

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 季 報 表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(此合併報表未經會計師核閱)

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、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務季報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	6~8
(二)會計變動之理由及其影響	8
(三)重要會計科目之說明	8~21
(四)關係人交易	21~23
(五)抵質押之資產	23
(六)重大承諾事項及或有事項	23~25
(七)重大之災害損失	25
(八)重大之期後事項	25
(九)其 他	25~32
(十)附註揭露事項	
母子公司間業務關係及重要交易往來情形	33
(十一)部門別財務資訊	33~34

未經會計師核閱
中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

單位：新台幣千元

		101.9.30		100.9.30				101.9.30		100.9.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及股東權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金(附註三(一))	\$ 2,635,154	6	2,972,003	10	2100	短期借款(附註三(七)及五)	\$ 2,793,291	6	1,086,178	4
1140	應收票據及帳款淨額(附註三(三))	3,823,177	9	1,711,599	6	2120	應付票據及帳款	2,419,525	6	1,231,743	4
1150	應收關係人帳款(附註四)	105,885	-	249,258	1	2150	應付關係人款項(附註四)	-	-	635	-
1190	其他金融資產－流動(附註五)	1,566,230	4	44,738	-	2219	應付員工紅利及董監酬勞(附註三(九))	-	-	84,437	-
1210	存貨淨額(附註三(四))	3,545,424	8	1,459,754	5	2261	預收貨款(附註四及六)	1,898,357	4	1,121,097	4
1261	預付材料款(附註六)	2,198,124	5	3,963,412	13	2272	一年內到期之長期借款(附註三(八)及五)	1,423,247	3	1,352,500	5
1286	遞延所得稅資產－流動	179,483	-	44,747	-	2298	應付費用及其他流動負債	1,816,796	4	556,931	2
1298	其他流動資產	806,616	2	158,560	2			10,351,216	23	5,433,521	19
		14,860,093	34	10,604,071	37	2421	長期借款(附註三(八)及五)	5,333,163	12	1,260,000	4
基金及長期投資：						其他負債：					
1421	採權益法之長期股權投資(附註三(五))	1,765,344	4	1,836,175	6	2530	合約損失準備	2,979,896	7	-	-
1450	備供出售金融資產－非流動(附註三(二))	763,957	2	1,054,500	4	2810	應計退休金負債	1,402,505	3	45,795	-
1480	以成本衡量之金融資產－非流動					2880	其他負債－其他	416,972	1	267,564	1
	(附註三(二))	2,119,839	5	2,161,895	7	2888	長期預收貨款(附註六)	2,641,692	6	3,727,790	13
1440	其他金融資產－非流動(附註五)	607,742	1	2,498	-			7,441,065	17	4,041,149	14
		5,256,882	12	5,055,068	17			23,125,444	52	10,734,670	37
固定資產(附註五)：						負債合計					
成 本：						股東權益(附註三(二)及(九))：					
1501	土地	990,364	2	24,352	-	3110	普通股	5,231,191	12	4,231,191	14
1521	房屋及建築	15,750,478	36	4,496,614	15	3140	預收股本	-	-	97,699	-
1531	機器設備	47,187,308	107	9,932,755	34	3210	資本公積	14,858,060	34	11,311,394	38
1681	其他設備	1,995,377	5	1,428,124	5	3310	保留盈餘：				
		65,923,527	150	15,881,845	54	3321	法定盈餘公積	987,717	2	944,846	3
15X9	減：累計折舊	(47,543,939)	(108)	(5,778,417)	(20)	3350	特別盈餘公積	604,810	1	-	-
1670	未完工程及預付設備款	811,541	2	1,288,378	4		未提撥保留盈餘(累積虧損)	(80,052)	-	2,922,049	10
		19,191,129	44	11,391,806	38			1,512,475	3	3,866,895	13
無形資產(附註三(六))：						股東權益其他項目：					
1760	商譽	627,124	1	650,592	2	3420	累積換算調整數	174,854	-	176,678	1
1782	土地使用權(附註五)	9,296	-	9,724	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(51)	-	(21,178)	-
		636,420	1	660,316	2	3450	金融商品之未實現損失	(1,046,845)	(2)	(765,745)	(3)
其他資產：								(872,042)	(2)	(610,245)	(2)
1830	遞延費用及其他	467,538	1	11,050	-	3610	母公司股東權益合計	20,729,684	47	18,896,934	63
1888	長期預付材料款(附註六)	3,705,489	8	1,909,293	6		少數股權	262,423	1	-	-
		4,173,027	9	1,920,343	6		股東權益合計	20,992,107	48	18,896,934	63
資產總計		\$ 44,117,551	100	29,631,604	100	重大承諾事項及或有事項(附註三(八)及六)					
						負債及股東權益總計		\$ 44,117,551	100	29,631,604	100

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：盧 明 光

經理人：徐 秀 蘭

會計主管：邱 美 櫻

未經會計師核閱
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九月三十日

單位：新台幣千元

		101年前三季		100年前三季	
		金額	%	金額	%
	營業收入(附註四)：				
4110	銷貨收入	\$ 14,013,468	100	15,337,076	101
4190	減：銷貨退回及折讓	55,785	-	111,077	1
		13,957,683	100	15,225,999	100
4660	勞務收入及其他	21,571	-	31,658	-
	營業收入淨額	13,979,254	100	15,257,657	100
5110	營業成本(附註三(四)及四)	13,175,534	94	13,067,689	86
	營業毛利	803,720	6	2,189,968	14
	營業費用：				
6100	推銷費用	369,925	3	104,224	1
6200	管理及總務費用	573,860	4	248,749	2
6300	研究發展費用	606,725	4	422,060	3
	營業費用合計	1,550,510	11	775,033	6
	營業淨利(損)	(746,790)	(5)	1,414,935	8
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	30,019	-	25,154	-
7122	股利收入	-	-	10,947	-
7131	政府補助收入	15,903	-	18,674	-
7140	處分投資利益	61,507	-	6,979	-
7160	兌換利益淨額	-	-	95,484	1
7480	什項收入	-	-	45,908	-
		107,429	-	203,146	1
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	246,024	2	49,916	-
7521	採權益法認列之投資損失(附註三(五))	74,237	1	55,868	-
7560	兌換損失淨額	275,422	2	-	-
7640	金融資產評價損失(附註三(二))	6,407	-	-	-
7880	什項支出	9,620	-	-	-
		611,710	5	105,784	-
	稅前淨利(損)	(1,251,071)	(10)	1,512,297	9
8110	所得稅(利益)費用	(187,382)	(1)	241,734	2
	合併總淨利(損)	\$ (1,063,689)	(9)	1,270,563	7
	歸屬予：				
	母公司股東	\$ (1,069,444)	(9)	1,270,563	7
9602	少數股權淨利	5,755	-	-	-
		\$ (1,063,689)	(9)	1,270,563	7
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	歸屬予母公司股東每股盈餘(損失)(元)				
	(附註三(十))				
	基本每股盈餘	\$ (2.27)	(2.27)	3.22	3.06
	稀釋每股盈餘			\$ 3.19	3.03

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：盧 明 光

經理人：徐 秀 蘭

會計主管：邱 美 櫻

未經會計師核閱
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九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季	100年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ (1,063,689)	1,270,563
調整項目：		
折舊費用	2,410,993	1,287,182
攤銷費用	49,811	5,207
呆帳費用提列(迴轉)數	(5,086)	8,169
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	1,320	5,718
採權益法認列之投資利益	74,237	55,868
權益法被投資公司現金股利	-	9,540
備供出售金融資產之現金股利	-	76,419
處分及報廢固定資產利益	305	879
員工認股權及現金增資保留員工認購酬勞成本	62,716	22,849
處分投資利益	(61,507)	(6,979)
金融資產之評價損失	43,922	-
其他不影響現金流量之損費淨額	51,465	222,814
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據及帳款	(637,614)	671,484
應收票據及帳款－關係人	(7,786)	50,423
存貨	402,582	540,144
預付材料款	884,102	(733,356)
其他金融資產	-	(19,632)
遞延所得稅資產(負債)淨額變動數	(111,261)	(71,527)
其他營業資產	(93,057)	(64,437)
應付票據及帳款(含關係人)	(1,271,599)	(502,346)
預收貨款	(265,046)	79,582
應計退休金負債	147,685	22,280
遞延貸項淨變動數	(19,022)	(14,801)
其他營業負債	197,761	(687,940)
營業活動之淨現金流入	791,232	2,228,103
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)	-
取得備供出售金融資產	-	(15,767)
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	(1,165,450)	(2,936,914)
出售固定資產價款	189,463	4,738
受限制存款增加	(7,802)	-
存出保證金增加	(354,776)	(4,499)
其他資產增減	(560,007)	-
投資活動之淨現金流出	(11,522,162)	(4,354,666)

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：盧明光

經理人：徐秀蘭

會計主管：邱美櫻

未經會計師核閱
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九月三十日

單位:新台幣千元

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,772,597	864,409
舉借長期借款	10,870,900	-
償還長期借款	(7,230,415)	(1,156,500)
發放現金股利	(443,119)	(2,010,661)
現金增資	3,452,073	97,699
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>8,677,876</u>	<u>(2,205,053)</u>
匯率影響數	<u>155,982</u>	<u>232,993</u>
本期現金淨減少數	<u>(1,897,072)</u>	<u>(4,098,623)</u>
期初現金餘額	<u>4,532,226</u>	<u>7,070,626</u>
期末現金餘額	<u>\$ 2,635,154</u>	<u>2,972,003</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>\$ 243,209</u>	<u>51,284</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 228,063</u>	<u>651,307</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>\$ 1,423,247</u>	<u>1,352,500</u>
應付員工紅利轉列待分配股票股利	<u>\$ -</u>	<u>70,000</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	\$ 1,222,376	2,646,424
應付設備款變動數	(56,926)	290,490
	<u>\$ 1,165,450</u>	<u>2,936,914</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季報表附註)

董事長：盧 明 光

經理人：徐 秀 蘭

會計主管：邱 美 櫻

未經會計師核閱
中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
合併財務季報表附註

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、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。為更瞭解中美矽晶製品股份有限公司(以下稱中美矽晶公司)之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與中美矽晶公司及其子公司民國一〇〇年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱。本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同，爰不再揭露。

有關合併報表編製基礎彙總說明如下：

(一)合併概況

1.列入合併財務季報表之子公司彙總說明如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持股比例	
			101.9.30	100.9.30
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	98.6%	-
中美矽晶公司	中美藍晶	光電晶圓及基板製造及貿易	95.12%	-
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%	-
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%	-

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持股比例	
			101.9.30	100.9.30
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合同會社。

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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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。

二、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前三季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前三季之稅後淨利及每股盈餘皆無重大影響。

三、重要會計科目之說明

(一)現金

	101.9.30	100.9.30
現金	\$ 85,388	8,584
銀行存款	110,127	363,051
定期存款	2,439,639	2,600,368
	<u>\$ 2,635,154</u>	<u>2,972,003</u>

(二)金融商品投資

1.備供出售金融資產－非流動：

	101.9.30	100.9.30
上市股票－昇陽光電科技(股)公司	\$ 564,356	789,028
上櫃股票－朋程科技(股)公司	199,601	265,472
合 計	<u>\$ 763,957</u>	<u>1,054,500</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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：

	101.9.30	100.9.30
股權投資	\$ 2,513,145	2,309,306
累積認列減損損失金額	(393,306)	(147,411)
	<u>\$ 2,119,839</u>	<u>2,161,895</u>

累積減損變動如下：

	101.9.30	100.9.30
期初累積減損	\$ 405,319	147,411
匯率影響數期末累積減損	(12,013)	-
期末累積減損	<u>\$ 393,306</u>	<u>147,411</u>

合併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。

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，經董事會決議分別於民國一〇〇年上半年度投資寶德能源科技及增加對ZE Poly Pte Ltd. 之投資分別為550,000千元及29,660千元，截至民國一〇〇年九月三十日，中美矽晶其持股比率分別為13.63%及19.1%。另分別於民國一〇一年第一季增加對寶德能源科技之投資計148,000千元及於民國一〇一年第二季投資新能光電計50,000千元，截至民國一〇一年九月三十日，中美矽晶公司持股比率分別為13.40%及2.99%。

3.外匯買賣合約

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，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前三季，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，列於損益表金融資產評價損失科目。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
應收票據	\$ 34,987	69,397
應收帳款	3,788,961	1,650,871
減：備抵呆帳	(771)	(8,669)
	<u>\$ 3,823,177</u>	<u>1,711,599</u>

(四)存貨

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
商 品	\$ -	31,437
減：備抵損失	-	(97)
小 計	-	31,340
製 成 品	1,348,958	502,102
減：備抵損失	(102,159)	(25,151)
小 計	1,246,799	476,951
在 製 品	1,100,393	65,474
減：備抵損失	(124,442)	(1,673)
小 計	975,951	63,801
原 料	1,247,134	596,103
減：備抵損失	(84,438)	(41,189)
小 計	1,162,696	554,914
物 料	192,416	358,182
減：備抵損失	(32,438)	(25,434)
小 計	159,978	332,748
	<u>\$ 3,545,424</u>	<u>1,459,754</u>

合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季因將存貨成本沖減至淨變現價值及先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失而增加(減少)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年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	\$ 1,320	5,718
未分攤固定製造費用	416,365	-
	<u>\$ 417,685</u>	<u>5,718</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(五)採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	101.9.30		100.9.30	
	金 額	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%
旭泓全球光電(股)公司	924,927	15.26	990,175	23.93
中陽光伏(股)公司及應收長期股權 投資股票	840,417	41.88	846,000	41.88
	<u>\$ 1,765,344</u>		<u>1,836,175</u>	
	101年 前三季		100年 前三季	
依權益法認列之投資損失淨額	<u>\$ 74,237</u>		<u>55,868</u>	

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，截至民國一〇一年九月三十日，中陽光伏尚未將旭泓全球股票過戶於中美矽晶公司，故暫列應收長期股權投資股票，預計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(含應收長期股權投資股票)之長期股權投資，民國一〇一年及一〇〇年前三季，其投資成本與股權淨值差額之變動如下：

101年前三季				
	期初餘額	本期增減	本期攤銷 或實現	匯率 影響數
攤銷性資產	<u>\$ 213,698</u>	<u>-</u>	<u>(42,973)</u>	<u>-</u>
				<u>170,725</u>
100年前三季				
	期初餘額	本期增減	本期攤銷 或實現	匯率 影響數
攤銷性資產	<u>\$ 274,748</u>	<u>-</u>	<u>(46,726)</u>	<u>-</u>
				<u>228,022</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九月三十日之餘額分別為840,417千元及846,000千元，暨民國一〇一年及一〇〇年前三季之投資損失分別為14,348千元及0千元，係依據被投資公司未經會計師核閱之財務季報表，以權益法計列。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(六)無形資產

合併公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日無形資產原始成本及累計攤銷金額如下：

	101年前三季			
	期初餘額	本期攤銷	匯率影響數	期末餘額
商譽	\$ 647,385	-	(20,261)	627,124
土地使用權	9,759	173	(290)	9,296
	<u>\$ 657,144</u>	<u>173</u>	<u>(20,551)</u>	<u>636,420</u>

	100年前三季			
	期初餘額	本期攤銷	匯率影響數	期末餘額
商譽	622,594	-	27,998	650,592
土地使用權	9,102	165	787	9,724
	<u>\$ 631,696</u>	<u>165</u>	<u>28,785</u>	<u>660,316</u>

(七)短期借款

	101.9.30	100.9.30
營運週轉金	\$ <u>2,793,291</u>	<u>1,086,178</u>
未動用融資額度	\$ <u>6,115,633</u>	<u>4,191,631</u>
期末借款利率區間	<u>1.2%~3.75%</u>	<u>1.0%~3.755%</u>

短期借款相關抵押情形請詳附註五之說明。

(八)長期借款

合併公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日長期借款明細如下：

債權人	借款期間及還款方式	101.9.30	100.9.30
花旗(台灣)銀行等聯貸	Tranch A自首次動撥日(101.03.28)起算滿一年起，每季攤還，共分17期。	\$ 2,738,400	-
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。	1,778,010	-
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。	300,000	900,000
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。	960,000	1,600,000

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

債權人	借款期間及還款方式	101.9.30	100.9.30
玉山銀行	98.06.15~101.06.15， 自99.09.15起，每季攤還。	-	112,500
台灣銀行	屬中期放款可循環動用，依 動用申請書約定到期續借。	280,000	-
玉山銀行	屬中期放款可循環動用，依 動用申請書約定到期續借。	400,000	-
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		(1,423,247)	(1,352,500)
		<u>\$ 5,333,163</u>	<u>1,260,000</u>
期末借款利率區間		1.32%~ 3.0147%	1.62%~ 1.65%
未動用額度		<u>\$ 2,273,815</u>	<u>1,986,769</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。

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。

上例合併公司與花旗(台灣)等銀行之聯貸合約規定，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。合併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3,461,600千元，截至民國一〇一年九月三十日止，已完成現金增資程序，合併公司並於民國一〇一年七月三日以該增資款先行償還聯貸銀行借款。

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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。截至民國一〇一年九月三十日止，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。

合併公司依民國一〇一年上半年度之合併財務報告核算聯貸借款合同約定之各項財務比率之結果因民國一〇一年上半年度產生虧損，致利息保障倍數未達合約之要求，合併公司已向銀行提出豁免申請，截至民國一〇一年九月三十日止，各參貸銀行已陸續回覆同意豁免申請。

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)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，截至民國一〇〇年九月三十日止，帳列預收股款97,699千元。

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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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九月三十日止，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4,231,191千元，每股面額均為10元。

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%。

截至民國一〇一年九月三十日止，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

中美矽晶公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季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分別計62,622千元及6,949千元。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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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及一〇〇年前三季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年前三季		100年前三季	
	數量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)	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	-	-	10,000	60.50
本期行使	-	-	-	-
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>10,000</u>	57.40	<u>10,000</u>	59.90
期末可行使之員工認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
員工認股權每股平均公平市 價(元)	\$ <u>23.36</u>		<u>23.36</u>	

民國一〇一年及一〇〇年九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分別為3.91年及4.91年。

3. 資本公積

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日資本公積內容如下：

	101.9.30	100.9.30
普通股股票溢價	\$ 14,491,027	11,223,814
長期股權投資按權益法認列資本公積	72,659	6,949
庫藏股票交易	546	546
其他	293,828	80,085
	<u>\$ 14,858,060</u>	<u>11,311,394</u>

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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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。

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前三季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68,526千元，董事監察人酬勞為9,137千元，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，中美矽晶公司民國一〇一一年前三季營運為虧損，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：

	100年度	99年度
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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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。

(十)每股盈餘(損失)

民國一〇一年及一〇〇年前三季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年前三季		100年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(損失)：				
本期淨利(損)	<u>\$ (1,069,444)</u>	<u>(1,069,444)</u>	<u>1,336,112</u>	<u>1,270,563</u>
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)	27,153	27,153	12,447	12,447
盈餘及員工紅利轉增資(千股)	-	-	20,462	20,462
加權平均流通在外股數(千股)	<u>470,272</u>	<u>470,272</u>	<u>414,935</u>	<u>414,935</u>
基本每股盈餘(損失)(元)	<u>\$ (2.27)</u>	<u>(2.27)</u>	<u>3.22</u>	<u>3.06</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利			<u>\$ 1,336,112</u>	<u>1,270,563</u>
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)			414,935	414,935
加：假設員工認股權期初行使(千股)			1,905	1,905
尚未經股東會決議且得採股票發行之員工分紅(千股)			<u>2,284</u>	<u>2,284</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)			<u>419,124</u>	<u>419,124</u>
稀釋每股盈餘(元)			<u>\$ 3.19</u>	<u>3.03</u>

民國一〇一年前三季虧損產生反稀釋，故不擬揭露稀釋每股盈餘。

(十一)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前三季從事衍生性金融商品交易，請詳附註四(二)之說明。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.非衍生性金融商品：

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，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：

	101.9.30		100.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
以成本衡量之金融資產	\$ 2,119,839	詳下述	2,161,895	詳下述
其他金融資產－流動	1,556,230	1,556,230	44,738	44,738
其他金融資產－非流動	607,742	607,742	2,498	2,498
金融負債：				
長期借款(含一年內到期之長期借款)	6,756,410	6,756,410	2,612,500	2,612,500
資產負債表外金融商品：				
背書保證	-	4,458,491	-	940,100

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，請參閱附註三(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)長期借款：因係屬附息性質，其利率係採浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。
- (6)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：

	101.9.30		100.9.30	
	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	\$ 2,635,154	-	2,972,003	-
備供出售金融資產－非流動	763,957	-	1,054,500	-

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	101.9.30		100.9.30	
	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
應收票據及帳款(含關係人款)	-	3,929,062	-	1,960,857
其他金融資產－流動	-	1,566,230	-	44,738
其他金融資產－非流動	-	607,742	-	2,498
金融負債：				
短期借款	-	2,793,291	-	1,086,178
應付票據及款項(含關係人款)	-	2,419,525	-	1,232,378
應付員工紅利及董監酬勞	-	-	-	84,437
應付費用及其他流動負債	-	18,167,969	-	556,931
長期借款(含一年內到期長期負債)	-	6,756,410	-	2,612,500

5.財務風險資訊：

(1)市場風險

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九月三十日止，合併公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之20%及44%係十家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，惟合併公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳。

(3)流動性風險

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季報表附註(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九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23,874千元及9,247千元。

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
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前三季對關係人之銷貨如下：

	101年前三季		100年前三季	
	金額	佔合併公司銷貨淨額之%	金額	佔合併公司銷貨淨額之%
昇陽光電	\$ 315,634	2	377,549	2
朋程科技	280,253	2	294,372	2
旭泓全球	20,764	-	585,567	4
	<u>\$ 616,651</u>	<u>4</u>	<u>1,257,488</u>	<u>8</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前三季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季報表附註(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：

	101.9.30		100.9.30	
	金 額	佔 全 部 應收款項 之 %	金 額	佔 全 部 應收款項 之 %
昇陽光電	\$ 14,547	1	100,411	5
朋程科技	91,338	2	108,647	6
旭泓全球	-	-	40,175	2
	<u>\$ 105,885</u>	<u>3</u>	<u>249,233</u>	<u>13</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九月三十日止，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：

	101.9.30	100.9.30
昇陽光電	\$ 1,147,175	1,183,410
旭泓全球	310,302	311,515
	<u>\$ 1,457,477</u>	<u>1,494,925</u>

2.進貨及應付款項

合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季與關係人之交易明細如下：

	101年前三季		100年前三季	
	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	<u>\$ 361</u>	<u>-</u>	<u>605</u>	<u>-</u>

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；民國一〇一年及一〇〇年前三季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帳款餘額如下：

	101.9.30		100.9.30	
	金 額	佔 全 部 應付款項 之 %	金 額	佔 全 部 應付款項 之 %
旭泓全球	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>635</u>	<u>-</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.其他

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，民國一〇〇年前三季認列權利金收入計20,000千元，列於勞務收入及其他科目。截至民國一〇〇年九月三十日止，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。

五、抵質押之資產

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，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	101.9.30	100.9.30
房屋及建築	長短期借款	\$ 1,995,304	1,996,288
機器設備及其他設備	長期借款	3,616,294	1,214,517
土地使用權	長短期借款	9,296	9,724
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	海關先放後稅	7,000	-
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	創新研發中心計劃	6,802	-
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	履約保證金		
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)	太陽能示範系統質押保證	246	246
		<u>\$ 5,637,689</u>	<u>3,220,775</u>

六、重大承諾事項及或有事項

除附註三(八)所述外，合併公司尚有下列承諾及或有事項：

- (一)中美矽晶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。中美矽晶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中美矽晶公司。另，因應現貨市場價格波動，中美矽晶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。中美矽晶公司將部份合約分割轉讓予環球晶圓，截至民國一〇一年九月三十日止，中美矽晶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>101.9.30</u>
美金	\$ <u>524,090</u>
歐元	\$ <u>109,279</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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。截至民國一〇一年九月三十日止，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>101.9.30</u>
美金	\$ <u>855,269</u>
歐元	\$ <u>234,130</u>
台幣	\$ <u>5,149,042</u>

- (二)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。
- (三)截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，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143,001千元及301,802千元。
- (四)截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，中美矽晶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3,555,153千元及3,151,818千元。
- (五)截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，合併公司請求銀行開立供科學園區管理局、關稅總局及研發計劃等之履約保證函金額分別為44,203千元及41,318千元。
- (六)合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季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4,444,480千元及美金31,600千元。截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止背書保證餘額彙列如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
SSTI	-	USD 13,600
GTI	USD 24,000	USD 18,000
GWafers	NTD 1,923,400	-
中美矽晶	NTD 1,815,000	-

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(七)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。

(八)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。中美矽晶公司向環球晶圓承租廠房。租賃期間自民國一〇〇年十月一日至一〇二年十二月三十日止，每年租金約為816千元。

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</u>	<u>度</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
101.10.1~106.9.30		\$	44,364
106.10.1~116.12.31			43,274
		\$	<u>87,638</u>

(九)中美矽晶公司因設備供應商違約，於民國一〇一年八月十七日向中華民國仲裁協會聲請仲裁，請求供應商返還美金8,307千元。因該批設備已分割移轉與中美矽晶公司之子公司中美藍晶，相關權利義務由中美藍晶公司概括承受，且為唯一仲裁聲請人，標的金額仍為美金8,307千元，其對合併公司財務業務並無重大影響。

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其 他

(一)依中華民國金管會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號函規定，得免揭露所得稅、退休金之相關資訊及本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能之彙總資訊。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(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，應予迴轉認列當期收益。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。

(三)收購案：

如附註一(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238.89億日圓)，加上收購直接成本110,945千元後之收購成本為8,807,536千元。

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。截至民國一〇一年九月三十日止，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		\$ 8,807,536
流動資產	\$ 7,268,271	
固定資產	9,493,789	
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>8,807,536</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>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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前三季合併經營結果之擬制性資訊如下：

	101年前三季	100年前三季
營業收入淨額	\$ 17,274,662	26,438,919
稅前淨利	(1,240,405)	1,844,763
稅後淨利	(1,194,378)	1,744,385
基本每股盈餘—稅後(單位：新台幣元)	(2.54)	4.20

(四)中美矽晶公司及中美藍晶公司於民國一〇一年四月二十五日經董事會決議，中美藍晶公司為擴大營業規模以提昇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)依企業併購法及其他相關法令規定進行合併(以下簡稱本合併案)，以兆遠科技為存續公司，中美藍晶公司為消滅公司，合併生效後存續公司中文名稱為「兆遠科技股份有限公司」，英文名稱為「CRYSTALWISE TECHNOLOGY INC.」。由兆遠科技按中美藍晶公司普通股每股換發兆遠科技普通股1.8967股之比例發行新股予中美藍晶公司股東，不滿壹股之畸零股由兆遠科技以發行面額按比例發放現金之。本合併案之合併基準日暫定為民國一〇一年十二月三十一日，本合併案已於民國一〇一年六月十三日經股東會決議通過，尚待主管機關同意。

(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						
	101.9.30			100.9.30		
	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	100,763	29.342	2,956,588	77,965	30.440	2,373,255
日圓	1,038,274	0.3780	392,468	1,145,163	0.3977	455,431
歐元	323	37.89	12,238	1,267	41.560	52,657
人民幣	58,205	4.669	271,759	145,387	4.7668	693,031
金融負債：						
貨幣性項目：						
美元	55,738	29.342	1,635,464	16,481	30.440	501,682
日圓	292,529	0.3780	110,576	285,586	0.3977	113,578
歐元	103	37.89	3,903	325	41.560	13,507
人民幣	58,205	4.669	271,759	21,652	4.7668	103,211

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(四)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
◎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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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
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) 民國一〇一年九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)	14,860,093	(162,688)	14,697,405
基金及長期投資(E)	5,256,882	-	5,256,882
固定資產淨額(G)	19,191,129	(645,904)	18,545,225
無形資產(B)	636,420	(9,296)	627,124
其他資產(A)(B)(G)(H)	4,173,027	817,888	4,990,915
總資產	44,117,551	-	44,117,551
流動負債(F)	10,351,216	70,704	10,421,920
長期借款	5,333,163	-	5,333,163
其他負債(A)(C)	7,441,065	33,740	7,474,805
總負債	23,125,444	104,444	23,229,888

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
股本	5,231,191	-	5,231,191
資本公積(E)	14,858,060	(72,659)	14,785,401
保留盈餘(C)(D)(E)(F)	1,512,475	129,532	1,642,007
其他股東權益項目(D)	(872,042)	(161,317)	(1,033,359)
少數股權	262,423	-	262,423
股東權益	20,992,107	(104,444)	20,887,663
負債及股東權益總額	44,117,551	-	44,117,551

(3)民國一〇一年前三季合併損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	13,979,254	-	13,979,254
營業成本	13,175,534	-	13,175,534
營業毛利	803,720	-	803,720
營業費用(F)(I)	1,550,510	175,224	1,725,734
營業淨損	(746,790)	(175,224)	(922,014)
營業外收益及費損(I)	(504,281)	112,827	(391,454)
稅前淨損	(1,251,071)	(62,397)	(1,313,468)
所得稅利益	(187,382)	-	(187,382)
合併總淨損	(1,063,689)	(62,397)	(1,126,086)

(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九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179,483千元，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九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9,296千元。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- 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前三季損益預期影響並不重大，故未予以列示影響金額。
- 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九月三十日，合併公司保留盈餘因上述差異分別調整增加70,777千元及72,659千元；資本公積分別調整減少70,777千元及72,659千元。
- 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九月三十日調整保留盈餘之金額分別為6,425千元及70,704千元。
- 另，民國一〇一年前三季因累積帶薪假預期成本認列為薪資費用之金額為64,279千元。
- 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九月三十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645,904千元。
- 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九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16,795千元。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- 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。因此民國一〇一年前三季應調整增加營業費用計110,945千元，及調整增加廉價購買利益110,945千元。
- 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。

十、附註揭露事項

- (一)依金管會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號函規定，得免揭露重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇一年前三季

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	佔合併總營收或資產之比率
1	環球晶圓	CVS	母公司對子公司	進貨	220,379	月結60天	2 %
1	環球晶圓	昆山中辰	母公司對子公司	銷貨	512,396	月結135天	4 %
1	環球晶圓	昆山中辰	母公司對子公司	進貨	823,597	月結45天	6 %
1	環球晶圓	GTI	母公司對子公司	進貨	251,413	月結45天	2 %
1	環球晶圓	GTI	母公司對子公司	勞務收入	233,973	月結45天	2 %

2.民國一〇〇年前三季

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	佔合併總營收或資產之比率
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	進貨	550,516	月結45天	4 %
0	中美矽晶公司	GT公司	母公司對子公司	勞務收入及佣金收入	199,996	次月結120天	1 %
0	中美矽晶公司	GT公司	母公司對子公司	應收帳款	377,998	次月結120天	1 %
0	中美矽晶公司	GT公司	母公司對子公司	進貨	246,500	月結45天	2 %
0	中美矽晶公司	中辰公司	母公司對子公司	進貨	450,575	次月結45天	3 %
0	中美矽晶公司	中辰公司	母公司對子公司	應收帳款	289,718	次月結45天	1 %
1	SSTI公司	GSI	母公司對子公司	長期應收款	769,977	月結45天	2 %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	銷貨	484,329	月結45天	3 %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	進貨	689,439	月結45天	5 %

註：其他交易均未達合併總營收獲總資產比率之1%，故不予揭露。

十一、部門別財務資訊

(一)一般資訊及部門資訊

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前三季未分攤營業外收(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前三季分攤營業外收(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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	101年前三季				
	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	\$ 10,065,458	3,396,330	517,466	-	13,979,254
部門間收入	4,930	101,293	140	(106,363)	-
	<u>\$ 10,070,388</u>	<u>3,497,623</u>	<u>517,606</u>	<u>(106,363)</u>	<u>13,979,254</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 757,995</u>	<u>(1,482,982)</u>	<u>(27,680)</u>	<u>5,877</u>	<u>(746,790)</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 1,430,551</u>	<u>923,614</u>	<u>106,639</u>	<u>-</u>	<u>2,460,804</u>
可辨認資產	<u>\$ 26,342,370</u>	<u>14,573,094</u>	<u>1,775,647</u>	<u>(338,904)</u>	42,352,207
長期股權投資					1,765,344
資產合計					<u>\$ 44,117,551</u>

	100年前三季				
	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	<u>\$ 4,038,282</u>	<u>10,566,244</u>	<u>653,131</u>	<u>-</u>	<u>15,257,657</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 1,163,983</u>	<u>257,345</u>	<u>(6,393)</u>	<u>-</u>	<u>1,414,935</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 236,824</u>	<u>938,779</u>	<u>116,786</u>	<u>-</u>	<u>1,292,389</u>
部門總資產(註)					27,795,429
長期股權投資					1,836,175
資產合計					<u>\$ 29,631,604</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。惟民國一〇〇年九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。