

股票代碼：5483

中美矽晶製品股份有限公司
及其子公司

合併財務報表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新竹科學工業園區工業東二路八號
電話：(03)577-2233

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8~9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~17
(三)會計變動之理由及其影響	17
(四)重要會計科目之說明	18~36
(五)關係人交易	36~38
(六)抵質押之資產	38
(七)重大承諾事項及或有事項	38~40
(八)重大之災害損失	40
(九)重大之期後事項	41
(十)其 他	41~48
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	48~49、52~59
2.轉投資事業相關資訊	49、60~61
3.大陸投資資訊	49、62
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	50、63~64
(十二)部門別財務資訊	50~51

會計師核閱報告

中美矽晶製品股份有限公司董事會 公鑒：

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之 Covalent Silicon Corporation. 民國一〇一年上半年度之財務報表及 GlobiTech Incorporated. 民國一〇一年及一〇〇年上半年度財務報表未經本會計師查核及核閱，暨採權益法評價之長期股權投資中，有關旭泓全球光電股份有限公司民國一〇一及一〇〇年上半年度之財務報表未經本會計師查核，而係分別由其他會計師查核及核閱，因此，本會計師對上開合併財務報表之核閱結果有關上述該等公司財務報表所列金額及其於合併財務報表附註十一之(二)轉投資事業相關資訊所表示之意見，係分別依據其他會計師之查核報告及核閱報告。GlobiTech Incorporated. 及 Covalent Silicon Corporation. 民國一〇一年六月三十日之資產總額合計為新台幣(以下同)22,621,288千元，占合併資產總額之44%；民國一〇一年上半年度之營業收入淨額合計為3,191,964千元，占合併營業收入淨額之38%。GlobiTech Incorporated. 民國一〇〇年六月三十日之資產總額為2,868,728千元，占合併資產總額9%；民國一〇〇年上半年度之營業收入淨額為1,365,378千元，占合併營業收入淨額之12%。另，民國一〇一年及一〇〇年六月三十日對旭泓全球光電股份有限公司認列之長期股權投資金額分別為1,793,077千元及1,014,515千元；民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列之投資損失分別為37,637千元及31,034千元。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

中美矽晶製品股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度列入上開合併財務報表之子公司有關Sino Silicon Technology Inc.等子公司之財務報表，係依據該等子公司自行編製未經會計師核閱之財務報表為依據，其於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產總額合計分別為3,236,497千元及3,742,803千元，分別占合併資產總額之6%及12%；民國一〇一年及一〇〇年上半年度之營業收入淨額合計分別為174,999千元及870,005千元，分別占合併營業收入淨額之2%及8%。另，如合併財務報表附註四(五)所述，中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日採權益法評價之長期股權投資中分別計8,011千元及846,000千元，暨民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列投資(損)益分別為(856)千元及0千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報表，以權益法評價計列。另，合併財務報表附註十一之(二)轉投資事業及大陸投資相關資訊中，係由上述子公司及被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱(查核)報告，除第三段所述之子公司及被投資公司財務報表及其相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

曾 漢 鈺

會 計 師：

陳 振 乾

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一〇一年八月二十三日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中美砂晶製品股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	101.6.30		100.6.30			負債及股東權益	101.6.30		100.6.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金(附註四(一)及(七))	\$ 7,498,585	15	4,620,180	14	2100	短期借款(附註四(七)及六)	\$ 2,332,385	5	356,070	1
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(三))	4,589,991	9	1,867,022	6	2120	應付票據及帳款(附註五)	2,575,362	5	1,374,803	4
1150 應收關係人帳款(附註五)	201,647	-	164,574	1	2216	應付股利	443,119	1	2,010,661	6
1190 其他金融資產－流動(附註五)	1,587,685	3	20,655	-	2261	預收貨款(附註五及七)	1,341,137	2	1,187,689	4
1210 存貨淨額(附註四(四))	3,663,948	7	2,010,339	6	2272	一年內到期之長期借款(附註四(八)及六)	5,587,165	11	1,390,000	4
1261 預付材料款(附註七)	1,994,987	4	3,730,784	11	2298	應付費用及其他流動負債	2,009,470	4	1,383,304	5
1298 其他流動資產(附註四(二)及(十三))	587,127	1	284,226	1	2411	應付普通公司債(附註四(九))	1,126,800	2	-	-
	<u>20,123,970</u>	<u>39</u>	<u>12,697,780</u>	<u>39</u>			<u>15,415,438</u>	<u>30</u>	<u>7,702,527</u>	<u>24</u>
基金及長期投資：					2421	長期借款(附註四(八)及六)	<u>5,741,555</u>	<u>11</u>	<u>1,720,000</u>	<u>5</u>
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	1,801,088	4	1,860,515	6		其他負債：				
1450 備供出售金融資產－非流動(附註四(二))	987,371	2	1,955,238	6	2530	合約損失準備	2,958,628	6	-	-
1480 以成本衡量之金融資產－非流動					2810	應計退休金負債(附註四(十))	1,367,190	3	44,967	-
(附註四(二)及(十三))	2,144,165	4	2,083,084	6	2880	其他負債－其他(附註四(十三)及五)	491,483	1	171,514	1
1440 其他金融資產－非流動(附註六)	616,745	1	7,295	-	2888	長期預收貨款(附註五及七)	3,349,673	6	3,512,773	10
	<u>5,549,369</u>	<u>11</u>	<u>5,906,132</u>	<u>18</u>			<u>8,166,974</u>	<u>16</u>	<u>3,729,254</u>	<u>11</u>
固定資產(附註五及六)：						負債合計	<u>29,323,967</u>	<u>57</u>	<u>13,151,781</u>	<u>40</u>
成 本：						股東權益(附註四(二)及(十一))：				
1501 土地	983,909	2	23,136	-	3110	普通股	5,231,191	10	4,021,322	12
1521 房屋及建築	15,619,981	31	4,391,702	14	3150	待分配股票股利	-	-	209,869	1
1531 機器設備	46,712,059	92	9,156,550	28	3210	資本公積	14,837,210	29	11,288,051	35
1681 其他設備	2,277,623	4	1,410,702	4		保留盈餘：				
	65,593,572	129	14,982,090	46	3310	法定盈餘公積	987,717	2	944,846	3
15X9 減：累計折舊	(46,538,453)	(91)	(5,473,120)	(17)	3321	特別盈餘公積	604,810	1	-	-
1670 未完工程及預付設備款	1,045,573	2	1,511,388	5	3350	未提撥保留盈餘	237,976	1	2,902,345	9
	<u>20,100,692</u>	<u>40</u>	<u>11,020,358</u>	<u>34</u>			<u>1,830,503</u>	<u>4</u>	<u>3,847,191</u>	<u>12</u>
無形資產(附註四(六))：						股東權益其他項目：				
1760 商譽	639,050	1	618,106	2	3420	累積換算調整數	350,747	1	(92,166)	-
1782 土地使用權	9,427	-	9,182	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(51)	-	(21,178)	-
	<u>648,477</u>	<u>1</u>	<u>627,288</u>	<u>2</u>	3450	金融商品之未實現(損)益	(823,429)	(2)	74,341	-
其他資產：							<u>(472,733)</u>	<u>(1)</u>	<u>(39,003)</u>	<u>-</u>
1830 遞延費用及其他(附註四(八)及(十三))	536,153	1	9,194	-		母公司股東權益合計	<u>21,426,171</u>	<u>42</u>	<u>19,327,430</u>	<u>60</u>
1888 長期預付材料款(附註七)	4,057,928	8	2,218,459	7	3610	少數股權	266,451	1	-	-
	<u>4,594,081</u>	<u>9</u>	<u>2,227,653</u>	<u>7</u>		股東權益合計	<u>21,692,622</u>	<u>43</u>	<u>19,327,430</u>	<u>60</u>
資產總計	<u>\$ 51,016,589</u>	<u>100</u>	<u>32,479,211</u>	<u>100</u>		重大承諾事項及或有事項(附註四(八)、五及七)				
						負債及股東權益總計	<u>\$ 51,016,589</u>	<u>100</u>	<u>32,479,211</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：盧明光

經理人：徐秀蘭

會計主管：邱美櫻

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	101年上半年度		100年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入(附註五)：				
4110 銷貨收入	\$ 8,363,643	98	11,206,658	100
4190 減：銷貨退回及折讓	<u>28,453</u>	-	<u>65,467</u>	-
	8,335,190	98	11,141,191	100
4610 勞務收入及其他	<u>155,009</u>	<u>2</u>	<u>20,424</u>	-
營業收入淨額	8,490,199	100	11,161,615	100
5110 營業成本(附註四(四)及五)	<u>8,172,228</u>	<u>96</u>	<u>9,130,639</u>	<u>82</u>
5910 營業毛利	<u>317,971</u>	<u>4</u>	<u>2,030,976</u>	<u>18</u>
6000 營業費用(附註五)：				
6100 推銷費用	215,657	3	75,265	2
6200 管理及總務費用	327,660	4	228,114	2
6300 研究發展費用	<u>367,261</u>	<u>4</u>	<u>269,350</u>	<u>2</u>
營業費用合計	<u>910,578</u>	<u>11</u>	<u>572,729</u>	<u>6</u>
營業淨利(損)	<u>(592,607)</u>	<u>(7)</u>	<u>1,458,247</u>	<u>12</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	25,988	-	18,683	-
7131 政府補助收入	13,663	-	10,828	-
7140 處分投資利益	61,507	1	6,979	-
7480 什項收入(附註五)	<u>32,666</u>	-	<u>69,683</u>	-
	<u>133,824</u>	<u>1</u>	<u>106,173</u>	-
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	147,619	2	32,792	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	38,493	-	31,034	-
7560 兌換損失淨額	166,642	2	34,905	-
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	6,407	-	-	-
7660 其他損失(附註四(二))	<u>18,089</u>	-	-	-
	<u>377,250</u>	<u>4</u>	<u>98,731</u>	-
7990 稅前淨利(損)	(836,033)	(10)	1,465,689	12
8110 所得稅(利益)費用(附註四(十三))	<u>(90,943)</u>	<u>(1)</u>	<u>214,830</u>	<u>2</u>
9600 合併總淨利(損)	<u>\$ (745,090)</u>	<u>(9)</u>	<u>1,250,859</u>	<u>10</u>
歸屬予：				
母公司股東	\$ (751,416)	(9)	1,250,859	10
9602 少數股權	<u>6,326</u>	-	-	-
	<u>\$ (745,090)</u>	<u>(9)</u>	<u>1,250,859</u>	<u>10</u>
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
歸屬予母公司股東每股盈餘(損失)(元) (附註四(十二))				
9750 基本每股盈餘(損失)	\$ <u>(1.69)</u>	<u>(1.69)</u>	<u>3.16</u>	<u>3.05</u>
9850 稀釋每股盈餘			\$ <u>3.14</u>	<u>3.02</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：盧明光

經理人：徐秀蘭

會計主管：邱美櫻

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

				保留盈餘			股東權益其他調整項目				合計
	普通股 股本	待分配 股票股利	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未提撥 保留盈餘	累積換算 調整數	未認列為 退休金成 本之淨損失	金融商 品未實 現(損)益	少數股權	
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 3,820,256	-	9,574,891	587,985	-	4,220,074	(106,758)	(21,178)	352,014	-	18,427,284
盈餘指撥及分配(註1)：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	356,861	-	(356,861)	-	-	-	-	-
股東紅利轉增資	-	201,066	-	-	-	(201,066)	-	-	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	-	(2,010,661)	-	-	-	-	(2,010,661)
員工紅利轉增資	-	8,803	61,197	-	-	-	-	-	-	-	70,000
發行普通股交換取得備供出售金融資產	201,066	-	1,650,826	-	-	-	-	-	-	-	1,851,892
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(277,673)	-	(277,673)
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	14,592	-	-	-	14,592
長期股權投資未依持股比例認購影響數	-	-	1,137	-	-	-	-	-	-	-	1,137
民國一〇〇年上半年度淨利	-	-	-	-	-	1,250,859	-	-	-	-	1,250,859
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 4,021,322</u>	<u>209,869</u>	<u>11,288,051</u>	<u>944,846</u>	<u>-</u>	<u>2,902,345</u>	<u>(92,166)</u>	<u>(21,178)</u>	<u>74,341</u>	<u>-</u>	<u>19,327,430</u>
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 4,431,191	-	12,141,389	944,846	-	2,080,192	161,317	(51)	(766,076)	-	18,992,808
盈餘指撥及分配(註2)：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	42,871	-	(42,871)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	604,810	(604,810)	-	-	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	-	(443,119)	-	-	-	-	(443,119)
現金增資	800,000	-	2,652,073	-	-	-	-	-	-	-	3,452,073
給予員工認股權及現金增資保留員工認購認 列之酬勞成本	-	-	41,866	-	-	-	-	-	-	-	41,866
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(57,353)	-	(57,353)
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	189,430	-	-	6,167	195,597
未依持股比例認購子公司現金增資影響數	-	-	1,882	-	-	-	-	-	-	175,878	177,760
處分子公司股權之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78,080	78,080
民國一〇一年上半年度淨利(損)	-	-	-	-	-	(751,416)	-	-	-	6,326	(745,090)
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 5,231,191</u>	<u>-</u>	<u>14,837,210</u>	<u>987,717</u>	<u>604,810</u>	<u>237,976</u>	<u>350,747</u>	<u>(51)</u>	<u>(823,429)</u>	<u>266,451</u>	<u>21,692,622</u>

註1：董監酬勞53,012千元及員工紅利397,590千元已於民國九十九年度損益表中扣除。

註2：董監酬勞0千元及員工紅利0千元已於民國一〇〇年度損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：盧明光

經理人：徐秀蘭

會計主管：邱美櫻

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
合併總淨利(損)	\$ (745,090)	1,250,859
調整項目：		
折舊費用	1,405,507	848,078
攤銷費用	23,314	2,918
呆帳費用提列(迴轉)數	(4,955)	4,932
提列存貨跌價及呆滯損失	142,202	69,319
採權益法認列之投資利益	38,493	31,034
處分及報廢固定資產利益	327	872
員工認股權及現金增資保留員工認購酬勞成本	41,866	-
處分投資利益	(61,507)	(6,979)
公平價值變動列入損益之金融資產減少	43,922	-
其他不影響現金流量之損費淨額	10,707	222,394
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據及帳款	(1,404,559)	483,328
應收票據及帳款－關係人	(103,548)	135,082
存貨	138,445	(80,414)
預付材料款	734,800	(809,894)
其他流動資產	315,688	(132,839)
其他營業資產	(214,722)	14,016
遞延所得稅資產(負債)淨額變動數	(176,468)	(99,067)
應付票據及帳款(含關係人)	(1,115,762)	(359,921)
預收貨款	(114,285)	(68,843)
應計退休金負債	112,370	1,356
遞延貸項淨變動數	(19,022)	(8,577)
其他營業負債	411,997	(41,623)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(540,280)</u>	<u>1,456,031</u>
投資活動之現金流量：		
併購取得子公司之淨現金流出	(9,437,491)	-
取得採權益法之長期股權投資價款	-	(837,000)
取得以成本衡量之金融資產	(257,050)	(579,660)
處分採權益法之長期股權投資及備供出售金融資產價款	70,951	14,436
購置固定資產	(992,232)	(1,983,335)
出售固定資產價款	-	4,490
受限制存款增加	(25,800)	-
存出保證金增加	(343,497)	(2,753)
其他資產增減	(303,854)	(1,808)
投資活動之淨現金流出	<u>(11,288,973)</u>	<u>(3,385,630)</u>

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：盧明光

經理人：徐秀蘭

會計主管：邱美櫻

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(承上頁)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,311,691	134,301
發行公司債	1,126,800	-
舉借長期借款	10,190,900	-
償還長期借款	(1,952,375)	(659,000)
現金增資	3,452,073	-
處分子公司股權予少數股東	78,080	-
子公司現金增資由少數股東認購數	177,760	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>14,384,929</u>	<u>(524,699)</u>
匯率影響數	<u>410,683</u>	<u>3,852</u>
本期現金淨增加(減少)數	<u>2,966,359</u>	<u>(2,450,446)</u>
期初現金餘額	<u>4,532,226</u>	<u>7,070,626</u>
期末現金餘額	<u>\$ 7,498,585</u>	<u>\$ 4,620,180</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 123,486</u>	<u>32,786</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 197,711</u>	<u>312,621</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
發行普通股交換取得備供出售金融資產	<u>\$ -</u>	<u>1,851,892</u>
一年內到期之長期負債	<u>\$ 5,587,165</u>	<u>1,390,000</u>
應付員工紅利轉列待分配股票股利	<u>\$ -</u>	<u>70,000</u>
已宣告待發放之應付股東紅利	<u>\$ 443,119</u>	<u>2,010,661</u>
採權益法之長期股權投資之應收現金股利	<u>\$ -</u>	<u>9,540</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 1,087,425	1,788,464
應付設備款變動數	(95,193)	194,871
	<u>\$ 992,232</u>	<u>1,983,335</u>
併購取得子公司之淨現金流出數：		
併購取得非現金資產	\$ 16,428,666	-
併購承受之負債	(8,352,184)	-
應收賣方退款併購價金	1,361,009	-
	<u>\$ 9,437,491</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：盧明光

經理人：徐秀蘭

會計主管：邱美櫻

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

中美矽晶製品股份有限公司(以下稱中美矽晶公司)於民國七十年元月依我國公司法成立，民國九十四年六月於竹南成立分公司，主要營業項目為半導體矽晶材料及其元件、變阻器、光電及通訊晶圓材料之研究開發、設計、製造及銷售，前述相關產品之技術、管理諮詢顧問業務、光電發電系統整合及安裝技術服務。

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

中美矽晶公司為進行組織重整及專業分工，提高競爭力及經營績效，於民國一〇〇年六月十七日經股東會決議，將半導體事業及藍寶石事業(含相關資產、負債及營業)，以新設分割之方式，分別移轉至中美矽晶公司百分之百持有之環球晶圓股份有限公司(以下稱環球晶圓)及中美藍晶股份有限公司(以下稱中美藍晶)，以民國一〇〇年十月一日為分割基準日。中美矽晶公司按半導體事業營業淨資產帳面價值，以每股38.50元換取環球晶圓每股面額10元之普通股180,000千股，按藍寶石事業營業淨資產，以帳面價值每股40元換取中美藍晶每股面額10元之普通股40,000千股。中美矽晶公司依調整後分割轉出之資產及負債帳面價值明細如下：

	<u>環球晶圓</u>	<u>中美藍晶</u>	<u>合 計</u>
資產：			
應收票據及帳款	\$ 608,266	96,528	704,794
其他應收款項－關係人	1,193,500	759,171	1,952,671
存貨	305,475	144,893	450,368
預付貨款	888,204	-	888,204
遞延所得稅資產－流動	-	1,457	1,457
其他流動資產	9,346	7	9,353
長期股權投資	3,952,393	-	3,952,393
房屋及建築物	75,868	-	75,868
機器及其他設備	293,334	379,147	672,481
未完工程及預付設備款	51,982	201,666	253,648
租賃改良	-	50,899	50,899
遞延退休金成本	26,401	137	26,538

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	環球晶圓	中美藍晶	合 計
負債：			
應付帳款	(58,781)	(17,398)	(76,179)
應付費用及其他流動負債	(82,058)	(16,370)	(98,428)
應計退休金負債	(26,401)	(137)	(26,538)
遞延所得稅負債	<u>(75,195)</u>	<u>-</u>	<u>(75,195)</u>
淨資產	7,162,334	1,600,000	8,762,334
累積換算調整數	<u>(232,334)</u>	<u>-</u>	<u>(232,334)</u>
	<u>\$ 6,930,000</u>	<u>1,600,000</u>	<u>8,530,000</u>

另中美矽晶公司亦已取得櫃買中心核發中美矽晶公司符合「證券商營業處所買賣有價證券業務規則」第15條之20規定，於辦理分割後繼續上櫃之核備函。

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，合併公司員工人數分別計有3,228人及2,480人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併概況

投資公司 名 稱	子公司名稱	業務性質	持股比例	
			101.6.30	100.6.30
中美矽晶 公司	Sino Silicon Technology Inc. (以下稱SSTI)	轉投資事業之控股公司與 大陸子公司之三角貿易中 心	100%	100%
中美矽晶 公司	環球晶圓	半導體矽晶材料及貿易	100%	-
中美矽晶 公司	中美藍晶	光電晶圓及基板製造及貿 易	100%	-
中美矽晶 公司	GWVI Inc. (以下稱 GWVI)	投資各項事業	-	100%
中美矽晶 公司	GlobiTech Incorporated (以下稱GT)	磊晶、矽晶圓生產及磊晶 代工等貿易	詳2.說明	詳2.說明
中美矽晶 公司	Global Semiconductor Inc. (以下稱GSI)	投資各項事業	-	100%
中美矽晶 公司	Global Wafers Inc. (以下稱GWI)	投資各項事業	-	100%
環球晶圓	GlobalSemiconductor Inc. (以下稱GSI)	投資各項事業	100%	-

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持股比例	
			101.6.30	100.6.30
環球晶圓	GlobalWafers Inc. (以下稱GWI)	投資各項事業	100%	-
環球晶圓	GWafers合同会社 (以下稱GWafers)	投資各項事業	100%	-
SSTI	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	詳2.說明	詳2.說明
GSI	昆山中辰	矽晶棒、矽晶圓等加工貿易	100%	100%
GWI	GT	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	100%	100%
GWVI	GWCM Inc. (以下稱GWCM)	投資各項事業		100%
GWafers 合同會社	Covalent Silicon Corporation. (以下稱CVS)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	-
CVS	Covalent Materials Sekikawa Corporation (以下稱CVMS)	半導體矽晶圓製造及貿易	詳2.說明	-

2. 子公司增減情形說明：

中美矽晶公司於民國一〇〇年五月起因組織架構調整，分別於開曼群島新投資設立100%持有之GSI，並將原由SSTI 100%持有之昆山中辰，轉由GSI 100%持有；另，於開曼群島設立100%持有之GWI，並將中美矽晶公司100%持有之美國子公司GT轉由GWI 100%持有。另，又於英屬維京群島成立100%持有之GWVI，並透過GWVI於開曼群島成立100%持有之GWCM。

中美矽晶公司以民國一〇〇年十月一日為分割基準日，新設分割環球晶圓及中美藍晶。

中美矽晶公司於民國一〇〇年十月一日起因組織分割，分別將開曼群島設立100%持有之GSI及GWI轉由新設成立之環球晶圓100%持有。

中美矽晶公司子公司環球晶圓於民國一〇〇年十月二十日於日本新投資設立100%持有之GWafers合同会社。

中美矽晶公司於民國一〇一年一月結束GWVI之營運，於民國一〇一年三月十五日完成清算程序。GWCM並已完成除名程序。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

中美矽晶公司民國一〇〇年八月十日經董事會決議通過收購日商 Covalent Materials Corporation 旗下有關半導體矽晶圓業務事業體之子公司 CVS 及 CVMS 等公司 100% 股權，並於民國一〇〇年十月六日經臨時股東會決議通過擬由中美矽晶公司 100% 控股之 GWCM 或其他子公司或其 100% 直接間接持有之子公司進行收購。中美矽晶公司於民國一〇〇年十月二十五日經董事會決議變更投資架構，將原由 100% 控股之 GWCM 收購案改由環球晶圓之子公司 GWafers 合同會社進行。以權利義務移轉日民國一〇一年四月一日為收購日。故自一〇一年四月一日起開始將 CVS 及其 100% 持有之子公司 CVMS 之收益與費損編入合併財務報表中。

為管理目的，CVS 於民國一〇一年六月一日吸收合併其子公司 CVMS，以 CVS 為存續公司，CVMS 為消滅公司。

(二) 合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括中美矽晶公司及由中美矽晶公司直接及間接持有具有表決權之股份半數以上且對其具有控制力之子公司，以下合稱為合併公司。合併公司間之重大交易均予沖銷。

(三) 會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(四) 外幣交易及外幣財務報表換算

合併財務報表內之各公司均以功能性貨幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

於編製合併財務報表時，國外營運機構之外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，其資產負債科目按資產負債表日匯率、股東權益科目按原始交易匯率、損益科目按當期平均匯率換算為新台幣，所產生之差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(六)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之非金融資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予回轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷之數。

(七)金融資產

1. 公平價值變動列入損益之金融資產：合併公司所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。
2. 備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以回轉並認列為當期損益。
3. 以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予回轉。
4. 應收票據及帳款、其他應收款：

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，合併公司首先評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額應直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)避險會計

公平價值避險之避險關係符合適用避險會計所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數。

避險工具以公平價值再衡量，或帳面價值因匯率變動所產生之損益，立即認列為當期損益；被避險項目因所規避之風險而產生之利益或損失，係調整被避險項目之帳面價值並立即認列為當期損益。

(九)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，若實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則應以實際產量分攤固定製造費用。變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(十)採權益法之長期股權投資

合併公司及具控制力之他公司共同持有被投資公司具表決權股份比例達百分之二十以上者，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。合併公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，如係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。

因未按持股比例認購被投資公司發行之新股，致持股比例發生變動，並因而使持有之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資帳面價值。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘及長期股權投資帳面價值。

原屬以成本衡量之金融資產，變更為權益法時，不追溯調整，以年初該投資之帳面價值，作為採權益法長期股權投資之初始帳面價值。

合併公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

(十一)固定資產及閒置資產

固定資產以取得成本為評價基礎。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：2~40年
- 2.機器設備：2~15年
- 3.其他設備：2~20年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

凡能使用而未供營業使用之設備列為閒置資產並轉列其他資產，以帳面價值及淨變現價值孰低為評價基礎。本公司依財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」修訂條文，將閒置或已無使用價值資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產，並依剩餘耐用年數計提折舊。

(十二)無形資產

研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列為費用，發展階段之支出於同時符合資本化所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

因合併取得可辨認資產之公平價值與收購成本比較，若收購成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部分列為商譽。合併所取得之商譽不須攤銷，惟每年應以成本減除累計減損後之金額衡量。

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

(十三)遞延費用

主要係聯貸案主辦費及高壓電力線路補助費及電腦軟體成本等支出，聯貸案主辦費依貸款期間分五年攤銷，餘依平均法按估計效益年限二~五年攤銷。

(十四)退休金

中美矽晶公司及其國內之子公司訂有確定給付退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根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。每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高總數以四十五個基數為限。在該退休辦法下，退休金給付全數由合併公司負擔。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，適用原辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由中美矽晶公司、環球晶圓及中美藍晶按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。中美矽晶公司、環球晶圓及中美藍晶之職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

CVS訂有職工退職辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係考量服務年資、服務年資別給付率、職位別退職金及退職事由給付率計算。其相關支付比率均已規範於職工退職辦法。

採確定給付退休辦法部份，以年度資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本、退休基金之實際報酬等及未認列過渡性淨資產或淨給付義務及未認列前期服務成本等依預期可獲得退休金給付之在職員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。

中美矽晶公司及其國內子公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

採確定提撥退休辦法部份，中美矽晶公司、環球晶圓及中美藍晶依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

國外合併公司除SSTI、GSI、GWI、GWVI、GWCM及GWafers因未實際聘任員工，無退休金負擔外，餘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。

(十五)股份基礎給付交易

中美矽晶公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理，給與日或修正日於民國九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日之間的員工認股權計畫，則依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號函之規定處理。

1. 權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 給與日之公平價值係以Black-Scholes選擇權模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。
3. 中美矽晶公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

中美矽晶公司民國九十七年一月一日(含)以後之現金增資保留由員工認購股份，依會計研究發展基金會(96)基秘字第267號函之規定處理，於給與日依選擇權評價模式估計其勞務成本，並於員工既得期間攤銷。給與日係除權基準日，若除權基準日須經董事會決議，則為董事會決議日。

(十六)收入之認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列；加工收入於勞務提供完成時認列收入。

(十七)政府補助收入

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

(十八)員工紅利及董事監察人酬勞

合併公司依公司法及章程規定自分配屬民國九十七年一月一日(含)以後之盈餘為員工紅利及董事監察人酬勞時係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函之規定估計金額，並依其性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十九)所得稅

所得稅以稅前財務所得為基礎並調整課稅所得與稅前財務所得之差異及資產或負債之帳面價值與課稅基礎之差異予以估列。並將應課稅暫時性差異及國外投資損失準備所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣除及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如投資公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係屬長久存在者，不認列遞延所得稅負債或資產。

依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定，當稅法修正致稅率改變時，應於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產(包含直接借記或貸記股東權益項目所認列之遞延所得稅資產或負債)重新計算，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，其重新計算遞延所得稅負債或資產與原列金額之差額，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分。

中美矽晶公司未分配盈餘應加徵百分之十營利事業所得稅之部份，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(二十)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之，因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

中美矽晶公司所發行之認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股。潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

中美矽晶公司自民國九十七年一月一日起，依照會計研究發展基金會(97)基秘字第169號函規定，於計算稀釋每股盈餘時，假設依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定估列之員工紅利將採發放股票方式，以資產負債表日之公平價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數計算。

(廿一)營運部門資訊

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年上半年度財務報表不產生損益之影響。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，有關應收款之認列及後續評價依新規定辦理。此項變動對民國一〇〇年上半年度之稅後淨利及每股盈餘皆無重大影響。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	101.6.30	100.6.30
現金	\$ 102,265	661
定期存款	1,020,912	1,827,623
銀行存款	<u>6,375,408</u>	<u>2,791,896</u>
	<u>\$ 7,498,585</u>	<u>4,620,180</u>

(二)金融商品投資

1.備供出售金融資產－非流動：

	101.6.30	100.6.30
上市股票－昇陽光電科技(股)公司	\$ 770,305	1,614,992
上櫃股票－朋程科技(股)公司	<u>217,066</u>	<u>340,246</u>
合 計	<u>\$ 987,371</u>	<u>1,955,238</u>

中美矽晶公司與昇陽光電科技(股)公司(昇陽光電)於民國一〇〇年三月十一日分別召開董事會，決議通過以股份交換方式相互投資，目的係為透過上下游垂直整合與策略聯盟，共同擴大營運規模及提升彼此產業優勢。雙方以增資發行新股方式受讓對方增資發行之新股，換股基準日為民國一〇〇年四月十五日，中美矽晶公司一次增資發行新股20,107千股予昇陽光電以換取其增資發行之新股25,473千股，換股比率為每1.2669股昇陽光電股票換發1股中美矽晶公司股票。中美矽晶公司以昇陽光電股票於換股基準日之市價為原始認列之衡量基礎，並指定該投資為備供出售金融資產，於民國一〇〇年度收取之現金股利76,419千元，列為投資成本之收回。

2.以成本衡量之金融資產－非流動：

	101.6.30	100.6.30
股權投資	\$ 2,541,893	2,230,495
累積認列減損損失金額	<u>(397,728)</u>	<u>(147,411)</u>
	<u>\$ 2,144,165</u>	<u>2,083,084</u>

累積減損變動如下：

	101.6.30	100.6.30
期初累積減損	\$ 405,319	147,411
匯率影響數	<u>(7,591)</u>	<u>-</u>
期末累積減損	<u>\$ 397,728</u>	<u>147,411</u>

中美矽晶公司所持有之上列公司股票，其列為以成本衡量之金融資產，係因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司為配合營運策略，考量產業上、下游整合縱向及策略佈局，經董事會決議於民國一〇〇年上半年度投資寶德能源科技及ZE Poly Pte Ltd. 分別為550,000千元及29,660千元，截至民國一〇〇年六月三十日，合併公司對此二家公司之持股比率分別為13.63%及19.10%。另，合併公司分別於民國一〇一年第二季投資新能光電計50,000千元及於民國一〇一年第一季增加對寶德能源科技之投資計148,000千元，截至民國一〇一年六月三十日，合併公司對此二家公司之持股比率分別為2.99%及13.40%。

3.外匯買賣合約

截至民國一〇一年六月三十日止，尚未到期之外匯買賣合約之衍生性金融資產如下：

101.6.30					
<u>買 入</u>	<u>賣 出</u>	<u>名日本金(千元)</u>		<u>到期日區間</u>	<u>公平價值</u>
NTD	JPY	JPY	75,000	101.06.28~101.07.02	\$ <u>-</u>

截至民國一〇〇年六月三十日止，合併公司無尚未結清之外匯買賣合約。民國一〇一年及一〇〇年上半年度，因外匯買賣合約認列金融資產已實現損失分別為6,407千元及0千元，列於合併損益表金融資產評價損失科目。

4.避險會計

如附註七所述，中美矽晶公司已簽訂合約之外幣進貨及採購確定承諾，可能因匯率變動而受到公平價值波動之風險，中美矽晶公司評估該風險可能重大，為規避該等確定承諾之外幣風險，中美矽晶公司於民國九十九年九月起指定以外幣現金進行避險。截至民國一〇〇年六月三十日止，所有避險交易均已結清。民國一〇一年上半年度，中美矽晶公司並未進行避險交易。

(三)應收票據及帳款淨額

	101.6.30	100.6.30
應收票據	\$ 57,380	131,840
應收帳款	4,533,913	1,740,705
減：備抵呆帳	(1,302)	(5,523)
	\$ <u>4,589,991</u>	<u>1,867,022</u>

(四)存貨

	101.6.30	100.6.30
商 品	\$ 5,602	2,432
減：備抵損失	(137)	(97)
小 計	<u>5,465</u>	<u>2,335</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
製成品	1,185,615	761,494
減：備抵損失	<u>(44,325)</u>	<u>(87,091)</u>
小計	<u>1,141,290</u>	<u>674,403</u>
在製品	1,266,877	133,348
減：備抵損失	<u>(114,412)</u>	<u>(5,534)</u>
小計	<u>1,152,465</u>	<u>127,814</u>
原料	1,282,621	957,572
減：備抵損失	<u>(95,650)</u>	<u>(52,223)</u>
小計	<u>1,186,971</u>	<u>905,349</u>
物料	205,136	318,625
減：備抵損失	<u>(27,379)</u>	<u>(18,187)</u>
小計	<u>177,757</u>	<u>300,438</u>
	<u>\$ 3,663,948</u>	<u>2,010,339</u>

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度因將存貨成本沖減至淨變現價值而增加之當期銷貨成本及當期認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
存貨跌價及呆滯損失	\$ 142,202	69,319
未分攤固定製造費用	<u>283,504</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 425,706</u>	<u>69,319</u>

(五)採權益法之長期股權投資

<u>被投資公司</u>	<u>101.6.30</u>		<u>100.6.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>持股 比例%</u>	<u>金額</u>	<u>持股 比例%</u>
採權益法之長期股權投資：				
旭泓全球光電(股)公司	1,793,077	28.80	1,014,515	23.93
中陽光伏(股)公司	<u>8,011</u>	41.88	<u>846,000</u>	41.88
	<u>\$ 1,801,088</u>		<u>1,860,515</u>	
	<u>101年</u>		<u>100年</u>	
	<u>上半年度</u>		<u>上半年度</u>	
依權益法認列之投資損失淨額	<u>\$ (38,493)</u>		<u>(31,034)</u>	

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

中美矽晶公司於民國九十九年十一月二十九日與昇陽光電科技股份有限公司及欣東投資股份有限公司簽定合資契約共同設立成立中陽光伏股份有限公司(以下稱中陽光伏)，並於民國一〇〇年一月十七日設立登記完成。中陽光伏於民國一〇一年六月十四日股東常會決議以資本公積轉增資後，再減資退還其所持有之旭泓全球光電(股)有限公司(以下稱旭泓全球)之股份予股東，旭泓全球股份以每股公允價值24.2元作為減資計算之基礎，前項資本公積轉增資及減資基準日分別為民國一〇一年六月二十九日及民國一〇一年六月三十日；增減資後，中美矽晶公司對中陽光伏之持股比例不變。惟，中美矽晶公司因中陽光伏減資退還其所持有之旭泓全球之持股比例由15.26%增加至28.80%。

中美矽晶公司因投資旭泓全球之長期股權投資，民國一〇一年及一〇〇年上半年度，其投資成本與股權淨值差額之變動如下：

		101年上半年度				
		期初餘額	本期增加	本期攤銷 或實現	匯率 影響數	期末餘額
攤銷性資產	\$	<u>213,698</u>	<u>110,308</u>	<u>(28,649)</u>	-	<u>295,357</u>
		100年上半年度				
		期初餘額	本期增加	本期攤銷 或實現	匯率 影響數	期末餘額
攤銷性資產	\$	<u>274,748</u>	-	<u>(32,401)</u>	-	<u>242,347</u>

合併公司採權益法評價之長期股權投資－中陽光伏(股)公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之餘額分別為8,011千元及846,000千元，暨民國一〇一年及一〇〇年上半年度之投資利益(損失)分別為(856)千元及0千元，係依據被投資公司未經會計師查核之財務報表，以權益法計列。

合併公司採權益法評價之長期股權投資－旭泓全球光電(股)公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之餘額分別為1,793,077千元及1,014,515千元，暨民國一〇一年及一〇〇年上半年度之投資損失分別為37,637千元及31,034千元，係依據被投資公司經其他會計師查核之財務報表，以權益法計列。

(六)無形資產

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度無形資產原始成本及累計攤銷金額如下：

		101年上半年度				
		期初餘額	本期取得	本期攤銷	匯率影響數	期末餘額
商譽	\$	647,385	-	-	(8,335)	639,050
土地使用權		9,759	-	115	(217)	9,427
	\$	<u>657,144</u>	-	<u>115</u>	<u>(8,552)</u>	<u>648,477</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	100年上半年度				
	期初餘額	本期取得	本期攤銷	匯率影響數	期末餘額
商譽	\$ 622,594	-	-	(4,488)	618,106
土地使用權	9,102	-	109	189	9,182
	<u>\$ 631,696</u>	<u>-</u>	<u>109</u>	<u>(4,299)</u>	<u>627,288</u>

(七)短期借款

	101.6.30	100.6.30
營運週轉金	\$ <u>2,332,385</u>	<u>356,070</u>
未動用融資額度	\$ <u>4,891,107</u>	<u>4,813,764</u>
期末借款利率區間	<u>1.2%~3.75%</u>	<u>2.65%~2.77%</u>

短期借款相關抵押情形請詳附註六之說明。

(八)長期借款

合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日長期借款明細如下：

債權人	借款期間及還款方式	101.6.30	100.6.30
花旗(台灣)銀行等 聯貸	Tranch A借款，自首次動 撥日(101.03.28)起算滿一年 起，每季攤還，共分17期。	\$ 6,200,000	-
花旗(台灣)銀行等 聯貸	Tranch B借款，期間為 101.03.28~104.03.04，屬中 期放款依約在合約期內還款 釋放之額度可循環動用。	2,328,720	-
彰化銀行等聯貸	甲項額度於首次動撥日起算 滿一年起，每季攤還，共分 17期。	600,000	1,200,000
兆豐國際商業銀行 等聯貸	自首次動撥日起算滿十八個 月為第一期還本日，每季攤 還，共分15期。	1,120,000	1,760,000
玉山銀行	98.06.15~101.06.15， 自99.09.15起，每季攤還。	-	150,000
台北富邦銀行	屬中期放款可循環動用，依 動用申請書約定到期續借。	280,000	-
第一銀行	屬中期放款可循環動用，依 動用申請書約定到期續借。	500,000	-

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

<u>債權人</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
兆豐銀行	屬中期放款可循環動用，依 動用申請書約定到期續借。	300,000	-
減：一年內到期部份		(5,587,165)	(1,390,000)
		<u>\$ 5,741,555</u>	<u>1,720,000</u>
期末借款利率區間		<u>1.32%~ 3.0147%</u>	<u>1.62%~ 1.65%</u>
未動用額度		<u>\$ 820,000</u>	<u>986,769</u>

合併公司於民國九十七年三月十二日與彰化銀行及其他七家銀行簽訂聯合借款合同，取得新台幣2,500,000千元之融資額度；依合約規定，合併公司於借款期間，半年度及年度合併財務報表應維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及淨值一定金額。

合併公司於民國九十七年十二月十八日另與兆豐國際商業銀行及其他五家銀行簽訂聯合借款合同，取得新台幣2,500,000千元之融資額度；依合約規定，合併公司於借款期間，半年度及年度合併財務報表應維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及淨值一定金額。

中美矽晶公司與花旗(台灣)等銀行之 Tranch A 聯貸合約規定，當有現金增資或發行公司債等募資情況，須優先償還聯貸銀行借款。中美矽晶公司於民國一〇一年六月二十二日經董事會決議現金增資3,641,600千元，截至民國一〇一年六月三十日止，已完成現金增資程序，該增資款存放於活存帳戶，列於合併資產負債表現金科目，中美矽晶公司於民國一〇一年七月三日以該增資款將先行償還聯貸銀行借款，故將此長期借款轉列至一年內到期之長期借款科目。

合併公司於民國一〇一年三月五日另與花旗(台灣)銀行及其他十家簽訂聯合借款合同，取得新台幣6,200,000千元及日幣7,750,000千圓之融資額度，依合約規定，合併公司自動撥日起六個月後，於借款期間，按半年度及年度合併財務報表應維持特定之流動比率、負債比率、槓桿比率、利息保障倍數及淨值一定金額。

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

依上述合約規定合併公司若於預計動撥日之實際動撥金額小於預計動撥金額，合併公司需就此部份之未動用額度部份，依年費0.1%~0.2%計算支付承諾費。截至民國一〇一年六月三十日止，合併公司依合約預計動用時程表動用該額度，無需支付承諾費。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

截至民國一〇一年六月三十日止，合併公司依民國一〇一年上半年度之合併財務報告資訊核算聯貸借款合同約定之各項財務比率之結果，因合併公司民國一〇一年上半年度為產生虧損，致利息保障倍數未達合約之要求，合併公司擬向銀行提出豁免申請。

長期借款以中美矽晶公司及子公司之固定資產包括廠房及機器設備等為擔保品，相關抵押情形請詳附註六之說明。

(九)應付普通公司債

合併公司民國一〇一年六月三十日之應付普通公司債1,126,800千元，係日本子公司CVS於一〇一年第二季所發行之社債，取得之資金係用於償還其他債務，主要發行條件說明如下：

發行總額	30億日圓
發行日	101.5.1
發行價格	按票面價格發行
票面利率	固定年利率2%
發行期間	101.5.1~101.8.31
發行對象	Covalent Materials Corporation

(十)退休金

合併公司有關退休金資訊如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ <u>29,506</u>	<u>38,993</u>
當期退休金費用		
確定給付之淨退休金成本	\$ 26,276	2,593
確定提撥之淨退休金成本	<u>15,649</u>	<u>19,976</u>
	<u>\$ 41,925</u>	<u>22,569</u>
期末應計退休金負債	\$ <u>1,367,190</u>	<u>44,967</u>
期末遞延退休金成本	\$ <u>18,817</u>	<u>1,414</u>

除上表揭露外，中辰公司及GT公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度各依所在地法令認列之退休金分別為4,948千元及3,094千元。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)股東權益

1.增資案及股本

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

中美矽晶公司於民國一〇〇年三月十一日經董事會決議通過發行新股20,107千股普通股用以交換昇陽光電普通股，請參閱附註四(二)之說明。

中美矽晶公司於民國一〇〇年六月二十七日經董事會決議辦理現金增資發行新股20,000千股，原預計以每股60元溢價發行，業經金管證發字第1000032816號函核准在案。後因考量市場客觀環境變化及參酌近期股價波動，經民國一〇〇年九月二十九日臨時董事會決議調整發行價格為47元，依規定衡量並認列現金增資保留由員工認購股份之酬勞成本15,900千元。此項增資案以民國一〇〇年十月十四日為增資基準日業已辦妥相關法定程序。

中美矽晶公司於民國一〇〇年六月十七日經股東會決議以股東紅利201,066千元及員工紅利70,000千元轉增資發行新股20,987千股；其中員工紅利70,000千元增資發行新股880千股係以股東會前一日收盤價考量除權除息之影響後以79.52元計算發行，業經證期局於民國一〇〇年七月十二日核准申報生效。此項增資案以民國一〇〇年八月十三日為增資基準日，業已辦妥相關法定程序。

中美矽晶公司於民國一〇一年六月二十二日經董事會決議辦理現金增資發行新股80,000千股，以每股43.27元溢價發行，發行總金額3,461,600千元，溢價金額經減除承銷手續費等發行成本計9,527千元後，計2,652,073千元列入資本公積項下，此項增資案業經金管證發字第1010023340號函核准在案，並以民國一〇一年六月二十九日為增資基準日，業已辦妥相關法定程序。另，中美矽晶公司依規定認列此次現金增資保留由員工認購股份之酬勞成本為94千元。

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，中美矽晶公司之額定股本分別為8,000,000千元及6,000,000千元(皆含保留員工認股權證、附認股權特別股或附認股權公司債可認購股份數額200,000千元)，額定股本業已辦妥變更登記。實收股本分別為5,231,191千元及4,021,322千元，每股面額均為10元。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 員工認股權

中美矽晶公司於民國九十九年六月經董事會決議，發行九十九年度第一次員工認股權憑證10,000,000單位，且業已於民國九十九年十一月十二日申報生效，並於民國一〇〇年八月十日發行，每單位可認購中美矽晶公司普通股1股，存續期間六年，員工自被授與認股權之日起屆滿二年、三年、四年及五年得分別行使認股權之累積比例為40%、60%、80%及100%。

截至民國一〇一年六月三十日止，中美矽晶公司員工認股權憑證給予情形彙列如下：

種類	申報生效日期	給與日	既得期間	給與單位數 (千單位)	每股認購價格(元)	衡量日每股市價 (元)	調整後履約價格 (元)
99年第一次 員工認股權	99.11.12	100.8.10	服務期間 2~4年	10,000	60.50	60.50	57.40

中美矽晶公司民國一〇一年上半年度依財務會計準則公報第三十九號之規定，認列酬勞性員工認股權計畫之酬勞成本計41,772千元。上述於民國一〇〇年八月十日給與之員工認股權採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

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

中美矽晶公司上述酬勞性員工認股選擇權憑證於民國一〇一年上半年度相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	101年上半年度	
	數量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)
期初流通在外	10,000	\$ 59.90
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收(失效數)	-	-
期末流通在外	<u>10,000</u>	57.40
期末可行使之員工認股權	<u>-</u>	-
員工認股權每股平均公平市價(元)	<u>\$ 23.36</u>	

民國一〇一年六月三十日流通在外之員工認股權，其加權平均剩餘存續期間為4.16年。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 資本公積

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日資本公積內容如下：

	101.6.30	100.6.30
普通股股票溢價	\$ 14,491,027	11,286,346
長期股權投資按權益法認列資本公積	72,659	-
庫藏股票交易	546	546
其他	272,978	1,159
	\$ 14,837,210	11,288,051

依民國一〇一年修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得將已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。所謂已實現資本公積，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。

4. 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

5. 盈餘分配及股利政策

依民國一〇〇年六月十七日修正後中美矽晶公司章程規定，中美矽晶公司年度決算如有盈餘，依下列順序分配之：

- (1) 彌補虧損。
- (2) 提列百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積累積已達中美矽晶公司資本總額時，不在此限。
- (3) 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- (4) 當年度盈餘扣除上列(1)至(3)項後，如尚有盈餘就其餘額提撥最高百分之五董事監察人酬勞金及最低百分之十員工紅利，其餘併同以前年度未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東常會決議分派之。

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

依證券管理機關之規定，中美矽晶公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

中美矽晶公司以截至民國一〇〇年上半年度之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積及特別盈餘公積後，乘上管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董事監察人酬勞之平均分配比例，估計員工紅利金額為168,866千元，董事監察人酬勞為22,515千元，員工紅利若配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。另，中美矽晶公司民國一〇一年上半年度營運為虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。

中美矽晶公司民國一〇一年六月二十七日及一〇〇年六月十七日經股東常會決議民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分配案，分派之每股股利、員工紅利及董事監察人酬勞如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
普通股每股股利(元)：		
現金	\$ 1.00	5.00
股票(依面額計價)	-	0.50
	<u>\$ 1.00</u>	<u>5.50</u>
員工紅利－股票紅利	\$ -	70,000
員工紅利－現金紅利	-	329,710
董事監察人酬勞	-	53,295
	<u>\$ -</u>	<u>453,005</u>
盈餘分配除權(息)基準日	101.8.15	100.8.13

上表民國九十九年度員工紅利及董監酬勞，經董事會擬議並經股東會決議後之實際配發金額與民國九十九年度估列數450,602千元，差異為2,403千元，差異金額視為會計估計變動，列為民國一〇〇年度之損益。

上表民國一〇〇年度員工分紅及董監酬勞實際配發情形與中美矽晶公司董事會擬議內容並無差異。

中美矽晶公司董事會擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)每股盈餘(損失)

民國一〇一年及一〇〇年上半年度歸屬予母公司中美矽晶公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	101年上半年度		100年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(損失)：				
本期淨利(損)	\$ (751,416)	(751,416)	1,299,287	1,250,859
期初流通在外股數(千股)	443,119	443,119	382,026	382,026
加：發行新股(千股)	440	440	8,554	8,554
盈餘及員工紅利轉增資(千股)	-	-	20,175	20,175
加權平均流通在外股數(千股)	443,559	443,559	410,755	410,755
基本每股盈餘(損失)(元)	\$ (1.69)	(1.69)	3.16	3.05
稀釋每股盈餘：				
本期淨利			\$ 1,299,287	1,250,859
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
加權平均流通在外股數(千股)			410,755	410,755
加：尚未經股東會決議且得採股票發行之員工分紅(千股)			2,789	2,789
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)			413,544	413,544
稀釋每股盈餘(元)			\$ 3.14	3.02

民國一〇一年上半年度虧損產生反稀釋，故不擬揭露稀釋每股盈餘。

(十三)所得稅

中美矽晶公司各次增資擴展投資產製半導體材料—晶棒及晶圓，符合「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」，得選擇適用五年免徵營利事業所得稅之租稅優惠。中美矽晶公司分割產品事業部相關營業及淨資產設立環球晶圓及中美藍晶，從企業併購法之規定，自民國一〇〇年十月一日起，部份免稅案之租稅相關優惠得由環球晶圓及中美藍晶繼承。截至民國一〇一年六月三十日止，適用中之租稅優惠之明細如下：

繼承公司	增資年度	租稅減免方式	財政部 核准年月	免稅期間
環球晶圓	92年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	93.12	97.01.01~ 101.12.31
中美矽晶公司	93年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	94.11	98.01.01~ 102.12.31

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

<u>繼受公司</u>	<u>增資年度</u>	<u>租稅減免方式</u>	<u>財政部 核准年月</u>	<u>免稅期間</u>
中美矽晶公司	94年度現金增資	五年免徵營利事業所得稅	96.08	96.01.01~ 100.12.31
環球晶圓	94年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	96.02	99.01.01~ 103.12.31
中美矽晶公司	95年度現金增資及盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	97.08	100.01.01~ 104.12.31
中美藍晶	96年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	98.02	97.10.31~ 102.11.30
中美矽晶公司	97年度現金增資及盈餘暨員工紅利轉增資	股東投資抵減	101.3.8核發股東投資抵減稅額證明書	-
中美矽晶公司	98年度現金增資及盈餘暨員工紅利轉增資	股東投資抵減	經主管機關核備，但尚未完工	-

合併公司之營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
當期	\$ 85,525	313,897
遞延	(176,468)	(99,067)
	<u>\$ (90,943)</u>	<u>214,830</u>

中美矽晶公司及國內子公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。各海外子公司依各註冊國法律規定所得稅率。民國一〇一年及一〇〇年上半年度損益表中所列稅前淨利(損)依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用(利益)間之差異列示如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
稅前淨利(損)依法定稅率計算之所得稅額	\$ (142,126)	372,767
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	-	100,002
免稅所得之稅負影響	-	(93,114)
永久性差異	(94,359)	18,603
投資抵減	(562,607)	(687,792)
備抵評價變動數	723,014	-
所得稅高低估調整及其他	(14,865)	504,364
	<u>\$ (90,943)</u>	<u>214,830</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日遞延所得稅資產(負債)主要由下列暫時性差異、虧損扣除或投資抵減之所得稅影響數組成：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
流動資產(負債)(列於其他流動資產)：		
未實現兌換損失(利益)	\$ (121)	365
備抵存貨評價損失	116,518	26,719
應付獎金	34,045	-
投資抵減	-	40,805
虧損扣除	5,348	-
其他	<u>4,823</u>	<u>-</u>
	160,613	67,889
減：備抵評價	<u>(143,524)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 17,089</u>	<u>67,889</u>
非流動資產(負債)(列於其他資產—其他及其他負債—其他)：		
虧損扣抵	\$ 1,081,459	-
依權益法累積認列之國外投資利益預期可能匯回部份	(57,128)	(74,256)
投資抵減	1,149,758	492,867
依成本法衡量之長期投資減損損失	3,657	14,229
累積換算調整數	(46,348)	(12,216)
累計折舊	(160,888)	(161,016)
固定資產評價損失	67,527	293
應計退休金	457,293	6,202
CVS併購子公司CVSM財稅差異	(225,771)	-
其他	<u>20,009</u>	<u>83,096</u>
	2,289,568	349,199
減：備抵評價	<u>(2,256,531)</u>	<u>(514,489)</u>
	<u>\$ 33,037</u>	<u>(165,290)</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 2,940,437</u>	<u>574,985</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 490,256</u>	<u>157,897</u>
遞延所得稅資產備抵評價總額	<u>\$ 2,400,055</u>	<u>514,489</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

依促進產業升級條例第十二條規定，中華民國公司進行國外投資，符合法令規定者，得按國外投資總額百分之二十範圍內，提撥國外投資損失準備，供實際發生投資損失時充抵之；因國外投資損失之認定係以公司對所直接投資外國事業之出資額是否折減為條件，故國外投資損失準備之提列亦應以所直接投資之外國事業為對象，民國一〇〇年五月中美矽晶公司以GTI帳面值作價投資轉讓予GWI公司後，中美矽晶公司原直接投資GTI既已註銷，故原所提列之國外投資損失準備餘額應轉作民國一〇〇年度之收益課稅。

中美矽晶公司依據產業創新條例之規定取得之研究發展支出投資抵減，可抵減當年度應納營利事業所得稅額，其抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限。民國一〇一年及一〇〇年上半年度依產業創新條例取得並用以抵減當年度應納營利事業所得稅額之投資抵減金額分別為0千元及21,894千元。又依據原促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。另，中美矽晶公司原於民國九十四年度申報核備投資竹南分公司所適用之「公司投資於資源貧瘠或發展遲緩鄉鎮地區適用投資抵減辦法」於民國一〇〇年四月完成送件，並已取得苗栗縣政府於民國一〇一年六月所核發之投資抵減證明書，核定中美矽晶公司符合投資抵減項目之總投資額為6,382,462千元，按投資抵減率20%計算，可抵減稅額為1,276,492千元，得自民國九十九年度(計劃完成年度)起五年度抵減各年度應納營利事業所得稅額。惟因中美矽晶公司於民國一〇〇年十月一日分割設立環球晶圓及中美藍晶，依企業購併法第三十七條及財政部相關函釋，配合機器及設備移轉前述二家公司，扣減其相關可抵減稅額一併移轉予環球晶圓及中美藍晶分別計72,148千元及84,082千元後之中美矽晶公司可抵減稅額為1,120,262千元。

截至民國一〇一年六月三十日止，中美矽晶公司及其國內子公司尚未抵用之投資抵減金額如下：

申報年度	可抵減期間	金額
民國九十九年度(預計數)	民國九十九年~民國一〇三年	\$ 1,149,758

中華民國境內公司依民國九十八年一月修正之所得稅法規定，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。截至民國一〇一年六月三十日止，中美矽晶公司及其國內子公司尚未扣除之虧損及期限如下：

虧損年度	尚未扣除虧損	得扣除之最後年度
一〇〇年度(申報數)	\$ 75,776	民國一一〇年
一〇一年度(估計數)	1,221,631	民國一一一年
	\$ 1,297,407	

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

截至民國一〇一年六月三十日止，CVS估計尚未使用之虧損扣除金額及扣除年限如下：

<u>最後可扣除年限</u>	<u>尚未扣除 虧損金額</u>
西元二〇二〇年	\$ 687,639
西元二〇二一年	1,179,129
西元二〇二二年	<u>462,480</u>
	<u><u>\$ 2,329,248</u></u>

合併公司中海外子公司因符合當地稅法規定，各年度核定之虧損得扣除以後年度之課稅所得額。截至民國一〇一年六月三十日止，可資扣除以前年度虧損相關所得稅影響數計866,248千元。

截至民國一〇一年六月三十日止，中美矽晶公司營利事業所得稅業經主管稽徵機關核定至民國九十八年度。

兩稅合一相關資訊如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 10,095	10,095
八十七年度以後	<u>227,881</u>	<u>2,892,250</u>
合 計	<u><u>\$ 237,976</u></u>	<u><u>2,902,345</u></u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u><u>\$ 183,830</u></u>	<u><u>327,327</u></u>
	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
	<u>(預計)</u>	<u>(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u><u>18.77%</u></u>	<u><u>7.81%</u></u>

(十四)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品：

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度從事衍生性金融商品交易，請詳附註四(二)之說明。

2.非衍生性金融商品：

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，合併公司金融資產及金融負債除下列者外，其餘之公平價值與帳面價值約略相同：

	<u>101.6.30</u>		<u>100.6.30</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
金融資產：				
以成本衡量之金融資產	\$ 2,144,165	詳下述	2,083,084	詳下述
其他金融資產—流動	1,587,685	1,587,685	20,655	20,655
其他金融資產—非流動	616,745	616,745	7,295	7,295

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	101.6.30		100.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融負債：				
應付普通公司債	1,126,800	1,126,800	-	-
長期借款(含一年內到期之長期借款)	11,328,720	11,328,720	3,110,000	3,110,000
資產負債表外金融商品：				
已開立信用狀	-	-	-	63,102
背書保證	-	4,017,600	-	825,766

3.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括應收/應付票據及帳款(含關係人款)、其他金融資產—流動、短期借款、應付員工紅利及董監酬勞及其他應付費用等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- (2)備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
- (3)以成本衡量之金融資產：係投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值，其帳面價值等資訊，請參閱附註四(二)之說明。
- (4)其他金融資產—非流動：係為營業目的而產生之存出保證金及受限制銀行定期存款，其預期未來可收回現金流量之折現值與帳列金額相近。
- (5)應付普通公司債：因係屬付息性質，其利率係採與市場相當之浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。
- (6)長期借款：因係屬付息性質，其利率係採與市場相當之浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。
- (7)資產負債表外金融商品係以合約金額作為估計基礎。

4.合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	101.6.30		100.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金	\$ 7,498,585	-	4,620,180	-
備供出售金融資產—非流動	987,371	-	1,955,238	-
應收票據及帳款(含關係人款)	-	4,791,638	-	2,031,596
其他金融資產—流動	-	1,587,685	-	20,655

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	101.6.30		100.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
其他金融資產－非流動	-	616,745	-	7,295
金融負債：				
短期借款	-	2,332,385	-	356,070
應付票據及款項(含關 係人款)	-	2,575,362	-	1,374,803
應付股利	-	443,119	-	2,010,661
應付費用及其他流動負 債	-	2,009,470	-	1,383,304
應付普通公司債	-	1,126,800	-	-
長期借款(含一年內到 期之長期借款)	-	11,328,720	-	3,110,000

5.財務風險資訊：

(1)市場風險

合併公司所從事之衍生性金融商品交易以規避合併公司確定承諾之外幣負債之匯率風險，其因匯率變動產生之損益會與被避險項目產生抵銷效果。合併公司持有之外幣資產負債及分類為備供出售金融資產之上市(櫃)公司股票，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於匯率變動風險及該些權益證券之市場價格變動之風險。

(2)信用風險

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

合併公司重要之客戶係與矽晶圓產業相關，而且合併公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此合併公司之信用風險主要受矽晶圓產業之影響。截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，合併公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之20%及38%係十家客戶組成，合併公司定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳。

(3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另，合併公司持有以成本衡量之金融資產無法在市場上迅速出售，可能導致流動性風險。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之長短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1碼，以民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之借款餘額估計，將使合併公司未來每年現金流出分別增加約34,153千元及8,665千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
朋程科技股份有限公司(朋程科技)	中美矽晶公司與該公司董事長為同一人
旭泓全球光電股份有限公司(旭泓全球)	中美矽晶公司採權益法評價之被投資公司
中陽光伏股份有限公司(中陽光伏)	中美矽晶公司採權益法評價之被投資公司
昇陽光電科技股份有限公司(昇陽光電)	中美矽晶公司之法人董事(註)

註：中美矽晶公司於民國一〇〇年六月十七日經股東會改選董事後，昇陽光電為中美矽晶公司之法人董事，故自該日起與中美矽晶公司之交易以關係人交易揭露。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度對關係人之銷貨如下：

	<u>101年上半年度</u>		<u>100年上半年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔合併公司銷貨淨額之%</u>	<u>金額</u>	<u>佔合併公司銷貨淨額之%</u>
昇陽光電	\$ 242,174	3	40,947	-
朋程科技	193,760	2	178,941	2
旭泓全球	19,455	-	521,354	5
	<u>\$ 455,389</u>	<u>5</u>	<u>741,242</u>	<u>7</u>

合併公司銷售予關係人之產品型態因與一般客戶不同，無一致之比較基礎；民國一〇一年及一〇〇年上半年度對於關係人之收款條件分別為出貨後35天~次月結60天及月結60天~次月結60天，一般客戶均為月結0~120天。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

因上述對關係人銷貨而產生之應收票據及帳款(含稅)餘額如下：

	101.6.30		100.6.30	
	金額	佔全部 應收款項 之%	金額	佔全部 應收款項 之%
朋程科技	\$ 110,264	2	95,781	5
昇陽光電	72,637	2	40,120	2
旭泓全球	18,746	-	28,673	1
	<u>\$ 201,647</u>	<u>4</u>	<u>164,574</u>	<u>8</u>

另，旭泓全球及昇陽光電為保有其生產上所需之原料穩定供應，陸續與合併公司簽訂長期供貨合約，截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，對上述公司預收貨款明細(列於預收貨款—流動及非流動科目)如下：

	101.6.30	100.6.30
昇陽光電	\$ 1,154,187	945,820
旭泓全球	311,253	316,670
	<u>\$ 1,465,440</u>	<u>1,262,490</u>

2.進貨及應付款項

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度向關係人之進貨明細如下：

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	佔合併 公司進貨 淨額之%	金額	佔合併 公司進貨 淨額之%
旭泓全球	\$ 47	-	-	-

合併公司向關係人採購之貨物係採購細晶棒，因與一般廠商不同，其交易價格無從比較；民國一〇一年六月三十日對關係人採購之付款期限約為次月結15天，一般廠商均為月結0天~次月結120天。

因上述對關係人進貨而產生之應付票據及帳款餘額如下：

	101.6.30		100.6.30	
	金額	佔全部 應付款項 之%	金額	佔全部 應付款項 之%
旭泓全球	\$ 50	-	-	-

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.其他

- (1)截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，合併公司因代中陽光伏墊付款項而尚未結清之應收關係人款項均為25千元，列於其他金融資產－流動。
- (2)中美矽晶公司於民國一〇〇年一月二十一日與旭泓全球簽訂技術與專利授權契約書，授權期間為契約書簽訂日起三年，依契約約定旭泓全球需支付授權金，民國一〇〇年上半年度認列權利金收入計20,000千元，列於勞務收入及其他科目。截至民國一〇〇年六月三十日止，上述技術與專利授權交易產生之技術權利金收入相關款項均已收回。

六、抵質押之資產

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，合併公司設定抵質押之資產帳面價值明細如下：

資 產	擔 保 標 的	101.6.30	100.6.30
房屋及建築	長短期借款	\$ 2,003,317	2,003,587
機器設備及其他設備	長短期借款	3,829,028	1,338,706
土地使用權	長期借款	9,427	9,182
定期存款(帳列其他金融資產－非流動)	短期借款	20,000	-
定期存款(帳列其他金融資產－非流動)	海關先放後稅	8,000	-
定期存款(帳列其他金融資產－非流動)	科管局租賃履約保證	2,747	-
定期存款(帳列其他金融資產－非流動)	創新研發中心計畫及太陽能示範系統履約保證	5,046	246
		<u>\$ 5,877,565</u>	<u>3,351,721</u>

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(七)所述外，合併公司尚有下列承諾及或有事項：

- (一)截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，合併公司已開立尚未使用之信用狀金額分別為0千元及63,102千元。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)合併公司於民國九十四年起與多家矽原料供應商簽訂長期採購合約，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國一〇八年十二月三十一日止，將合約約定之供貨量及價格交付完畢。合併公司於合約規定期間分期預付購料款予供應商，預付款項不可退還，交易亦不可取消，供應商保證供應約定數量矽原料予合併公司。另，因應現貨市場價格波動，合併公司已與部份矽原料供應商重新議定合約價格或依市場情形與部分供應商議定現貨採購價格，以調節平均進貨價格。合併公司將部份合約分割轉讓予環球晶圓，截至民國一〇一年六月三十日止，合併公司依據現行有效合約尚未進貨之金額分別如下：

	(單位：千元)
	<u>101.6.30</u>
美金	\$ <u>545,202</u>
歐元	\$ <u>111,834</u>

中美矽晶公司為配合上述簽訂之長期採購合約，即於民國九十四年起陸續與客戶簽訂矽晶片長期銷售合約，該等公司同意支付不可退還之款項予中美矽晶公司，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國一〇八年十二月三十一日間，每年依合約規定之數量及價格銷售矽晶片予該等公司，未依合約交貨時應給予銷貨折扣或賠償當月未足片數1.5倍~4倍之預收貨款，若超過三個月有延誤交貨之情事，則須退還尚未折抵完之預收貨款。另，因應需求下滑致產品價格下跌，太陽能電池客戶與中美矽晶公司依市場情形議定現貨銷售價格，調節平均銷貨價格。截至民國一〇一年六月三十日止，依據現行合約及考量目前市場狀況其尚未出貨之金額分別如下：

	(單位：千元)
	<u>101.6.30</u>
美金	\$ <u>864,272</u>
歐元	\$ <u>235,190</u>
台幣	\$ <u>5,161,923</u>

(三)MEMC Southsest Inc.於民國九十四年五月向美國德州法庭對GTI提起關於因不當聘用MEMC Southsest Inc.離職員工並使用其商業機密之訴訟，此訴訟案仍在進行階段，且管理階層評估此訴訟案件敗訴機率極小，且MEMC Southsest Inc.並未提出任何特定賠償金額，故評估不會對公司造成重大影響。

(四)截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，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165,742千元及453,161千元。

(五)截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司因取得銀行融資而質押於銀行之保證票據總額分別為9,200,000千元及3,173,102千元。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，合併公司請求銀行開立供科學園區管理局、關稅總局及研發計畫等之履約保證函金額分別為45,203千元及39,318千元。

(七)合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度為使關係人取得銀行融資而提供背書保證最高額度分別為台幣4,424,240千元及美金28,600千元。截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止背書保證餘額彙列如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
SSTI	-	USD 16,600
GTI	USD 24,000	USD 12,000
GWafers	NTD 3,300,000	-
環球晶圓	NTD 2,000,000	-
GTI	NTD 500,000	-
GWafers	NTD 15,000	-

(八)GTI與Sherman Economic Development Corporation. (SEDCO公司)簽訂合約，GTI會於民國一〇一年十二月在美國德州增添固定資產計美金18,200千元，且SEDCO公司將於民國一〇一年間給予美金910千元補助。

(九)中美矽晶公司位於新竹科學工業園區廠房之基地係向科學工業園區管理局承租，原租賃期間自民國八十九年十月一日起至民國一〇九年十二月三十一日止，計二十年。依約租金應按政府規定地價之調整幅度調整，每年租金約為2,616千元。自民國一〇〇年十月一日起改由中美矽晶公司之子公司環球晶圓承租。租賃期間自民國一〇〇年十月一日至一〇九年十二月三十日止，每年租金約為2,747千元。

中美矽晶公司位於竹南科學工業園區廠房之基地係向科學工業園區管理局承租，租賃期間自民國九十四年三月十七日起至一百一十六年十二月三十一日止。依約租金應按政府規定地價之調整幅度調整，每年租金約為3,926千元。

中美矽晶公司向和運租車股份有限公司承租公務車，租賃期間自民國九十九年十二月至一〇二年十二月止，每年租金約為756千元。

合併公司未來最低租金給付額彙列如下：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
101年下半年度	\$ 3,748
102~105年度	27,479
106~116年度	<u>48,259</u>
	<u>\$ 79,486</u>

八、重大之災害損失：無。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

九、重大之期後事項

如附註四(八)所述，中美矽晶公司於民國一〇一年七月三日以民國一〇一年六月二十九日現金增資取得款項3,461,600千元提前償還花旗(台灣)等銀行之 Tranch A 聯貸案借款。

十、其他

(一)民國一〇一年及一〇〇年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	101年上半年度			100年上半年度		
	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
用人費用						
薪資費用	792,525	250,069	1,042,594	568,212	269,994	838,206
員工保險費用	107,594	23,980	131,574	50,195	7,962	58,157
退休金費用	41,608	5,265	46,873	21,332	4,331	25,663
其他用人費用	112,274	28,871	141,145	41,218	6,035	47,253
折舊費用	1,342,627	62,880	1,405,507	800,046	48,032	848,078
攤銷費用	20,632	2,682	23,314	591	2,327	2,918

註：民國一〇一年及一〇〇年上半年度薪資費用估列之員工紅利及董事監察人酬勞金額分別為0千元及191,381千元。

(二)中美矽晶公司帳載依促進產業升級條例之規定，自民國九十七年度起就目的事業主管機關核准之國外投資總額20%範圍內，提列國外投資損失準備，並於申報當年營利事業所得稅認列為當期費用，惟若自投資年度起五年內未實際發生損失，應予回轉認列當期收益。由於此項準備之提列不符一般公認會計原則，於編製財務報表時已分別將帳上提列之損失金額與累積之準備金額予以沖銷，惟此項調整並未入帳。此項調整結果，使民國九十九年十二月三十一日財務報表所列之保留盈餘較帳列數多448,334千元。另，因國外投資損失之認定係以公司對所直接投資外國事業之出資額是否折減為條件，故國外投資損失準備之提列亦應以所直接投資之外國事業為對象，故民國一〇〇年五月起中美矽晶公司以GTI帳面值作價投資轉讓予GWI公司後，中美矽晶公司原直接投資GTI既已註銷，原所提列之國外投資損失準備448,334千元予以迴轉並作民國一〇〇年度之收益課稅。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)收購案：

如附註二(一)所述，為提高半導體事業群營運綜效，環球晶圓之子公司GWafers合同會社於民國一〇一年四月一日收購日商Covalent Materials Corporation旗下有關半導體矽晶圓業務事業體之子公司CVS及CVMS公司100%股權，收購金額為280億日圓，此筆款項已於民國一〇一年上半年度付訖。惟依雙方併購合約約定，以民國一〇一年三月三十一日結束日之CVS(含100%子公司CVMS)之淨值決定調整收購價金，依目前最佳估計，賣方公司Covalent Materials Corporation需再退還收購價金約37.89億日圓予Gwafers合同會社，因此收購價金調整為8,696,591千元(約242.11億日圓)，加上收購直接成本104,299千元後之收購成本為8,800,890千元。

收購CVS(含100%子公司CVMS)之會計處理係依據財務會計準則公報第二十五號之「企業合併—購買法之會計處理」之規定處理。依該公報規定，有關收購日所取得資產與承擔負債之公平價值辨明，其分攤期間最長不得超過一年。截至民國一〇一年六月三十日止，中美矽晶公司仍依約進行併購價格續後協商，及辨明收購日所取得資產與承擔負債之公平價值之相關評估程序。民國一〇一年四月一日中美矽晶公司依現況之最佳估計，因收購CVS及CVMS公司之收購價格分攤如下：

收購成本—現金		\$ 8,800,890
流動資產	\$ 7,268,271	
固定資產	9,487,143	
其他資產	397,659	
流動負債	(4,061,061)	
長期負債	(4,291,122)	
取得可辨認淨資產公平價值		<u>8,800,890</u>
收購取得可辨認淨資產公平價值超過收購價款之差額		<u>\$ -</u>

假設中美矽晶公司於民國一〇〇年一月一日即收購CVS及CVMS公司，其民國一〇一年及一〇〇年上半年度合併經營結果之擬制性資訊如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
營業收入淨額	\$ 11,753,191	18,996,549
稅前淨利	(499,644)	1,723,328
稅後淨利	(640,095)	1,648,949
基本每股盈餘—稅後(單位：新台幣元)	(1.44)	4.01

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)中美晶公司及中美藍晶於民國一〇一年四月二十五日經董事會決議，中美藍晶為擴大營業規模以提升營運績效及競爭優勢，擬與兆遠科技股份有限公司(以下簡稱兆遠科技)進行合併。中美藍晶股份有限公司與兆遠科技股份有限公司業於民國一〇一年六月十三日經雙方股東會決議通過此合併，暫定以民國一〇一年十二月三十一日為合併基準日，以兆遠科技為存續公司，中美藍晶為消滅公司，消滅公司之權利義務由存續公司概括承受。雙方暫定合併換股比例為中美藍晶每股普通股換發兆遠科技1.8967股普通股股票；惟實際換股比例得依合併契約之規定調整之，本合併案尚待雙方相關主管機關之許可或核准。

(五)合併公司具重大影響之外幣金融資產與負債資訊如下：

單位：外幣千元

	101.6.30			100.6.30		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
金融資產：						
貨幣性項目：						
美元	115,211	29.90	3,444,809	54,638	28.920	1,580,131
日圓	2,369,063	0.3756	889,820	657,072	0.3564	234,180
歐元	474	37.56	17,803	345	41.590	14,349
人民幣	46,824	4.706	220,354	37,826	4.474	169,234
金融負債：						
貨幣性項目：						
美元	52,306	29.90	1,563,949	5,557	28.920	160,708
日圓	690,949	0.3756	259,520	58,452	0.3564	20,832
歐元	7	37.56	263	566	41.590	23,540
人民幣	27,660	4.706	130,168	50,569	4.474	226,246

(六)採用IFRSs揭露事項：

- 1.合併公司依原行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由徐秀蘭總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行 情 形
(1)評估階段(99年度至100年度)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行 情形
◎進行第一階段之員工內部訓練	會計部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統應作之調整	會計部門、資訊 部門	已完成
(2)準備階段(100年度至101年度)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	會計部門、內部 稽核單位與資訊 部門	積極進行中
◎進行第二階段之員工內部訓練	會計部門	已完成
(3)實施階段(101年度至102年度)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	積極進行中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及 比較財務報表	會計部門	積極進行中
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	積極進行中

2. 謹就合併公司目前評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

(1) 民國一〇一年一月一日合併資產負債調節表

單位：新台幣千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(A)(H)	8,782,067	257	8,782,324
基金及長期投資(E)	4,817,457	-	4,817,457
固定資產淨額(G)	11,139,193	(639,551)	10,499,642
無形資產(B)	657,144	(9,759)	647,385
其他資產(A)(B)(G)(H)	4,031,009	659,901	4,690,910
總資產	29,426,870	10,848	29,437,718
流動負債(F)	5,545,317	6,425	5,551,742
長期借款	1,100,000	-	1,100,000
其他負債(A)(C)	3,788,745	44,588	3,833,333
總負債	10,434,062	51,013	10,485,075

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
股本	4,431,191	-	4,431,191
資本公積(E)	12,141,389	(70,777)	12,070,612
保留盈餘(C)(D)(F)	3,025,038	191,929	3,216,967
其他股東權益項目(D)	(604,810)	(161,317)	(766,127)
股東權益	18,992,808	(40,165)	18,952,643
負債及股東權益總額	29,426,870	10,848	29,437,718

(2)民國一〇一年六月三十日合併資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(A)(H)	20,123,970	18,704	20,142,674
基金及長期投資(E)	5,549,369	-	5,549,369
固定資產淨額(G)	20,100,692	(601,350)	19,499,342
無形資產(B)	648,477	(9,427)	639,050
其他資產(A)(B)(G)(H)	4,594,081	592,073	5,186,154
總資產	51,016,589	-	51,016,589
流動負債(F)	15,415,438	72,325	15,487,763
長期借款	5,741,555	-	5,741,555
其他負債(A)(C)	8,166,974	33,740	8,200,714
總負債	29,323,967	106,065	29,430,032
股本	5,231,191	-	5,231,191
資本公積(E)	14,837,210	(70,777)	14,766,433
保留盈餘(C)(D)(E)(F)	1,830,503	126,029	1,956,532
其他股東權益項目(D)	(472,733)	(161,317)	(634,050)
少數股權	266,451	-	266,451
股東權益	21,692,622	(106,065)	21,586,557
負債及股東權益總額	51,016,589	-	51,016,589

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)民國一〇一年上半年度合併損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	8,490,199	-	8,490,199
營業成本	8,172,228	-	8,172,228
營業毛利	317,971	-	317,971
營業費用(F)(I)	910,578	170,199	1,080,777
營業淨損	(592,607)	(170,199)	(762,806)
營業外收益及費損(I)	(243,426)	104,299	(139,127)
稅前淨損	(836,033)	(65,900)	(901,933)
所得稅利益	(90,943)	-	(90,943)
合併總淨損	(745,090)	(65,900)	(810,990)

(4)各項調節說明

- A. 合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日將依我國會計準則以互抵後淨額表達之遞延所得稅資產－流動與遞延所得稅負債－非流動，重分類至遞延所得稅資產－非流動之金額分別為20,584千元及17,089千元，重分類至遞延所得稅負債－非流動之金額分別為10,848千元及0千元。
- B. 合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額分別為9,759千元及9,427千元。
- C. 合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於權益之金額計33,740千元。另，因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用，不同於IFRSs，此影響應增加期初保留盈餘及減少應計退休金約計463千元，惟因金額不重大，且折現率之採用差異對民國一〇一年上半年度損益預期影響並不重大，故未予以列示影響金額。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- D. 合併公司對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘之金額計161,317千元。
- E. 依我國一般公認會計原則之規定，若投資公司未按原持股比例認購採權益法評價之被投資公司增發之新股致投資比例下降，因而使投資之股權淨值發生增減者，應就增減數調整資本公積。轉換至IFRSs後，類似交易應視為「推定處分」，並應就所享有被投資公司權益金額之增減數認列損益。民國一〇一年一月一日及六月三十日，合併公司保留盈餘因上述差異皆調整增加70,777千元；資本公積皆調整減少70,777千元。
- F. 合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國一〇一年一月一日及六月三十日調整保留盈餘之金額分別為6,425千元及72,325千元。
另，民國一〇一年上半年度因累積帶薪假預期成本認列為薪資費用之金額為65,900千元。
- G. IFRSs不動產、廠房及設備中無預付設備款之會計類別，合併公司將原依我國會計準則帳列於預付設備款之項目依其性質予以重分類至長期預付款；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日日將依我國會計準則原分類固定資產項下之預付設備款重分類至其他資產項下之金額分別為639,551千元及601,350千元。
- H. 合併公司以定期存款作為借款質權設定暨進口貨物海關先放後稅及科管局租賃、創新研發中心計劃及太陽能示範系統等質押履約保證等原帳列其他金融資產—非流動，依IFRSs規定，應回歸至原科目並於附註中揭露抵押性質，民國一〇一年一月一日及六月三十日自其他金融資產—非流動重分類至銀行存款之金額分別為9,993千元及35,793千元。
- I. 合併公司對於民國一〇〇年收購日商Covalent Materials Corporation.旗下有關半導體矽晶圓業務事業體之子公司CVS及CVMS公司100%股權，依我國會計準則規定，取得被收購公司之成本包括與收購有關之直接成本，包含仲介費、律師費、其他專業顧問費及實地審查費等，係包含於收購成本中。惟依IFRSs規定，收購方因企業合併發生之成本，皆應予以當期費用化，不應包含於收購成本中。因此民國一〇〇年上半年度應調整增加營業費用計104,299千元，及調整增加廉價購買利益104,299千元。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 合併公司因選擇適用IFRS 1 豁免項目，就原列報於股東權益項下之累積換算調整數(利益)轉列保留盈餘部分所增加保留盈餘之金額共計161,317千元，應依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積。
4. 依IFRS 1 規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
 - (1) 對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之取得子公司，不予追溯重編。
 - (2) 對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。
 - (3) 採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
 - (4) 合併公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，由於截至民國一〇〇年十二月三十一日已既得或已交割者，故不予追溯重新計算認列酬勞成本。
5. 合併公司係以金管會認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述目前會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS 1 首次採用國際會計準則規定所選擇之會計政策，均係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

(七)重分類：

民國一〇〇年上半年度合併財務報表若干金額，為配合民國一〇一年上半年度合併財務報表之表達方式已作適當之重分類，該項重分類對民國一〇〇年上半年度之財務報表表達無重大影響。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表五。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表六。
- 9.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：請詳附表七。
- 10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

- 1.民國一〇一年六月三十日對大陸之投資概況及轉投資大陸地區限額：請詳附表八(一)及(二)。

2.與大陸被投資公司間重大交易事項：

(1)進貨、委託加工及應付款項

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度向中辰公司之進貨金額分別為520,350千元及105,602千元，向中辰公司採購之貨物型態因與一般廠商不同，其交易價格無從比較；民國一〇一年及一〇〇年上半年度對中辰公司採購之付款期限為月結45天，一般廠商均為月結0天~次月結120天，至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止上述對中辰公司進貨而產生之應付票據及帳款餘額分別為225,117千元及105,623千元。

(2)出售固定資產及遞延貸項

歷年因出售固定資產予中辰公司所產生之未實現利益，皆帳列遞延貸項—聯屬公司間利益，並依固定資產之耐用年限分五年採直線法攤提，民國一〇一年及一〇〇年上半年度因此攤銷之遞延處分固定資產利益淨額分別為55千元及64千元。

(3)財產交易

民國一〇一年及一〇〇年上半年度，合併公司透過SSTI公司向中辰公司購入固定資產分別計0千元及55,025千元；截至民國一〇〇年六月三十日止，相關款項業已結清。

(4)其他

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度透過SSTI公司以間接貿易方式銷售予中辰公司分別為348,859千元及394,062千元，待中辰公司生產後，其製成品再由中美矽晶公司購回，並立即轉銷售予合併公司之客戶。合併公司透過100%公司銷售中辰公司之交易，係以成本加成計價。上述銷貨收入、進貨及相關應收(付)款項業於財務報表表達時予以沖銷。

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，中美矽晶公司因上述交易尚未實現之遞延貸項餘額分別為0千元及18,486千元，帳列其他負債中遞延貸項—聯屬公司間利益項下。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表九。

十二、部門別財務資訊

(一)一般資訊及產業資訊

合併公司有三個應報導部門：分別為半導體事業單位(下簡稱半導體部門)、太陽能事業單位(下簡稱太陽能部門)及光電事業單位(下簡稱光電部門)，半導體部門主要係研發、設計、製造及銷售半導體矽晶材料，主要商品為半導體矽晶材料及其元件等相關產品。太陽能部門主要係研發、設計、製造及銷售太陽能矽晶材料，主要商品為太陽能矽晶材料及其元件等相關產品。光電部門主要係研發、設計、製造及銷售光電通訊晶圓材料，主要商品為光電材料。

(二)部門別資訊

合併公司民國一〇〇年上半年度，未分攤營業外收(支)、所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。合併公司民國一〇一年上半年度分攤營業外收(支)、所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策皆與合併公司之重要會計政策相同。合併公司營運部門損益係以銷貨收入及營業淨利衡量，並作為評估部門績效之基礎。

	101年上半年度				
	半導體 事業部	太陽能 事業部	光 電 事業部	調整及 銷 除	合 計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 5,768,372	2,406,401	315,426	-	8,490,199
部門間收入	<u>4,158</u>	<u>50,627</u>	<u>140</u>	<u>(54,925)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,772,530</u>	<u>2,457,028</u>	<u>315,566</u>	<u>(54,925)</u>	<u>8,490,199</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 398,209</u>	<u>(970,767)</u>	<u>(9,800)</u>	<u>(10,249)</u>	<u>(592,607)</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 624,739</u>	<u>739,468</u>	<u>64,614</u>	<u>-</u>	<u>1,428,821</u>
部門總資產	<u>\$ 31,128,745</u>	<u>17,966,210</u>	<u>1,921,634</u>	<u>-</u>	<u>51,016,589</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	100年上半年度				合 計
	半 導 體 事 業 部	太 陽 能 事 業 部	光 電 事 業 部	調 整 及 銷 除	
收入：					
來自外部客戶收入	\$ <u>2,693,126</u>	<u>7,929,000</u>	<u>539,489</u>	<u>-</u>	<u>11,161,615</u>
部門利益	\$ <u>866,125</u>	<u>577,330</u>	<u>14,792</u>	<u>-</u>	<u>1,458,247</u>
折舊及攤銷費用	\$ <u>206,750</u>	<u>588,703</u>	<u>55,543</u>	<u>-</u>	<u>850,996</u>
部門總資產(註)					30,618,696
長期股權投資					<u>1,860,515</u>
資產合計					<u>\$ 32,479,211</u>

註：中美矽晶公司基於充分發揮專業分工及業務獨立之效能，並提升整體經營績效，而進行專業分工組織重整，以民國一〇〇年十月一日為分割基準日，將屬於中美矽晶公司之半導體事業部門及光電事業部門分別新設分割至環球晶圓及中美藍晶，合併公司自該日起有三個應報導部門：半導體事業群部門、太陽能事業部門及光電事業群部門。惟民國一〇〇年六月三十日合併公司營運部門之部門總資產資訊取得不易及編製成本過高，故並未重編。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表一

單位：千元

編號	貸出 資金 之公司	貸與 對象	往來科目	本期最高 餘額	期末餘額	本期實際 動支餘額	利率 區間	資金貸與 性質	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1)	資金貸與 總限額 (註2及3)
												名稱	價值		
0	中美矽 晶公司	GWafers (JP)	應收關係人 融資款	1,800,000 (JPY4,763,089 千元)	1,800,000	0	2.09%	購併日商 COVALENT	-	購併日商 COVALENT	-	-	-	2,142,617	8,570,468
0	中美矽 晶公司	GSI	應收關係人 融資款	1,800,000 (JPY4,763,089 千元)	1,800,000	0	2.09%	購併日商 COVALENT	-	購併日商 COVALENT	-	-	-	2,142,617	8,570,468
0	中美矽 晶公司	GWI	應收關係人 融資款	1,800,000 (JPY3,902,795 千元)	1,800,000	0	2.09%	購併日商 COVALENT	-	購併日商 COVALENT	-	-	-	2,142,617	8,570,468
0	中美矽 晶公司	SSTI	應收關係人 融資款	1,800,000 (JPY4,763,089 千元)	1,800,000	0	2.09%	購併日商 COVALENT	-	購併日商 COVALENT	-	-	-	2,142,617	8,570,468
1	SSTI	GWafers (JP)	應收關係人 融資款	1,800,000 (JPY4,763,089 千元)	1,800,000	0	2.09%	購併日商 COVALENT	-	購併日商 COVALENT	-	-	-	4,285,234	8,570,468

註1：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中美矽晶公司淨值的百分之十為限。

註2：資金貸與有業務往來公司者，貸與總金額以不超過中美矽晶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中美矽晶公司淨值的百分之十為限。

註3：SSTI與下列公司間從事資金貸與，SSTI貸與總金額得不超過中美矽晶公司淨值之百分之四十及個別貸與金額不超過中美矽晶公司淨值之百分之二十：

- (1) SSTI所直接或間接持有表決權股份百分之百之非依中華民國法令設立公司；及
- (2) 直接或間接持有SSTI表決權股份百分之百公司所直接或間接持有表決權股份百分之百之非依中華民國法令設立公司。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表二

單位：千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註2)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保 之背書 保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註1)
		公司名稱	關係						
0	中美矽晶公司	GTI公司	中美矽晶公司100%持有之轉投資公司	NTD 2,142,617	USD 24,000	USD 24,000 (NTD 717,600)	-	3.38%	NTD 10,713,086
0	中美矽晶公司	SSTI公司	同上	NTD 2,142,617	USD 13,600	-	-	-	NTD 10,713,086
0	中美矽晶公司	GWafers公司	同上	NTD 2,142,617	NTD 3,300,000	NTD 3,300,000	-	15.54%	NTD 10,713,086
1	環球晶圓	中美矽晶公司	中美矽晶公司之轉投資公司	NTD 1,344,919	NTD 2,000,000	2,000,000	814,480	27.49%	NTD 10,713,086
2	中美藍晶	中美矽晶公司	同上	NTD 151,953	-	-	NTD 3,029	0.2%	NTD 10,713,086
1	環球晶圓	GWafers	同上	1,344,919	NTD 900,000	900,000	-	12.37%	NTD 10,713,086
3	GTI	中美矽晶公司	中美矽晶公司之轉投資公司	206,662	NTD 500,000	500,000	-	25.27%	NTD 10,713,086
3	GTI	GWafers	母公司皆為環球晶圓	206,662	NTD 485,000	485,000	-	24.51%	NTD 10,713,086

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註2)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保 之背書 保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註1)
		公司名稱	關係						
4	GWafers	中美矽晶 公司	中美矽晶公司之轉投 資公司	813,347	15,000	15,000	-	38.5%	10,713,086

註1：中美矽晶公司對單一企業背書保證之額度，以不超過中美矽晶公司淨值之10%為限，惟對子公司則以中美矽晶公司淨值之40%為限。中美矽晶公司及其子公司整體得為背書保證之總額及對單一企業背書保證之金額以不超過中美矽晶公司淨值之50%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。

註2：中美矽晶公司之子公司對單一企業背書保證限額，以不超過各子公司淨值之10%為限，惟各子公司間直接或間接持有100%之公司，不受前述淨值10%之限制。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇一年六月三十日

附表三

單位：千元／千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
中美矽晶公司	SSTI股票	中美矽晶公司100%之子公司	採權益法之長期股權投資	47,024	1,811,236	100.00%	1,811,236	註2
中美矽晶公司	環球晶圓股票	中美矽晶公司98.60%之子公司	同上	313,056	13,260,661	98.60%	13,260,661	註2
中美矽晶公司	中美藍晶股票	中美矽晶公司95.12%之子公司	同上	38,048	1,441,605	95.12%	1,441,605	註2
中美矽晶公司	旭泓全球股票	中美矽晶公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	72,000	1,793,077	28.80%	1,507,215	註2
中美矽晶公司	中陽光伏股票	同上	同上	887	8,011	41.88%	8,011	註2
					18,314,590			
中美矽晶公司	昇陽光電股票	中美矽晶公司之法人董事	備供出售金融資產－非流動	26,747	770,305	8.44%	770,305	註2
中美矽晶公司	朋程科技股票	中美矽晶公司與該公司董事長為同一人	同上	2,618	217,066	3.67%	217,066	註2
					987,371			
中美矽晶公司	嵩隆電子股票	-	以成本衡量之金融資產－非流動	221	-	13.81%	17,277	註1
中美矽晶公司	巨錄科技股票	-	同上	1,100	7,499	1.52%	9,775	註1
中美矽晶公司	21-Century Silicon Inc.股票	-	同上	1,000	-	7.74%	-	註1
中美矽晶公司	真美晶能源股票	-	同上	2,308	26,096	11.22%	20,534	註1
中美矽晶公司	寶德能源股票	-	同上	59,250	698,000	13.40%	617,785	註1
中美矽晶公司	新能光電股票	-	同上	5,000	50,000	2.99%	-	註3
					781,595			

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
環球晶圓	GWI股票	子公司	採權益法之長期股權投資	90,000	2,936,975	100.00%	2,936,975	註1
環球晶圓	GSI股票	子公司	同上	25,000	922,431	100.00%	922,431	註1
環球晶圓	GWafers股票	子公司	同上	有限公司 無股數	8,248,620	100.00%	8,248,620	註1
GWI	GTI股票	子公司	同上	1	2,936,975	100.00%	2,062,285	註1
GSI	昆山中辰股票	子公司	同上	有限公司 無股數	922,431	100.00%	922,431	註1
GWafers	CVS股票	子公司	同上	128	9,243,720	100.00%	14,197,321	註1
SSTI	SILFAB SPA股票	無	以成本衡量之金融資產－非流動	5,295	1,138,228	15.00%	569,425	註3
SSTI	Clean Venture 21 Corporation股票	無	同上	10	56,481	7.74%	38,889	註1
SSTI	ZE Poly Pte Ltd. 股票	無	同上	2,808	108,811	19.10%	70,301	註1
中美藍晶	綠種子科技股票	無	同上	3,333	59,050	11.00%	-	註3

註1：以最近期報表列示。

註2：詳附註四(二)說明。

註3：尚未取得該公司最近期報表。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表四

單位：千元/千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
中美矽晶公司	寶德能源股票	以成本衡量之金融資產—非流動	寶德能源	無	50,000	550,000	9,250	148,000	-	-	-	-	59,250	698,000
中美矽晶公司	環球晶圓股票	採權益法之長期股權投資	環球晶圓	中美矽晶公司持有98.60%之子公司	180,000	7,276,548	133,056	5,984,113 (註1)	-	-	-	-	313,056	13,260,661
中美矽晶公司	SSTI	同上	SSTI	中美矽晶公司持有100%之子公司	21,729	1,066,854	25,295	744,382 (註1)	-	-	-	-	47,024	1,811,236
中美矽晶公司	中陽光伏	同上	中陽光伏	中美矽晶公司持有41.8%之被投資公司	42,300	827,795			(856)	(41,413)	(818,928)	-	887	8,011
中美矽晶公司	旭泓全球	同上	旭泓全球	中美矽晶公司持有28.8%之被投資公司	38,160	1,011,786	33,840	781,291	-	-	-	-	72,000	1,793,077
環球晶圓	GWafers股票	採權益法之長期股權投資	GWafers	環球晶圓持有100%之子公司	註2	38,970	註2	8,209,650 (註1)	-	-	-	-	註2	8,248,620

註1：包含本期認列之投資損益、累積換算調整數及未按持股比例認列投資之調整等。

註2：有限公司無股數。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表五

單位：千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
中美矽晶公司	昇陽光電	中美矽晶公司之法人董事	銷貨	(242,174)	(10)%	出貨後35天	請詳附註五	請詳附註五	72,637	17%	
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	159,192	8%	月結45天	-	-	(45,102)	(4)%	
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(348,859)	(18)%	月結135天	-	-	159,370	10%	
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	520,350	27%	月結45天	-	-	(235,117)	(21)%	
環球晶圓	CVS		進貨	776,561	43%	月結60天	-	-	(663,935)	(63)%	

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國一〇一年六月三十日

附表六

單位：千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額 (註1)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
中美矽晶公司	環球晶圓	中美矽晶公司直接持有之子公司	269,523 (註2)	-	-	-	-	-

註1：截至民國一〇一年八月二十三日期後收回金額。

註2：此係與子公司間非屬銷貨交易產生之應收帳款。

註3：非屬銷貨交易產生之應收帳款。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表七

單位：千元／千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額(註2)		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
中美矽晶公司	SSTI	British Virgin Islands	中美矽晶公司投資海外事業之控股公司與大陸子公司之三角貿易中心	1,479,483 (USD47,024)	713,300 (USD21,729)	47,024	100.00%	1,811,236	(1,252)	(1,252)	註2
中美矽晶公司	環球晶圓	台灣	半導體矽晶材料及元件製造及貿易	12,484,574	7,162,334	313,056	98.60%	13,260,661	459,987	453,504	註1
中美矽晶公司	中美藍晶	台灣	光電晶圓及基板製造及貿易	1,521,920	1,600,000	38,048	95.12%	1,441,605	(3,196)	(3,040)	註1
中美矽晶公司	旭泓全球	台灣	太陽能電池製造及銷售 電子材料批發	1,794,032	975,104	72,000	28.8%	1,793,077	(58,887)	(37,637)	註1,4
中美矽晶公司	中陽光伏	台灣	太陽能電池製造及銷售 電子材料批發	27,072	846,000	887	41.88%	8,011	(2,043)	(856)	註2
環球晶圓	GW	Cayman	投資各項事業	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	90,000	100.00%	2,936,975	51,360	51,360	註1
環球晶圓	GSI	Cayman	投資各項事業	756,809 (USD26,555)	756,809 (USD26,555)	25,000	100.00%	922,431	(44,965)	(44,965)	註2
環球晶圓	GWafers	日本	投資各項事業	7,837,761 (JPY21,584,364)	38,530 (JPY100,000)	(註3)	100.00%	8,248,620	140,365	140,365	註1
GSI	昆山中辰	江蘇省昆山市	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	756,809 (USD26,555) (註2)	756,809 (USD26,555) (註2)	(註3)	100.00%	922,433	(42,797)	(42,797)	註2

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額(註2)		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
GW I	GTI	Texas	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	1	100.00%	2,936,975	51,360	51,360	註1
GWafer	CVS	日本	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	9,081,845 (JPY24,179,568)	-	128	100.00%	9,243,720	(114,602)	160,539	註1,4

註1：依最近期經會計師查核之財務報表認列投損益。

註2：不包含盈餘轉增資。

註3：為有限公司。

註4：投損益認列包含投資成本與取得股權淨值攤銷數。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
對大陸之投資概況及轉投資大陸地區限額
民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表八

(一)轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	中美矽晶公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
昆山中辰	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	769,177 (註5)	(註1)	713,300 (USD21,729)	-	-	713,300 (USD21,729)	100%	(42,797)	922,433	-

(二)轉投資大陸地區限額

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
713,300 (USD21,729)	818,233 (USD25,000)(註3)	12,855,703 (註4)

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依該公司自行編製未經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註3：按歷史匯率換算。

註4：依據投審會民國九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額60%乘民國一〇一年六月三十日中美矽晶公司淨值計算。

註5：係包含盈餘轉增資。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

母子公司間業已銷除之重大交易事項

民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表九

單位：千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
1	環球晶圓	GTI	母公司對子公司	進貨	159,192	月結45天	2%
1	環球晶圓	昆山中辰	母公司對100%持有之轉投資公司	進貨	520,350	月結45天	6%
1	環球晶圓	CVS	母公司對100%持有之轉投資公司	進貨	776,561	月結60天	9%
1	環球晶圓	CVS	母公司對100%持有之轉投資公司	應付帳款	663,935	月結60天	1%

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	進貨	550,432	月結45天	5%
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	應付帳款	171,106	月結45天	1%
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	應收帳款	273,001	月結45天	1%
0	中美矽晶公司	GTI	母公司對子公司	勞務及佣金收入	116,099	月結45天	1%

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	中美矽晶公司	GTI	母公司對子公司	應收帳款	305,611	月結45天	1%
0	中美矽晶公司	GTI	母公司對子公司	進貨	151,035	月結45天	1%
0	中美矽晶公司	GTI	母公司對子公司	應付帳款	48,769	月結45天	-
0	中美矽晶公司	昆山中辰	母公司對孫公司	進貨	105,602	月結45天	1%
0	中美矽晶公司	昆山中辰	母公司對孫公司	應付帳款	105,623	月結45天	1%
1	SSTI	昆山中辰	SSTI公司對子公司	銷貨	259,541	月結45天	2%
1	SSTI	昆山中辰	SSTI公司對子公司	進貨及加工費	346,296	月結45天	3%
1	SSTI	昆山中辰	SSTI公司對子公司	應收帳款	176,857	月結45天	1%
1	SSTI	昆山中辰	SSTI公司對子公司	應付帳款	223,872	月結45天	1%

註：其他交易均未達合併總營收或總資產比率之1%，不予揭露。