

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三月三十一日
(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	6~7
(二)會計變動之理由及其影響	8
(三)重要會計科目之說明	8~20
(四)關係人交易	20~22
(五)抵質押之資產	22~23
(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	25~31
(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	31~32
(十一)部門別財務資訊	32~33

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三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	101.3.31		100.3.31			負債及股東權益	101.3.31		100.3.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金(附註三(一)及(二))	\$ 4,911,527	12	6,421,000	21	2100	短期借款(附註三(七)及五)	\$ 3,526,462	9	478,142	1
1140 應收票據及帳款淨額(附註三(三))	1,335,311	3	2,759,105	9	2120	應付票據及帳款	670,206	2	1,894,808	6
1150 應收關係人帳款(附註四)	173,378	-	262,823	1	2150	應付關係人款項(附註四)	3,958	-	-	-
1190 其他金融資產－流動	24,612	-	30,629	-	2171	應付薪資及獎金	211,955	1	203,878	1
1210 存貨淨額(附註三(四))	1,207,964	3	1,940,139	6	2219	應付員工紅利及董監酬勞(附註三(九))	-	-	576,738	2
1261 預付材料款(附註六)	1,022,773	3	3,414,547	11	2261	預收貨款(附註四及六)	889,171	2	1,769,754	5
1286 遞延所得稅資產－流動	-	-	32,392	-	2272	一年內到期之長期借款(附註三(八)及五)	2,089,230	5	1,390,000	4
1298 其他流動資產(附註三(二))	257,593	1	245,179	1	2286	遞延所得稅負債－流動	18,313	-	-	-
	<u>8,933,158</u>	<u>22</u>	<u>15,105,814</u>	<u>49</u>	2298	應付費用及其他流動負債	396,523	1	1,072,711	3
							<u>7,805,818</u>	<u>20</u>	<u>7,386,031</u>	<u>22</u>
基金及長期投資：						長期借款(附註三(八)及五)	<u>9,579,816</u>	<u>24</u>	<u>1,917,500</u>	<u>6</u>
1421 採權益法之長期股權投資(附註三(五))	1,809,734	5	1,065,359	3	2421	其他負債：				
1450 備供出售金融資產－非流動(附註三(二))	1,173,530	3	357,117	1		其他負債－其他(附註三(九)及四)	80,225	-	333,446	1
					2880	遞延所得稅負債－非流動	156,075	-	-	-
1480 以成本衡量之金融資產－非流動(附註三(二))	2,077,163	5	2,061,309	6	2861	長期預收貨款(附註四及六)	3,807,030	10	3,125,251	10
1440 其他金融資產－非流動(附註五)	32,285	-	2,489	-	2888		<u>4,043,330</u>	<u>10</u>	<u>3,458,697</u>	<u>11</u>
1425 預付長期投資款(附註三(五))	10,057,600	25	-	-			<u>21,428,964</u>	<u>54</u>	<u>12,762,228</u>	<u>39</u>
	<u>15,150,312</u>	<u>38</u>	<u>3,486,274</u>	<u>10</u>		負債合計				
固定資產(附註四及五)：						股東權益(附註三(二)及(九))：				
成 本：					3110	普通股	4,431,191	11	3,820,256	12
1501 土地	23,624	-	23,534	-	3210	資本公積	12,162,239	31	9,574,891	29
1521 房屋及建築	4,648,464	12	4,154,002	13		保留盈餘：				
1531 機器設備	10,321,411	26	8,519,225	26	3310	法定盈餘公積	944,846	2	587,985	2
1681 其他設備	1,531,818	4	1,385,130	4	3350	未提撥保留盈餘	1,457,723	4	5,340,995	17
	<u>16,525,317</u>	<u>42</u>	<u>14,081,891</u>	<u>43</u>			<u>2,402,569</u>	<u>6</u>	<u>5,928,980</u>	<u>19</u>
15X9 減：累計折舊	(6,591,719)	(17)	(5,070,592)	(16)		股東權益其他項目：				
1670 未完工程及預付設備款	708,440	2	1,770,257	5	3420	累積換算調整數	(152,029)	-	(58,132)	-
	<u>10,642,038</u>	<u>27</u>	<u>10,781,556</u>	<u>32</u>	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(51)	-	(21,178)	-
					3450	金融商品之未實現(損)益	(639,025)	(2)	328,113	1
無形資產(附註三(六))：							<u>(791,105)</u>	<u>(2)</u>	<u>248,803</u>	<u>1</u>
1760 商譽	631,142	2	628,748	2		母公司股東權益合計	<u>18,204,894</u>	<u>46</u>	<u>19,572,930</u>	<u>61</u>
1782 土地使用權(附註五)	9,442	-	9,274	-		少數股權	177,510	-	-	-
	<u>640,584</u>	<u>2</u>	<u>638,022</u>	<u>2</u>	3610	股東權益合計	<u>18,382,404</u>	<u>46</u>	<u>19,572,930</u>	<u>61</u>
其他資產：						重大承諾事項及或有事項(附註三(八)、四及六)				
1830 遞延費用及其他(附註三(八))	165,991	-	15,394	-		負債及股東權益總計	<u>\$ 39,811,368</u>	<u>100</u>	<u>32,335,158</u>	<u>100</u>
1860 遞延所得稅資產－非流動	84,437	-	-	-						
1888 長期預付材料款(附註六)	4,194,848	11	2,308,098	7						
	<u>4,445,276</u>	<u>11</u>	<u>2,323,492</u>	<u>7</u>						
資產總計	<u>\$ 39,811,368</u>	<u>100</u>	<u>32,335,158</u>	<u>100</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
合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	101年第一季		100年第一季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註四)：				
4110 銷貨收入	\$ 2,113,606	100	6,461,368	100
4190 減：銷貨退回及折讓	14,299	1	8,181	-
	<u>2,099,307</u>	<u>99</u>	<u>6,453,187</u>	<u>100</u>
4660 勞務收入及其他	7,353	-	10,033	-
營業收入淨額	<u>2,106,660</u>	<u>99</u>	<u>6,463,220</u>	<u>100</u>
5110 營業成本(附註三(四)及四)	<u>2,396,005</u>	<u>114</u>	<u>4,944,727</u>	<u>76</u>
5910 營業毛利(損)	<u>(289,345)</u>	<u>(15)</u>	<u>1,518,493</u>	<u>24</u>
6000 營業費用(附註四)：				
6100 推銷費用	22,857	1	36,641	1
6200 管理及總務費用	77,648	4	125,673	2
6300 研究發展費用	123,080	6	141,066	2
營業費用合計	<u>223,585</u>	<u>11</u>	<u>303,380</u>	<u>5</u>
營業淨利(損)	<u>(512,930)</u>	<u>(26)</u>	<u>1,215,113</u>	<u>19</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	9,103	-	8,050	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註三(五))	-	-	2,407	-
7131 政府補助收入	4,284	-	2,387	-
7140 處分投資利益	51,113	2	6,979	-
7160 兌換利益淨額	-	-	18,786	-
7480 什項收入(附註四)	5,229	-	57,185	1
	<u>69,729</u>	<u>2</u>	<u>95,794</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	28,010	1	16,900	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註三(五))	29,847	1	-	-
7640 金融資產評價損失(附註三(二))	6,407	-	-	-
7560 兌換損失淨額	106,549	5	-	-
7880 什項支出	799	-	-	-
	<u>171,612</u>	<u>7</u>	<u>16,900</u>	<u>-</u>
稅前淨利(損)	<u>(614,813)</u>	<u>(31)</u>	<u>1,294,007</u>	<u>20</u>
8110 所得稅費用	7,331	-	173,086	3
合併總損益	<u>\$ (622,144)</u>	<u>(31)</u>	<u>1,120,921</u>	<u>17</u>
歸屬予：				
9601 合併淨損益	\$ (622,469)	(31)	1,120,921	17
9602 少數股權淨利	325	-	-	-
	<u>\$ (622,144)</u>	<u>(31)</u>	<u>1,120,921</u>	<u>17</u>
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(元)(附註三(十一))				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ (1.39)</u>	<u>(1.40)</u>	<u>3.39</u>	<u>2.93</u>
基本每股盈餘—追溯調整			<u>\$ 3.23</u>	<u>2.79</u>
9850 稀釋每股盈餘			<u>\$ 3.33</u>	<u>2.88</u>
稀釋每股盈餘—追溯調整			<u>\$ 3.17</u>	<u>2.74</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
合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
營業活動之現金流量：		
歸屬予母公司股東之合併淨利(損)	\$ (622,469)	1,120,921
歸屬予少數股權之合併淨利	325	-
調整項目：		
折舊費用	483,530	426,332
攤銷費用	2,002	1,852
呆帳費用(迴轉)提列數	(3,830)	591
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	11,136	(33,818)
採權益法認列之投資(利益)損失	29,847	(2,407)
處分及報廢固定資產損失	-	6,219
員工認股權之酬勞成本	20,850	-
處分投資利益	(51,113)	(6,979)
公平價值變動列入損益之金融資產減少	43,922	-
其他不影響現金流量之損費淨額	2,992	173,030
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據及帳款	(137,758)	(394,105)
應收票據及帳款－關係人	(75,279)	36,858
存貨	108,707	84,940
預付材料款	121,737	(583,296)
其他金融資產	(10,375)	(5,523)
遞延所得稅資產(負債)淨額變動數	(54,131)	52,042
其他營業資產	(41,920)	(103,251)
應付票據及帳款	69,436	160,084
應付帳款－關係人	3,958	-
預收貨款	(108,894)	125,700
其他營業負債	15,525	122,993
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(191,802)</u>	<u>1,182,183</u>
投資活動之現金流量：		
預付長期投資款	(10,057,600)	-
取得以成本衡量之金融資產	(207,050)	(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	58,803	14,437
購置固定資產	(179,245)	(1,080,588)
出售固定資產價款	-	19,395
遞延費用增加	(143,499)	-
受限制存款增加	(20,000)	-
其他投資活動	-	(3,362)
投資活動之淨現金流出	<u>(10,548,591)</u>	<u>(1,629,778)</u>

(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三月三十一日

單位:新台幣千元

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,505,768	256,373
舉借長期借款	9,071,546	-
償還長期借款	(497,500)	(461,500)
少數股權變動	177,185	-
<u>融資活動之淨現金流入(出)</u>	<u>11,256,999</u>	<u>(205,127)</u>
匯率影響數	(137,305)	3,096
本期現金淨減少數	379,301	(649,626)
期初現金餘額	4,532,226	7,070,626
期末現金餘額	<u>\$ 4,911,527</u>	<u>6,421,000</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>\$ 48,701</u>	<u>17,123</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 213</u>	<u>735</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 2,089,230</u>	<u>1,390,000</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
固定資產增加數	\$ (93,737)	(1,106,869)
應付設備款變動數	(85,508)	26,281
購買固定資產支付現金數	<u>\$ (179,245)</u>	<u>(1,080,588)</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、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

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	
			101.3.31	100.3.31
中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc. (以下稱SSTI)	轉投資事業之控股公司與大陸子公司之三角貿易中心	100%	100%
中美矽晶公司	環球晶圓	半導體矽晶材料及貿易	98.6%	
中美矽晶公司	中美藍晶	光電晶圓及基板製造及貿易	100%	-
中美矽晶公司	GWVI Inc.(以下稱GWVI)	投資各項事業	100%	-
中美矽晶公司	GlobiTech Incorporated (以下稱GTI)	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	-	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%	-
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	-	100%
GSI	昆山中辰	矽晶棒、矽晶圓等加工貿易	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	
			101.3.31	100.3.31
GWI	GTI	磊晶、矽晶圓生產及磊晶 代工等貿易	100%	-
GWVI	GWCM Inc.(以下稱 GWCM)	投資各項事業	100%	-

2. 子公司增減情形說明：

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

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

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

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

中美矽晶公司於民國一〇〇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COVALENT SILICON CORPORATION及COVALENT MATERIALS SEKIKAWA CORPORATION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100%控股之GWCM或其他子公司或其COVALENT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。雙方約定付款日為民國一〇一年三月二十九日，收購案收購金額為280億日圓，權利義務移轉日為民國一〇一年四月一日。

GWVI於民國一〇一年一月結束營運，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。

(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。

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、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。另依該公報規定合併公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。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第一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第一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

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
現金	\$ 926	643
定期存款	945,962	2,161,668
銀行存款	<u>3,964,639</u>	<u>4,258,689</u>
	<u>\$ 4,911,527</u>	<u>6,421,000</u>

(二)金融商品投資及避險會計

1.備供出售金融資產－非流動：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
上市股票－昇陽光電科技(股)公司	\$ 898,690	-
上櫃股票－朋程科技(股)公司	<u>274,840</u>	<u>357,117</u>
合計	<u>\$ 1,173,530</u>	<u>357,117</u>

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

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.以成本衡量之金融資產－非流動：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
股權投資	\$ 2,472,598	2,208,720
累積認列減損損失金額	<u>(395,435)</u>	<u>(147,411)</u>
	<u>\$ 2,077,163</u>	<u>2,061,309</u>

累積減損變動如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
期初累積減損	\$ 405,319	147,411
匯率影響數	<u>(9,884)</u>	<u>-</u>
期末累積減損	<u>\$ 395,435</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。

巨錄科技、嵩隆電子、21-Century Silicon, Inc.、Clean Venture 21 Corporation、ZE Poly Pte Ltd.及SILFAB SPA因持續發生虧損致投資價值減損，故自民國九十七年度起依評估衡量認列減損損失。

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，於民國一〇一年第一季投資綠種子材料科技(股)公司及寶德能源科技，持股比例分別為10.00%及13.40%；於民國一〇〇年度投資寶德能源科技及ZE Poly Pte Ltd.持股比率分別為13.63%及19.10%。

對旭泓全球光電(股)公司之投資，請詳附註三(五)之說明。

3.避險會計：

如附註七所述，中美矽晶公司已簽訂合約之外幣進貨及採購確定承諾，可能因匯率變動而受到公平價值波動之風險，中美矽晶公司評估該風險可能重大，為規避該等確定承諾之外幣風險，中美矽晶公司於民國九十九年九月起指定以外幣現金進行避險。截至民國一〇一年三月三十一日止，並無尚未結清之避險交易，民國一〇〇年三月三十一日之公平價值避險項目及指定避險之非衍生性金融商品明細如下：

<u>被避險項目</u>	<u>非衍生性金融商品</u>	<u>指定之避險工 具公平價值</u>
		<u>100.3.31</u>
確定承諾	外幣現金	<u>\$ 592,898</u>

4.遠期外匯買賣合約

民國一〇一年三月三十一日止，合併公司之遠期外匯買賣合約已交割完畢。民國一〇一年第一季因衍生性商品交易公平價值變動認列已實現損失為6,407千元。

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)

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
應收票據	\$ 82,214	44,413
應收帳款	1,256,265	2,716,996
減：備抵呆帳	<u>(3,168)</u>	<u>(2,304)</u>
	<u><u>\$ 1,335,311</u></u>	<u><u>2,759,105</u></u>

(四)存貨

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
商 品	\$ 43,762	2,044
減：備抵損失	<u>(331)</u>	<u>(97)</u>
小 計	<u>43,431</u>	<u>1,947</u>
製 成 品	\$ 349,301	469,572
減：備抵損失	<u>(22,557)</u>	<u>(2,268)</u>
小 計	<u>326,744</u>	<u>467,304</u>
在 製 品	170,933	279,049
減：備抵損失	<u>(15,185)</u>	<u>(2,317)</u>
小 計	<u>155,748</u>	<u>276,732</u>
原 料	575,575	931,780
減：備抵損失	<u>(63,596)</u>	<u>(40,660)</u>
小 計	<u>511,979</u>	<u>891,120</u>
物 料	\$ 198,078	320,555
減：備抵損失	<u>(28,016)</u>	<u>(17,519)</u>
小 計	<u>170,062</u>	<u>303,036</u>
	<u><u>\$ 1,207,964</u></u>	<u><u>1,940,139</u></u>

民國一〇一年第一季將存貨成本沖減至淨變現價值而增加之當期銷貨成本為11,136千元。

民國一〇〇年第一季因存貨出售致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失而使當期營業成本減少33,818千元。

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)

(五)採權益法之長期股權投資及預付長期投資款

被投資公司	101.3.31		100.3.31	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%
採權益法之長期股權投資：				
旭泓全球光電(股)公司	992,135	23.93	1,056,359	23.93
中陽光伏(股)公司	<u>817,599</u>	41.88	<u>9,000</u>	45.00
	<u>\$ 1,809,734</u>		<u>1,065,359</u>	
預付長期投資款：				
COVALENT	<u>\$ 10,057,600</u>		<u>-</u>	
	101年 第一季		100年 第一季	
依權益法認列之投資利益(損失) 淨額	<u>\$ (29,847)</u>		<u>2,407</u>	

民國一〇一年及一〇〇年第一季，合併公司因投資旭泓全球光電(股)公司之長期股權投資，投資成本與股權淨值差額之變動如下：

	101年第一季				
	期初餘額	本期增減	本期攤銷 或實現	匯率 影響數	期末餘額
攤銷性資產	<u>\$ 213,698</u>	<u>-</u>	<u>(14,325)</u>	<u>-</u>	<u>199,373</u>
	100年第一季				
	期初餘額	本期增減	本期攤銷 或實現	匯率 影響數	期末餘額
攤銷性資產	<u>\$ 274,748</u>	<u>-</u>	<u>(18,077)</u>	<u>-</u>	<u>256,671</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，並於民國一〇〇年一月十七日設立登記完成。

中美矽晶公司於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COVALENT SILICON CORPORATION及COVALENT MATERIALS SEKIKAWA CORPORATION等公司100%股權。雙方約定付款日為民國一〇一年三月二十九日，收購案收購金額為280億日圓，權利義務移轉日為民國一〇一年四月一日，截至民國一〇一年三月三十一日止，上述款項業已全額支付，帳列預付長期投資款。

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)

(六)無形資產

合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日無形資產原始成本及累計攤銷金額如下：

	101.3.31			
	期初餘額	本期攤銷	匯率影響數	期末餘額
商譽	\$ 647,385	-	(16,243)	631,142
土地使用權	9,759	57	(260)	9,442
	<u>\$ 657,144</u>	<u>57</u>	<u>(16,503)</u>	<u>640,584</u>

	100.3.31			
	期初餘額	本期攤銷	匯率影響數	期末餘額
商譽	622,593	-	6,155	628,748
土地使用權	9,102	55	227	9,274
	<u>\$ 631,695</u>	<u>55</u>	<u>6,382</u>	<u>638,022</u>

(七)短期借款

	101.3.31	100.3.31
營運週轉金	\$ 3,326,174	478,142
購料借款	200,288	-
	<u>\$ 3,526,462</u>	<u>478,142</u>
未動用借款額度	\$ 2,738,960	5,975,837
期末借款利率區間	<u>1.2%~4.55%</u>	<u>1.61%~1.80%</u>

短期借款以固定資產之廠房及土地使用權為擔保品，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三月三十一日長期借款明細如下：

債權人	借款期間及還款方式	101.3.31	100.3.31
彰化銀行等聯貸	甲項額度於首次動撥日起算滿一年起，每季攤還，共分17期。	\$ 600,000	1,200,000
兆豐國際商業銀行等聯貸	自首次動撥日起算滿十八個月為第一期還本日，每季攤還，共分15期。	1,280,000	1,920,000
玉山銀行	98.06.15~101.06.15，自99.09.15起，每季攤還。	37,500	187,500

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)

債權人	借款期間及還款方式	101.3.31	100.3.31
台北富邦銀行	100.12.29~103.03.24， 自101.01.29起，每月攤還。	280,000	-
第一銀行	100.12.26~103.03.23， 自101.01.26起，每月攤還。	500,000	-
花旗(台灣)銀行等 聯貸	Tranch A額度自首次動撥日 起算滿一年起，每季攤還， 共分17期。	6,200,000	-
花旗(台灣)銀行等 聯貸	Tranch B借款期間為101.03. 28~104.03.04，自101.04.27 起，每季攤還	2,771,546	-
減：一年內到期部份		(2,089,230)	(1,390,000)
		<u>\$ 9,579,816</u>	<u>1,917,500</u>
期末借款利率區間		1.32%~ <u>3.0147%</u>	1.62%~ <u>1.65%</u>
未動用額度		<u>\$ 106,769</u>	<u>310,000</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、槓桿比率、利息保障倍數及淨值一定金額。

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

依上述合約規定合併公司若於預計動撥日之實際動撥金額小於預計動撥金額，合併公司需就此部份之未動用額度部份，依年費0.1%~0.2%計算支付承諾費。截至民國一〇一年三月三十一日止，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。

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)

合併公司民國一〇〇年度合併財務報表均符合其財務比率限制。

長期借款以合併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五之說明。

(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。

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。

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，中美矽晶公司之額定股本分別為6,000,000千元及5,000,000千元(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)，其中民國一〇一年三月三十一日之額定股本尚未辦妥變更登記。實收股本分別為4,431,191千元及3,820,256千元，每股面額均為10元。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2. 員工認股權

中美矽晶公司於民國九十九年六月經董事會決議，發行九十九年度第一次員工認股權憑證10,000,000單位，且業已於民國九十九年十一月十二日申報生效，並於民國一〇〇年八月十日發行，每單位可認購中美矽晶公司普通股1股，合約期間六年。

截至民國一〇一年三月三十一日止，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	59.90

中美矽晶公司民國一〇一年第一季酬勞性員工認股權計畫，依財務會計準則公報第三十九號之規定，估計之酬勞成本計20,850千元。上述民國九十九年第一次員工認股權計畫採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

	99年 員工認股權
股利率	3.6%
預期價格波動性	48.065%
無風險利率	1.2905%
預期存續期間	6年

中美矽晶公司上述酬勞性員工認股選擇權計畫於民國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	101年第一季	
	數量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)
期初流通在外	10,000	\$ 59.90
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收(失效數)	-	-
期末流通在外	<u>10,000</u>	59.90
期末可行使之員工認股權	<u>-</u>	-
員工認股權每股平均公平市價(元)	<u>\$ 23.36</u>	

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. 資本公積

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日資本公積內容如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
普通股股票溢價	\$ 11,838,954	9,574,323
長期股權投資按權益法認列資本公積	70,777	-
庫藏股票交易	546	546
其他	<u>251,962</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 12,162,239</u>	<u>9,574,891</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。

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)

中美矽晶公司以截至民國一〇一年及一〇〇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，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，估計員工紅利金額分別為0千元及111,296千元，董事監察人酬勞分別為0千元及14,840千元，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。

中美矽晶公司民國一〇〇年六月十七日及九十九年六月十五日經股東常會決議民國九十九年度及九十八年度盈餘分配案，分派之每股股利、員工紅利及董事監察人酬勞如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
普通股每股股利(元)：		
現金	\$ 5.00	1.00
股票(依面額計價)	<u>0.50</u>	<u>0.70</u>
	<u>\$ 5.50</u>	<u>1.70</u>
員工紅利－股票紅利	\$ 70,000	27,000
員工紅利－現金紅利	329,710	65,054
董事監察人酬勞	<u>53,295</u>	<u>12,274</u>
	<u>\$ 453,005</u>	<u>104,328</u>

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。

中美矽晶公司民國一〇一年第一季未估列員工紅利及董監酬勞，尚待年度結束後，中美矽晶公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟中美矽晶公司相關會議決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十)每股盈餘

	<u>101年第一季</u>		<u>100年第一季</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>(615,138)</u>	<u>(622,469)</u>	<u>1,294,007</u>	<u>1,120,921</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>443,119</u>	<u>443,119</u>	<u>382,026</u>	<u>382,026</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(1.39)</u>	<u>(1.40)</u>	<u>3.39</u>	<u>2.93</u>
基本每股盈餘－追溯調整(元)			\$ <u>3.23</u>	<u>2.79</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)

	100年第一季	
	稅前	稅後
稀釋每股盈餘：		
本期淨利	<u>1,294,007</u>	<u>1,120,921</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)	382,026	382,026
加：尚未經股東會決議且得採股票發行之員工分紅(千股)	<u>6,949</u>	<u>6,949</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>388,975</u>	<u>388,975</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 3.33</u>	<u>2.88</u>
稀釋每股盈餘－追溯調整(元)	<u>\$ 3.17</u>	<u>2.74</u>

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第一季從事衍生性金融商品交易，請詳附註三(二)之說明。

2.非衍生性金融商品：

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，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：

	101.3.31		100.3.31	
	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	\$ 2,077,163	詳下述	2,061,309	詳下述
資產負債表外金融商品：				
已開立信用狀	-	-	-	136,359
背書保證	-	6,747,516	-	844,525

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、應付薪資及其他應付費用等，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。

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)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。
- (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：

	101.3.31		100.3.31	
	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	\$ 4,911,527	-	6,421,000	-
備供出售金融資產－非 流動	1,173,530	-	357,117	-
應收票據及帳款(含關 係人款)	-	1,508,689	-	3,021,928
其他金融資產－流動	-	24,612	-	30,629
其他金融資產－非流動	-	32,285	-	2,489
金融負債：				
短期借款	-	3,526,462	-	478,142
應付票據及款項(含關 係人款)	-	674,164	-	1,894,808
應付薪資及獎金	-	211,955	-	203,878
應付員工紅利及董監酬 勞	-	-	-	576,738
應付費用及其他流動負 債	-	396,523	-	1,072,711
長期借款(含一年內到 期長期負債)	-	11,669,046	-	3,307,500

5.財務風險資訊：

(1)市場風險

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

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)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三月三十一日止，合併公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之36%及57%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。

(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三月三十一日之借款餘額估計，將使合併公司未來每年現金流出分別增加約37,989千元及9,464千元。

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

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

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

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)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第一季對關係人之銷貨如下：

	101年第一季		100年第一季	
	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	\$ 136,819	7	-	-
旭泓全球	1,565	-	433,402	7
朋程科技	95,370	5	77,138	1
	<u>\$ 233,754</u>	<u>12</u>	<u>510,540</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第一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。

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：

	101.3.31		100.3.31	
	金額	佔全部應收款項之%	金額	佔全部應收款項之%
昇陽光電	\$ 76,301	5	-	-
朋程科技	97,052	6	140,096	5
旭泓全球	-	-	122,721	4
	<u>\$ 173,353</u>	<u>11</u>	<u>262,817</u>	<u>9</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三月三十一日止，對上述公司預收貨款明細如下：

	101.3.31	100.3.31
昇陽光電	\$ 1,166,178	-
旭泓全球	311,281	321,404
	<u>\$ 1,477,459</u>	<u>321,404</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)

2.應付款項

對關係人之應付票據及帳款餘額如下：

	101.3.31		100.3.31	
	金額	佔全部應付款項之%	金額	佔全部應付款項之%
昇陽光電	\$ 2,217	-	-	-
旭泓全球	1,741	-	-	-
	<u>\$ 3,958</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

3.其他

- (1)合併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，民國一〇〇年第一季認列權利金收入計10,000千元。截至民國一〇〇年三月三十一日止，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。
- (2)截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，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：

	101.3.31	100.3.31
中陽光伏	<u>\$ 25</u>	<u>6</u>

五、抵質押之資產

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，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	101.3.31	100.3.31
房屋及建築	長短期借款	\$ 2,006,928	2,035,883
機器設備及其他設備	長期借款	3,149,354	1,209,053
機器設備	預收貨款	91,342	377,430
土地使用權	短期借款	1,410	9,274
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	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	7,000	-
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
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	短期借款	20,000	-
		<u>\$ 5,279,027</u>	<u>3,631,886</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)

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)截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司已開立尚未使用之信用狀金額分別為0千元及136,359千元。
- (二)合併公司於民國九十四年起與多家矽原料供應商簽訂長期採購合約，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國一〇八年十二月三十一日止，將合約約定之供貨量及價格交付完畢。合併公司於合約規定期間分期預付購料款予供應商，預付款項不可退還，交易亦不可取消，供應商保證供應約定數量矽原料予合併公司。另，因應現貨市場價格波動，合併公司已與部份矽原料供應商重新議定合約價格或依市場情形與部分供應商議定現貨採購價格，以調節平均進貨價格。截至民國一〇一年三月三十一日止，合併公司依據現行有效合約尚未進貨之金額分別如下：

	(單位：千元)
	<u>101.3.31</u>
美金	\$ <u>673,468</u>
歐元	\$ <u>114,309</u>

中美矽晶公司為配合上述簽訂之長期採購合約，即於民國九十四年起陸續與客戶簽訂矽晶片長期銷售合約，該等公司同意支付不可退還之款項予中美矽晶公司，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國一〇八年十二月三十一日間，每年依合約規定之數量及價格銷售矽晶片予該等公司，未依合約交貨時應給予銷貨折扣或賠償當月未足片數1.5倍~4倍之預收貨款，若超過三個月有延誤交貨之情事，則須退還尚未折抵完之預收貨款。另，因應需求下滑致產品價格下跌，太陽能電池客戶與中美矽晶公司依市場情形議定現貨銷售價格，調節平均銷貨價格。截至民國一〇一年三月三十一日止，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>101.3.31</u>
美金	\$ <u>872,478</u>
歐元	\$ <u>235,190</u>
台幣	\$ <u>5,168,478</u>

- (三)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一〇一年間，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一〇一年七月，若客戶達到最低採購量，GTI按季退回部份預收貨款。

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)

- (四)截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，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0千元及364,628千元。
- (五)截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止因取得銀行融資而質押於銀行之保證票據總額分別為11,505,475千元及3,471,946千元。
- (六)中美矽晶公司民國一〇一年及一〇〇年第一季為使關係人取得銀行融資而提供背書保證最高額度如下：

	<u>101年第一季</u>		<u>100年第一季</u>	
SSTI	USD	13,600	USD	16,600
GTI	USD	18,000	USD	12,000
GWafers	NTD	3,300,000		-

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止背書保證餘額彙列如下：

	<u>101.3.31</u>		<u>100.3.31</u>	
SSTI	USD	13,600	USD	16,600
GTI	USD	18,000	USD	12,000
GWafers	NTD	3,300,000		-

中美矽晶公司民國一〇一年第一季為取得銀行融資而關係人提供中美矽晶公司背書保證最高額度彙列如下：

	<u>101年第一季</u>	
環球晶圓	NTD	2,000,000
GTI	NTD	500,000
GWafers	NTD	15,000

截至民國一〇一年三月三十一日止關係人提供背書保證餘額彙列如下：

	<u>101.3.31</u>	
環球晶圓	NTD	2,000,000
GTI	NTD	500,000
GWafers	NTD	15,000

- (七)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。GTI評估前述事件對目前營運，未產生重大影響。
- (八)GTI與Sherman Economic Development Corporation. (SEDCO公司)簽訂合約，GTI會於民國一〇一年十二月在美國德州增添固定資產計美金18,200千元，且SEDCO公司將於民國一〇一年間給予美金910千元補助。

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)

(九)中美矽晶公司位於新竹科學工業園區廠房之基地係向科學工業園區管理局承租，原租賃期間自民國八十九年十月一日起至民國一〇九年十二月三十一日止，計二十年。依約租金應按政府規定地價之調整幅度調整，每年租金約為2,616千元。自民國一〇〇年十月一日起改由中美矽晶公司之子公司環球晶圓承租，租賃期間自民國一〇〇年十月一日至一〇九年十二月三十日止，計九年。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。

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

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

合併公司未來最低租金給付額彙列如下：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
101.04~106.03	\$ 33,807
106.04~116.12	47,591
	<u>\$ 81,398</u>

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項

中美藍晶公司為擴大營業規模以提升營運績效及競爭優勢，於民國一〇一年四月二十五日經董事會決議，與兆遠科技股份有限公司(以下簡稱兆遠科技)進行合併。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，合併後以兆遠科技為存續公司。合併基準日預計為民國一〇一年十二月三十一日，本合併案尚待雙方股東會及主管機關同意。

九、其 他

(一)重分類：

民國一〇〇年第一季合併財務季報表若干金額，為配合民國一〇一年第一季合併財務季報表之表達方式已作適當之重分類，該項重分類對民國一〇〇年第一季之財務報表 表達無重大影響。

(二)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)

(三)中美矽晶公司帳載依促進產業升級條例之規定，自民國九十七年度起就目的事業主管機關核准之國外投資總額20%範圍內，提列國外投資損失準備，並於申報當年營利事業所得稅認列為當期費用，惟若自投資年度起五年內未實際發生損失，應予回轉認列當期收益。由於此項準備之提列不符一般公認會計原則，於編製財務報表時已分別將帳上提列之損失金額與累積之準備金額予以沖銷，惟此項調整並未入帳。此項調整結果，使民國一〇〇年三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合併公司以GTI帳面值作價投資轉讓予GWI公司後，合併公司原直接投資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當年度之收益課稅。

(四)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

	101.3.31			100.3.31		
	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	73,000	29.51	2,154,230	123,797	29.510	3,653,249
日圓	3,682,094	0.3592	1,322,608	619,542	0.3552	220,061
歐元	1,312	39.41	51,706	2,356	41.520	97,821
人民幣	30,601	4.684	143,335	197,111	4.492	885,423
金融負債：						
貨幣性項目：						
美元	45,728	29.51	1,349,433	15,395	29.510	454,306
日圓	227,886	0.3592	81,857	7,253	0.3552	2,576
歐元	35	39.41	1,379	280	41.520	11,626
人民幣	19,367	4.684	90,715	23,198	4.492	104,205

(五)採用IFRSs揭露事項：

- 合併公司依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：

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)

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

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101年1月1日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(A)	8,782,067	(9,736)	8,772,331
基金及長期投資(E)	4,817,457	(70,777)	4,746,680
固定資產淨額	11,139,193	-	11,139,193
無形資產(B)	657,144	(9,759)	647,385
其他資產(A)(B)	4,031,009	19,495	4,050,504
總資產	29,426,870	(70,777)	29,356,093
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(C)	3,788,745	33,740	3,822,485
總負債	10,434,062	40,165	10,474,227

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	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	121,152	3,146,190
其他股東權益項目(D)	(604,810)	(161,317)	(766,127)
股東權益	18,992,808	(110,942)	18,881,866
負債及股東權益總額	29,426,870	(70,777)	29,356,093

(2)民國101年3月31日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(E)	8,933,158	(15,258)	8,917,900
基金及長期投資(E)	15,150,312	(70,777)	15,079,535
固定資產淨額	10,642,038	-	10,642,038
無形資產(B)	640,584	(9,442)	631,142
其他資產(B)	4,445,276	9,442	4,454,718
總資產	39,811,368	(86,035)	39,725,333
流動負債(A)(F)	7,805,818	(10,392)	7,795,426
長期借款	9,579,816	-	9,579,816
其他負債(A)(C)	4,043,330	52,053	4,095,383
總負債	21,428,964	41,661	21,470,625
股本	4,431,191	-	4,431,191
資本公積(E)	12,162,239	(70,777)	12,091,462
保留盈餘(C)(D)(E)(F)	2,402,569	104,398	2,506,967
其他股東權益項目(D)	(791,105)	(161,317)	(952,422)
少數股權	177,510	-	177,510
股東權益	18,382,404	(127,696)	18,254,708
負債及股東權益總額	39,811,368	(86,035)	39,725,333

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)民國101年第一季損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	2,106,660	-	2,106,660
營業成本	2,396,005	-	2,396,005
營業毛損	(289,345)	-	(289,345)
營業費用(F)	223,585	1,496	225,081
營業淨損	(512,930)	(1,496)	(514,426)
營業外收益及費損	(101,883)	-	(101,883)
稅前淨損	(614,813)	(1,496)	(616,309)
所得稅費用	7,331	-	7,331
稅後淨損	(622,144)	(1,496)	(623,640)

(4)各項調節說明

- A. 合併公司於所得稅估列時，考量各項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，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及三月三十一日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產(負債)重分類至非流動資產項下之金額分別為9,736千元及(18,313)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三月三十一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9,442千元。
- C. 合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)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，此影響數為463千元，因對民國一〇一年第一季損益並無重大影響，故未予以列示影響金額。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

D. 合併公司對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS 1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. 合併公司採權益法評價之關聯企業，亦配合合併公司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之可能重大差異評估。經評估發現無重大差異項目之調整。

另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。

截至民國一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司採用權益法之投資因上述差異皆調整減少70,777千元；資本公積皆調整減少70,777千元。另一〇一年第一季採權益法認列關聯企業淨益之金額亦調整減少15,258千元(帳列其他流動資產)。

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三月三十一日調整保留盈餘之金額分別為6,425千元及7,921千元。

另，民國一〇一年第一季因累積帶薪假預期成本認列為薪資費用之金額為1,496千元。

3. 合併公司因選擇適用IFRS 1豁免項目，就下列項目所增加保留盈餘之金額共計104,398千元，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：

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。

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。

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)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。

(二)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇一年第一季

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	環球晶圓	母公司對子公司	勞務收入	22,409	次月結45天	1 %
0	中美矽晶公司	中美藍晶	母公司對子公司	勞務收入	4,980	次月結45天	-
0	中美矽晶公司	中美藍晶	母公司對子公司	其他應付款－關係人	844,350	月結45天	2 %
0	中美矽晶公司	環球晶圓公司	母公司對子公司	其他應付款－關係人	89,820	—	4 %
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	長期應收款－關係人	746,453	—	2 %
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	應收關係人融資款	1,710,902	—	4 %
0	中美矽晶公司	中美藍晶	母公司對子公司	應收關係人款	55,405	—	3 %
0	中美矽晶公司	環球晶圓	母公司對子公司	應收關係人款	228,755	—	1 %
0	中美矽晶公司	GWafers	母公司對100%持有之轉投資公司	應收關係融資款	611,644	—	2 %
1	SSTI	GWafers	SSTI對子公司	長期應收款－關係人	1,710,902	—	4 %
1	環球晶圓	中辰公司	母公司對100%持有之轉投資公司	銷貨	130,563	月結45天	6 %
1	環球晶圓	中辰公司	母公司對100%持有之轉投資公司	進貨	178,967	月結45天	8 %
1	環球晶圓	中辰公司	母公司對100%持有之轉投資公司	應付帳款	120,375	月結45天	3 %
1	環球晶圓	GTI	母公司對100%持有之轉投資公司	應收帳款	172,143	月結45天	4 %
1	環球晶圓	GTI	母公司對100%持有之轉投資公司	進貨	45,896	月結45天	2 %
1	環球晶圓	GTI	母公司對100%持有之轉投資公司	銷貨	125,306	月結45天	6 %

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.民國一〇〇年第一季

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	母公司對子公司	進貨	339,046	月結45天	5 %
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	應付帳款	102,911	月結45天	- %
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	應收帳款	174,596	月結45天	1 %
0	中美矽晶公司	GTI	母公司對子公司	勞務收入及佣金收入	54,628	次月結120天	1 %
0	中美矽晶公司	GTI	母公司對子公司	應收帳款	292,256	次月結120天	1 %
0	中美矽晶公司	GTI	母公司對子公司	進貨	46,809	月結45天	-
0	中美矽晶公司	GTI	母公司對子公司	應付帳款	20,675	月結45天	-
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	銷貨	259,541	月結45天	4 %
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	進貨	346,296	月結45天	5 %
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	應收帳款	176,857	月結45天	1 %
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	應付帳款	223,872	月結45天	1 %

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第一季未分攤營業外收(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第一季分攤營業外收(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年第一季				合 計
	半導體 事業部	太陽能 事業部	光 電 事業部	調整及 銷 除	
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 878,704	1,103,266	124,690	-	2,106,660
部門間收入	3,627	30,464	1,065	(35,156)	-
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>\$ 74,147</u>	<u>(568,273)</u>	<u>(17,730)</u>	<u>(1,074)</u>	<u>(512,930)</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 135,142</u>	<u>315,735</u>	<u>32,653</u>	<u>-</u>	<u>483,530</u>
部門總資產	<u>\$ 9,622,651</u>	<u>22,700,349</u>	<u>1,735,283</u>	<u>(6,114,249)</u>	27,944,034
長期股權投資					11,867,334
資產合計					<u>\$ 39,811,368</u>

	100年第一季				合 計
	半導體 事業部	太陽能 事業部	光 電 事業部	調整及 銷 除	
收入：					
來自外部客戶收入	<u>\$ 1,273,199</u>	<u>4,907,045</u>	<u>282,976</u>	<u>-</u>	<u>6,463,220</u>
部門(損)益	<u>\$ 288,572</u>	<u>876,458</u>	<u>50,083</u>	<u>-</u>	<u>1,215,113</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 92,481</u>	<u>323,320</u>	<u>10,531</u>	<u>-</u>	426,332
部門總資產(註)					31,269,799
長期股權投資					1,065,359
資產合計					<u>\$ 32,335,158</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。惟民國一〇〇年三月三十一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。