

股票代碼：5483

中美矽晶製品股份有限公司  
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年六月三十日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新竹科學工業園區工業東二路八號  
電話：(03)577-2233

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8~9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計科目之說明	11~27
(七)關係人交易	28~29
(八)抵質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29~31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31~33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33、42~49
2.轉投資事業相關資訊	34、50~51
3.大陸投資資訊	34、52
(十四)部門資訊	34~35
(十五)首次採用國際財務報導準則	35~41

## 會計師核閱報告

中美矽晶製品股份有限公司董事會 公鑒：

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、與民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務季報告之子公司中，有關GlobiTech Incorporated 之財務季報告及GlobalWafers Japan Co., Ltd.民國一〇一年十二月三十一日及六月三十日之財務報告，暨採權益法評價之長期股權投資中，有關旭泓全球光電股份有限公司之財務季報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。本會計師已對上述公司經其他會計師核閱之財務報表，因調整收購所取得可辨認淨資產與收購價款之差額，執行必要之核閱程序。因此，本會計師對上開合併財務季報告之核閱結果，有關上述公司調整前合併財務季報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告，GlobiTech Incorporated 及GlobalWafers Japan Co., Ltd.民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之資產總額分別為4,048,552千元、18,470,221千元、22,621,288千元及3,920,206千元，分別佔合併資產總額之11%、48%、44%及13%；於民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之營業收入淨額分別為762,447千元、3,349,215千元、1,325,674千元及3,779,288千元，分別佔合併營業收入淨額之14%、54%、13%及46%。另，民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日對旭泓全球光電股份有限公司認列之長期股權投資金額分別為996,003千元、840,439千元、1,793,077千元及1,001,786千元；民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日相關採用權益法認列之關聯企業損失之份額分別為(185)千元、(17,986)千元、(9,793)千元及(37,637)千元。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

中美矽晶製品股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日其資產總額分別為2,059,872千元、3,716,203千元、5,175,933千元及4,604,707千元，分別佔合併資產總額之5%、10%、10%及16%，負債總額分別為183,512千元、421,740千元、915,132千元及719,558千元，分別佔合併負債總額之1%、2%、3%及7%；民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日其綜合損益絕對值之合計數分別為26,485千元、32,258千元、36,484千元及94,938千元，分別佔合併綜合損益絕對值之4%、2%、4%及5%。

如合併財務季報告附註六(七)所述，中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日採用權益法之投資分別為2,317,369千元、704,685千元、8,011千元及827,795千元，暨民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日相關採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(36,478)千元、9,340千元、(79,599)千元及(856)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

曾 漢 鈺

會 計 師：

陳 振 乾

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號  
民國一〇二年八月十二日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1			負債及權益	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
<b>流動資產：</b>									<b>流動負債：</b>										
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,274,788	6	2,113,385	6	7,245,957	14	4,183,509	14	2100	短期借款(附註六(十三))	\$ 2,262,369	6	1,991,355	5	2,332,385	4	1,020,694	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	-	-	-	-	-	-	43,922	-	2170	應付票據及帳款(附註七)	2,247,421	6	2,750,105	7	2,575,362	5	600,770	2
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三)及八)	3,895,219	10	3,341,263	9	4,589,991	9	1,204,256	4	2201	應付薪資及獎金	509,955	1	830,162	2	547,553	1	250,790	1
1180	應收關係人款項(附註七)	173,277	-	106,442	-	201,672	-	98,099	-	2216	應付股利(附註六(二十))	-	-	-	-	443,119	1	-	-
130X	存貨(附註六(四))	3,541,586	9	3,505,342	9	3,663,948	8	1,335,313	5	2250	負債準備—流動(附註六(十七))	771,569	2	884,478	2	441,664	1	-	-
1421	預付材料款(附註九)	1,723,869	5	1,994,095	5	1,994,987	4	1,335,910	5	2300	其他流動負債(附註六(十六))	1,353,194	4	549,930	2	1,092,578	2	470,778	2
1476	其他金融資產—流動(附註六(十二))	184,226	-	180,112	-	1,840,288	4	362,954	1	2311	預收貨款(附註七及九)	1,255,319	3	2,147,637	6	1,341,137	3	1,232,513	4
1470	其他流動資產(附註六(十一))	350,063	2	374,001	1	570,038	1	208,368	1	2322	一年內到期長期借款(附註六(十四))	480,000	1	3,830,393	10	5,521,555	11	1,995,000	7
		<u>12,143,028</u>	<u>32</u>	<u>11,614,640</u>	<u>30</u>	<u>20,106,881</u>	<u>40</u>	<u>8,772,331</u>	<u>30</u>	2530	應付公司債(附註六(十五))	-	-	-	-	1,126,800	2	-	-
											<u>8,879,827</u>	<u>23</u>	<u>12,984,060</u>	<u>34</u>	<u>15,422,153</u>	<u>30</u>	<u>5,570,545</u>	<u>19</u>	
<b>非流動資產：</b>									<b>非流動負債：</b>										
1523	備供出售金融資產—非流動(附註六(五))	787,392	2	703,328	2	987,371	2	1,054,168	4	2540	長期借款(附註六(十四))	4,538,025	12	1,235,000	3	5,675,890	11	1,096,123	4
1544	以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(六))	1,372,861	3	1,399,409	4	2,144,165	4	1,904,118	6	2550	負債準備—非流動(附註六(十七))	1,575,475	4	2,014,414	5	2,958,628	6	-	-
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	3,313,372	9	1,545,124	4	1,801,088	4	1,839,581	6	2600	其他非流動負債(附註六(十六))	383,695	1	393,975	1	491,483	1	441,705	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	15,084,510	40	18,047,022	47	20,060,589	39	11,072,291	37	2640	應計退休金負債	1,215,126	3	1,336,921	4	1,400,879	3	76,566	-
1805	商譽(附註六(十))	643,752	2	622,507	2	639,050	1	647,385	2	2670	長期預收貨款(附註七及九)	2,714,938	8	2,045,158	5	3,349,673	6	3,572,582	12
1900	其他非流動資產(附註六(十一)及八)	587,899	2	475,642	1	471,497	1	378,500	1		<u>10,427,259</u>	<u>28</u>	<u>7,025,468</u>	<u>18</u>	<u>13,876,553</u>	<u>27</u>	<u>5,186,976</u>	<u>17</u>	
1980	其他金融資產—非流動(附註六(十二)及八)	238,597	-	515,527	1	616,745	1	19,590	-		<u>19,307,086</u>	<u>51</u>	<u>20,009,528</u>	<u>52</u>	<u>29,298,706</u>	<u>57</u>	<u>10,757,521</u>	<u>36</u>	
1995	長期預付材料款(附註九)	3,780,500	10	3,552,092	9	4,057,928	8	4,003,448	14	<b>負債總計</b>									
		<u>25,808,883</u>	<u>68</u>	<u>26,860,651</u>	<u>70</u>	<u>30,778,433</u>	<u>60</u>	<u>20,919,081</u>	<u>70</u>	<b>權益(附註六(廿一))：</b>									
										<b>歸屬母公司業主之權益：</b>									
										3100	股本	5,231,191	14	5,231,191	13	5,231,191	10	4,431,191	15
										3200	資本公積	14,966,903	39	14,878,908	39	14,837,210	29	12,141,389	41
										<b>保留盈餘：</b>									
										3310	法定盈餘公積	213,967	1	987,717	3	987,717	2	944,846	3
										3320	特別盈餘公積	102,349	-	604,810	2	604,810	1	-	-
										3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	92,364	-	(1,498,442)	(4)	293,960	1	2,182,541	7
											<u>408,680</u>	<u>1</u>	<u>94,085</u>	<u>1</u>	<u>1,886,487</u>	<u>4</u>	<u>3,127,387</u>	<u>10</u>	
										3400	其他權益	(2,131,520)	(5)	(1,736,426)	(5)	(633,999)	(1)	(766,076)	(2)
										3500	庫藏股票	-	-	(256,695)	(1)	-	-	-	-
											歸屬母公司業主權益小計	18,475,254	49	18,211,063	47	21,320,889	42	18,933,891	64
										36XX	非控制權益	169,571	-	254,700	1	265,719	1	-	-
											<b>權益總計</b>	18,644,825	49	18,465,763	48	21,586,608	43	18,933,891	64
											<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 37,951,911</u>	<u>100</u>	<u>38,475,291</u>	<u>100</u>	<u>50,885,314</u>	<u>100</u>	<u>29,691,412</u>	<u>100</u>
	<b>資產總計</b>	<u>\$ 37,951,911</u>	<u>100</u>	<u>38,475,291</u>	<u>100</u>	<u>50,885,314</u>	<u>100</u>	<u>29,691,412</u>	<u>100</u>										

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：盧 明 光

經理人：徐 秀 蘭

會計主管：邱 美 櫻

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)	\$ 5,352,568	100	6,193,868	100	10,264,451	100	8,174,773	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	4,698,067	88	5,623,060	91	9,211,140	90	7,899,958	97
營業毛利	654,501	12	570,808	9	1,053,311	10	274,815	3
營業費用：								
6100 推銷費用	76,514	1	204,053	3	149,359	1	224,527	3
6200 管理費用	204,584	4	356,141	6	439,970	4	434,667	5
6300 研究發展費用	132,629	2	238,478	4	308,947	3	350,111	4
6300 營業費用合計	413,727	7	798,672	13	898,276	8	1,009,305	12
營業淨利(損)	240,774	5	(227,864)	(4)	155,035	2	(734,490)	(9)
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(廿四))	1,013	-	114,711	2	1,784	-	123,814	1
7020 其他利益及損失(附註六(廿五))	(42,339)	(1)	(37,295)	(1)	41,968	-	(86,872)	(1)
7050 利息支出	(33,083)	(1)	(119,545)	(2)	(70,147)	(1)	(147,555)	(2)
7370 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(36,663)	(1)	(8,646)	-	(89,394)	(1)	(38,493)	-
	(111,072)	(3)	(50,775)	(1)	(115,789)	(2)	(149,106)	(2)
繼續營業部門稅前淨利(損)	129,702	2	(278,639)	(5)	39,246	-	(883,596)	(11)
7950 所得稅費用(利益)(附註六(二十))	23,316	-	(98,274)	(2)	13,912	-	(90,943)	(1)
8000 繼續營業部門淨利(損)	106,386	2	(180,365)	(3)	25,334	-	(792,653)	(10)
8100 停業單位損益(附註十二(三))	-	-	15,218	-	300,909	3	466	-
8200 本期淨利(損)	106,386	2	(165,147)	(3)	326,243	3	(792,187)	(10)
8300 其他綜合損益(附註六(二十)、(廿一)及(廿六))：								
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(156,690)	(3)	596,115	10	(602,930)	(6)	225,845	3
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	20,839	-	(184,404)	(3)	84,063	1	(57,353)	(1)
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	43,439	(1)	(88,479)	1	111,985	(1)	(30,248)	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(92,412)	(2)	323,232	6	(406,882)	(4)	138,244	2
本期綜合損益總額	\$ 13,974	-	158,085	3	(80,639)	(1)	(653,943)	(8)
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 99,859	2	(170,416)	(3)	314,595	3	(797,781)	(10)
非控制權益	6,527	-	5,269	-	11,648	-	5,594	-
	\$ 106,386	2	(165,147)	(3)	326,243	3	(792,187)	(10)
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 10,714	-	147,956	3	(80,499)	(1)	(665,704)	(8)
非控制權益	3,260	-	10,129	-	(140)	-	11,761	-
	\$ 13,974	-	158,085	3	(80,639)	(1)	(653,943)	(8)
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿三)及十二(三))								
來自繼續營業部門淨利(損)	\$	0.19	(0.41)		0.02		(1.80)	
來自停業部門淨利		-	0.03		0.58		-	
本期淨利(損)	\$	0.19	(0.38)		0.60		(1.80)	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：盧明光

經理人：徐秀蘭

會計主管：邱美櫻

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	備供出售金 融資產未實 現(損)益	合計	庫藏股			
			法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未分配 盈餘								
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 4,431,191	12,141,389	944,846	-	2,182,541	3,127,387	-	(766,076)	(766,076)	-	18,933,891	-	18,933,891
本期淨利(損)	-	-	-	-	(797,781)	(797,781)	-	-	-	-	(797,781)	5,594	(792,187)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	189,430	(57,353)	132,077	-	132,077	6,167	138,244
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(797,781)	(797,781)	189,430	(57,353)	132,077	-	(665,704)	11,761	(653,943)
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	42,871	-	(42,871)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	604,810	(604,810)	-	-	-	-	-	-	-	-
發放普通股紅利	-	-	-	-	(443,119)	(443,119)	-	-	-	-	(443,119)	-	(443,119)
現金增資	800,000	2,652,073	-	-	-	-	-	-	-	-	3,452,073	-	3,452,073
處分子公司股權影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78,080	78,080
子公司現金增資由非控制權益取得	-	1,882	-	-	-	-	-	-	-	-	1,882	175,878	177,760
股份基礎給付交易	-	41,866	-	-	-	-	-	-	-	-	41,866	-	41,866
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 5,231,191	14,837,210	987,717	604,810	293,960	1,886,487	189,430	(823,429)	(633,999)	-	21,320,889	265,719	21,586,608
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 5,231,191	14,878,908	987,717	604,810	(1,498,442)	94,085	(628,954)	(1,107,472)	(1,736,426)	(256,695)	18,211,063	254,700	18,465,763
本期淨利	-	-	-	-	314,595	314,595	-	-	-	-	314,595	11,648	326,243
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(479,157)	84,063	(395,094)	-	(395,094)	(11,788)	(406,882)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	314,595	314,595	(479,157)	84,063	(395,094)	-	(80,499)	(140)	(80,639)
提列特別盈餘公積	-	-	-	102,349	(102,349)	-	-	-	-	-	-	-	-
盈餘指撥及分配：													
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(773,750)	-	773,750	-	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(604,810)	604,810	-	-	-	-	-	-	-	-
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,749)	(5,749)	-	(5,749)
處分子公司股權影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(72,757)	(72,757)
給予員工認股權之酬勞成本	-	41,697	-	-	-	-	-	-	-	-	41,697	-	41,697
庫藏股轉讓予員工	-	46,298	-	-	-	-	-	-	-	262,444	308,742	214	308,956
子公司支付現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,446)	(12,446)
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 5,231,191	14,966,903	213,967	102,349	92,364	408,680	(1,108,111)	(1,023,409)	(2,131,520)	-	18,475,254	169,571	18,644,825

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：盧明光

經理人：徐秀蘭

會計主管：邱美櫻

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

**合併現金流量表**

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
<b>營業活動之現金流量：</b>		
繼續營業單位稅前淨利(損)	\$ 39,246	(883,596)
停業單位稅前淨利	300,909	466
稅前淨利(損)	<u>340,155</u>	<u>(883,130)</u>
<b>調整項目：</b>		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	1,576,586	1,405,507
攤銷費用	4,707	23,314
呆帳費用提列(迴轉)數	4,753	(4,570)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	-	43,922
利息費用	70,147	147,619
利息收入	(1,784)	(25,988)
股份基礎給付酬勞成本	88,209	41,866
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	89,394	38,493
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(1,025)	327
處分投資利益	-	(61,507)
停業單位出售利益	(300,909)	-
提列存貨跌價及呆滯損失	99,680	142,202
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>1,629,758</u>	<u>1,751,185</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款(含關係人)	(1,011,355)	(1,508,492)
存貨	(505,776)	138,445
預付材料款	41,818	734,800
其他營業資產	(84,868)	821,261
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(1,560,181)</u>	<u>186,014</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款(含關係人)	(205,956)	(1,115,762)
負債準備	(281,740)	-
預收貨款	(222,538)	(114,285)
應計退休金負債	(121,008)	112,370
其他營業負債	460,795	481,028
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(370,447)</u>	<u>(636,649)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(1,930,628)</u>	<u>(450,635)</u>
調整項目合計	<u>(300,870)</u>	<u>1,300,550</u>
營運產生之現金流入	39,285	417,420
收取之利息	1,784	20,833
支付之利息	(72,503)	(123,486)
支付所得稅	(1,330)	(197,711)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(32,764)</u>	<u>117,056</u>

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：盧明光

經理人：徐秀蘭

會計主管：邱美櫻

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

**合併現金流量表(承上頁)**

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分備供出售金融資產價款	-	70,951
取得以成本衡量之金融資產	(13,433)	(257,050)
取得採權益法評價之長期股權投資	(165,358)	-
處分停業單位之淨現金流出	(203,128)	-
取得不動產、廠房及設備	(1,097,760)	(1,553,479)
處分不動產、廠房及設備價款	766,868	-
存出保證金減少(增加)	298,151	(343,497)
併購取得子公司之淨現金流出	-	(9,437,491)
其他金融資產增加	(27,251)	(594,870)
其他非流動資產減少	-	265,216
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(441,911)</u>	<u>(11,850,220)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	271,014	1,311,691
發行公司債	-	1,126,800
舉借長期借款	3,850,000	10,190,900
償還長期借款	(3,923,720)	(1,952,375)
現金增資	-	3,452,073
庫藏股票買回成本	(5,749)	-
員工購買庫藏股	262,444	-
子公司現金增資由非控制權益認購	-	177,760
處分子公司股權予少數股東	-	78,080
<b>籌資活動之淨現金流入</b>	<u>453,989</u>	<u>14,384,929</u>
匯率變動之影響	182,089	410,683
本期現金及約當現金增加數	161,403	3,062,448
期初現金及約當現金餘額	2,113,385	4,183,509
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,274,788</u>	<u>7,245,957</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：盧明光

經理人：徐秀蘭

會計主管：邱美櫻

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

中美矽晶製品股份有限公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

中美矽晶製品股份有限公司(以下稱中美矽晶公司)於民國七十年元月依我國公司法成立，民國九十四年六月於竹南成立分公司，註冊地址為新竹科學工業園區工業東二路八號，中美矽晶公司及中美矽晶公司之子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為半導體矽晶材料及其元件、變阻器、光電及通訊晶圓材料之研究開發、設計、製造及銷售，前述相關產品之技術、管理諮詢顧問業務、光電發電系統整合及安裝技術服務。

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

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

	環球晶圓	中美藍晶	合計
資產：			
應收票據及帳款	\$ 608,266	96,528	704,794
其他應收款項－關係人	1,193,500	744,082	1,937,582
存貨	305,475	144,893	450,368
預付貨款	888,204	-	888,204
遞延所得稅資產－流動	-	1,457	1,457
其他流動資產	9,346	7	9,353
長期股權投資	3,952,393	-	3,952,393
房屋及建築物	75,868	-	75,868
機器及其他設備	293,334	391,219	684,553
未完工程及預付設備款	51,982	204,683	256,665
租賃改良	-	50,899	50,899
遞延退休金成本	26,401	137	26,538

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

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

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年八月十二日經董事會通過。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。

下列係國際會計準則理事會(以下稱理事會)民國一〇二年四月一日至六月三十日間新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
102.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 現行準則規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位可回收金額之關鍵假設。此規定修正為，僅於具有提列或迴轉減損損失之情況下，始應揭露該等資訊。此外，新增只有採用以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，才須揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	103.1.1，得提前適用

合併公司尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

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

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

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。

#### (二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告。

##### 1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc. (以下稱SSTI)	轉投資事業之控股公司與大陸子公司之三角貿易中心	100%	100%	100%	100%
中美矽晶公司	環球晶圓	半導體矽晶材料及貿易	98.6%	98.6%	98.6%	100%
中美矽晶公司	中美藍晶	光電晶圓及基板製造及貿易	-	95.12%	95.12%	100%
環球晶圓	GlobalSemiconductor Inc.(以下稱GSI)	投資各項事業	100%	100%	100%	100%
環球晶圓	GlobalWafers Inc.(以下稱GWI)	投資各項事業	100%	100%	100%	100%
環球晶圓	GWafers合同會社(以下稱GWafers)	投資各項事業	100%	100%	100%	100%
GSI	昆山中辰矽晶有限公司(以下稱昆山中辰)	矽晶棒、矽晶圓等加工貿易	100%	100%	100%	100%
GWI	GlobiTech Incorporated(以下稱GTI)	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	100%	100%	100%	100%

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
GWafers 合同會 社	GlobalWafers Japan Co., Ltd. (GWJ, 原名稱為 CVS)	半導體矽晶圓製造 及貿易	100%	100%	100%	-

中美矽晶公司收購日商Covalent Materials Corporation 旗下有關半導體矽晶圓業務事業體之子公司Covalent Silicon Corporation (以下稱CVS) 及Covalent Materials Sekikawa Corporation (以下稱CVMS)等公司100%股權，請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(六)之說明。

中美矽晶公司及中美藍晶於民國一〇一年四月二十五日經董事會決議，中美藍晶為擴大營業規模以提升營運績效及競爭優勢，擬與兆遠科技股份有限公司(以下簡稱兆遠科技公司)進行合併。中美藍晶股份有限公司與兆遠科技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，以兆遠科技公司為存續公司，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公司1.8967股普通股股票，本合併案業經主管機關核准在案。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

### 六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。

#### (一)現金及約當現金

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
現金	\$ 979	1,167	102,265	808
銀行存款	2,174,039	2,112,218	1,020,912	3,584,642
定期存款(三個月內)	99,770	-	6,122,770	598,059
	<u>\$ 2,274,788</u>	<u>2,113,385</u>	<u>7,245,947</u>	<u>4,183,509</u>

原始到期日超過三個月之銀行定期存單係列報於其他金融資產－流動。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

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

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

(三)應收票據及帳款淨額

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
應收票據	\$ 24,259	129,489	57,380	69,124
應收帳款	3,876,848	3,212,909	4,535,068	1,142,159
減：備抵呆帳	(5,888)	(1,135)	(2,457)	(7,027)
	<u>\$ 3,895,219</u>	<u>3,341,263</u>	<u>4,589,991</u>	<u>1,204,256</u>

應收款項備抵呆帳集體評估之減損損失，其變動如下：

	102年1月至6月	101年1月至6月
1月1日餘額	\$ 1,135	7,027
認列(迴轉)之減損損失	4,753	(4,570)
6月30日餘額	<u>\$ 5,888</u>	<u>2,457</u>

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

單位：日圓千元

	承購銀行	承購額度	轉售金額	除列金額	重要之移轉條款(件)
102.6.30	DAISHI BANK	\$ <u>6,000,000</u>	<u>4,739,954</u>	<u>4,739,954</u>	註
101.12.31	DAISHI BANK	\$ <u>7,800,000</u>	<u>9,200,580</u>	<u>9,200,580</u>	註
101.6.30	-	\$ -	-	-	-
101.1.1	-	\$ -	-	-	-

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

上述應收帳款合約，其額度可循環使用。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
商品	\$ 127,454	184,186	5,465	42,203
製成品	1,122,710	1,035,089	1,141,290	418,260
在製品	889,775	873,045	1,152,465	132,625
原料	1,139,065	986,461	1,186,971	529,445
物料	<u>262,582</u>	<u>426,561</u>	<u>177,757</u>	<u>212,780</u>
	<u>\$ 3,541,586</u>	<u>3,505,342</u>	<u>3,663,948</u>	<u>1,335,313</u>

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日因存貨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認列(迴轉)存貨跌價損失分別為(18,768)千元、131,066千元、99,680千元及142,202千元。另，未分攤製造費用分別為180,169千元、283,504千元、326,001千元及283,504千元，以上均已列報為營業成本。

(五)備供出售金融資產－非流動

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
上市股票－昇陽光電科技(股)公司	\$ 502,838	520,223	770,305	789,028
上櫃股票－朋程科技(股)公司	<u>284,554</u>	<u>183,105</u>	<u>217,066</u>	<u>265,140</u>
	<u>\$ 787,392</u>	<u>703,328</u>	<u>987,371</u>	<u>1,054,168</u>

(六)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
股權投資	\$ 2,511,304	2,500,992	2,541,893	2,309,437
累積認列減損損失金額	<u>(1,138,443)</u>	<u>(1,101,583)</u>	<u>(397,728)</u>	<u>(405,319)</u>
	<u>\$ 1,372,861</u>	<u>1,399,409</u>	<u>2,144,165</u>	<u>1,904,118</u>

累積減損變動如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
期初累積減損	\$ 1,101,583	405,319	405,319	147,411
本期提列減損損失	-	720,413	-	250,000
匯率影響數	<u>36,860</u>	<u>(24,149)</u>	<u>(7,591)</u>	<u>7,908</u>
期末累積減損	<u>\$ 1,138,443</u>	<u>1,101,583</u>	<u>397,728</u>	<u>405,319</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (七)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	<b>102.6.30</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.6.30</b>	<b>101.1.1</b>
關聯企業：				
旭泓全球光電(股)公司	\$ 996,003	840,439	1,793,077	1,011,786
中陽光伏(股)公司	707,548	704,685	8,011	827,795
兆遠科技(股)公司	1,609,821	-	-	-
	<b>\$ 3,313,372</b>	<b>1,545,124</b>	<b>1,801,088</b>	<b>1,839,581</b>

合併公司於民國一〇二年五月以現金165,358千元取得旭泓全球光電(股)公司(以下稱旭泓全球公司)3.47%之股份。並於民國一〇二年八月一日中美矽晶公司與中陽光伏(股)公司(以下稱中陽光伏公司)合併後，合併公司對旭泓全球公司直接間接持股將由原32.21%增加至50.95%取得相對控制力。

合併公司於民國一〇二年一月一日以子公司中美藍晶公司與兆遠科技公司合併後，取得兆遠科技公司42.81%之股份，並因而取得該公司之重大影響力。

### (八)取得子公司與喪失對子公司之控制

#### 1.取得子公司

合併公司於民國一〇二年一月一日至六月三十日間，無新增取得子公司；民國一〇一年一月一日至六月三十日間，取得子公司相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告。

#### 2.喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇二年一月一日因子公司中美藍晶公司與兆遠科技公司合併後消滅，合併公司喪失對中美藍晶公司股權95.12%之控制，處份價款為1,692,284千元，其處份利益300,909千元已列報於合併綜合損益表之「停業單位損益」項下。

民國一〇二年一月一日中美藍晶公司資產及負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$ 203,128
應收票據及帳款淨額	237,502
應收關係人款項	284
存貨	147,084
其他流動資產	14,251
以成本衡量之金融資產－非流動	59,050
不動產、廠房及設備	1,018,840
其他非流動資產	6,031
應付票據及帳款	(103,200)
其他流動負債	(119,425)
其他非流動負債	(787)
先前子公司淨資產之帳面價值	<b>\$ 1,462,758</b>

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其他設備	未完工程 及 待驗設備	總 計
成本：						
民國102年1月1日餘額	\$ 890,001	14,694,484	43,780,417	2,458,166	582,117	62,405,185
增 添	-	26,221	800,159	37,121	351,979	1,215,480
處 分	-	(204,009)	(1,067,346)	(37,328)	(750,429)	(2,059,112)
匯率變動之影響	(89,939)	(976,345)	(3,565,811)	285,576	(98,900)	(4,445,419)
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 800,062</u>	<u>13,540,351</u>	<u>39,947,419</u>	<u>2,743,535</u>	<u>84,767</u>	<u>57,116,134</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 24,232	4,691,409	10,316,590	1,509,353	687,860	17,229,444
增 添	66,362	585,270	63,901	392,498	1,199,553	2,307,584
透過企業合併取得	893,315	4,987,089	3,181,232	41,358	247,761	9,350,755
處 分	-	-	(93)	(3,182)	(989,169)	(992,444)
匯率變動之影響	-	(24,268)	1,285,457	89,155	(140,535)	1,209,809
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 983,909</u>	<u>10,239,500</u>	<u>14,847,087</u>	<u>2,029,182</u>	<u>1,005,470</u>	<u>29,105,148</u>
折舊：						
民國102年1月1日餘額	\$ -	6,555,527	36,854,145	948,491	-	44,358,163
本期折舊	-	235,854	1,198,237	142,495	-	1,576,586
處 分	-	(54,097)	(205,198)	(15,135)	-	(274,430)
匯率變動之影響	-	(563,478)	(3,544,325)	479,108	-	(3,628,695)
民國102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,173,806</u>	<u>34,302,859</u>	<u>1,554,959</u>	<u>-</u>	<u>42,031,624</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	573,269	5,161,113	422,771	-	6,157,153
本期折舊	-	594,533	693,556	117,418	-	1,405,507
處 分	-	-	(84)	(2,864)	-	(2,948)
匯率變動之影響	-	(96,495)	1,493,070	88,272	-	1,484,847
民國101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,071,307</u>	<u>7,347,655</u>	<u>625,597</u>	<u>-</u>	<u>9,044,559</u>
帳面價值：						
民國102年1月1日	<u>\$ 890,001</u>	<u>8,138,957</u>	<u>6,926,272</u>	<u>1,509,675</u>	<u>582,117</u>	<u>18,047,022</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 800,062</u>	<u>7,366,545</u>	<u>5,644,560</u>	<u>1,188,576</u>	<u>84,767</u>	<u>15,084,510</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 24,232</u>	<u>4,118,140</u>	<u>5,155,477</u>	<u>1,086,582</u>	<u>687,860</u>	<u>11,072,291</u>
民國101年6月30日	<u>\$ 983,909</u>	<u>9,168,193</u>	<u>7,499,432</u>	<u>1,403,585</u>	<u>1,005,470</u>	<u>20,060,589</u>

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

#### 2.擔 保

作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)無形資產

合併公司無形資產係為商譽，於民國一〇二年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處份、減損之提列或迴轉之情形。其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(十一)其他流動資產及其他資產

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
遞延所得稅資產	\$ 534,164	443,668	255,844	362,675
應退及留抵營業稅	276,890	294,823	193,706	179,161
預付設備款及其他	<u>126,908</u>	<u>111,152</u>	<u>591,985</u>	<u>45,032</u>
	<u>\$ 937,962</u>	<u>849,643</u>	<u>1,041,535</u>	<u>586,868</u>

(十二)其他金融資產－流動及非流動

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
存出保證金	\$ 193,426	491,577	578,668	9,597
受限制銀行存款	44,137	22,641	35,793	9,993
定期存款(三個月以上)	30,991	-	252,638	348,717
應收收購價金退回款	-	-	1,423,148	-
其他	<u>154,269</u>	<u>181,421</u>	<u>166,786</u>	<u>14,237</u>
	<u>\$ 422,823</u>	<u>695,639</u>	<u>2,457,033</u>	<u>382,544</u>

(十三)短期借款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 2,262,369</u>	<u>1,991,355</u>	<u>2,332,385</u>	<u>1,020,694</u>
未動用融資額度	<u>\$ 5,439,000</u>	<u>7,160,037</u>	<u>4,891,107</u>	<u>4,277,284</u>
期末借款利率區間	<u>1.10%~</u> <u>1.7%</u>	<u>1.20%~</u> <u>1.739%</u>	<u>1.20%~</u> <u>3.75%</u>	<u>1.54%~</u> <u>4.55%</u>

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<b>102.6.30</b>				
	<u>幣別</u>	<u>期末利率區間</u>	<u>合約期間</u>	<u>金額</u>
合庫銀行等聯貸	NTD	1.89%	102.05.09~107.05.09	\$ 2,488,025
兆豐國際商業銀行等聯貸	NTD	1.65%	97.12.18~103.02.17	480,000
兆豐國際商業銀行	NTD	1.30%~1.50%	101.07.06~103.07.05	300,000
玉山銀行	NTD	1.58%	101.07.31~104.07.31	400,000
台灣銀行	NTD	1.55%	100.07.12~103.07.12	300,000
台北富邦銀行	NTD	1.58%	101.12.21~103.12.21	300,000
中信銀行	NTD	1.59%	102.04.26~104.04.26	350,000
合庫銀行	NTD	1.50%	102.06.28~105.06.28	<u>400,000</u>
合 計				<u>\$ 5,018,025</u>
流 動				\$ 480,000
非 流 動				<u>4,538,025</u>
合 計				<u>\$ 5,018,025</u>
未動用融資額度				<u>\$ 1,500,000</u>

<b>101.12.31</b>				
	<u>幣別</u>	<u>期末利率區間</u>	<u>合約期間</u>	<u>金額</u>
花旗(台灣)銀行等聯貸	NTD	3.0389%	101.03.05~106.03.03	\$ 2,703,477
花旗(台灣)銀行等聯貸	JPY	2.56%	101.03.05~104.03.04	186,916
彰化銀行等聯貸	NTD	1.65%	97.03.12~102.03.31	300,000
兆豐國際商業銀行等聯貸	NTD	1.65%	97.12.18~103.02.17	800,000
玉山銀行	NTD	1.57%	101.07.31~104.07.31	400,000
台北富邦銀行	NTD	1.30%	101.12.21~103.12.21	300,000
第一銀行	NTD	1.40%	100.07.04~103.07.04	<u>375,000</u>
合 計				<u>\$ 5,065,393</u>
流 動				\$ 3,830,393
非 流 動				<u>1,235,000</u>
合 計				<u>\$ 5,065,393</u>
未動用融資額度				<u>\$ 725,000</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

<b>101.6.30</b>				
	<u>幣別</u>	<u>期末利率區間</u>	<u>合約期間</u>	<u>金額</u>
花旗(台灣)銀行等聯貸	NTD	3.0147%	101.03.05~106.03.03	\$ 6,111,146
花旗(台灣)銀行等聯貸	JPY	2.56%	101.03.05~104.03.04	2,288,917
彰化銀行等聯貸	NTD	1.65%	97.03.12~102.03.31	599,153
兆豐國際商業銀行等聯貸	NTD	1.65%	97.12.18~103.02.17	1,118,229
兆豐銀行	NTD	1.33%	100.07.06~102.07.05	300,000
台北富邦銀行	NTD	1.32%	100.03.24~103.03.24	280,000
第一銀行	NTD	1.385%	100.07.04~103.07.04	<u>500,000</u>
合 計				<u><b>\$11,197,445</b></u>
流 動				\$ 5,521,555
非 流 動				<u>5,675,890</u>
合 計				<u><b>\$11,197,445</b></u>
未動用融資額度				<u><b>\$ 820,000</b></u>

<b>101.1.1</b>				
	<u>幣別</u>	<u>期末利率區間</u>	<u>合約期間</u>	<u>金額</u>
彰化銀行等聯貸	NTD	1.65%	97.03.12~102.03.31	\$ 898,519
兆豐國際商業銀行等聯貸	NTD	1.65%	97.12.18~103.02.17	1,437,604
玉山銀行	NTD	1.54%	98.06.15~101.06.15	75,000
台北富邦銀行	NTD	1.33%	100.12.29~103.03.24	280,000
第一銀行	NTD	1.38%	100.12.26~103.03.23	<u>400,000</u>
合 計				<u><b>\$ 3,091,123</b></u>
流 動				\$ 1,995,000
非 流 動				<u>1,096,123</u>
合 計				<u><b>\$ 3,091,123</b></u>
未動用融資額度				<u><b>\$ 1,206,769</b></u>

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日期間長期借款之財務承諾無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。

合併公司於民國一〇二年五月六日與合庫銀行及其他五家銀行簽訂聯合借款合同，取得新台幣4,000,000千元之融資額度；依合約規定，合併公司於借款期間，經會計師查核簽證之年度及經核閱第二季之合併財務報表應維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及淨值一定金額。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司與合庫等銀行之聯貸合約規定，合併公司於動用授信額度後，須優先償還花旗(台灣)等銀行之聯貸借款餘額，合併公司於民國一〇二年五月動用授信額度後全數償還花旗(台灣)等聯貸之借款本息並取消授信額度。

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

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0.2%計算支付承諾費。截至民國一〇二年六月三十日止，合併公司依合約預計動用時程表動用該額度，無需支付承諾費。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

### (十五)應付公司債

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保普通公司債	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,126,800</u>	<u>-</u>

係日本子公司GWJ於民國一〇一年五月所發行之社債，取得之資金係用於償還其他債務，主要發行條件說明如下：

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

### (十六)融資租賃負債

合併公司應付之融資租賃負債如下，帳列其他流動負債項下及其他非流動負債項下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 53,562	77,684	-	-
一年至五年	<u>108,568</u>	<u>138,583</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 162,130</u>	<u>216,267</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)負債準備

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
廠址復原	\$ 30,728	33,961	37,222	-
虧損性合約	<u>2,316,316</u>	<u>2,864,931</u>	<u>3,363,070</u>	-
	<b><u>\$ 2,347,044</u></b>	<b><u>2,898,892</u></b>	<b><u>3,400,292</u></b>	<b><u>-</u></b>
流動	\$ 771,569	884,478	441,664	-
非流動	<u>1,575,475</u>	<u>2,014,414</u>	<u>2,958,628</u>	-
	<b><u>\$ 2,347,044</u></b>	<b><u>2,898,892</u></b>	<b><u>3,400,292</u></b>	<b><u>-</u></b>

1.廠址復原

合併公司針對在日本工廠估列除役負債準備。

2.虧損性合約

合併公司與多家矽原料供應商簽訂長期採購合約，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國一〇八年十二月三十一日止，將合約約定之供貨量及價格交付完畢。合併公司於合約規定期間分期預付購料款予供應商，預付款項不可退還，交易亦不可取消，供應商保證供應約定數量矽原料予合併公司。因應現貨市場價格波動，合併公司已與部份矽原料供應商重新議定合約價格或依市場情形與部分供應商議定現貨採購價格，以調節平均進貨價格，惟，與部份供應商因長期原料進貨合約價格調整尚在協議中。及因購併GWJ重評估其長期採購合約價格產生之虧損性合約，故合併公司提列相關負債準備。

(十八)營業租賃

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。

(十九)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日與一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日列報之費用分別為21,796千元、25,299千元、45,952千元及26,276千元。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日與一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為9,000千元、9,824千元、18,135千元及20,597千元。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二十)所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

1. 合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	102年 4月至6月	101年 4月至6月	102年 1月至6月	101年 1月至6月
當期所得稅費用：				
當期產生	\$ 22,521	(103,440)	13,117	(96,109)
調整前期之當期所得稅	<u>795</u>	<u>5,166</u>	<u>795</u>	<u>5,166</u>
	<u>\$ 23,316</u>	<u>(98,274)</u>	<u>13,912</u>	<u>(90,943)</u>

2. 合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	102年 4月至6月	101年 4月至6月	102年 1月至6月	101年 1月至6月
國外營運機構財務報告換算之兌換 差異	<u>\$ 43,439</u>	<u>(88,479)</u>	<u>111,985</u>	<u>(30,248)</u>

3. 截至民國一〇二年六月三十日止，中美矽晶公司營利事業所得稅業經主管稽徵機關核定至民國九十九年度；環球晶圓營利事業所得稅尚未經主管稽徵機關核定。

4. 中美矽晶公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
未分配盈餘(待彌補虧損)所屬年度：				
八十六年度以前	\$ -	10,095	10,095	10,095
八十七年度以後	<u>92,364</u>	<u>(1,508,537)</u>	<u>283,865</u>	<u>2,172,446</u>
	<u>\$ 92,364</u>	<u>(1,498,442)</u>	<u>293,960</u>	<u>2,182,541</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 211,884</u>	<u>211,089</u>	<u>439,867</u>	<u>362,254</u>

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

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

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

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (廿一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。

#### 1. 資本公積

中美矽晶公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
普通股股票溢價	\$14,491,027	14,491,027	14,491,027	11,838,954
長期股權投資按權益法認列資本公積	72,659	72,659	72,659	70,777
庫藏股票交易	46,844	546	546	546
員工認股權等	<u>356,373</u>	<u>314,676</u>	<u>272,978</u>	<u>231,112</u>
	<u><b>\$14,966,903</b></u>	<u><b>14,878,908</b></u>	<u><b>14,837,210</b></u>	<u><b>12,141,389</b></u>

#### 2. 盈餘分派及股利政策

依中美矽晶公司民國一〇二年六月二十五日修正後章程規定，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三董事監察人酬勞金及最低百分之十員工紅利，其餘併同以前年度未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東常會決議分派之。

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

中美矽晶公司以截至民國一〇二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積及特別盈餘公積後，可分配盈餘為負數，故無須估計員工紅利金額及董事監察人酬勞，以上資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。中美矽晶公司民國一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日營運為虧損，無須估列員工紅利及董監酬勞。員工紅利若配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

	<u>100年度</u>
普通股每股股利(元)：	
現金	\$ <u>1.00</u>
董事監察人酬勞及員工紅利	\$ <u>-</u>
盈餘分配除權(息)基準日	<u>101.8.15</u>

中美矽晶公司民國一〇二年六月二十五日經股東會決議民國一〇一年度之虧損撥補案，以法定盈餘公積及特別盈餘公積彌補虧損分別為773,750千元及604,810千元，不擬分配股利。

上述民國一〇一年度盈虧撥補案及一〇〇年度盈餘分配情形與中美矽晶公司董事會擬議內容並無差異。

### 3.庫藏股

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

單位：千股

收回原因	102年1月至6月			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	<u>7,593</u>	<u>170</u>	<u>7,763</u>	<u>-</u>

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

### 4.其他權益

	國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額	金融資產未實 現評價損益
民國102年1月1日	\$ (628,954)	(1,107,472)
外幣換算差異(稅後淨額)	(479,157)	-
備供出售金融資產未實現損益	-	84,063
民國102年6月30日餘額	<u>\$ (1,108,111)</u>	<u>(1,023,409)</u>
民國101年1月1日	\$ -	(766,076)
外幣換算差異(稅後淨額)	189,430	-
備供出售金融資產未實現損益	-	(57,353)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 189,430</u>	<u>(823,429)</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿二)股份基礎給付

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。

(廿三)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	102年 4月至6月	101年 4月至6月	102年 1月至6月	101年 1月至6月
歸屬於母公司業主之本期淨利(損)	\$ <u>99,859</u>	<u>(170,416)</u>	<u>314,595</u>	<u>(797,781)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>523,119</u>	<u>443,998</u>	<u>520,705</u>	<u>443,559</u>
基本每股盈餘(損)	\$ <u>0.19</u>	<u>(0.38)</u>	<u>0.60</u>	<u>(1.80)</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年一月一日至六月三十日員工認股權無稀釋效果；民國一〇一年一月一日至六月三十日虧損產生反稀釋，故不擬揭露稀釋每股盈餘。

(廿四)其他收入

	102年 4月至6月	101年 4月至6月	102年 1月至6月	101年 1月至6月
利息收入	\$ 1,013	10,412	1,784	19,515
廉價購買利益	-	104,299	-	104,299
	\$ <u>1,013</u>	<u>114,711</u>	<u>1,784</u>	<u>123,814</u>

(廿五)其他利益及損失

	102年 4月至6月	101年 4月至6月	102年 1月至6月	101年 1月至6月
外幣兌換損益	\$ (11,287)	(63,845)	63,838	(166,642)
處分投資利益：				
處分備供出售金融資產之淨利益	-	10,394	-	61,507
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	-	-	-	(6,407)
其他	<u>(31,052)</u>	<u>16,156</u>	<u>(21,870)</u>	<u>24,670</u>
	\$ <u>(42,339)</u>	<u>(37,295)</u>	<u>41,968</u>	<u>(86,872)</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿六)其他綜合損益組成部份之重分類調整

	<u>102年</u> <u>4月至6月</u>	<u>101年</u> <u>4月至6月</u>	<u>102年</u> <u>1月至6月</u>	<u>101年</u> <u>1月至6月</u>
備供出售金融資產：				
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ 20,839	(174,010)	84,063	4,154
公允價值淨變動數分類至損益	-	(10,394)	-	(61,507)
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ 20,839</u>	<u>(184,404)</u>	<u>84,063</u>	<u>(57,353)</u>

(廿七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動。

1.信用風險

報導日逾期30天以上之應收款(含關係人)之帳齡分析為：

	<u>102.6.30</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.6.30</u>		<u>101.1.1</u>	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
逾期31~60天	\$ 21,165	4,724	9,157	9	471,582	-	72,423	1,170
逾期61~90天	1,810	-	2,696	-	399,781	1,156	7,489	-
逾期91~120天	751	-	8,640	-	850,558	1,301	50,532	5,857
逾期121~365天	(1,749)	-	1,963	1,126	-	-	182	-
逾期超過一年	2,001	1,164	-	-	50,668	-	-	-
	<u>\$ 23,978</u>	<u>5,888</u>	<u>22,456</u>	<u>1,135</u>	<u>1,772,589</u>	<u>2,457</u>	<u>130,626</u>	<u>7,027</u>

2.匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	<u>102.6.30</u>		
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目			
美元	\$ 144,267	30.120	4,345,322
日圓	1,224,580	0.3036	371,782
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美元	72,224	30.120	2,175,387
日圓	863,034	0.3036	262,017

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		<b>101.12.31</b>		
		<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		\$ 95,626	29.126	2,785,203
日 圓		1,004,182	0.3391	340,518
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		58,203	29.126	1,695,221
日 圓		236,011	0.3391	80,031
		<b>101.6.30</b>		
		<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		\$ 115,211	29.90	3,444,809
日 圓		2,369,063	0.3756	889,820
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		52,306	29.90	1,563,949
日 圓		690,949	0.3756	259,520
		<b>101.1.1</b>		
		<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		\$ 96,020	30.275	2,907,006
日 圓		1,367,739	0.3906	534,239
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		37,156	30.275	1,124,898
日 圓		394,310	0.3906	154,017

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年六月三十日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少56,993千元及62,779千元。兩期分析係採用相同基礎。

### 3.公允價值

(1)合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面價值趨近於其公允價值。

#### (2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

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

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
<b>102年6月30日</b>				
備供出售金融資產－非流動	\$ <u>787,392</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>787,392</u>
<b>101年12月31日</b>				
備供出售金融資產－非流動	\$ <u>703,328</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>703,328</u>
<b>101年6月30日</b>				
備供出售金融資產－非流動	\$ <u>987,371</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>987,371</u>
<b>101年1月1日</b>				
衍生性金融資產	\$ -	43,922	-	43,922
備供出售金融資產－非流動	<u>1,054,168</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,054,168</u>
	<u>\$ 1,054,168</u>	<u>43,922</u>	<u>-</u>	<u>1,098,090</u>

#### (廿八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致。

#### (廿九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員報酬包括：

	102年 4月至6月	101年 4月至6月	102年 1月至6月	101年 1月至6月
短期員工福利	\$ 8,783	8,392	17,677	19,005
退職後福利	186	213	324	378
股份基礎給付	-	-	15,055	-
	<u>\$ 8,969</u>	<u>8,605</u>	<u>33,056</u>	<u>19,383</u>

(二)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收關係人款項			
	102年 4月至6月	101年 4月至6月	102年 1月至6月	101年 1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業	\$ 30,914	17,890	31,430	19,455	20,128	-	18,746	-
該個體之主要 管理階層	55,398	105,355	65,350	242,174	27,597	20	72,637	3,142
其他關係人	97,235	98,390	188,786	193,760	112,118	106,422	110,264	94,932
	<u>\$ 183,547</u>	<u>221,635</u>	<u>285,566</u>	<u>455,389</u>	<u>159,843</u>	<u>106,442</u>	<u>201,647</u>	<u>98,074</u>

合併公司銷售予關係人之銷售價格與一般客戶並無明顯差異；民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日對於關係人之收款條件為出貨後30天~月結120天及出貨後30天~次月結60天，一般客戶均為月結0~120天。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

另，關係人為保有其生產上所需之原料穩定供應，陸續與合併公司簽訂長期供貨合約，截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，對上述關係人預收貨款明細(列於預收貨款及長期預收貨款科目)如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
該個體之主要管理階層	\$ 1,138,568	1,143,077	1,154,187	1,177,531
關聯企業	307,837	310,291	311,253	310,360
	<u>\$ 1,446,405</u>	<u>1,453,368</u>	<u>1,465,440</u>	<u>1,487,891</u>

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨				應付關係人款項			
	102年 4月至6月	101年 4月至6月	102年 1月至6月	101年 1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業	\$ -	47	-	47	-	-	50	-

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司向關係人採購以一般市場價格為基準；民國一〇一年一月一日至六月三十日對關係人採購之付款期限均為次月結15天~月結45天，一般廠商均為月結0天~次月結120天。

### 3.其他

合併公司因代關係人墊付款項而尚未結清之應收關係人款項彙列如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	<u>\$ 13,434</u>	<u>-</u>	<u>25</u>	<u>25</u>

## 八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
不動產、廠房及設備	長短期借款	\$ 2,720,811	9,562,550	5,832,345	3,042,200
不動產、廠房及設備	預收貨款	14,680	17,493	-	185,275
土地使用權(列於其他非流動資產)	短期借款	-	-	9,427	1,448
應收票據及帳款淨額	短期借款	294,569	-	-	-
定期存款(列於其他金融資產—非流動)	提供銀行開立新竹科學工業園區管理局土地租約之擔保	5,938	7,490	2,747	2,747
定期存款(列於其他金融資產—非流動)	海關先放後稅之擔保	7,085	8,097	8,000	7,000
定期存款(列於其他金融資產—非流動)	太陽能示範系統質押保證	195	246	5,046	246
定期存款(列於其他金融資產—非流動)	土地租約	2,747	-	-	-
定期存款(列於其他金融資產—非流動)	短期借款	-	-	20,000	-
		<u>\$ 3,046,025</u>	<u>9,595,876</u>	<u>5,877,565</u>	<u>3,238,916</u>

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司依據現行有效長期採購合約尚未進貨之金額分別如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
美金	<u>\$ 608,893</u>	<u>577,094</u>	<u>545,202</u>	<u>709,126</u>
歐元	<u>\$ 131,653</u>	<u>139,357</u>	<u>111,834</u>	<u>118,481</u>
日圓	<u>\$11,370,000</u>	<u>12,380,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司、中陽光伏及旭泓全球等關係人(以上統稱為買方)與一家矽原料供應商共同簽訂長期採購合約，合約金額計美金931,500千元。該等公司同意自民國一〇〇年五月至一〇八年一月止，支付不可退還之款項予原料供應商。合併公司、中陽光伏及旭泓全球依約各別執行採購的權利及義務。若買方未依合約執行約定，賣方可以要求買方全部公司或各自公司履行長期採購合約的約定。上表所述進貨金額未包含與關係人之共同簽訂之長期採購合約。

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

依據現行合約及考量目前市場狀況其尚未出貨之金額分別如下：

(單位：千元)

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
美金	<u>\$ 742,290</u>	<u>747,108</u>	<u>864,272</u>	<u>893,643</u>
歐元	<u>\$ 237,654</u>	<u>237,329</u>	<u>235,190</u>	<u>235,932</u>
台幣	<u>\$ 3,231,970</u>	<u>4,764,405</u>	<u>5,161,923</u>	<u>5,189,633</u>

3. GTI與數家客戶簽訂銷售預收合約，雙方約定自民國九十九年十月起至民國一〇三年間，GTI每季供給一定產量予該等公司，且該等公司亦需按季採購最低採購量。自民國九十九年十月至民國一〇三年七月，若客戶達到最低採購量，GTI按季退回部份預收貨款。
4. 截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備為9,230千元、110,014千元、165,472千元及10,526千元。
5. 截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，中美矽晶公司因取得銀行融資而存放於銀行之本票總額為9,080,000千元、5,100,000千元、9,200,000千元及6,175,000千元。
6. 截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，中美矽晶公司請求銀行開立供科學園區管理局、關稅總局及研發計劃等之履約保證函金額為23,000千元、26,087千元、45,203千元及41,318千元。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)或有負債：

- MEMC Southsest Inc.於民國九十四年五月向美國德州法庭對GTI提起關於因不當聘用MEMC Southsest Inc.離職員工並使用其商業機密之訴訟，此訴訟案仍在進行階段，且管理階層評估此訴訟案件敗訴機率極小，且MEMC Southsest Inc.並未提出任何特定賠償金額，故評估不會對公司造成重大影響。
- 合併公司購併GWJ前，GWJ公司員工因職業傷害控訴GWJ公司，要求賠償一定金額賠償，合併公司因購併概括承受該訴訟案。截至報告日，GWJ公司僅同意賠償部份金額，該賠償損失對目前營運，不致於產生重大影響。

十、重大之災害損失：無。

### 十一、重大之期後事項

- 中美矽晶公司於民國一〇二年六月二十五日股東常會決議通過中美矽晶公司與中陽光伏股份有限公司合併案，以中美矽晶公司為存續公司，中陽光伏為消滅公司。中美矽晶公司一〇二年七月二十六日董事會決議通過訂定合併基準日為一〇二年八月一日。
- GWJ於民國一〇二年七月十一日經董事會通過將資本額由169.67億日圓減至69.67億日圓，並將減資日幣100億日圓退還其母公司GWafers，未來擬挹注環球晶圓之營運資金。
- 合併公司為進行太陽能事業群之垂直整合，藉以提昇營運績效及競爭力，擬與持股50.95%之旭泓全球公司進行合併，合併後以中美矽晶公司為存續公司，雙方公司已於民國一〇二年八月十二日分別召開董事會通過合併案，暫定按旭泓全球公司每2.16股普通股換發中美矽晶公司1股普通股，中美矽晶公司預計因本合併案增資發行新股56,888千股，合併後中美矽晶發行股份總額將為580,007千股。本合併案仍需經旭泓全球公司民國一〇二年九月三十日股東臨時會決議通過，預計合併基準日為民國一〇三年一月一日。

### 十二、其 他

- 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年4月至6月			101年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	617,932	160,308	778,240	580,323	215,833	796,156
勞健保費用	84,808	18,321	103,129	87,141	19,655	106,796
退休金費用	24,225	6,571	30,796	32,451	2,672	35,123
其他員工福利費用	65,667	7,695	73,362	97,392	26,281	123,673
折舊費用	773,859	31,444	805,303	884,196	37,781	921,977
攤銷費用	1,386	1,457	2,843	19,907	1,405	21,312

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	102年1月至6月			101年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,116,619	345,234	1,461,853	792,525	297,166	1,089,691
勞健保費用	154,329	33,002	187,331	107,594	23,980	131,574
退休金費用	50,203	13,884	64,087	41,608	5,265	46,873
其他員工福利費用	110,354	27,656	138,010	112,274	28,871	141,145
折舊費用	1,515,984	60,602	1,576,586	1,342,627	62,880	1,405,507
攤銷費用	1,826	2,881	4,707	20,632	2,682	23,314

(二)營運之季節性：

合併公司半導體部門之經營受季節性因素影響，產品主要應用領域消費性及車用電子電源管理晶片第三季為傳統旺季，第一季因假期及天氣因素影響，消費動能較弱，一般來說，半導體部門第一季之收入及營業淨利較低。

(三)停業單位：

合併公司於民國一〇二年一月一日將中美藍晶公司以合併換股方式取得兆遠科技公司之股權投資，換股後合併公司喪失對原光電事業部門之控制力。故依國際財務會計準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」規定，應重行表達民國一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之綜合損益表，將該停業單位與繼續營業單位分開列示。

該停業單位之經營結果及現金流入(出)如下：

	102年 4月至6月	101年 4月至6月	102年 1月至6月	101年 1月至6月
停業單位稅後營業損益：				
營業收入	\$ -	189,671	-	315,426
營業成本	-	<u>153,163</u>	-	<u>272,270</u>
營業毛利	-	36,508	-	43,156
營業費用	-	<u>34,821</u>	-	<u>52,669</u>
停業單位稅前營業利益(損失)	-	1,687	-	(9,513)
營業外收入及支出	-	<u>13,531</u>	-	<u>9,979</u>
停業單位稅前利益	-	15,218	-	466
停業單位淨資產處分利益	-	-	<u>300,909</u>	-
停業單位稅後淨利	\$ -	<u><u>15,218</u></u>	<u><u>300,909</u></u>	<u><u>466</u></u>
基本每股盈餘	\$ -	<u><u>0.03</u></u>	<u><u>0.58</u></u>	<u><u>-</u></u>
停業單位之現金流量：				
營業活動之現金流出				\$ (65,378)
投資活動之現金流入				419,670
籌資活動之現金流入				<u>52,362</u>
淨現金流入				<u><u>\$ 406,654</u></u>

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

處份中美藍晶公司(光電事業部)對合併公司財務狀況之影響如下：

	<u>102.1.1</u>
現金及約當現金	\$ 203,128
應收票據及帳款淨額	237,502
應收關係人款項	284
存貨	147,084
其他流動資產	14,251
以成本衡量之金融資產－非流動	59,050
不動產、廠房及設備	1,018,840
其他非流動資產	6,031
應付票據及帳款	(103,200)
其他流動負債	(119,425)
其他非流動負債	(787)
非控制權益	<u>(71,383)</u>
資產與負債之淨額	<u>\$ 1,391,375</u>
收取之對價(以現金結清)	-
處份之現金及約當現金	<u>203,128</u>
淨現金流出	<u>\$ (203,128)</u>

### 十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有有價證券情形：請詳附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表五。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表六。
- 9.從事衍生性商品交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表七。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表八。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表九(一)。

2.轉投資大陸地區限額：請詳附表九(二)。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二年年第二季與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重大交易往來情形」之說明。

### 十四、部門資訊

部門別資訊報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策皆與合併公司之重要會計政策相同。合併公司營運部門損益係以銷貨收入及稅後淨利衡量，並作為評估部門績效之基礎。合併公司於民國一〇二年一月一日處分光電事業部門，請詳附註十二(三)說明。

102年4月至6月					
	半導體 事業部	太陽能 事業部	調整及 銷 除	合 計	
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 4,086,438	1,266,130	-	5,352,568	
部門間收入	<u>1,634</u>	<u>38,726</u>	<u>(40,360)</u>	<u>-</u>	
收入合計	<u><u>\$ 4,088,072</u></u>	<u><u>1,304,856</u></u>	<u><u>(40,360)</u></u>	<u><u>5,352,568</u></u>	
部門(損)益	<u><u>\$ 515,544</u></u>	<u><u>(396,162)</u></u>	<u><u>(12,996)</u></u>	<u><u>106,386</u></u>	
101年4月至6月					
	半導體 事業部	太陽能 事業部	光 電 事業部 (停業部門)	調整及 銷 除	合 計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 4,889,668	1,304,200	189,671	-	6,383,539
部門間收入	<u>531</u>	<u>19,098</u>	<u>140</u>	<u>(19,769)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u><u>\$ 4,890,199</u></u>	<u><u>1,323,298</u></u>	<u><u>189,811</u></u>	<u><u>(19,769)</u></u>	<u><u>6,383,539</u></u>
部門(損)益	<u><u>\$ 333,218</u></u>	<u><u>(520,753)</u></u>	<u><u>24,621</u></u>	<u><u>(2,233)</u></u>	<u><u>(165,147)</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	102年1月至6月			
	半導體 事業部	太陽能 事業部	調整及 銷 除	合 計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 7,938,743	2,325,708	-	10,264,451
部門間收入	2,850	71,275	(74,125)	-
收入合計	<u>\$ 7,941,593</u>	<u>2,396,983</u>	<u>(74,125)</u>	<u>10,264,451</u>
部門(損)益	<u>\$ 880,089</u>	<u>(542,167)</u>	<u>(11,679)</u>	<u>326,243</u>

	101年1月至6月				
	半導體 事業部	太陽能 事業部	光 電 事業部 (停業部門)	調整及 銷 除	合 計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 5,768,372	2,406,401	315,426	-	8,490,199
部門間收入	4,158	50,627	140	(54,925)	-
收入合計	<u>\$ 5,772,530</u>	<u>2,457,028</u>	<u>315,566</u>	<u>(54,925)</u>	<u>8,490,199</u>
部門(損)益	<u>\$ 366,515</u>	<u>(1,147,205)</u>	<u>2,668</u>	<u>(14,165)</u>	<u>(792,187)</u>
應報導部門資產：					
102年6月30日	<u>\$ 22,680,448</u>	<u>16,966,727</u>	<u>-</u>	<u>(1,695,264)</u>	<u>37,951,911</u>
101年12月31日	<u>\$ 23,212,221</u>	<u>14,515,688</u>	<u>1,686,170</u>	<u>(938,788)</u>	<u>38,475,291</u>
101年6月30日	<u>\$ 31,215,799</u>	<u>18,275,910</u>	<u>1,936,723</u>	<u>(543,118)</u>	<u>50,885,314</u>
101年1月1日	<u>\$ 9,730,829</u>	<u>20,716,215</u>	<u>1,653,666</u>	<u>(2,409,298)</u>	<u>29,691,412</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

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

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第二季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)權益調節

	101.6.30		
	先前之一般公 認會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
<b>資 產</b>			
現金及約當現金	\$ 7,498,585	(252,628)	7,245,957
應收票據及帳款淨額	4,589,991	-	4,589,991
應收關係人帳款淨額	201,672	-	201,672
存貨	3,663,948	-	3,663,948
預付材料款	1,994,987	-	1,994,987
其他流動資產	2,174,787	235,539	2,410,326
流動資產合計	<u>20,123,970</u>	<u>(17,089)</u>	<u>20,106,881</u>
備供出售金融資產－非流動	987,371	-	987,371
以成本衡量之金融資產－非流動	2,144,165	-	2,144,165
採用權益法之投資	1,801,088	-	1,801,088
不動產、廠房及設備	20,100,692	(601,350)	19,499,342
無形資產	648,477	(9,427)	639,050
其他非流動資產	536,153	496,591	1,032,744
其他金融資產－非流動	616,745	-	616,745
長期預付材料款	4,057,928	-	4,057,928
非流動資產合計	<u>30,892,619</u>	<u>(114,186)</u>	<u>30,778,433</u>
資產總計	<u>\$ 51,016,589</u>	<u>(131,275)</u>	<u>50,885,314</u>
<b>負 債</b>			
短期借款	\$ 2,332,385	-	2,332,385
應付票據及帳款	2,575,362	-	2,575,362
應付股利	443,119	-	443,119
應付薪資及獎金	475,228	72,325	547,553
預收貨款	1,341,137	-	1,341,137
負債準備－流動	441,664	-	441,664
其他流動負債	1,092,578	-	1,092,578
一年內到期長期借款	5,587,165	(65,610)	5,521,555
應付普通股公司債	1,126,800	-	1,126,800
流動負債合計	<u>15,415,438</u>	<u>6,715</u>	<u>15,422,153</u>
長期借款	5,741,555	(65,665)	5,675,890
負債準備－非流動	2,958,628	-	2,958,628
其他非流動負債	491,483	-	491,483
應計退休金負債	1,367,190	33,689	1,400,879
長期預收貨款	3,349,673	-	3,349,673
非流動負債合計	<u>13,908,529</u>	<u>(31,976)</u>	<u>13,876,553</u>
負債總計	<u>29,323,967</u>	<u>(25,261)</u>	<u>29,298,706</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.6.30		
	先前之一般公 認會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
歸屬於母公司之業主權益			
股本	5,231,191	-	5,231,191
資本公積	14,837,210	-	14,837,210
保留盈餘	1,830,503	55,984	1,886,487
其他權益	(472,733)	(161,266)	(633,999)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>21,426,171</u>	<u>(105,282)</u>	<u>21,320,889</u>
非控制權益	266,451	(732)	265,719
權益總計	<u>21,692,622</u>	<u>(106,014)</u>	<u>21,586,608</u>
負債及權益總計	<u>\$ 51,016,589</u>	<u>(131,275)</u>	<u>50,885,314</u>

(二)綜合損益調節(重行表達)

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入	\$ 6,193,868	-	6,193,868	8,174,773	-	8,174,773
營業成本	(5,623,060)	-	(5,623,060)	(7,899,958)	-	(7,899,958)
營業毛利	570,808	-	570,808	274,815	-	274,815
營業費用：						
推銷費用	(193,438)	(10,615)	(204,053)	(213,411)	(11,116)	(224,527)
管理費用	(236,831)	(119,310)	(356,141)	(313,657)	(121,010)	(434,667)
研發費用	(222,778)	(15,700)	(238,478)	(331,716)	(18,395)	(350,111)
營業費用合計	<u>(653,047)</u>	<u>(145,625)</u>	<u>(798,672)</u>	<u>(858,784)</u>	<u>(150,521)</u>	<u>(1,009,305)</u>
營業淨損	<u>(82,239)</u>	<u>(145,625)</u>	<u>(227,864)</u>	<u>(583,969)</u>	<u>(150,521)</u>	<u>(734,490)</u>
營業外收入及支出：						
其他收入	10,412	104,299	114,711	19,515	104,299	123,814
其他利益及損失	(37,295)	-	(37,295)	(86,872)	-	(86,872)
利息支出	(119,545)	-	(119,545)	(147,555)	-	(147,555)
採用權益法之關聯企業損益之份額	(8,646)	-	(8,646)	(38,493)	-	(38,493)
	<u>(155,074)</u>	<u>104,299</u>	<u>(50,775)</u>	<u>(253,405)</u>	<u>104,299</u>	<u>(149,106)</u>
稅前淨損	(237,313)	(41,326)	(278,639)	(837,374)	(46,222)	(883,596)
所得稅利益	98,274	-	98,274	90,943	-	90,943
繼續營業單位本期淨損	(139,039)	(41,326)	(180,365)	(746,431)	(46,222)	(792,653)
停業單位利益(損失)	16,093	(875)	15,218	1,341	(875)	466
本期淨損	<u>\$ (122,946)</u>	<u>(42,201)</u>	<u>(165,147)</u>	<u>(745,090)</u>	<u>(47,097)</u>	<u>(792,187)</u>
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ -	-	596,115	-	-	225,845
備供出售金融資產未實現評價利益	-	-	(184,404)	-	-	(57,353)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	(88,479)	-	-	(30,248)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>323,232</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>138,244</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ (42,201)</u>	<u>(42,201)</u>	<u>158,085</u>	<u>(47,097)</u>	<u>(47,097)</u>	<u>(653,943)</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
淨損歸屬於：						
母公司業主	\$ (128,947)	(41,469)	(170,416)	(751,416)	(46,365)	(797,781)
非控制權益	6,001	(732)	5,269	6,326	(732)	5,594
本期淨利	<u>\$ (122,946)</u>	<u>(42,201)</u>	<u>(165,147)</u>	<u>(745,090)</u>	<u>(47,097)</u>	<u>(792,187)</u>
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	-	\$ -	147,956	-	-	(665,704)
非控制權益	-	-	10,129	-	-	11,761
本期綜合損益總額	-	<u>\$ -</u>	<u>158,085</u>	-	<u>-</u>	<u>(653,943)</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (0.28)</u>	<u>-</u>	<u>(0.38)</u>	<u>(1.69)</u>	<u>-</u>	<u>(1.80)</u>

(三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日依先前一般公認會計原則編製之合併現金流量表，因三個月以上之定期存款係可依需求隨時解約成現金，屬合併公司現金管理之一環，故列為現金及約當現金將其表達為營業活動現金流量，相關金額分別為0千元、252,628千元及348,717千元。惟依金管會認可之國際財務報導準則，前述定期存款表達應為其他金融資產—流動，故將其重分類至其他金融資產—流動並表達於投資活動現金流量。

(四)調節說明

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

茲彙總此項變動之影響如下：

合併資產負債表	<u>101.6.30</u>
應付退休金負債	\$ (33,689)
未認列為退休金成本之淨損失	<u>(51)</u>
保留盈餘調整減少數	<u>\$ (33,740)</u>

- 2.依金管會認可之國際財務報表之會計政策，合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
推銷費用	\$ (10,615)	(11,116)
管理費用	(15,011)	(16,711)
研究發展費用	(15,700)	(18,395)
停業單位	<u>(875)</u>	<u>(875)</u>
所得稅前調整數	<u>\$ (42,201)</u>	<u>(47,097)</u>
		<u>101.6.30</u>
合併資產負債表		
不休假獎金		\$ <u>(72,325)</u>
保留盈餘調整減少數		<u>\$ (72,325)</u>

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

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>161,317</u>
保留盈餘調整增加數	<u>\$ 161,317</u>

4. 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六月三十日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
無形資產	\$ (9,427)
其他非流動資產	<u>9,427</u>
	<u>\$ -</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5. IFRSs 不動產、廠房及設備中無預付設備款之會計類別，合併公司將原依我國會計準則帳列於預付設備款之項目依其性質予以重分類至長期預付款；依此，合併公司於民國一〇一年六月三十日將依我國會計準則原分類固定資產項下之預付設備款重分類至其他資產項下。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
不動產、廠房及設備	\$ (601,350)
其他非流動資產	<u>601,350</u>
	<u>\$ -</u>

6. 合併公司借款成本係指與舉借資金有關而發生之利息及其他成本，依我國一般公認會計原則之規定，聯貸主辦費應列遞延借項，於貸款期限攤銷為利息費用。轉換至 IFRSs 後，合併公司於民國一〇一年六月三十日將依我國會計準則原帳列遞延借項之借款成本重分類至一年內到期長期借款及長期借款之減項。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
其他非流動資產	\$ 131,275
一年內到期長期借款	(65,610)
長期借款	<u>(65,665)</u>
	<u>\$ -</u>

7. 合併公司對於民國一〇一年收購日商 Covalent Materials Corporation 旗下有關半導體矽晶圓業務事業體之子公司 CVS 及 CVMS 公司(之後合併更名為 GWJ) 100% 股權，依我國會計準則規定，取得被收購公司之成本包括與收購有關之直接成本，包含仲介費、律師費、其他專業顧問費及實地審查費等，係包含於收購成本中。惟依 IFRSs 規定，收購方因企業合併發生之成本，皆應予以當期費用化，不應包含於收購成本中。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
管理費用	\$ 104,299	104,299
其他收入	<u>(104,299)</u>	<u>(104,299)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

8.上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	<b>101.6.30</b>
確定福利計畫精算損益	\$ (33,740)
不休假獎金	(72,325)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>161,317</u>
保留盈餘增加	<u>\$ 55,252</u>
歸屬於非控制權益	\$ (732)
歸屬於母公司業主之權益	<u>55,984</u>
	<u>\$ 55,252</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國一〇二年一月一日至六月三十日

附表一

單位：千元

編號	貸出 資金 之公司	貸與 對象	往來科目	本期最高 餘額	期末餘額	本期實際 動支餘額	利率 區間	資金貸 與性質	業務往 來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註1及3)	資金貸與 總限額 (註2及3)
												名稱	價值		
1	GWJ	GWafers (JP)	應收關係人 融資款	604,580 (JPY1,900,000 千元)	-	-	2%	營業週轉		營業週轉	-	-	-	1,847,525	7,390,102

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

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

註3：GWJ貸與總金額以不超過GWJ淨值之百分之四十為限；而個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，該貸與總金額以不超過GWJ淨值之百分之四十為限。個別貸與金額以不超過GWJ淨值的百分之十為限。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國一〇二年一月一日至六月三十日

附表二

單位：千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註2)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保 之背書 保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註1)
		公司名稱	關係						
0	中美矽晶公司	GTI	中美矽晶公司之 轉投資公司	1,847,525	722,133 (USD 24,000)	722,133 (USD 24,000)	-	3.93%	9,237,627
0	中美矽晶公司	GWafers (JP)	同上	1,847,525	1,300,000	-	-	-	9,237,627
0	中美矽晶公司	GWJ	同上	1,847,525	171,908 (JPY 525,551)	161,264 (JPY 525,551)	-	0.88%	9,237,627
1	環球晶圓	GWafers (JP)	同上	1,241,297	400,000	-	-	-	9,237,627
1	環球晶圓	中美矽晶公司	同上	1,241,297	1,500,000	-	-	-	9,237,627
1	環球晶圓	GWJ	同上	1,241,297	188,400 (JPY 600,000)	184,080 (JPY 600,000)	-	1.49%	9,237,627
2	GTI	中美矽晶公司	同上	217,613	300,000	-	-	-	9,237,627
2	GTI	GWafers (JP)	母公司皆為環球 晶圓	217,613	223,400	-	-	-	9,237,627
3	GWafers	中美矽晶公司	中美矽晶公司之 轉投資公司	806,526	15,000	-	-	-	9,237,627

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

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇二年六月三十日

附表三

單位：千元／千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
中美矽晶公司	SSTI股票	中美矽晶公司之子公司	採權益法之長期股權投資	47,024	1,101,682	100.00%	1,101,682	
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	12,243,399	98.60%	12,243,399	
中美矽晶公司	兆遠科技股票	中美矽晶公司採權益法評價之被投資公司	同上	72,166	1,609,821	42.80%	1,980,947	
中美矽晶公司	旭泓全球股票	同上	同上	46,860	996,003	18.70%	870,840	
中美矽晶公司	中陽光伏股票	同上	同上	82,779	<u>707,548</u>	41.88%	707,548	
					<b><u>16,654,369</u></b>			
中美矽晶公司	昇陽光電股票	中美矽晶公司之法人董事	備供出售金融資產－非流動	26,747	502,838	8.34%	502,837	
中美矽晶公司	朋程科技股票	中美矽晶公司與該公司董事長為同一人	同上	2,749	<u>284,554</u>	3.67%	284,555	
					<b><u>787,392</u></b>			

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
中美矽晶公司	嵩隆電子股票	-	以成本衡量之金融資產－非流動	221	-	13.81%	17,277	註1
中美矽晶公司	巨錄科技股票	-	同上	1,100	7,499	1.52%	8,817	註1
中美矽晶公司	21-Century Silicon Inc.股票	-	同上	1,000	-	7.74%	-	註2
中美矽晶公司	真美晶能源股票	-	同上	2,308	26,096	11.22%	18,636	註1
中美矽晶公司	寶德能源股票	-	同上	59,250	698,000	11.90%	567,036	註1
中美矽晶公司	新能光電股票	-	同上	6,343	63,433	3.59%	44,131	註1
SSTI	SILFAB SPA股票	無	以成本衡量之金融資產－非流動	5,295	577,833	15.20%	-	註2
SSTI	Clean Venture 21 Corporation股票	無	同上	10	-	7.74%	781	註1
SSTI	ZE Poly Pte Ltd.股票	無	同上	2,808	-	19.10%	72,251	註1
					<b><u>1,372,861</u></b>			
環球晶圓	GWI股票	子公司	採權益法之長期股權投資	90,000	3,039,648	100.00%	3,039,648	註1
環球晶圓	GSI股票	子公司	同上	25,000	834,500	100.00%	834,500	註1
環球晶圓	GWafers股票	子公司	同上	有限公司 無股數	8,065,260	100.00%	8,065,260	註1
GWI	GTI股票	子公司	同上	1	3,039,648	100.00%	2,176,129	註1
GSI	昆山中辰股票	子公司	同上	有限公司 無股數	836,823	100.00%	836,823	註1
GWafers	GWJ股票	子公司	同上	128	8,054,875	100.00%	11,294,959	註1

註1：以最近期報表列示。

註2：尚未取得該公司最近期報表。

註3：上述與合併個體有關之交易於編製合併報表時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇二年一月一日至六月三十日

附表四

單位：千元/千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
中美矽晶公司	兆遠科技股票	採權益法之長期股權投資	兆遠科技	-	-	-	72,166	1,609,821 (註1)	-	-	-	-	72,166	1,609,821
中美矽晶公司	中美藍晶股票	採權益法之長期股權投資	兆遠科技	-	38,048	1,391,375	-	-	38,048	1,692,284	1,391,375	300,909	-	-
中美矽晶公司	旭泓全球股票	採權益法之長期股權投資	旭泓全球	-	38,160	840,439	8,700	155,564 (註1)	-	-	-	-	46,860	996,003
環球晶圓公司	GWafers股票	採權益法之長期股權投資	GWafers		有限公司	7,716,678		348,582 (註1)					有限公司	8,065,260

註1：包含本期認列之投資損益及累積換算調整數之調整等。

註2：上述與合併個體有關之交易於編製合併報表時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國一〇二年一月一日至六月三十日

附表五

單位：千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	227,552	6%	月結45天	-	-	(35,655)	(2)%	
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(887,150)	(26)%	月結45天	-	-	420,586	64%	
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(397,323)	(12)%	月結135天	-	-	200,876	30%	
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	619,398	16%	月結45天	-	-	(181,443)	(10)%	
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	2,517,666	65%	月結60天	-	-	(1,612,839)	(88)%	
環球晶圓	朋程	中美矽晶公司與該公司董事長為同一人	銷貨	(188,786)	(6)%	月結60天			112,118	17%	

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司  
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國一〇二年六月三十日

附表六

單位：千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	420,586	5.84	-	-	318,318	-
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	200,876	5.96	-	-	37,631	-
環球晶圓	朋程	中美矽晶公司與該公司董事長為同一人	112,118	3.46	-	-	33,832	-
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	181,443	7.93	-	-	175,741	-
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,612,839	5.14	-	-	314,464	-

註1：截至民國一〇二年八月十二日期後收回金額。

註2：上述與合併個體有關之交易於編製合併報表時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司  
 母子公司間業已銷除之重大交易事項  
 民國一〇二年一月一日至六月三十日

附表七

單位：千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
1	環球晶圓	GTI	母公司對間接持有之子公司	應收帳款	420,586	月結45天	1%
1	環球晶圓	GTI	母公司對間接持有之子公司	進貨	227,552	月結45天	2%
1	環球晶圓	GWJ	母公司對間接持有之子公司	應付帳款	1,612,839	月結60天	4%
1	環球晶圓	GWJ	母公司對間接持有之子公司	進貨	2,517,666	月結60天	23%
1	環球晶圓	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	進貨	619,398	月結45天	6%
1	SSTI	昆山中辰	母公司皆為中美矽晶	應收股款	434,293		1%
1	環球晶圓	中美矽晶公司	母子公司	應付股利	876,554		2%

註：其他交易均未達合併總營收或總資產比率之1%，不予揭露。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司  
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊  
民國一〇二年一月一日至六月三十日

附表八

單位：千元／千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
中美矽晶公司	SSTI	British Virgin Islands	中美矽晶公司投資海外事業之控股公司	1,479,483 (USD47,024)	1,479,483 (USD47,024)	47,024	100.00%	1,101,682	(32)	(32)	註1
中美矽晶公司	環球晶圓	台灣	半導體矽晶材料及元件製造及貿易	12,484,574	12,484,574	313,056	98.60%	12,243,399	880,090	868,442	
中美矽晶公司	兆遠科技	台灣	光電晶圓及基板製造及貿易	1,692,284	-	72,166	42.80%	1,609,821	(192,761)	(82,463)	
中美矽晶公司	旭泓全球	台灣	太陽能電池製造及銷售電子材料批發	1,140,462	975,104	46,860	18.70%	996,003	102,764	(9,793)	
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%	707,548	6,838	2,864	
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%	3,039,648	57,157	57,157	
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%	834,500	(21,321)	(21,321)	
環球晶圓	GWafers	日本	投資各項事業	8,496,574 (JPY23,827,513)	7,837,761 (JPY21,584,364)	(註2)	100.00%	8,065,260	673,878	673,878	
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2)	100.00%	836,823	(23,723)	(23,723)	

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%	3,039,648	64,602	57,157	
GWafer	GWJ	日本	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	8,532,859	8,532,859	128	100.00%	8,054,875	252,589	737,573	

註1：不包含盈餘轉增資。

註2：為有限公司。

註3：上述與合併個體有關之交易於編製合併報表時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司  
對大陸之投資概況及轉投資大陸地區限額  
民國一〇二年一月一日至六月三十日

附表九

(一)轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	中美矽晶公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
昆山中辰	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	769,177 (註5)	(註1)	713,300 (USD21,729)	-	-	713,300 (USD21,729)	98.60%	(23,723)	836,823	-

(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)	11,085,152 (註4)

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依該公司自行編制未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註3：按歷史匯率換算。

註4：依據投審會民國九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額60%乘民國一〇二年六月三十日中美矽晶公司淨值計算。

註5：係包含盈餘轉增資。