

股票代碼：5483

中美矽晶製品股份有限公司  
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日  
(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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8~9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計科目之說明	22~49
(七)關係人交易	49~50
(八)抵質押之資產	51
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	51~52
(十)重大之災害損失	52
(十一)重大之期後事項	53
(十二)其 他	53~54
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	54、61~68
2.轉投資事業相關資訊	54、69~70
3.大陸投資資訊	55、71
(十四)部門資訊	55~56
(十五)首次採用國際財務報導準則	56~60

## 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一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告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。列入上開合併財務季報告之子公司中，有關GlobiTech Incorporated 之財務季報告及GlobalWafers Japan Co., Ltd.民國一〇一年十二月三十一日之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務季報告之核閱結果，有關上述公司合併財務季報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告，其民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之資產總額分別為3,844,891千元、18,470,221千元、3,827,221千元及3,920,206千元，分別佔合併資產總額之10%、48%、10%及13%；於民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為563,227千元及430,073千元，分別佔合併營業收入淨額之11%及20%。

除第三段及第四段所述者外，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季報告整體表示查核意見。

中美矽晶製品股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日其資產總額分別為2,134,120千元、3,716,203千元、4,165,636千元及4,604,707千元，分別佔合併資產總額之7%、10%、10%及16%，負債總額分別為667,203千元、421,740千元、828,862千元及719,558千元，分別佔合併負債總額之3%、2%、4%及7%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為9,894千元及(87,436)千元，分別佔合併綜合損益之10%及11%。

如合併財務季報告附註六(五)所述，中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日採用權益法之投資分別為3,184,677千元、1,545,124千元、1,809,734千元及1,839,581千元，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關採用權益法認列之關聯企業其損益之份額分別為(52,731)千元及(29,847)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」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  
民國一〇二年五月七日

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

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
<b>流動資產：</b>										<b>流動負債：</b>									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,985,421	5	2,113,385	6	4,911,527	12	4,532,226	15	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 2,701,902	7	1,991,355	5	3,526,462	9	1,020,694	3		
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	-	-	-	-	-	-	43,922	-	2170 應付票據及帳款(附註七)	2,121,546	6	2,750,105	7	674,164	2	600,770	2		
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	3,772,390	10	3,341,263	9	1,335,311	3	1,204,256	4	2201 應付薪資及獎金	1,016,022	3	830,162	2	242,079	1	250,790	1		
1180 應收關係人款項(附註七)	114,419	-	106,442	-	173,378	-	98,099	-	2311 預收貨款(附註七及九)	2,057,254	5	2,147,637	6	889,171	2	1,232,513	4		
130X 存貨(附註六(四))	3,442,952	9	3,505,342	9	1,207,964	3	1,335,313	5	2250 負債準備—流動(附註六(十二))	921,074	2	884,478	2	-	-	-	-		
1421 預付材料款(附註九)	1,849,509	5	1,994,095	5	1,022,773	3	1,335,910	5	2300 其他流動負債(附註六(十一))	758,946	2	549,930	2	396,523	1	470,778	2		
1470 其他流動資產	560,456	2	554,113	1	282,205	1	222,605	1	2322 一年內到期長期借款(附註六(十))	3,183,891	9	3,830,393	10	2,089,230	5	1,995,000	7		
	<u>11,725,147</u>	<u>31</u>	<u>11,614,640</u>	<u>30</u>	<u>8,933,158</u>	<u>22</u>	<u>8,772,331</u>	<u>30</u>		<u>12,760,635</u>	<u>34</u>	<u>12,984,060</u>	<u>34</u>	<u>7,817,629</u>	<u>20</u>	<u>5,570,545</u>	<u>19</u>		
<b>非流動資產：</b>										<b>非流動負債：</b>									
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(二))	766,553	2	703,328	2	1,173,530	3	1,054,168	4	2540 長期借款(附註六(十))	1,300,000	3	1,235,000	3	9,440,826	24	1,096,123	4		
1544 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	1,368,160	4	1,399,409	4	2,077,163	5	1,904,118	6	2550 負債準備—非流動(附註六(十二))	1,784,369	5	2,014,414	5	-	-	-	-		
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	3,184,677	8	1,545,124	4	1,809,734	5	1,839,581	6	2600 其他非流動負債(附註六(十一))	342,525	1	393,975	1	245,046	1	441,705	1		
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、(十一)及八)	15,970,714	42	18,047,022	47	10,642,038	27	11,072,291	37	2640 應計退休金負債(附註六(十四))	1,291,307	3	1,336,921	3	76,996	-	76,566	-		
1805 商譽(附註六(八))	639,399	2	622,507	2	631,142	2	647,385	2	2670 長期預收貨款(附註七及九)	2,048,749	5	2,045,158	5	3,807,030	9	3,572,582	12		
1900 其他非流動資產(附註八)	448,413	1	475,642	1	154,620	-	378,500	1		<u>6,766,950</u>	<u>17</u>	<u>7,025,468</u>	<u>17</u>	<u>13,569,898</u>	<u>34</u>	<u>5,186,976</u>	<u>17</u>		
1960 預付投資款(附註六(六))	-	-	-	-	10,057,600	25	-	-	<b>負債總計</b>										
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	442,731	1	515,527	1	32,285	-	19,590	-	<b>權益(附註六(十六))：</b>										
1995 長期預付材料款(附註九)	3,589,734	9	3,552,092	9	4,194,848	11	4,003,448	14	<b>歸屬母公司業主之權益：</b>										
	<u>26,410,381</u>	<u>69</u>	<u>26,860,651</u>	<u>70</u>	<u>30,772,960</u>	<u>78</u>	<u>20,919,081</u>	<u>70</u>	3100 股本	5,231,191	14	5,231,191	14	4,431,191	11	4,431,191	15		
<b>資產總計</b>	<b>\$ 38,135,528</b>	<b>100</b>	<b>38,475,291</b>	<b>100</b>	<b>39,706,118</b>	<b>100</b>	<b>29,691,412</b>	<b>100</b>	3200 資本公積	14,931,763	39	14,878,908	39	12,162,239	31	12,141,389	41		
									<b>保留盈餘：</b>										
									3310 法定盈餘公積	987,717	3	987,717	3	944,846	2	944,846	3		
									3320 特別盈餘公積	707,159	2	604,810	2	-	-	-	-		
									3350 未分配盈餘(待彌補虧損)	(1,386,055)	(4)	(1,498,442)	(4)	1,555,176	4	2,182,541	7		
										<u>308,821</u>	<u>1</u>	<u>94,085</u>	<u>1</u>	<u>2,500,022</u>	<u>6</u>	<u>3,127,387</u>	<u>10</u>		
									3400 其他權益	(2,042,375)	(5)	(1,736,426)	(5)	(952,371)	(2)	(766,076)	(2)		
									3500 庫藏股票	-	-	(256,695)	(1)	-	-	-	-		
									<b>歸屬母公司業主權益小計</b>										
										<u>18,429,400</u>	<u>49</u>	<u>18,211,063</u>	<u>48</u>	<u>18,141,081</u>	<u>46</u>	<u>18,933,891</u>	<u>64</u>		
									36XX 非控制權益	178,543	-	254,700	1	177,510	-	-	-		
									<b>權益總計</b>										
										<u>18,607,943</u>	<u>49</u>	<u>18,465,763</u>	<u>49</u>	<u>18,318,591</u>	<u>46</u>	<u>18,933,891</u>	<u>64</u>		
									<b>負債及權益總計</b>										
										<b>\$ 38,135,528</b>	<b>100</b>	<b>38,475,291</b>	<b>100</b>	<b>39,706,118</b>	<b>100</b>	<b>29,691,412</b>	<b>100</b>		

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 4,911,883	100	1,980,905	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	4,513,073	92	2,276,898	115
營業毛利(損)	398,810	8	(295,993)	(15)
營業費用：				
6100 推銷費用	72,845	1	20,474	1
6200 管理費用	235,386	5	78,526	4
6300 研究發展費用	176,318	4	111,633	6
營業費用合計	484,549	10	210,633	11
營業淨損	(85,739)	(2)	(506,626)	(26)
營業外收入及支出：				
7010 利息收入	771	-	9,103	-
7020 其他利益及損失(附註六(五)及(二十))	385,216	8	(49,577)	(3)
7050 利息支出	(37,064)	(1)	(28,010)	(1)
7370 採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註六(五))	(52,731)	(1)	(29,847)	(2)
稅前淨利(淨損)	210,453	4	(604,957)	(32)
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十五))	(9,404)	-	7,331	-
8000 繼續營業單位本期淨利(淨損)	219,857	4	(612,288)	(32)
8100 停業單位損益(附註十二(二))	-	-	(14,752)	-
8200 本期淨利(淨損)	<b>219,857</b>	<b>4</b>	<b>(627,040)</b>	<b>(32)</b>
8300 其他綜合損益(附註六(十五)、(十六)及(廿一))：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(446,240)	(9)	(370,270)	(19)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益	63,224	1	127,051	6
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	68,546	1	58,231	(3)
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(314,470)	(7)	(184,988)	(10)
本期綜合損益總額	<b>\$ (94,613)</b>	<b>(3)</b>	<b>(812,028)</b>	<b>(42)</b>
本期淨利(淨損)歸屬於：				
母公司業主	\$ 214,736	4	(627,365)	(32)
非控制權益	5,121	-	325	-
	<b>\$ 219,857</b>	<b>4</b>	<b>(627,040)</b>	<b>(32)</b>
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ (91,213)	(3)	(813,660)	(42)
非控制權益	(3,400)	-	1,632	-
	<b>\$ (94,613)</b>	<b>(3)</b>	<b>(812,028)</b>	<b>(42)</b>
每股盈餘(元)(單位：新台幣元)(附註六(十八))				
基本每股盈餘	<b>\$ 0.41</b>		<b>(1.42)</b>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目				歸屬於母公 司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運 機構財務 報告換算之 兌換 差額	備供出售 金融資產 未實現 (損)益	合計	庫藏股票			
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘								
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 4,431,191	12,141,389	944,846	-	2,182,541	3,127,387	-	(766,076)	(766,076)	-	18,933,891	-	18,933,891
子公司現金增資由非控制權益取得	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	175,878	175,878
本期淨利(損)	-	-	-	-	(627,365)	(627,365)	-	-	-	-	(627,365)	325	(627,040)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(313,346)	127,051	(186,295)	-	(186,295)	1,307	(184,988)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(627,365)	(627,365)	(313,346)	127,051	(186,295)	-	(813,660)	1,632	(812,028)
股份基礎給付交易	-	20,850	-	-	-	-	-	-	-	-	20,850	-	20,850
民國一〇一年三月三十一日餘額	\$ 4,431,191	12,162,239	944,846	-	1,555,176	2,500,022	(313,346)	(639,025)	(952,371)	-	18,141,081	177,510	18,318,591
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 5,231,191	14,878,908	987,717	604,810	(1,498,442)	94,085	(628,954)	(1,107,472)	(1,736,426)	(256,695)	18,211,063	254,700	18,465,763
提列特別盈餘公積	-	-	-	102,349	(102,349)	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	214,736	214,736	-	-	-	-	214,736	5,121	219,857
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(369,173)	63,224	(305,949)	-	(305,949)	(8,521)	(314,470)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	214,736	214,736	(369,173)	63,224	(305,949)	-	(91,213)	(3,400)	(94,613)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,749)	(5,749)	-	(5,749)
處分子公司股權影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(72,757)	(72,757)
給予員工認股權之酬勞成本	-	20,849	-	-	-	-	-	-	-	-	20,849	-	20,849
庫藏股轉讓予員工	-	32,006	-	-	-	-	-	-	-	262,444	294,450	-	294,450
民國一〇二年三月三十一日餘額	\$ 5,231,191	14,931,763	987,717	707,159	(1,386,055)	308,821	(998,127)	(1,044,248)	(2,042,375)	-	18,429,400	178,543	18,607,943

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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**

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>102年1月至3月</u>	<u>101年1月至3月</u>
<b>營業活動之現金流量：</b>		
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	\$ 210,453	(604,957)
停業單位稅前淨損	-	(14,752)
稅前淨利(淨損)	<u>210,453</u>	<u>(619,709)</u>
<b>調整項目：</b>		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	771,283	483,530
攤銷費用	5,844	2,002
呆帳費用提列(迴轉)數	111	(3,859)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	-	43,922
利息費用	37,064	28,010
利息收入	(771)	(9,103)
股份基礎給付酬勞成本	52,855	20,850
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	52,731	29,847
處分投資利益	-	(51,113)
停業單位出售利益	(300,909)	-
提列存貨跌價及呆滯損失	118,448	11,136
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>736,656</u>	<u>555,222</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款(含關係人)	(682,407)	(213,008)
存貨	(340,573)	108,707
預付材料款	106,944	121,737
其他營業資產	2,212	(48,245)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(913,824)</u>	<u>(30,809)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款(含關係人)	(525,359)	73,394
負債準備	(171,094)	-
預收貨款	(86,792)	(108,894)
應計退休金負債	(44,828)	430
其他營業負債	342,475	(17,575)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(485,598)</u>	<u>(52,645)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(1,399,422)</u>	<u>(83,454)</u>
調整項目合計	<u>(662,766)</u>	<u>471,768</u>
營運產生之現金流出	(452,313)	(147,941)
收取之利息	771	5,053
支付之利息	(9,081)	(48,701)
支付所得稅	(6,714)	(213)
營業活動之淨現金流出	<u>(467,337)</u>	<u>(191,802)</u>

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	<u>102年1月至3月</u>	<u>101年1月至3月</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分備供出售金融資產價款	-	58,803
取得以成本衡量之金融資產	(13,433)	(207,050)
預付投資款增加	-	(10,057,600)
處分停業單位之淨現金流出	(203,128)	-
取得不動產、廠房及設備	(83,472)	(179,245)
存出保證金減少	89,612	-
其他金融資產增加	(22,741)	(20,000)
其他非流動資產增加	(2,839)	(143,499)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(236,001)</u>	<u>(10,548,591)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	710,547	2,505,768
舉借長期借款	600,000	9,071,546
償還長期借款	(1,186,402)	(497,500)
庫藏股票買回成本	(5,749)	-
員工購買庫藏股	262,444	-
子公司現金增資由非控制權益認購	-	177,185
<b>籌資活動之淨現金流入</b>	<u>380,840</u>	<u>11,256,999</u>
匯率變動之影響	<u>194,534</u>	<u>(137,305)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(127,964)	379,301
期初現金及約當現金餘額	<u>2,113,385</u>	<u>4,532,226</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,985,421</u>	<u>4,911,527</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(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，註冊地址為新竹科學工業園區工業東二路八號，中美矽晶公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括中美矽晶公司及中美矽晶公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關係企業之權益。合併公司主要營業項目為半導體矽晶材料及其元件、變阻器、光電及通訊晶圓材料之研究開發、設計、製造及銷售，前述相關產品之技術、管理諮詢顧問業務、光電發電系統整合及安裝技術服務。

中美矽晶公司股票自民國九十年三月起於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。中美矽晶公司依分割轉出之資產及負債帳面價值明細如下：

	環球晶圓	中美藍晶	合計
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	744,082	1,937,582
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	391,219	684,553
未完工程及預付設備款	51,982	204,683	256,665
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季報告附註(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	(75,195)	-	(75,195)
淨資產	7,162,334	1,600,000	8,762,334
累積換算調整數	(232,334)	-	(232,334)
	<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。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年五月七日經董事會通過發佈。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

#### (一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」民國九十八年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務季報告金融資產之分類及衡量。

#### (二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或條訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
100.5.12	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」  • 國際財務報導準則第28號「投資關聯企業及合資」	• 100.5.12發布一系列與合併、關聯企業相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。  • 101.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	102.1.1
101.6.28			
100.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	102.1.1

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

<u>發布日</u>	<u>新發布或條訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
100.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	101.7.1
100.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	102.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務季報告可能之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

##### (一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照編製準則及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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

##### (二) 編製基礎

###### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；

###### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以中美矽晶公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (三)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含中美矽晶公司及中美矽晶公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之重大交易、餘額及未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

#### 2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
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%	100%	100%
中美矽晶公司	環球晶圓	半導體矽晶材料及貿易	98.6%	98.6%	98.6%	100%
中美矽晶公司	中美藍晶	光電晶圓及基板製造及貿易	-	95.12%	100%	100%
環球晶圓	GlobalSemiconductor Inc.(以下稱GSI)	投資各項事業	100%	100%	100%	100%
環球晶圓	GlobalWafers Inc.(以下稱GWI)	投資各項事業	100%	100%	100%	100%
環球晶圓	GWafers合同會社(以下稱GWafers)	投資各項事業	100%	100%	100%	100%
GSI	昆山中辰矽晶有限公司(以下稱昆山中辰)	矽晶棒、矽晶圓等加工貿易	100%	100%	100%	100%
GWI	GlobiTech Incorporated(以下稱GTI)	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	100%	100%	100%	100%
GWafers合同會社	GlobalWafers Japan Co., Ltd. (GWJ, 原名稱爲CVS)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	100%	-	-

中美矽晶公司收購日商Covalent Materials Corporation 旗下有關半導體矽晶圓業務事業體之子公司Covalent Silicon Corporation (以下稱CVS) 及Covalent Materials Sekikawa Corporation (以下稱CVMS)等公司100%股權，請詳附註六(五)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告附註(續)

中美矽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(以下簡稱兆遠科技公司)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，並以民國一〇二年一月一日為合併基準日，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。雙方決議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，本合併案業經主管機關核准在案。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (四)外幣

#### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

#### 2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

### (七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：應收款及備供出售金融資產。

##### (1)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失及股利收入認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

##### (2)應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收票據及應收帳款、其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

##### (3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

### (4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現評價損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (2)其他金融負債

金融負債包括長短期借款、應付帳款及其他應付款，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

### (3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

### (4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### 3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

### (八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (九)停業單位

停業單位係指合併公司已處分之組成部分，且係一單獨之主要業務線或營運地區。營運單位係於處分時點分類為停業單位。合併公司於財務報表中之以前期間，應重行表達停業單位之揭露，已使該揭露與已於最近表達期間之報導期間結束日前所有之停業單位有關。

### (十)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

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

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併財務季報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

### (十一)不動產、廠房及設備

#### 1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出項下。

#### 2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

#### 3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：2~60年
- (2)機器設備：2~15年
- (3)其他設備及租賃資產：2~20年

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(4)房屋及建築之重大組成主要有廠房主建築物、機電動力工程及廢水處理系統等，並分別按其耐用年限25~30年、25年及4~15年予以計提折舊。

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十二)租賃

依租賃條件，當合併公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

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)無形資產

#### 1.商譽

##### (1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。

##### (2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

#### 2.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

#### 3.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 4.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

### 5.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽外，無形資產自達可供使用狀態起，按估計耐用年限2~5年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

### (十四)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

### (十五)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 1.廠址復原

依據合併公司適用之法規要求，針對日本子公司承租之土地提列復原負債準備，且於租賃期間認列相關費用。

### 2.虧損性合約

當合併公司預期一項合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。該項負債準備係以終止合約之預計成本與持續該合約之預計淨成本孰低者之現值衡量，並於認列虧損性合約負債準備前先行認列與該合約相關資產之所有減損損失。

## (十六)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積-庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

## (十七)收入認列

### 1.商品銷售

係正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂之客戶訂單)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

### 2.勞務

合併公司提供顧問及管理服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導期間結束日之交易完成程度認列。

### 3.政府補助款

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)員工福利

### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於年度財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

合併公司民國一〇一年一月一日採用金管會認可之國際財務報導準則轉換日，將所有精算損益認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### 3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

#### (十九) 股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件之獎酬數量為基礎衡量。

#### (二十) 所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (廿一)企業合併

#### 1. 民國一〇一年一月一日(含)以後之收購

於民國一〇一年一月一日(含)以後之收購，合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

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

#### 2. 民國一〇一年一月一日以前之收購

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，合併公司選擇僅重編發生於民國一〇一年一月一日(含)以後之企業合併，對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

### (廿二)每股盈餘

合併公司列示歸屬於中美矽晶公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於中美矽晶公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於中美矽晶公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括給與員工認股權及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅。

### (廿三)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務季報告金額有重大影響項目：

- (一)不動產、廠房及設備之耐用年限
- (二)負債準備
- (三)以成本衡量之金融資產減損評估
- (四)長期性非金融資產減損評估
- (五)遞延所得稅資產之可實現性

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊項目如下：

- (一)推估現金流量所採用折現率之主要假設
- (二)財務預測之可實現性
- (三)確定福利義務之衡量

### 六、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
現金	\$ 1,185	1,167	926	808
銀行存款	1,977,751	2,112,218	3,964,639	3,584,642
約當現金—定期存款	<u>6,485</u>	<u>-</u>	<u>945,962</u>	<u>946,776</u>
	<u>\$ 1,985,421</u>	<u>2,113,385</u>	<u>4,911,527</u>	<u>4,532,226</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿二)。

#### (二)金融資產

1.合併公司持有之各類金融商品投資明細如下：

##### (1)備供出售金融資產—非流動：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
上市股票—昇陽光電科技(股)公司	\$ 540,284	520,223	898,690	789,028
上櫃股票—朋程科技(股)公司	<u>226,269</u>	<u>183,105</u>	<u>274,840</u>	<u>265,140</u>
	<u>\$ 766,553</u>	<u>703,328</u>	<u>1,173,530</u>	<u>1,054,168</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)以成本衡量之金融資產－非流動：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
股權投資	\$ 2,497,518	2,500,992	2,472,598	2,309,437
累積認列減損損失金額	<u>(1,129,358)</u>	<u>(1,101,583)</u>	<u>(395,435)</u>	<u>(405,319)</u>
	<u>\$ 1,368,160</u>	<u>1,399,409</u>	<u>2,077,163</u>	<u>1,904,118</u>

累積減損變動如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
期初累積減損	\$ 1,101,583	405,319	405,319	147,411
本期提列減損損失	-	720,413	-	250,000
匯率影響數	<u>27,775</u>	<u>(24,149)</u>	<u>(9,884)</u>	<u>7,908</u>
期末累積減損	<u>\$ 1,129,358</u>	<u>1,101,583</u>	<u>395,435</u>	<u>405,319</u>

民國一〇二年第一季新能光電辦理現金增資500,000千元，合併公司依持股比例認購股款13,433千元。合併公司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。截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司對寶德能源科技持股比率分別為12.04%、12.04%、13.40%及13.63%；對ZE Poly Pte Ltd. 持股比率均為19.10%；對新能光電持股比率分別為2.99%、2.99%、2.99%及0.00%。

合併公司所持有之上述股票投資，於報導日按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司已於附註六(廿二)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2.敏感度分析－權益價格風險：

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

<u>報導日證券價格</u>	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
上漲10%	\$ <u>76,655</u>	<u>117,353</u>
下跌10%	\$ <u>(76,655)</u>	<u>(117,353)</u>

3.遠期外匯買賣合約：

截至民國一〇二年三月三十一日止，合併公司無尚未結清之外匯買賣合約。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇一年一月一日止，合併公司尚未到期之外匯買賣合約一衍生性金融資產如下：

<b>101.1.1</b>				
<u>買入</u>	<u>賣出</u>	<u>名目本金(千元)</u>	<u>到期日區間</u>	<u>公平價值</u>
JPY	USD	USD 30,000	100.10.31~101.01.31	\$ 22,824
JPY	USD	USD 40,000	100.10.31~101.01.31	<u>21,098</u>
				<b><u>\$ 43,922</u></b>

上述衍生性金融商品帳列公平價值變動列入損益之金融資產一流動項下。民國一〇二年及一〇一年第一季分別因外匯買賣合約認列金融資產公平價值變動列入損益之評價損失為0千元及6,407千元，列於損益表其他利益及損失科目。

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 37,148	129,489	82,214	69,124
應收帳款	3,736,488	3,212,909	1,256,265	1,142,159
減：備抵呆帳	<u>(1,246)</u>	<u>(1,135)</u>	<u>(3,168)</u>	<u>(7,027)</u>
	<b><u>\$ 3,772,390</u></b>	<b><u>3,341,263</u></b>	<b><u>1,335,311</u></b>	<b><u>1,204,256</u></b>

應收款項備抵呆帳之變動如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日餘額	\$ 1,135	7,027
認列(迴轉)之減損損失	<u>111</u>	<u>(3,859)</u>
3月31日餘額	<b><u>\$ 1,246</u></b>	<b><u>3,168</u></b>

合併公司為控制應收款之信用風險於報導日從事應收款讓售之情形如下：

合併公司與銀行簽訂出售應收帳款債權之合約，依合約規定，合併公司於出售額度內無須擔保應收帳款債務人於債權移轉時及債務履行時之支付能力。合併公司於各報導日符合除列條件之應收帳款(含關係人)債權移轉相關資訊明細如下：

單位：日圓千元

	<u>承購銀行</u>	<u>承購額度</u>	<u>轉售金額</u>	<u>除列金額</u>	<u>重要之移轉 條款(件)</u>
102.3.31	DAISHI BANK	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>2,429,740</u>	<u>2,429,740</u>	註
101.12.31	DAISHI BANK	<u>\$ 7,800,000</u>	<u>9,200,580</u>	<u>9,200,580</u>	註
101.3.31	-	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	-
101.1.1	-	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	-

註：承購銀行確認本次交易商品相關交易條件以應收帳款承購合約為準，係屬無追索權，並為賣斷式之應收帳款承購行為。於承購額度內，若因相對人不能付款或發生財務困難恐屆期有不能付款風險之虞，所無法獲償之風險將由承購銀行承擔，與合併公司無涉。

上述應收帳款合約，其額度可循環使用。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
商品	\$ 220,024	184,186	43,431	42,203
製成品	958,473	1,035,089	326,744	418,260
在製品	867,414	873,045	155,748	132,625
原料	1,122,277	986,461	511,979	529,445
物料	<u>274,764</u>	<u>426,561</u>	<u>170,062</u>	<u>212,780</u>
	<u>\$ 3,442,952</u>	<u>3,505,342</u>	<u>1,207,964</u>	<u>1,335,313</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為4,280,735千元及2,384,869千元。民國一〇二年及一〇一年第一季因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失118,448千元及11,136千元。另，民國一〇二年及一〇一年第一季未分攤固定製造費用分別為145,832千元及0千元，以上均已認列為銷貨成本。

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業：				
旭泓全球光電(股)公司	\$ 830,830	840,439	992,135	1,011,786
中陽光伏(股)公司	703,344	704,685	817,599	827,795
兆遠科技(股)公司	<u>1,650,503</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,184,677</u>	<u>1,545,124</u>	<u>1,809,734</u>	<u>1,839,581</u>

合併公司於民國一〇二年一月一日將中美藍晶公司以合併換股方式取得對兆遠科技公司之股權投資，合併公司喪失對中美藍晶公司之控制，並將中美藍晶公司之資產及負債按當日之帳面金額除列，合併公司取得對價為兆遠科技公司股權投資之公允價值計1,692,284千元，所產生之差異計300,909千元，認列為處分投資利益，且歸屬於母公司。請詳附註六(二十)說明。

合併公司之投資關聯企業具有公開報價者之帳面金額為1,650,503千元，公允價值為2,071,154千元。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
合併公司所享有關聯企業本期淨損之份額	<u>\$ (52,731)</u>	<u>(29,847)</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，未依合併公司持有之所有權比例作調整：

總資產	<u>102.3.31</u> <u>\$ 11,946,776</u>	<u>101.12.31</u> <u>7,848,006</u>	<u>101.3.31</u> <u>9,092,507</u>	<u>101.1.1</u> <u>9,150,343</u>
總負債	<u>\$ 2,525,917</u>	<u>1,608,895</u>	<u>1,882,805</u>	<u>1,881,580</u>
收入		<u>102年第一季</u> <u>\$ 1,088,807</u>	<u>101年第一季</u> <u>565,149</u>	
本期淨損		<u>\$ (69,839)</u>	<u>(59,250)</u>	

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司採權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

### (六)取得子公司

#### 1.取得子公司

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。合併公司於民國一〇一年三月二十九日支付現金 10,057,600 千元 (280 億日圓)，帳列預付投資款，雙方約定權利義務移轉日為民國一〇一年四月一日。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，後續經董事會決議將公司名稱由 Covalent Silicon Corporation 更名為 GlobalWafers Japan Co., Ltd. (GWJ)。截至民國一〇一年底，經雙方協議調整收購價金為 8,403,066 千元 (約 231.43 億日圓)。

合併公司購併 GWJ，得以透過 GWJ 之技術、產能、客戶，提升合併公司在半導體晶圓市佔率。合併公司亦預期可透過經濟規模來降低成本。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司收購CVS及CVMS公司之收購成本與取得之可辨認資產及承擔之負債之公允價值明細如下：

收購成本—現金		\$	8,273,274
流動資產	\$	7,268,271	
固定資產		9,487,143	
其他資產		397,659	
流動負債		(4,061,062)	
長期負債		(4,688,944)	
取得可辨認淨資產公平價值			<u>8,403,067</u>
廉價購置利益			<u>\$ 129,793</u>

### 2.收購相關之成本

此項收購交易所產生之外部法律費用及審查等交易成本計134,713千元，該等費用認列於合併綜合損益表之「管理費用」項下。

截至民國一〇一年十二月三十一日之九個月期間，GWJ之營業收入及淨損歸屬於合併公司分別為6,926,941千元及(2,432,219)千元。若此項收購發生於民國一〇一年一月一日，管理當局估計GWJ之當期營業收入及淨損將分別達10,177,670千元及(3,015,272)千元。於決定該等金額時，管理當局係假設該收購發生於民國一〇一年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

### (七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊變動明細如下：

成本：	未完工程 及 待驗設備					總計
	土地	房屋及 建築	機器設備	其他設備	待驗設備	
民國102年1月1日餘額	\$ 890,001	14,694,484	43,780,417	2,458,166	582,117	62,405,185
增 添	-	-	10,098	-	206,286	216,384
處 分	-	(204,009)	(927,625)	(35,106)	(233,190)	(1,399,930)
匯率變動之影響	<u>(55,375)</u>	<u>(653,912)</u>	<u>(2,351,991)</u>	<u>(53,904)</u>	<u>(13,526)</u>	<u>(3,128,708)</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 834,626</u>	<u>13,836,563</u>	<u>40,510,899</u>	<u>2,369,156</u>	<u>541,687</u>	<u>58,092,931</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 24,232	4,691,409	10,316,590	1,509,353	687,860	17,229,444
增 添	-	2,428	66,061	56,929	66,018	191,436
匯率變動之影響	<u>(608)</u>	<u>(45,373)</u>	<u>(61,240)</u>	<u>(34,464)</u>	<u>(45,438)</u>	<u>(187,123)</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 23,624</u>	<u>4,648,464</u>	<u>10,321,411</u>	<u>1,531,818</u>	<u>708,440</u>	<u>17,233,757</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其他設備	未完工程 及 待驗設備	總 計
折舊：						
民國102年1月1日餘額	\$ -	6,555,527	36,854,145	948,491	-	44,358,163
本期折舊	-	119,056	579,505	72,722	-	771,283
處 分	-	(54,097)	(311,858)	(15,135)	-	(381,090)
匯率變動之影響	-	(405,061)	(2,346,619)	125,541	-	(2,626,139)
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,215,425</u>	<u>34,775,173</u>	<u>1,131,619</u>	<u>-</u>	<u>42,122,217</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	573,269	5,161,113	422,771	-	6,157,153
本期折舊	-	90,253	352,442	40,835	-	483,530
匯率變動之影響	-	(50,494)	11,711	(10,181)	-	(48,964)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>613,028</u>	<u>5,525,266</u>	<u>453,425</u>	<u>-</u>	<u>6,591,719</u>
帳面價值：						
民國102年1月1日	<u>\$ 890,001</u>	<u>8,138,957</u>	<u>6,926,272</u>	<u>1,509,675</u>	<u>582,117</u>	<u>18,047,022</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 834,626</u>	<u>7,621,138</u>	<u>5,735,726</u>	<u>1,237,537</u>	<u>541,687</u>	<u>15,970,714</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 24,232</u>	<u>4,118,140</u>	<u>5,155,477</u>	<u>1,086,582</u>	<u>687,860</u>	<u>11,072,291</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 23,624</u>	<u>4,035,436</u>	<u>4,796,145</u>	<u>1,078,393</u>	<u>708,440</u>	<u>10,642,038</u>

合併公司喪失對中美藍晶公司之控制，本期處分不動產、廠房及設備包含中美藍晶公司民國一〇二年一月一日帳面價值1,018,840千元。

1.租賃廠房及機器設備

合併公司以數個融資租賃安排租賃生產設備。民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，租賃廠房及設備之淨帳面金額分別為185,981千元、210,748千元、0千元及0千元。

2.擔 保

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)無形資產

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產係為商譽，其成本明細如下：

	商 譽
成本：	
民國102年1月1日餘額	\$ 622,507
匯率變動之影響	16,892
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 639,399</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 647,385
匯率變動之影響	(16,243)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 631,142</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

為減損測試之目的，商譽直接歸屬半導體事業部。合併公司每年至少一次於報導期間結束日針對合併公司帳上之商譽進行減損評估測試，係以該單位之預估未來現金流量作為可回收金額之計算基礎。

截至民國一〇二年三月三十一日止，合併公司之商譽經評估並無減損之跡象。

### (九)短期借款

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保銀行借款	\$ 2,228,913	1,991,355	3,326,174	1,020,694
擔保銀行借款	472,989	-	-	-
購料借款	-	-	200,288	-
	<u>\$ 2,701,902</u>	<u>1,991,355</u>	<u>3,526,462</u>	<u>1,020,694</u>
未動用融資額度	<u>\$ 6,212,200</u>	<u>7,160,037</u>	<u>2,738,960</u>	<u>4,277,284</u>
期末借款利率區間	<u>1.20%~ 1.39%</u>	<u>1.20%~ 1.739%</u>	<u>1.20%~ 4.55%</u>	<u>1.54%~ 4.55%</u>

合併公司短期借款幣別包括新台幣、美元及人民幣，擔保借款質押之資產請詳附註八。

### (十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>102.3.31</u>			金 額
	幣別	期末利率區間	合約期間	
花旗(台灣)銀行等聯貸	NTD	3.05%	101.03.05~106.03.03	\$ 2,543,891
兆豐國際商業銀行等聯貸	NTD	1.65%	97.12.18~103.02.17	640,000
兆豐國際商業銀行	NTD	1.30%~1.50%	101.07.06~103.07.05	300,000
玉山銀行	NTD	1.58%	101.07.31~104.07.31	400,000
台灣銀行	NTD	1.55%	100.07.12~103.07.12	300,000
台北富邦銀行	NTD	1.58%	101.12.21~103.12.21	<u>300,000</u>
合 計				<u>\$ 4,483,891</u>
流 動				\$ 3,183,891
非 流 動				<u>1,300,000</u>
合 計				<u>\$ 4,483,891</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

<b>101.12.31</b>				
	<b>幣別</b>	<b>期末利率區間</b>	<b>合約期間</b>	<b>金額</b>
花旗(台灣)銀行等聯貸	NTD	3.0389%	101.03.05~106.03.03	\$ 2,703,477
花旗(台灣)銀行等聯貸	JPY	2.56%	101.03.05~104.03.04	186,916
彰化銀行等聯貸	NTD	1.65%	97.03.12~102.03.31	300,000
兆豐國際商業銀行等聯貸	NTD	1.65%	97.12.18~103.02.17	800,000
玉山銀行	NTD	1.57%	101.07.31~104.07.31	400,000
台北富邦銀行	NTD	1.30%	101.12.21~103.12.21	300,000
第一銀行	NTD	1.40%	100.07.04~103.07.04	<u>375,000</u>
合 計				<b><u>\$ 5,065,393</u></b>
流 動				\$ 3,830,393
非 流 動				<u>1,235,000</u>
合 計				<b><u>\$ 5,065,393</u></b>

<b>101.3.31</b>				
	<b>幣別</b>	<b>期末利率區間</b>	<b>合約期間</b>	<b>金額</b>
花旗(台灣)銀行等聯貸	NTD	3.0147%	101.03.05~106.03.03	\$ 6,106,337
花旗(台灣)銀行等聯貸	JPY	2.56%	101.03.05~104.03.04	2,729,466
彰化銀行等聯貸	NTD	1.65%	97.03.12~102.03.31	598,836
兆豐國際商業銀行等聯貸	NTD	1.65%	97.12.18~103.02.17	1,277,917
玉山銀行	NTD	1.62%	98.06.15~101.06.15	37,500
台北富邦銀行	NTD	1.32%	100.12.29~103.03.24	280,000
第一銀行	NTD	1.38%	100.12.26~103.03.23	<u>500,000</u>
合 計				<b><u>\$11,530,056</u></b>
流 動				\$ 2,089,230
非 流 動				<u>9,440,826</u>
合 計				<b><u>\$11,530,056</u></b>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.1.1

	幣別	期末利率區間	合約期間	金額
彰化銀行等聯貸	NTD	1.65%	97.03.12~102.03.31	\$ 898,519
兆豐國際商業銀行等聯貸	NTD	1.65%	97.12.18~103.02.17	1,437,604
玉山銀行	NTD	1.54%	98.06.15~101.06.15	75,000
台北富邦銀行	NTD	1.33%	100.12.29~103.03.24	280,000
第一銀行	NTD	1.38%	100.12.26~103.03.23	<u>400,000</u>
合計				<u>\$ 3,091,123</u>
流動				\$ 1,995,000
非流動				<u>1,096,123</u>
合計				<u>\$ 3,091,123</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。

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，民國一〇一年六月二十九日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。

合併公司與花旗(台灣)等銀行之聯貸合約規定，合併公司可視實際需求狀況提前還款及取消借款額度，合併公司於民國一〇二年二月全數償還借款餘額及取消77.5億日圓之借款額度。

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告附註(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。截至民國一〇二年三月三十一日止，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度產生虧損，致利息保障倍數未達合約之要求，合併公司已與兆豐國際商業銀行等聯貸銀行溝通上述情形，截至民國一〇二年三月三十一日，合併公司已以書面向銀行提出豁免申請，故合併公司未將長期借款重分類至一年內到期之長期借款。另，合併公司已於民國一〇二年三月二十六日董事會決議，於民國一〇二年第二季償還花旗(台灣)銀行等聯貸之長期借款餘額，故合併公司將上述借款餘額轉列一年內到期之長期借款。

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿四)。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

### (十一)融資租賃負債

合併公司應付之融資租賃負債如下，帳列應付費用及其他流動負債項下及其他非流動負債項下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 46,742	77,684	-	-
一年至五年	<u>139,620</u>	<u>138,583</u>	-	-
	<u>\$ 186,362</u>	<u>216,267</u>	-	-

### (十二)負債準備

	<u>廠址復原</u>	<u>虧損性合約</u>	<u>合計</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 33,961	2,864,931	2,898,892
當期新增(迴轉)之負債準備	168	(171,262)	(171,094)
匯率影響數	(2,195)	(20,160)	(22,355)
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 31,934</u>	<u>2,673,509</u>	<u>2,705,443</u>
流動	\$ -	921,074	921,074
非流動	<u>31,934</u>	<u>1,752,435</u>	<u>1,784,369</u>
合計	<u>\$ 31,934</u>	<u>2,673,509</u>	<u>2,705,443</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 33,961</u>	<u>2,864,931</u>	<u>2,898,892</u>
流動	<u>\$ -</u>	<u>884,478</u>	<u>884,478</u>
非流動	<u>\$ 33,961</u>	<u>1,980,453</u>	<u>2,014,414</u>

#### 1.廠址復原

合併公司針對在日本工廠估列除役負債準備。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2.虧損性合約

合併公司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。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，惟，與部份供應商因長期原料進貨合約價格調整尚在協議中。及因購併GWJ重評估其長期採購合約價格產生之虧損性合約，故合併公司提列相關負債準備。

### (十三)營業租賃

#### 承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 143,601	150,166	5,533	5,498
一年至五年	1,129,758	1,119,543	436,452	401,906
五年以上	<u>640,749</u>	<u>588,120</u>	<u>551,193</u>	<u>587,149</u>
	<u>\$ 1,914,108</u>	<u>1,857,829</u>	<u>993,178</u>	<u>994,553</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為38,803千元及5,028千元。

合併公司位於日本小國、秦野及德山等地區廠房之土地、建物及其他設備係向日商Covalent Materials Corporation等公司承租，土地及建物之租賃期間為民國一〇〇年十一月三十日至民國一二四年三月三十一日止，每年租金合計約為34,529千元。

合併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2,747千元。

合併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。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十四)員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

#### 1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務負債之組成如下：

	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
義務現值總計	\$ (1,365,583)	(110,749)
計畫資產之公允價值	28,661	34,183
已認列之確定福利義務負債	<b>\$ (1,336,922)</b>	<b>(76,566)</b>

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

#### (1)計畫資產組成

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

截至報導期間結束日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計29,053千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

#### (2)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報之費用分別為24,156千元及977千元。

#### (3)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算損失分別為15,533千元及0千元。

#### (4)精算假設

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之主要精算假設如下：

	<b>101.12.31</b>
折現率	1.24%~2.00%
計畫資產預期報酬	1.875%
未來薪資增加	1.88%

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之整體預期長期資產報酬率分別為1.875%及2%。預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

合併公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為2,124千元。

### (5)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ (1,365,583)	(110,749)
計畫資產之公允價值	<u>28,661</u>	<u>34,183</u>
確定福利義務淨負債	<u>\$ (1,336,922)</u>	<u>(76,566)</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ (15,181)</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ (352)</u>	<u>-</u>

(6)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年第一季報導日，合併公司應計退休負債之帳面金額為1,291,307千元，當採用之折現率及員工調薪率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債增減變動如下：

<u>精算假設</u>	<u>應計退休金負債</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
折現率	<u>\$ (56,887)</u>	<u>57,006</u>
調薪率	<u>\$ 56,916</u>	<u>(56,815)</u>

### 2.確定提撥計畫

合併公司之國內子公司確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

國外合併公司除SSTI、GSI、GWI及GWafers因未實際聘認員工，無退休金負擔外；GTI及昆山中辰採確定提撥之退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金，並將當期應提撥之退休金數額認列當期費用。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為9,135千元及10,773千元。

### (十五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ (9,404)	7,331
調整前期之當期所得稅	-	-
	<u>\$ (9,404)</u>	<u>7,331</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差異	\$ <u>68,546</u>	<u>58,231</u>

截至民國一〇二年三月三十一日止，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九十九年度。環球晶圓營利事業所得稅尚未經主管稽徵機關核定；中美藍晶營利事業所得稅業經主管稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

中美矽晶公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
未分配盈餘(待彌補虧損)所屬年度：				
八十六年度以前	\$ 10,095	10,095	10,095	10,095
八十七年度以後	<u>(1,396,150)</u>	<u>(1,508,537)</u>	<u>1,545,081</u>	<u>2,172,446</u>
	<u>\$ (1,386,055)</u>	<u>(1,498,442)</u>	<u>1,555,176</u>	<u>2,182,541</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 187,217</u>	<u>187,217</u>	<u>312,102</u>	<u>312,102</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	<u>101年度</u> (預計)	<u>100年度</u> (實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u> %	<u>18.77</u> %

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

### (十六)資本及其他權益

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，中美矽晶公司額定股本總額分別為8,000,000千元、8,000,000千元、6,000,000千元及6,000,000千元，每股面額10元，分別為800,000千股、800,000千股、600,000千股及600,000千股(皆含保留員工認股權證、附認股權特別股或附認股權公司債，可認購股份數額200,000千元)。額定股本業已辦妥變更登記。實收股本分別為5,231,191千元、5,231,191千元、4,431,191千元及4,431,191千元。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

中美矽晶公司民國一〇二年及一〇一年第一季流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	普 通 股	
	102年第一季	101年第一季
1月1日期初流通在外股數	515,526	443,119
買回庫藏股	(170)	-
庫藏股轉讓予員工	7,763	-
3月31日期末流通在外股數	<u>523,119</u>	<u>443,119</u>

### 1. 普通股之發行

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

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170千元。

### 2. 資本公積

中美矽晶公司資本公積餘額內容如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
普通股股票溢價	\$14,491,027	14,491,027	11,838,954	11,838,954
長期股權投資按權益法認列資本公積	72,659	72,659	70,777	70,777
庫藏股票交易	32,552	546	546	546
員工認股權等	335,525	314,676	251,962	231,112
	<u>\$14,931,763</u>	<u>14,878,908</u>	<u>12,162,239</u>	<u>12,141,389</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

### 3.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。

### 4.特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)而增加保留盈餘之金額為161,317千元，超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金額102,349千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國一〇二年三月三十一日，該項特別盈餘公積餘額為102,349千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。

### 5.盈餘分派及股利政策

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。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

中美矽晶公司以截至民國一〇二年第一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，可分配盈餘為負數，故無須估計員工紅利金額及董事監察人酬勞，以上資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。中美矽晶公司民國一〇一年第一季營運為虧損，無須估列員工紅利及董監酬勞。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。

民國一〇一年六月二十七日經股東常會決議民國一〇〇年度盈餘分配案，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>
普通股每股股利(元)：	
現金	\$ <u>1.00</u>
董事監察人酬勞及員工紅利	\$ <u>-</u>
盈餘分配除權(息)基準日	<u>101.8.15</u>

上述民國一〇〇年度盈餘分配情形與中美矽晶公司董事會擬議內容並無差異。中美矽晶公司民國一〇二年三月二十六日經董事會擬議民國一〇一年度之虧損撥補案，不擬分配股利，惟實際盈虧撥補，尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

### 6.庫藏股

中美矽晶公司實施庫藏股制度，於櫃買中心買回中美矽晶公司股份，茲依買回原因列示其增減變動如下：

單位：千股

收回原因	102年第一季			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	<u>7,593</u>	<u>170</u>	<u>7,763</u>	<u>-</u>

中美矽晶公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

7.其他權益

	國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額	金融資產未實現 評價損益
民國102年1月1日	\$ (628,954)	(1,107,472)
外幣換算差異(稅後淨額)	(369,173)	-
備供出售金融資產未實現損益	-	63,224
民國102年3月31日餘額	<u>\$ (998,127)</u>	<u>(1,044,248)</u>
民國101年1月1日	\$ -	(766,076)
外幣換算差異(稅後淨額)	(313,346)	-
備供出售金融資產未實現損益	-	127,051
民國101年3月31日餘額	<u>\$ (313,346)</u>	<u>(639,025)</u>

(十七)股份基礎給付

1.員工認股權憑證

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%。

截至民國一〇二年三月三十一日止，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一〇二年及一〇一年第一季認列酬勞性員工認股權計畫之酬勞成本分別計20,849千元及20,850千元。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告附註(續)

中美矽晶公司上述酬勞性員工認股選擇權憑證於民國一〇二年及一〇一年第一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	102年第一季		101年第一季	
	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	\$ 57.40	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	<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>	

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一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3.41年、3.66年、4.41及4.66年。

### 2. 庫藏股轉讓予員工

合併公司於民國一〇二年第一季因庫藏股轉讓員工所產生之股份基礎給付所產生之費用計32,006千元。

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

	102年第一季
給與日公允價值	6.06
給與日股價	39.9
執行價格	33.8
預期波動率(%)	34.072%
認股權存續期間(年)	0.0438年
預期股利率	3.402%
無風險利率(%)	0.776%

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十八)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
歸屬於母公司業主之本期淨利(損)	\$ <u>214,736</u>	<u>(627,365)</u>
期初流通在外普通股	515,526	443,119
庫藏股票之影響	<u>2,710</u>	<u>-</u>
本期普通股加權平均流通在外股數	<u>518,236</u>	<u>443,119</u>
基本每股盈餘(損)	\$ <u>0.41</u>	<u>(1.42)</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年第一季員工認股權無稀釋效果；民國一〇一年第一季虧損產生反稀釋，故不擬揭露稀釋每股盈餘。

(十九)收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入明細如下：

	<u>繼續營業單位</u>		<u>停業單位</u>		<u>合 併</u>	
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
商品銷售	\$ 4,911,883	1,973,552	-	125,755	4,911,883	2,099,307
勞務提供	-	7,353	-	-	-	7,353
	<u>\$ 4,911,883</u>	<u>1,980,905</u>	<u>-</u>	<u>125,755</u>	<u>4,911,883</u>	<u>2,106,660</u>

(二十)其他利益及損失

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
外幣兌換損益	\$ 75,125	(102,797)
處分投資利益：		
停業單位出售利益	300,909	-
處分備供出售金融資產之淨利益	-	51,113
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	-	(6,407)
其他	<u>9,182</u>	<u>8,514</u>
	\$ <u>385,216</u>	<u>(49,577)</u>

(廿一)其他綜合損益組成部份之重分類調整

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他綜合損益組成部份之重分類調整明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
備供出售金融資產：		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ 63,224	178,164
公允價值淨變動數分類至損益	-	(51,113)
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ 63,224</u>	<u>127,051</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (廿二)金融工具

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為6,314,961千元、6,076,617千元、6,452,501千元及5,898,093千元。

##### (2)減損損失

報導日應收款(含關係人)之帳齡分析為：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 3,879,863	-	3,426,384	-	1,427,992	-	1,178,756	-
逾期31~60天	4,489	91	9,157	9	18,381	1,446	72,423	1,170
逾期61~90天	1,292	-	2,696	-	10,607	1,722	7,489	-
逾期91~120天	-	-	8,640	-	4,126	-	50,532	5,857
逾期121~365天	2,022	1,155	1,963	1,126	83	-	182	-
逾期超過一年	389	-	-	-	50,668	-	-	-
	<u>\$ 3,888,055</u>	<u>1,246</u>	<u>3,448,840</u>	<u>1,135</u>	<u>1,511,857</u>	<u>3,168</u>	<u>1,309,382</u>	<u>7,027</u>

民國一〇二年三月三十一日之備抵呆帳中，基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等，合併公司對於帳齡超過365天之應收帳款認列100%備抵呆帳，對於帳齡在365天內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄，估計無法回收之金額。

民國一〇一年三月三十一日針對一位客戶應收帳款已逾期一年以上，因合併公司已對該客戶預收約當金額之貨款，並已與該客戶協商還款計畫，合併公司未認列減損損失。

應收款項之備抵呆帳係用於記錄壞帳費用或減損損失，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉金融資產。

#### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約				
		現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年
<b>102年3月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 4,956,880	(5,066,952)	(3,415,117)	(325,280)	(927,382)	(399,173)
無擔保銀行借款	2,228,913	(2,244,566)	(2,244,566)	-	-	-
應付票據及帳款	2,121,546	(2,121,546)	(2,121,546)	-	-	-
應付薪資	258,860	(258,860)	(258,860)	-	-	-
	<u>\$ 9,566,199</u>	<u>(9,691,924)</u>	<u>(8,040,089)</u>	<u>(325,280)</u>	<u>(927,382)</u>	<u>(399,173)</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年
<b>101年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 5,065,393	(5,410,154)	(998,869)	(819,875)	(1,534,944)	(2,056,465)
無擔保銀行借款	1,991,355	(2,005,046)	(2,005,046)	-	-	-
應付票據及帳款	2,750,105	(2,750,105)	(2,750,105)	-	-	-
應付薪資	171,332	(171,332)	(171,332)	-	-	-
衍生金融負債						
	<b>\$ 9,978,185</b>	<b>(10,336,637)</b>	<b>(5,925,352)</b>	<b>(819,875)</b>	<b>(1,534,944)</b>	<b>(2,056,465)</b>
<b>101年3月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 11,730,344	(12,252,730)	(863,841)	(3,472,728)	(7,519,686)	(396,475)
無擔保銀行借款	3,326,174	(3,353,376)	(3,353,376)	-	-	-
應付票據及帳款	674,164	(674,164)	(674,164)	-	-	-
應付薪資	73,486	(73,486)	(73,486)	-	-	-
	<b>\$ 15,804,168</b>	<b>(16,353,756)</b>	<b>(4,964,867)</b>	<b>(3,472,728)</b>	<b>(7,519,686)</b>	<b>(396,475)</b>
<b>101年1月1日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 3,091,123	(3,129,878)	(700,723)	(630,230)	(762,803)	(1,118,736)
無擔保銀行借款	1,020,694	(1,034,884)	(1,034,884)	-	-	-
應付票據及帳款	600,770	(600,770)	(600,770)	-	-	-
應付薪資	92,002	(92,002)	(92,002)	-	-	-
	<b>\$ 4,804,589</b>	<b>(4,857,534)</b>	<b>(2,428,379)</b>	<b>(630,230)</b>	<b>(762,803)</b>	<b>(1,118,736)</b>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.3.31		
	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美    元	\$ 89,313	29.875	2,668,226
日    圓	1,428,359	0.3172	453,075
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美    元	37,023	29.875	1,106,062
日    圓	404,343	0.3172	128,258

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		<b>101.12.31</b>		
		<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	95,626	29.126	2,785,203
日 圓		1,004,182	0.3391	340,518
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		58,203	29.136	1,695,803
日 圓		236,011	0.3391	80,031
		<b>101.3.31</b>		
		<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	73,000	29.51	2,154,230
日 圓		3,682,094	0.3592	1,322,608
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		45,728	29.51	1,349,433
日 圓		227,886	0.3592	81,857
		<b>101.1.1</b>		
		<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	96,020	30.275	2,907,006
日 圓		1,367,739	0.3906	534,239
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		37,156	30.275	1,124,898
日 圓		394,310	0.3906	154,017

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨利將分別增加或減少23,587千元及25,569千元。兩期分析係採用相同基礎。

### 4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之淨利將減少或增加3,255千元及6,932千元，主因係合併公司之變動利率借款。

### 5. 公允價值

(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)、其他應收/應付關係人款、其他金融資產—流動、短期借款及應付薪資等，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) 除上述金融資產及負債外，合併公司其餘非衍生性金融資產及負債之公允價值資訊如下：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：								
備供出售金融資產—非流動	\$ 766,553	766,553	703,328	703,328	1,173,530	1,173,530	1,054,168	1,054,168
其他金融資產—非流動	442,731	442,731	515,527	515,527	32,285	32,285	19,590	19,590
金融負債：								
長期借款(含一年內到期長期借款)	4,483,891	4,483,891	5,065,393	5,065,393	11,530,056	11,530,056	3,091,123	3,091,123

(3) 合併公司估計上述金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A. 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。
- B. 長期借款：因係屬付息性質，其利率係採浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (4)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
<b>102年3月31日</b>				
備供出售金融資產－非流動	<u>\$ 766,553</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>766,553</u>
<b>101年12月31日</b>				
備供出售金融資產－非流動	<u>\$ 703,328</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>703,328</u>
<b>101年3月31日</b>				
備供出售金融資產－非流動	<u>\$ 1,173,530</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,173,530</u>
<b>101年1月1日</b>				
衍生性金融資產	\$ -	43,922	-	43,922
備供出售金融資產－非流動	<u>1,054,168</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,054,168</u>
	<u>\$ 1,054,168</u>	<u>43,922</u>	<u>-</u>	<u>1,098,090</u>

### (廿三)財務風險管理

#### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

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

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

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

### 3.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。截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之45%、22%、36%及40%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。

### 4.流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。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。

### 5.市場風險

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

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循董事會之指引。

#### (1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有人民幣、美金及日幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及日幣。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣，惟亦有人民幣、美金及日幣。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

#### (2)利率風險

合併公司持有浮動利率之資產與負債，因而產生現金流量利率暴險。

#### (3)權益工具價格變動風險

請詳附註六(二)。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (廿四)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

報導日之負債資本比率如下：

	<b>102.3.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>	<b>101.1.1</b>
負債總額	\$ 19,527,585	20,009,528	21,387,527	10,757,521
減：現金及約當現金	<u>(1,985,421)</u>	<u>(2,113,385)</u>	<u>(4,911,527)</u>	<u>(4,532,226)</u>
淨負債	<b>\$ 17,542,164</b>	<b>17,896,143</b>	<b>16,476,000</b>	<b>6,225,295</b>
權益總額	<b>\$ 18,607,943</b>	<b>18,465,763</b>	<b>18,318,591</b>	<b>18,933,891</b>
負債資本比率	<b><u>94.27 %</u></b>	<b><u>96.92 %</u></b>	<b><u>89.94 %</u></b>	<b><u>32.88 %</u></b>

合併公司買回庫藏股之主要目的係轉讓予員工。庫藏股之買賣決定係由董事會按「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」規定辦理；合併公司並未有明定之買回庫藏股計畫。

截至民國一〇二年三月三十一日，本年度第一季合併公司資本管理之方式並未改變。

### 七、關係人交易

中美矽晶公司為合併公司之最終控制者，中美矽晶公司與其子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務季報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。合併公司其他關係人間之交易明細揭露如下。

#### (一)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<b>102年第一季</b>	<b>101年第一季</b>
短期員工福利	\$ 8,894	10,613
退職後福利	138	165
股份基礎給付	<u>15,055</u>	<u>-</u>
	<b><u>\$ 24,087</u></b>	<b><u>10,778</u></b>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十七)。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)其他關係人交易

#### 1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
關聯企業	\$ 516	1,565	504	-	-	-
該個體之主要管理階層	9,952	136,819	2,178	20	76,301	3,142
其他關係人	91,551	95,370	99,143	106,422	97,052	94,932

合併公司銷售予關係人之銷售價格與一般客戶並無明顯差異；民國一〇二年及一〇一年第一季對於關係人之收款條件皆為出貨後35天~次月結60天，一般客戶均為月結0~120天。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

另，關係人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，截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，對上述關係人預收貨款明細(列於預收貨款及長期預收貨款科目)如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
該個體之主要管理階層	\$ 1,140,142	1,143,077	1,166,178	1,177,531
關聯企業	310,253	310,291	311,281	310,360
	<u>\$ 1,450,395</u>	<u>1,453,368</u>	<u>1,477,459</u>	<u>1,487,891</u>

#### 2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
該個體之主要管理階層	\$ -	-	-	-	2,217	-
關聯企業	-	-	-	-	1,741	-

合併公司向關係人採購以一般市場價格為基準；民國一〇一年第一季對關係人採購之付款期限均為次月結15天~月結45天，一般廠商均為月結0天~次月結120天。

#### 3.其他

合併公司因代關係人墊付款項而尚未結清之應收關係人款項彙列如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
關聯企業	<u>\$ 12,594</u>	<u>-</u>	<u>25</u>	<u>25</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
不動產、廠房及設備	長短期借款	\$ 3,684,926	9,562,550	5,156,282	3,042,200
不動產、廠房及設備	預收貨款	-	17,493	91,342	185,275
土地使用權(列於其他非流動資產)	短期借款	-	-	1,410	1,448
應收票據及帳款淨額	短期借款	472,989	-	-	-
定期存款(列於其他金融資產—非流動)	提供銀行開立新竹科學工業園區管理局土地租約之擔保	5,938	7,490	2,747	2,747
定期存款(列於其他金融資產—非流動)	海關先放後稅之擔保	7,085	8,097	7,000	7,000
定期存款(列於其他金融資產—非流動)	太陽能示範系統質押保證	195	246	246	246
定期存款(列於其他金融資產—非流動)	土地租約	2,747	-	-	-
定期存款(列於其他金融資產—非流動)	短期借款	-	-	20,000	-
		<u>\$ 4,173,880</u>	<u>9,595,876</u>	<u>5,279,027</u>	<u>3,238,916</u>

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1. 依附註六(十二)所述之長期採購合約，合併公司依據現行有效合約尚未進貨之金額分別如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
美金	<u>\$ 544,595</u>	<u>577,094</u>	<u>673,468</u>	<u>709,126</u>
歐元	<u>\$ 136,226</u>	<u>139,357</u>	<u>114,309</u>	<u>118,481</u>
日圓	<u>\$ 1,238,000</u>	<u>1,238,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

2. 合併公司為配合上述簽訂之長期採購合約，即於民國九十四年起陸續與客戶簽訂矽晶片長期銷售合約，該等公司同意支付不可退還之款項予中美矽晶公司，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。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
美金	\$ <u>730,365</u>	<u>747,108</u>	<u>872,478</u>	<u>893,643</u>
歐元	\$ <u>236,786</u>	<u>237,329</u>	<u>235,190</u>	<u>235,932</u>
台幣	\$ <u>4,759,707</u>	<u>4,764,405</u>	<u>5,168,478</u>	<u>5,189,633</u>

合併公司、中陽光伏及旭泓全球等關係人(以上統稱為買方)與一家矽原料供應商共同簽訂長期採購合約，合約金額計美金933,950千元。合併公司、中陽光伏及旭泓全球依約各別執行採購的權利及義務。若買方未依合約執行約定，賣方可以要求買方全部公司或各自公司履行長期採購合約的約定。上表所述進貨金額未包含與關係人之共同簽訂之長期採購合約。

- GTI與數家客戶簽訂銷售預收合約，雙方約定自民國九十九年十月起至民國一〇三年間，GTI每季供給一定產量予該等公司，且該等公司亦需按季採購最低採購量。自民國九十九年十月至民國一〇三年七月，若客戶達到最低採購量，GTI按季退回部份預收貨款。
- 截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備為36,189千元、110,014千元、0千元及10,526千元。
- 截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，中美矽晶公司因取得銀行融資而存放於銀行之本票總額為5,230,000千元、5,100,000千元、6,137,500千元及6,175,000千元。
- 截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，中美矽晶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為26,087千元、26,087千元、47,687千元及41,318千元。

(二)或有負債：

- 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。
- 合併公司購併GWJ前，GWJ公司員工因職業傷害控訴GWJ公司，要求賠償一定金額賠償，合併公司因購併概括承受該訴訟案。截至報告日，GWJ公司僅同意賠償部份金額，該賠償損失對目前營運，不致於產生重大影響。

十、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季報告附註(續)

### 十一、重大之期後事項

- (一)中美矽晶公司基於太陽能事業群與其相關轉投資公司資源整合，藉以提升營運績效及競爭力，於民國一〇二年五月七日經董事會決議，與中陽光伏股份有限公司進行合併，暫定現金合併對價為每股7.05元，預計支付現金總額為809,859千元，合併後以中美矽晶公司為存續公司，合併基準日預計為民國一〇二年八月一日通過此次合併案，合併公司透過此次合併案對採權益法評價之轉投資公司旭泓全球光電股份有限公司直接間接持股將由原28.74%增加至47.48%取得相對控制力。本合併案尚待雙方股東會及主管機關同意。
- (二)合併公司於民國一〇二年五月六日另與合作金庫商業銀行及其他五家銀行簽訂聯合借款合同合約，取得新台幣4,000,000千元之融資額度；依合約規定，合併公司於借款期間，第二季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，上述借款額度中2,500,000千元用以償還花旗(台灣)銀行聯貸餘額，不得循環動用。

### 十二、其他

- (一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年第一季			101年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	498,687	184,926	683,613	212,202	81,333	293,535
勞健保費用	69,521	14,681	84,202	20,453	4,325	24,778
退休金費用	25,978	7,313	33,291	9,157	2,593	11,750
其他員工福利費用	44,687	19,961	64,648	14,882	2,590	17,472
折舊費用	694,573	76,710	771,283	458,431	25,099	483,530
攤銷費用	77	5,767	5,844	725	1,277	2,002

- (二)停業單位：

合併公司於民國一〇二年一月一日將中美藍晶公司以合併換股方式取得兆遠科技公司之股權投資，換股後合併公司喪失對原光電事業部門之控制力。故依國際財務會計準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」規定，應重行表達民國一〇一年第一季之綜合損益表，將該停業單位與繼續營業單位分開列示。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

該停業單位之經營結果及現金流入(出)如下：

	<u>101年第一季</u>
停業單位稅後營業損益：	
營業收入	\$ 125,755
營業成本	<u>119,107</u>
營業毛利	6,648
營業費用	<u>17,848</u>
停業單位稅前營業損失	(11,200)
營業外收入及支出	<u>(3,552)</u>
停業單位稅前損失	(14,752)
所得稅費用	<u>-</u>
停業單位稅後損失	<u>\$ (14,752)</u>
基本每股盈餘	<u>\$ (0.03)</u>
停業單位之現金流量：	
營業活動之現金流出	\$ (4,765)
投資活動之現金流出	(79,665)
籌資活動之現金流入	<u>12,736</u>
淨現金流出	<u>\$ (71,694)</u>

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司依證券發行人財務報告準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有有價證券情形：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：無。
- 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：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：請詳附表六。
- 9.從事衍生性商品交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表七。

#### (二)轉投資事業相關資訊：請詳附表八。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (三)大陸投資資訊：

- 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表九(一)。
- 2.轉投資大陸地區限額：請詳附表九(二)。
- 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二年年第一季與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重大交易往來情形」之說明。

## 十四、部門資訊

### (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。合併公司於民國一〇二年一月一日將光電部門以合併換股方式取得兆遠科技之股權投資，合併公司喪失對光電部門之控制，並將光電部門之資產及負債按當日之帳面金額自合併財務報表中予以除列。

### (二)部門別資訊

部門別資訊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稅後淨利衡量，並作為評估部門績效之基礎。合併公司於民國一〇二年一月一日處分光電事業部門，請詳附註十二(二)說明。

	102年第一季			合 計
	半導體 事業部	太陽能 事業部	調整及 銷 除	
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 3,852,305	1,059,578	-	4,911,883
部門間收入	1,216	32,549	(33,765)	-
收入合計	<u>\$ 3,853,521</u>	<u>1,092,127</u>	<u>(33,765)</u>	<u>4,911,883</u>
部門(損)益	<u>\$ 364,545</u>	<u>(146,005)</u>	<u>1,317</u>	<u>219,857</u>
部門總資產	<u>\$ 22,876,348</u>	<u>12,948,788</u>	<u>(874,285)</u>	34,950,851
長期股權投資				3,184,677
資產合計				<u>\$ 38,135,528</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101年第一季				合 計
	半導體 事業部	太陽能 事業部	光 電 事業部 (停業部門)	調整及 銷 除	
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 878,704	1,102,201	125,755	-	2,106,660
部門間收入	<u>3,627</u>	<u>31,529</u>	<u>-</u>	<u>(35,156)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 882,331</u>	<u>1,133,730</u>	<u>125,755</u>	<u>(35,156)</u>	<u>2,106,660</u>
部門(損)益	<u>\$ 33,297</u>	<u>(626,452)</u>	<u>(21,953)</u>	<u>(11,932)</u>	<u>(627,040)</u>
部門總資產	<u>\$ 9,586,834</u>	<u>22,630,916</u>	<u>1,735,283</u>	<u>(6,114,249)</u>	27,838,784
長期股權投資					11,867,334
資產合計					<u>\$39,706,118</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
<b>資 產</b>									
現金及約當現金	\$ 2,113,385	-	2,113,385	4,911,527	-	4,911,527	4,532,226	-	4,532,226
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	-	-	43,922	-	43,922
應收票據及帳款淨額	3,341,263	-	3,341,263	1,335,311	-	1,335,311	1,204,256	-	1,204,256
應收關係人帳款淨額	106,442	-	106,442	173,378	-	173,378	98,099	-	98,099
存貨	3,505,342	-	3,505,342	1,207,964	-	1,207,964	1,335,313	-	1,335,313
預付材料款	1,994,095	-	1,994,095	1,022,773	-	1,022,773	1,335,910	-	1,335,910
其他流動資產	593,362	(39,249)	554,113	282,205	-	282,205	232,341	(9,736)	222,605
流動資產合計	<u>11,653,889</u>	<u>(39,249)</u>	<u>11,614,640</u>	<u>8,933,158</u>	<u>-</u>	<u>8,933,158</u>	<u>8,782,067</u>	<u>(9,736)</u>	<u>8,772,331</u>
備供出售金融資產—非流動	703,328	-	703,328	1,173,530	-	1,173,530	1,054,168	-	1,054,168
以成本衡量之金融資產—非流動	1,399,409	-	1,399,409	2,077,163	-	2,077,163	1,904,118	-	1,904,118
採用權益法之投資	1,545,124	-	1,545,124	1,809,734	-	1,809,734	1,839,581	-	1,839,581
不動產、廠房及設備	18,053,170	(6,148)	18,047,022	10,642,038	-	10,642,038	11,139,193	(66,902)	11,072,291
無形資產	631,754	(9,247)	622,507	640,584	(9,442)	631,142	657,144	(9,759)	647,385
其他非流動資產	281,491	194,151	475,642	250,428	(95,808)	154,620	27,561	350,939	378,500
預付投資款	-	-	-	10,057,600	-	10,057,600	-	-	-
其他金融資產—非流動	515,527	-	515,527	32,285	-	32,285	19,590	-	19,590
長期預付材料款	<u>3,552,092</u>	<u>-</u>	<u>3,552,092</u>	<u>4,194,848</u>	<u>-</u>	<u>4,194,848</u>	<u>4,003,448</u>	<u>-</u>	<u>4,003,448</u>
非流動資產合計	<u>26,681,895</u>	<u>178,756</u>	<u>26,860,651</u>	<u>30,878,210</u>	<u>(105,250)</u>	<u>30,772,960</u>	<u>20,644,803</u>	<u>274,278</u>	<u>20,919,081</u>
資產總計	<b><u>\$38,335,784</u></b>	<b><u>139,507</u></b>	<b><u>38,475,291</u></b>	<b><u>39,811,368</u></b>	<b><u>(105,250)</u></b>	<b><u>39,706,118</u></b>	<b><u>29,426,870</u></b>	<b><u>264,542</u></b>	<b><u>29,691,412</u></b>
<b>負 債</b>									
短期借款	\$ 1,991,355	-	1,991,355	3,526,462	-	3,526,462	1,020,694	-	1,020,694
應付票據及帳款	2,750,105	-	2,750,105	674,164	-	674,164	600,770	-	600,770
應付薪資及獎金	595,189	234,973	830,162	211,955	30,124	242,079	225,562	25,228	250,790
預收貨款	2,147,637	-	2,147,637	889,171	-	889,171	1,232,513	-	1,232,513
負債準備—流動	884,478	-	884,478	-	-	-	-	-	-
其他流動負債	549,930	-	549,930	414,836	(18,313)	396,523	470,778	-	470,778
一年內到期長期借款	<u>3,881,860</u>	<u>(51,467)</u>	<u>3,830,393</u>	<u>2,089,230</u>	<u>-</u>	<u>2,089,230</u>	<u>1,995,000</u>	<u>-</u>	<u>1,995,000</u>
流動負債合計	<u>12,800,554</u>	<u>183,506</u>	<u>12,984,060</u>	<u>7,805,818</u>	<u>11,811</u>	<u>7,817,629</u>	<u>5,545,317</u>	<u>25,228</u>	<u>5,570,545</u>
長期借款	1,235,000	-	1,235,000	9,579,816	(138,990)	9,440,826	1,100,000	(3,877)	1,096,123
負債準備—非流動	2,014,414	-	2,014,414	-	-	-	-	-	-
其他非流動負債	194,984	198,990	393,974	192,993	52,053	245,046	173,286	268,419	441,705
應計退休金負債	1,290,696	46,226	1,336,922	43,307	33,689	76,996	42,877	33,689	76,566
長期預收貨款	<u>2,045,158</u>	<u>-</u>	<u>2,045,158</u>	<u>3,807,030</u>	<u>-</u>	<u>3,807,030</u>	<u>3,572,582</u>	<u>-</u>	<u>3,572,582</u>
非流動負債合計	<u>6,780,252</u>	<u>245,216</u>	<u>7,025,468</u>	<u>13,623,146</u>	<u>(53,248)</u>	<u>13,569,898</u>	<u>4,888,745</u>	<u>298,231</u>	<u>5,186,976</u>
負債總計	<u>19,580,806</u>	<u>428,722</u>	<u>20,009,528</u>	<u>21,428,964</u>	<u>(41,437)</u>	<u>21,387,527</u>	<u>10,434,062</u>	<u>323,459</u>	<u>10,757,521</u>
<b>歸屬於母公司之業主權益</b>									
股本	5,231,191	-	5,231,191	4,431,191	-	4,431,191	4,431,191	-	4,431,191
資本公積	14,878,908	-	14,878,908	12,162,239	-	12,162,239	12,141,389	-	12,141,389
保留盈餘	213,967	(119,882)	94,085	2,402,569	97,453	2,500,022	3,025,038	102,349	3,127,387
其他權益	(1,567,093)	(169,333)	(1,736,426)	(791,105)	(161,266)	(952,371)	(604,810)	(161,266)	(766,076)
庫藏股票	<u>(256,695)</u>	<u>-</u>	<u>(256,695)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>18,500,278</u>	<u>(289,215)</u>	<u>18,211,063</u>	<u>18,204,894</u>	<u>(63,813)</u>	<u>18,141,081</u>	<u>18,992,808</u>	<u>(58,917)</u>	<u>18,933,891</u>
非控制權益	254,700	-	254,700	177,510	-	177,510	-	-	-
權益總計	<u>18,754,978</u>	<u>(289,215)</u>	<u>18,465,763</u>	<u>18,382,404</u>	<u>(63,813)</u>	<u>18,318,591</u>	<u>18,992,808</u>	<u>(58,917)</u>	<u>18,933,891</u>
負債及權益總計	<b><u>\$38,335,784</u></b>	<b><u>139,507</u></b>	<b><u>38,475,291</u></b>	<b><u>39,811,368</u></b>	<b><u>(105,250)</u></b>	<b><u>39,706,118</u></b>	<b><u>29,426,870</u></b>	<b><u>264,542</u></b>	<b><u>29,691,412</u></b>

民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表之部分長期借款為配合民國一〇二一年第一季合併報表之表達方式已做適當重分類至短期借款，該項重分類對民國一〇〇年度之財務報表表達無重大影響。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)綜合損益調節(重行表達)

	101年度			101年第一季		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 18,388,486	-	18,388,486	1,980,905	-	1,980,905
營業成本	(17,564,091)	(213,678)	(17,777,769)	(2,276,898)	-	(2,276,898)
營業毛利	824,395	(213,678)	610,717	(295,993)	-	(295,993)
營業費用：						
推銷費用	(491,238)	1,639	(489,599)	(19,973)	(501)	(20,474)
管理費用	(812,098)	(127,093)	(939,191)	(76,826)	(1,700)	(78,526)
研發費用	(723,251)	2,641	(720,610)	(108,938)	(2,695)	(111,633)
營業費用合計	(2,026,587)	(122,813)	(2,149,400)	(205,737)	(4,896)	(210,633)
營業利益	(1,202,192)	(336,491)	(1,538,683)	(501,730)	(4,896)	(506,626)
營業外收入及支出：						
其他收入	34,423	129,793	164,216	9,103	-	9,103
其他利益及損失	(926,348)	-	(926,348)	(49,577)	-	(49,577)
財務成本	(282,449)	-	(282,449)	(28,010)	-	(28,010)
採用權益法之關聯企業損益之份額	(294,457)	-	(294,457)	(29,847)	-	(29,847)
	(1,468,831)	129,793	(1,339,038)	(98,331)	-	(98,331)
稅前淨利(淨損)	(2,671,023)	(206,698)	(2,877,721)	(600,061)	(4,896)	(604,957)
所得稅利益(費用)	321,566	-	321,566	(7,331)	-	(7,331)
繼續營業單位本期淨利(淨損)	(2,349,457)	(206,698)	(2,556,155)	(607,392)	(4,896)	(612,288)
停業單位損失	(11,014)	-	(11,014)	(14,752)	-	(14,752)
本期淨利	\$ (2,360,471)	(206,698)	(2,567,169)	(622,144)	(4,896)	(627,040)
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ -	(762,666)		-	(370,270)
備供出售金融資產未實現評價利益		-	(341,396)		-	127,051
確定福利計畫之精算損失		(15,533)	(15,533)		-	-
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		-	141,728		-	58,231
本期其他綜合損益(稅後淨額)		(15,533)	(977,867)		-	(184,988)
本期綜合損益總額		\$ (222,231)	(3,545,036)		(4,896)	(812,028)
淨利歸屬於：						
母公司業主	\$ (2,367,952)	(203,198)	(2,571,150)	(622,469)	(4,896)	(627,365)
非控制權益	7,481	(3,500)	3,981	325	-	325
本期淨利	\$ (2,360,471)	(206,698)	(2,567,169)	(622,144)	(4,896)	(627,040)
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	\$ -	-	(3,413,694)	-	(813,660)	(813,660)
非控制權益	-	-	(131,342)	-	1,632	1,632
本期綜合損益總額	\$ -	-	(3,545,036)	-	(812,028)	(812,028)
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ (4.90)	-	(5.32)	(1.40)	-	(1.42)

### (三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (四)調節說明

1. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年第一季
合併綜合損益表		
推銷費用	\$ 715	-
管理費用	1,179	-
研究發展費用	1,153	-
確定福利計畫精算損失	(15,533)	-
所得稅前調整數	\$ (12,486)	-
	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>
合併資產負債表		
應付退休金負債	\$ (46,226)	(33,689)
保留盈餘調整減少數	\$ (46,226)	(33,689)

2. 依金管會認可之國際財務報表之會計政策，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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年第一季
合併綜合損益表		
營業成本	\$ (213,678)	-
推銷費用	923	(501)
管理費用	1,522	(1,700)
研究發展費用	1,488	(2,695)
所得稅前調整數	\$ (209,745)	(4,896)
	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>
合併資產負債表		
不休假獎金	\$ (234,973)	(30,124)
保留盈餘調整減少數	\$ (234,973)	(30,124)

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 3.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	\$ 161,317	161,317	161,317
保留盈餘調整增加數	<u>\$ 161,317</u>	<u>161,317</u>	<u>161,317</u>

- 4.先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債謹於同是符合特定條件時始應互抵，對遞延所得稅資產(負債)之增加列示如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
遞延所得稅資產/負債增加	<u>\$ 190,974</u>	<u>33,740</u>	<u>268,419</u>

- 5.上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利計畫精算損益	\$ (46,226)	(33,740)	(33,740)
不休假獎金	(234,973)	(30,124)	(25,228)
國外營運機構財務報表換算之兌換差 額	161,317	161,317	161,317
保留盈餘增加	<u>\$ (119,882)</u>	<u>97,453</u>	<u>102,349</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：千元

編號	貸出 資金 之公司	貸與 對象	往來科目	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, 3及4)	資金貸與 總限額 (註2, 3及4)
												名稱	價值		
1	GWJ	GWafers (JP)	應收關係人 融資款	604,580 (JPY1,900,000 千元)	596,600 (JPY1,900,000 千元)	-	2.09%	營業週轉		營業週轉	-	-	-	1,401,963	5,607,853

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：GWJ貸與總金額以不超過GWJ淨值之百分之四十為限；而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，該貸與總金額以不超過GWJ淨值之百分之四十為限。個別貸與金額以不超過GWJ淨值的百分之十為限。

註4：上述與合併個體有關之交易於編製合併報表時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表二

單位：千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (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	中美矽晶公司之 轉投資公司	1,842,940	715,159 (USD 24,000)	715,159 (USD 24,000)	-	3.88%	9,214,700
0	中美矽晶公司	GWafers (JP)	同上	1,842,940	1,300,000	613,960	-	3.33%	9,214,700
0	中美矽晶公司	GWJ	同上	1,842,940	171,908 (JPY 525,551)	165,023 (JPY 525,551)	-	0.90%	9,214,700
1	環球晶圓	GWafers (JP)	同上	1,290,110	400,000	188,911	-	1.46%	9,214,700
1	環球晶圓	中美矽晶公司	同上	1,290,110	1,500,000	708,415	36,822	5.49%	9,214,700
1	環球晶圓	GWJ	同上	1,290,110	188,400 (JPY 600,000)	188,400 (JPY 600,000)	-	1.46%	9,214,700
2	GTI	中美矽晶公司	同上	202,754	300,000	141,683	-	6.99%	9,214,700
2	GTI	GWafers (JP)	母公司皆為環球 晶圓	202,754	223,400	105,507	-	5.20%	9,214,700
3	GWafers	中美矽晶公司	中美矽晶公司之 轉投資公司	753,087	15,000	7,084	-	0.09%	9,214,700

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

民國一〇二年三月三十一日

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	中美矽晶公司之子公司	採權益法之長期股權投資	47,024	1,092,756	100.00%	1,092,756	
中美矽晶公司	環球晶圓股票	中美矽晶公司之子公司	同上	313,056	12,709,937	98.60%	12,709,937	
中美矽晶公司	兆遠科技股票	中美矽晶公司採權益法評價之被投資公司	同上	72,166	1,650,503	42.81%	2,071,154	
中美矽晶公司	旭泓全球股票	同上	同上	38,160	830,830	15.23%	698,362	
中美矽晶公司	中陽光伏股票	同上	同上	82,779	<u>703,344</u>	41.88%	703,344	
					<b><u>16,987,370</u></b>			
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	540,284	8.44%	540,284	
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	2,749	<u>226,269</u>	3.67%	226,269	
					<b><u>766,553</u></b>			

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	嵩隆電子股票	-	以成本衡量之金融資產－非流動	221	-	13.81%	17,117	註1
中美矽晶公司	巨錄科技股票	-	同上	1,100	7,499	1.52%	9,431	註1
中美矽晶公司	21-Century Silicon Inc.股票	-	同上	1,000	-	7.74%	-	註2
中美矽晶公司	真美晶能源股票	-	同上	2,308	26,096	11.22%	19,464	註1
中美矽晶公司	寶德能源股票	-	同上	59,250	698,000	12.04%	593,517	註1
中美矽晶公司	新能光電股票	-	同上	6,343	63,433	2.99%	50,403	註1
SSTI	SILFAB SPA股票	無	以成本衡量之金融資產－非流動	5,295	573,132	15.20%	-	註3
SSTI	Clean Venture 21 Corporation股票	無	同上	10	-	7.74%	371	註1
SSTI	ZE Poly Pte Ltd.股票	無	同上	2,808	-	19.10%	72,481	註1
					<b><u>1,368,160</u></b>			
環球晶圓	GWI股票	子公司	採權益法之長期股權投資	90,000	2,978,418	100.00%	2,978,418	註1
環球晶圓	GSI股票	子公司	同上	25,000	813,464	100.00%	813,464	註1
環球晶圓	GWafers股票	子公司	同上	有限公司 無股數	7,302,451	100.00%	7,302,451	註1
GWI	GTI股票	子公司	同上	1	2,978,418	100.00%	2,118,182	註1
GSI	昆山中辰股票	子公司	同上	有限公司 無股數	809,086	100.00%	809,086	註1
GWafers	GWJ股票	子公司	同上	128	8,220,372	100.00%	11,901,882	註1

註1：以最近期報表列示。

註2：尚未取得該公司最近期報表。

註3：上述與合併個體有關之交易於編製合併報表時業已沖銷。

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

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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	兆遠科技股 票	採權益法之 長期股權投 資	兆遠科技	-	-	-	72,166	1,650,503 (註1)	-	-	-	-	72,166	1,650,503
中美矽 晶公司	中美藍晶股 票	採權益法之 長期股權投 資	兆遠科技	-	38,048	1,391,375	-	-	38,048	1,692,284	1,391,375	300,909	-	-

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：上述與合併個體有關之交易於編製合併報表時業已沖銷。

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  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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	
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	125,902	7%	月結45天	-	-	(48,867)	(6)%	
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(355,451)	(22)%	月結45天	-	-	265,784	16%	
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(152,087)	(10)%	月結135天	-	-	135,376	8%	
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	252,847	15%	月結45天	-	-	(120,949)	(14)%	
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,073,180	63%	月結60天	-	-	(527,815)	(60)%	

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  
 民國一〇二年三月三十一日

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		
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	265,784	7.60	-	-	86,170	-
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	135,376	4.47	-	-	205	-
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	120,949	6.49	-	-	113,247	-
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	527,815	10.55	-	-	248,364	-

註1：截至民國一〇二年五月七日期後收回金額。

註2：上述與合併個體有關之交易於編製合併報表時業已沖銷。

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  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表七

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	母公司對間接持有之子公司	勞務收入	51,729	月結45天	1%
1	環球晶圓	GTI	母公司對間接持有之子公司	應收帳款	264,747	月結45天	1%
1	環球晶圓	GTI	母公司對間接持有之子公司	進貨	125,902	月結45天	3%
1	環球晶圓	GWJ	母公司對間接持有之子公司	應付帳款	561,879	月結60天	2%
1	環球晶圓	GWJ	母公司對間接持有之子公司	進貨	1,073,181	月結60天	22%
1	環球晶圓	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	進貨	252,847	月結45天	5%
1	SSTI	昆山中辰	SSTI公司對子公司	應收股款	430,760	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。

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  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表八

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		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	1,479,483 (USD47,024)	1,479,483 (USD47,024)	47,024	100.00%	1,092,756	3	3	註1
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	12,484,574	313,056	98.60%	12,709,937	365,862	360,741	
中美矽晶公司	兆遠科技	台灣	光電晶圓及基板製造及貿易	1,692,284	-	72,166	42.81%	1,650,503	(97,596)	(41,781)	
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	975,104	975,104	38,160	15.23%	830,830	30,958	(9,609)	
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	846,000	846,000	82,779	41.88%	703,344	(3,200)	(1,340)	
環球晶圓	GWI	Cayman	投資各項事業	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	90,000	100.00%	2,978,418	20,659	20,659	
環球晶圓	GSI	Cayman	投資各項事業及與大陸子公司之三角貿易中心	756,809 (USD26,555)	756,809 (USD26,555)	25,000	100.00%	813,464	(31,482)	(31,482)	
環球晶圓	GWafers	日本	投資各項事業	7,837,761 (JPY21,584,364)	7,837,761 (JPY21,584,364)	(註2)	100.00%	7,302,451	315,119	315,119	
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3)	756,809 (USD26,555) (註3)	(註2)	100.00%	809,086	(32,944)	(32,944)	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	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%	2,978,418	24,354	20,659	
GWafer	GWJ	日本	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	8,532,859	8,532,859	128	100.00%	8,220,372	137,920	345,879	

註1：不包含盈餘轉增資。

註2：為有限公司。

註3：上述與合併個體有關之交易於編製合併報表時業已沖銷。

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  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表九

(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)	98.60%	(32,944)	809,086	-

(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)	11,057,640 (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：係依該公司自行編制未經會計師核閱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%乘民國一〇二年三月三十一日中美矽晶公司淨值計算。

註5：係包含盈餘轉增資。