

股票代碼：5483

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇七年及一〇六年第三季

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、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	23~55
(七)關係人交易	56~59
(八)質押之資產	59~60
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	60~61
(十)重大之災害損失	61
(十一)重大之期後事項	62
(十二)其 他	62
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	62~63、65~80
2.轉投資事業相關資訊	63、81~84
3.大陸投資資訊	63、85
(十四)部門資訊	63~64



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市科學工業園區30078展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu, 30078, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (3) 579 9955
Fax 傳真 + 886 (3) 563 2277
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

中美矽晶製品股份有限公司董事會 公鑒：

前言

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年九月三十日之資產總額分別為4,483,012千元及5,908,051千元，分別占合併資產總額之4%及7%；負債總額分別為2,459,369千元及2,524,924千元，分別占合併負債總額之4%及6%；民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(19,209)千元、55,503千元、(177,738)千元及(54,135)千元，上述子公司個別綜合損益絕對值合計數分別占合併財務報告之各公司其個別綜合損益絕對值合計數之2%、5%、1%及4%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(十)所述，中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日採用權益法之投資分別為1,483,288千元及523,443千元，暨民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(29,308)千元、(1,112)千元、(32,524)千元及(3,809)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效與民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

列入中美矽晶製品股份有限公司及其子公司上開合併財務報告採用權益法之投資中，有關兆遠科技股份有限公司之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結果，有關兆遠科技股份有限公司之財務報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告，民國一〇七年及一〇六年九月三十日認列對兆遠科技股份有限公司採用權益法之投資金額分別為548,312千元及908,381千元，皆占合併資產總額之1%，民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日所認列之採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(43,961)千元、(49,034)千元、(138,298)千元及(199,074)千元，分別占認列上述損失前之稅前淨利絕對值及上述損益絕對值合計數之稅前淨利之1%、2%、1%及5%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳振乾



鄭安志



證券主管機關：金管證六字第0940129108號

核准簽證文號：金管證審字第1060005191號

民國一〇七年十一月十三日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
中美砂晶製品股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	107.9.30		106.12.31		106.9.30			107.9.30		106.12.31		106.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 35,837,339	34	20,342,780	23	13,972,365	17	2100 短期借款(附註六(十八)及(卅八))	\$ 9,929,722	10	13,753,204	15	9,748,013	12
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產							2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債						
一 流動(附註六(二))	3,970	-	21,546	-	42,543	-	融負債一流動(附註六(二))	105,638	-	5,152	-	26,856	-
1170 應收帳款淨額(附註六(五))	9,646,356	9	8,715,836	10	8,737,425	11	2130 合約負債一流動(附註六(廿八))	4,446,497	4	-	-	-	-
1180 應收關係人款項(附註七)	271,860	-	113,707	-	466,473	1	2170 應付票據及帳款	5,353,688	5	5,342,167	6	5,450,397	6
130X 存貨(附註六(六))	8,292,929	8	10,047,905	11	9,343,431	11	2180 應付關係人款項(附註七)	23,211	-	9,708	-	18,716	-
1476 其他金融資產一流動(附註八)	672,554	1	174,383	-	329,818	-	2201 應付薪資及獎金	2,893,568	3	1,990,597	2	1,908,541	2
1479 其他流動資產(附註六(十七))	1,213,787	2	1,589,902	2	1,503,214	2	2230 本期所得稅負債	2,687,562	2	957,069	1	1,225,518	2
	<u>55,938,795</u>	<u>54</u>	<u>41,006,059</u>	<u>46</u>	<u>34,395,269</u>	<u>42</u>	2310 預收貨款一流動(附註六(廿八)及(廿九))	-	-	2,496,832	3	869,869	1
非流動資產：							一年內到期長期借款(附註六(十九)、(卅八))	95,385	-	613,333	1	919,957	1
1543 以成本衡量之金融資產一非流動							2322 其他流動負債(附註六(二十)及(廿一))	2,685,159	3	3,068,936	4	2,725,645	3
(附註六(九))	-	-	838,181	1	845,742	1		<u>28,220,430</u>	<u>27</u>	<u>28,236,998</u>	<u>32</u>	<u>22,893,512</u>	<u>27</u>
1523 備供出售金融資產一非流動							非流動負債：						
(附註六(七))	-	-	685,194	1	616,240	1	合約負債一非流動(附註六(廿八)、七及九)	18,763,439	18	-	-	-	-
1527 持有至到期日金融資產一非流動							2540 長期借款(附註六(十九)及(卅八))	4,065,215	4	5,033,539	5	9,714,783	12
(附註六(八)及七)	-	-	281,366	-	282,762	-	2570 遞延所得稅負債	2,124,168	2	2,066,271	2	1,475,461	2
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一非流動(附註六(三))	1,275,321	1	-	-	-	-	2600 其他非流動負債(附註六(二十)及(廿一))	922,821	1	1,235,657	2	773,341	1
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產一非流動(附註六(四)及七)	282,762	-	-	-	-	-	2640 淨確定福利負債一非流動	3,046,005	3	2,898,536	3	3,428,544	4
1550 採用權益法之投資(附註六(十))	2,311,754	2	1,694,717	3	1,637,935	2	2670 預收貨款一非流動(附註六(廿八)及(廿九))	-	-	6,094,621	7	3,857,317	4
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十五)及八)	38,152,250	36	37,528,808	42	38,237,148	45		<u>28,921,648</u>	<u>28</u>	<u>17,328,624</u>	<u>19</u>	<u>19,249,446</u>	<u>23</u>
1780 無形資產(附註六(十六))	3,727,367	4	3,939,134	4	4,067,646	5		<u>57,142,078</u>	<u>55</u>	<u>45,565,622</u>	<u>51</u>	<u>42,142,958</u>	<u>50</u>
1840 遞延所得稅資產	1,860,765	2	2,014,732	2	1,997,439	2	負債總計						
1980 其他金融資產一非流動(附註八)	297,462	-	403,078	-	382,878	-	權益(附註六(廿五)及(廿六))：						
1990 其他非流動資產(附註六(十七))	556,753	1	951,264	1	1,462,849	2	歸屬母公司業主之權益：						
	<u>48,464,434</u>	<u>46</u>	<u>48,336,474</u>	<u>54</u>	<u>49,530,639</u>	<u>58</u>	3110 普通股股本	5,865,037	6	5,920,587	7	5,800,312	7
資產總計	<u>\$ 104,403,229</u>	<u>100</u>	<u>89,342,533</u>	<u>100</u>	<u>83,925,908</u>	<u>100</u>	3140 預收股本	-	-	-	-	294,638	-
							3170 待註銷股本	(1,100)	-	-	-	-	-
								<u>5,863,937</u>	<u>6</u>	<u>5,920,587</u>	<u>7</u>	<u>6,094,950</u>	<u>7</u>
							3200 資本公積	22,006,454	21	24,205,831	27	23,630,286	28
							保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	311,579	-	311,579	-	311,579	-
							3320 特別盈餘公積	513,302	-	513,302	1	513,302	1
							3350 未分配盈餘(累積虧損)	3,744,055	4	(317,629)	-	(1,071,504)	(1)
								<u>4,568,936</u>	<u>4</u>	<u>507,252</u>	<u>1</u>	<u>(246,623)</u>	<u>-</u>
							3400 其他權益	(4,648,791)	(4)	(3,322,937)	(4)	(3,081,844)	(4)
							3500 庫藏股票	-	-	(169,861)	-	(169,861)	-
							歸屬母公司業主權益小計	27,790,536	27	27,140,872	31	26,226,908	31
							36XX 非控制權益(附註六(十二))	19,470,615	18	16,636,039	18	15,556,042	19
							權益總計	47,261,151	45	43,776,911	49	41,782,950	50
							負債及權益總計	<u>\$ 104,403,229</u>	<u>100</u>	<u>89,342,533</u>	<u>100</u>	<u>83,925,908</u>	<u>100</u>

董事長：盧明光



經理人：徐秀蘭



會計主管：徐秀鈴



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子公司
 合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿八)、(廿九)及七)	\$ 17,274,672	100	15,771,921	100	51,474,173	100	43,363,862	100
5000 營業成本(附註六(六)、(廿二)、(廿三)及七)	12,068,928	70	12,458,982	79	36,766,691	71	35,699,538	82
營業毛利	5,205,744	30	3,312,939	21	14,707,482	29	7,664,324	18
營業費用(附註六(五)、(廿三)、(三十)及七)：								
6100 推銷費用	356,389	2	358,075	2	1,122,406	2	1,031,789	2
6200 管理費用	506,500	3	437,523	3	1,597,150	3	1,420,366	3
6300 研究發展費用	466,020	3	423,508	3	1,377,879	3	1,170,749	3
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(五))	1,682	-	-	-	(2,224)	-	-	-
營業費用合計	1,330,591	8	1,219,106	8	4,095,211	8	3,622,904	8
營業淨利	3,875,153	22	2,093,833	13	10,612,271	21	4,041,420	10
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(卅一)及七)	123,571	-	39,016	-	318,070	-	83,632	-
7020 其他利益及損失(附註六(卅二))	(84,411)	-	191,105	1	90,989	-	(233,649)	(1)
7050 財務成本(附註六(卅三))	(31,552)	-	(80,551)	-	(146,981)	-	(410,441)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業份額(附註六(十))	(58,363)	-	(41,794)	-	(155,969)	-	(196,772)	-
	(50,755)	-	107,776	1	106,109	-	(757,230)	(2)
7900 稅前淨利	3,824,398	22	2,201,609	14	10,718,380	21	3,284,190	8
7950 所得稅費用(附註六(廿四))	1,230,553	7	637,375	4	3,363,833	7	1,262,161	3
本期淨利	2,593,845	15	1,564,234	10	7,354,547	14	2,022,029	5
其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(166,885)	(1)	-	-	(361,716)	(1)	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(廿四))	-	-	-	-	(12,878)	-	-	-
	(166,885)	(1)	-	-	(374,594)	(1)	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(326,446)	(2)	(74,227)	-	382,706	1	(403,517)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	4,993	-	-	-	(45,040)	-
8370 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額(附註六(卅四))	(240,360)	(1)	4,299	-	(84,571)	-	(7,857)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(廿四))	120,729	1	12,322	-	(3,392)	-	59,676	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(446,077)	(2)	(52,613)	-	294,743	1	(396,738)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(612,962)	(3)	(52,613)	-	(79,851)	-	(396,738)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 1,980,883	12	1,511,621	10	7,274,696	14	1,625,291	4
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 826,724	5	770,527	5	2,527,815	5	494,250	1
非控制權益	1,767,121	10	793,707	5	4,826,732	9	1,527,779	4
	\$ 2,593,845	15	1,564,234	10	7,354,547	14	2,022,029	5
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 432,430	3	753,071	5	2,284,526	4	222,425	1
非控制權益	1,548,453	9	758,550	5	4,990,170	10	1,402,866	3
	\$ 1,980,883	12	1,511,621	10	7,274,696	14	1,625,291	4
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿七))								
9750 基本每股盈餘	\$ 1.42		1.34		4.35		0.86	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.42				4.33			

董事長：盧明光



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：徐秀蘭



會計主管：徐秀鈴



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子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	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	權益總額	
	普通股 股本	預收股本	待註銷 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘 (累積 虧損)	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換 差額	透過其他 綜合損益 按公允價 值衡量之 金融資產	備供出售 金融商品 未實現 (損)益	員工未賺 得酬勞	其他	合計	庫藏股票				
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 5,800,312	-	-	18,821,483	311,579	513,302	(1,565,754)	(740,873)	(1,617,512)	-	(1,188,654)	-	(6,354)	(2,812,520)	(169,861)	20,898,541	6,328,546	27,227,087
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	494,250	494,250	-	-	-	-	-	-	-	-	494,250	1,527,779	2,022,029
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(225,453)	-	(46,372)	-	-	-	(271,825)	-	(271,825)	(124,913)	(396,738)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	494,250	494,250	(225,453)	-	(46,372)	-	-	-	(271,825)	-	222,425	1,402,866	1,625,291
資本公積配發現金股利	-	-	-	(861,714)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(861,714)	-	(861,714)
非控制權益增加	-	-	-	5,670,525	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,670,525	8,362,023	14,032,548
採用權益法認列關聯企業股權淨 值之變動	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	-	-	-	2,501	2,501	-	2,493	-	2,493
子公司支付現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(537,393)	(537,393)
員工執行認股權發行新股	-	294,638	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	294,638	-	294,638
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 5,800,312	294,638	-	23,630,286	311,579	513,302	(1,071,504)	(246,623)	(1,842,965)	-	(1,235,026)	-	(3,853)	(3,081,844)	(169,861)	26,226,908	15,556,042	41,782,950
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 5,920,587	-	-	24,205,831	311,579	513,302	(317,629)	507,252	(1,973,334)	-	(1,109,281)	(236,020)	(4,302)	(3,322,937)	(169,861)	27,140,872	16,636,039	43,776,911
初次適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	1,222,787	1,222,787	-	(2,338,298)	1,109,281	-	-	-	(1,229,017)	-	(6,230)	(6,024)	(12,254)
期初重編後餘額	5,920,587	-	-	24,205,831	311,579	513,302	905,158	1,730,039	(1,973,334)	(2,338,298)	-	(236,020)	(4,302)	(4,551,954)	(169,861)	27,134,642	16,630,015	43,764,657
本期淨利	-	-	-	-	-	2,527,815	2,527,815	-	-	-	-	-	-	-	-	2,527,815	4,826,732	7,354,547
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(6,547)	(6,547)	184,944	(421,686)	-	-	-	-	(236,742)	-	(243,289)	163,438	(79,851)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	2,521,268	2,521,268	184,944	(421,686)	-	-	-	-	(236,742)	-	2,284,526	4,990,170	7,274,696
採用權益法認列之關聯企業及合 資之變動數	-	-	-	124	-	-	-	-	-	-	-	-	609	609	-	733	-	733
資本公積彌補虧損	-	-	-	(317,629)	-	-	317,629	317,629	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	-	-	(1,759,511)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,759,511)	-	(1,759,511)
庫藏股註銷	(55,550)	-	-	(114,311)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	169,861	-	-	-
因受領贈與產生	-	-	-	239	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	239	-	239
限制員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	132,107	-	-	132,107	-	132,107	-	132,107
限制員工權利失效收回待註銷	-	-	(1,100)	(8,289)	-	-	-	-	-	-	7,189	-	-	7,189	-	(2,200)	-	(2,200)
子公司支付現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,149,570)	(2,149,570)
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 5,865,037	-	(1,100)	22,006,454	311,579	513,302	3,744,055	4,568,936	(1,788,390)	(2,759,984)	-	(96,724)	(3,693)	(4,648,791)	-	27,790,536	19,470,615	47,261,151

董事長：盧明光



經理人：徐秀蘭



會計主管：徐秀鈴



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 10,718,380	3,284,190
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	4,212,747	4,370,749
攤銷費用	267,356	268,179
預期信用減損損失(迴升利益)/呆帳費用提列數	(2,224)	22,461
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	118,062	(36,876)
利息費用	146,981	410,441
利息收入	(302,007)	(68,687)
股利收入	(16,063)	(14,945)
股份基礎給付酬勞成本	132,107	-
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	155,969	196,772
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(128,243)	(13,022)
處分採用權益法之投資淨利益	-	(1,119)
金融資產減損損失	-	59,570
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	171,839	(294,643)
非金融資產減損損失	126,734	21,335
其他不影響現金流量之費損淨額	-	1,989
收益費損項目合計	<u>4,883,258</u>	<u>4,922,204</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款(含關係人)	(1,085,990)	(666,512)
存貨	1,583,137	659,833
預付款項	721,692	522,080
其他營業資產	(507,724)	39,436
應付票據及帳款(含關係人)	25,024	(878,948)
負債準備	(69,421)	(458,071)
合約負債	14,169,758	-
淨確定福利負債	147,477	(82,181)
其他營業負債	<u>903,878</u>	<u>2,502,526</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>15,887,831</u>	<u>1,638,163</u>
調整項目合計	<u>20,771,089</u>	<u>6,560,367</u>
營運產生之現金流入	31,489,469	9,844,557
收取之利息	270,998	55,890
收取之股利	22,486	14,945
支付之利息	(147,721)	(416,193)
支付之所得稅	<u>(1,452,597)</u>	<u>(605,533)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>30,182,635</u>	<u>8,893,666</u>

(續下頁)

董事長：盧明光



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：徐秀蘭



會計主管：徐秀鈴



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子公司

合併現金流量表(承上頁)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(141,003)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	25,241	-
取得以成本衡量之金融資產	-	(39,300)
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	948
取得採權益法評價之投資	(990,000)	(650,000)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(3,254)
處分子公司之淨現金流入	-	1,670
取得不動產、廠房及設備及預付設備款	(4,827,332)	(3,226,110)
處分不動產、廠房及設備	446,947	656,564
取得無形資產	-	(5,924)
存出保證金減少(增加)	998	(27,428)
受限制存款減少	59,403	335,652
投資活動之淨現金流出	(5,425,746)	(2,957,182)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(3,853,831)	(6,728,412)
舉借長期借款	1,026,000	1,070,777
償還長期借款	(2,512,272)	(8,033,849)
存入保證金減少	(149,575)	(1,200,766)
資本公積配發現金股利	(1,759,511)	(861,714)
員工執行認股權	-	294,638
限制員工權利股票註銷	(2,200)	-
因受領贈與產生	239	-
非控制權益變動	-	14,032,548
分配非控制權益之現金股利	(2,149,570)	(537,393)
籌資活動之淨現金流出	(9,400,720)	(1,964,171)
匯率變動之影響	138,390	730,592
本期現金及約當現金增加數	15,494,559	4,702,905
期初現金及約當現金餘額	20,342,780	9,269,460
期末現金及約當現金餘額	\$ 35,837,339	13,972,365

併購交易所取得資產及所承擔負債之公允價值如下：

現金及約當現金	1,064
存貨	300
其他流動資產	1,823
不動產、廠房及設備	32,672
短期借款	(11,015)
應付票據及帳款	(20,526)
取得子公司權益於收購日之公允價值	4,318
減：取得子公司之現金	(1,064)
取得控制力所支付之現金(扣除所取得之現金)	3,254

董事長：盧明光



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：徐秀蘭



會計主管：徐秀鈴



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
合併財務報告附註
民國一〇七年及一〇六年第三季
(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或本公司)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，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財團法人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。

民國一〇二年八月十二日經董事會決議與旭泓全球光電股份有限公司(以下稱旭泓全球)合併，以民國一〇三年八月一日為合併基準日，中美矽晶公司為存續公司，旭泓全球於合併後消滅。

環球晶圓之股票經櫃買中心准予辦理上櫃交易，於民國一〇四年九月二十五日起上櫃掛牌買賣，並自同日起終止興櫃買賣。

合併公司於民國一〇五年十二月二日收購SunEdison Semiconductor Limited全部流通在外普通股，而取得對SunEdison Semiconductor Limited及其子公司(以下稱SunEdison)之控制。SunEdison為世界領先半導體矽晶圓製造與供應商。自創立以來，SunEdison一直是矽晶圓設計與研發技術的領導者。SunEdison研發製造據點遍布美國、歐洲及亞洲，致力於研發下一代高效能半導體矽晶圓。合併公司透過此次購併，得以提升全球市占率、客戶群及其他晶圓技術與產能及擴大營運規模。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年十一月十三日經提報董事會後發布。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第15號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第18號、國際會計準則第11號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第15號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)銷售商品

針對產品之銷售，過去係於俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂之客戶訂單)且所有權之重大風險及報酬已移轉予買方時認列收入，於該時點認列收入，係因該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶，收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第15號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2)提供勞務

合併公司提供勞務服務予客戶。若單一協議中之勞務係於不同報導期間提供，過去係以相對公允價值為基礎分攤對價予不同勞務，並按完工比例法認列勞務收入。國際財務報導準則第15號下，係依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。合併公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。

(3)建造合約

合約收入過去係於很有可能產生收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約中同意之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。於認列求償及變更時，係修正合約完成程度或合約價款，並於每一報導日以累積基礎重評估合約之狀況。國際財務報導準則第15號下，係於合約之求償及變更已核准時依合約修改處理。

(4)對合併財務報告之影響

合併公司初次採用國際財務報導準則第15號並無累積影響數產生。此項會計政策變動對合併公司民國一〇七年第三季合併財務報告並無影響，即未採用國際財務報導準則第15號之民國一〇七年第三季合併財務報告與本合併財務報告資訊一致，故無需額外揭露未採用國際財務報導準則第15號之民國一〇七年第三季合併財務報告。

2.國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際財務報導準則第9號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第9號或IFRS 9)取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第39號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第9號，合併公司採用修正後之國際會計準則第1號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於營業費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司適用國際財務報導準則第9號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第9號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第9號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第9號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第39號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第9號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第39號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第9號：

- 適用國際財務報導準則第9號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第9號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第9號所揭露之資訊不具可比較性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第9號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)國際財務報導準則第9號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第39號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第9號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS 39		IFRS 9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	20,342,780	攤銷後成本	20,342,780
衍生工具	持有供交易	21,546	強制透過損益按公允價值衡量	21,546
債務工具投資	持有至到期日	281,366	攤銷後成本	281,366
權益工具投資	備供出售	685,194	透過其他綜合損益按公允價值衡量	685,194
權益工具投資	以成本衡量之金融資產—非流動(註)	838,181	透過其他綜合損益按公允價值衡量	825,927
應收款項淨額	放款及應收款	8,829,543	攤銷後成本	8,829,543
其他金融資產—流動及非流動	放款及應收款	577,461	攤銷後成本	577,461

註：該等權益工具(包括以成本衡量之金融資產)代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第9號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額減少12,254千元，且其他權益項目、保留盈餘及非控制權益分別減少1,229,017千元、增加1,222,787千元及減少6,024千元。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第39號之調節至國際財務報導準則第9號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數	107.1.1 非控制 權益
透過損益按公允價值衡量之金融資產							
透過損益按公允價值衡量 IAS 39期初數	\$ 21,546	-	-	21,546	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產							
備供出售(包括以成本衡量) IAS 39期初數	\$ 1,523,375	-	(12,254)	1,511,121	1,222,787	(1,229,017)	(6,024)
按攤銷後成本衡量之金融資產							
現金及約當現金、持有至到 期日、應收款項及其他金 融資產IAS 39期初數	\$ 30,031,150	-	-	30,031,150	-	-	-

上述變動對合併公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之基本及稀釋每股盈餘無重大影響。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(卅八)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節以符合上述新增規定。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第16號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報表產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司尚在評估採用該實務權宜作法豁免租賃定義重評估之潛在影響。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「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。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc. (以下稱SSTI)	轉投資事業之控股公司與大陸子公司之三角貿易中心	100%	100%	100%	
中美矽晶公司	環球晶圓	半導體矽晶材料、元件製造及貿易	50.84%	50.84%	50.84%	
中美矽晶公司	中美材料股份有限公司(以下稱中美材料)	太陽能模組用之EVA膜製造及銷售	-	90%	90%	註4
中美矽晶公司	Aleo Solar GmbH (以下稱Aleo Solar)	太陽能模組製造及銷售電子材料批發	100%	100%	100%	註5
中美矽晶公司	SAS Sunrise Inc.	投資各項事業	100%	100%	100%	註5
中美矽晶公司	旭鑫能源(股)公司(以下稱旭鑫能源)	發電業務	100%	100%	100%	註5
SAS Sunrise Inc.	SAS Sunrise Pte. Ltd.	投資各項事業	100%	100%	100%	註5
SAS Sunrise Pte.Ltd.	Sulu Electric Power and Light Inc.(以下稱Sulu)	發電業務	40%	40%	40%	註1, 5
SAS Sunrise Pte.Ltd.	AMLED International Systems Inc.(以下稱AMLED)	投資各項事業	-	-	-	註2, 5
AMLED	Sulu	發電業務	45%	45%	45%	註5
Aleo Solar	Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l	太陽能模組製造及銷售電子材料批發	100%	100%	100%	註5
Aleo Solar	Aleo Sunrise GmbH (以下稱Aleo Sunrise)	太陽能電池製造及銷售電子材料批發	100%	100%	100%	註5
旭鑫能源	旭孝能源(股)公司(以下稱旭孝能源)	發電業務	100%	100%	100%	註5

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
旭鑫能源	旭孝電力(股)公司 (以下稱旭孝電力)	發電業務	100%	100%	-	註5
旭鑫能源	旭仁能源(股)公司 (以下稱旭仁能源)	發電業務	100%	100%	100%	註5
旭鑫能源	旭愛能源(股)公司 (以下稱旭愛能源)	發電業務	100%	100%	100%	註5
旭鑫能源	白陽能源(股)公司 (以下稱白陽能源)	發電業務	100%	100%	100%	註5
環球晶圓	Global Semiconductor Inc. (以下稱GSI)	投資各項事業	100%	100%	100%	
環球晶圓	GlobalWafers Inc. (以下稱GWI)	投資各項事業	100%	100%	100%	
環球晶圓	GWafers合同會社(以下稱GWafers)	投資各項事業	-	100%	100%	註3
環球晶圓	GlobalWafers Japan Co., Ltd. (以下稱GWJ)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	-	-	註3
環球晶圓	GWafers Singapore Pte. Ltd. (以下稱GWafers Singapore)	投資各項事業	67.2%	100%	100%	註3
環球晶圓	Topsil GlobalWafers A/S(以下稱Topsil A/S)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	100%	100%	
環球晶圓	Taisil Electronic Materials Corp. (以下稱Taisil)	半導體矽晶圓製造及銷售	99.98%	99.98%	-	註3
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%	
GWI	GlobiTech Incorporated(以下稱GTI)	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	-	100%	100%	註3
GWI	GWafers Singapore	投資各項事業	32.8%	-	-	註3
GWafers	GlobalWafers Japan Co., Ltd. (以下稱GWJ)	半導體矽晶圓製造及貿易	-	100%	100%	註3
GWJ	MEMC Japan Ltd. (以下稱MEMC Japan)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	100%	-	註3
昆山中辰	上海葛羅禾半導體科技有限公司(以下稱上海葛羅禾)	銷售及行銷業務	60%	60%	60%	
Topsil A/S	Topsil Semiconductor sp z o.o. (以下稱Topsil PL)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	100%	100%	
GWafers Singapore	GlobalWafers Singapore Pte Ltd. (原名SunEdison Semiconductor Limited, 以下稱GWS)	投資、行銷及貿易業務	100%	100%	100%	
GWS	GlobalWafers B. V. (原名SunEdison Semiconductor B. V., 以下稱GWBV)	投資各項事業	100%	100%	100%	
GWS	SunEdison Semiconductor Technology Pte. Ltd. (以下稱SSTPL)	投資各項事業	-	100%	100%	註3

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
GWBV	MEMC Japan Ltd. (以下稱MEMC Japan)	半導體矽晶圓製造及銷售	-	-	100%	註3
GWBV	MEMC Electronic Materials, SpA (以下稱MEMC SpA)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	100%	100%	
MEMC SpA	MEMC Electronic Materials France SarL (以下稱MEMC SarL)	貿易業務	100%	100%	100%	
MEMC SpA	MEMC Electronic Materials GmbH (以下稱MEMC GmbH)	貿易業務	100%	100%	100%	
MEMC SpA	MEMC Holding B.V. (以下稱MEMC BV)	投資各項事業	100%	100%	100%	
GWBV、MEMC BV	MEMC Korea Company(以下稱MEMC Korea)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	100%	100%	
GWBV	MEMC LLC(原名SunEdison Semiconductor LLC, 以下稱MEMC LLC)	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	-	100%	100%	註3
GWBV	MEMC Electronic Materials, Sdn Bhd (以下稱MEMC Sdn Bhd)	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	100%	100%	100%	
GWBV	SunEdison Semiconductor Technology (Shanghai) Ltd. (以下稱SunEdison Shanghai)	貿易業務	100%	100%	100%	
GWBV	GTI	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	100%	-	-	註3
GTI	MEMC LLC	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	100%	-	-	註3
GWBV	SunEdison Semiconductor Holdings B.V. (以下稱SSHBV)	投資各項事業	-	100%	100%	註3
GWBV、SSHBV	Taisil Electronic Materials Corp. (以下稱Taisil)	半導體矽晶圓製造及銷售	-	-	99.96%	註3
GWBV	MEMC Ipoh Sdn Bhd(以下稱MEMC Ipoh)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	-	-	註3
SSHBV	MEMC Ipoh Sdn Bhd(以下稱MEMC Ipoh)	半導體矽晶圓製造及銷售	-	100%	100%	註3

註1：合併公司透過與Sulu之其他投資人間有效之協議可控制該公司之財務及營運策略，故將Sulu視為子公司。

註2：合併公司並未持有AMLED業主權益，惟合併公司依該等個體簽訂的協議條件，可控制該公司之財務及營運策略，並取得其營運及淨資產之所有利益，故將AMLED視為子公司。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

註3：合併公司進行組織架構調整，調整如下：

- (1) Taisil於民國一〇六年十月由GWBV及SSHBV轉由環球晶圓投資；
- (2) MEMC Japan自民國一〇六年十月由GWBV轉由GWJ投資；
- (3) GWafers與GWJ於民國一〇七年一月合併，存續公司為GWafers，後續更名為GWJ；
- (4) SSBV及SSTPL已辦理清算，自清算完成日起未再將其編入合併財務報表。MEMC Ipoh由SSHBV轉由GWBV投資。
- (5) GWafers Singapore自民國一〇七年七月一日調整由環球晶圓及GWI分別持有67.2%及32.8%之股權，另，GTI由GWI轉由GWBV投資，MEMC LLC由GWBV轉由GTI投資。

註4：中美材料已經股東會決議清算。

註5：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(4) 評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間產生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百八十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(6)金融資產之除列

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

2.衍生金融工具

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

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司研究開發、設計、製造及銷售半導體矽晶材料及其元件、變阻器、光電及通訊晶圓材料。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.工程合約

合併公司從事太陽能電廠之承攬業務，因資產於建造時即由客戶控制，因此，以迄今已發生工程成本占估計總合約成本之比例為基礎隨時間逐步認列收入。客戶依約定之時程支付固定金額之款項。某些變動對價，係採用過去累積之經驗以期望值估計；其他變動對價，則以最有可能金額估計。合併公司僅於累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。已認列收入金額若尚未請款，係認列合約資產，對於該對價有無條件之權利時，將合約資產轉列應收帳款。

若無法合理衡量工程合約履約義務之完成程度，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列。

當合併公司預期一項工程合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間，將造成之增減變動反映於損益。

(五)所得稅

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

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

期中期間法定稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中財務報導期間。

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

(六)員工福利

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

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一〇六年度附註五一一致。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
現金	\$ 12,891	43,721	909
銀行存款	15,445,844	10,510,542	10,455,522
定期存款	20,255,125	9,788,517	3,515,934
附買回條件債券	<u>123,479</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 35,837,339</u>	<u>20,342,780</u>	<u>13,972,365</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(卅五)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ 3,970	-	-
持有供交易之金融資產：			
遠期外匯合約	<u>-</u>	<u>21,546</u>	<u>42,543</u>
	<u>\$ 3,970</u>	<u>21,546</u>	<u>42,543</u>
持有供交易之金融負債：			
遠期外匯合約	<u>\$ 105,638</u>	<u>5,152</u>	<u>26,856</u>

合併公司從事衍生性金融工具交易用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計列報維持有供交易之金融資產及金融負債之衍生工具明細如下(民國一〇七年九月三十日列報於強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於持有供交易之金融資產及負債)：

	<u>107.9.30</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
賣出遠期外匯	USD 6,642	美金兌韓元	107.10.24
賣出遠期外匯	USD 11,500	美金兌歐元	107.10.24~107.11.23
賣出遠期外匯	USD 7,900	美金兌歐元	107.10.24
買入遠期外匯	JPY 50,000	日圓兌歐元	107.10.24
買入遠期外匯	EUR 801	歐元兌韓元	107.10.24
買入遠期外匯	JPY 282,003	日圓兌韓元	107.10.24
買入遠期外匯	JPY 15,000,000	日圓兌新臺幣	107.10.2~108.3.26

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31

	合約金額(千元)	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 20,700	美金兌歐元	107.1.23~107.2.22
賣出遠期外匯	KRW 74,506,300	韓元兌美金	107.1.24
賣出遠期外匯	NTD 267,000	新台幣兌日圓	107.1.26
賣出遠期外匯	NTD 264,900	新台幣兌日圓	107.3.22
賣出遠期外匯	NTD 263,000	新台幣兌日圓	107.3.28
買入遠期外匯	JPY 50,000	日圓兌歐元	107.2.18

106.9.30

	合約金額(千元)	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 22,550	美金兌歐元	106.10.25~106.11.25
賣出遠期外匯	KRW 45,408	韓元兌美金	106.10.25
賣出遠期外匯	NTD 4,456,402	新台幣兌美金	106.10.02
賣出遠期外匯	USD 10,000	美金兌日圓	106.10.24
買入遠期外匯	USD 1,700	美金兌歐元	106.10.25
買入遠期外匯	JPY 50,000	日圓兌歐元	106.10.21

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日因上述從事遠期外匯合約及匯率交換合約交易產生已實現金融資產及負債利益分別為100,334千元及42,309千元。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國內上市(櫃)公司股票－昇陽光電科技(股)公司	\$ 309,480
國內上市(櫃)公司股票－朋程科技(股)公司	211,868
國內上市(櫃)公司股票－昇陽半導體(股)公司	85,530
國外非上市(櫃)公司股票－SILFAB SPA股票	364,025
國內非上市(櫃)公司股票－寶德能源(股)公司	223,515
國內非上市(櫃)公司股票－中華開發優勢創業投資有限合夥	52,180
國內非上市(櫃)公司股票－太陽光電(股)公司	25,350
國內非上市(櫃)公司股票－巨錄科技(股)公司	3,373
合計	<u>\$ 1,275,321</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

昇陽光電科技(股)公司(以下稱「昇陽光電」)與昱晶能源科技股份有限公司(以下稱「昱晶能源」)、新日光能源科技股份有限公司(以下稱「新日光」)於民國一〇七年一月二十九日共同簽署合併契約，新日光為存續公司(合併後存續公司名稱變更為「聯合再生能源股份有限公司」)、昱晶能源與昇陽光電為消滅公司。合併基準日為民國一〇七年十月一日。昇陽光電股東按所持有已發行普通股(含私募發行股份及限制員工權利股份，倘有發行)每1股換發新日光普通股1.17股。

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產，請詳附註六(七)及六(九)。

合併公司民國一〇七年前三季未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

上述金融資產並無作為長期借款及融資額度擔保之情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	107.9.30
公司債－兆遠科技	\$ <u>282,762</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故自民國一〇七年一月一日開始列報於按攤銷後成本衡量之金融資產，民國一〇六年十二月三十一日及及九月三十日係列報於持有至到期日金融資產-非流動，投資請詳附註六(八)。

合併公司於民國一〇五年十月按面額280,000千元購買兆遠科技股份有限公司五年期之私募公司債，其票面利率及有效利率為2.00%。民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係分類為持有至到期日投資。

信用風險資訊請詳附註六(卅五)。

上述金融資產並無作為長期借款及融資額度擔保之情形。

(五)應收票據及帳款淨額

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收票據	\$ 127,616	145,568	160,610
應收帳款	9,599,494	8,687,046	8,695,612
減：備抵損失	(72,312)	(99,852)	(102,732)
備抵退回及折讓	<u>(8,442)</u>	<u>(16,926)</u>	<u>(16,065)</u>
	<u>\$ 9,646,356</u>	<u>8,715,836</u>	<u>8,737,425</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年九月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司太陽能事業部民國一〇七年九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 607,119	0%	-
逾期1~30天	42,536	0%~7%	-
逾期91天以上	<u>154,243</u>	55%~100%	<u>62,000</u>
合計	<u>\$ 803,898</u>		<u>62,000</u>

合併公司半導體事業部民國一〇七年九月三十日應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 8,398,537	0%	-
逾期30天以下	482,505	0%~1%	-
逾期31~60天	13,646	0%~1%	-
逾期61~90天	2,322	0%~1%	-
逾期91~120天	1,401	0%~1%	-
逾期121~150天	8,828	8%~35%	2,781
逾期151天以上	<u>7,531</u>	100%	<u>7,531</u>
合計	<u>\$ 8,914,770</u>		<u>10,312</u>

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損應收款項(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
逾期1~30天	\$ 655,295	289,817
逾期31~60天	27,814	11,810
逾期61~90天	6,894	2,145
逾期91~120天	27	88
逾期121~150天	350	6,880
逾期151~180天	-	-
逾期181~365天	<u>334</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 690,714</u>	<u>310,740</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日上列已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質未發生重大改變，故無減損疑慮。另，合併公司就該等應收帳款未取具任何擔保品。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至9月	106年1月至9月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 99,852	48,679	31,592
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	99,852		
提列(迴轉)減損損失	(2,224)	-	22,461
本年度因無法收回而沖銷之金額	(24,857)	-	-
外幣換算損益	(459)	-	-
期末餘額	\$ 72,312	48,679	54,053

上述金融資產並無作為長期借款及融資額度擔保之情形。

合併公司為控制應收帳款之信用風險於報導日從事應收帳款讓售之情形如下：

合併公司與銀行及應收帳款承購商簽訂無追索權之出售應收帳款債權合約，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尚未到期之讓售應收帳款相關資訊明細如下：

單位：日圓千元

107.9.30

讓售對象	除列金額	額 度	已 預 支 金 額	利 率 區 間	擔 保 項 目
三菱UFJ等應收帳 款承購商	\$ 543,810	-	543,810	1.175%~ 1.475%	無

106.12.31

讓售對象	除列金額	額 度	已 預 支 金 額	利 率 區 間	擔 保 項 目
三菱UFJ等應收帳 款承購商	\$ 4,269,636	-	4,269,636	1.175%~ 1.475%	無

106.9.30

讓售對象	除列金額	額 度	已 預 支 金 額	利 率 區 間	擔 保 項 目
三菱UFJ等應收帳 款承購商	\$ 4,214,214	4,214,214	4,214,214	1.175%~ 1.475%	無

上述應收帳款讓售合約，其額度可循環使用。

合併公司之應收票據及帳款未有提供作質押擔保之情形。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
製成品及商品	\$ 2,302,153	2,695,705	2,389,818
在製品	2,158,993	2,249,776	2,225,728
原物料	<u>3,831,783</u>	<u>5,102,424</u>	<u>4,727,885</u>
	<u>\$ 8,292,929</u>	<u>10,047,905</u>	<u>9,343,431</u>

營業成本組成明細如下：

	<u>107年 7月至9月</u>	<u>106年 7月至9月</u>	<u>107年 1月至9月</u>	<u>106年 1月至9月</u>
銷貨成本	\$ 11,997,794	12,568,946	36,194,786	35,676,408
提列(迴轉)存貨跌價損失	(146,434)	(209,581)	171,839	(294,643)
未分攤固定製造費用	<u>217,568</u>	<u>99,617</u>	<u>400,066</u>	<u>317,773</u>
	<u>\$ 12,068,928</u>	<u>12,458,982</u>	<u>36,766,691</u>	<u>35,699,538</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)備供出售金融資產－非流動

	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
上市股票－昇陽光電	\$ 439,258	397,986
上櫃股票－朋程科技(股)公司	<u>245,936</u>	<u>218,254</u>
	<u>\$ 685,194</u>	<u>616,240</u>

上述投資標的於民國一〇七年九月三十日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(三)。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(卅五)。

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(八)持有至到期日金融資產－非流動

	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
公司債－兆遠科技	<u>\$ 281,366</u>	<u>282,762</u>

上述公司債於民國一〇七年九月三十日係列報於按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註六(四)。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(卅五)。

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之持有至到期日金融資產未有提供作質押擔保之情形。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
股權投資	\$ 2,543,262	2,559,434
累積認列減損損失金額	<u>(1,705,081)</u>	<u>(1,713,692)</u>
	<u>\$ 838,181</u>	<u>845,742</u>

累積減損變動如下：

	<u>106年 1月至9月</u>
期初累積減損	\$ 1,727,916
本期提列減損損失	59,570
匯率影響數	<u>(73,794)</u>
期末累積減損	<u>\$ 1,713,692</u>

合併公司所持有之上述股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

民國一〇七年九月三十日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，詳附註六(三)。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(卅五)。

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
關聯企業：			
兆遠科技	\$ 548,312	849,211	908,381
真美晶能源股份有限公司 (以下稱真美晶)	64,266	73,176	71,916
泰旭能源股份有限公司 (以下稱泰旭能源)	462,281	453,708	451,527
弘望投資股份有限公司 (以下稱弘望投資)	280,154	318,622	206,111
台灣特品化學股份有限公司 (以下稱台特化)	<u>956,741</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,311,754</u>	<u>1,694,717</u>	<u>1,637,935</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業場所/ 公司註冊之國家	所有權權益及表決權之比例		
			107.9.30	106.12.31	106.9.30
兆遠科技	主要業務為光電 晶圓及基板製造 及貿易	台灣	40.11%	40.11%	40.11%
真美晶	主要業務為太陽 能模組商	台灣	24.70%	24.70%	24.70%
泰旭能源	主要業務為發 電、輸電、配電 機械製造業	台灣	30.00%	30.00%	30.00%
弘望投資 (註)	主要業務為一般 投資業	台灣	24.39%	24.39%	24.39%
台特化	主要業務為半導 體特氣及化學材 料製造商	台灣	30.93%	-	-

註：係由環球晶圓轉投資。

1.對合併公司具重大性之關聯企業已上櫃者，其公允價值如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
兆遠科技	<u>\$ 1,067,957</u>	<u>1,179,391</u>	<u>1,196,360</u>

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則個體財務報告中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

兆遠科技之彙總性財務資訊：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
流動資產	\$ 1,233,858	1,370,465	1,514,848
非流動資產	2,202,980	2,627,539	2,610,161
流動負債	(1,369,092)	(1,392,433)	(1,353,797)
非流動負債	(898,069)	(1,013,279)	(1,040,623)
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 1,169,677</u>	<u>1,592,292</u>	<u>1,730,589</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
營業收入	\$ <u>367,360</u>	<u>379,745</u>	<u>1,032,784</u>	<u>1,175,130</u>
繼續營業單位本期淨損	\$ (109,587)	(118,197)	(341,567)	(480,975)
其他綜合損益	(25,443)	10,728	(89,617)	(19,594)
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>(135,030)</u>	<u>(107,469)</u>	<u>(431,184)</u>	<u>(500,569)</u>

	107年 1月至9月	106年 1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 849,211	1,112,819
本期權益法認列關聯企業股權淨值變動	124	2,493
本期歸屬於合併公司之營業損益總額及提列減損損失	(265,032)	(199,074)
本期歸屬於合併公司之其他綜合損益總額及其他	(35,991)	(7,857)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ <u>548,312</u>	<u>908,381</u>

2. 合併公司採用權益法之關聯企業其他屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係合併公司之財務報告中所包含之金額：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>1,763,442</u>	<u>845,506</u>	<u>729,554</u>

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨(損)益	\$ (14,402)	7,240	(17,671)	2,302
其他綜合損益	(229,855)	-	(47,971)	-
綜合損益總額	\$ <u>(244,257)</u>	<u>7,240</u>	<u>(65,642)</u>	<u>2,302</u>

3. 擔保

合併公司採權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

4. 未經核閱之採權益法之投資

採權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除兆遠科技及弘望投資係依同期間經會計師核閱之財務報告認列外，餘係按未經會計師核閱之財務報告計算。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.本期新增投資之投資成本與對被投資企業可辨認淨資產之公允價值之份額差異主要歸屬於無形資產。

(十一)企業合併

合併公司於民國一〇六年七月透過收購白陽能源100%之股權而取得控制。白陽能源是地面型太陽能之發電電廠。

合併公司以4,318千元收購白陽能源100%之股權。收購日取得白陽能源之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$	1,064
存貨		300
其他流動資產		1,823
不動產、廠房及設備(附註六(十五))		32,672
短期借款		(11,015)
應付票據及帳款		<u>(20,526)</u>
	\$	<u><u>4,318</u></u>

自收購日至民國一〇六年九月三十日由白陽能源所貢獻之收入為539千元，稅前淨利分別為156千元。若此項收購發生於民國一〇六年一月一日，管理階層估計民國一〇六年一月一日至九月三十日合併公司之收入將達43,367,593千元，稅前淨利將為3,283,676千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一〇六年一月一日，且假收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

(十二)對子公司所有權益之變動

合併公司之子公司環球晶圓於民國一〇六年四月辦理現金增資發行新股參與發行海外存託憑證全數予非控制權益認購計14,035,424千元，中美矽晶公司未依持股比例認購。中美矽晶公司持有環球晶圓所有權權益之變動對歸屬母公司業主權益之影響如下：

	106年
	1月至9月
子公司增發新股後所享權益增加數	<u>\$ 5,670,467</u>
資本公積－長期股權投資按權益法認列變動數	<u>\$ 5,670,467</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益 及表決權之比例		
		107.9.30	106.12.31	106.9.30
環球晶圓	台灣	49.16 %	49.16 %	49.16 %

上述環球晶圓之彙總性財務資訊如下，該財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整，且該財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
流動資產	\$ 51,576,063	35,110,873	28,020,123
非流動資產	36,218,243	35,121,464	35,754,389
流動負債	(22,830,785)	(22,251,273)	(16,547,668)
非流動負債	(25,085,445)	(13,926,658)	(15,445,333)
淨資產	<u>\$ 39,878,076</u>	<u>34,054,406</u>	<u>31,781,511</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 15,960</u>	<u>8,478</u>	<u>7,389</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 39,862,116</u>	<u>34,045,928</u>	<u>31,774,122</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 19,596,165</u>	<u>16,736,975</u>	<u>15,620,158</u>

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
營業收入	<u>\$ 15,161,616</u>	<u>11,978,439</u>	<u>43,439,566</u>	<u>33,764,867</u>
本期淨利	\$ 3,633,636	1,653,572	9,912,783	3,295,863
其他綜合損益	(444,227)	(68,044)	295,641	(272,277)
綜合損益總額	<u>\$ 3,189,409</u>	<u>1,585,528</u>	<u>10,208,424</u>	<u>3,023,586</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 2,151</u>	<u>1,131</u>	<u>2,514</u>	<u>1,893</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 1,512</u>	<u>1,001</u>	<u>7,482</u>	<u>(33,418)</u>
營業活動現金流量			\$ 30,651,812	8,133,036
投資活動現金流量			(4,605,670)	(2,008,055)
籌資活動現金流量			(10,669,870)	(949,153)
匯率變動之影響			147,511	630,203
現金及約當現金增加數			<u>\$ 15,523,783</u>	<u>5,806,031</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇六年二月底處分旭忠能源100%股權並喪失對其之控制，處分價款為2,000千元，其處分利益1,119千元已包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

民國一〇六年二月底旭忠能源資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$ 330
流動資產	14,853
不動產、廠房及設備	295,281
非流動資產	5,494
流動負債	(313,783)
非流動負債	<u>(1,294)</u>
先前子公司淨資產之帳面金額	<u>\$ 881</u>

(十五)不動產、廠房及設備

1.合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	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107年1月1日餘額	\$ 3,408,791	17,896,097	56,760,858	4,280,713	2,548,249	84,894,708
增 添	-	19,183	122,223	457,265	4,180,996	4,779,667
處 分	(49,517)	(85,169)	(1,538,882)	(194,684)	(702)	(1,868,954)
重 分 類	-	314,251	3,149,997	252,768	(3,781,555)	(64,539)
轉列及其他	-	-	-	26,179	(126,329)	(100,150)
匯率變動之影響	<u>65,579</u>	<u>284,956</u>	<u>438,696</u>	<u>26,244</u>	<u>(65,090)</u>	<u>750,385</u>
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 3,424,853</u>	<u>18,429,318</u>	<u>58,932,892</u>	<u>4,848,485</u>	<u>2,755,569</u>	<u>88,391,117</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 3,619,236	18,686,141	58,620,449	3,551,350	2,076,313	86,553,489
透過企業合併取得	-	-	13,123	-	19,549	32,672
增 添	-	27,647	516,812	359,382	2,286,550	3,190,391
處 分	-	(45,251)	(2,320,050)	(103,885)	(563,318)	(3,032,504)
重 分 類	3,041	144,110	1,639,476	18,855	(1,806,548)	(1,066)
匯率變動之影響	<u>(154,241)</u>	<u>(701,436)</u>	<u>(1,157,347)</u>	<u>(114,371)</u>	<u>(4,141)</u>	<u>(2,131,536)</u>
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 3,468,036</u>	<u>18,111,211</u>	<u>57,312,463</u>	<u>3,711,331</u>	<u>2,008,405</u>	<u>84,611,446</u>
折舊及減損損失：						
民國107年1月1日餘額	\$ -	8,026,379	37,081,741	2,257,780	-	47,365,900
本期折舊	-	559,152	3,244,735	408,860	-	4,212,747
處 分	-	(79,233)	(1,478,366)	(194,684)	-	(1,752,283)
重 分 類	-	(10,349)	(63,545)	9,355	-	(64,539)
轉列及其他	-	-	(70,757)	14,355	-	(56,402)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>134,858</u>	<u>453,196</u>	<u>(54,610)</u>	<u>-</u>	<u>533,444</u>
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>8,630,807</u>	<u>39,167,004</u>	<u>2,441,056</u>	<u>-</u>	<u>50,238,867</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其他設備	未完工程 及 待驗設備	總 計
民國106年1月1日餘額	\$ -	7,580,754	35,622,817	1,952,090	-	45,155,661
本期折舊	-	598,679	3,550,863	221,207	-	4,370,749
處 分	-	(43,290)	(1,983,518)	(66,873)	-	(2,093,681)
重 分 類	-	-	1,261	(1,261)	-	-
匯率變動之影響	-	(192,776)	(807,389)	(58,266)	-	(1,058,431)
民國106年9月30日餘額	\$ -	<u>7,943,367</u>	<u>36,384,034</u>	<u>2,046,897</u>	-	<u>46,374,298</u>
帳面價值：						
民國107年1月1日	\$ <u>3,408,791</u>	<u>9,869,718</u>	<u>19,679,117</u>	<u>2,022,933</u>	<u>2,548,249</u>	<u>37,528,808</u>
民國107年9月30日	\$ <u>3,424,853</u>	<u>9,798,511</u>	<u>19,765,888</u>	<u>2,407,429</u>	<u>2,755,569</u>	<u>38,152,250</u>
民國106年1月1日	\$ <u>3,619,236</u>	<u>11,105,387</u>	<u>22,997,632</u>	<u>1,599,260</u>	<u>2,076,313</u>	<u>41,397,828</u>
民國106年9月30日	\$ <u>3,468,036</u>	<u>10,167,844</u>	<u>20,928,429</u>	<u>1,664,434</u>	<u>2,008,405</u>	<u>38,237,148</u>

2.擔 保

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十六)無形資產

	商 譽	專利權及 商 標	發展成本	總 計
帳面價值：				
民國107年1月1日	\$ <u>2,429,026</u>	<u>1,368,531</u>	<u>141,577</u>	<u>3,939,134</u>
民國107年9月30日	\$ <u>2,478,384</u>	<u>1,120,984</u>	<u>127,999</u>	<u>3,727,367</u>
民國106年1月1日	\$ <u>2,585,621</u>	<u>1,705,827</u>	<u>144,625</u>	<u>4,436,073</u>
民國106年9月30日	\$ <u>2,466,649</u>	<u>1,452,402</u>	<u>148,595</u>	<u>4,067,646</u>

合併公司無形資產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形。其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十四)。

合併公司之無形資產均未提供作質押擔保之情形。

(十七)其他資產－流動及非流動

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
預付材料款	\$ 666,058	1,387,750	1,468,354
應退及留抵營業稅	634,267	870,812	882,717
待出售資產	-	160,767	-
其他	470,215	121,837	614,992
合 計	\$ <u>1,770,540</u>	<u>2,541,166</u>	<u>2,966,063</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)短期借款

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 9,301,774	13,753,204	9,263,633
擔保銀行借款	511,480	-	484,380
購料借款	116,468	-	-
	<u>\$ 9,929,722</u>	<u>13,753,204</u>	<u>9,748,013</u>
未動用融資額度	<u>\$ 18,377,676</u>	<u>13,014,095</u>	<u>14,148,085</u>
期末借款利率區間	<u>0.33% ~ 3.24%</u>	<u>0.83% ~ 3.42%</u>	<u>0.33% ~ 3.42%</u>

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。

(十九)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<u>107.9.30</u>				
	<u>幣別</u>	<u>期末利率 區 間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	NTD	1.06%~1.17%	108.10~109.10	\$ 2,967,000
擔保銀行借款	NTD	1.10%~1.28%	110.11~122.02	<u>1,193,600</u>
合 計				4,160,600
減：一年內到期部分				<u>(95,385)</u>
合 計				<u>\$ 4,065,215</u>
未動用融資額度				<u>\$ 533,000</u>
<u>106.12.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>期末利率 區 間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	NTD	1.10%~1.17%	108.06~109.10	\$ 3,976,333
擔保銀行借款	NTD	1.28%~2.98%	110.11~121.01	<u>1,670,539</u>
合 計				5,646,872
減：一年內到期部分				<u>(613,333)</u>
合 計				<u>\$ 5,033,539</u>
未動用融資額度				<u>\$ 2,527,000</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.9.30

	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	NTD	1.15%~1.82%	105.08~110.12	\$ 10,163,963
擔保銀行借款	NTD	1.28%~2.98%	106.01~121.01	<u>470,777</u>
合計				10,634,740
減：一年內到期部分				<u>(919,957)</u>
合計				<u>\$ 9,714,783</u>
未動用融資額度				<u>\$ 1,550,000</u>

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。

(二十)融資租賃負債

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間均未重大發行、再買回或償還融資租賃負債，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十七)。

(廿一)負債準備

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十八)。

(廿二)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十九)。

(廿三)員工福利

1.確定福利計劃

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一〇六年及一〇五年十二月三十一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。

合併公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日列報之費用分別為123,514千元、86,468千元、330,851千元及221,612千元。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為38,833千元、15,970千元、118,554千元及80,808千元。

(廿四)所得稅

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

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
當期所得稅費用	\$ <u>1,230,553</u>	<u>637,375</u>	<u>3,363,833</u>	<u>1,262,161</u>

2. 合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益(費用)明細如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
不重分類至損益之項目：				
確定福利計畫再衡量數	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>(12,878)</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>120,729</u>	<u>12,322</u>	<u>(3,392)</u>	<u>59,676</u>

3. 所得稅核定情形

中美矽晶公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

(廿五) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九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一〇六年度合併財務報告附註六(廿二)。

1. 普通股之發行

中美矽晶公司以現金增資參與海外存託憑證610,000千元，發行普通股61,000千股，於民國九十九年九月九日於盧森堡證券交易所上市，發行海外存託憑證單位總數為61,000千單位，單位發行價格為美金2.9048元，海外存託憑證總金額為美金177,193千元，每單位海外存託憑證表彰中美矽晶公司普通股壹股。

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，中美矽晶公司額定股本總額均為8,000,000千元，每股面額10元，均為800,000千股(皆含保留員工認股權證、附認股權特別股或附認股權公司債，可認購股份數額200,000千元)。額定股本業已辦妥法定登記程序。實收股本分別為5,865,037千元、5,920,587千元及5,800,312千元。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

中美矽晶公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
普通股股票溢價	\$ 11,776,643	13,970,742	13,970,742
處分子公司股權價格與帳面價值 差額	2,492,997	2,492,997	2,492,997
長期股權投資按權益法認列資本 公積	6,762,993	6,762,869	6,762,759
庫藏股票交易	33,313	31,765	31,765
限制員工權利新股	334,233	341,422	-
員工認股權等	<u>606,275</u>	<u>606,036</u>	<u>372,023</u>
	<u>\$ 22,006,454</u>	<u>24,205,831</u>	<u>23,630,286</u>

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

中美矽晶公司民國一〇七年六月二十六日經股東會決議民國一〇六年度盈虧撥補案，以民國一〇六年度稅後淨利1,035,505千元彌補虧損後尚餘317,629千元，暨以資本公積彌補虧損317,629千元，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

中美矽晶公司民國一〇七年六月二十六日及一〇六年六月二十七日經股東會決議民國一〇六年度及一〇五年度以資本公積配發現金1,759,511千元(每股3元)及861,714千元(每股1.5元)，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3. 盈餘分派及股利政策

依中美矽晶公司修正後章程規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

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，股東股利以當年度稅後盈餘扣除當年度依法應提列特別盈餘公積後之百分之五十以上為原則，分配比率為現金股利不低於百分之五十。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

中美矽晶公司分別於民國一〇七年六月二十六日及一〇六年六月二十七日經股東會決議虧損撥補案，其虧損撥補情形與董事會擬議內容並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

4.庫藏股

中美矽晶公司於民國一〇四年八月二十四日至一〇四年九月二十五日買回公司股份共計5,555千股，即將屆滿轉讓期限，於民國一〇七年八月九日董事會決議依規定辦理銷除，擬訂本次庫藏股註銷之減資基準日為民國一〇七年九月二十五日。

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，已買回庫藏股票餘額分別為0千股、5,555千股及5,555千股，取得成本分別計0千元、169,861千元及169,861千元，帳列權益減項。

中美矽晶公司實施庫藏股制度，茲依買回原因列示其增減變動如下：

單位：千股

收回原因	107年1月至9月			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	5,555	-	5,555	-

收回原因	106年1月至9月			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	5,555	-	-	5,555

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。本公司買回庫藏股時已依當時之最近期經會計師查核之財務報表計算相關限額。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運 機構財務 報告換算 之兌換 差額	透過其他 綜合損益 按公允 價值衡量 之金融資 產未實現 損益	備供出售 投資	員工未賺 得酬勞	其他	合計
民國107年1月1日餘額	\$ (1,973,334)	-	(1,109,281)	(236,020)	(4,302)	(3,322,937)
初次適用新準則之調整 數	-	(2,338,298)	1,109,281	-	-	(1,229,017)
民國107年1月1日重編後 餘額	(1,973,334)	(2,338,298)	-	(236,020)	(4,302)	(4,551,954)
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	190,873	-	-	-	-	190,873
採用權益法之關聯企業 之換算差額之份額	(5,929)	-	-	-	-	(5,929)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現損益	-	(366,627)	-	-	-	(366,627)
採用權益法之關聯企業 之透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金 融資產未實現損益	-	(55,059)	-	-	-	(55,059)
限制員工權利股票酬勞 成本	-	-	-	139,296	-	139,296
其他	-	-	-	-	609	609
民國107年9月30日餘額	<u>\$ (1,788,390)</u>	<u>(2,759,984)</u>	<u>-</u>	<u>(96,724)</u>	<u>(3,693)</u>	<u>(4,648,791)</u>

	國外營運 機構財務 報告換算 之兌換差額	備供出售 投資	其他	合計
民國106年1月1日餘額	\$ (1,617,512)	(1,188,654)	(6,354)	(2,812,520)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌 換差額	(54,366)	-	-	(54,366)
採用權益法之子公司及關聯企業之換 算差額之份額	(171,087)	-	-	(171,087)
備供出售金融資產未實現損益	-	(45,040)	-	(45,040)
採用權益法之子公司及關聯企業之備 供出售金融資產未實現損益之份額	-	(1,332)	-	(1,332)
採用權益法之關聯企業之員工未賺得 酬勞	-	-	2,501	2,501
民國106年9月30日餘額	<u>\$ (1,842,965)</u>	<u>(1,235,026)</u>	<u>(3,853)</u>	<u>(3,081,844)</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿六)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日，股份基礎給付並無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿三)之情形。

中美矽晶公司限制員工權利新股相關資訊如下：

	單位：千股
	107年 1月至9月
1月1日數量	\$ 5,965
本期離職註銷數量	<u>(110)</u>
9月30日餘額	<u>\$ 5,855</u>

中美矽晶公司於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日員工未賺得酬勞餘額為96,724千元、236,020千元及0千元，帳列其他權益之減項。

(廿七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$ <u>826,724</u>	<u>770,527</u>	<u>2,527,815</u>	<u>494,250</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>580,504</u>	<u>576,541</u>	<u>580,504</u>	<u>575,167</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.42</u>	<u>1.34</u>	<u>4.35</u>	<u>0.86</u>

2.稀釋每股盈餘

	107年 7月至9月	107年 1月至9月
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$ <u>826,724</u>	<u>2,527,815</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(基本)	580,504	580,504
得採股票發行之員工酬勞之影響	1,739	1,546
未既得之限制員工權利新股	<u>1,090</u>	<u>1,967</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(稀釋)	<u>583,333</u>	<u>584,017</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.42</u>	<u>4.33</u>

民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因無潛在稀釋普通股，故毋須列示稀釋每股盈餘。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年7月至9月		
	半導體 事業部	太陽能 事業部	合 計
主要地區市場：			
台灣	\$ 3,505,708	651,599	4,157,307
韓國	2,401,129	125,470	2,526,599
美國	2,127,797	301,546	2,429,343
日本	2,048,566	130,267	2,178,833
中國	1,506,716	242,848	1,749,564
德國	761,361	211,489	972,850
其他國家	<u>2,808,249</u>	<u>451,927</u>	<u>3,260,176</u>
	<u>\$ 15,159,526</u>	<u>2,115,146</u>	<u>17,274,672</u>
主要產品：			
半導體晶片產品	\$ 15,023,408	-	15,023,408
太陽能電池產品	-	658,019	658,019
太陽能模組	-	476,892	476,892
太陽能晶片產品	-	124,567	124,567
太陽能晶錠	-	507,657	507,657
半導體晶錠產品	110,453	-	110,453
其他	<u>25,665</u>	<u>348,011</u>	<u>373,676</u>
	<u>\$ 15,159,526</u>	<u>2,115,146</u>	<u>17,274,672</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年1月至9月		
	半導體 事業部	太陽能 事業部	合 計
主要地區市場：			
台灣	\$ 10,104,269	2,565,589	12,669,858
韓國	7,015,851	168,740	7,184,591
美國	6,026,873	896,741	6,923,614
日本	5,712,972	960,560	6,673,532
中國	4,233,324	999,552	5,232,876
德國	2,250,530	602,993	2,853,523
其他國家	<u>8,077,874</u>	<u>1,858,305</u>	<u>9,936,179</u>
	<u>\$ 43,421,693</u>	<u>8,052,480</u>	<u>51,474,173</u>
主要產品：			
半導體晶片產品	\$ 42,967,459	-	42,967,459
太陽能電池產品	-	2,423,724	2,423,724
太陽能模組	-	1,587,085	1,587,085
太陽能晶片產品	-	527,206	527,206
太陽能晶錠	-	1,254,058	1,254,058
半導體晶錠產品	381,082	-	381,082
其他	<u>73,152</u>	<u>2,260,407</u>	<u>2,333,559</u>
	<u>\$ 43,421,693</u>	<u>8,052,480</u>	<u>51,474,173</u>

民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(廿九)。

2.合約餘額

	107.9.30	107.1.1
合約負債	<u>\$ 23,209,936</u>	<u>8,591,453</u>

合約負債之變動主要係合併公司依合約預收客戶款項，將於移轉商品予客戶時認列收入，民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至九月三十日認列為收入之金額為941,890千元。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿九)收 入

	<u>106年</u> <u>7月至9月</u>	<u>106年</u> <u>1月至9月</u>
商品銷售	\$ 15,740,713	43,275,144
電費收入	28,278	77,238
加工收入及勞務提供	<u>2,930</u>	<u>11,480</u>
	<u>\$ 15,771,921</u>	<u>43,363,862</u>

民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(廿八)。

(三十)員工及董事酬勞

依中美矽晶公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之三至百分之十五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包括符合一定條件之從屬員工；中美矽晶公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥最高百分之三為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

中美矽晶公司民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞分別提列54,200千元及163,490千元，民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日董事酬勞提列金額分別為18,000千元及54,410千元，係以中美矽晶公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上中美矽晶公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用，其中員工酬勞以股票發放者，係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算配股數。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度之損益。

中美矽晶公司民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因累積虧損，故未估列員工及董事酬勞。

中美矽晶公司民國一〇六年度淨利彌補虧損後仍為累積虧損，及一〇五年營運虧損，故未估列員工及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(卅一)其他收入

	<u>107年</u> <u>7月至9月</u>	<u>106年</u> <u>7月至9月</u>	<u>107年</u> <u>1月至9月</u>	<u>106年</u> <u>1月至9月</u>
利息收入	\$ 107,508	24,071	302,007	68,687
股利收入	<u>16,063</u>	<u>14,945</u>	<u>16,063</u>	<u>14,945</u>
	<u>\$ 123,571</u>	<u>39,016</u>	<u>318,070</u>	<u>83,632</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

(卅二)其他利益及損失

	<u>107年</u> <u>7月至9月</u>	<u>106年</u> <u>7月至9月</u>	<u>107年</u> <u>1月至9月</u>	<u>106年</u> <u>1月至9月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 114,986	30,591	95,209	(338,504)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)未實現利 益(損失)	(92,310)	4,101	(101,668)	15,687
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)已實現利 益(損失)	4,688	47,578	100,334	42,309
處份不動產、廠房及設備 (含待出售資產)利益	(16,690)	(3,819)	128,243	13,022
其他	(95,085)	112,654	(131,129)	33,837
	<u>\$ (84,411)</u>	<u>191,105</u>	<u>90,989</u>	<u>(233,649)</u>

(卅三)財務成本

	<u>107年</u> <u>7月至9月</u>	<u>106年</u> <u>7月至9月</u>	<u>107年</u> <u>1月至9月</u>	<u>106年</u> <u>1月至9月</u>
銀行借款利息費用等	<u>\$ 31,552</u>	<u>80,551</u>	<u>146,981</u>	<u>410,441</u>

(卅四)採用權益法認列關聯企業其他綜合損益份額

	<u>107年</u> <u>7月至9月</u>	<u>106年</u> <u>7月至9月</u>	<u>107年</u> <u>1月至9月</u>	<u>106年</u> <u>1月至9月</u>
國外營運機構財務報告換算 之兌換差額	\$ (8,257)	4,299	(5,929)	(7,857)
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	(232,103)	-	(78,642)	-
	<u>\$ (240,360)</u>	<u>4,299</u>	<u>(84,571)</u>	<u>(7,857)</u>

(卅五)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，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(卅一)。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中狀況

合併公司重要之客戶係與太陽能及矽晶圓產業相關，而且合併公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此合併公司之信用風險主要受太陽能及矽晶圓產業之影響。民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之43%、38%及39%係由十家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，惟合併公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵損失。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及投資及普通公司債等(民國一〇六年一月一日至十二月三十一日係列報於持有至到期日其他金融資產)，相關投資明細情形請詳附註六(四)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(三))。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年以上
107年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 9,929,722	(9,953,188)	(9,601,778)	(351,410)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	5,376,899	(5,376,899)	(5,376,899)	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	4,160,600	(4,414,141)	(63,272)	(79,217)	(1,721,196)	(2,550,456)
融資租賃負債	30,234	(33,328)	(4,545)	(4,545)	(9,089)	(15,149)
衍生金融工具						
遠期外匯合約：						
流出	101,668	(5,024,844)	(5,024,844)	-	-	-
流入	-	4,925,052	4,925,052	-	-	-
	<u>\$ 19,599,123</u>	<u>(19,877,348)</u>	<u>(15,146,286)</u>	<u>(435,172)</u>	<u>(1,730,285)</u>	<u>(2,565,605)</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年以上
106年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 13,753,204	(13,830,599)	(11,921,615)	(1,908,984)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	5,351,875	(5,351,875)	(5,351,875)	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	5,646,872	(6,059,264)	(329,375)	(361,732)	(2,006,004)	(3,362,153)
融資租賃負債	39,649	(44,121)	(7,118)	(5,548)	(9,203)	(22,252)
遠期外匯合約：						
流 出	-	(3,479,287)	(3,479,287)	-	-	-
流 入	(16,394)	3,498,202	3,498,202	-	-	-
	<u>\$ 24,775,206</u>	<u>(25,266,944)</u>	<u>(17,591,068)</u>	<u>(2,276,264)</u>	<u>(2,015,207)</u>	<u>(3,384,405)</u>
106年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 9,748,013	(9,804,219)	(9,703,739)	(100,480)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	5,469,113	(5,469,113)	(5,469,113)	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	10,634,740	(11,801,889)	(466,284)	(655,341)	(2,736,437)	(7,943,827)
融資租賃負債	59,471	(64,561)	(26,199)	(6,304)	(8,743)	(23,315)
衍生金融負債						
遠期外匯合約：						
流 出	-	(2,116,201)	(2,116,201)	-	-	-
流 入	(15,687)	2,089,088	2,089,088	-	-	-
	<u>\$ 25,895,650</u>	<u>(27,166,895)</u>	<u>(15,692,448)</u>	<u>(762,125)</u>	<u>(2,745,180)</u>	<u>(7,967,142)</u>

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

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

		107.9.30		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	339,249	30.525	10,355,576
日 圓		3,128,556	0.2692	842,207
歐 元		24,887	35.480	882,991
人 民 幣		46,728	4.436	207,285

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.9.30			
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	26,042	30.525	註
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	26,488	30.525	808,546
日 圓	945,165	0.2692	254,438
歐 元	7,399	35.48	262,517
<u>非貨幣性項目</u>			
歐 元	801	35.48	註
日 圓	15,332,003	0.2692	註
106.12.31			
	<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 金	\$ 569,871	29.760	16,959,361
日 圓	342,244	0.2642	90,421
新加坡幣	65,749	21.710	1,427,411
歐 元	6,707	35.570	238,568
人 民 幣	24,481	4.565	111,756
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	20,700	29.760	註
韓 元	74,506,300	0.0281	註
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	37,989	29.760	1,130,553
日 圓	966,843	0.2642	255,440
歐 元	2,305	35.570	81,989
<u>非貨幣性項目</u>			
日 圓	50,000	0.2642	註

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.9.30		
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 296,450	30.260	8,970,577
日 圓	759,161	0.2691	204,290
歐 元	9,212	35.750	329,329
人 民 幣	25,083	4.551	114,153
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	19,700	30.260	註
日 圓	50,000	0.2691	註
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	55,521	30.260	1,680,065
日 圓	807,003	0.2691	217,165
歐 元	4,267	35.750	152,545
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	14,550	30.260	註
韓 元	45,408	0.02664	註

註：係持有遠期外匯合約以報導日之公平價值評價，其相關資訊請詳附註六(二)。

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年九月三十日當新台幣相對於美金、日圓、歐元及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少109,626千元及75,843千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為114,986千元、30,591千元、95,209千元及(338,504)千元。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少2,566千元及減少或增加18,614千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款及借款。

5.其他價格風險

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

報 導 日 證 券 價 格	107年1月至9月		106年1月至9月	
	其他綜合損		其他綜合損	
	益稅後金額	稅後(損)益	益稅後金額	稅後(損)益
上漲5%	\$ 63,766	-	30,812	-
下跌5%	(63,766)	-	(30,812)	-

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重覆性為基礎按公允價值衡量。各類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	107.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 3,970	-	3,970	-	3,970
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 606,878	606,878	-	-	606,878
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	668,443	-	-	668,443	668,443
	\$ 1,275,321	606,878	-	668,443	1,275,321

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.9.30				
公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產				
公司債	\$ 282,762	-	287,076	-
現金及約當現金	35,837,339	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	9,918,216	-	-	-
其他金融資產-流動及非流動	970,016	-	-	-
小計	<u>\$ 47,008,333</u>	<u>-</u>	<u>287,076</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
	<u>\$ 105,638</u>	<u>-</u>	<u>105,638</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	\$ 9,929,722	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	5,376,899	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	4,160,600	-	-	-
融資租賃負債-流動及非流動	30,234	-	30,234	-
小計	<u>\$ 19,497,455</u>	<u>-</u>	<u>30,234</u>	<u>-</u>
106.12.31				
公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
	<u>\$ 21,546</u>	<u>-</u>	<u>21,546</u>	<u>-</u>
備供出售金融資產-非流動				
	<u>\$ 685,194</u>	<u>685,194</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
持有至到期日金融資產-非流動				
	<u>\$ 281,366</u>	<u>-</u>	<u>289,080</u>	<u>-</u>
以成本衡量之金融資產-非流動				
	<u>\$ 838,181</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
放款及應收款				
現金及約當現金	\$ 20,342,780	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	8,829,543	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	577,461	-	-	-
小計	<u>\$ 29,749,784</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動				
	<u>\$ 5,152</u>	<u>-</u>	<u>5,152</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	\$ 13,753,204	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	5,646,872	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	5,351,875	-	-	-
應付融資租賃款(流動及非流動)	39,649	-	39,649	-
小計	<u>\$ 24,791,600</u>	<u>-</u>	<u>39,649</u>	<u>-</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 42,543	-	42,543	-	42,543
備供出售金融資產—非流動	\$ 616,240	616,240	-	-	616,240
持有至到期日金融資產—非流動	\$ 282,762	-	287,787	-	287,787
以成本衡量之金融資產—非流動	\$ 845,742	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 13,972,365	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	9,203,898	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	712,696	-	-	-	-
小計	\$ 23,888,959	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	\$ 26,856	-	26,856	-	26,856
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 9,748,013	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期之長期借款)	10,634,740	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	5,469,113	-	-	-	-
應付融資租賃款(流動及非流動)	59,471	-	59,471	-	59,471
小計	\$ 25,911,337	-	59,471	-	59,471

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融資產(持有至到期日金融資產)

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市(櫃)公司股票、匯票及公司債等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之每股淨值及EV/EBIT可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

B. 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(4) 第三等級之變動明細表

合併公司民國一〇七年一月一日至九月三十日公允價值衡量屬第三級者，係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，其變動如下：

	107年
	1月至9月
民國107年1月1日	\$ 838,181
初次適用新準則之調整數	<u>(12,254)</u>
民國107年1月1日重編後餘額	825,927
本期新增	46,092
認列於其他綜合損益	(188,490)
退還股款	(25,241)
匯率變動影響數	<u>10,155</u>
民國107年9月30日	<u><u>\$ 668,443</u></u>

(5) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益證券投資。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> 股權價值乘數(107.9.30為1.5~2.08) 缺乏市場流通性折價(107.9.30為15%~47.16%) 	<ul style="list-style-type: none"> 乘數越高公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(6)合併公司公允價值衡量歸類為第三等級之金融工具，係採第三方定價資訊為其公允價值，由於決定公允價值之不可觀察輸入值非合併公司於衡量公允價值時所建立，故不擬揭露重大不可觀察輸入值之量化資訊及其敏感度分析。

(卅六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(卅二)所揭露者無重大變動。

(卅七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(卅三)。

(卅八)籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	短期借款	長期借款	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
民國107年1月1日餘額	\$ 13,753,204	5,646,872	910,098	20,310,174
現金流量				
借款取得現金	34,799,574	1,026,000	-	35,825,574
償還借款	(38,653,405)	(2,512,272)	-	(41,165,677)
退還存入保證金	-	-	(149,575)	(149,575)
非現金之變動				
匯率變動影響數	30,349	-	11,195	41,544
重分類至合約負債	-	-	(448,725)	(448,725)
民國107年9月30日餘額	\$ <u>9,929,722</u>	<u>4,160,600</u>	<u>322,993</u>	<u>14,413,315</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
朋程科技	董事長與中美矽晶公司相同
昇陽光電	中美矽晶公司為昇陽光電之主要管理階層
新能光電股份有限公司 (以下稱新能光電)	昇陽光電之關聯企業
明暘股份有限公司	中美矽晶公司之管理階層為該公司董事長(註)
嵩隆電子股份有限公司 (以下稱嵩隆電子)	中美矽晶公司之管理階層為該公司董事
真美晶	合併公司之關聯企業
兆遠科技	合併公司之關聯企業
泰旭能源	合併公司之關聯企業
旭忠能源股份有限公司	合併公司之關聯企業之子公司

註：於民國一〇六年七月已非屬中美矽晶之關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
關聯企業	\$ 68,657	30,937	869,328	38,901
其他關係人	98,656	626,293	381,117	1,342,241
	\$ 167,313	657,230	1,250,445	1,381,142

合併公司銷貨予關係人之價格係以一般市場價格為基準，考量銷售區域、銷售數量不同等因素而酌予調整。

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日售予一般客戶約定收款期間均為0~210天；對主要關係人約定收款期間分別為次月結30天至出貨後180天及出貨後45天至次月結180天。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.進貨及委託加工

合併公司向關係人進貨及委託加工金額如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
關聯企業	\$ 5,982	51,473	12,950	51,473
其他關係人	6,883	3,853	14,077	13,523
	<u>\$ 12,865</u>	<u>55,326</u>	<u>27,027</u>	<u>64,996</u>

合併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。

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日與一般廠商付款條件皆為月結0天~次月結120天；向關係人進貨付款條件皆為次月結15天~次月結60天。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收關係人款項	關聯企業	\$ 168,450	-	3,016
應收關係人款項	其他關係人	102,122	111,806	461,689
		<u>\$ 270,572</u>	<u>111,806</u>	<u>464,705</u>

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短期及長期供貨合約，對關係人預收貨款明細(分別帳列合約負債—流動/非流動及預收貨款—流動/非流動科目)如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
關聯企業	\$ -	-	4,912
其他關係人—昇陽光電	845,022	860,357	862,583
其他關係人—其他	-	1,044	90,981
	<u>\$ 845,022</u>	<u>861,401</u>	<u>958,476</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應付關係人款項	關聯企業	\$ 319	6,123	10,578
應付關係人款項	其他關係人	-	3,282	3,299
		<u>\$ 319</u>	<u>9,405</u>	<u>13,877</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

合併公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
關聯企業	\$ <u>-</u>	<u>8,370</u>	<u>5,092</u>	<u>17,385</u>
<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
應付關係人款項	關聯企業	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,536</u>

(2) 處分不動產、廠房及設備

合併公司向關係人出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>647</u>	<u>-</u>	<u>647</u>
<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
應收關係人款項	其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>11</u>

6. 公司債

民國一〇五年十月合併公司向關聯企業兆遠科技購買其發行之五年期之私募公司債，每張面額1,000千元認購280張，共計280,000千元，每半年付息一次，其有效利率及票面利率均為2%。民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之利息收入皆為1,350千元。截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，累計投資成本及應收利息分別計282,762千元、281,366千元及282,762千元，帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動及持有至到期日之金融資產－非流動項下。

7. 各項墊款

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因關係人間相互墊付購料款、保險及水電費等款項而尚未結清之應收(付)關係人款項，列於應收(付)關係人款項彙列如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
關聯企業	\$ 957	1,765	1,757
關聯企業	(22,741)	(38)	(38)
其他關係人	331	-	-
其他關係人	(13)	136	-
	\$ <u>(21,466)</u>	<u>1,863</u>	<u>1,719</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.其他

合併公司與關係人簽訂廠房租賃合約，相關租賃計付之租金支出及應付關係人款項明細如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
關聯企業	\$ 395	157	1,907	551
其他關係人	-	-	-	11,340
	<u>\$ 395</u>	<u>157</u>	<u>1,907</u>	<u>11,891</u>
帳列項目	關係人類別	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應付關係人款項	關聯企業	<u>\$ 138</u>	<u>265</u>	<u>265</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
短期員工福利	\$ 112,373	243,906	332,512	322,416
退職後福利	337	181	1,161	810
股份基礎給付	<u>25,659</u>	-	<u>76,977</u>	-
	<u>\$ 138,369</u>	<u>244,087</u>	<u>410,650</u>	<u>323,226</u>

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日合併公司均為提供成本共計4,444千元之汽車4輛，供主要管理人員使用。

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	107.9.30	106.12.31	106.9.30
不動產、廠房及設備	長短期借款	\$ 3,935,040	3,568,042	3,868,946
銀行存款(帳列其他金融資產—流動)	承兌匯票保證金	23,879	24,495	24,998
銀行存款(帳列其他金融資產—流動)	短期借款	-	-	7,170
銀行存款(帳列其他金融資產—非流動)	提供銀行開立科學工業園區管理局租約之擔保	49,717	43,437	43,437
銀行存款(帳列其他金融資產—非流動)	中油用氣量之擔保	6,700	6,700	6,700
銀行存款(列於其他金融資產—非流動)	政府科專保證金	14,105	11,320	11,320

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

資產名稱	質押擔保標的	107.9.30	106.12.31	106.9.30
銀行存款(列於其他金融資產—非流動)	銀行借款備償戶保證金	-	78,600	78,600
銀行存款(列於其他金融資產—非流動)	海關先放後稅之擔保	5,000	5,000	5,000
存出保證金(帳列其他金融資產—非流動)	購料保證金	161,718	158,715	161,658
存出保證金(帳列其他金融資產—非流動)	設備租賃之擔保	-	-	18,902
銀行存款(列於其他金融資產—非流動)	法院擔保	10,748	-	-
		<u>\$ 4,206,907</u>	<u>3,896,309</u>	<u>4,226,731</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(廿二)所述外，合併公司其他重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

(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及依市場情形雙方議定未來進貨之金額分別如下：

(外幣單位：千元)

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
美金	<u>\$ 1,376,809</u>	<u>1,449,306</u>	<u>1,485,654</u>
歐元	<u>\$ 17,481</u>	<u>39,046</u>	<u>45,454</u>
日圓	<u>\$ 2,571,548</u>	<u>2,075,963</u>	<u>4,397,111</u>

- 2.合併公司為配合上述簽訂之長期採購合約，即於民國九十四年起陸續與客戶簽訂矽晶片長期銷售合約，該等公司同意支付不可退還之款項予合併公司，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，太陽能電池客戶與合併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雙方議定未來出貨之金額分別如下：

(外幣單位：千元)

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
美金	<u>\$ 156,006</u>	<u>239,996</u>	<u>200,711</u>
歐元	<u>\$ 76,180</u>	<u>115,316</u>	<u>107,954</u>
台幣	<u>\$ 54,845</u>	<u>54,845</u>	<u>54,845</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備分別為8,993,854千元、1,961,648千元及1,518,089千元。
- 4.民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因取得銀行融資而存放於銀行之本票總額分別為7,462,954千元、6,740,369千元及7,207,239千元。
- 5.民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司請求銀行開立供關稅總局及研發計劃等之履約保證函金額分別為71,960千元、81,841千元及56,370千元。
- 6.民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司已開立而未使用之信用狀金額如下：

(外幣單位：千元)

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
美金	\$ <u>3,193</u>	<u>3,353</u>	<u>3,284</u>

- 7.合併公司與多晶太陽能電池製造商(簡稱製造商)簽訂合作契約，自民國一〇四年七月一日起至一一〇年三月三十一日止，製造商提供廠房設備供合併公司營運使用。依合約規定，合併公司應分配該廠房設備產出之部份營業利益予製造商。於合約期間，累積分配之營業利益金額達某一金額，合併公司有權無償或有償取得廠房設備之所有權。
- 8.合併公司與某些客戶訂有長期銷售合約並收取預收貨款，客戶依約履行最低訂貨數量。

(二)或有負債

矽料供應廠商 Hemlock Semiconductor Operations LLC (更名前為 Hemlock Semiconductor Pte. Ltd.)與中美矽晶公司就雙方間訴訟案於民國一〇五年五月達成協議，約定在特定條件下，Hemlock停止對中美矽晶公司之訴訟程序至民國一〇七年十月一日，雙方為此簽定STIPULATION OF DISCONTINUANCE及SETTLEMENT AGREEMENT兩份文件，中美矽晶公司依SETTLEMENT AGREEMENT須向Hemlock及其關係企業採購一定量之矽原料。並於民國一〇七年八月雙方簽訂增補Accommodation Letter同意修改SETTLEMENT AGREEMENT部份約定，且將STIPULATION OF DISCONTINUANCE終止對中美矽晶公司之訴訟程序日期展延至民國一〇七年十月一日。截至民國一〇七年十一月十三日中美矽晶公司未接到對方重啟訴訟程序之通知。

十、重大之災害損失：無。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項

為轉讓股份予員工，環球晶圓於民國一〇七年十月三十日董事會決議，預計於民國一〇七年十月三十一日至十二月二十八日間，以每股250~300元自集中交易市場買回已發行普通股4,000千股。

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	107年7月至9月			106年7月至9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	1,917,434	762,657	2,680,091	1,797,744	622,798	2,420,542
勞健保費用	305,804	74,138	379,942	179,299	45,841	225,140
退休金費用	136,618	25,729	162,347	93,942	8,496	102,438
其他員工福利費用	205,466	22,866	228,332	138,646	41,925	180,571
折舊費用	1,398,494	58,274	1,456,768	1,355,964	65,234	1,421,198
攤銷費用	84,767	4,594	89,361	88,899	1,614	90,513

功能別 性質別	107年1月至9月			106年1月至9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	5,618,546	2,168,532	7,787,078	5,299,943	1,872,848	7,172,791
勞健保費用	877,432	208,828	1,086,260	614,326	191,764	806,090
退休金費用	377,148	72,257	449,405	264,698	37,722	302,420
其他員工福利費用	495,856	108,993	604,849	367,827	101,684	469,511
折舊費用	4,043,238	169,509	4,212,747	4,141,475	229,274	4,370,749
各項攤銷	253,824	13,532	267,356	263,089	5,090	268,179

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇七年第三季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，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(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表六。
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：請詳附表七。
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：請詳附表八。
9. 從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表九。

(二) 轉投資事業相關資訊：請詳附表十。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：請詳附表十一(一)。
2. 赴大陸地區投資限額：請詳附表十一(二)。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	107年7月至9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	\$ 15,159,526	2,115,146	-	17,274,672
部門間收入	2,089	51,312	(53,401)	-
收入總計	<u>\$ 15,161,615</u>	<u>2,166,458</u>	<u>(53,401)</u>	<u>17,274,672</u>
應報導部門損益	<u>\$ 3,616,579</u>	<u>(964,371)</u>	-	2,652,208
採用權益法認列之關聯企業損益之份額				(58,363)
				<u>\$ 2,593,845</u>

	106年7月至9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	\$ 11,945,581	3,826,340	-	15,771,921
部門間收入	32,858	3,070	(35,928)	-
收入總計	<u>\$ 11,978,439</u>	<u>3,829,410</u>	<u>(35,928)</u>	<u>15,771,921</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,653,572</u>	<u>(47,544)</u>	-	1,606,028
採用權益法認列之關聯企業損益之份額				(41,794)
				<u>\$ 1,564,234</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年1月至9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	\$ 43,421,693	8,052,480	-	51,474,173
部門間收入	17,873	427,381	(445,254)	-
收入總計	<u>\$ 43,439,566</u>	<u>8,479,861</u>	<u>(445,254)</u>	<u>51,474,173</u>
應報導部門損益	<u>\$ 9,895,416</u>	<u>(2,384,900)</u>	<u>-</u>	7,510,516
採用權益法認列之關聯企業損益之份額				(155,969)
				<u>\$ 7,354,547</u>
	106年1月至9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	\$ 33,709,495	9,654,367	-	43,363,862
部門間收入	55,372	5,506	(60,878)	-
收入總計	<u>\$ 33,764,867</u>	<u>9,659,873</u>	<u>(60,878)</u>	<u>43,363,862</u>
應報導部門損益	<u>\$ 3,295,863</u>	<u>(1,077,062)</u>	<u>-</u>	2,218,801
採用權益法認列之關聯企業損益之份額				(196,772)
				<u>\$ 2,022,029</u>
應報導部門資產：	半導體 事業部	太陽能 事業部	調整 及銷除	合計
民國107年9月30日	<u>\$ 87,514,152</u>	<u>14,660,474</u>	<u>(83,151)</u>	102,091,475
採用權益法之投資				2,311,754
				<u>\$ 104,403,229</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 69,913,715</u>	<u>17,829,790</u>	<u>(95,689)</u>	87,647,816
採用權益法之投資				1,694,717
				<u>\$ 89,342,533</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 63,568,401</u>	<u>18,795,197</u>	<u>(75,625)</u>	82,287,973
採用權益法之投資				1,637,935
				<u>\$ 83,925,908</u>
應報導部門負債：	半導體 事業部	太陽能 事業部	調整 及銷除	合計
民國107年9月30日	<u>\$ 47,916,230</u>	<u>9,308,363</u>	<u>(82,515)</u>	<u>57,142,078</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 36,177,931</u>	<u>9,481,058</u>	<u>(93,367)</u>	<u>45,565,622</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 31,993,001</u>	<u>10,230,038</u>	<u>(80,081)</u>	<u>42,142,958</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國一〇七年一月一日至九月三十日

附表一

單位：千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註1)	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2)	資金貸與總限額(註3)
													名稱	價值		
0	中美矽晶公司	Sulu	應收關係人融資款	是	921,450 (USD30,000)	915,750 (USD30,000)	173,993 (USD5,700)	4.5%	2	-	營業週轉	-		-	11,116,214	11,116,214
0	中美矽晶公司	旭鑫能源	應收關係人融資款	是	500,000	500,000	150,000	2.5%	2	-	營業週轉	-		-	11,116,214	11,116,214
0	中美矽晶公司	白陽能源	應收關係人融資款	是	300,000	300,000	178,000	2.5%	2	-	營業週轉	-		-	11,116,214	11,116,214
0	中美矽晶公司	旭孝電力	應收關係人融資款	是	200,000	200,000	98,000	2.5%	2	-	營業週轉	-		-	11,116,214	11,116,214
0	中美矽晶公司	旭仁能源	應收關係人融資款	是	500,000	300,000	100,000	2.5%	2	-	營業週轉	-		-	11,116,214	11,116,214
0	中美矽晶公司	Aleo Solar	應收關係人融資款	是	434,880 (EUR12,000)	425,760 (EUR12,000)	212,880 (EUR6,000)	2.0%	2	-	營業週轉	-		-	11,116,214	11,116,214
0	中美矽晶公司	Aleo Sunrise	應收關係人融資款	是	434,880 (EUR12,000)	425,760 (USD12,000)	-	2.0%	2	-	營業週轉	-		-	11,116,214	11,116,214
1	SSTI	Sulu	應收關係人融資款	是	197,066 (USD6,750)	71,734 (USD2,350)	71,734 (USD2,350)	4.0%	2	-	營業週轉	-		-	389,255	389,255
1	SSTI	AMLED	應收關係人融資款	是	327,115 (USD10,650)	325,091 (USD10,650)	325,091 (USD10,650)	4.0%	2	-	營業週轉	-		-	389,255	389,255
2	SAS Sunrise Inc.	Sulu	應收關係人融資款	是	236,840 (USD8,000)	189,255 (USD6,200)	189,255 (USD6,200)	4.0%	2	-	營業週轉	-		-	223,315	223,315
3	Sulu	AMLED	應收關係人融資款	是	111,642 (USD3,824)	-	-	4.0%	2	-	營業週轉	-		-	191,183	191,183

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註1)	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2)	資金貸與總限額(註3)
													名稱	價值		
4	Aleo Solar	Aleo Sunrise	應收關係人融資款	是	289,920 (EUR8,000)	283,840 (EUR8,000)	283,840 (EUR8,000)	2.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	233,239	233,239 註4
5	SAS Sunrise Pte. Ltd.	Sulu	應收關係人融資款	是	245,720 (USD8,000)	228,938 (USD7,500)	228,938 (USD7,500)	4.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	244,900	244,900
6	環球晶圓	Taisil	應收關係人融資款	是	2,500,000	-	-	1.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,944,846	15,944,846
7	GWJ	環球晶圓	應收關係人融資款	是	4,159,500	4,038,000	4,038,000	0.47455%~ 0.53455%	1	6,507,179	業務往來	-	-	-	6,507,179	5,050,736
7	GWJ	MEMC Japan	應收關係人融資款	是	275,400	269,200	-	0.56455%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,525,368	5,050,736
8	MEMC SpA	GWS	應收關係人融資款	是	2,826,720	2,767,440	2,162,497	3.559%	2	-	營業週轉	-	-	-	10,872,175	10,872,175
9	Taisil	環球晶圓	應收關係人融資款	是	5,700,000	5,700,000	5,700,000	1.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	6,240,182	6,240,182
10	GTI	Topsil A/S	應收關係人融資款	是	87,585	-	-	6%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,431,624	3,431,624
10	GTI	MEMC LLC	應收關係人融資款	是	671,485	-	-	3.62%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,431,624	3,431,624

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

- (1) 有業務往來者請填1。
- (2) 有短期融通資金之必要者請填2。

註2：(1) 本公司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貸出資金之公司淨值之百分之四十為限；貸出資金之公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，個別貸與金額以不超過貸出資金之公司淨值之百分之四十為限。

- (2) 環球晶圓及其子公司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環球晶圓淨值之百分之四十為限；環球晶圓直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間或與環球晶圓間，從事資金貸與，個別貸與金額以不超過環球晶圓淨值之百分之四十為限。

- 註3：(1) 本公司資金貸與有業務往來公司者，貸與總金額以不超過貸出資金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貸出資金公司淨值的百分之四十為限；貸出資金之公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，貸與總金額以不超過貸出資金之公司淨值之二倍為限。
- (2) 環球晶圓及其子公司資金貸與有業務往來公司者，貸與總金額以不超過貸出資金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貸出資金公司淨值的百分之四十為限；環球晶圓直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間或與環球晶圓間，從事資金貸與，貸與總金額以不超過本公司淨值之二倍為限。
- (3) Alco Solar從事資金貸與，貸與總金額以不超過貸出資金之公司淨值之百分之百為限。
- (4) SSTI、SAS Sunrise Inc.、SAS Sunrise Pte Ltd.、Sulu及旭鑫能源資金貸與有業務往來公司者，貸與總金額以不超過貸出資金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貸出資金公司淨值的百分之四十為限，貸出資金之公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，貸與總金額以不超過貸出資金之公司淨值之四十為限。

註4：因計畫變更，致資金貸與超逾限額，已依規定提改善計畫。

註5：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國一〇七年一月一日至九月三十日

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	本期最高背書保證餘額 (註3、9及10)	期末背書保證餘額	實際動支金額	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	屬母公司對子公司背書保證 (註3、9及10)	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係 (註2)										
0	中美矽晶公司	SAS Sunrise Inc.	2	27,790,536	245,720 (USD8,000) (註4)	244,200 (USD8,000)	161,738 (USD5,300)	-	0.87 %	27,790,536	Y	N	N
0	中美矽晶公司	SAS Sunrise Pte. Ltd.	2	27,790,536	614,300 (USD20,000) (註5)	610,500 (USD20,000)	-	-	2.20 %	27,790,536	Y	N	N
0	中美矽晶公司	Sulu	2	- (註7)	1,412,890 (USD46,000) (註6)	1,404,150 (USD46,000)	1,404,150 (USD46,000) (註6)	-	5.05 %	- (註7)	Y (註8)	N	N
0	中美矽晶公司	旭鑫能源	2	27,790,536	200,000	200,000	11,150	-	0.72 %	27,790,536	Y	N	N
0	中美矽晶公司	旭鑫能源及其100%持有之子公司	2	27,790,536	1,500,000	1,500,000	-	-	5.40 %	27,790,536	Y	N	N
0	中美矽晶公司	旭鑫能源	2	27,790,536	100,000	100,000	-	-	0.36 %	27,790,536	Y	N	N
1	環球晶圓	Topsil A/S	2	39,862,116	120,250	118,500	-	-	0.30 %	119,586,348	N	N	N
1	環球晶圓	GWJ	2	39,862,116	275,400	-	-	-	- %	119,586,348	N	N	N
1	環球晶圓	MEMC LLC	2	39,862,116	460,725	457,875	97,406	-	1.15 %	119,586,348	N	N	N
1	環球晶圓	MEMC Korea	2	39,862,116	767,875	763,125	-	-	1.91 %	119,586,348	N	N	N

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	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	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	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
1	環球晶圓	GWS	2	39,862,116	1,842,900	1,831,500	610,500	-	4.59 %	119,586,348	N	N	N
1	環球晶圓	Taisil	2	39,862,116	200,000	-	-	-	- %	119,586,348	N	N	N
1	環球晶圓	Taisil	2	39,862,116	1,842,900	1,831,500	-	-	4.59 %	119,586,348	N	N	N
2	旭鑫能源	旭愛能源	2	1,280,348	170	170	170	-	0.05 %	1,280,348	N	N	N
2	旭鑫能源	旭仁能源	2	1,280,348	421	421	421	-	0.13 %	1,280,348	N	N	N

註1：背書保證性質之填寫方法如下：

- (1) 發行人填0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：提供背書保證者公司對單一企業背書保證之額度，以不超過提供背書保證者公司淨值之10%為限，惟對子公司則以提供背書保證者公司則以淨值之一倍為限。累積對外背書保證之總額，以不超過本公司淨值的一倍為限。中美矽晶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背書保證者公司淨值之五倍為限。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。因業務往來關係所為之背書保證，除受前項規範外，背書保證額度應與進貨或銷貨金額孰高者相當。

註4：此額度為SAS Sunrise Inc.個別使用額度USD8,000千元。

註5：此額度包括SAS Sunrise Pte.Ltd.與Sulu共同使用額度USD20,000千元。

註6：此額度包括Sulu與SAS Sunrise Pte.Ltd.共同使用額度USD20,000千元、Sulu與本公司共用額度USD10,000千元及Sulu個別額度USD16,000千元。中美矽晶公司已於民國一〇五年十月十四日經董事會決議擬清償部分借款，且將背書保證額度降為USD46,000千元，並於一〇五年十月十九日償還銀行借款，實際動支金額降為USD46,000千元。

註7：對Sulu之背書保證限額係依背書保證時之銷貨金額約計USD 46,211千元計算。

註8：合併公司透過與Sulu之其他投資人間有效之協議可控制該公司之財務及營運策略，故將Sulu視為子公司。

註9：環球晶圓及其子公司背書保證辦法如下：

- (1)環球晶圓累積對外背書保證之總額，以不超過提供環球晶圓之最近期財務報表淨值的三倍為限。
- (2)環球晶圓對單一企業背書保證之額度，以不超過最近期財務報表環球晶圓淨值的百分之十為限。惟對子公司則以環球晶圓淨值的一倍為限。
- (3)Taisil對海關先放後稅之保證金額為5,000千元。

註10：旭鑫能源及其子公司背書保證辦法如下：

- (1)旭鑫能源累積對外背書保證之總額，以不超過旭鑫能源之最近期財務報表淨值的四倍為限。
- (2)旭鑫能源對單一企業背書保證之額度，以不超過旭鑫能源之最近期財務報表淨值的百分之十為限，惟對子公司則以旭鑫能源淨值的四倍為限。
- (3)旭鑫能源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旭鑫能源之最近期財務報表淨值之五倍為限。
- (4)旭鑫能源因業務往來關係所為之背書保證，除受前項規範外，背書保證額度應與進貨或銷貨金額孰高者相當。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部份)
 民國一〇七年九月三十日

附表三

單位：千元/千股/千張；千單位

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	公允價值	
中美矽晶公司	兆遠科技公司債	關聯企業	按攤銷後成本衡量之金融資產	280	282,762	- %	287,076	
中美矽晶公司	昇陽光電股票	中美矽晶公司為昇陽光電之主要管理階層	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	29,480	309,480	7.85 %	309,480	
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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,129	211,868	2.84 %	211,868	
中美矽晶公司	寶德能源股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	30,410	223,515	2.31 %	223,515	
中美矽晶公司	巨鎔科技股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,100	3,373	1.52 %	3,373	
中美矽晶公司	太陽光電股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	7,500	25,350	0.41 %	25,350	
中美矽晶公司	昇陽半導體股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,324	42,765	1.00 %	42,765	
SSTI	SILFAB SPA股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	300	364,025	15.20 %	364,025	
環球晶圓	昇陽半導體股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,324	42,765	1.00 %	42,765	
環球晶圓	中華開發優勢創業投資有限合伙	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	52,180	3.85 %	52,180	
中美矽晶公司	嵩隆電子股票	中美矽晶公司之管理階層為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產	221	-	13.81 %	-	
中美矽晶公司	21-Century Silicon Inc. 股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,000	-	- %	-	
中美矽晶公司	新能光電股票	昇陽光電之關聯企業	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,399	-	4.98 %	-	
SSTI	Clean Venture 21 Corporation股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	10	-	7.20 %	-	

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上
 民國一〇七年一月一日至九月三十日

附表四

單位：千股/千元

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	台特化股票	採權益法之投 資	信馬投資顧問 有限公司	-	-	-	90,000	990,000	-	-	-	-	90,000	956,741 (註)

註：包含本季認列之投資損益。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者
 民國一〇七年一月一日至九月三十日

附表五

單位：千元

取得 不動產 之公司	財產名稱	事實 發生日	交易金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他約 定事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉 日期	金額			
環球晶圓	不動產、廠房及設備	107年1月 及5月	625,136	已全數支付	本公司	母子公司	-	-	-	-	依公允價 值入帳	供營運使 用	無

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者
民國一〇七年一月一日至九月三十日

附表六

單位：千元

處分不動產 之公司	財產名稱	事實 發生日	原取得 日期	帳面價值	交易金額	價款收 取情形	處分損益	交易對象	關係	處分 目的	價格決 定之參 考依據	其他約 定事項
中美矽晶公司	不動產、廠房 及設備	107年1月 及5月	95年4月至 106年9月	597,336	625,594	已全數收回	28,258	環球晶圓	母子公司	供營運使 用	依公允價值 入帳	無
MEMC Ipoh	廠房	107年2月	97年2月	158,283	309,009	已全數收回	150,726	Kamaya Electric (M) Sdn. Bhd.	非關係人	產能配置	依公允價值 入帳	無

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
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者
民國一〇七年一月一日至九月三十日

附表七

單位：千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名稱	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	中美矽晶公司為昇陽光電之主要 管理階層	銷貨	(194,923)	(4)%	出貨後45天	-		27,276	3 %	
中美矽晶公司	Aleo Solar	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(343,613)	(5)%	出貨後90天	-		140,246	15 %	註
旭鑫能源	旭忠能源	分別為中美矽晶公司之子公司及 關聯企業	銷貨	(855,221)	(97)%	合約約定日 後15天	-		159,466	70 %	
環球晶圓	中美矽晶公司	環球晶圓之母公司	進貨	486,752	4 %	次月結30天	-		(61,020)	(2) %	註
環球晶圓	GTI	環球晶圓間接持有之子公司	進貨	1,432,538	12 %	月結60天	-		(335,707)	(11) %	註
環球晶圓	昆山中辰	環球晶圓間接持有之子公司	進貨	1,910,840	16 %	月結60天	-		(483,231)	(15) %	註
環球晶圓	GWJ	環球晶圓持有之子公司	進貨	4,952,153	41 %	月結60天至 90天	-		(1,641,370)	(52) %	註
環球晶圓	Topsil A/S	環球晶圓持有之子公司	進貨	381,533	3 %	月結30天至 60天	-		(48,363)	(2) %	註
環球晶圓	GWS	環球晶圓間接持有之子公司	進貨	237,596	2 %	月結60天	-		(82,239)	(3) %	註
Taisil	環球晶圓	環球晶圓持有之子公司	進貨	344,406	3 %	月結45天至 60天	-		(66,154)	(2) %	註
GWS	環球晶圓	環球晶圓間接持有之子公司	進貨	1,122,599	11 %	月結60天	-		(188,461)	(5) %	註
MEMC Korea	環球晶圓	環球晶圓間接持有之子公司	進貨	587,567	6 %	月結60天	-		(231,657)	(6) %	註
MEMC SpA	環球晶圓	環球晶圓間接持有之子公司	進貨	416,199	4 %	月結60天	-		(166,822)	(4) %	註
GTI	環球晶圓	環球晶圓持有之子公司	進貨	2,609,400	26 %	月結45天	-		(395,628)	(11) %	註

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	
昆山中辰	環球晶圓	環球晶圓間接持有之子公司	進貨	888,497	9 %	月結30天至135天	-		(87,635)	(2) %	註
GWJ	環球晶圓	環球晶圓持有之子公司	進貨	1,188,935	12 %	月結60天至90天	-		(500,086)	(13) %	註
朋程科技	環球晶圓	中美矽晶公司與該公司董事長為同一人	進貨	186,194	2 %	次月結60天	-		(74,846)	(2) %	
Topsil	環球晶圓	環球晶圓間接持有之子公司	進貨	251,140	3 %	月結30天至60天	-		(85,786)	(2) %	註
GWS	MEMC LLC	環球晶圓間接持有之子公司	銷貨	(574,642)	(3)%	月結60天	-		134,504	4 %	註
GWS	MEMC LLC	環球晶圓間接持有之子公司	進貨	555,601	4 %	月結60天	-		(299,937)	(9) %	註
GWS	MEMC Sdn Bhd	環球晶圓間接持有之子公司	進貨	1,412,671	10 %	月結60天	-		(312,024)	(9) %	註
GWS	MEMC Sdn Bhd	環球晶圓間接持有之子公司	銷貨	(595,739)	(3)%	月結60天	-		134,504	4 %	註
GWS	MEMC SpA	環球晶圓間接持有之子公司	進貨	2,363,377	17 %	月結60天	-		(596,482)	(17) %	註
GWS	MEMC SpA	環球晶圓間接持有之子公司	銷貨	(2,338,955)	(14)%	月結60天	-		517,565	16 %	註
GWS	MEMC Korea	環球晶圓間接持有之子公司	進貨	1,443,314	10 %	月結60天	-		(323,284)	(9) %	註
GWS	MEMC Korea	環球晶圓間接持有之子公司	銷貨	(140,228)	(1)%	月結60天	-		2,158	- %	註
GWS	MEMC Japan	環球晶圓間接持有之子公司	進貨	3,035,786	22 %	月結60天	-		(690,473)	(20) %	註
GWS	MEMC Japan	環球晶圓間接持有之子公司	銷貨	(1,043,139)	(6)%	月結60天	-		219,492	7 %	註
GWS	Taisil	環球晶圓間接持有之子公司	進貨	3,833,132	28 %	月結60天	-		(823,940)	(24) %	註
GWS	Taisil	環球晶圓間接持有之子公司	銷貨	(1,026,034)	(6)%	月結60天	-		196,792	6 %	註

註：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
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
民國一〇七年九月三十日

附表八

單位：千元

帳列應收款項 之公司	交易對象 名稱	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		
中美矽晶公司	Aleo Solar	中美矽晶公司直接持有之子公司	140,246	3.18%	-		42,226	-
中美矽晶公司	Aleo Solar	中美矽晶公司直接持有之子公司	212,998	註2	-		35,480	-
中美矽晶公司	Aleo Sunrise	中美矽晶公司間接持有之子公司	147,025	0.56%	-		8,771	-
中美矽晶公司	Sulu	中美矽晶公司間接持有之子公司	174,508	註2	-		-	-
中美矽晶公司	旭鑫能源	中美矽晶公司直接持有之子公司	150,062	註2	-		-	-
中美矽晶公司	白陽能源	中美矽晶公司間接持有之子公司	180,385	註2	-		1,000	-
中美矽晶公司	旭仁能源	中美矽晶公司間接持有之子公司	101,493	註2	-		-	-
SSTI	AMLED	中美矽晶公司間接持有之子公司	333,903	註2	-		-	-
SAS Sunrise Inc.	Sulu	中美矽晶公司間接持有之子公司	192,221	註2	-		-	-
Aleo Solar	Aleo Sunrise	中美矽晶公司間接持有之子公司	289,079	註2	-		-	-
SAS Sunrise Pte. Ltd.	Sulu	中美矽晶公司間接持有之子公司	229,239	註2	-		-	-
旭鑫能源	旭忠能源	分別為中美矽晶公司之子公司及 關聯企業	159,466	4.72 %	-		119,055	-
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	395,628	9.38 %	-		206,365	-
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	500,086	3.62 %	-		168,357	-
環球晶圓	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	188,461	15.88 %	-		132,695	-
環球晶圓	MEMC Korea	中美矽晶公司間接持有之子公司	231,657	6.76 %	-		22,625	-
環球晶圓	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	166,822	6.65 %	-		83,273	-

帳列應收款項 之公司	交易對象 名稱	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		
Taisil	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	5,700,000	註2	-		-	-
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	335,707	6.44 %	-		205,486	-
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	483,231	5.47 %	-		123,778	-
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,641,370	4.12 %	-		473,615	-
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	4,038,000	註2	-		-	-
GWS	MEMC Sdn Bhd	中美矽晶公司間接持有之子公司	312,024	6.09 %	-		161,532	-
GWS	MEMC Japan	中美矽晶公司間接持有之子公司	219,492	6.32 %	-		134,481	-
GWS	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	517,565	7.11 %	-		259,756	-
GWS	MEMC LLC	中美矽晶公司間接持有之子公司	134,504	2.28 %	-		70,247	-
GWS	Taisil	中美矽晶公司間接持有之子公司	196,792	13.81 %	-		97,544	-
MEMC Sdn Bhd	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	134,504	5.90 %	-		72,622	-
MEMC SpA	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	2,162,497	註2	-		-	-
MEMC SpA	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	596,482	6.05 %	-		281,344	-
MEMC Korea	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	323,284	6.44 %	-		166,648	-
MEMC Japan	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	690,473	5.99 %	-		331,267	-
Taisil	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	823,940	6.36 %	-		-	-
MEMC LLC	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	299,937	3.75 %	-		221,060	-

註1：截至民國一〇七年十月二十五日期後收回金額。

註2：係資金融通產生之應收關係人款。

註3：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
 母子公司間業已銷除之重大交易事項
 民國一〇七年一月一日至九月三十日

附表九

單位：千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營業收入或 總資產之比率(註3、4)
				科目	金額	交易條件	
1	環球晶圓	GTI	3	進貨	1,432,538	月結60天	2.78%
1	環球晶圓	昆山中辰	3	進貨	1,910,840	月結60天	3.71%
1	環球晶圓	GWJ	3	進貨	4,952,153	月結60天至90天	9.62%
1	環球晶圓	GWJ	3	應付帳款	1,641,370	月結60天至90天	1.57%
1	環球晶圓	GTI	3	銷貨	2,609,400	月結45天	5.07%
1	環球晶圓	昆山中辰	3	銷貨	888,497	月結30天至135天	1.73%
1	環球晶圓	GWJ	3	銷貨	1,188,935	月結60天至90天	2.31%
1	環球晶圓	GWS	3	銷貨	1,122,599	月結60天	2.18%
1	環球晶圓	MEMC Korea	3	銷貨	587,567	月結60天	1.14%
2	GWS	MEMC LLC	3	銷貨	574,642	月結60天	1.12%
2	GWS	MEMC LLC	3	進貨	555,061	月結60天	1.08%
2	GWS	MEMC Sdn Bhd	3	銷貨	595,739	月結60天	1.16%
2	GWS	MEMC Sdn Bhd	3	進貨	1,412,671	月結60天	2.74%
2	GWS	MEMC SpA	3	進貨	2,363,377	月結60天	4.59%
2	GWS	MEMC SpA	3	銷貨	2,338,955	月結60天	4.54%
2	GWS	MEMC Korea	3	進貨	1,443,314	月結60天	2.80%
2	GWS	MEMC Japan	3	銷貨	1,043,139	月結60天	2.03%
2	GWS	MEMC Japan	3	進貨	3,035,786	月結60天	5.90%
2	GWS	Taisil	3	進貨	3,833,132	月結60天	7.45%

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或 總資產之比率(註3、4)
2	GWS	Taisil	3	銷貨	1,026,034	月結60天	1.99%
3	GWJ	環球晶圓	3	應收關係人融資款	4,038,000	-	3.87%
4	Taisil	環球晶圓	3	應收關係人融資款	5,700,000	-	5.46%
5	MEMC SpA	GWS	3	應收關係人融資款	2,162,497	-	2.07%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：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子公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國一〇七年一月一日至九月三十日

附表十

單位：千元

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
中美矽晶公司	SSTI	British Virgin Islands	轉投資事業之控股公司與大陸子公司之三角貿易中心	1,425,603 (USD45,255)	1,425,603 (USD45,255)	48,526	100.00 %	973,137	9,303	9,303	子公司 註5
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	8,864,946	8,864,946	222,293	50.84 %	20,265,960	9,910,269	5,038,382	子公司
中美矽晶公司	兆遠科技	台灣	光電晶圓及基板製造及貿易	2,010,843	2,010,843	65,923	40.11 %	548,312	(344,756)	(138,298)	關聯企業 註2
中美矽晶公司	中美材料	台灣	太陽模組用之EVA膜製造及銷售	-	90,000	-	- %	-	(484)	(435)	-
中美矽晶公司	真美晶	台灣	太陽能系統商	112,193	112,193	7,452	24.70 %	64,266	(4,568)	(8,911)	關聯企業
中美矽晶公司	Aleo Solar	Prenzlau	太陽能模組製造及銷售電子材料批發	558,139 (EUR13,500)	558,139 (EUR13,500)	註1	100.00 %	233,239	(122,319)	(122,319)	子公司 註2
中美矽晶公司	SAS Sunrise Inc.	Cayman	投資各項事業	794,373 (USD24,500)	794,373 (USD24,500)	24,500	100.00 %	558,288	(68,202)	(68,202)	子公司
中美矽晶公司	旭鑫能源	台灣	發電業務	300,000	300,000	30,000	100.00 %	320,087	21,257	21,257	子公司
中美矽晶公司	泰旭能源	台灣	發電業務	450,000	450,000	45,000	30.00 %	462,281	40,543	9,646	關聯企業
中美矽晶公司	台特化	台灣	半導體特氣及化學材料製造商	990,000	-	90,000	30.93 %	956,741	(407,358)	(33,259)	關聯企業 註2
旭鑫能源	旭孝電力	台灣	發電業務	30,000	30,000	3,000	100.00 %	31,239	1,629	-	孫公司
旭鑫能源	旭孝能源	台灣	發電業務	15,000	15,000	1,500	100.00 %	14,929	(57)	-	孫公司

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
旭鑫能源	旭仁能源	台灣	發電業務	15,000	15,000	1,500	100.00 %	16,839	1,938	-	孫公司
旭鑫能源	旭愛能源	台灣	發電業務	100,000	100,000	10,000	100.00 %	100,331	371	-	孫公司
旭鑫能源	白陽能源	台灣	發電業務	65,000	65,000	6,500	100.00 %	73,369	8,245	-	孫公司
SAS Sunrise Inc.	SAS Sunrise Pte.Ltd.	新加坡	投資各項事業	719,292 (USD22,000)	719,292 (USD22,000)	30,934	100.00 %	612,249	(20,826)	-	孫公司
SAS Sunrise Pte.Ltd.	AMLED	菲律賓	投資各項事業	-	-	-	- %	-	-	-	孫公司 註6
SAS Sunrise Pte.Ltd.	Sulu	菲律賓	發電業務	440,667 (USD13,435)	440,667 (USD13,435)	420,000	40.00 %	326,968	(76,697)	-	孫公司
AMLED	Sulu	菲律賓	發電業務	297,229 (USD9,065)	297,229 (USD9,065)	472,500	45.00 %	171,846	(76,697)	-	孫公司
Aleo Solar	Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l	義大利	太陽能模組製造及銷售電子材料批發	4,078 (EUR100)	4,078 (EUR100)	註1	100.00 %	3,794	217	-	孫公司
Aleo Solar	Aleo Sunrise	德國	太陽能電池製造及銷售電子材料批發	91,250	91,250	註1	100.00 %	1,730	93,506	-	孫公司
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 %	6,186,299	1,171,794	-	孫公司
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 %	1,267,880	242,414	-	孫公司
環球晶圓	GWafers	日本	投資各項事業	註4	5,448,015 (JPY13,827,513)	-	- %	-	-	-	孫公司 註1
環球晶圓	GWJ	日本	半導體矽晶圓製造及貿易	5,448,015	5,448,015	128	100.00 %	12,610,316	1,589,999	-	孫公司 註4
環球晶圓	GWafers Singapore	新加坡	投資各項事業	11,966,930	11,966,930	364,000	67.20 %	20,103,929	4,403,750	-	孫公司
環球晶圓	Topsil A/S	丹麥	半導體矽晶圓製造及貿易	註3	註3	1,000	100.00 %	1,780,499	38,902	-	孫公司

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
環球晶圓	弘望投資股 份有限公司	台灣	投資各項事業	200,000	200,000	312	24.39 %	280,154	60,957	14,853	關聯企業
環球晶圓	Taisil	台灣	半導體矽晶圓製造及銷售	14,502,885	14,502,885	9,998	99.98 %	15,572,764	1,400,028	-	孫公司
GWI	GTI	Texas	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代 工等貿易	-	2,241,668	-	- %	418,874	418,874	-	孫公司 註7
GWI	GWafers Singapore	新加坡	投資各項事業	5,411,947	-	177,674	32.80 %	6,186,299	4,403,750	-	孫公司 註7
GWafers	GWJ	日本	半導體矽晶圓製造及貿易	註4	5,484,300 (JPY13,142,798)	-	- %	-	-	-	孫公司 註7
GWJ	MEMC Japan	日本	半導體矽晶圓製造及銷售	1,031,129 (USD31,364)	1,031,129 (USD31,364)	-	100.00 %	1,365,179	124,637	-	孫公司 註7
Topsil A/S	Topsil PL	波蘭	半導體矽晶圓製造及貿易	註3	註3	1	100.00 %	(74,265)	(20,761)	-	孫公司 註7
GWafers Singapore	GWS	新加坡	投資、行銷及貿易業務	17,846,803 (USD540,649)	12,434,855 (USD362,975)	177,674	100.00 %	24,956,349	5,118,300	-	孫公司 註7
GWS	GWBV	荷蘭	投資各項事業	9,589,374 (USD266,974)	4,177,427 (USD89,300)	0.1	100.00 %	26,180,019	2,376,607	-	孫公司 註7
GWS	SST	新加坡	投資各項事業	-	-	0.001	100.00 %	-	-	-	孫公司 註7
GWBV	MEMC SpA	義大利	半導體矽晶圓製造及銷售	6,732,641 (USD204,788)	6,732,641 (USD204,788)	65,000	100.00 %	10,872,175	1,108,258	-	孫公司 註7
MEMC SpA	MEMC SarL	法國	貿易業務	1,316 (USD40)	1,316 (USD40)	0.5	100.00 %	(82)	526	-	孫公司 註7

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
MEMC SpA	MEMC GmbH	德國	貿易業務	4,622 (USD141)	4,622 (USD141)	0.002	100.00 %	5,561	416	-	孫公司註7
MEMC SpA	MEMC BV	荷蘭	投資各項事業	2,430,141 (USD73,918)	2,430,141 (USD73,918)	0.2	100.00 %	3,195,498	435,308	-	孫公司註7
MEMC BV	MEMC Korea	韓國	半導體矽晶圓製造及銷售	2,427,650 (USD73,842)	2,427,650 (USD73,842)	6,880	40.00 %	3,188,997	1,087,229	-	孫公司註7
GWBV	MEMC Korea	韓國	半導體矽晶圓製造及銷售	3,641,474 (USD110,763)	3,641,474 (USD110,763)	10,320	60.00 %	4,783,495	1,087,229	-	孫公司註7
GWBV	MEMC LLC	美國	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	-	5,289,887 (USD173,839)	-	- %	-	186,879	-	孫公司註7
GWBV	GTI	美國	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	8,776,143 (USD288,120)	-	0.001	100.00 %	8,579,061	567,440	-	孫公司註7
GWBV	MEMC Sdn Bhd	馬來西亞	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	898,016 (USD27,315)	898,016 (USD27,315)	1,036	100.00 %	894,780	78,822	-	孫公司註7
GWBV	MEMC Ipoh	馬來西亞	半導體矽晶圓製造及銷售	146,624 (USD3,020)	743,440 (USD22,613)	669,374	100.00 %	57,541	142,028	-	孫公司註7
GTI	MEMC LLC	美國	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	3,364,196 (USD110,446)	-	1	100.00 %	4,197,056	186,879	-	孫公司註7

註1：為有限公司。

註2：投資損益認列包含投資成本與取得股權淨值攤銷數。

註3：合併公司收購Topsil A/S及Topsil PL，投資金額總計1,964,069千元(DKK407,600千元)。

註4：GWafers與GWJ於民國一〇七年一月合併，存續公司為GWafers，後續更名為GWJ。

註5：不包含盈餘轉增資。

註6：合併公司並未持有AMLED業主權益，惟合併公司依該等個體簽訂的協議條件，可控制該公司之財務及營運策略，並取得其營運及淨資產之所有利益，故將AMLED視為子公司。

註7：均為環球晶圓間接持有之子公司，GWafers Singapore於民國一〇七年七月一日轉由環球晶圓及GWJ分別持有67.2%及32.8%，另GTI轉由GWBV投資，MEMC LLC轉由GTI投資。

註8：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一〇七年一月一日至九月三十日

附表十一

單位：千元

(一)大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊

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	被投資公司 本期損益	環球晶圓直 接或間接 投資之持股 比例	本期認列 投資損益 (註4)	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7)	(註1)	713,300 (USD21,729)	-	-	713,300 (USD21,729)	227,017	100.00 %	227,017	1,208,894	-
SunEdison Shanghai	貿易業務	7,527 (RMB1,500)	(註2)	(註2)	-	-	(註2)	573	100.00 %	573	9,460	-
上海葛羅禾	銷售及行銷業 務	9,756 (RMB2,000)	(註3)	-	-	-	-	5,679	60.00 %	3,407	19,908	-

(二)赴大陸地區投資限額

公司名稱	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
環球晶圓	713,300 (USD21,729)	818,233 (USD25,000)(註5)	23,926,846 (註6)

註1：透過GSI再投資大陸公司。

註2：透過GWBV再投資大陸公司，係收購GWS(原名SSL)所取得。

註3：上海葛羅禾係透過昆山中辰之自有資金投資設立，無自台灣匯出款，故不列入投資限額計算。

註4：係依經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註5：按歷史匯率換算。

註6：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%乘民國一〇七年九月三十日環球晶圓淨值計算。

註7：係包含盈餘轉增資。