淨利	9,282,001	12	11,609,483	14
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(二十))	62,930	-	(10,721)	-
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	(211,759)	-	(1,204,034)	(2)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(廿一))	(7,591)	-	2,963	-
不重分類至損益之項目合計	(156,420)	-	(1,211,792)	(2)
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	(1,321,409)	(2)	1,255,047	2
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(廿一))	273,196	-	(250,078)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(1,048,213)	(2)	1,004,969	2
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,204,633)	(2)	(206,823)	-
本期綜合損益總額	\$ 8,077,368	10	11,402,660	14
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 4,118,233	5	5,346,259	6
非控制權益	5,163,768	7	6,263,224	8
	\$ 9,282,001	12	11,609,483	14
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 3,391,512	4	5,785,349	7
非控制權益	4,685,856	6	5,617,311	7
	\$ 8,077,368	10	11,402,660	14
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿四))				
9750 基本每股盈餘	\$ 6.71		9.24	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 6.68		9.21	

(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

民國一十四年及一十三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				庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	國外營運 機構財務 報表換算之 兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現評價 (損)益	其 他	合 計				
民國一十三年一月一日餘額	\$ 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
本期淨利	-	-	-	-	5,346,259	5,346,259	-	-	-	-	-	5,346,259	6,263,224	11,609,483
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(2,124)	(2,124)	568,454	(127,240)	-	441,214	-	439,090	(645,913)	(206,823)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	5,344,135	5,344,135	568,454	(127,240)	-	441,214	-	5,785,349	5,617,311	11,402,660
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	893,035	-	(893,035)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(490,048)	490,048	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(5,030,640)	(5,030,640)	-	-	-	-	-	(5,030,640)	(4,779,072)	(9,809,712)
現金增資	550,000	8,412,535	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,962,535	1,587,622	10,550,157
子公司獲配母公司之現金股利	-	138,750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	138,750	-	138,750
對子公司所有權權益變動	-	7,165,373	-	-	-	-	-	-	768	768	-	7,166,141	14,106,450	21,272,591
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	128,461	128,461
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	241,049	241,049	-	(241,049)	-	(241,049)	-	-	75,983	75,983
其他	-	(103)	-	-	(22)	(22)	-	-	(198,415)	(198,415)	-	(198,540)	-	(198,540)
民國一十三年十二月三十一日餘額	\$ 6,412,217	32,671,766	4,288,719	5,698,116	10,331,820	20,318,655	(4,775,243)	(1,477,427)	(201,934)	(6,454,604)	(4,382,100)	48,565,934	66,988,591	115,554,525
本期淨利	-	-	-	-	4,118,233	4,118,233	-	-	-	-	-	4,118,233	5,163,768	9,282,001
本期其他綜合損益	-	-	-	-	25,839	25,839	(527,397)	(225,163)	-	(752,560)	-	(726,721)	(477,912)	(1,204,633)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	4,144,072	4,144,072	(527,397)	(225,163)	-	(752,560)	-	3,391,512	4,685,856	8,077,368
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	328,160	-	(328,160)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	4,237,611	(4,237,611)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(2,244,276)	(2,244,276)	-	-	-	-	-	(2,244,276)	(2,844,291)	(5,088,567)
因受領贈與產生者	-	791	-	-	-	-	-	-	-	-	-	791	-	791
資本公積配發現金股利	-	(641,222)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(641,222)	-	(641,222)
子公司獲配母公司之現金股利	-	102,486	-	-	-	-	-	-	-	-	-	102,486	-	102,486
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(4,830)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,830)	-	(4,830)
對子公司所有權權益變動	-	78,510	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78,510	(108,445)	(29,935)
股份基礎給付交易	-	5,605	-	-	-	-	-	-	663	663	-	6,268	24,999	31,267
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	652,593	652,593
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(69,898)	(69,898)	-	69,898	-	69,898	-	-	(35,340)	(35,340)
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	198,415	198,415	-	198,415	-	198,415
民國一十四年十二月三十一日餘額	\$ 6,412,217	32,213,106	4,616,879	9,935,727	7,595,947	22,148,553	(5,302,640)	(1,632,692)	(2,856)	(6,938,188)	(4,382,100)	49,453,588	69,363,963	118,817,551

(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

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 11,840,655	14,732,313
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	10,807,342	9,838,572
攤銷費用	202,623	185,638
預期信用減損損失(迴轉利益)數	(723)	(766)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(45,627)	4,728,876
利息費用	1,325,480	1,098,777
利息收入	(2,438,751)	(3,542,743)
股利收入	(86,117)	(191,661)
股份基礎給付酬勞成本	31,267	-
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(54,579)	(88,738)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(5,624)	(61,263)
處分無形資產損失	-	17
非金融資產減損損失(迴轉利益)	1,544	(21,346)
存貨跌價損失	89,026	51,007
負債準備迴轉利益	(588,616)	(387,304)
租賃修改損益	(11,319)	(3,790)
收益費損項目合計	9,225,926	11,605,276
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)	(174,304)	(363,545)
存貨	32,688	(1,407,414)
預付材料款	259,330	191,866
其他金融資產	684,182	(1,827,306)
其他營業資產	(229,535)	(275,302)
合約負債	(6,428,756)	(5,167,196)
應付票據及帳款(含關係人)	(90,186)	75,966
淨確定福利負債	(199,636)	(106,813)
其他營業負債	3,604,680	947,848
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(2,541,537)	(7,931,896)
調整項目合計	6,684,389	3,673,380
營運產生之現金流入	18,525,044	18,405,693
收取之利息	2,833,591	3,910,601
收取之股利	86,117	191,661
支付之利息	(2,324,404)	(2,050,940)
支付之所得稅	(3,209,414)	(4,310,777)
營業活動之淨現金流入	15,910,934	16,146,238

(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)

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	114年度	113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	\$ (255,207)	(32,599)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	5,361	733,758
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	126,769	-
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	2,845	6,327
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(6,524,125)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(202,925)	(35,252)
透過損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	18,391	19,421
取得採用權益法之投資	-	(176,325)
取得採用權益法之關聯企業現金股利	62,250	61,650
取得不動產、廠房及設備及預付設備款	(33,477,130)	(50,799,912)
處分不動產、廠房及設備	87,916	393,859
取得無形資產	(89,485)	(19,227)
因合併產生之現金流(出)入	(2,411,572)	257,798
其他金融資產(增加)減少	(8,227,790)	26,646,310
其他投資活動	7,091,895	-
投資活動之淨現金流出	<u>(37,268,682)</u>	<u>(29,468,317)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(6,566,381)	(2,947,882)
應付短期票券增加(減少)	(608,174)	3,999,248
發行公司債	21,272,030	16,663,844
償還公司債	-	(14,037,022)
舉借長期借款	8,596,325	14,254,799
償還長期借款	(13,424,596)	(3,369,280)
存入保證金增加	94,102	-
存入保證金減少	-	(129,936)
租賃本金償還	(227,872)	(232,193)
發放現金股利	(7,777,596)	(5,587,836)
現金增資	-	8,962,535
非控制權益變動	-	15,965,446
其他籌資活動	794	558
籌資活動之淨現金流入	<u>1,358,632</u>	<u>33,542,281</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	608,148	3,089,065
本期現金及約當現金(減少)增加數	(19,390,968)	23,309,267
期初現金及約當現金餘額	54,136,770	30,827,503
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 34,745,802</u>	<u>54,136,770</u>

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
合併財務報告附註
民國一一四年度及一一三年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

中美矽晶製品股份有限公司(以下稱本公司)於民國七十年元月依我國公司法成立，註冊地址為新竹科學園區新竹市工業東二路八號，本公司及子公司(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。

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

本公司於民國一一四年五月九日經董事會決議，以既存分割方式將本公司太陽能電池事業及太陽能電廠事業處之相關營業(含資產、負債及營業)分割移轉至本公司百分之百持有之續日股份有限公司(以下稱續日)及續升綠能股份有限公司(以下稱續升綠能)，並由續日及續升綠能發行新股予本公司作為對價，分割基準日均為民國一一四年七月一日。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年三月六日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響
合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五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。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

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)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第十八號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳一致之資訊，奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之新定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	<p>民國一〇六年一月一日</p> <p>註：金管會於民國一〇四年九月二十五日發布新聞稿宣布我國將於民國一〇七會計年度接軌國際財務報導準則第十八號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

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

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十號及國際會計準則第二十八號之修正「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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

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. 列入合併財務報告及子公司

列入本合併財務報告及子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			114.12.31	113.12.31	
本公司	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 %	
本公司	環球晶圓(股)公司(以下稱環球晶圓)	半導體矽晶材料、元件製造及貿易	46.64 %	46.64 %	註7
本公司	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 %	
本公司	SAS Sunrise Inc.(以下稱SSR)	投資各項事業	100 %	100 %	
本公司	續升綠能(股)公司(以下稱續升綠能)	發電業務	88.17 %	100 %	註3(5)及12
本公司	中美鑫投資(股)公司(以下稱中美鑫)	投資各項事業	100 %	100 %	
本公司	續興(股)公司(以下稱續興)	能源技術服務業務	-	100 %	註3(6)
本公司	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	28.52 %	28.52 %	註7
本公司	宏捷科技(股)公司(以下稱宏捷科技)	砷化鎵晶片製造及貿易	28.46 %	28.46 %	註7
本公司	朋程科技(股)公司(以下稱朋程科技)	車用半導體製造及銷售	25.57 %	25.56 %	註7及10
本公司	台灣茂矽電子(股)公司(以下稱茂矽電子)	半導體業	-	-	註6
本公司	艾涅爾電力(股)公司(以下稱艾涅爾)	發電業務	-	45.01 %	註3(7)
本公司	續日(股)公司(以下稱續日)	電池製造業	100 %	-	註3(3)
本公司	續晶(股)公司(以下稱續晶)	投資各項事業	100 %	-	註3(4)
SSR	Sulu Electric Power and Light Inc.(以下稱Sulu)	發電業務	40 %	40 %	註1
SSR	AMLED International Systems Inc.(以下稱AMLED)	投資各項事業	-	-	註2
AMLED	Sulu	發電業務	45 %	45 %	註1
Aleo Solar	Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l(以下稱Aleo Solar Italia)	太陽能模組製造及銷售電子材料批發	-	100 %	註3(2)
中美鑫	續律能源(股)公司(以下稱續律能源)	能源技術服務業務	51 %	51 %	
中美鑫	晶化科技(股)公司(以下稱晶化科技)	半導體業	50.80 %	51 %	註6及9

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
			114.12.31	113.12.31	
中美鑫	Anjet Corporation(以下稱Anjet)	半導體業	4.61 %	-	註8
續升綠能	續興	能源技術服務業務	100 %	-	註3(6)
續升綠能	艾涅爾	發電業務	100 %	-	註3(7)及12
續升綠能	續齊儲能(股)公司(以下稱續齊儲能)	儲能系統服務業務	60 %	-	註3(8)
續升綠能	續翔節能(股)公司(以下稱續翔節能)	節能系統服務業務	60 %	-	註3(9)
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	GlobalWafers Singapore Pte. Ltd.(以下稱GWS)	投資各項事業	100 %	100 %	
環球晶圓	旭愛能源(股)公司(以下稱旭愛能源)	發電業務	100 %	100 %	
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)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)	投資各項事業	100 %	100 %	
環球晶圓	GlobalWafers B.V.(以下稱GWBV)	投資各項事業	100 %	100 %	
環球晶圓	兆遠科技(股)公司(以下稱兆遠科技)	光電及通訊材料基板製造與銷售	100 %	100 %	
環球晶圓	環球晶資本(股)公司(以下稱環球晶資本)	投資各項事業	79.41 %	100 %	註3(11)
環球晶圓	弘望投資(股)公司(以下稱弘望投資)	投資各項事業	30.98 %	30.98 %	註4
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、製造及貿易	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)	鉍酸鋰及鈮酸鋰晶圓製造及銷售	100 %	100 %	
兆遠科技	Crystalwise Technology (HK) Limited(以下稱Crystalwise (HK))	投資各項事業	100 %	100 %	
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	19.69 %	19.69 %	
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 %	

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
			114.12.31	113.12.31	
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	80.31 %	80.31 %	
GTI	MEMC LLC	半導體矽晶圓研發、製造及貿易	100 %	100 %	
GTI	GlobalWafers America, LLC(以下稱GWA)	半導體矽晶圓製造及銷售	100 %	100 %	
上海召凱	忻州元鴻信息材料有限公司(以下稱忻州元鴻)	鈹酸鋰及鈮酸鋰晶圓製造及銷售	90 %	90 %	
MEMC Korea	安科思資本(股)公司(以下稱安科思資本)	投資各項事業	100 %	-	註3(10)
安科思資本	環球晶資本	投資各項事業	20.59 %	-	註3(11)
台特化	弘潔科技(股)公司(以下稱弘潔科技)	半導體設備及零件潔淨、維修及再生處理	65.22 %	-	註11
弘潔科技	巨陣國際實業有限公司(以下稱巨陣國際)	投資控股	68.89 %	-	
弘潔科技	南京弘潔半導體科技有限公司(以下稱南京弘潔)	半導體設備及零件潔淨、維修及再生處理	64.29 %	-	
朋程科技	鼎巖科技(股)公司	電子零組件及汽車零件製造	100 %	100 %	
朋程科技	Smooth International Limited Corporation	投資業務	100 %	100 %	
Smooth International Limited Corporation	Smooth Autocomponent Limited	投資業務	100 %	100 %	
Smooth Autocomponent Limited	史慕斯汽車配件(青島)有限公司	汽車零件製造	100 %	100 %	
朋程科技	瑞柯科技(股)公司(以下稱瑞柯科技)	汽車零件製造	49 %	49 %	註5
朋程科技	大青節能科技(股)公司	馬達製造	28 %	28 %	註5
朋程科技	茂矽電子	半導體業	29 %	29 %	註6
朋程科技	弘望投資	投資各項事業	30 %	30 %	註4
朋程科技	Anjet	半導體業	33.11 %	-	註5及8
Anjet	安傑特科技(股)公司	電子零組件之產銷、資訊軟體服務及其他設計業務	100 %	-	註8
Anjet	安杰芯科技(北京)有限公司	電子零組件之銷售	100 %	-	註8

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
			114.12.31	113.12.31	
安傑特科技(股)公司	Anjet Research Lab株式會社	電子零組件之研發及設計	100 %	-	註8
茂矽電子	Giant Haven Investments Ltd (B.V.I)	控股公司	100 %	100 %	
茂矽電子	茂福開發(股)公司(以下簡稱茂福開發)	租賃、人力派遣及各項服務業	-	100 %	註13
茂矽電子	寶德投資(股)公司	專業投資	-	47 %	註3(1)
茂矽電子	敦茂科技(股)公司	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	84 %	80 %	
茂福開發	寶德投資(股)公司	專業投資	-	50 %	註3(1)及13
茂福開發	敦茂科技(股)公司	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13

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。

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)寶德投資(股)公司業於民國一一四年一月十四日清算完結。
- (2)Aleo Solar Italia於民國一一四年二月清算完結。
- (3)續日於民國一一四年四月設立。
- (4)續晶於民國一一四年六月設立。
- (5)旭仁能源於民國一一四年八月更名為續升綠能。
- (6)中美矽晶公司於民國一一四年八月因組織架構調整出售子公司續興100%股權予續升綠能。
- (7)中美矽晶公司於民國一一四年七月取得艾涅爾3.3%股權並於民國一一四年八月因組織架構調整出售子公司艾涅爾48.31%股權予續升綠能。
- (8)續齊儲能於民國一一四年九月設立。
- (9)續翔節能於民國一一四年九月設立。
- (10)安科思資本於民國一一四年九月設立。
- (11)安科思資本於民國一一四年九月通過董事會決議，增資環球晶資本取得20.59%，與合併公司共計持有環球晶資本股權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)

- 註4：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%，故納入合併個體。
- 註5：合併公司對該公司之持股為其單一最大股東且對其財務、營運及人事方針具有加以主導及監管之事實而具主導該公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。
- 註6：合併公司取得該公司之實質控制力，對其財務、營運及人事方針具有加以主導及監管之事實而具主導該公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。
- 註7：合併公司持有該公司有表決權股份雖未達50%，惟合併公司為其單一最大股東，且其餘持股未顯著集中於特定股東，依先前股東會其他股東之參與程度顯示合併公司具有取得股東會出席股東過半之表決權，故合併公司評估對該公司具有控制。
- 註8：合併公司於民國一一四年七月二十七日透過子公司中美鑫及朋程科技參與增資和購買Anjet股權，成為其單一最大股東且對其財務、營運及人事方針具有加以主導及監管之事實而具主導該公司攸關活動之實質能力，取得該公司之實質控制力，故將其列為子公司。
- 註9：合併公司於民國一一三年十二月三十一日取得晶化科技51%股權，並於民國一一四年九月轉讓0.2%晶化股權予其股東，致使合併公司持股比率下降。
- 註10：合併公司於民國一一四年七月於公開市場取得朋程科技0.01%股權。
- 註11：合併公司於民國一一四年八月五日收購弘潔科技65.22%之股權。
- 註12：續升綠能透過增資並換股方式取得艾涅爾剩餘51.69%之股權，換股基準日為民國一一四年十一月三十日，致使合併公司持股比率下降。
- 註13：茂矽電子為整合集團資源，由茂矽電子吸收合併茂福開發，以茂矽電子為存續公司，茂福開發為消滅公司，已於民國一一四年八月取得經濟部核准。

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。

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。

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. 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

合併公司對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該資產，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(如國際會計準則第七號所定義)，除非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限制。

合併公司對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. 該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
4. 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(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。

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. 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。

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）。

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)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。

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。

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)

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。

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；
- 借款人很有可能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。對公司戶，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。

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.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。

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。

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。

(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。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，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。

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。

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。

(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

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)

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3~56年、2~56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。

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。

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。

(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。

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：19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：10~16.5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。

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，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次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。

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. 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。

3. 碳費

依據我國氣候變遷因應法及其子法課徵之碳費，係於評估全年溫室氣體排放量很有可能超過起徵點門檻時認列。該項負債準備係以報導期間已發生溫室氣體排放超過起徵點門檻之排放量依預計適用之費率予以衡量。

(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。

(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。

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)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。

(6)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

合併公司係於可收到相關政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。針對其他與資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於該非流動資產之減項，並於資產耐用年限內依有系統之基礎透過減少相關資產之折舊費用於相關資產之經濟效益年限內將補助認列於損益。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。

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)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費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

2.確定福利計畫

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

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對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，係考量任何最低資金提撥要求。

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)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

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

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

合併公司股份基礎給付之給與日為董事會通過認購價格且核准員工得認購股數之日。

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)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三十七號之會計處理。

合併公司判斷其於全球最低稅負-支柱二規範下所應支付之補充稅屬於國際會計準則第十二號「所得稅」範圍，並已適用補充稅相關遞延所得稅會計處理之暫時性強制豁免，對於實際發生之補充稅則認列為當期所得稅。

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。

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)

(二十)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，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）進行衡量。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。

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

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會計準則所規定之其他基礎衡量。

移轉對價中所包含之或有對價係以收購日之公允價值認列。收購日後或有對價公允價值之變動若屬衡量期間調整者，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間調整係因合併公司於收購日後始取得關於收購日已存在事實與情況之額外資訊所作之調整，衡量期間自收購日起不超過一年。對於非屬衡量期間調整之或有對價公允價值變動，其會計處理係取決於或有對價之分類。或有對價分類為權益者不得再衡量，且其後續交割係在權益內調整。其他或有對價係於收購日後之每一報導日按公允價值衡量，且公允價值變動認列為損益。

(廿一)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債、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。

(廿二)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。

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)

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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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，其與合併公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

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：
對被投資公司是否具實質控制之判斷

合併公司對採用權益法投資之關聯企業，考量其非為最大股東，且無法取得過半之董事席次或股東過半之表決權，因此，合併公司判斷對採用權益法投資之關聯企業僅具重大影響力。

合併公司取有朋程科技、宏捷科技及台特化之表決權股份雖未超過半數，然合併公司為該等被投資公司之單一最大股東，且其他股東股權極為分散或取有其他股東的支持，合併公司因此得以透過對該等被投資公司之權力進而影響其報酬金額的能力，故合併公司判斷對該等被投資公司具有控制力。

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，並定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。若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：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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)

- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。
若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊詳下列附註六(廿八)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
現金	\$ 6,010	4,768
銀行存款	9,222,995	18,027,226
定期存款	21,049,652	27,776,865
附買回條件債券投資	448,114	8,327,911
附買回條件票券投資	<u>4,019,031</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 34,745,802</u>	<u>54,136,770</u>

合併公司於民國一一四年及一一三年十二月三十一日將三個月以上一年以下之銀行定期存款依其性質轉列至其他金融資產—流動項下之金額分別為6,171,654千元及6,360,312千元。

合併公司於民國一〇八年十一月二十八日及一〇九年二月二十一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，存於專戶於五年內不得動支。合併公司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。截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，專戶餘額分別為1,920,543千元及3,005,012千元帳列現金及約當現金。

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

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：		
遠期外匯合約	<u>\$ 1,433</u>	<u>28,751</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動：		
私募基金	\$ 328,267	254,686
海外有價證券	7,401,100	6,512,300
可轉換公司債嵌入性衍生工具	<u>5,200</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,734,567</u>	<u>6,766,986</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)

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動：		
遠期外匯合約	\$ <u>3,705</u>	<u>94,142</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動：		
海外附認股權公司債嵌入衍生工具	\$ <u>998,169</u>	<u>404,230</u>

合併公司因上列透過損益按公允價值衡量之金融資產，於民國一一四年及一一三年度認列之股利收入分別為80,845千元及184,993千元。

合併公司於民國一一三年一月以Siltronic AG股份為標的，發行海外附認股權公司債，相關情形，請詳附註六(十八)。

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計而列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之衍生工具明細如下：

	<u>114.12.31</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
買入遠期外匯	USD 30,000	美金兌歐元	115.4.28
賣出遠期外匯	USD 16,160	美金兌新台幣	115.1.5~115.1.30
賣出遠期外匯	USD 21,000	美金兌歐元	115.1.26~115.3.26
	<u>113.12.31</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
買入遠期外匯	USD 30,000	美金兌歐元	114.10.29
賣出遠期外匯	USD 227,000	美金兌新台幣	114.1.9~114.3.24
賣出遠期外匯	USD 20,300	美金兌歐元	114.2.26~114.3.26

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿七)。

合併公司透過損益按公允價值衡量之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

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
國外權益投資	\$ 302,733	404,512
國內權益投資	<u>980,271</u>	<u>740,541</u>
	<u>\$ 1,283,004</u>	<u>1,145,053</u>

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，故列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司因上列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一四年及一一三年度認列之股利收入分別為5,272千元及6,668千元。

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)

合併公司於民國一一四年及一一三年度因營運規劃，故出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之國內權益投資，處分時之公允價值分別為5,361千元及1,043,753千元，累積評價利益分別計328千元及241,049千元，故已將前述累積利益自其他權益移轉至保留盈餘。

合併公司於民國一一四年度增持Anjet股權，評估已取得對該公司之控制，故轉列採權益法之投資239,616千元及納入合併個體，並將累積評價損失計70,226千元自其他權益移轉至保留盈餘。

市場風險資訊請詳附註六(廿八)。

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之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

	114.12.31	113.12.31
海外債券	<u>\$ 6,254,570</u>	<u>6,524,215</u>

合併公司投資海外債券，面額為美金199,000千元，票面利率為5.15%~5.18%，於民國一一八年六月十三日至一二〇年八月二十九日到期。合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司按攤銷後成本衡量之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

	114.12.31	113.12.31
應收票據	\$ 691,830	305,612
應收帳款—按攤銷後成本衡量	12,374,497	12,146,354
應收帳款—透過損益按公允價值衡量	26,834	156,684
減：備抵損失	<u>(13,252)</u>	<u>(17,581)</u>
	<u>\$ 13,079,909</u>	<u>12,591,069</u>

合併公司評估係非藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有部分應收帳款，故透過損益按公允價值衡量該等應收帳款。

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)

合併公司應收票據及帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	114.12.31		
	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	\$ 12,474,847	0%	-
逾期1~30天	363,365	0%	433
逾期31~60天	61,821	3%	1,710
逾期61~90天	12,804	9%	1,111
逾期91~120天	109,425	1%	769
逾期121~150天	44,458	0%	38
逾期181天以上	9,191	100%	9,191
	<u>\$ 13,075,911</u>		<u>13,252</u>

	113.12.31		
	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	\$ 11,878,581	0%	-
逾期1~30天	443,171	1%	1,653
逾期31~60天	108,429	1%	1,504
逾期61~90天	4,129	13%	537
逾期91~120天	4,188	21%	893
逾期121~150天	1,838	51%	934
逾期151~180天	809	83%	675
逾期181天以上	11,385	100%	11,385
	<u>\$ 12,452,530</u>		<u>17,581</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：

	114年度	113年度
期初餘額	\$ 17,581	25,211
本年度因無法收回而沖銷之金額	(4,643)	(7,239)
認列之減損損失(迴轉利益)	(723)	(766)
透過企業合併取得	1,148	-
外幣換算損益	(111)	375
期末餘額	<u>\$ 13,252</u>	<u>17,581</u>

合併公司應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定因商業糾紛(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。由於合併公司已移轉上述應收帳款之所有權之幾乎所有風險及報酬且未對其持續參與，因此符合金融資產除列之條件。應收帳款債權除列後，係將對金融機構之債權列報於暫收款。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

交易對象	讓售金額	尚可預支金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
114年度				
花旗銀行	USD 6,128	USD -	USD 6,128	5.08~5.73
	EUR 8,878	EUR -	EUR 8,878	3.10~3.35
113年度				
花旗銀行	USD 3,457	USD -	USD 3,457	5.73~6.38
	EUR 9,609	EUR -	EUR 9,609	3.81~4.06

信用風險資訊請詳附註六(廿八)

(六)存 貨

	114.12.31	113.12.31
製成品	\$ 3,173,513	3,433,548
在製品	4,690,160	4,392,908
原物料	6,041,419	6,149,733
	<u>\$ 13,905,092</u>	<u>13,976,189</u>

營業成本組成明細如下：

	114年度	113年度
銷貨成本	\$ 57,938,804	54,815,235
不動產、廠房及設備減損損失(迴轉利益)(附註六(十))	(79,771)	(21,346)
存貨跌價損失	89,026	51,007
未分攤固定製造費用	652,050	558,924
	<u>\$ 58,600,109</u>	<u>55,403,820</u>

合併公司存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，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表中所包含之金額：

	114.12.31	113.12.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 1,563,506</u>	<u>1,567,664</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)

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利	\$ 54,579	88,738
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 54,579</u>	<u>88,738</u>

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－Anjet

合併公司考量長期業務發展需求，為加深並強化供應鏈垂直整合效益，於民國一一四年七月二十七日透過參與現金增資及向原股東購買股份，加計原持股股數，使合計持股比例達37.72%而取得對該公司之控制。

自收購日至民國一一四年十二月三十一日，Anjet所貢獻之收入及淨利分別為2,898千元及86,848千元。若此項收購發生於民國一一四年一月一日，管理階層估計當期合併公司之收入及淨損之影響數將分別達5,964千元及152,298千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一一四年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

	<u>金 額</u>
現金	\$ 141,349
預付投資款	65,050
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附註六(三))	<u>239,616</u>
	<u>\$ 446,015</u>

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值係依暫定基礎決定，相關明細如下：

現金及約當現金	\$ 94,165
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	22,231
存貨	6,409
流動資產	14,691
非流動資產	152,963
流動負債	(12,525)
非流動負債	<u>(7,027)</u>
可辨認資產之公允價值	<u>\$ 270,907</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)商 譽

因收購所認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 446,015
非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)	168,733
減：可辨認資產之公允價值	<u>(270,907)</u>
商譽	<u>\$ 343,841</u>

2.取得子公司－弘潔科技

合併公司於民國一一四年八月五日透過收購弘潔科技65.22%之股權而取得對其之控制，弘潔科技主要經營半導體設備及零組件潔淨、維修及再生處理。

自收購日至民國一一四年十二月三十一日，弘潔科技所貢獻之收入及淨利分別為941,771千元及257,764千元。若此項收購發生於民國一一四年一月一日，管理階層估計當期對合併公司之收入及淨利之影響將分別達1,178,063千元及321,008千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一一四年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

現金	<u>\$ 2,995,697</u>
----	---------------------

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 835,756
應收帳款	316,348
存貨	41,906
流動資產	13,191
不動產、廠房及設備	689,965
非流動資產	102,451
應付帳款	(77,651)
長期借款	(173,219)
流動負債	(274,862)
非流動負債	<u>(71,002)</u>
可辨認資產之公允價值	<u>\$ 1,402,883</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)商 譽

因收購所認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 2,995,697
非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)	648,311
減：可辨認資產之公允價值	<u>(1,402,883)</u>
商譽	<u><u>\$ 2,241,125</u></u>

3.取得子公司－艾涅爾

合併公司於民國一一三年十二月六日透過收購艾涅爾45.01%之股權而取得對其之控制，艾涅爾主要提供綠電管理服務，合併公司透過收購艾涅爾以整合購售電端資源，擴大綠電採購來源及銷售通路，提升集團在綠電市場的整體競爭力。

移轉對價及於收購日所取得之資產及承擔之負債之公允價值明細如下：

(1)移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

	<u>金 額</u>
現金	<u><u>\$ 141,565</u></u>

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 130,262
應收帳款	33,787
其他資產	30,388
應付帳款	(27,547)
長期借款	(9,500)
其他負債	<u>(2,275)</u>
可辨認淨資產之公允價值	<u><u>\$ 155,115</u></u>

(3)商 譽

因收購所認列之商譽如下：

移轉對價－現金	\$ 141,565
加：非控制權益公允價值	172,954
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>(155,115)</u>
商譽	<u><u>\$ 159,404</u></u>

4.取得子公司－晶化科技

合併公司於民國一一三年十二月三十一日透過收購晶化科51%之股權而取得對其之控制，晶化科技為半導體封裝材料供應商，合併公司透過收購晶化科技以擴大集團在半導體領域的佈局及提升營運綜效。

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)

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

現金	\$ <u><u>143,633</u></u>
----	--------------------------

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 102,583
應收帳款淨額	2,683
存貨	12,230
流動資產	55,050
不動產、廠房及設備	18,573
非流動資產	53,340
應付票據及帳款	(2,700)
流動負債	(5,310)
非流動負債	(16,981)
可辨認資產之公允價值	\$ <u><u>219,468</u></u>

(3)商 譽

因收購所認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 143,633
非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)	75,835
減：可辨認資產之公允價值	(219,468)
商譽	\$ <u><u>-</u></u>

(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	
		114.12.31	113.12.31
環球晶圓	台灣	53.36 %	53.36 %
朋程科技	台灣	74.43 %	74.44 %
宏捷科技	台灣	71.54 %	71.54 %
台特化	台灣	71.48 %	71.48 %

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：

	114.12.31	113.12.31
流動資產	\$ 86,629,456	80,491,722
非流動資產	131,713,361	144,088,849
流動負債	(54,108,725)	(65,064,566)
非流動負債	(70,939,034)	(68,488,214)
淨資產	<u><u>\$ 93,295,058</u></u>	<u><u>91,027,791</u></u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u><u>\$ 49,782,243</u></u>	<u><u>48,572,429</u></u>
	114年度	113年度
營業收入	<u><u>\$ 60,597,938</u></u>	<u><u>62,626,004</u></u>
本期淨利	\$ 7,311,661	9,838,780
其他綜合損益	(1,219,488)	493,595
綜合損益總額	<u><u>\$ 6,092,173</u></u>	<u><u>10,332,375</u></u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u><u>\$ 3,901,502</u></u>	<u><u>5,249,973</u></u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u><u>\$ 3,250,784</u></u>	<u><u>5,513,355</u></u>
營業活動現金流量	\$ 12,744,715	15,041,426
投資活動現金流量	(34,049,115)	(29,619,872)
籌資活動現金流量	1,303,347	25,740,475
匯率變動之影響	555,872	1,602,717
現金及約當現金(減少)增加數	<u><u>\$ (19,445,181)</u></u>	<u><u>12,764,746</u></u>
支付予非控制權益之股利	<u><u>\$ 2,040,847</u></u>	<u><u>4,081,772</u></u>

2. 朋程科技之彙總性財務資訊：

	114.12.31	113.12.31
流動資產	\$ 4,928,275	5,121,345
非流動資產	10,823,351	10,508,438
流動負債	(4,327,049)	(2,964,508)
非流動負債	(1,440,257)	(2,730,965)
淨資產	<u><u>\$ 9,984,320</u></u>	<u><u>9,934,310</u></u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u><u>\$ 7,431,329</u></u>	<u><u>7,395,100</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)

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
營業收入	\$ <u>8,105,965</u>	<u>7,582,182</u>
本期淨利	\$ 573,787	897,429
其他綜合損益	(287,905)	(584,735)
綜合損益總額	\$ <u>285,882</u>	<u>312,694</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>427,070</u>	<u>668,046</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>212,782</u>	<u>232,769</u>
營業活動現金流量	\$ 1,414,774	944,531
投資活動現金流量	(582,954)	(1,186,302)
籌資活動現金流量	(519,518)	(256,877)
匯率變動之影響	17,072	3,629
現金及約當現金增加(減少)數	\$ <u>329,374</u>	<u>(495,019)</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <u>350,278</u>	<u>382,561</u>

3.宏捷科技之彙總性財務資訊：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
流動資產	\$ 5,569,290	4,222,019
非流動資產	4,956,165	5,342,115
流動負債	(1,509,135)	(774,970)
非流動負債	(783,501)	(982,639)
淨資產	\$ <u>8,232,819</u>	<u>7,806,525</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>5,889,759</u>	<u>5,584,788</u>

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
營業收入	\$ <u>4,116,532</u>	<u>4,455,584</u>
本期淨利	\$ 660,148	520,924
綜合損益總額	\$ <u>660,148</u>	<u>520,924</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>472,270</u>	<u>372,669</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>472,270</u>	<u>372,669</u>
營業活動現金流量	\$ 1,307,989	1,248,674
投資活動現金流量	(707,509)	(820,700)
籌資活動現金流量	23,764	419,071
現金及約當現金增加數	\$ <u>624,244</u>	<u>847,045</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <u>167,306</u>	<u>141,697</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)

4.台特化之彙總性財務資訊：

	114.12.31	113.12.31
流動資產	\$ 2,740,324	2,034,149
非流動資產	4,475,579	1,351,246
流動負債	(637,340)	(153,120)
非流動負債	<u>(2,073,998)</u>	<u>(107)</u>
淨資產	<u>\$ 4,504,565</u>	<u>3,232,168</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 3,219,863</u>	<u>2,310,354</u>
	114年度	113年度
營業收入	<u>\$ 1,991,499</u>	<u>873,964</u>
本期淨利	\$ 734,038	385,593
其他綜合損益	34,603	-
綜合損益總額	<u>\$ 768,641</u>	<u>385,593</u>
歸屬於被非控制權益之本期淨利	<u>\$ 524,690</u>	<u>275,622</u>
歸屬於被非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 549,425</u>	<u>275,622</u>
營業活動現金流量	\$ 946,942	528,886
投資活動現金流量	(1,375,849)	(1,045,880)
籌資活動現金流量	1,685,548	1,087,814
匯率變動之影響	29,505	-
現金及約當現金增加數	<u>\$ 1,286,146</u>	<u>570,820</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 211,116</u>	<u>96,646</u>

(十)不動產、廠房及設備

成本：	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
					待 驗 設 備	總 計	
民國114年1月1日餘額	\$ 5,845,320	41,109,241	84,757,538	13,179,245	69,731,433	214,622,777	
合併取得	164,972	348,385	178,991	408,318	26,025	1,126,691	
增 添	-	87,605	1,000,324	653,670	1,701,935	3,443,534	
處 分	-	(65,181)	(1,369,716)	(320,246)	(10,949)	(1,766,092)	
重分類及轉列	903,327	3,188,343	11,894,211	(158,053)	(20,797,016)	(4,969,188)	
匯率變動影響數	<u>(32,347)</u>	<u>(785,507)</u>	<u>972,470</u>	<u>(223,767)</u>	<u>(1,350,338)</u>	<u>(1,419,489)</u>	
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 6,881,272</u>	<u>43,882,886</u>	<u>97,433,818</u>	<u>13,539,167</u>	<u>49,301,090</u>	<u>211,038,233</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	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ 5,804,320	32,112,614	77,638,895	13,008,662	34,760,600	163,325,091
合併取得	-	-	26,461	3,915	-	30,376
增 添	28,532	179,885	800,848	306,145	56,788,903	58,104,313
處 分	(3,893)	(277,329)	(5,034,236)	(394,472)	(34,129)	(5,744,059)
重分類及轉列	70,740	9,154,067	12,804,996	60,668	(23,186,619)	(1,096,148)
匯率變動影響數	(54,379)	(59,996)	(1,479,426)	194,327	1,402,678	3,204
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 5,845,320</u>	<u>41,109,241</u>	<u>84,757,538</u>	<u>13,179,245</u>	<u>69,731,433</u>	<u>214,622,777</u>
折舊及減損損失：						
民國114年1月1日餘額	\$ 24,476	15,766,324	54,117,393	7,311,271	41,492	77,260,956
合併取得	-	66,322	104,838	241,048	-	412,208
本期折舊	-	1,372,474	8,399,237	822,953	-	10,594,664
減損損失(迴轉)	-	-	1,544	-	-	1,544
處 分	-	(64,199)	(1,305,402)	(262,811)	-	(1,632,412)
重分類及轉列	-	(212)	66,249	21,396	-	87,433
匯率變動影響數	-	(337,938)	(942,890)	(119,680)	(1,715)	(1,402,223)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 24,476</u>	<u>16,802,771</u>	<u>60,440,969</u>	<u>8,014,177</u>	<u>39,777</u>	<u>85,322,170</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 24,476	14,839,645	52,048,814	6,703,633	40,834	73,657,402
合併取得	-	-	9,755	2,048	-	11,803
本期折舊	-	1,228,105	7,441,291	944,554	-	9,613,950
減損損失(迴轉)	-	510	(9,661)	(12,195)	-	(21,346)
處 分	-	(256,222)	(4,831,290)	(387,624)	-	(5,475,136)
重分類及轉列	-	5,438	493,810	(1,630)	-	497,618
匯率變動影響數	-	(51,152)	(1,035,326)	62,485	658	(1,023,335)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 24,476</u>	<u>15,766,324</u>	<u>54,117,393</u>	<u>7,311,271</u>	<u>41,492</u>	<u>77,260,956</u>
帳面價值：						
民國114年12月31日	<u>\$ 6,856,796</u>	<u>27,080,115</u>	<u>36,992,849</u>	<u>5,524,990</u>	<u>49,261,313</u>	<u>125,716,063</u>
民國113年1月1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113年12月31日	<u>\$ 5,820,844</u>	<u>25,342,917</u>	<u>30,640,145</u>	<u>5,867,974</u>	<u>69,689,941</u>	<u>137,361,821</u>

1.減損損失

合併公司民國一一四年評估部分生產設備因製程不符需求及不堪使用，產生減損損失為1,544千元。

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)

2.擔保

合併公司不動產、廠房及設備已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

3.建造中之不動產、廠房及設備

合併公司因應集團擴產計畫，截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日已發生支出尚未完工金額總計分別為49,261,313千元及69,689,941千元。

合併公司於民國一一四年及一一三年度資本化之借款成本分別為1,684,055千元及1,415,277千元，資本化利率分別為1.22%~5.15%及1.08%~5.60%。

(十一)使用權資產

	土 地	房屋及建築	其他設備	總 計
使用權資產成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 1,157,276	182,734	620,229	1,960,239
合併取得	-	111,603	2,284	113,887
增 添	341,247	40,612	118,227	500,086
處分及轉出	(569,319)	(29,578)	(94,319)	(693,216)
匯率變動影響數	(901)	(5,556)	(15,840)	(22,297)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 928,303</u>	<u>299,815</u>	<u>630,581</u>	<u>1,858,699</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 1,185,094	317,686	556,694	2,059,474
增 添	56,040	46,909	55,305	158,254
處分及轉出	(84,447)	(181,374)	(13,895)	(279,716)
匯率變動影響數	589	(487)	22,125	22,227
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 1,157,276</u>	<u>182,734</u>	<u>620,229</u>	<u>1,960,239</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 310,653	102,057	203,050	615,760
合併取得	-	37,346	1,231	38,577
本期折舊	59,139	51,706	101,833	212,678
處分及轉出	(184,540)	(29,396)	(94,319)	(308,255)
匯率變動影響數	(406)	(3,798)	(4,081)	(8,285)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 184,846</u>	<u>157,915</u>	<u>207,714</u>	<u>550,475</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 289,109	200,858	109,833	599,800
本期折舊	61,954	58,634	104,034	224,622
處分及轉出	(40,362)	(156,851)	(12,058)	(209,271)
匯率變動影響數	(48)	(584)	1,241	609
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 310,653</u>	<u>102,057</u>	<u>203,050</u>	<u>615,760</u>
帳面價值：				
民國114年12月31日	<u>\$ 743,457</u>	<u>141,900</u>	<u>422,867</u>	<u>1,308,224</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 895,985</u>	<u>116,828</u>	<u>446,861</u>	<u>1,459,674</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 846,623</u>	<u>80,677</u>	<u>417,179</u>	<u>1,344,479</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)

(十二)無形資產

	商 譽	專利權、 專門技術 及商標	客戶關係 及 知識技術	其 他	總 計
成 本：					
民國114年1月1日餘額	\$ 5,124,925	3,023,696	3,157,815	516,028	11,822,464
合併取得	2,584,966	-	-	55,386	2,640,352
增添	-	-	-	50,963	50,963
重分類	159,404	-	(159,404)	838	838
處分	-	-	-	(46,243)	(46,243)
匯率變動影響數	(122,879)	(5,781)	(6)	19,804	(108,862)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 7,746,416</u>	<u>3,017,915</u>	<u>2,998,405</u>	<u>596,776</u>	<u>14,359,512</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 4,936,123	3,013,030	2,985,600	511,319	11,446,072
合併取得	-	358	172,954	994	174,306
增添	-	-	-	19,227	19,227
處分	-	(22)	-	(23,815)	(23,837)
匯率變動影響數	188,802	10,330	(739)	8,303	206,696
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 5,124,925</u>	<u>3,023,696</u>	<u>3,157,815</u>	<u>516,028</u>	<u>11,822,464</u>
攤 銷：					
民國114年1月1日餘額	\$ 827,077	2,442,251	2,225,185	434,558	5,929,071
合併取得	-	-	-	25,250	25,250
本期攤銷	-	85,753	69,808	47,062	202,623
處分	-	-	-	(46,243)	(46,243)
重分類	-	-	-	(173)	(173)
匯率變動影響數	-	(5,670)	-	17,943	12,273
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 827,077</u>	<u>2,522,334</u>	<u>2,294,993</u>	<u>478,397</u>	<u>6,122,801</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 827,077	2,347,027	2,160,952	415,803	5,750,859
合併取得	-	-	-	28	28
本期攤銷	-	85,881	64,233	35,524	185,638
處分	-	(5)	-	(23,815)	(23,820)
匯率變動影響數	-	9,348	-	7,018	16,366
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 827,077</u>	<u>2,442,251</u>	<u>2,225,185</u>	<u>434,558</u>	<u>5,929,071</u>
帳面價值：					
民國114年12月31日	<u>\$ 6,919,339</u>	<u>495,581</u>	<u>703,412</u>	<u>118,379</u>	<u>8,236,711</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 4,109,046</u>	<u>666,003</u>	<u>824,648</u>	<u>95,516</u>	<u>5,695,213</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 4,297,848</u>	<u>581,445</u>	<u>932,630</u>	<u>81,470</u>	<u>5,893,393</u>

1.無形資產(含商譽)之減損測試

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日，有關合併取得產生之商譽係分攤至下列預期因合併綜效而受益之現金產生單位(或現金產生單位群組)：

	114.12.31	113.12.31
半導體事業部	\$ 4,739,150	2,620,903
其他受攤非重大商譽之現金產生單位	2,180,189	1,676,945
	<u>\$ 6,919,339</u>	<u>4,297,848</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)

根據合併公司執行各該現金產生單位之商譽減損測試結果，於民國一一四年及一一三年未認列減損損失。前述執行減損測試之現金產生單位之可回收金額係依據使用價值所決定，其中與半導體事業部相關之關鍵假設如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
折現率	5.71%~10.69%	5.2%~5.61%
成長率	0%~2.32%	0%~2.48%

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。

2.擔保

合併公司無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十三)其他金融資產－流動及非流動

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
其他應收款	\$ 21,164,809	2,000,845
受限制資產	17,272,471	10,107,577
三個月以上定期存款	6,171,654	6,360,312
其他	<u>656,774</u>	<u>1,109,524</u>
	<u>\$ 45,265,708</u>	<u>19,578,258</u>
流動	<u>\$ 44,900,781</u>	<u>19,346,916</u>
非流動	<u>\$ 364,927</u>	<u>231,342</u>

合併公司於民國一一四年申請美國財政部的先進製造業投資稅收抵免，帳列其他應收款。

合併公司以資產設定抵押之情形請詳附註八。

(十四)其他資產－流動及非流動

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
預付材料款	\$ 619,696	850,058
應退及留抵稅款	1,538,730	1,659,724
預付設備款-非流動	1,251,293	2,906,806
其他	<u>1,165,264</u>	<u>933,313</u>
	<u>\$ 4,574,983</u>	<u>6,349,901</u>
流動	<u>\$ 2,959,423</u>	<u>2,723,908</u>
非流動	<u>\$ 1,615,560</u>	<u>3,625,993</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)

(十五)應付短期票券

	114.12.31	113.12.31
應付商業本票	\$ 3,400,000	4,000,000
減：折價	(1,024)	(752)
	<u>\$ 3,398,976</u>	<u>3,999,248</u>
利率區間	<u>1.70%~1.74%</u>	<u>1.80%~1.878%</u>

合併公司未有以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形。

(十六)短期借款

	114.12.31	113.12.31
無擔保銀行借款	\$ 4,728,307	28,466,380
擔保銀行借款	17,559,095	396,900
	<u>\$ 22,287,402</u>	<u>28,863,280</u>
利率區間	<u>1.6%~4.79%</u>	<u>0.5%~5.3%</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。

(十七)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	114.12.31		
	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行借款	0.1%~2.43%	115.1~118.8	\$ 6,122,530
擔保銀行借款	1.475%~1.675%	121	141,889
應付商業本票	1.53%~1.65%	115.1	6,000,000
減：折價			(3,923)
減：一年內到期部分			<u>(1,412,740)</u>
			<u>\$10,847,756</u>
	113.12.31		
	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行借款	0.10%~5.23%	115.5~118.12	\$ 7,311,499
擔保銀行借款	1.73%~5.1541%	114.5~118.1	10,095,789
減：一年內到期部分			<u>(2,413,766)</u>
			<u>\$14,993,522</u>

合併公司於民國一一四年九月二十六日與票券公司簽訂發行免保證商業本票之協議書，雙方約定總發行期間為三年，每次發行期限不超過九十天期，到期後循環發行，年利率1.53~1.65%。

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)

會計研究發展基金會於民國一一四年八月十五日發布問答集，因公司循環發行之商業本票於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利，故應分類為流動負債。金管會針對上述問答集發布相關過渡處理規定，若合併公司循環發行商業本票之發行日在一一五年一月一日以後者，應依該問答集進行會計處理。至於發行日在民國一一四年十二月三十一日以前之循環發行商業本票則無須適用上開問答集規定。據此，合併公司針對民國一一四年九月二十六日發行之應付商業本票係分類為長期借款。針對民國一一五年一月一日以後循環動用者，將依上述規定推延分類為流動負債。

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。

(十八)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
無擔保普通公司債－環球晶圓	\$ 36,374,985	16,890,669
海外附認股權公司債－環球晶圓	11,202,879	10,256,704
無擔保可轉換公司債－朋程科技	790,742	776,258
無擔保可轉換公司債－台特化	1,874,923	-
減：一年內到期部分	<u>(12,689,410)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 37,554,119</u>	<u>27,923,631</u>

1.環球晶圓發行無擔保普通公司債之情形如下：

	<u>110年</u>		<u>110年第二期</u>		<u>113年第一期</u>		
	<u>第一期</u>		<u>乙券</u>		<u>甲券</u>	<u>乙券</u>	
發行日	110年5月11日		110年8月19日		113年3月19日	113年3月19日	
發行總額	\$6,500,000		5,400,000		2,500,000	2,500,000	
票面利率	0.62%		0.60%		1.70%	1.75%	
發行期間	五年		五年		五年	七年	
到期日	115年5月11日		115年8月19日		118年3月19日	120年3月19日	
	<u>114年第一期</u>			<u>114年第二期</u>			
	<u>甲券</u>	<u>乙券</u>	<u>丙券</u>	<u>甲券</u>	<u>乙券</u>	<u>丙券</u>	<u>丁券</u>
發行日	114年5月28日	114年5月28日	114年5月28日	114年9月24日	114年9月24日	114年9月24日	114年9月24日
發行總額	\$3,300,000	2,800,000	1,400,000	4,700,000	4,400,000	700,000	2,200,000
票面利率	2.01%	2.08%	2.18%	1.86%	1.92%	1.98%	2.02%
發行期間	三年	五年	十年	三年	五年	七年	十年
到期日	117年5月28日	119年5月28日	124年5月28日	117年9月24日	119年9月24日	121年9月24日	124年9月24日

環球晶圓已於民國一一三年八月十九日將無擔保普通公司債110年第二期甲券全數贖回。

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.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可轉換公司債，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%。

環球晶圓無擔保轉換公司債明細如下：

	<u>113年度</u>
嵌入衍生工具—贖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>(55,393)</u>
利息費用	\$ <u>24,548</u>

可轉換公司債於發行屆滿三年之翌日至到期日前，如環球晶圓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，或可轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，環球晶圓得提前贖回。

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，要求環球晶圓依提前贖回金額將可轉換公司債全部或部分贖回，因此，環球晶圓自民國一一二年六月一日起將該海外無擔保可轉換公司債列為一年內到期之可轉換公司債，並非表示持有人於未來一年內一定要求環球晶圓償還該負債。

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，於可轉換公司債發行滿3個月之翌日起至(1)到期日前十日止或(2)可轉換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可轉換公司債轉換為發行公司新發行之普通股股份。

環球晶圓於民國一一三年度買回部分海外第一次無擔保可轉換公司債(面額計美金248,200千元)，同時將已失效轉換權422,801千元由資本公積—認股權轉列資本公積—其他。

截至民國一一三年十二月三十一日止，上述無擔保可轉換公司債已全部贖回。

- 3.環球晶圓(子公司GW GmbH)於民國一一三年一月二十三日發行票面利率為1.5%之海外附認股權公司債，每年付息一次，此項海外附認股權公司債於發行時依國際財務報導準則第九號公報之規定，將認股權、贖回權及賣回權(合稱「選擇權」)與主合約分離，帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動」，民國一一四年及一一三年十二月三十一日之明細如下：

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)

GW GmbH之海外附認股權公司債明細如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
發行海外附認股權公司債總金額	\$ 12,368,880	11,785,128
應付海外附認股權公司債折價	<u>(1,166,001)</u>	<u>(1,528,424)</u>
期末應付海外附認股權公司債餘額	<u>\$ 11,202,879</u>	<u>10,256,704</u>
嵌入衍生工具－選擇權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動)	<u>\$ 998,169</u>	<u>404,230</u>
	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
嵌入衍生工具－選擇權按公允價值再衡量之(損)益(列報於其他利益及損失)	<u>\$ 85,362</u>	<u>1,384,407</u>
利息費用	<u>\$ 600,629</u>	<u>498,974</u>

上述海外附認股權公司債主要發行條款如下：

(1)發行總額：歐元345,200千元(每張面額歐元100千元)。

(2)發行期間：五年。

(3)到期日：民國一一八年一月二十三日。

(4)重要條款：

A.自發行日起算滿三年，海外附認股權公司債之持有人得行使賣回權，並以票面金額賣回。

B.認股權行使之標的為GW GmbH所持有之Siltronic AG普通股3,100,413股，認股價格為每股歐元111.34元，後續年度將依合約約定及Siltronic AG股利發放情形調整，民國一一四年十二月三十一日之認股價格為每股歐元111.34元；自海外附認股權公司債發行日起，認股權可立即行使。

C.環球晶圓為此項海外附認股權公司債之保證人。

D.若有對保證人的控制力發生變動或遇有Siltronic AG下市情況，公司債持有人得請求按面額全數提前贖回。

合併公司於民國一一四年九月買回部分海外附認股權公司債(面額計歐元10,000千元)。

4.朋程科技應付公司債明細如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
無擔保可轉換公司債－朋程科技	\$ 799,900	799,900
減：應付公司債折價	(9,158)	(23,642)
減：一年內到期部分	<u>(790,742)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>776,258</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)

朋程科技於民國一一二年八月九日發行八千張、每張面額100千元、利率為0%，依票面金額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。

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(民國一一五年八月九日)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，至權利分派基準日止；(3)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日的前一日止；(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的前一日止，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，截至民國一一四年十二月三十一日止，國內第一次無擔保轉換公司債轉換價格由210元調整為196.2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一認股權表達。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)
遞延所得稅資產	<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	33,999
應付公司債轉換為普通股	<u>(96)</u>
民國114年12月31日負債組成部分	<u>\$ 790,742</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. 台特化發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	114.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 2,000,000
應付公司債折價	(125,077)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 1,874,923</u>
嵌入式衍生工具-贖回權(列報於透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動)	<u>\$ 5,200</u>
權益組成部分-轉換權(列報於資本公積-認股權)	<u>\$ 150,808</u>
	114年度
嵌入式衍生工具-贖回權按公允價值再衡量利益(列報於其他 利益及損失)	<u>\$ 1,400</u>
利息費用	<u>\$ 7,180</u>

台特化於民國一一四年八月四日經董事會決議發行國內第一次無擔保轉換公司債，此案業經金融監督管理委員會申報生效，並於民國一一四年十一月二十七日於櫃檯買賣中心掛牌發行。

主要發行條件說明如下：

	114年度發行無擔保轉換公司債
發行總數	2,000,000千元
發行日	114.11.27
發行價格	按票面金額101%發行
票面利率	0%
發行期間	114.11.27-117.11.27
受託銀行	元大商業銀行股份有限公司
轉換公司債之贖回權	自發行屆滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前(到期日)四十日止，於符合轉換辦法所訂條件時得提前贖回。
轉換公司債之轉換期間	自發行屆滿三個月之翌日起至到期日止，除依轉換辦法或法令規定須暫停過戶期間外，債券持有人得隨時向本公司請求依轉換辦法轉換為普通股股份。
轉換公司債之轉換價格	民國一一四年十二月三十一日之轉換價格為323.8元/股，公司債發行後遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。

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)

(十九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面價值金額如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
流動	\$ <u>205,269</u>	<u>161,756</u>
非流動	\$ <u>1,113,327</u>	<u>1,192,943</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>114年度</u>	<u>113年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>26,211</u>	<u>25,832</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>10,484</u>	<u>9,738</u>
短期租賃之費用	\$ <u>51,108</u>	<u>41,794</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>28,597</u>	<u>17,416</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>318,061</u>	<u>301,141</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。

(二十)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：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ (3,279,681)	(3,508,531)
計畫資產之公允價值	<u>2,051,507</u>	<u>2,000,322</u>
淨確定福利負債	\$ <u>(1,228,174)</u>	<u>(1,508,209)</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)

帳列明細如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
淨確定福利資產(帳列其他非流動資產)	\$ 17,828	-
淨確定福利負債	<u>(1,246,002)</u>	<u>(1,508,209)</u>
	<u>\$ (1,228,174)</u>	<u>(1,508,209)</u>

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

(1)計畫資產組成

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

合併公司韓國及美國子公司之計畫資產係附息之銀行定存(利率1.74%~2.2%)及信託基金等，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。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一四年及一一三年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 3,508,531	3,704,846
當期服務成本及利息	376,122	353,281
淨確定福利負債再衡量數		
—因經驗調整所產生之精算損益	32,791	45,323
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	8,704	(52)
—因財務假設變動所產生之精算損益	(80,500)	7,680
前期服務成本	14,733	26,101
重分類	(200)	-
國外計畫之兌換差額	(153,087)	(97,245)
計畫支付之福利	(393,846)	(547,083)
分割影響數	797	-
清償	<u>(34,364)</u>	<u>15,680</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 3,279,681</u>	<u>3,508,531</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)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一四年及一一三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 2,000,322	2,095,945
利息收入	69,080	77,518
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	29,563	29,625
已提撥至計畫之金額	302,180	235,595
國外計畫之兌換差額	(32,564)	(89,173)
計畫已支付之福利	(295,335)	(364,868)
清償	<u>(21,739)</u>	<u>15,680</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 2,051,507</u>	<u>2,000,322</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一四年及一一三年度認列為損益之費用如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期服務成本	\$ 288,277	258,929
淨確定福利負債之淨利息	18,765	16,834
前期服務成本	<u>14,733</u>	<u>26,101</u>
	<u>\$ 321,775</u>	<u>301,864</u>
	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
營業成本	\$ 295,110	271,928
推銷費用	11,146	13,413
管理費用	7,120	7,965
研究發展費用	<u>8,399</u>	<u>8,558</u>
	<u>\$ 321,775</u>	<u>301,864</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>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
折現率	1.25%~4.8%	1.07%~5.08%
未來薪資增加率	2%~5.6%	2%~5.6%

合併公司預計於民國一一四年及一一三年年報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額分別為166,763千元及245,250千元。

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)

民國一一四年及一一三年確定福利計畫之加權平均存續期間分別為7.4~10.3年及6.7~10.5年。

(6) 敏感度分析

民國一一四年及一一三年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
114年12月31日		
折現率	\$ <u>(57,159)</u>	<u>61,302</u>
未來薪資增加	\$ <u>43,671</u>	<u>(40,394)</u>
113年12月31日		
折現率	\$ <u>(71,265)</u>	<u>76,425</u>
未來薪資增加	\$ <u>55,383</u>	<u>(51,329)</u>

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6%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一一四年及一一三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為179,065千元及204,175千元，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一一四年及一一三年度所認列之退休金費用分別為341,232千元及321,452千元。

(廿一) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司民國一一四年及一一三年度之所得稅費用明細如下：

	114年度	113年度
當期產生	\$ 3,457,008	2,975,140
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(898,354)</u>	<u>147,690</u>
所得稅費用	\$ <u>2,558,654</u>	<u>3,122,830</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)

合併公司民國一一四年及一一三年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ (7,450)	220
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	<u>(141)</u>	<u>2,743</u>
	<u>\$ (7,591)</u>	<u>2,963</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>\$ 273,196</u>	<u>(250,078)</u>

合併公司民國一一四年及一一三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
稅前淨利	\$ 11,840,655	14,732,313
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 2,791,659	2,946,463
外國轄區稅率差異影響數	794,954	792,878
永久性差異調整	(833,653)	155,444
投資抵減	(335,022)	(223,261)
未認列遞延所得稅資產及其他	(27,179)	(962,391)
未分配盈餘加徵	<u>167,895</u>	<u>413,697</u>
所得稅費用	<u>\$ 2,558,654</u>	<u>3,122,830</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
可減除暫時性差異(含課稅損失)	<u>\$ 3,882,575</u>	<u>3,751,250</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具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一一四年十二月三十一日止，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為444,225千元。

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)

(2)未認列遞延所得稅負債

合併公司未認列為遞延所得稅負債之項目如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>(4,607,887)</u>	<u>(4,649,556)</u>

民國一一四年及一一三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。

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<u>114.1.1</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>114.12.31</u>
遞延所得稅資產：					
存貨備抵損失	\$ 359,204	192,420	-	570	552,194
淨確定福利負債	179,282	(18,347)	(1,412)	(2,993)	156,530
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	127,392	10,989	-	10,829	149,210
折舊年限財稅差異	996,436	1,213,475	-	(25,700)	2,184,211
應計費用財稅差異	328,793	(193,073)	-	(12,586)	123,134
未實現銷貨毛利	243,245	(48,675)	-	135	194,705
虧損扣除額	597,122	792,783	-	(795,858)	594,047
其他	<u>1,224,703</u>	<u>(2,915)</u>	<u>185,647</u>	<u>(101,923)</u>	<u>1,305,512</u>
	<u>\$ 4,066,186</u>	<u>1,946,657</u>	<u>184,235</u>	<u>(927,526)</u>	<u>5,269,552</u>

遞延所得稅負債：

投資子公司相關之投資利益	\$ (4,495,277)	(233,015)	77,715	(21,278)	(4,671,855)
折舊年限財稅差異及其他	<u>(2,414,412)</u>	<u>(815,288)</u>	<u>(3,655)</u>	<u>84,389</u>	<u>(3,148,966)</u>
	<u>\$ (6,909,689)</u>	<u>(1,048,303)</u>	<u>74,060</u>	<u>63,111</u>	<u>(7,820,821)</u>

	<u>113.1.1</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>113.12.31</u>
遞延所得稅資產：					
存貨備抵損失	\$ 360,478	3,848	-	(5,122)	359,204
淨確定福利負債	200,581	(28,183)	9,219	(2,335)	179,282
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	138,940	(24,377)	-	12,829	127,392
折舊年限財稅差異	956,706	96,394	-	(56,664)	996,436
應計費用財稅差異	239,509	80,420	-	8,864	328,793
未實現銷貨毛利	292,208	(48,855)	-	(108)	243,245
虧損扣除額	838,503	262,710	-	(504,091)	597,122
其他	<u>615,165</u>	<u>237,593</u>	<u>(94,444)</u>	<u>466,389</u>	<u>1,224,703</u>
	<u>\$ 3,652,099</u>	<u>579,550</u>	<u>(85,225)</u>	<u>(80,238)</u>	<u>4,066,186</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)

	113.1.1	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	匯 率 影響數	113.12.31
遞延所得稅負債：					
投資子公司相關之投資利益\$	(3,863,490)	(483,347)	(163,656)	15,216	(4,495,277)
折舊年限財稅差異及其他	<u>(2,171,233)</u>	<u>(243,893)</u>	<u>1,766</u>	<u>(1,052)</u>	<u>(2,414,412)</u>
	<u>\$ (6,034,723)</u>	<u>(727,240)</u>	<u>(161,890)</u>	<u>14,164</u>	<u>(6,909,689)</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

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

合併公司於實際發生補充稅時認列為當期所得稅，而對於補充稅相關遞延所得稅會計處理則適用暫時性之強制豁免，會計政策請詳附註四之說明。

合併公司受到支柱二下全球最低稅負法案之規範，係因部分營運所在地已實施國內最低稅負、所得涵蓋原則及徵稅不足支出原則等規定，經檢視適用該項法令之各租稅管轄區預計的有效稅率，合併公司於民國一一四年一月一日至十二月三十一日業已適當評估最低稅負制預計繳納之補充稅為152,353千元。

(廿二)資本及其他權益

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為10,000,000千元，每股面額10元，均為1,000,000千股（皆包含保留員工認股權證、附認股權特別股或附認股權公司債，可認購股分數額200,000千元）；實收股本均為6,412,217千元。

本公司民國一一四年及一一三年度流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	普 通 股	
	114年	113年
1月1日期初餘額	641,222	586,222
現金增資	-	55,000
12月31日期末餘額	<u>641,222</u>	<u>641,222</u>

1.普通股股本

本公司民國一一三年八月二十七日經董事會決議發行海外存託憑證55,000千股，並以民國一一三年九月二十六日為增資基準日，所有發行之股款8,962,995千元均已收取，相關法定登記程序已辦理完竣。

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. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
普通股股票溢價	\$ 14,966,986	15,608,208
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	1,441,760	1,446,590
長期股權投資按權益法認列資本公積	14,919,509	14,835,394
庫藏股票交易	274,550	172,064
員工認股權及其他等	<u>610,301</u>	<u>609,510</u>
	<u>\$ 32,213,106</u>	<u>32,671,766</u>

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

本公司依公司法第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。

本公司於民國一一四年十二月十二日經董事會決議民國一一四年上半年度之盈餘分派案，以資本公積配發現金股利641,222千元(每股為1.00元)。上述相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3. 保留盈餘

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

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

依本公司章程規定，每半會計年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，以現金方式為之時，依公司法第240條第5項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息或紅利之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會；以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(1)法定盈餘公積

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。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則時，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會計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。民國一一四年及一一三年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額均為102,349千元。

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

(3)盈餘分派

本公司於民國一一五年三月六日經董事會決議民國一一四年度之盈餘分派案，有關分派予業主股利之金額如下：

	114年度	
	每股股利(元)	金額
分派予普通股業主之股利		
上半年度盈餘分配數	\$ -	-
下半年度盈餘分配數	2.50	1,603,054
合計	<u>\$ 2.50</u>	<u>1,603,054</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)

本公司於民國一一四年二月二十七日及一一三年十二月十三日經董事會分別決議民國一一三年度及上半年度之盈餘分派案，本公司於民國一一三年五月十日及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及上半年度盈餘分派案，有關分派予業主股利之金額如下：

	113年度		112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				
上半年度盈餘分配數	\$ 3.00	1,923,665	3.50	2,051,776
下半年度盈餘分配數	3.50	2,244,276	5.30	3,106,975
合計	\$ 6.50	4,167,941	8.80	5,158,751

4.非控制權益

	114年度	113年度
期初餘額	\$ 66,988,591	50,251,836
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	5,163,768	6,263,224
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	13,263	(1,078,685)
確定福利計畫再衡量數	29,641	(3,743)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(520,816)	436,515
子公司現金增資	640	1,587,622
子公司股東現金股利	(2,844,291)	(4,779,072)
子公司股份基礎給付	24,999	14,308
非控制權益增加(減少)	652,593	128,461
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	(35,340)	75,983
採權益法之子公司資本公積變動之調整及其他	(109,085)	14,092,142
期末餘額	\$ 69,363,963	66,988,591

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.庫藏股

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，民國一一二年十月二日隨本公司取得朋程科技的控制力，使本公司對弘望投資直接及間接持股過半，故上述持股應視同庫藏股，並依金管證審字第1090150022號函文提列或迴轉特別盈餘公積，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。民國一一四年十二月三十一日每股市價為106.5元，截至民國一一四年十二月三十一日止，弘望投資及朋程科技持有本公司之股票共計27,050千股。

合併公司以庫藏股設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(廿三)股份基礎給付交易

1.環球晶圓及其子公司之股份基礎給付協議

環球晶圓及其子公司民國一一一年度發行現金交割股份基礎給付，存續期間為四年，獲配員工在履行服務條件時有權取得未來之現金給付，該計畫服務條件要求獲配上述股份增值權之員工須於各既得日任職於環球晶圓及其子公司（民國一一二年三月三十一日、一一三年三月三十一日、一一四年三月三十一日及一一五年三月三十一日），每一既得日員工有權取得25%之股份增值權，此外，股份增值權係由每一既得日環球晶圓及其子公司的股票價格和個人績效決定。

民國一一四年及一一三年十二月三十一日環球晶圓股票價格分別為新合幣406元及381.5元。

2.茂矽電子之股份基礎給付協議

協議之類型	給與日	公允價值 (元)	給與數量	履約價格	合約期間	既得條件
限制員工權利 新股計畫(註1)	112.12.11	\$ 34.65	1,000千股	10	3年	(註2)
限制員工權利 新股計畫(註1)	113.6.12	32.25	295千股	10	3年	(註2)
限制員工權利 新股計畫(註1)	114.6.18	22.50	205千股	10	3年	(註2)

註1：茂矽電子發行之限制員工權利新股，於既得期間內不得轉讓，惟未限制投票權。員工於未達成既得條件前非因職業災害離職或死亡，茂矽電子將向員工以發行價格收回其股票並辦理註銷。

註2：部分限制員工權利新股係於給與日後屆滿一年及二年服務期間分別既得30%，其餘40%於屆滿三年服務期間後既得。自給與日起算三年內之任一當年度考績未達公司績效條件者，其之前獲配當年度尚未既得之股份，茂矽電子向員工以發行價格收回。

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)

上述限制員工權利新股流通在外情形如下：

	股數(千股)	
	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
期初餘額	935	1,000
本期給與	205	295
本期收回並註銷	(72)	(60)
本期既得	<u>(353)</u>	<u>(300)</u>
期末餘額	<u><u>715</u></u>	<u><u>935</u></u>

3.朋程科技(子公司瑞柯科技)員工認股權計畫

瑞柯科技董事會於民國一一三年十一月四日決議通過發行員工認股權憑證1,000千單位，每一單位可認購普通股1股，給與對象包含瑞柯科技符合特定條件之員工，憑證持有人自被授權予員工認股權憑證屆滿一年後，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權之存續期間為五年，認股權行使價格為每股10元，認股權發行後，遇有瑞柯科技普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

	<u>114年度</u>		<u>113年度</u>	
	<u>單位(千)</u>	<u>加權平均 行使價格(元)</u>	<u>單位(千)</u>	<u>加權平均 行使價格(元)</u>
期初流通在外數量	1,000	\$ 10	-	\$ 10
本期給與	-	-	1,000	-
本期喪失	<u>(6)</u>	-	<u>-</u>	-
期末流通在外	<u><u>994</u></u>		<u><u>1,000</u></u>	
期末可執行	<u><u>99</u></u>		<u><u>-</u></u>	

流通在外之認股權資訊如下：

	<u>民國114年12月31日</u>	<u>民國113年12月31日</u>
行使價格之範圍(元)	\$10	\$10
加權平均剩餘合約期限(年)	3.9年	5年

該公司給與之員工認股權均使用Black-Scholes評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>113年12月</u>
給與日股價	11.43元
行使價格	10元
預期波動率	36%
存續期間	5年
預期股利率	0%
無風險利率	1.36%~1.46%

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.朋程科技員工認股權計畫

朋程科技於民國一十一年十二月給與員工認股權3,000千單位，每一單位可認購普通股1股。給與對象為本公司之員工。認股權之存續期間均為六年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日朋程科技普通股收盤價格之75%，認股權發行後，遇有朋程科技普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

	114年度		113年度	
	單位(千)	加權平均 行使價格 (元)	單位(千)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外數量	2,594	\$ 109.9	2,950	\$ 115.10
本期喪失	(208)	-	(70)	-
本期行使	(64)	109.9	(286)	110
期末流通在外	<u>2,322</u>		<u>2,594</u>	
期末可執行	<u>719</u>		<u>290</u>	

流通在外之認股權資訊如下：

	民國114年12月31日	民國113年12月31日
行使價格之範圍(元)	\$109.9	\$109.9
加權平均剩餘合約期限(年)	3年	4年

該公司給與之員工認股權均使用Black-Scholes評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	111年12月
給與日股價	153.50元
行使價格	153.10元
預期波動率	37.42%~42.13%
存續期間	6年
預期股利率	0%
無風險利率	1.07%~1.11%

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.台特化現金增資保留予員工認購

台特化於民國一一三年七月八日經董事會決議以現金增資發行新股為9,445千股，並依公司法第267條規定，保留10%，由台特化員工優先認購，員工放棄認購或認購不足之股份數額，授權董事長洽特定人按發行價格認足。

上述依公司法第267條規定保留股份由員工認購，民國一一三年第三季員工實際認購為412千股，並依IFRS 2「股份基礎給付」規定，應衡量給與日所給與權益商品之公允價值，於給予日認列酬勞成本1,978千元。

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

	現金增資保留予 員工認購
	<u>113年度</u>
給與日公允價值	\$ 4.80
給與日股價	113.95
給與數量	412千股
發行價格	110
認股權存續期間(年)	0.019年
無風險利率(%)	1.2443 %

合併公司民國一一四年及一一三年度認列之酬勞成本分別為122,617千元及159,377千元。

(廿四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>4,118,233</u>	<u>5,346,259</u>
1月1日已發行普通股(千股)	641,222	586,222
庫藏股之影響(千股)	(27,050)	(27,050)
現金增資發行新股之影響(千股)	-	19,471
12月31日普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>614,172</u>	<u>578,643</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>6.71</u>	<u>9.24</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.稀釋每股盈餘

	114年度	113年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>4,118,233</u>	<u>5,346,259</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(基本)	614,172	578,643
具稀釋作用潛在普通股之影響(千股)	<u>2,080</u>	<u>1,744</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>616,252</u>	<u>580,387</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>6.68</u>	<u>9.21</u>

(廿五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年度	113年度
<u>主要地區市場</u>		
臺灣	\$ 17,807,312	17,078,396
東北亞(日本、韓國)	13,843,288	16,347,266
亞洲-其他	17,326,423	16,690,136
美洲	13,392,850	11,728,630
歐洲	14,238,967	16,294,565
其他地區	<u>1,562,126</u>	<u>1,539,554</u>
	\$ <u>78,170,966</u>	<u>79,678,547</u>
<u>主要產品</u>		
再生能源	\$ 3,722,783	3,493,863
半導體晶片	63,387,118	64,950,254
半導體晶錠	854,142	1,374,987
汽車元件	8,105,965	7,582,182
其他	<u>2,100,958</u>	<u>2,277,261</u>
	\$ <u>78,170,966</u>	<u>79,678,547</u>

2.合約餘額

	114.12.31	113.12.31	113.1.1
合約負債	\$ <u>24,637,983</u>	<u>31,690,825</u>	<u>35,464,270</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年認列為收入之金額分別為6,693,214千元及6,106,506千元。

合約負債之變動主要係合併公司依長期銷售合約預收客戶款項，將於移轉商品予客戶時認列收入，合併公司為此開立履約保證函之情形請詳附註九。

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)

(廿六)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十七日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之三至百分之十五為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於百分之六十)及不高於百分之三為董事酬勞。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。前項員工酬勞發放之對象包括符合一定條件之控制或從屬員工，該一定條件由董事會訂定之。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥百分之三至百分之十五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包括符合一定條件之從屬員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥最高百分之三為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一一四年及一一三年度員工酬勞提列金額分別為186,663千元(內含基層員工酬勞)及215,360千元，董事酬勞提列金額分別為19,437千元及21,500千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用，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。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，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一四年及一一三年度個體財務報告估列金額並無差異。

(廿七)營業外收入及費用

1. 利息收入

	114年度	113年度
銀行存款利息	\$ 2,129,765	3,338,263
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	308,986	204,480
	\$ 2,438,751	3,542,743

2. 其他利益及損失

	114年度	113年度
外幣兌換利益(損失)	\$ (767,132)	256,603
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	121,119	(4,663,469)
處分不動產、廠房及設備利益	5,624	61,263
股利收入	86,117	191,661
租賃收入	43,947	41,217
其他	391,270	198,771
	\$ (119,055)	(3,913,954)

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.利息費用

	114年度	113年度
銀行借款之利息費用	\$ (357,117)	(699,295)
公司債之利息費用	(942,152)	(373,650)
租賃負債之利息費用	(26,211)	(25,832)
	\$ (1,325,480)	(1,098,777)

(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再生能源、半導體及汽車元件產業相關，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再生能源、半導體及汽車元件產業之影響。民國一一四年及一一三年十二月三十一日，合併公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之35%及37%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)。

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
114年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 22,287,402	(22,448,250)	(14,175,869)	(8,272,381)	-	-	-
應付短期票券	3,398,976	(3,401,556)	(3,401,556)	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人款項)	6,194,221	(6,194,221)	(6,072,359)	(121,862)	-	-	-
應付薪資及獎金	4,947,376	(4,947,376)	(3,542,703)	(1,404,673)	-	-	-
應付股利	1,151,465	(1,597,471)	(1,597,449)	(22)	-	-	-
應付董監酬勞(帳列其他流動負債)	97,137	(97,137)	(47,608)	(49,529)	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	12,260,496	(12,410,293)	(7,081,552)	(384,341)	(3,184,842)	(1,691,402)	(68,156)
租賃負債	1,318,596	(1,417,176)	(86,190)	(82,706)	(152,768)	(382,736)	(712,776)
可轉換公司債	2,665,665	(2,799,900)	-	(799,900)	-	(2,000,000)	-
普通公司債	36,374,985	(38,926,670)	(6,781,640)	(5,662,600)	(471,540)	(18,764,620)	(7,246,270)
海外附認股權公司債	11,202,879	(14,168,785)	(281,257)	(286,032)	(586,876)	(13,014,620)	-
衍生金融工具							
遠期外匯合約：							
流 出	3,705	(1,640,771)	(1,640,771)	-	-	-	-
流 入	(1,433)	1,638,499	1,638,499	-	-	-	-
	\$ 101,901,470	(108,411,107)	(43,070,455)	(17,064,046)	(4,396,026)	(35,853,378)	(8,027,202)

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)

113年12月31日	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
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 28,863,280	(29,000,570)	(27,029,804)	(1,970,766)	-	-	-
應付短期票券	3,999,248	(4,001,293)	(4,001,293)	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人款項)	6,069,284	(6,069,284)	(6,049,464)	(19,820)	-	-	-
應付薪資及獎金	4,737,526	(4,737,526)	(3,469,933)	(1,267,593)	-	-	-
應付股利	3,199,272	(3,199,272)	(3,199,272)	-	-	-	-
應付董監酬勞(帳列其他流動負債)	120,639	(120,639)	(56,263)	(64,376)	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	17,407,288	(18,825,968)	(1,316,308)	(1,207,743)	(12,582,110)	(3,719,807)	-
租賃負債	1,354,699	(1,535,128)	(96,942)	(88,337)	(167,087)	(345,713)	(837,049)
可轉換公司債	776,258	(799,900)	-	-	-	(799,900)	-
普通公司債	16,890,669	(17,384,150)	(126,550)	(32,400)	(12,058,950)	(2,578,750)	(2,587,500)
海外附認股權公司債	10,256,704	(13,313,552)	(176,887)	(179,938)	(369,238)	(12,587,489)	-
衍生金融工具							
遠期外匯合約：							
流 出	94,142	(1,643,967)	(753,898)	(890,069)	-	-	-
流 入	(28,751)	1,578,576	659,756	918,820	-	-	-
	<u>\$ 93,740,258</u>	<u>(99,052,673)</u>	<u>(45,616,858)</u>	<u>(4,802,222)</u>	<u>(25,177,385)</u>	<u>(20,031,659)</u>	<u>(3,424,549)</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：

金融資產	114.12.31		
	外幣	匯率	台幣
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 533,476	31.43	16,767,164
日圓	11,009,978	0.2008	2,210,804
歐元	270,756	36.9	9,990,910
人民幣	161,554	4.496	726,346
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	14,556	31.430	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)

	114.12.31		
	外幣	匯率	台幣
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 451,484	31.43	14,190,129
日圓	15,151,015	0.2008	3,042,324
歐元	41,043	36.9	1,514,484
人民幣	35,535	4.496	159,766
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	37,810	31.43	註
	113.12.31		
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 705,830	32.785	23,140,637
日圓	11,590,529	0.2099	2,432,852
歐元	203,021	34.14	6,931,137
人民幣	79,768	4.478	357,201
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	12,048	32.785	註
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	402,477	32.785	13,195,208
日圓	14,282,181	0.2099	2,997,830
歐元	115,997	34.14	3,960,138
人民幣	33,145	4.478	148,423
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	227,000	32.785	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。於民國一一四年及一一三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，民國一一四年度及一一三年度之稅前淨利將分增加或減少107,885千元及125,602千元。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，民國一一四年及一一三年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(767,132)千元及256,603千元。

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，合併公司民國一一四年及一一三年度之稅前淨利將分別減少或增加(9,623)千元及70,595千元，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	114年度		113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%	\$ 64,150	370,055	57,253	325,615
下跌5%	(64,150)	(370,055)	(57,253)	(325,615)

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：

	114.12.31				
	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	\$ 1,433	-	1,433	-	1,433
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
— 非流動					
私募基金	\$ 328,267	-	-	328,267	328,267
海外有價證券	7,401,100	7,401,100	-	-	7,401,100
可轉換公司債嵌入衍生工具	5,200	-	5,200	-	5,200
	\$ 7,734,567	7,401,100	5,200	328,267	7,734,567

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)

		114.12.31			
		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					
國內外上市(櫃)股票	\$ 763,411	763,411	-	-	763,411
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	519,593	-	-	519,593	519,593
	<u>\$ 1,283,004</u>	<u>763,411</u>	<u>-</u>	<u>519,593</u>	<u>1,283,004</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 34,745,802				
應收票據及應收帳款(含關係人款項)	13,089,496				
其他金融資產-流動及非流動	45,265,708				
海外債券	6,254,570				
	<u>\$ 99,355,576</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
— 流動					
遠期外匯合約	\$ 3,705	-	3,705	-	3,705
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
— 非流動					
海外附認股權公司債嵌入衍生工具	\$ 998,169	-	998,169	-	998,169
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 22,287,402				
應付短期票券	3,398,976				
應付票據及帳款(含關係人款項)	6,194,221				
應付薪資及獎金	4,947,376				
應付股利	1,151,465				
應付董監酬勞(帳列其他流動負債)	97,137				
長期借款	12,260,496				
租賃負債	1,318,596				
可轉換公司債	2,665,665				
普通公司債	36,374,985				
海外附認股權公司債	11,202,879				
	<u>\$ 101,899,198</u>				
		113.12.31			
		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	\$ 28,751	-	28,751	-	28,751
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
— 非流動					
私募基金	\$ 254,686	-	-	254,686	254,686
海外有價證券	6,512,300	6,512,300	-	-	6,512,300
小計	<u>\$ 6,766,986</u>	<u>6,512,300</u>	<u>-</u>	<u>254,686</u>	<u>6,766,986</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)

	113.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外上市(櫃)股票	\$ 314,653	314,653	-	-	314,653
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	830,400	-	-	830,400	830,400
	<u>\$ 1,145,053</u>	<u>314,653</u>	<u>-</u>	<u>830,400</u>	<u>1,145,053</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 54,136,770				
應收票據及應收帳款(含關係人款項)	12,591,633				
其他金融資產-流動及非流動	19,578,258				
海外債券	6,524,215				
	<u>\$ 92,830,876</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
— 流動					
遠期外匯合約	\$ 94,142	-	94,142	-	94,142
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
— 非流動					
海外附認股權公司債嵌入衍生工具	\$ 404,230	-	404,230	-	404,230
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 28,863,280				
應付短期票券	3,999,248				
應付票據及帳款(含關係人款項)	6,069,284				
應付薪資及獎金	4,737,526				
應付股利	3,199,272				
應付董監酬勞(帳列其他流動負債)	120,639				
長期借款	17,407,288				
租賃負債	1,354,699				
可轉換公司債	776,258				
普通公司債	16,890,669				
海外附認股權公司債	10,256,704				
	<u>\$ 93,674,867</u>				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司之管理階層認為以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於本合併財務報告中之帳面價值趨近於其公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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。遠期外匯通常係根據目前之遠期匯率評價。

(4) 第三等級之變動明細表

	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114年1月1日	\$ 254,686	830,400
新增出資額	74,810	255,207
認列於損益	17,162	-
認列於其他綜合損益	-	(357,673)
換股	-	(80)
減資退還股款	(18,391)	(2,845)
匯率變動影響數	-	11,969
合併影響數	-	(217,385)
民國114年12月31日	<u>\$ 328,267</u>	<u>519,593</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)

	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113年1月1日	\$ 242,864	1,202,498
新增出資額	35,252	10,000
認列於損益	(4,009)	-
認列於其他綜合損益	-	(238,876)
減資退還股款	(19,421)	(6,327)
重分類	-	(159,521)
匯率變動影響數	-	22,626
民國113年12月31日	<u>\$ 254,686</u>	<u>830,400</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。

(6)民國一一四年及一一三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。

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。

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。民國一一四年及一一三年十二月三十一日，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。

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。

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。

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)

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。

(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>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
負債總額	\$ 150,144,028	155,776,774
減：現金及約當現金	<u>(34,745,802)</u>	<u>(54,136,770)</u>
淨負債	<u>\$ 115,398,226</u>	<u>101,640,004</u>
權益總額	<u>\$ 118,817,551</u>	<u>115,554,525</u>
負債資本比率	<u>97.12%</u>	<u>87.96%</u>

(卅一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三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(十七)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>匯率變動 及其他</u>	<u>114.12.31</u>
短期借款	\$ 28,863,280	(6,566,381)	(9,497)	22,287,402
應付短期票券	3,999,248	(608,174)	7,902	3,398,976
長期借款	17,407,288	(4,828,271)	(318,523)	12,260,494
租賃負債	1,354,699	(227,872)	185,942	1,312,769
應付公司債	27,923,631	21,272,030	1,047,869	50,243,530
存入保證金	<u>1,468,537</u>	<u>(94,102)</u>	<u>226,856</u>	<u>1,601,291</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 81,016,683</u>	<u>8,947,230</u>	<u>1,140,549</u>	<u>91,104,462</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)

	113.1.1	現金流量	匯率變動 及其他	113.12.31
短期借款	\$ 31,811,162	(2,947,882)	-	28,863,280
應付短期票券	-	3,999,248	-	3,999,248
長期借款	6,384,827	10,885,519	136,942	17,407,288
租賃負債	1,463,632	(232,193)	123,260	1,354,699
應付公司債	26,400,540	2,626,822	(1,103,731)	27,923,631
存入保證金	1,598,473	(129,936)	-	1,468,537
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 67,658,634</u>	<u>14,201,578</u>	<u>(843,529)</u>	<u>81,016,683</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：

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
旭智能源	關聯企業
杰力科技(股)公司	關聯企業
世禾科技(股)公司(以下稱世禾科技)	其他關係人(註1)
昌昱科技(股)公司(以下稱昌昱科技)	其他關係人 "
成都市世正(股)公司(以下稱成都世正)	其他關係人 "
東莞市世平光電科技有限公司(以下稱東莞世平)	其他關係人 "
世巨科技(合肥)有限公司(以下稱合肥科技)	其他關係人 "
品化科技(股)公司(以下稱品化科技)	其他關係人(註2)
喬雙資本(股)公司	其他關係人(註3)
太平洋綠能(股)公司	其他關係人 "
盛益晉好能源(股)公司	其他關係人(註4)

註1：係南京弘潔之關聯企業，本公司之子公司台特化自民國一十四年八月五日收購弘潔科技起列入。

註2：品化科技董事長與晶化科技高階管理人員為配偶關係。

註3：艾涅爾之董事。

註4：本公司為該公司具控制力母公司之董事。

(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：

	114年度	113年度
關聯企業	\$ 74,690	131,002
其他關係人	512	-
	<u>\$ 75,202</u>	<u>131,002</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)

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

合併公司民國一一四年及一一三年度售予一般客戶約定收款期間均為預收貨款至月結120天；對關係人約定收款期間均為月結30天至月結120天及次月結30天至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>114年度</u>	<u>113年度</u>
關聯企業	\$ 2,640	-
其他關係人	<u>10,953</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 13,593</u>	<u>-</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。

合併公司民國一一四年及一一三年度與一般廠商付款條件均為預付貨款至次月結150天；向關係人進貨付款條件均為次月結30天至月結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>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
應收關係人款項	關聯企業	\$ 9,434	564
應收關係人款項	其他關係人	<u>150</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 9,584</u>	<u>564</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>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
應付關係人款項	關聯企業	\$ 1,645	-
應付關係人款項	其他關係人	<u>2,496</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 4,141</u>	<u>-</u>

5. 其他

(1) 合併公司提供關係人其他服務，包含人力資源等，相關其他收入及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>114年度</u>	<u>113年度</u>
其他收入	關聯企業	\$ 1,190	2,035
其他收入	其他關係人	<u>875</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,065</u>	<u>2,035</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)

帳列項目	關係人類別	114.12.31	113.12.31
應收關係人款項	其他關係人	\$ 3	-

(2)關係人提供合併公司其他服務，包含服務費等，相關之其他費用及應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114年度	113年度
其他費用	其他關係人	\$ 99,474	-

帳列項目	關係人類別	114.12.31	113.12.31
應付關係人款項	其他關係人	\$ 33,291	9

合併公司委託關係人執行儲能系統定期試驗，截至民國一一四年十二月三十一日止，因前述交易產生之其他預付款為3,735千元，帳列其他流動資產-其他項下。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 459,310	529,448
退職後福利	2,074	2,202
股份基礎給付	11,285	14,127
	\$ 472,669	545,777

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	114.12.31	113.12.31
不動產、廠房及設備	長短期借款(含額度)	\$ 1,980,148	2,126,785
銀行存款(帳列其他金融資產-流動)	提供銀行擔保借款等	17,172,990	10,009,356
銀行存款(帳列其他金融資產-非流動)	提供銀行開立新竹科學工業園區管理局租約之擔保	99,482	79,805
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	提供Siltronic AG股票予受託人擔保質押	5,594,416	4,922,322
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資及庫藏股	長短期借款	2,667,825	3,369,225
		\$ 27,514,861	20,507,493

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

(一)重大未認列之合約承諾：

- 1.截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，合併公司依據現行有效合約尚未進貨之金額為27,640,691千元及33,027,439千元。
- 2.合併公司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)

	114.12.31	113.12.31
美金	\$ 17,988	21,377
歐元	\$ 11,945	12,505

- 3.民國一一四年及一一三年十二月三十一日，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8,285,778千元及28,591,837千元。
- 4.民國一一四年及一一三年十二月三十一日，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104,793,841千元及120,372,001千元。
- 5.民國一一四年及一一三年十二月三十一日，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57,126千元及76,183千元。
- 6.民國一一四年及一一三年十二月三十一日，合併公司已開立而未使用之信用狀金額分別為270,926千元及304,157千元。
- 7.合併公司與特定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，截至民國一一四年及一一三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3,074,787千元及4,300,840千元。
- 8.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，截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，合併公司依約定向客戶收取保證金數額分別為135,300千元及131,200千元，上述保證金帳列其他非流動負債—其他。
- 9.合併公司與發電業者及用電客戶分別簽訂再生能源購售合約，與發電業者之部分合約包含最低購電量須達其發電設備月發電量之一定百分比，與用電客戶之合約則包含每年最低供電量，且依約定有違約的處理條款，截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，未有違約情事。

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)

10.合併公司之子公司GWA依據與德州謝爾曼市當地政府機關簽訂之建廠補助協議，於遵循協議之特定條件下，可取得土地及現金補助，GWA業已於民國一一四年度取得當地政府建廠補助美金5,500千元。

11.合併公司之子公司GWA依晶片法案與美國商務部簽署直接協議，並於民國一一四年度間完成雙方約定之第一階段里程碑，取得補助款美金200,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年度			113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	10,284,642	3,642,208	13,926,850	10,141,333	3,786,041	13,927,374
勞健保費用	1,459,201	368,063	1,827,264	1,364,594	362,647	1,727,241
退休金費用	690,587	151,485	842,072	671,237	156,254	827,491
其他員工福利費用	343,334	190,374	533,708	357,707	201,848	559,555
折舊費用	10,149,115	658,227	10,807,342	9,220,402	618,170	9,838,572
攤銷費用	171,777	30,846	202,623	164,205	21,433	185,638

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一四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.期末持有之重大有價證券(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.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：請詳附表四。
- 5.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：請詳附表五。
- 6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表六。

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)

	113年度				合 計
	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	
利息費用	\$ 869,912	134,387	94,478	-	1,098,777
折舊與攤銷	\$ 8,674,156	780,976	569,078	-	10,024,210
應報導部門損益	\$ 10,509,232	289,457	722,056	-	11,520,745
採用權益法認列之關 聯企業損益之份額					88,738
					\$ 11,609,483
應報導部門資產	\$ 237,097,966	17,268,930	15,508,102	(111,363)	269,763,635
採用權益法之投資					1,567,664
					\$ 271,331,299
應報導部門負債	\$ 134,897,928	15,394,357	5,595,852	(111,363)	155,776,774

(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(廿五)。

2.非流動資產：

地 區	114.12.31	113.12.31
台灣	\$ 25,326,224	28,880,558
韓國	7,688,586	9,973,685
日本	15,729,325	18,652,673
美國	58,432,876	67,565,273
義大利	16,621,196	14,906,954
菲律賓	1,522,425	139,520
其他國家	4,872,192	3,734,442
	\$ 130,192,824	143,853,105

(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：

	114年度	113年度
C公司集團	\$ 7,271,558	8,160,987
K公司集團	6,621,172	6,713,028
	\$ 13,892,730	14,874,015

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國一十四年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	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	本公司	續升綠能	應收關係人款	是	100,000	-	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	19,781,435	19,781,435
0	"	SSR	應收關係人款	是	664,100	628,600	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	19,781,435	19,781,435
0	"	中美鑫	應收關係人款	是	600,000	600,000	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	19,781,435	19,781,435
0	"	Sulu	應收關係人款	是	653,700	-	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	19,781,435	19,781,435
0	"	旭愛能源	應收關係人款	是	340,000	-	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	19,781,435	19,781,435
1	SSTI	Sulu	應收關係人款	是	487,449	469,250	469,250	-	2	-	營業週轉	-	-	-	2,028,664	2,028,664
1	"	AMLED	應收關係人款	是	379,002	358,742	358,742	-	2	-	營業週轉	-	-	-	2,028,664	2,028,664
2	SSR	Sulu	應收關係人款	是	353,633	326,872	326,872	-	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-
															(註4)	(註4)
3	續興	續升綠能	應收關係人款	是	50,000	-	-	2.00 %	2	-	營業週轉	-	-	-	61,653	61,653
4	環球晶圓	旭信電力	應收關係人款	是	100,000	100,000	45,000	1.80 %	2	-	營運週轉	-	-	-	37,319,418	37,319,418
4	"	旭愛能源	應收關係人款	是	500,000	500,000	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	37,319,418	37,319,418
4	"	兆遠科技	應收關係人款	是	200,000	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	37,319,418	37,319,418
5	GWJ	MEMC Japan	應收關係人款	是	14,886,880	13,333,120	9,718,720	1.37273 %	2	-	營運週轉	-	-	-	18,996,382	18,996,382
6	GWS	GWBV	應收關係人款	是	3,486,525	3,300,150	3,082,121	4.48%~6.04%	2	-	營運週轉	-	-	-	60,955,996	60,955,996
6	"	GW GmbH	應收關係人款	是	4,612,500	4,612,500	4,612,500	2.70 %	2	-	營運週轉	-	-	-	60,955,996	60,955,996
6	"	環球晶圓	應收關係人款	是	9,961,500	7,260,330	6,021,988	4.621%~5.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	60,955,996	60,955,996
6	"	MEMC SpA	應收關係人款	是	996,150	942,900	942,900	4.570 %	2	-	營運週轉	-	-	-	60,955,996	60,955,996
6	"	GWA	應收關係人款	是	31,430,000	31,430,000	28,674,312	4.016 %	2	-	營運週轉	-	-	-	60,955,996	60,955,996

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2及註3)	資金貸與總限額(註2及註3)
													名稱	價值		
7	GTI	MEMC LLC	應收關係人款	是	3,143,000	3,143,000	767,052	4.70424 %	2	-	營運週轉	-	-	-	23,226,669	23,226,669
7	"	GWA	應收關係人款	是	3,320,500	3,143,000	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	23,226,669	23,226,669
8	GWBV	GW GmbH	應收關係人款	是	2,214,000	2,214,000	295,200	2.70 %	2	-	營運週轉	-	-	-	60,404,030	60,404,030
8	"	Topsil A/S	應收關係人款	是	647,460	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	60,404,030	60,404,030
8	"	MEMC SpA	應收關係人款	是	3,690,000	3,690,000	3,690,000	2.393 %	2	-	營運週轉	-	-	-	60,404,030	60,404,030
9	昆山中辰	上海召凱	應收關係人款	是	66,309	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	3,323,315	3,323,315
10	上海召凱	忻州元鴻	應收關係人款	是	94,626	42,712	35,069	3.00 %	2	-	營運週轉	-	-	-	112,910	112,910
11	環球晶資本	環球晶圓	應收關係人款	是	3,235,815	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	12,153,458	12,153,458
11	"	GWA	應收關係人款	是	11,000,500	11,000,500	11,000,500	4.016 %	2	-	營運週轉	-	-	-	12,153,458	12,153,458
11	"	CWT	應收關係人款	是	628,600	628,600	628,600	4.27%~4.65%	2	-	營運週轉	-	-	-	12,153,458	12,153,458
12	CWT	GWH	應收關係人款	是	85,000	85,000	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	514,347	514,347
13	Anjet	安傑特科技(股)公司	應收關係人款	是	282,870	282,870	236,541	2.14 %	2	-	營運週轉	-	-	-	80,300 (註5)	80,300 (註5)

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。

(3) 續升綠能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續升綠能淨值的百分之四十為限；續升綠能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，或續升綠能直接及間接持有表決權股份百分之百之國內公司對續升綠能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。

- 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) 續升綠能及其子公司短期融通資金貸與其他公司或行號時，個別貸與金額以續升綠能最近期財務報告淨值之百分之四十為限，貸與總額以續升綠能最近期財務報告淨值之百分之四十為限。續升綠能直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與不受資金貸與金額之限制，惟貸放金額最高不得超過貸出公司最近期財務報告之淨值。
- (4) SSTI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。
- (5) SSR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二十倍為限；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二十倍為限，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。
- (6) Anjet資金貸與總額以不超過貸出資金之公司淨值百分之四十為限，貸與短期資金融通必要之公司，貸與總額不得超過貸出資金之公司淨值百分之四十；貸出資金之公司對直接或間接持有表決權股份超過百分之五十之子公司或是依國際財務報導編製準則納入為合併個體之子公司，個別貸與金額以貸出資金之公司淨值百分之四十為限；對其於個別對象貸與之金額以貸出資金之公司淨值百分之十為限。

註4：資金貸與期末餘額超限，子公司SSR已於民國一一五年一月訂定增資計畫提報董事會，並依計畫時程完成改善。

註5：資金貸與期末餘額超限，子公司Anjet已於民國一一四年十二月訂定改善計畫提報董事會，將依計畫時程完成改善。

註6：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
民國一十四年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	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	本公司	Sulu	1	1,545,758 (註5)	1,527,430	-	-	-	-	1,545,758 (註5)	Y (註4)	N	N
0	"	續升綠能	2	49,453,588	35,421	421	421	-	-	49,453,588	Y	N	N
0	"	中美鑫	2	49,453,588	1,300,000	1,300,000	-	-	2.63 %	49,453,588	Y	N	N
0	"	續興	2	49,453,588	165,446	15,120	15,120	-	0.03 %	49,453,588	Y	N	N
0	"	續日	2	49,453,588	200,000	200,000	300	-	0.40 %	49,453,588	Y	N	N
1	續興	續升綠能	4	770,660	774	768	768	-	0.10 %	770,660	N	Y	N
2	環球晶圓	GmbH	2	279,895,635	16,605,000	16,605,000	12,368,880	-	17.80 %	279,895,635	N	N	N
2	"	寰球鑫	2	279,895,635	800,000	800,000	-	-	0.86 %	279,895,635	N	N	N
2	"	旭愛能源	2	279,895,635	535,067	535,067	337,749	-	0.57 %	279,895,635	N	N	N
2	"	旭信電力	2	279,895,635	114,800	35,000	30,000	-	0.04 %	279,895,635	N	N	N
2	"	GWS	2	279,895,635	5,659,156	5,470,753	4,620,704	-	5.86 %	279,895,635	N	N	N
2	"	MEMC SpA	2	279,895,635	4,723,200	4,723,200	3,062,700	-	5.06 %	279,895,635	N	N	N
2	"	GWA	2	279,895,635	16,137,630	15,274,980	12,131,980	-	16.37 %	279,895,635	N	N	N
2	"	兆遠科技	2	279,895,635	1,084,028	-	-	-	-	279,895,635	N	N	N
2	"	MEMC LLC	2	279,895,635	664,100	628,600	628,600	-	0.67 %	279,895,635	N	N	N
3	GTI	"	4	116,133,345	3,268,500	-	-	-	-	116,133,345	N	N	N
3	"	GWA	4	116,133,345	6,398,000	6,286,000	-	-	27.06 %	116,133,345	N	N	N
4	昆山中辰	昆山辰巨	4	16,616,575	1,456,138	1,431,620	551,929	-	43.08 %	16,616,575	N	N	Y

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額 (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)										
5	GWS	GWA	4	203,186,650	31,430,000	31,430,000	-	-	77.34 %	203,186,650	N	N	N
6	環球晶資本	"	4	151,918,225	31,430,000	31,430,000	8,903,416	-	103.44 %	151,918,225	N	N	N
6	"	MEMC LLC	4	151,918,225	9,429,000	9,429,000	8,222,179	-	31.03 %	151,918,225	N	N	N
6	"	GmbH	4	151,918,225	5,535,000	5,535,000	-	-	18.22 %	151,918,225	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從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：提供背書保證者公司對單一企業背書保證之額度，以不超過提供背書保證者公司淨值之10%為限，惟對子公司則以提供背書保證者公司則以淨值之一倍為限。累積對外背書保證之總額，以不超過本公司淨值的一倍為限。本公司整體得為背書保證之總額及對單一企業背書保證之金額以不超過背書保證者公司淨值之五倍為限。前述淨值以最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載為準。因業務往來關係所為之背書保證，除受前項規範外，背書保證額度應與進貨或銷貨金額孰高者相當。

註4：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：對Sulu之背書保證限額係依背書保證時之交易金額計算。

註6：續興對他人背書保證或提供保證之總額，以續興淨值的百分之五百為限。對單一企業背書保證限額以續興最近期財務報告淨值百分之五百為限。續興及其子公司整體對單一企業背書或保證之金額以續興淨值的百分之五百為限。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部份)
 民國一十四年十二月三十一日

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		
本公司	盛達電業	SAS為其董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	15,007	341,407	11.54 %	341,407	11.54 %	
"	台灣智慧電能(股)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	7,500	75,000	4.76 %	75,000	4.76 %	註2
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—非流動	300	195,496	15.00 %	195,496	15.00 %	
中美鑫	碓基半導體(股)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	4,280	56,408	6.16 %	56,408	6.16 %	
"	鈺祥企業(股)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	231	11,551	0.33 %	11,551	0.33 %	
"	Silican 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	500	34,416	14.49 %	34,416	14.49 %	
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	-	100,081	3.85 %	100,081	3.85 %	
"	Siltronic AG	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	650	1,172,867	2.17 %	1,172,867	2.17 %	
GW GmbH	"	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,101	5,594,855	10.34 %	5,594,855	10.34 %	
GWBV	"	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	350	633,379	1.17 %	633,379	1.17 %	
環球晶圓	文擘科技(股)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	621	85,062	0.04 %	85,062	0.05 %	
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	-	228,186	1.93 %	228,186	1.93 %	
"	永泉晶圓(股)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	959	50,000	4.44 %	50,000	4.55 %	

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		
GWS	Citigroup Global Markets Holdings Inc. 美元固定利率票券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	6,254,570	-	-	-	
弘望科技	本公司	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	2,667,825	3.91 %	2,667,825	3.91 %	註1
朋程科技	"	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	2,000	213,000	0.31 %	213,000	0.31 %	註1
"	恆勁科技(股)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	10,239	330,194	5.01 %	330,194	5.01 %	
"	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	-	59,879	-	59,879	11.80 %	
茂矽電子	茂德科技(股)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	636	16,285	1.41 %	16,285	1.41 %	

註1：係為庫藏股，請詳附註六(二十)。

註2：本公司於民國一一四年五月九日董事會決議通過參與台灣智慧電能(股)公司投資案增資，投資金額以每股新台幣10元認購，總認購股款共計75,000千股。

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
民國一一四年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：新臺幣千元

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	
本公司	續日	本公司直接持有之子公司	進貨	375,143	20 %	月結六十天	-	-	(201,936)	(99)%	
"	兆遠科技	本公司間接持有之子公司	銷貨	(663,295)	(24)%	月結六十天	-	-	385,457	45 %	
環球晶圓	GTI	本公司間接持有之子公司	進貨	1,015,576	2 %	月結六十天	-	-	(145,236)	(1)%	
"	昆山中辰	本公司間接持有之子公司	進貨	1,319,316	2 %	月結六十天	-	-	(215,938)	(2)%	
"	GWJ	本公司間接持有之子公司	進貨	7,359,929	12 %	月結六十天 至九十天	-	-	(1,390,429)	(14)%	
"	Topsil A/S	本公司間接持有之子公司	進貨	1,938,964	3 %	月結三十天 至六十天	-	-	(190,422)	(2)%	
"	GWS	本公司間接持有之子公司	進貨	785,260	1 %	月結六十天	-	-	(142,674)	(1)%	
GWS	環球晶圓	本公司間接持有之子公司	進貨	7,003,103	12 %	月結六十天	-	-	(1,083,393)	(11)%	
"	MEMC LLC	本公司間接持有之子公司	銷貨	(950,016)	(2)%	月結六十天	-	-	158,542	2 %	
GTI	"	本公司間接持有之子公司	進貨	3,356,220	6 %	次月結九十 天	-	-	(485,545)	(5)%	
昆山辰巨	"	本公司間接持有之子公司	進貨	1,115,868	2 %	月結六十天	-	-	(241,050)	(2)%	
昆山中辰	"	本公司間接持有之子公司	進貨	725,242	1 %	月結三十天	-	-	(62,983)	(1)%	
GWJ	"	本公司間接持有之子公司	進貨	2,087,480	3 %	月結六十天 至九十天	-	-	(230,973)	(2)%	
MEMC Sdn Bhd	"	本公司間接持有之子公司	進貨	128,778	-	月結六十天	-	-	(11,856)	-	

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
Topsil A/S	"	本公司間接持有之子公司	進貨	329,760	1 %	月結六十天	-	-	(86,713)	(1)%	
Mosel	"	本公司間接持有之子公司	進貨	163,057	-	月結六十天	-	-	(30,329)	-	
GWA	兆遠科技	本公司間接持有之子公司	進貨	210,778	-	月結六十天	-	-	-	-	
GWH	"	本公司間接持有之子公司	進貨	712,735	1 %	月結六十天至九十天	-	-	(389,399)	(4)%	
兆遠科技	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	663,295	5 %	月結六十天	-	-	(385,458)	-	
"	MEMC Sdn Bhd	本公司間接持有之子公司	進貨	1,159,282	2 %	月結六十天	-	-	(158,059)	(2)%	
"	MEMC SpA	本公司間接持有之子公司	進貨	3,616,475	6 %	月結六十天	-	-	(673,086)	(7)%	
"	"	本公司間接持有之子公司	銷貨	(7,820,736)	(13)%	月結六十天	-	-	1,377,040	14 %	
"	MEMC Korea	本公司間接持有之子公司	進貨	2,478,053	4 %	月結六十天	-	-	(374,325)	(4)%	
"	MEMC Japan	本公司間接持有之子公司	進貨	7,350,646	12 %	月結六十天	-	-	(1,227,645)	(12)%	
"	"	本公司間接持有之子公司	銷貨	(2,544,556)	(4)%	月結六十天	-	-	406,975	4 %	
SPA	兆遠科技	本公司間接持有之子公司	進貨	857,561	1 %	月結六十天	-	-	(116,179)	(1)%	
MKC	"	本公司間接持有之子公司	進貨	1,926,477	3 %	月結六十天	-	-	(741,421)	(7)%	
朋程科技	茂矽電子	本公司間接持有之子公司	進貨	766,615	21 %	月結九十天	-	-	(81,024)	12 %	
"	鼎崴科技(股)公司	本公司間接持有之子公司	進貨	737,508	20 %	月結九十天	-	-	(173,344)	25 %	
茂矽電子	環球晶圓	本公司間接持有之子公司	進貨	159,663	23 %	月結六十天	-	-	(27,557)	(17)%	

註：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
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
民國一十四年十二月三十一日

附表五

單位：新臺幣千元

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	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	兆遠科技	本公司間接持有之子公司	385,457	1.49	-	-	117,378	-
SSTI	AMLED	本公司間接持有之子公司	358,742	(註3)	-	-	-	-
"	Sulu	本公司間接持有之子公司	469,250	(註3)	-	-	-	-
環球晶圓	GTI	本公司間接持有之子公司	485,545	9.23	-	-	94	-
"	GWJ	本公司間接持有之子公司	230,973	4.01	-	-	4,911	-
"	GWS	本公司間接持有之子公司	1,083,393	7.98	-	-	11	-
"	昆山辰巨	本公司間接持有之子公司	241,050	5.32	-	-	33	-
GWS	環球晶圓	本公司間接持有之子公司	142,674	11.01	-	-	-	-
昆山中辰	"	本公司間接持有之子公司	215,938	7.11	-	-	1,370	-
GWJ	"	本公司間接持有之子公司	1,390,429	4.49	-	-	43,104	-
Topsil A/S	"	本公司間接持有之子公司	190,422	9.91	-	-	4,626	-
兆遠科技	MEMC SpA	本公司間接持有之子公司	116,179	7.65	-	-	100,983	-
"	GWJ	本公司間接持有之子公司	389,399	2.79	-	-	-	-
"	MKC	本公司間接持有之子公司	741,421	2.78	-	-	-	-
GTI	環球晶圓	本公司間接持有之子公司	145,236	5.92	-	-	1,440	-
GWS	MEMC Japan	本公司間接持有之子公司	406,975	6.66	-	-	241,538	-
"	MEMC SpA	本公司間接持有之子公司	1,377,040	5.28	-	-	619,376	-
"	MEMC LLC	本公司間接持有之子公司	158,542	7.13	-	-	94	-
MEMC Sdn Bhd	GWS	本公司間接持有之子公司	158,059	8.07	-	-	42,013	-

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	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
MEMC SpA	"	本公司間接持有之子公司	673,086	6.47	-	-	335,851	-
MEMC Korea	"	本公司間接持有之子公司	374,325	5.81	-	-	205,825	-
MEMC Japan	"	本公司間接持有之子公司	1,227,645	7.22	-	-	556,013	-
GWS	環球晶圓	本公司間接持有之子公司	6,021,988	(註3)	-	-	19,540	-
GWJ	MEMC Japan	本公司間接持有之子公司	9,899,440	(註3)	-	-	-	-
GWS	GWBV	本公司間接持有之子公司	3,299,353	(註3)	-	-	-	-
"	GW GmbH	本公司間接持有之子公司	4,743,745	(註3)	-	-	-	-
"	GWA	本公司間接持有之子公司	28,680,710	(註3)	-	-	28,260,710	-
GTI	MEMC LLC	本公司間接持有之子公司	1,582,231	(註3)	-	-	777,554	-
GWS	MEMC SpA	本公司間接持有之子公司	950,441	(註3)	-	-	-	-
GWBV	"	本公司間接持有之子公司	3,759,201	(註3)	-	-	947	-
"	GW GmbH	本公司間接持有之子公司	300,716	(註3)	-	-	-	-
環球晶資本	GWA	本公司間接持有之子公司	7,543,200	(註3)	-	-	11,000,500	-
鼎崑科技(股)公司	朋程科技	本公司間接持有之子公司	173,344	4.31	-	-	-	-

註1：截至民國一一四年十月二十二日止收回金額。

註2：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註3：係資金融通產生之應收關係人款。

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
 民國一十四年一月一日至十二月三十一日

附表六

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			佔合併總營業收入或總資 產之比率(註3、4)
				科目	金額	交易條件	
1	環球晶圓	GTI	3	進貨	1,015,576	月結六十天	1.30%
1	"	昆山中辰	3	進貨	1,319,316	月結六十天	1.69%
1	"	GWJ	3	進貨	7,359,929	月結六十天至九十天	9.42%
1	"	Topsil A/S	3	進貨	1,938,964	月結三十天至六十天	2.48%
1	"	GWS	3	進貨	785,260	月結六十天	1.00%
1	"	GTI	3	銷貨	3,356,220	次月結九十天	4.29%
1	"	GWJ	3	銷貨	2,087,480	月結六十天至九十天	2.67%
1	"	GWS	3	銷貨	7,003,103	月結六十天	8.96%
1	"	昆山辰巨	3	銷貨	1,115,868	月結六十天	1.43%
2	兆遠科技	MEMC Korea	3	銷貨	1,926,477	月結六十天	2.46%
2	"	MEMC SpA	3	銷貨	857,561	月結六十天	1.10%
3	GWS	MEMC LLC	3	銷貨	950,016	月結六十天	1.22%
3	"	MEMC SpA	3	進貨	3,616,475	月結六十天	4.63%
3	"	"	3	銷貨	7,820,736	月結六十天	10.00%
3	"	MEMC Korea	3	進貨	2,478,053	月結六十天	3.17%
3	"	MEMC Japan	3	銷貨	2,544,556	月結六十天	3.26%
3	"	"	3	進貨	7,350,646	月結六十天	9.40%
3	"	MEMC Sdn Bhd	3	進貨	1,159,282	月結六十天	1.48%

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)
3	"	環球晶圓	3	應收關係人融資款	6,021,988	-	2.24%
3	"	GWBV	3	應收關係人融資款	3,229,353	-	1.20%
3	"	GWA	3	應收關係人融資款	28,680,709	-	10.66%
3	"	GmbH	3	應收關係人融資款	4,743,745	-	1.76%
3	"	GWA	3	預付貨款	7,543,200	-	2.80%
4	GWJ	MEMC Japan	3	應收關係人融資款	9,718,720	-	3.61%
5	GWBV	MEMC SpA	3	應收關係人融資款	3,695,225	-	1.37%

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)
民國一十四年一月一日至十二月三十一日

附表七

單位：新臺幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			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				
本公司	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 %	1,014,332	100.00 %	716	716	子公司
"	環球晶圓	台灣	半導體矽晶材料及元件製造及貿易	8,957,524	8,957,524	223,008	46.64 %	42,171,245	46.64 %	7,311,661	3,359,887	子公司
"	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 %	99,248	100.00 %	(115,158)	(115,158)	子公司
"	SSR	Cayman	投資各項事業	794,373 (USD24,500)	794,373 (USD24,500)	24,500	100.00 %	(5,854)	100.00 %	(100,994)	(100,994)	子公司
"	續升綠能	台灣	發電業務	240,482	15,000	21,726	88.17 %	371,154	100.00 %	14,786	19,522	子公司
"	中美鑫	台灣	投資各項事業	800,000	650,000	80,000	100.00 %	433,796	100.00 %	(22,626)	(22,626)	子公司
"	續興	台灣	能源技術服務業務	-	20,000	-	-	-	100.00 %	6,701	6,701	子公司
"	真美晶	台灣	太陽能系統商	112,193	112,193	7,452	24.70 %	39,928	24.70 %	(12,030)	(14,915)	關聯企業

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				
"	台特化	台灣	半導體特氣 及化學材料 製造商	1,021,586	1,021,586	42,123	28.52 %	1,325,979	28.52 %	734,038	164,009	子公司註2
"	朋程科技	台灣	車用半導體 製造及銷售	2,569,686	2,558,359	26,031	25.57 %	2,265,911	25.57 %	573,787	104,373	子公司註2
"	宏捷科技	台灣	砷化鎵晶片 製造及貿易	4,512,879	4,512,879	55,923	28.46 %	2,739,786	28.46 %	660,148	155,236	子公司註2
"	茂矽電子	台灣	半導體業	97	97	3	-	96	-	-	-	子公司
"	艾涅爾	台灣	發電業務	-	141,565	-	-	-	48.31 %	3,599	1,644	子公司註2
"	續日	台灣	電池製造業	926,505	-	92,651	100.00 %	893,070	100.00 %	(33,435)	(33,435)	子公司
"	續晶	台灣	一般投資 業、創業投 資業	1,000	-	100	100.00 %	982	100.00 %	(18)	(18)	子公司
"	晶橋綠能管顧	台灣	一般投資 業、創業投 資業	400	-	40	40.00 %	400	100.00 %	-	-	關聯企業
中美鑫	續律能源	台灣	能源技術服 務業務	3,825	3,825	383	51.00 %	3,209	51.00 %	(142)	-	註4及9
"	旭智能源	台灣	能源技術服 務業務	44,000	44,000	4,400	40.00 %	44,315	40.00 %	2,154	-	關聯企業 註4
"	晶化科技	台灣	半導體業	143,072	143,633	14,307	50.80 %	122,176	50.80 %	(41,560)	-	註4及9

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				
"	Anjet	英屬開曼 群島	半導體業	51,018	-	800	4.61 %	48,802	4.61 %	(147,180)	-	註4及9
SSR	Sulu	菲律賓	發電業務	113,920 (USD4,000)	113,920 (USD4,000)	420,000	40.00 %	5,909	40.00 %	(118,361)	-	註4及9
"	AMLED	菲律賓	投資各項事 業	-	-	-	-	-	-	-	-	註3、4及9
AMLED	Sulu	菲律賓	發電業務	297,229 (USD9,065)	297,229 (USD9,065)	472,500	45.00 %	6,648	45.00 %	(118,361)	-	註4及9
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)	-	-	-	-	-	-	註7及9
續升綠能	續興	台灣	能源技術服 務業務	225,482	-	15,000	100.00 %	154,133	100.00 %	2,269	-	註4及9
"	艾涅爾	台灣	發電業務	317,401	-	35,460	100.00 %	318,395	100.00 %	277	-	註4及9
"	續翔節能	台灣	節能系統服 務業務	3,000	-	500	60.00 %	3,004	60.00 %	7	-	註4及9
"	續齊儲能	台灣	儲能系統服 務業務	12,000	-	1,200	60.00 %	12,030	60.00 %	50	-	註4及9
續晶	晶橋綠能資管	台灣	一般投資 業、創業投 資業	400	-	40	40.00 %	400	100.00 %	-	-	關聯企業 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 %	3,360,995	100.00 %	197,343	-	註4及9

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				
"	GWJ	日本	半導體矽晶 圓製造及貿 易	5,448,015	5,448,015	128	100.00 %	18,970,413	100.00 %	1,058,123	-	註4及9
"	GWS	新加坡	投資各項事 業	2,207,377	2,207,377	41,674	100.00 %	39,075,436	100.00 %	-	-	註4及9
"	GW GmbH	德國	貿易業務	1,952,235 (EUR 62,525)	1,952,235 (EUR 62,525)	48,025	100.00 %	(9,998,056)	100.00 %	(895,362)	-	註4及9
"	GWBV	荷蘭	投資各項事 業	52,221,999 (USD 1,721,076)	40,367,464 (USD 1,321,076)	0.1	100.00 %	60,404,030	100.00 %	(2,875,757)	-	註4及9
"	弘望投資	台灣	投資各項事 業	309,760	309,760	30,976	30.98 %	692,333	30.98 %	154,988	-	註4、6及9
"	旭愛能源	台灣	發電業務	1,045,000	1,045,000	104,500	100.00 %	1,068,931	100.00 %	(13,992)	-	註4及9
"	旭信電力	台灣	發電業務	141,340	141,340	14,134	100.00 %	128,266	100.00 %	(8,503)	-	註4及9
"	寰球鑫	台灣	投資各項事 業	250,000	250,000	25,000	100.00 %	282,403	100.00 %	29,022	-	註4及9
"	兆遠科技	台灣	光電及通訊 材料基板製 造與銷售	437,924	437,924	43,836	100.00 %	1,068,849	100.00 %	1,077,365	-	註4及9
"	環球晶資本	台灣	投資各項事 業	23,315,300 (USD 750,000)	8,132,250 (USD 250,000)	93,261	79.41 %	24,127,653	100.00 %	496,298	-	註4及9
GWJ	MEMC Japan	日本	半導體矽晶 圓製造及銷 售	373,413 (JPY 100,000)	373,413 (JPY 100,000)	750	100.00 %	2,429,417	100.00 %	95,876	-	註4及9

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 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 %	11,569,996	100.00 %	(942,127)	-	註4及9
MEMC SpA	MEMC SarL	法國	貿易業務	1,316 (USD40)	1,316 (USD40)	0.5	100.00 %	5,548	100.00 %	975	-	註4及9
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 %	22,634,756	100.00 %	451,028	-	註4及9
"	GTI	美國	磊晶矽晶圓 生產及磊晶 代工等貿易	14,634,384 (USD491,262)	2,779,849 (USD91,262)	1	100.00 %	24,520,388	100.00 %	(2,535,105)	-	註4及9
"	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 %	5,688	100.00 %	581	-	註4及9
"	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 %	2,931,165	100.00 %	101,937	-	註4及9
兆遠科技	Crytalwise HK	香港	投資公司	- (USD47,650)	- (USD47,650)	47,650	100.00 %	34,153	100.00 %	(179)	-	註4及9
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 %	3,983,141	100.00 %	(1,148,597)	-	註4及9
昆山中辰	MEMC Sdn Bhd	馬來西亞	半導體矽晶 圓研發、製 造及銷售	1,553,716 (USD 47,315)	1,553,716 (USD 47,315)	89,586	100.00 %	2,032,751	100.00 %	67,622	-	註4及9
GTI	GWA	美國	半導體矽晶 圓製造及銷 售	15,175,535 (USD 507,000)	31 (USD 1)	1	100.00 %	14,364,588	100.00 %	(1,198,161)	-	註4及9

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				
MEMC Korea	安科思資本	台灣	投資各項事業	6,241,055 (USD 200,000)	-	624,000	100.00 %	6,328,400	100.00 %	132,549	-	註4及9
安科思資本	環球晶資本	台灣	投資各項事業	6,044,600 (USD 200,000)	-	24,178	20.59 %	6,255,993	20.59 %	60,829	-	註4及9
台特化	弘潔科技	台灣	半導體設備 及零件潔 淨、維修及 再生處理	2,995,697	-	9,986	65.22 %	3,151,195	65.22 %	578,780	-	註4及9
弘潔科技	巨陣國際	薩摩亞	投資控股	96,477 (USD 3,100)	-	6,900	68.89 %	357,685	68.89 %	50,775	-	註4及9
朋程科技	鼎崴科技(股) 公司	台灣	汽機車零配 件等製造及 銷售	306,900	306,900	15,000	100.00 %	253,687	100.00 %	48,120	-	註4及9
"	Smooth International Limited Corporation	薩摩亞	投資業務	453,440	363,260	12,000	100.00 %	474,537	100.00 %	11,195	-	註4及9
Smooth International Limited Corporation	Smooth Autocomponent Limited	香港	投資業務	363,260	363,260	12,000	100.00 %	380,247	100.00 %	11,195	-	註4及9
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 %	103,036	49.00 %	3,891	-	註4及9
"	弘望投資	台灣	投資業務	300,000	300,000	30,000 (註8)	30.00 %	670,485	30.00 %	154,988	-	註4、6及9
"	茂矽電子	台灣	半導體業	1,180,191	1,180,191	46,925	30.00 %	1,827,806	30.00 %	(76,982)	-	註4及9

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				
"	大青節能(股) 公司	台灣	馬達製造	245,143	245,143	19,314	28.00 %	76,457	28.00 %	10,747	-	註4及9
"	杰力科技	台灣	半導體業	1,491,750	1,491,750	15,000	29.00 %	1,478,463	29.00 %	232,841	-	關聯企業 註4
"	Anjet	英屬開曼 群島	半導體業	394,997	-	5,741	33.00 %	371,768	33.00 %	(147,180)	-	註4及9
茂矽電子	敦茂科技(股) 公司	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	317,682	291,820	9,585	84.00 %	111,399	84.00 %	(908)	-	註4及9
"	茂福開發	台灣	租賃、人力 派遣及各項 服務	-	2,313,124	-	-	-	100.00 %	471	-	註4及9
"	Giant Haven Investments Ltd. (BVI)	英屬維京 群島	一般投資	583,675	664,061	15	100.00 %	5,884	100.00 %	6,353	-	註4、9及10
"	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

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				
茂福開發	敦茂科技(股) 公司	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	-	-	-	4.00 %	(908)	-	註4及9
Giant Haven Investments Ltd. (BVI)	Third Dimension Semiconductor, Inc.	美國	Power IC設 計	314,640	314,640	49,183	43.00 %	-	43.00 %	2,003	-	註4及9
Anjet	安傑特科技 (股)公司	台灣	電子零組件 之產銷、資 訊軟體服務 及其他設計 業務	390,000	390,000	39,000	100.00 %	(67,614)	100.00 %	(106,948)	-	註4及9
安傑特科技 (股)公司	Anjet Research Lab 株式會社	日本	電子零組件 之研發及設 計	17,446	17,446	70	100.00 %	20,114	100.00 %	1,370	-	註4及9

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：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%，故納入合併個體。

註7：Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l已於民國一一四年二月完成清算程序。

註8：其中468千股普通股，29,532千股為特別股。

註9：均為間接持有之子公司。

註10：Giant Haven Investments Ltd.(BVI)於民國一一四年九月二十五日董事會通過減資彌補虧損2千股及現金減資退回股款0.2千股70,024千元。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國一十四年一月一日至十二月三十一日

附表八

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	合併公司 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	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)	197,396	100.00 %	100.00%	197,396 (註2)	3,323,315	-
昆山辰巨	銷售及行銷業務	26,587	(註6)	-	-	-	-	7,658	100.00 %	100.00%	7,658 (註2)	104,239	-
上海召凱	鉬酸鋰及鈮酸鋰 晶圓製造及銷售	102,776	(註7)	-	-	-	-	(5,632)	100.00 %	100.00%	(5,632) (註2)	282,275	-
忻州元鴻	鉬酸鋰及鈮酸鋰 晶圓製造及銷售	159,588	(註8)	-	-	-	-	(3,365)	90.00 %	90.00%	(3,365) (註2)	(31,386)	-
山東元鴻	光電及通訊材料 基板製造與銷售	1,787,164 (USD12,000)	(註9及 10)	1,786,779 (USD57,450)	-	-	1,786,779 (USD57,450)	(37)	100.00 %	100.00%	(37) (註2)	41,701	-
史慕斯汽車 配件(青島) 有限公司	汽車零件製造等	(USD12,000)	(註12)	365,340 (USD12,000)	-	-	365,340 (USD12,000)	8,678	100.00 %	100.00%	8,678 (註2)	358,771	70,083
安杰芯科技 (北京)有 限公司	電子零組件之銷 售	(USD450)	(註12)	13,700 (USD450)	-	-	13,700 (USD450)	(2)	33.00 %	33.00%	76 (註13)	3,368	-
南京弘潔	半導體設 備及零 件 潔淨、維 修 及再生 處理	210,530 (RMB47,459)	(註14)	96,477 (USD3,100)	-	-	96,477 (USD3,100)	78,979	64.29 %	64.29%	50,775 (註15)	357,685	-

(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	2,479,138 (USD79,337)(註11)	3,476,061 (USD114,002)(註3、11)	55,979,127 (註4)
朋程科技	379,040 (USD12,450)	379,040 (USD12,450)	4,737,562 (註13)
台特化	96,477 (USD3,100)	96,477 (USD3,100)	2,231,632

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%乘民國一一四年環球晶圓淨值計算。

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。民國一一三年三月減資59,438千元(美金1,900千元)匯回Crystalwise HK，並於一一三年六月將減資59,823千元(美金1,850千元)匯回兆遠科技。

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等，累計赴大陸投資金額美金57,608千元及投審會核准金額美金57,838千元。

註12：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註13：朋程科技依經濟部投審會規定大陸地區投資限額7,895,937(淨值)×60%=4,737,562。

註14：透過巨陣國際再投資大陸公司。

註15：係包含因民國一一四年八月五日收購弘潔科技，併入再投資大陸公司南京弘潔之金額。

社團法人台北市/台灣省會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1)黃泳華
 (2)吳俊源
 北市財證字第 1150487 號

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

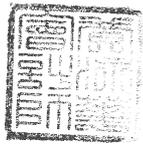
事務所電話：(02)81016666 事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1)北市會證字第 3418 號
 委託人統一編號：47238650

(2)台省會證字第 4342 號

印鑑證明書用途：辦理中美矽晶製品股份有限公司

一一四年度（自民國一一四年一月一日至
 一一四年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	黃泳華	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	吳俊源	存會印鑑 (二)	

理事長：

核對人：

中華民國 115 年 1 月 20 日

裝訂線

台北市會計師公會

