

股票代碼：5483

中美矽晶製品股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

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、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8～9
(二)重要會計政策之彙總說明	9～15
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15～35
(五)關係人交易	35～42
(六)抵質押之資產	42
(七)重大承諾事項及或有事項	42～44
(八)重大之災害損失	44
(九)重大之期後事項	44
(十)其 他	44～45
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45～46、47～54
2.轉投資事業相關資訊	46、55～56
3.大陸投資資訊	46、57
(十二)部門別財務資訊	46
九、重要會計科目明細表	58～73

會計師查核報告

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民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。中美矽晶製品股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日採權益法評價之部份長期股權投資未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。本會計師已對部份轉投資公司經其他會計師查核之財務報表，因調整收購所取得可辨認淨資產與收購價款之差額，執行必要之查核程序。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關上述轉投資調整前財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。前述轉投資民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日長期股權投資金額分別為12,839,360千元及4,754,368千元，分別佔資產總額之45%及16%，暨民國一〇一年度及一〇〇年度採權益法認列之投資利益分別為270,860千元及147,803千元，分別佔稅前淨利(損)之(11)%及40%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達中美矽晶製品股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之經營成果與現金流量。

中美矽晶製品股份有限公司已編製民國一〇一一年度及一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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 三 月 二十六 日

中美矽晶製品股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		101.12.31		100.12.31				101.12.31		100.12.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及股東權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金(附註四(一))	\$ 459,154	2	2,405,021	8	2100	短期借款(附註四(六))	\$ 300,000	1	100,000	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產	-	-	43,922	-	2120	應付票據及帳款	395,005	1	479,143	2
	一流動(附註四(二))					2150	應付關係人款項(附註五)	851	-	30,919	-
1140	應收票據及帳款淨額(附註四(三))	209,663	1	358,735	1	2190	其他應付款項一關係人(附註五)	88,960	-	1,082,647	5
1150	應收關係人帳款(附註五)	85	-	33,857	-	2171	應付薪資及獎金	43,926	-	136,323	-
1178	其他應收款一關係人(附註五)	260,529	1	236,890	1	2261	預收貨款(附註五及七)	2,126,359	7	1,132,407	4
1180	應收關係人融資款(附註五)	-	-	233,820	1	2272	一年內到期之長期借款(附註四(七)及六)	1,584,329	6	1,995,000	7
1190	其他金融資產一流動	2,442	-	2,402	-	2298	應付費用及其他流動負債	140,689	1	133,414	-
1210	存貨淨額(附註四(四))	339,722	1	635,537	2	2530	合約損失準備(附註七)	266,616	1	-	-
1261	預付材料款(附註七)	856,133	3	1,105,123	4			4,946,735	17	5,089,853	18
1286	遞延所得稅資產一流動(附註四(十一))	15,998	-	10,061	-	2421	長期借款(附註四(七)及六)	3,329,071	13	1,100,000	4
1298	其他流動資產	202,250	1	135,888	1		其他負債：				
		2,345,976	9	5,201,256	18	2880	其他負債一其他(附註四(八)及五)	23,272	-	23,633	-
	基金及長期投資：					2888	長期預收貨款(附註五及七)	2,045,158	7	3,572,582	12
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五))	17,004,311	59	11,705,708	40			2,068,430	7	3,596,215	12
1450	備供出售金融資產一非流動(附註四(二))	703,328	2	1,054,168	4		負債合計	10,344,236	37	9,786,068	34
1480	以成本衡量之金融資產一非流動						股東權益(附註四(二)及(九))：				
	(附註四(二)及(十二))	781,595	3	583,595	2	3110	普通股	5,231,191	18	4,431,191	16
1440	其他金融資產一非流動(附註六)	9,003	-	2,194	-	3210	資本公積	14,878,908	52	12,141,389	42
		18,498,237	64	13,345,665	46		保留盈餘：				
	固定資產(附註五及六)：					3310	法定盈餘公積	987,717	3	944,846	3
	成 本：					3321	特別盈餘公積	604,810	2	-	-
1521	房屋及建築	2,514,436	9	2,406,402	8	3350	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)	(1,378,560)	(5)	2,080,192	7
1531	機器設備	5,775,987	20	5,675,527	20			213,967	-	3,025,038	10
1681	其他設備	927,510	3	890,334	3		股東權益其他項目：				
		9,217,933	32	8,972,263	31	3420	累積換算調整數	(459,621)	(2)	161,317	1
15X9	減：累計折舊	(4,414,576)	(15)	(3,217,245)	(11)	3430	未認列為退休金成本之淨損失	-	-	(51)	-
1670	未完工程及預付設備款	46,848	-	278,988	1	3480	庫藏股票	(256,695)	(1)	-	-
		4,850,205	17	6,034,006	21	3450	金融商品之未實現損失	(1,107,472)	(4)	(766,076)	(3)
	其他資產：							(1,823,788)	(7)	(604,810)	(2)
1830	遞延費用及其他(附註四(八))	34,923	-	3,878	-		股東權益合計	18,500,278	63	18,992,808	66
1853	長期應收款一關係人(附註四(二)及五)	-	-	766,183	3						
1860	遞延所得稅資產一非流動(附註四(十一))	136,338	-	84,519	-		重大承諾事項及或有事項(附註四(七)、五				
1888	長期預付材料款(附註七)	2,978,835	10	3,343,369	12		及七)				
		3,150,096	10	4,197,949	15		負債及股東權益總計	\$ 28,844,514	100	28,778,876	100
	資產總計	\$ 28,844,514	100	28,778,876	100						

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：盧 明 光

經理人：徐 秀 蘭

會計主管：邱 美 櫻

中美矽晶製品股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		101年度		100年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註五)：				
4110	銷貨收入	\$ 4,381,929	100	14,738,464	99
4190	減：銷貨退回及折讓	<u>13,572</u>	-	<u>129,892</u>	1
		4,368,357	100	14,608,572	98
4660	勞務收入及其他	<u>5,213</u>	-	<u>219,996</u>	1
	營業收入淨額	4,373,570	100	14,828,568	99
5110	營業成本(附註四(四)及五)	<u>6,309,596</u>	144	<u>14,027,109</u>	95
5910	營業毛利(損)	<u>(1,936,026)</u>	(44)	<u>801,459</u>	4
6000	營業費用(附註五)：				
6100	推銷費用	15,580	-	58,582	-
6200	管理及總務費用	81,367	3	127,959	1
6300	研究發展費用	<u>188,386</u>	4	<u>381,960</u>	3
	營業費用合計	<u>285,333</u>	7	<u>568,501</u>	4
	營業淨利(損)	<u>(2,221,359)</u>	(51)	<u>232,958</u>	-
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	6,961	-	15,421	-
7122	股利收入	10,474	-	10,947	-
7131	政府補助收入	12,547	-	23,211	-
7140	處分投資利益	61,507	1	6,979	-
7160	兌換利益淨額	-	-	42,278	-
7310	金融資產評價利益(附註四(二))	-	-	43,922	-
7480	什項收入(附註五)	<u>40,041</u>	1	<u>52,476</u>	-
		<u>131,530</u>	2	<u>195,234</u>	-
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	192,223	4	55,660	-
7521	採權益法認列之投資損失(附註四(五))	82,785	2	3,724	-
7560	兌換損失淨額	137,542	3	-	-
7640	金融資產評價損失(附註四(二))	<u>6,407</u>	-	<u>-</u>	-
		<u>418,957</u>	9	<u>59,384</u>	-
	稅前淨利(損)	(2,508,786)	(58)	368,808	-
8110	所得稅利益(附註四(十一))	<u>(140,834)</u>	(3)	<u>(59,898)</u>	-
9600	本期淨利(損)	<u>\$ (2,367,952)</u>	(55)	<u>428,706</u>	-
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
每股盈餘(損失)(元)(附註四(十))					
9750	基本每股盈餘(損失)	<u>\$ (5.19)</u>	<u>(4.90)</u>	<u>0.88</u>	<u>1.02</u>
9850	稀釋每股盈餘			<u>\$ 0.87</u>	<u>1.01</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：盧 明 光

經理人：徐 秀 蘭

會計主管：邱 美 櫻

中美矽晶製品股份有限公司
股東權益變動表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	保留盈餘					股東權益其他調整項目				
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未提撥保 留盈餘(待 彌補虧損)	累積換算 調 整 數	未認列為 退休金成 本之淨損失	金融商 品未實 現(損)益	庫 藏 股	合 計
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 3,820,256	9,574,891	587,985	-	4,220,074	(106,758)	(21,178)	352,014	-	18,427,284
盈餘指撥及分配(註1):										
提列法定盈餘公積	-	-	356,861	-	(356,861)	-	-	-	-	-
股東紅利轉增資	201,066	-	-	-	(201,066)	-	-	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	(2,010,661)	-	-	-	-	(2,010,661)
現金增資	200,000	740,000	-	-	-	-	-	-	-	940,000
員工紅利轉增資	8,803	61,197	-	-	-	-	-	-	-	70,000
發行普通股交換取得備供出售金融資產	201,066	1,650,826	-	-	-	-	-	-	-	1,851,892
給予員工認股權及現金增資保留員工認購 認列之酬勞成本	-	43,698	-	-	-	-	-	-	-	43,698
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	(1,118,090)	-	(1,118,090)
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	268,075	-	-	-	268,075
長期股權投資未依持股比例認購被投資公 司發行新股之影響數	-	70,777	-	-	-	-	-	-	-	70,777
未認列為退休金成本之淨損失變動	-	-	-	-	-	-	21,127	-	-	21,127
民國一〇〇年度淨利	-	-	-	-	428,706	-	-	-	-	428,706
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	4,431,191	12,141,389	944,846	-	2,080,192	161,317	(51)	(766,076)	-	18,992,808
盈餘指撥及分配(註2):										
提列法定盈餘公積	-	-	42,871	-	(42,871)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	604,810	(604,810)	-	-	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	(443,119)	-	-	-	-	(443,119)
現金增資	800,000	2,652,073	-	-	-	-	-	-	-	3,452,073
給予員工認股權及現金增資保留員工認購 認列之酬勞成本	-	83,564	-	-	-	-	-	-	-	83,564
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	(341,396)	-	(341,396)
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	(620,938)	-	-	-	(620,938)
長期股權投資未依持股比例認購影響數	-	1,882	-	-	-	-	-	-	-	1,882
未認列為退休金成本之淨損失減少	-	-	-	-	-	-	51	-	-	51
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(256,695)	(256,695)
民國一〇一年度淨損	-	-	-	-	(2,367,952)	-	-	-	-	(2,367,952)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 5,231,191	14,878,908	987,717	604,810	(1,378,560)	(459,621)	-	(1,107,472)	(256,695)	18,500,278

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

註2：民國一〇〇年度損益表未估列董監酬勞及員工紅利。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：盧 明 光

經理人：徐 秀 蘭

會計主管：邱 美 櫻

中美矽晶製品股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	101年度	100年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ (2,367,952)	428,706
調整項目：		
折舊費用	1,199,958	1,373,907
攤銷費用	-	88
呆帳費用提列(迴轉)數	(5,857)	5,857
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	(15,281)	33,599
採權益法認列之投資損失	82,785	3,724
權益法被投資公司現金股利	-	9,540
備供出售金融資產之現金股利	-	76,419
處分及報廢固定資產利益	-	(239)
員工認股權及現金增資保留員工認購酬勞成本	83,563	43,698
處分投資利益	(61,507)	(6,979)
公平價值變動列入損益之金融資產	43,922	(43,922)
其他不影響現金流量之損費淨額	48,499	223,356
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據及帳款	154,929	723,741
應收票據及帳款－關係人	243,954	(834,318)
存貨	311,096	577,238
預付材料款	613,524	(214,277)
其他金融資產	(40)	1,190
遞延所得稅資產(負債)淨額變動數	(47,858)	(206,505)
其他營業資產	(66,363)	(65,361)
應付票據及帳款	(84,138)	(934,880)
應付帳款－關係人	(30,065)	(110,200)
預收貨款	(533,472)	158,563
應計退休金負債	168	2,066
遞延貸項淨變動數	(478)	(25,804)
其他營業負債	162,031	(794,788)
營業活動之淨現金流入(出)	(268,582)	424,419
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	-	(15,767)
取得採權益法之長期股權投資價款	(5,322,240)	(837,000)
取得以成本衡量之金融資產	(198,000)	(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	149,031	14,436
購置固定資產	(65,537)	(1,508,098)
出售固定資產價款	36,792	54,001
其他金融資產－非流動(增加)減少	(6,809)	650
遞延費用增加	(77,433)	-
投資活動之淨現金流出	(5,484,196)	(2,871,438)

(續下頁)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：盧明光

經理人：徐秀蘭

會計主管：邱美櫻

中美矽晶製品股份有限公司

現金流量表(承上頁)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	101年度	100年度
融資活動之現金流量：		
其他應付款項－關係人增加(減少)	(993,690)	290,163
短期借款增加	200,000	100,000
舉借長期借款	8,635,000	680,000
償還長期借款	(6,816,600)	(1,354,000)
發放股東紅利	(443,119)	(2,010,661)
現金增資	3,452,073	940,000
買回庫藏股	(226,753)	-
融資活動之淨現金流入(出)	3,806,911	(1,354,498)
本期現金淨減少數	(1,945,867)	(3,801,517)
期初現金餘額	2,405,021	6,206,538
期末現金餘額	\$ 459,154	2,405,021
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 139,964	56,639
本期支付所得稅	\$ 77,127	475,165
不影響現金流量之投資及融資活動：		
發行普通股交換取得備供出售金融資產	\$ -	1,851,892
一年內到期之長期負債	\$ 1,584,329	1,995,000
應付員工紅利轉增資	\$ -	70,000
以成本衡量之金融資產轉列長期應收款－關係人及採權益法之長期股權投資	\$ -	1,477,714
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 55,060	1,156,210
應付設備款變動數	10,477	351,888
	\$ 65,537	1,508,098
取得採權益法之長期股權投資支付現金數：		
採權益法長期股權投資增加	\$ 6,088,423	1,593,809
其他應收關係人款作價投資	(766,183)	(756,809)
	\$ 5,322,240	837,000
買回庫藏股支付現金數：		
庫藏股增加數	\$ 256,695	-
其他流動負債變動數	(29,942)	-
	\$ 226,753	-

(續下頁)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：盧 明 光

經理人：徐 秀 蘭

會計主管：邱 美 櫻

中美矽晶製品股份有限公司

現金流量表(承上頁)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	101年度	100年度
分割予環球晶圓及中美藍晶之資產、負債及取得採權益法之長期股權投資：		
應收票據及帳款	\$ -	704,794
其他應收款項－關係人	-	1,937,582
存貨	-	450,368
預付貨款	-	888,204
遞延所得稅資產－流動	-	1,457
其他流動資產	-	9,353
長期股權投資	-	3,952,393
房屋及建築	-	75,868
機器及其他設備	-	684,553
未完工程及預付設備款	-	256,665
租賃改良	-	50,899
遞延退休金成本	-	26,538
應付帳款	-	(76,179)
應付費用及其他流動負債	-	(98,428)
應計退休金負債	-	(26,538)
遞延所得稅負債	-	(75,195)
累積換算調整數	-	(232,334)
淨資產	\$ -	<u><u>8,530,000</u></u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：盧 明 光

經理人：徐 秀 蘭

會計主管：邱 美 櫻

中美矽晶製品股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

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

本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。

本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，分別移轉至本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。本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。本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
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>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司員工人數分別計有842人及1,021人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)分割

本公司將相關產品事業部門以新設分割方式設立環球晶圓及中美藍晶並取得環球晶圓及中美藍晶所發行之所有股份，其會計處理係以所讓予本公司產品事業部門之資產帳面價值(若有減損，則以認列損失後之金額為基礎)減負債後之淨值作為取得環球晶圓及中美藍晶之成本，不認列交換利益。

(二)會計估計

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

(三)外幣交易及外幣財務報表換算

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

本公司採權益法評價之國外長期股權投資事業之財務報表以功能性貨幣表達，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(五)資產減損

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

(六)金融資產

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

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

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

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

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

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(七)存貨

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

(八)採權益法之長期股權投資

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

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

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

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

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，按季編製合併財務報表。

(九)固定資產及閒置資產

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

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

- 1.房屋及建築：2~40年
- 2.機器設備：2~15年

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

3.其他設備：2~20年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

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

(十)無形資產

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

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

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

(十一)遞延費用

主要係聯貸案主辦費等支出，聯貸案主辦費依貸款期間分五年攤銷，餘依平均法按估計效益年限二~五年攤銷。

(十二)退休金

本公司原訂有確定給付退休辦法，涵蓋所有民國九十四年六月三十日之前正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高總數以四十五個基數為限。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。

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

採確定給付退休辦法部份，以年度資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本、退休基金之實際報酬等及未認列過渡性給付義務及未認列前期服務成本等依預期可獲得退休金給付之在職員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。本公司並依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十三)股份基礎給付交易

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

- 1.權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。
- 2.給與日之公平價值係以Black-Scholes選擇權模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。
- 3.本公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

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

(十四)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票，帳列股東權益減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值之差額，列為資本公積—庫藏股票交易；若處分價格低於帳面價值，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。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

本公司將庫藏股票轉讓與員工以獎酬員工者，其給與日在民國九十七年一月一日之後者，依選擇權評價模式估計其勞務成本，並於員工既得期間攤銷。給與日為本公司轉讓庫藏股與員工之轉讓價格及股數均已確定之日，若轉讓價格及股數須經核准，則核准日為給與日。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(十五)收入之認列

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

(十六)政府補助收入

本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。

(十七)員工紅利及董事監察人酬勞

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

(十八)所得稅

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

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

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

本公司依企業併購法第四十條規定，自民國一〇一年度起營利事業所得稅結算申報開始採用連結稅制，以本公司為納稅義務人，依所得稅法相關規定合併辦理本公司及各子公司營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅申報；其他有關稅務事項，則由各公司分別辦理。

本公司及各子公司係先按個別申報之狀況，依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定處理。並於調節與合併申報所得稅相關之差異數後，以合理有系統且一致之方法分攤與各參與合併申報之個別公司，於財務報表表達分攤後之當期所得稅與遞延所得稅費用金額。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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

(十九)普通股每股盈餘

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

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

(二十)營運部門資訊

本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。

三、會計變動之理由及其影響

本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。本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。另依該公報規定本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本公司民國一〇〇年度財務報表不產生損益之影響。

本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度之稅後淨利及每股盈餘皆無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	101.12.31	100.12.31
現金	\$ 416	454
定期存款	-	400,000
銀行存款	458,738	2,004,567
	<u>\$ 459,154</u>	<u>2,405,021</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(二)金融商品投資

1.備供出售金融資產－非流動：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
上市股票－昇陽光電科技(股)公司	\$ 520,223	789,028
上櫃股票－朋程科技(股)公司	<u>183,105</u>	<u>265,140</u>
合 計	<u>\$ 703,328</u>	<u>1,054,168</u>

本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，本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股本公司股票。本公司以昇陽光電股票於換股基準日之市價為原始認列之衡量基礎，並指定該投資為備供出售金融資產，於民國一〇〇年度收取之現金股利76,419千元，列為投資成本之收回。

2.以成本衡量之金融資產－非流動：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
股權投資	\$ 803,105	605,105
累積認列減損損失金額	<u>(21,510)</u>	<u>(21,510)</u>
	<u>\$ 781,595</u>	<u>583,595</u>

累積減損變動如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
期初累積減損	\$ 21,510	147,411
本期組織調整轉列	<u>-</u>	<u>(125,901)</u>
期末累積減損	<u>\$ 21,510</u>	<u>21,510</u>

本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。

本公司為配合營運策略，考量產業上、下游整合縱向及策略佈局，經董事會決議分別於民國一〇〇年上半年度投資寶德能源科技及增加對ZE Poly Pte Ltd. 之投資分別為550,000千元及29,660千元；另分別於民國一〇一年第一季增加對寶德能源科技之投資計148,000千元及於民國一〇一年第二季投資新能光電計50,000千元，截至民國一〇一年十二月三十一日，本公司對寶德能源持股比率分別為12.04%及13.63%；對ZE Poly Pte Ltd. 持股比率分別為0.00%及19.10%；對新能光電持股比率分別為2.99%及0.00%。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司為進行關係企業組織調整，於民國一〇〇年六月十六日經董事會決議通過，將對Clean Venture 21 Corporation、SILFAB SPA 及ZE Poly Pte Ltd. 之投資依帳面值計1,477,714千元出售予本公司100%持有之子公司Sino Silicon Technology Inc. (SSTI)，並同時將出售所產生之應收款計756,809千元(美金26,555千元)作價投資設立100%持有之子公司GlobalSemiconductor Inc. (GSI)。本公司於民國一〇〇年十月一日組織調整將GSI分割予環球晶圓100%持有GSI。民國一〇〇年十二月三十一日因上述交易本公司對SSTI應收款項尚餘766,183千元(約美金25,295千元)帳列長期應收款－關係人科目，並於民國一〇一年六月經董事會決議以債作股方式投資SSTI，請詳附註五說明。

3.遠期外匯買賣合約

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司無尚未結清之外匯買賣合約。

民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司尚未到期之遠期外匯買賣合約之衍生性金融資產如下：

100.12.31				
<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>
				<u>\$ 43,922</u>

民國一〇一年度及一〇〇年度，分別因外匯買賣合約認列金融資產評價損失6,407千元及評價利益43,922千元，列於損益表金融資產評價利益(損失)科目。

(三)應收票據及帳款淨額

	101.12.31	100.12.31
應收票據	\$ 6,843	2,180
應收帳款	202,820	362,412
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>(5,857)</u>
	<u>\$ 209,663</u>	<u>358,735</u>

(四)存貨

	101.12.31	100.12.31
製 成 品	\$ 168,018	282,153
減：備抵損失	<u>(24,222)</u>	<u>(45,809)</u>
小 計	<u>143,796</u>	<u>236,344</u>
在 製 品	39,358	65,605
減：備抵損失	<u>(13,395)</u>	<u>(3,875)</u>
小 計	<u>25,963</u>	<u>61,730</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

	101.12.31	100.12.31
原 料	\$ 126,562	234,686
減：備抵損失	(21,265)	(28,651)
小 計	105,297	206,035
物 料	93,153	155,743
減：備抵損失	(28,487)	(24,315)
小 計	64,666	131,428
	<u>\$ 339,722</u>	<u>635,537</u>

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度因將存貨成本沖減至淨變現價值及先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失而增加(減少)之當期銷貨成本及當期認列之存貨相關費損明細如下：

	101年度	100年度
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	\$ (15,281)	33,599
存貨盤(盈)虧	-	(21)
未分攤固定製造費用	553,251	-
	<u>\$ 537,970</u>	<u>33,578</u>

(五)採權益法之長期股權投資

	101.12.31		100.12.31	
被 投 資 公 司	金 額	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%
Sino Silicon Technology Inc. (SSTI)	\$ 1,065,355	100.00	1,066,854	100.00
環球晶圓	12,999,028	98.60	7,276,548	100.00
中美藍晶	1,394,804	95.12	1,522,725	100.00
旭泓全球光電(股)公司(註)	840,439	15.23	1,011,786	15.26
中陽光伏(股)公司	704,685	41.88	827,795	41.88
	<u>\$ 17,004,311</u>		<u>11,705,708</u>	
	101年度		100年度	
依權益法認列之投資損失淨額	<u>\$ (82,785)</u>		<u>(3,724)</u>	

註：本公司透過投資中陽光伏(股)公司，間接持有旭泓全球光電(股)公司，因該公司於民國一〇一年度員工行使認股權而造成股本變動，本公司截至民國一〇一年十二月三十一日，綜合持股比例由47.58%降至45.10%。

本公司經向經濟部投資審議委員會申請核准，原透過SSTI間接投資昆山中辰矽晶有限公司(昆山中辰)，自民國一〇〇年十月一日組織調整分割後改由環球晶圓透過GlobalSemiconductor Inc. (GSI)間接投資，GSI之投資說明請詳附註四(二)說明，昆山中辰主要經營矽晶圓產品之製造及銷售業務。大陸投資資訊請詳附註十一(三)之說明。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司為進行關係企業組織調整，於民國一〇〇年五月於開曼群島設立 GlobalWafers Inc. (GWI)，以本公司原持有100%之美國子公司GTI帳面價值作價投資 GWI，並於民國一〇〇年十月一日組織調整分割後，改由環球晶圓透過GWI間接100%持有GTI。

本公司於民國一〇〇年六月為提升相關投資事業的管理效能，強化營運佈局彈性及提升整體投資效益，於維京群島設立子公司GWVI並轉投資於開曼設立100%持有之孫公司GWCM Inc. (GWCM)。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.(CVS)及Covalent Materials Sekikawa Corporation.(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。本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(GWafers)進行，權利義務移轉日為民國一〇一年四月一日，後續經董事會決議將公司名稱由Covalent Silicon Corporation. 更名為Global Wafers Japan Co., Ltd. (GWJ)。此項併購案收購價金計8,403,066千元(約231.43億日圓)，加上收購直接成本129,793千元後之收購成本為8,532,859千元，相關資訊請參閱合併財務報表附註十(三)之揭露。

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

本公司因投資GTI(自民國一〇〇年十月一日分割轉讓至環球晶圓)及旭泓全球之長期股權投資，民國一〇一年度及一〇〇年度，其投資成本與股權淨值差額之變動如下：

		101年度				
	期初餘額	本期增減	本期攤銷 或實現	匯 率 影 響 數	分 割 數	期末餘額
攤銷性資產	\$ 213,698	-	(57,298)	-	-	156,400
商譽	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 213,698</u>	<u>-</u>	<u>(57,298)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>156,400</u>

		100年度				
	期初餘額	本期增減	本期攤銷 或實現	匯 率 影 響 數	分 割 數	期末餘額
攤銷性資產	\$ 523,752	-	(70,784)	9,493	(248,763)	213,698
商譽	622,594	-	-	27,999	(650,593)	-
	<u>\$ 1,146,346</u>	<u>-</u>	<u>(70,784)</u>	<u>37,492</u>	<u>(899,356)</u>	<u>213,698</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國一〇一年一月十二日經董事會決議通過參與本公司之子公司環球晶圓現金增資案，並於民國一〇一年三月完成以每單位價格40元認購環球晶圓增資普通股133,056千股，合計交易總金額為新台幣5,322,240千元。

民國一〇一年度及一〇〇年度，本公司因未按原持股比例認列採權益法之被投資公司現金增資所產生之資本公積調整數分別為1,882千元及70,777千元。

本公司及中美藍晶於民國一〇一年四月二十五日經董事會決議，中美藍晶為擴大營業規模以提升營運績效及競爭優勢，擬與兆遠科技股份有限公司(以下簡稱兆遠科技)進行合併。中美藍晶股份有限公司與兆遠科技股份有限公司業於民國一〇一年六月十三日經雙方股東會決議通過此合併，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。

如附註四(二)所述，本公司因民國一〇〇年組織調整產生對SSTI之長期應收款766,183千元(約美金25,295千元)，業經民國一〇一年六月二十一日董事會決議，以債作股方式，全數轉為對SSTI之普通股股權投資。

(六)短期借款

	101.12.31	100.12.31
營運週轉金	\$ 300,000	100,000
未動用融資額度	\$ 3,000,000	4,073,913
期末借款利率區間	1.30%	1.54%

短期借款由關係人提供背書保證及抵質押情形，請詳附註五及附註六說明。

(七)長期借款

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二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	101.12.31	100.12.31
花旗(台灣)銀行等聯貸	自首次動撥日(101.03.28)起算滿一年起，每季攤還，共分17期。	\$ 2,738,400	-
彰化銀行等聯貸	甲項額度於首次動撥日起算滿一年起，每季攤還，共分17期。	300,000	900,000
兆豐國際商業銀行等聯貸	自首次動撥日起算滿十八個月為第一期還本日，每季攤還，共分15期。	800,000	1,440,000
玉山銀行	98.06.15~101.06.15，自99.09.15起，每季攤還。	-	75,000

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

債權人	借款期間及還款方式	101.12.31	100.12.31
玉山銀行	101.07.31~104.07.31， 屬中期放款可循環動用，依 動用申請書約定到期續借。	400,000	-
台北富邦銀行	100.12.29~103.03.24， 自101.01.29起，每月攤還。	-	280,000
台北富邦銀行	101.10.14~103.10.14， 屬中期放款可循環動用，依 動用申請書約定到期續借。	300,000	-
第一銀行	100.12.26~103.03.23， 自101.01.26起，每月攤還。	-	400,000
第一銀行	100.07.04~103.07.04， 屬中期放款可循環動用，依 動用申請書約定到期續借。	375,000	-
減：一年內到期部份		(1,584,329)	(1,995,000)
		<u>\$ 3,329,071</u>	<u>1,100,000</u>
期末借款利率區間		1.30%~ <u>3.0389%</u>	<u>1.33%~1.65%</u>
未動用額度		<u>\$ 725,000</u>	<u>1,206,769</u>

本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，本公司於借款期間，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。

本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，本公司於借款期間，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。

本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6,200,000千元之融資額度，依合約規定，本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。

本公司與花旗(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。本公司於民國一〇一年六月二十二日經董事會決議現金增資3,461,600千元，截至民國一〇一年十二月三十一日止，已完成現金增資程序，本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。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

倘若本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。

依上述合約規定本公司若於預計動撥日之實際動撥金額小於預計動撥金額，本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。截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司依合約預計動用時程表動用該額度，無需支付承諾費。

本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，半年度合併財務報表已取得聯貸銀行之利息保障倍數豁免申請，截至查核報告日民國一〇二年三月二十六日止，本公司管理當局已與聯貸銀行溝通上述情形，預期可取得聯貸銀行豁免同意，待期後以書面向銀行提出豁免申請，故本公司未將長期借款重分類至一年內到期之長期借款。

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

(八)退休金

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日採確定給付制之退休辦法依精算師之精算報告，其退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (4,377)	(2,466)
非既得給付義務	<u>(23,677)</u>	<u>(20,516)</u>
累積給付義務	(28,054)	(22,982)
未來薪資增加之影響數	<u>(6,904)</u>	<u>(6,259)</u>
預計給付義務	(34,958)	(29,241)
退休基金資產公平價值	<u>8,298</u>	<u>7,371</u>
提撥狀況	(26,660)	(21,870)
未認列過渡性淨給付義務	1,010	1,212
未認列退休金損失	<u>2,397</u>	<u>(2,479)</u>
應計退休金負債	<u>\$ (23,253)</u>	<u>(23,137)</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

民國一〇一年度及一〇〇年度淨退休金成本，其組成如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
確定給付淨退休金成本：		
服務成本	\$ 310	104
利息成本	585	150
退休金資產預期報酬	(156)	(57)
攤銷與遞延數	<u>202</u>	<u>(127)</u>
淨退休金成本	941	70
確定提撥制之淨退休金成本	<u>18,402</u>	<u>40,765</u>
	<u><u>\$ 19,343</u></u>	<u><u>40,835</u></u>

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，依本公司職工退休辦法計算之員工既得給付為5,559千元及3,212千元。

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日退休金成本之重要精算假設如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
折現率	1.875 %	2.00 %
未來薪資水準增加率	2.00 %	2.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.875 %	2.00 %

(九)股東權益

1.增資案及股本

本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本公司普通股壹股。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，本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。

本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。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本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。

本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。

本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，本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。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司之額定股本分別為8,000,000千元及6,000,000千元(皆含保留員工認股權證、附認股權特別股或附認股權公司債可認購股份數額200,000千元)，額定股本業已辦妥變更登記。實收股本分別為5,231,191千元及4,431,191千元，每股面額均為10元。

2. 員工認股權

本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，每單位可認購本公司普通股1股，存續期間六年，員工自被授與認股權之日起屆滿二年、三年、四年及五年得分別行使認股權之累積比例為40%、60%、80%及100%。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本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

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度依財務會計準則公報第三十九號之規定，認列酬勞性員工認股權計畫之酬勞成本分別計83,394千元及27,798千元。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

本公司上述酬勞性員工認股選擇權憑證於民國一〇一年度及一〇〇年度相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	101年度		100年度	
	數量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)	數量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)
期初流通在外	10,000	\$ 59.90	-	-
本期給與	-	-	10,000	60.50
本期行使	-	-	-	-
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>10,000</u>	57.40	<u>10,000</u>	59.90
期末可行使之員工認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
員工認股權每股平均公平市 價(元)	<u>\$ 23.36</u>		<u>23.36</u>	

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一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3.66年及4.66年。

3. 資本公積

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日資本公積內容如下：

	101.12.31	100.12.31
普通股股票溢價	\$ 14,491,027	11,838,954
長期股權投資按權益法認列資本公積	72,659	70,777
庫藏股票交易	546	546
員工認股權等	<u>314,676</u>	<u>231,112</u>
	<u>\$ 14,878,908</u>	<u>12,141,389</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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本公司章程規定，本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本公司資本總額時，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。

本公司為維持公司永續經營發展及每股盈餘之穩定成長，股東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，本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，本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。

本公司以截至民國一〇〇年度之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積及特別盈餘公積後，乘上管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董事監察人酬勞之平均分配比例，估計員工紅利金額及董事監察人酬勞為0千元，另，本公司民國一〇一年度營運為虧損，毋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。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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

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

民國一〇一年度之盈虧撥補案，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，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.庫藏股票

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

單位：千股

	<u>101年度</u>			
<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
轉讓予員工	<u>-</u>	<u>7,593</u>	<u>-</u>	<u>7,593</u>

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本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財務報表附註(續)

(十)每股盈餘(損失)

	101年度		100年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(損失)：				
本期淨利(損)	<u>\$ (2,508,786)</u>	<u>(2,367,952)</u>	<u>368,808</u>	<u>428,706</u>
期初流通在外股數(千股)	443,119	443,119	382,026	382,026
加：發行新股(千股)	40,548	40,548	18,597	18,597
盈餘及員工紅利轉增資(千股)	-	-	20,580	20,580
減：買回庫藏股	<u>289</u>	<u>289</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>483,378</u>	<u>483,378</u>	<u>421,203</u>	<u>421,203</u>
基本每股盈餘(損失)(元)	<u>\$ (5.19)</u>	<u>(4.90)</u>	<u>0.88</u>	<u>1.02</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利			<u>\$ 368,808</u>	<u>428,706</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)			421,203	421,203
加：假設員工認股權期初行使(千股)			1,637	1,637
尚未經股東會決議且得採股票發行之員工分紅(千股)			<u>405</u>	<u>405</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)			<u>423,245</u>	<u>423,245</u>
稀釋每股盈餘(元)			<u>\$ 0.87</u>	<u>1.01</u>

民國一〇一一年度虧損產生反稀釋，故不擬揭露稀釋每股盈餘。

(十一)所得稅

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

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國一〇一年十二月三十一日止，適用中之租稅優惠之明細如下：

<u>繼受公司</u>	<u>增資年度</u>	<u>租稅減免方式</u>	<u>財 政 部 核准年月</u>	<u>免稅期間</u>
環球晶圓	92年度盈餘暨員工紅利 轉增資	五年免徵營利 事業所得稅	93.12	97.01.01~ 101.12.31
本公司	93年度盈餘暨員工紅利 轉增資	五年免徵營利 事業所得稅	94.11	98.01.01~ 102.12.31
本公司	94年度現金增資	五年免徵營利 事業所得稅	96.08	96.01.01~ 100.12.31
環球晶圓	94年度盈餘暨員工紅利 轉增資	五年免徵營利 事業所得稅	96.02	99.01.01~ 103.12.31
本公司	95年度現金增資及盈餘 暨員工紅利轉增資	五年免徵營利 事業所得稅	97.08	100.01.01~ 104.12.31
中美藍晶	96年度盈餘暨員工紅利 轉增資	五年免徵營利 事業所得稅	98.02	97.10.31~ 102.11.30
本公司	97年度現金增資及盈餘 暨員工紅利轉增資	股東投資抵減	101.3.8核發股東 投資抵減稅額證 明書	-
本公司	98年度現金增資及盈餘 暨員工紅利轉增資	股東投資抵減	101.8.6核發股東 投資抵減稅額證 明書	-

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度適用之營利事業所得稅稅率為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。本公司自民國一〇一年度起依企業併購法第四十條規定選擇以本公司為納稅義務人，依所得稅法規定採連結稅制與子公司合併辦理營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅申報。財務報表之所得稅費用組成如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
當期	\$ (92,976)	146,607
遞延	(47,858)	(206,505)
	<u>\$ (140,834)</u>	<u>(59,898)</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

民國一〇一年度及一〇〇年度損益表中所列稅前淨利(損)依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用(利益)間之差異列示如下：

	101年度	100年度
稅前淨利(損)依法定稅率計算之所得稅額	\$ (426,494)	62,697
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	-	100,002
免稅所得之稅負影響	-	(17,000)
永久性差異	(119,063)	10,090
投資抵減	-	(722,885)
採用連結稅制影響數	37,291	-
以前年度所得稅估計差異及備抵評價變動影響數	367,432	507,198
	<u>\$ (140,834)</u>	<u>(59,898)</u>

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日遞延所得稅資產(負債)主要由下列暫時性差異、虧損扣除或投資抵減之所得稅影響數組成：

	101.12.31	100.12.31
流動資產：		
未實現兌換損失	\$ 1,145	77
備抵存貨評價損失	14,853	17,451
金融負債未實現評價利益	-	(7,467)
	<u>\$ 15,998</u>	<u>10,061</u>
非流動資產(負債)：		
虧損扣抵	\$ 244,548	-
依權益法評價之投資損失(利益)	93,564	(27,043)
投資抵減	983,858	587,151
依成本法衡量之長期投資減損損失	3,657	3,657
進貨合約損失準備	45,325	-
累積換算調整數	17,783	7,885
其他	3,342	3,403
	1,392,077	575,053
減：備抵評價	(1,255,739)	(490,534)
	<u>\$ 136,338</u>	<u>84,519</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 1,408,075</u>	<u>619,624</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ -</u>	<u>34,510</u>
遞延所得稅資產備抵評價總額	<u>\$ 1,255,739</u>	<u>490,534</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計理準則」規定計算之當期所得稅費用、遞延所得稅費用、遞延所得稅資產淨額及應付聯屬公司款，與納入本公司合併申報營利事業所得稅科目差異調節如下：

	101年度			
	當 期 所 得 稅 利 益	遞 延 所 得 稅 利 益	遞 延 所 得 稅 資 產 淨 額	應收聯屬 公 司 款
依第二十二號公報計算數	\$ (40,166)	(47,858)	152,336	-
差異調整數	(52,810)	-	-	52,810
預計採合併申報數	<u>\$ (92,976)</u>	<u>(47,858)</u>	<u>152,336</u>	<u>52,810</u>

自民國一〇一年度起本公司與各子公司採行「連結稅制」，故本公司於民國一〇一年度所產生之累積虧損，供採行連結稅制其他公司營利事業所得稅合併申報抵扣，供採行連結稅制其他公司未分配盈餘合併申報抵扣，合計減少稅額並產生所得稅利益52,810千元。因本公司納入環球晶圓及中美藍晶合併申報營利事業所得稅，故民國一〇一年度估列應收所得稅屬應收(付)聯屬公司款，帳列其他應收(付)款一關係人項下。

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

本公司依據產業創新條例之規定取得之研究發展支出投資抵減，可抵減當年度應納營利事業所得稅額，其抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限。民國一〇一年度及一〇〇年度依產業創新條例取得並用以抵減當年度應納營利事業所得稅額之投資抵減金額分別計0元及56,987千元。又依據原促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限；另，本公司原於民國九十四年度申報核備投資竹南分公司所適用之「公司投資於資源貧瘠或發展遲緩鄉鎮地區適用投資抵減辦法」於民國一〇〇年四月完成送件，並已取得苗栗縣政府於民國一〇一年六月所核發之投資抵減證明書，核定本公司符合投資抵減項目之總投資額為6,382,462千元，按投資抵減率20%計算，可抵減稅額為1,276,492千元，得自民國九十九年度(計劃完成年度)起五年度抵減各年度應納營利事業所得稅額。惟本公司於民國一〇〇年十月一日分割設立環球晶圓及中美藍晶，依企業購併法第三十七條及財政部相關函釋，配合機器及設備移轉前述二家公

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

司，其相關可抵減稅額由該二公司繼受，經扣減分割可抵減稅額分別為72,148千元及84,082千元一併移轉予環球晶圓及中美藍晶後之本公司可抵減稅額為1,120,262千元。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司估計尚未抵用之投資抵減金額如下：

<u>申報年度</u>	<u>可抵減期間</u>	<u>金額</u>
民國九十九年度(核定數)	民國九十九年～民國一〇三年	\$ <u>983,858</u>

依民國九十八年一月修正之所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損及期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
一〇一年度(估計數)	\$ <u>1,438,518</u>	民國一一年

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本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。

兩稅合一相關資訊如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</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
八十七年度以後	<u>(1,388,655)</u>	<u>2,070,097</u>
合計	\$ <u>(1,378,560)</u>	<u>2,080,192</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>187,217</u>	<u>312,102</u>
	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
	<u>(預計)</u>	<u>(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>18.77%</u>

(十二)金融商品相關資訊

1. 衍生性金融商品：

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

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

2.非衍生性金融商品：

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本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：

	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$ -	-	43,922	43,922
以成本衡量之金融資產	781,595	詳下述	583,595	詳下述
金融負債：				
資產負債表外金融商品：				
背書保證	-	2,181,430	-	956,690

3.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)本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、應付薪資及獎金及其他應付費用等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- (2)備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
- (3)以成本衡量之金融資產：係投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值，其帳面價值等資訊，請參閱附註四(二)之說明。
- (4)其他金融資產－非流動：係為營業目的而產生之存出保證金及受限制銀行定期存款，其預期未來可收回現金流量之折現值與帳列金額相近。
- (5)長期借款：因係屬附息性質，其利率係採浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。
- (6)資產負債表外金融商品係以合約金額作為估計基礎。

4.本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：

	101.12.31		100.12.31	
	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	\$ 459,154	-	2,405,021	-
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	-	-	-	43,922
備供出售金融資產－非 流動	703,328	-	1,054,168	-

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

	101.12.31		100.12.31	
	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
應收票據及帳款(含關係人款)	-	209,748	-	392,592
應收關係人融資款	-	-	-	233,820
其他金融資產－流動	-	2,442	-	2,402
其他應收款－關係人	-	260,529	-	236,890
其他金融資產－非流動	-	9,003	-	2,194
金融負債：				
短期借款	-	300,000	-	100,000
應付票據及款項(含關係人款)	-	395,856	-	510,062
其他應付款項－關係人	-	88,960	-	1,082,647
應付薪資及獎金	-	43,926	-	136,323
長期借款(含一年內到期長期負債)	-	4,913,400	-	3,095,000

5.財務風險資訊：

(1)市場風險

本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，因此本公司將暴露於匯率變動風險及該些權益證券之市場價格變動之風險。

(2)信用風險

本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。本公司之現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司重要之客戶係與矽晶圓產業相關，而且本公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此本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十二月三十一日止，本公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之98%及51%係十家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，惟本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

本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，本公司持有以成本衡量之金融資產無法在市場上迅速出售，可能導致流動性風險。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(4)利率變動之現金流量風險

本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十二月三十一日之借款餘額估計，將使本公司未來每年現金流出分別增加約13,034千元及7,987千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
SSTI	本公司之子公司
環球晶圓	本公司之子公司
中美藍晶	本公司之子公司
GWJ	本公司之轉投資公司(註1)
GSI	本公司之轉投資公司(註1)
GTI	本公司之轉投資公司(註1)
昆山中辰	本公司之轉投資公司(註1)
GWafers	本公司之轉投資公司
GWJ(原名稱為CVS)	本公司之轉投資公司
朋程科技股份有限公司(朋程科技)	本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)	本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)	本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)	本公司之法人董事(註2)
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司董事、監察人及主要管理階層

註1：本公司於民國一〇〇年五月起進行組織重整，由原透過SSTI持有昆山中辰及直接持有GTI，改採透過GSI持有昆山中辰及透過GWJ持有GTI，於民國一〇〇年十月一日起進行分割，皆改由環球晶圓分別透過GSI及GWJ間接100%持有昆山中辰及GTI。

註2：本公司於民國一〇〇年六月十七日經股東會改選董事後，昇陽光電為本公司之法人董事，故自該日起與本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財務報表附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度對關係人之銷貨如下：

	101年度		100年度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額 之 %	金 額	佔本公司 銷貨淨額 之 %
昇陽光電	\$ 322,808	7	461,325	3
旭泓全球	20,884	1	593,356	4
GWJ	6,521	-	-	-
中美藍晶	4,470	-	7,745	-
環球晶圓	3,844	-	59,932	-
朋程科技	-	-	290,025	2
	<u>\$ 358,527</u>	<u>8</u>	<u>1,412,383</u>	<u>9</u>

本公司銷售予關係人之價格係以一般市場價格為基準，並考量銷售區域、銷售數量不同等因素而酌予調整；民國一〇一年度及一〇〇年度對於關係人之收款條件均為出貨後35天~次月結60天，一般客戶為月結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：

	101.12.31		100.12.31	
	金 額	佔全 部 應收款項 之 %	金 額	佔全 部 應收款項 之 %
環球晶圓	\$ 65	-	-	-
昇陽光電	20	-	3,142	1
朋程科技	-	-	30,715	3
	<u>\$ 85</u>	<u>-</u>	<u>33,857</u>	<u>4</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，陸續與本公司簽訂長期供貨合約，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，對上述公司預收貨款明細(列於預收貨款—流動及非流動科目)如下：

	101.12.31	100.12.31
昇陽光電	\$ 1,143,077	1,177,531
旭泓全球	310,291	310,360
	<u>\$ 1,453,368</u>	<u>1,487,891</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

2.進貨、委託加工及應付款項

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度向關係人之進貨及委託加工明細如下：

	101年度		100年度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 之 %	金 額	佔本公司 進貨淨額 之 %
環球晶圓	\$ 5,131	-	50,175	-
昇陽光電	3,486	-	44,342	-
GWJ	1,018	-	-	-
旭泓全球	361	-	34,828	-
中美藍晶	143	-	16,131	-
SSTI	-	-	550,516	5
昆山中辰	-	-	461,636	4
GTI	-	-	255,527	2
	<u>\$ 10,139</u>	<u>-</u>	<u>1,413,155</u>	<u>11</u>

本公司向關係人採購之貨物及委託加工係以一般市場價格為基準；民國一〇一年度及一〇〇年度對關係人採購之付款期限分別為次月結15天~月結60天及月結45天，一般廠商均為月結0天~次月結120天。

因上述對關係人進貨及委託加工而產生之應付帳款餘額如下：

	101.12.31		100.12.31	
	金 額	佔 全 部 應付款項 之 %	金 額	佔 全 部 應付款項 之 %
環球晶圓	\$ 490	-	30,919	6
GWJ	361	-	-	-
	<u>\$ 851</u>	<u>-</u>	<u>30,919</u>	<u>6</u>

3.背書保證

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度為使關係人取得銀行融資而提供背書保證最高額度如下：

單位：千元

	101年度	100年度
GTI	USD 24,000	USD 18,000
SSTI	USD 13,600	USD 13,600
GWafers	NTD 3,300,000	-
GWJ	JPY 525,551	-

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止背書保證餘額彙列如下：

單位：千元

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
GTI	USD 24,000	USD 18,000
SSTI	USD -	USD 13,600
GWafers	NTD 1,300,000	-
GWJ	JPY 525,551	-

本公司民國一〇一年度為取得銀行融資而關係人提供本公司背書保證最高額度彙列如下：

單位：千元

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

截至民國一〇一年十二月三十一日止關係人提供背書保證餘額彙列如下：

單位：千元

	<u>101.12.31</u>
環球晶圓	NTD 1,500,000
GTI	NTD 300,000
GWafers	NTD 15,000

4. 資金貸與

為因應GWafers收購GWJ及CVMS所需之併購資金，本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度資金貸予關係人情形如下：

單位：千元

	<u>101年度</u>		
	<u>最高貸予金額</u>	<u>期末貸予餘額</u>	<u>利息收入</u>
SSTI	NTD 1,800,000 \$	-	721
GWafers	NTD 1,800,000	-	1,453
		<u>\$ -</u>	<u>2,174</u>
	<u>100年度</u>		
	<u>最高貸予金額</u>	<u>期末貸予餘額</u>	<u>利息收入</u>
GWafers	JPY 600,000 \$	<u>233,820</u>	<u>-</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司對上述關係人資金融通以2.09%計算利息。

5. 出售固定資產及遞延貸項

歷年因出售固定資產予昆山中辰所產生之未實現利益，皆帳列遞延貸項－聯屬公司間利益，並依固定資產之耐用年限分五年採直線法攤提，民國一〇一年度及一〇〇年度因此攤銷之遞延處分固定資產利益淨額分別為111千元及120千元。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，遞延貸項－聯屬公司間利益分別為19千元及129千元。

6. 財產交易

(1) 本公司民國一〇一年度以帳面價值出售機器設備予關係人之資訊彙列如下：

	101年度	
	出售價款	期 末 應收款項
中美藍晶	<u>\$ 35,558</u>	<u>200</u>

(2) 民國一〇一年度及一〇〇年度，本公司透過SSTI向昆山中辰購入固定資產分別計0千元及55,444千元；截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，相關款項業已結清。

7. 抵質押資產

本公司分割讓予環球晶圓與中美藍晶之廠房及機器設備尚供本公司長期借款作為擔保品，截至民國一〇一年十二月三十一日止，提供擔保之廠房及機器設備帳面價值如下：

	101.12.31	100.12.31
環球晶圓	\$ 36,822	47,949
中美藍晶	-	18,888
	<u>\$ 36,822</u>	<u>66,837</u>

8. 權利金收入及勞務收入

本公司民國一〇一年度與旭泓全球收取勞務費收入為1,080千元，帳列營業收入項下，截至民國一〇一年十二月三十一日止，上述款項均已收回。

本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，民國一〇〇年度認列權利金收入計20,000千元，列於勞務收入及其他科目。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，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。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

9.管理費收入

本公司收取關係人管理費收入，帳列管理費用減項如下。

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
環球晶圓	\$ 97,114	22,700
中美藍晶	<u>22,249</u>	<u>5,045</u>
	<u><u>\$ 119,363</u></u>	<u><u>27,745</u></u>

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，尚未收回之應收管理費分別為15,505千元及0千元，列於其他應收款－關係人。

10.租金收入及租金支出

本公司將廠房出租予關係人，民國一〇一年度及一〇〇年度租金收入分別為7,020千元及1,699千元，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，尚未收回之款項分別為824千元及385千元，列於其他應收款－關係人。

本公司向環球晶圓承租廠房，民國一〇一年度及一〇〇年度租金支出計816千元及198千元，帳列營業費用。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司已全數支付。

11.應付環球晶圓款項

如附註一所述，因分割半導體事業部門及藍寶石事業部門之資產與負債、股東權益間之差額，列入其他應付款－關係人。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，應付款項餘額如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
環球晶圓	\$ 88,511	443,859
中美藍晶	<u>-</u>	<u>638,788</u>
	<u><u>\$ 88,511</u></u>	<u><u>1,082,647</u></u>

民國一〇一年度及一〇〇年度因上述分割款產生之利息支出分別為6,408千元及0千元，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，上述利息費用已全數支付。

12.連結稅制

本公司民國一〇一年度起與子公司環球晶圓及中美藍晶採連結稅制合併結算申報營利事業所得稅。截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司估計應收環球晶圓及應付中美藍晶款連結稅制稅款分別為52,810千元及(41)千元，帳列其他應收款－關係人及其他應付款－關係人項下。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

13.其他

(1)本公司民國一〇〇年度透過SSTI公司以間接貿易方式銷售予昆山中辰為314,112千元，待昆山中辰生產後，其製成品再由本公司購回，並立即轉銷售予本公司之客戶。本公司透過SSTI公司銷售昆山中辰之交易，係以成本加成計價。上述銷貨收入及進貨業於財務報表表達時予以沖銷，不視為本公司之銷售及進貨。

本公司民國一〇〇年度為GTI代購原料為678,994千元，因代購交易產生之未實現損益已予遞延。上述代購交易產生之勞務收入計199,996千元，列於勞務收入及其他科目。

另，本公司與GTI協議收取佣金收入，使民國一〇〇年度產生之佣金收入4,062千元，列於勞務收入及其他科目。

上述交易於民國一〇〇年十二月三十一日之應收關係人帳款餘額如下：

	100.12.31	
	金 額	佔 全 部 應收款項 之 %
昆山中辰	\$ 15,755	4

(2)截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司因關係人間相互墊付購料款、保險、水電費、購併案直接費用及人力支援等款項而尚未結清之應收(付)關係人款項，列於其他應收(付)款－關係人彙列如下：

	101.12.31	100.12.31
環球晶圓	\$ 83,332	175,978
中美藍晶	8,863	42,283
GWafers	97,541	-
SSTI	1,038	2,464
GWI	208	-
GSI	208	-
中陽光伏	-	25
其他	(408)	-
	\$ 190,782	220,750

(3)本公司考量公司投資組織架構重組目的，產生對SSTI之長期應收款－關係人於民國一〇〇年十二月三十一日計766,183千元(美金25,295千元)，並於民國一〇一年六月經董事會決議以債作股方式轉投資SSTI普通股766,183千元(美金25,295千元)，請詳附註四(二)及(五)說明。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
薪資	\$ 17,009	25,563
獎金及特支費	20,760	-
業務執行費用	740	11,730
	<u>\$ 38,509</u>	<u>37,293</u>

六、抵質押之資產

(一)民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司設定抵質押之資產帳面價值明細如下：

<u>資 產</u>	<u>擔 保 標 的</u>	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
房屋及建築	長短期借款	\$ 1,931,673	1,904,971
機器設備及其他設備	長期借款	2,445,412	1,067,102
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	太陽能示範系統質押保證	246	246
		<u>\$ 4,377,331</u>	<u>2,972,319</u>

(二)本公司分割讓予環球晶圓與中美藍晶之廠房及機器設備尚供本公司長期借款作為擔保品，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，其帳面價值合計如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
環球晶圓	\$ 36,822	47,949
中美藍晶	-	18,888
	<u>\$ 36,822</u>	<u>66,837</u>

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(七)及五所述外，本公司尚有下列承諾及或有事項：

(一)本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。本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本公司。另，因應現貨市場價格波動，本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，與部分供應商因長期原料進貨合約價格調整尚在協議中，業已估計可能產生之損失，列入營業成本項下。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本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>101.12.31</u>
美金	\$ <u>459,055</u>
歐元	\$ <u>47,357</u>

本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本公司，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，太陽能電池客戶與本公司依市場情形議定現貨銷售價格，調節平均銷貨價格。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，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>101.12.31</u>
美金	\$ <u>747,108</u>
歐元	\$ <u>237,329</u>
台幣	\$ <u>4,764,405</u>

(二)截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司因取得銀行融資而存放於銀行之本票總額分別為5,100,000千元及6,175,000千元。

(三)截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司請求銀行開立供科學園區管理局、關稅總局及研發計劃等之履約保證函金額分別為26,087千元及41,318千元。

(四)本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本公司之子公司環球晶圓承租。本公司向環球晶圓承租廠房。租賃期間自民國一〇〇年十月一日至一〇二年十二月三十日止，每年租金約為816千元。

本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。

本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。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司未來最低租金給付額彙列如下：

年 度	金 額
102.1.1~106.12.31	\$ 20,998
107.1.1~116.12.31	33,365
	<u>\$ 54,363</u>

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

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

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

功能別 性質別	101年度			100年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	329,392	186,156	515,548	841,674	187,843	1,029,517
員工保險費用	35,989	9,409	45,398	64,426	11,069	75,495
退休金費用	14,585	4,758	19,343	33,263	7,572	40,835
其他用人費用	19,720	3,023	22,743	52,369	6,718	59,087
折舊費用	1,163,663	36,295	1,199,958	1,300,821	73,086	1,373,907
攤銷費用	-	-	-	85	3	88

註：民國一〇一年度及一〇〇年度薪資費用估列之員工紅利及董事監察人酬勞金額均為0千元。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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

(三)本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

	101.12.31			100.12.31		
	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	11,203	29.126	326,299	12,930	30.275	391,456
日圓	539,443	0.3391	182,925	222,941	0.3906	87,081
歐元	84	38.480	3,232	359	39.180	14,066
採權益法之長期股權投資：						
美元	36,577	29.126	1,065,355	68,791	30.275	2,082,648
金融負債：						
貨幣性項目：						
美元	8,494	29.126	247,396	2,055	30.275	62,215
日圓	395	0.3391	134	377,355	0.3906	147,395

(四)採用IFRSs揭露事項：

本公司已於合併財務報表揭露IFRSs相關資訊。

(五)重分類：

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

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有有價證券情形：請詳附表三。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表五。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表六。
- 9.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：請詳附表七。
- 10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

- 1.民國一〇一年十二月三十一日對大陸之投資概況及轉投資大陸地區限額：請詳附表八(一)及(二)。
- 2.與大陸被投資公司間重大交易事項：無。

十二、部門別財務資訊

營運部門資訊請詳合併財務報表。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：千元

編號	貸出 資金 之公司	貸與 對象	往來科目	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		
0	中美矽 晶公司	GWafers (JP)	應收關係人 融資款	1,800,000	0	0	2.09%	購併日商 COVALENT	-	購併日商 COVALENT	-	-	-	1,850,028	7,400,111
0	中美矽 晶公司	GSI	應收關係人 融資款	1,800,000	0	0	2.09%	購併日商 COVALENT	-	購併日商 COVALENT	-	-	-	1,850,028	7,400,111
0	中美矽 晶公司	GWI	應收關係人 融資款	1,800,000	0	0	2.09%	購併日商 COVALENT	-	購併日商 COVALENT	-	-	-	1,850,028	7,400,111
0	中美矽 晶公司	SSTI	應收關係人 融資款	1,800,000	0	0	2.09%	購併日商 COVALENT	-	購併日商 COVALENT	-	-	-	1,850,028	7,400,111
1	SSTI	GWafers (JP)	應收關係人 融資款	1,800,000	1,800,000	0	2.09%	購併日商 COVALENT	-	購併日商 COVALENT	-	-	-	3,700,056	7,400,111
2	GWJ	GWafers (JP)	應收關係人 融資款	578,100 (JPY1,500,000 千元)	508,650	0	2.09%	營業週轉	-	營業週轉	-	-	-	1,257,736	5,030,944

註1：資金貸與有業務往來公司者，個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過中美矽晶公司淨值的百分之十為限。

註2：資金貸與有業務往來公司者，貸與總金額以不超過中美矽晶公司淨值的百分之四十為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，該貸與總金額以不超過中美矽晶公司淨值的百分之十為限。

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

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

註4：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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：千元

編號	背書保證者 公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證限額 (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	SSTI	中美矽晶公司100%持有之轉投資公司	1,850,028	USD 13,600	-	-	-	9,250,139
0	中美矽晶公司	GTI	中美矽晶公司之轉投資公司	1,850,028	USD 24,000	698,851 (USD24,000)	-	3.78%	9,250,139
0	中美矽晶公司	GWafers (JP)	同上	1,850,028	3,300,000	1,300,000	-	7.03%	9,250,139
0	中美矽晶公司	GWJ	同上	1,850,028	JPY 525,551	182,579 (JPY525,551)	-	0.99%	9,250,139
1	環球晶圓	GWafers (JP)	同上	1,317,808	900,000	400,000	-	3.03%	9,250,139
1	環球晶圓	中美矽晶公司	同上	1,317,808	2,000,000	1,500,000	36,822	11.66%	9,250,139
2	GTI	中美矽晶公司	同上	204,106	500,000	300,000	-	14.70%	9,250,139
2	GTI	GWafers (JP)	母公司皆為環球晶圓	204,106	485,000	223,400	-	10.95%	9,250,139

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						
3	GWafers	中美矽晶 公司	中美矽晶公司之轉投 資公司	771,668	15,000	15,000	-	0.19%	9,250,139

註1：中美矽晶公司對單一企業背書保證之額度，以不超過中美矽晶公司淨值之10%為限，惟對子公司則以中美矽晶公司淨值之40%為限。中美矽晶公司及其子公司整體得為背書保證之總額及對單一企業背書保證之金額以不超過中美矽晶公司淨值之50%為限。前述淨值以最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載為準。

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇一年十二月三十一日

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	1,065,355	100.00%	1,065,355	註2
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	12,999,028	98.60%	12,999,028	註2
中美矽晶公司	中美藍晶股票	中美矽晶公司之子公司	同上	38,048	1,394,804	95.12%	1,394,804	註2
中美矽晶公司	旭泓全球股票	中美矽晶公司採權益法評價 之被投資公司	同上	38,160	840,439	15.23%	694,013	註2
中美矽晶公司	中陽光伏股票	同上	同上	82,779	704,685	41.88%	704,685	註2
					<u>17,004,311</u>			
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	520,223	8.44%	520,223	註2
中美矽晶公司	朋程科技股票	中美矽晶公司與該公司董事 長為同一人	同上	2,749	183,105	3.67%	183,105	註2
					<u>703,328</u>			

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3
中美矽晶公司	真美晶能源股票	-	同上	2,308	26,096	11.22%	25,673	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	5,000	50,000	2.99%	39,764	註1
					781,595			
環球晶圓	GWI股票	子公司	採權益法之長期股 權投資	90,000	2,882,493	100.00%	2,882,493	註1
環球晶圓	GSI股票	子公司	同上	25,000	822,496	100.00%	822,496	註1
環球晶圓	GWafers股票	子公司	同上	有限公司 無股數	7,716,678	100.00%	7,716,678	註1
GWI	GTI股票	子公司	同上	1	2,882,493	100.00%	2,041,057	註1
GSI	昆山中辰股票	子公司	同上	有限公司 無股數	819,618	100.00%	819,618	註1
GWafers	GWJ股票	子公司	同上	128	8,419,772	100.00%	12,577,363	註1
SSTI	SILFAB SPA股 票	無	以成本衡量之金融 資產－非流動	5,295	558,764	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
中美藍晶	綠種子科技股票	無	同上	3,333	59,050	11.00%	-	註1

註1：以最近期報表列示。

註2：詳附註四(二)及(五)說明。

註3：尚未取得該公司最近期報表。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

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	寶德能源股 票	以成本衡量 之金融資產 －非流動	寶德能源	無	50,000	550,000	9,250	148,000	-	-	-	-	59,250	698,000
中美矽 晶公司	環球晶圓股 票	採權益法之 長期股權投 資	環球晶圓	中美矽晶公司 之子公司	180,000	7,276,548	133,056	5,722,480 (註1)	-	-	-	-	313,056	12,999,028
中美矽 晶公司	SSTI	同上	SSTI	中美矽晶公司 之子公司	21,729	1,066,854	25,295	(1,499) (註1)	-	-	-	-	47,024	1,065,355
環球晶 圓	GWafers股 票	同上	GWafers	環球晶圓之子 公司	註2	38,970	註2	7,677,708 (註1)	-	-	-	-	註2	7,716,678
GWafers	GWJ	同上	Covalent Materials corporation	無	-	-	128	8,419,772 (註1)					128	8,419,772

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

註2：有限公司無股數。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

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	
中美矽晶公司	昇陽光電	中美矽晶公司之法人董事	銷貨	(322,808)	(7)%	出貨後35天	請詳附註五	請詳附註五	20	-	
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	310,432	-	月結45天	-	-	(30,237)	(2)%	
環球晶圓	朋程	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(351,500)	(7)%	月結60天	-	-	106,422	9%	
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(630,322)	(13)%	月結135天	-	-	65,498	5%	
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,064,509	20%	月結45天	-	-	(130,935)	(7)%	
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	3,004,083	57%	月結60天	-	-	(345,979)	(19)%	
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	勞務收入	(277,378)	(6)%	月結45天	-	-	108,157	8%	

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇一年十二月三十一日

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)	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	108,157	8.81	-	-	108,157	-
環球晶圓	朋程	中美矽晶公司與該公司董事長為同一人	106,422	4.12	-	-	106,422	-
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	130,935	8.97	-	-	130,935	-
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	345,979	8.68	-	-	345,979	-

註：截至民國一〇二年三月二十六日期後收回金額。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表七

單位：千元／千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		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)	713,300 (USD21,729)	47,024	100.00%	1,065,355	(709,459)	(709,459)	註1,2
中美矽晶公司	環球晶圓	台灣	半導體矽晶材料及元件製造及貿易	12,484,574	7,162,334	313,056	98.60%	12,999,028	980,345	970,972	註1
中美矽晶公司	中美藍晶	台灣	光電晶圓及基板製造及貿易	1,521,920	1,600,000	38,048	95.12%	1,394,804	(51,734)	(49,841)	註1
中美矽晶公司	旭泓全球	台灣	太陽能電池製造及銷售電子材料批發	975,104	975,104	38,160	15.23%	840,439	(747,328)	(171,347)	註1,4
中美矽晶公司	中陽光伏	台灣	太陽能電池製造及銷售電子材料批發	846,000	846,000	82,779	41.88%	704,685	(293,960)	(123,110)	註1
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%	2,882,493	74,025	74,025	註1
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%	822,496	(152,846)	(152,846)	註1
環球晶圓	GWafers	日本	投資各項事業	7,837,761 (JPY21,584,364)	38,530 (JPY100,000)	(註3)	100.00%	7,716,678	434,924	434,924	註1
GSI	昆山中辰	江蘇省昆山市	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	756,809 (USD26,555) (註2)	756,809 (USD26,555) (註2)	(註3)	100.00%	819,618	(153,555)	(153,555)	註1,2

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		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%	2,882,493	88,849	74,025	註1,4
GWafer	GWJ	日本	磊晶矽晶圓生產及磊晶 代工等貿易	8,532,859	-	128	100.00%	8,419,772	(493,399)	491,225	註1,4

註1：依最近期經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註2：不包含盈餘轉增資。

註3：為有限公司。

註4：投資損益認列包含投資成本與取得股權淨值攤銷數。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
對大陸之投資概況及轉投資大陸地區限額
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表八

(一)轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：千元

大陸 被投資 公司名稱	主要營 業項目	實 收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	中美矽晶公 司直接或間 接投資之持 股比例	本期認列投 資損益(註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
昆山中辰	矽晶棒矽晶圓等加 工貿易	769,177 (註5)	(註1)	713,300 (USD21,729)	-	-	713,300 (USD21,729)	98.60%	(153,555)	819,618	-

(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)	11,100,167 (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：係經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註3：按歷史匯率換算。

註4：依據投審會民國九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額60%乘民國一〇一年十二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。

中美矽晶製品股份有限公司

現金明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

(外幣為元)

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金及庫存現金	\$ 416
銀 行 存 款	支票存款	47,230
	活期存款	273,580
	外幣存款(USD：1,846,539.78元；CHF：6,824.15元； JPY：237,962,008元；EUR：84,081.30元)	137,928
		458,738
	合 計	\$ 459,154

註：資產負債表日兌換率分別如下：

美金兌換率：29.126

瑞士法郎兌換率：31.805

日幣兌換率：0.3391

歐元兌換率：38.48

中美矽晶製品股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應收票據	凌昇能源	\$ 6,843
應收帳款	KYOCERA	101,643
	禾伸堂	25,548
	KOMEX	20,388
	凌昇能源	13,682
	其他(個別金額未超過百分之五)	<u>41,559</u>
	小 計	<u>202,820</u>
	合 計	<u>\$ 209,663</u>

註：1.應收票據及帳款係因營業活動而產生。

2.應收關係人帳款並未包含於上述帳款內，明細請詳財務報表附註五說明。

中美矽晶製品股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	成 本	淨變現價值
製 成 品	\$ 168,018	167,621
在 製 品	39,358	25,963
原 料	126,562	112,605
物 料	<u>93,153</u>	<u>64,686</u>
小 計	427,091	<u><u>370,875</u></u>
減：備抵存貨跌價損失	<u>(87,369)</u>	
	<u><u>\$ 339,722</u></u>	

其他流動資產明細表

項 目	金 額
留抵稅額	\$ 51,654
應收退稅款	134,306
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>16,290</u>
合 計	<u><u>\$ 202,250</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

被投資公司 名 稱	期初餘額		本期增(減)		未按持 股比例 調 整	投 資 損 益	累積換算 調 整 數	期末餘額		持 股 比例%	股權淨 值金額	提供擔 保或質 押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額				股 數	金 額			
SSTI	21,729	\$ 1,066,854	25,295	766,183 (註2)	-	(709,459)	(58,223)	47,024	1,065,355	100.00	1,065,355	無
中陽光伏	42,300	827,795	40,479 (註3)	-	-	(123,110)	-	82,779	704,685	41.88	704,685	無
旭泓全球	38,160	1,011,786	-	-	-	(171,347)	-	38,160	840,439	15.23	694,013	無
環球晶圓	180,000	7,276,548	133,056	5,322,240	1,882	970,972	(572,614)	313,056	12,999,028	98.60	12,999,028	無
中美藍晶	40,000	1,522,725	(1,952)	(78,080)	-	(49,841)	-	38,048	1,394,804	95.12	1,394,804	無
合計		<u>\$ 11,705,708</u>		<u>6,010,343</u>	<u>1,882</u>	<u>(82,785)</u>	<u>(630,837)</u>		<u>17,004,311</u>			

註1：請參閱財務報表附註四(二)、(五)說明。

註2：經民國一〇一年六月二十一日董事會決議以對SSTI之長期應收款766,183千元(美金25,295千元)之債權作價轉投資SSTI。

註3：中陽光伏於民國一〇一年六月二十九日以資本公積轉增資，本公司依持股比例增加持有股數40,479千股。

中美矽晶製品股份有限公司
備供出售金融資產－非流動變動表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

被投資公司名稱	期初餘額		本期增(減)		股票股利		金融商品 本期未實現 評價(損)益	期末餘額		提供擔保 或質押 情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額		股數	金額	
昇陽光電科技股份有限公司	26,747	\$ 789,028	-	-	-	-	(268,805)	26,747	520,223	無
朋程科技股份有限公司	3,318	265,140	(700)	(9,444)(註)	131	-	(72,591)	2,749	183,105	無
		<u>\$ 1,054,168</u>		<u>(9,444)</u>		<u>-</u>	<u>(341,396)</u>		<u>703,328</u>	

註：本期處分朋程科技股份有限公司股票，認列處分投資利益計61,507千元。

中美矽晶製品股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或質押情形	提列減損損失金額
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
嵩隆電子股份有限公司	221	\$ -	-	-	-	-	221	-	無	2,214
巨鎔科技股份有限公司	1,100	7,499	-	-	-	-	1,100	7,499	無	3,501
21-Century Silicon Inc.	1,000	-	-	-	-	-	1,000	-	無	15,795
真美晶能源股份有限公司	2,308	26,096	-	-	-	-	2,308	26,096	無	-
寶德能源科技股份有限公司	50,000	550,000	9,250	148,000	-	-	59,250	698,000	無	-
新能光電股份有限公司	-	-	5,000	50,000	-	-	5,000	50,000	無	-
		<u>\$ 583,595</u>		<u>198,000</u>		<u>-</u>		<u>781,595</u>		<u>21,510</u>

中美矽晶製品股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期轉入 (出)	期末餘額
成 本：					
房屋及建築	\$ 2,406,402	10,147	-	97,887	2,514,436
機器設備	5,675,527	26,266	(36,038)	110,232	5,775,987
其他設備	890,334	5,618	(91)	31,649	927,510
未完工程及預 付設備款	<u>278,988</u>	<u>13,029</u>	<u>(3,290)</u>	<u>(241,879)</u>	<u>46,848</u>
小 計	<u>9,251,251</u>	<u>55,060</u>	<u>(39,419)</u>	<u>(2,111)</u>	<u>9,264,781</u>
累計折舊：					
房屋及建築	369,887	143,581	-	-	513,468
機器設備	2,699,890	981,131	(3,702)	1,234	3,678,553
其他設備	<u>147,468</u>	<u>75,246</u>	<u>(159)</u>	<u>-</u>	<u>222,555</u>
小 計	<u>3,217,245</u>	<u>1,199,958</u>	<u>(3,861)</u>	<u>1,234</u>	<u>4,414,576</u>
淨 額	<u>\$ 6,034,006</u>	<u>(1,144,898)</u>	<u>(35,558)</u>	<u>(3,345)</u>	<u>4,850,205</u>

註1：提供抵押情形，請詳財務報表附註六說明。

註2：本期重分類主要係未完工程及預付設備款轉入房屋及建築、機器設備、其他設備及轉列費用3,345千元。

中美矽晶製品股份有限公司

遞延費用變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤銷	期末餘額
聯貸案主辦費	\$ 3,878	77,433	46,388	34,923

長期預付材料款明細表

廠 商 名 稱	金 額
丙供應商	\$ 1,968,000
乙供應商	1,376,009
甲供應商	490,839
其他供應商(個別金額未超過百分之五)	120
減：一年內到期之材料款	(856,133)
	\$ 2,978,835

中美矽晶製品股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付票據	穩好高分子化學工業(股)公司	\$ 25,111
	中日合成	21,725
	其他(個別金額未超過百分之五)	<u>85,306</u>
	小 計	<u>132,142</u>
應付帳款	OCI	137,889
	晶呈科技	13,367
	其他(個別金額未超過百分之五)	<u>111,607</u>
	小 計	<u>262,863</u>
		<u><u>\$ 395,005</u></u>

註：1.應付票據及帳款均係營業活動而產生。

2.應付關係人帳款並未包含於上述帳款內，其明細請詳財務報表附註五說明。

中美矽晶製品股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

貸 款 銀 行	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	未 動 用 融 資 額 度	擔 保 品
合作金庫	營運週轉金	\$ <u>300,000</u>	註1	1.30%	<u>100,000</u>	無

註1：期間係按實際營運需要貸借，通常約一個月內還款。營運週轉期間為一年。

註2：除以上所列示者外，本公司尚有未動支融資額度2,900,000千元。

應付費用及其他流動負債明細表

民國一〇一年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額
其他應付費用	應付水電費及勞務費等	\$ 70,695
應付庫藏股票交割款		29,942
應付設備款		21,837
其他(個別金額未超過百分之五)		<u>18,215</u>
合 計		\$ <u>140,689</u>

中美矽晶製品股份有限公司
其他負債－其他明細表
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應計退休金負債	\$ 23,253
遞延貸項－聯屬公司間利益	<u>19</u>
合 計	<u>\$ 23,272</u>

中美矽晶製品股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債 權 人	摘 要	借款金額	契 約 期 限	期末利率	抵押或擔保品
花旗(台灣)銀行等聯貸	抵押貸款	\$ 2,738,400	101.03.28~106.03.03	3.0389%	註
兆豐國際商業銀行等聯貸	抵押貸款	800,000	97.12.18~103.02.17	1.65%	註
彰化銀行等聯貸	抵押貸款	300,000	97.03.12~102.03.31	1.65%	註
玉山銀行	信用貸款	400,000	101.07.31~104.07.31， 屬中期放款可循環動用，依動用申請書約定到期續借。	1.5708%	無
第一銀行	信用貸款	375,000	100.07.04~103.07.04， 屬中期放款可循環動用，依動用申請書約定到期續借。	1.395%	無
台北富邦銀行	信用貸款	300,000	101.10.14~103.10.14， 屬中期放款可循環動用，依動用申請書約定到期續借。	1.30%	無
		4,913,400			
減：一年內到期部分		<u>(1,584,329)</u>			
		<u><u>\$ 3,329,071</u></u>			

註：長期借款之擔保品，請詳附註六說明。

中美矽晶製品股份有限公司
長期預收貨款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>
昇陽光電科技股份有限公司	\$ 1,143,077
F公司	628,336
H公司	618,887
A公司	387,810
G公司	344,592
旭泓全球光電股份有限公司	310,290
D公司	255,228
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>483,297</u>
小 計	4,171,517
減：一年內到期之長期預收貨款	<u>(2,126,359)</u>
	<u><u>\$ 2,045,158</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>銷 售 量</u>	<u>金 額</u>
銷貨收入：		
太陽能一矽晶圓	68,765 千片	\$ 2,825,967
太陽能一圓棒	184 千公斤	329,728
買賣商品及原料收入		<u>1,212,662</u>
		<u>4,368,357</u>
加工收入		4,133
勞務收入		<u>1,080</u>
營業收入淨額		<u><u>\$ 4,373,570</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初商品存貨	\$ -
加：本期進貨	<u>1,748</u>
買賣進銷成本	<u>1,748</u>
原料耗用	
期初原料	234,686
加：本期進料	3,107,855
減：期末原料	(126,562)
轉列各項費用	(253,097)
本期出售	<u>(1,582,686)</u>
直接原料	<u>1,380,196</u>
期初物料	155,743
加：本期進料	712,169
減：期末物料	(93,153)
本期出售	<u>(11,001)</u>
間接材料	<u>763,758</u>
直接人工	251,380
製造費用	<u>1,887,557</u>
製造成本	4,282,891
加：期初在製品	65,605
減：期末在製品	<u>(39,358)</u>
製成品成本	4,309,138
加：期初製成品	282,153
減：期末製成品	(168,018)
轉列各項費用	<u>(548,806)</u>
製成品銷售成本	<u>3,874,467</u>
銷貨成本	3,876,215
加：出售原物料成本	1,593,687
閒置產能成本	553,251
提列進貨合約損失	301,724
減：迴轉存貨跌價損失	<u>(15,281)</u>
營業成本	<u><u>\$ 6,309,596</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管 理 及 總務費用	研 究 發展費用
薪 資 支 出	\$ 5,666	124,282	60,966
運 費	2,889	-	-
保 險 費	933	-	-
佣 金 支 出	2,528	-	-
折 舊	-	-	25,046
進 出 口 費 用	2,254	-	-
勞 務 費	-	17,680	-
間 接 材 料	-	-	59,965
其 他(個別金額未超過百分之五之彙總)	1,310	58,768	42,409
管 理 費 收 入	-	(119,363)	-
合 計	<u>\$ 15,580</u>	<u>81,367</u>	<u>188,386</u>