

股票代碼：5483

**中美矽晶製品股份有限公司
及其子公司
合併財務季報告**

民國一 三年及一 二年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：新竹科學工業園區工業東二路八號
電 話：(03)577-2233

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(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	8 9
(四)重大會計政策之彙總說明	10 11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12 25
(七)關係人交易	25 27
(八)抵質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28 29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	30 31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31、33 38
2.轉投資事業相關資訊	31、39 40
3.大陸投資資訊	31、41
(十四)部門資訊	31 32



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 www.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：

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務季報告之子公司中，有關 GlobiTech Incorporated 之財務季報告及旭泓全球光電股份有限公司民國一〇三年三月三十一日之財務季報告，暨採權益法評價之長期股權投資中，有關兆遠科技股份有限公司民國一〇三年三月三十一日之財務季報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。本會計師已對上述公司經其他會計師核閱之財務季報表，因調整收購所取得可辨認淨資產與收購價款之差額，執行必要之核閱程序。因此，本會計師對上開合併財務季報告之核閱結果，有關上述公司調整前財務季報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。其民國一〇三年及一〇二年三月三十一日之資產總額分別為9,375,127千元及3,844,891千元，分別佔合併資產總額之23%及10%；於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為1,693,182千元及563,227千元，分別佔合併營業收入淨額之27%及11%。另，民國一〇三年三月三十一日對兆遠科技股份有限公司之長期股權投資金額為1,718,211千元；民國一〇三年一月一日至三月三十一日相關採用權益法認列之關聯企業損益之份額為(17,074)千元。

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

中美矽晶製品股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇三年及一〇二年三月三十一日其資產總額分別為2,071,003千元及2,134,120千元，分別佔合併資產總額之5%及6%，負債總額分別為386,054千元及667,203千元，分別佔合併負債總額之2%及3%；民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為100,184千元及9,894千元，其絕對值分別佔合併綜合損益絕對值之8%及11%。

除第三段所述者外，中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日採用權益法之投資為3,184,677千元，暨民國一〇二年一月一日至三月三十一日相關採用權益法之關聯企業損益之份額為(52,731)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

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

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

曾漢鈺
黃詠華



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一〇三年五月十三日

民國一〇三年及一〇二年三月三十一日資訊僅經核閱，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其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	103.3.31		102.12.31		102.3.31			負債及權益	103.3.31		102.12.31		102.3.31										
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%									
流動資產：																							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,822,888	9	3,682,154	9	1,985,421	5	2100	短期借款(附註六(十三))	\$ 2,772,382	7	2,409,093	6	2,701,902	7								
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	149	-	8,773	-	-	-	2170	應付票據及帳款(附註七)	2,850,563	7	2,754,488	7	2,121,546	6								
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三)及八)	4,294,631	10	3,845,632	10	3,772,390	10	2201	應付薪資及獎金	592,838	1	526,307	1	1,016,022	3								
1180	應收關係人款項(附註七)	246,686	1	218,413	1	114,419	-	2250	負債準備-流動(附註六(十六))	654,066	1	661,155	2	921,074	2								
130X	存貨(附註六(四))	5,255,704	13	4,415,896	11	3,442,952	9	2300	其他流動負債(附註六(十五))	1,426,348	3	1,310,794	3	758,946	2								
1421	預付材料款(附註九)	1,194,877	3	1,246,382	3	1,849,509	5	2311	預收貨款(附註七及九)	1,101,672	3	1,278,510	3	2,057,254	5								
1470	其他流動資產(附註六(十一))	301,646	1	347,755	1	361,454	1	2322	一年內到期長期借款(附註六(十四))	333,333	1	166,667	-	3,183,891	9								
1476	其他金融資產-流動(附註六(十二))	76,181	-	100,273	-	199,002	1			9,731,202	23	9,107,014	22	12,760,635	34								
		<u>15,192,762</u>	<u>37</u>	<u>13,865,278</u>	<u>35</u>	<u>11,725,147</u>	<u>31</u>	非流動負債：															
非流動資產：																							
1523	備供出售金融資產-非流動(附註六(五))	967,800	2	1,000,245	3	766,553	2	2540	長期借款(附註六(十四))	4,406,829	11	4,372,783	11	1,300,000	3								
1544	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(六))	1,466,509	4	1,366,818	3	1,368,160	4	2550	負債準備-非流動(附註六(十六))	1,550,899	4	1,652,650	5	1,784,369	5								
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	1,718,211	4	1,475,653	4	3,184,677	8	2600	其他非流動負債(附註六(十五))	2,095,387	5	2,008,170	5	1,633,832	4								
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	16,177,370	39	16,097,846	41	15,970,714	42	2670	長期預收貨款(附註七及九)	2,025,171	5	1,947,134	5	2,048,749	5								
1805	無形資產(附註六(十))	670,499	2	656,780	1	639,399	2			10,078,286	25	9,980,737	26	6,766,950	17								
1900	其他非流動資產(附註六(十一))	835,890	2	962,919	2	448,413	1			19,809,488	48	19,087,751	48	19,527,585	51								
1980	其他金融資產-非流動(附註六(十二)及八)	372,394	1	372,242	1	442,731	1	負債總計															
1995	長期預付材料款(附註九)	3,695,031	9	3,875,861	10	3,589,734	9	權益(附註六(二十))：															
		<u>25,903,704</u>	<u>63</u>	<u>25,808,364</u>	<u>65</u>	<u>26,410,381</u>	<u>69</u>	歸屬母公司業主之權益：															
								3100	股本	5,231,191	13	5,231,191	13	5,231,191	14								
								3140	預收股本	1,346	-	-	-	-	-								
										5,232,537	13	5,231,191	13	5,231,191	14								
										14,978,443	36	14,977,502	38	14,931,763	39								
										資本公積													
										保留盈餘：													
								3200	法定盈餘公積	213,967	1	213,967	1	987,717	3								
								3310	特別盈餘公積	102,349	-	102,349	-	707,159	2								
								3320	未分配盈餘(待彌補虧損)	515,673	1	64,423	-	(1,386,055)	(4)								
								3350		831,989	2	380,739	1	308,821	1								
										(2,106,075)	(5)	(2,291,808)	(6)	(2,042,375)	(5)								
								3400	其他權益	18,936,894	46	18,297,624	46	18,429,400	49								
										2,350,084	6	2,288,267	6	178,543	-								
								36XX	非控制權益	21,286,978	52	20,585,891	52	18,607,943	49								
										41,096,466	100	39,673,642	100	38,135,528	100								
										資產總計													
										負債及權益總計													
										\$ 41,096,466	100	39,673,642	100	38,135,528	100								

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



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

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	103年1月至3月		102年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿三)及七)	\$ 6,348,330	100	4,911,883	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	<u>5,341,673</u>	<u>84</u>	<u>4,513,073</u>	<u>92</u>
營業毛利	<u>1,006,657</u>	<u>16</u>	<u>398,810</u>	<u>8</u>
營業費用：				
6100 推銷費用	89,668	1	72,845	1
6200 管理費用	287,229	5	235,386	5
6300 研究發展費用	<u>183,423</u>	<u>3</u>	<u>176,318</u>	<u>4</u>
營業費用合計	<u>560,320</u>	<u>9</u>	<u>484,549</u>	<u>10</u>
營業淨利(損)	<u>446,337</u>	<u>7</u>	<u>(85,739)</u>	<u>(2)</u>
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿四))	65,923	1	771	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿五))	108,907	2	84,307	2
7050 利息支出	(31,402)	-	(37,064)	(1)
7370 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	<u>(17,074)</u>	<u>-</u>	<u>(52,731)</u>	<u>(1)</u>
	<u>126,354</u>	<u>3</u>	<u>(4,717)</u>	<u>-</u>
繼續營業部門稅前淨利(損)	572,691	10	(90,456)	(2)
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十九))	<u>63,320</u>	<u>1</u>	<u>(9,404)</u>	<u>-</u>
8000 繼續營業部門淨利(損)	<u>509,371</u>	<u>9</u>	<u>(81,052)</u>	<u>(2)</u>
8100 停業單位稅後損益(附註十二(三))	-	-	300,909	6
8200 本期淨利	<u>509,371</u>	<u>9</u>	<u>219,857</u>	<u>4</u>
8300 其他綜合損益(附註六(十九)、(二十)及(廿五))：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	330,862	4	(446,240)	(9)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	(87,119)	(2)	63,224	1
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>(54,339)</u>	<u>-</u>	<u>68,546</u>	<u>1</u>
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>189,404</u>	<u>2</u>	<u>(314,470)</u>	<u>(7)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 698,775</u>	<u>11</u>	<u>(94,613)</u>	<u>(3)</u>
本期淨利(損)歸屬於：				
母公司業主	\$ 451,250	8	214,736	4
非控制權益	<u>58,121</u>	<u>1</u>	<u>5,121</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 509,371</u>	<u>9</u>	<u>219,857</u>	<u>4</u>
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 636,983	10	(91,213)	(3)
非控制權益	<u>61,792</u>	<u>1</u>	<u>(3,400)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 698,775</u>	<u>11</u>	<u>(94,613)</u>	<u>(3)</u>
每股盈餘(附註六(廿二))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.86</u>		\$ <u>0.41</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.86</u>		\$ <u>0.41</u>	
繼續營業單位				
9710 基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.86</u>		\$ <u>(0.17)</u>	
9810 稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.86</u>		\$ <u>(0.17)</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：

~5~



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益							其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計
	普通股 股本	預收股本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	備供出售金 融資產未實 現(損)益	庫藏股	合計				
				法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未分配 盈餘					合計			
民國一〇二一年一月一日餘額	\$ 5,231,191	-	14,878,908	987,717	604,810	(1,498,442)	94,085	(628,954)	(1,107,472)	(1,736,426)	(256,695)	18,211,063	254,700	18,465,763
本期淨利	-	-	-	-	-	214,736	214,736	-	-	-	-	214,736	5,121	219,857
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(369,173)	63,224	(305,949)	-	(305,949)	(8,521)	(314,470)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	214,736	214,736	(369,173)	63,224	(305,949)	-	(91,213)	(3,400)	(94,613)
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	102,349	(102,349)	-	-	-	-	-	-	-	-
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,749)	(5,749)	-	(5,749)
處分子公司股權影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(72,757)	(72,757)
股份基礎給付交易	-	-	20,849	-	-	-	-	-	-	-	-	20,849	-	20,849
庫藏股轉讓予員工	-	-	32,006	-	-	-	-	-	-	-	262,444	294,450	-	294,450
民國一〇二一年三月三十一日餘額	\$ 5,231,191	-	14,931,763	987,717	707,159	(1,386,055)	308,821	(998,127)	(1,044,248)	(2,042,375)	-	18,429,400	178,543	18,607,943
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 5,231,191	-	14,977,502	213,967	102,349	64,423	380,739	(1,489,219)	(802,589)	(2,291,808)	-	18,297,624	2,288,267	20,585,891
本期淨利	-	-	-	-	-	451,250	451,250	-	-	-	-	451,250	58,121	509,371
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	272,852	(87,119)	185,733	-	185,733	3,671	189,404
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	451,250	451,250	272,852	(87,119)	185,733	-	636,983	61,792	698,775
員工行使認股權	-	1,346	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,346	-	1,346
股份基礎給付交易	-	-	8,374	-	-	-	-	-	-	-	-	8,374	25	8,399
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	-	-	(7,433)	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,433)	-	(7,433)
民國一〇三年三月三十一日餘額	\$ 5,231,191	1,346	14,978,443	213,967	102,349	515,673	831,989	(1,216,367)	(889,708)	(2,106,075)	-	18,936,894	2,350,084	21,286,978

董事長：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)
經理人：

會計主管：


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

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	103年1月至3月	102年1月至3月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利(損)	\$ 572,691	(90,456)
停業單位稅前淨利	-	300,909
稅前淨利	<u>572,691</u>	<u>210,453</u>
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	565,626	771,283
攤銷費用	7,748	5,844
呆帳費用提列(迴轉)數	(2,785)	111
利息費用	31,402	37,064
利息收入	(12,385)	(771)
股利收入	(53,538)	-
股份基礎給付酬勞成本	8,399	52,855
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	17,074	52,731
停業單位出售利益	-	(300,909)
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	(34,817)	118,448
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>526,724</u>	<u>736,656</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款(含關係人)	(477,393)	(682,407)
存貨	(804,991)	(340,573)
預付材料款	232,335	106,944
其他營業資產	61,248	2,212
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(988,801)</u>	<u>(913,824)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款(含關係人)	96,075	(525,359)
負債準備	(183,083)	(171,094)
預收貨款	(98,801)	(86,792)
應計退休金負債	66,563	(44,828)
其他營業負債	373,497	342,475
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>254,251</u>	<u>(485,598)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(734,550)</u>	<u>(1,399,422)</u>
調整項目合計	<u>(207,826)</u>	<u>(662,766)</u>
營運產生之現金流入(出)	364,865	(452,313)
收取之利息	12,385	771
收取之股利	53,538	-
支付之利息	(34,861)	(9,081)
支付所得稅	(71,522)	(6,714)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>324,405</u>	<u>(467,337)</u>
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	(86,934)	(13,433)
取得採權益法評價之長期股權投資	(267,065)	-
取得備供出售金融資產價款	(54,674)	-
處分停業單位之淨現金流出	-	(203,128)
取得不動產、廠房及設備	(418,841)	(83,472)
處分不動產、廠房及設備價款	22,009	-
存出保證金減少(增加)	(204,931)	89,612
其他非流動資產增加	-	(2,839)
受限制存款減少(增加)	204,643	(22,741)
投資活動之淨現金流出	<u>(805,793)</u>	<u>(236,001)</u>

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：

~7~



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表(承上頁)
 民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	103年1月至3月	102年1月至3月
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	363,289	710,547
舉借長期借款	200,000	600,000
償還長期借款	-	(1,186,402)
員工執行認股權	1,346	-
庫藏股票買回成本	-	(5,749)
員工購買庫藏股	-	262,444
籌資活動之淨現金流入	<u>564,635</u>	<u>380,840</u>
匯率變動之影響	<u>57,487</u>	<u>194,534</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	140,734	(127,964)
期初現金及約當現金餘額	3,682,154	2,113,385
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,822,888</u>	<u>1,985,421</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：

~7-1~



會計主管：



民國一 三年及一 二年三月三十一日資訊僅經核閱，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

合併財務季報告附註

民國一 三年及一 二年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

中美矽晶公司為進行組織重整及專業分工，期能提高競爭力及經營績效，於民國一 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 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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一 三年五月十三日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之2013年版國際財務報導準則之影響：

依據金管會民國一 三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一 四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，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	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	99.7.1
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	100.7.1
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	102.1.1

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB發布之 生效日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露 - 金融資產之移轉」	100.7.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露 - 金融資產及金融負債之互抵」	102.1.1
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	102.1.1 (投資個體於 103.1.1生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	102.1.1
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	102.1.1
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	102.1.1
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	101.7.1
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	101.1.1
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	102.1.1
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	102.1.1
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	103.1.1
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	102.1.1

經評估後合併公司認為適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可民國一二年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB發布之 生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	尚未正式發布
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	105.1.1
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	103.7.1
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	103.1.1
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	103.1.1
國際財務報導解釋第21號「公課」	103.1.1

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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一 二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一 二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一 二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一 二年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			103.3.31	102.12.31	102.3.31
中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc. (以下稱SSTI)	轉投資事業之控股公司與大陸子公司之三角貿易中心	100%	100%	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	98.6%	98.6%	98.6%
中美矽晶公司	旭泓全球光電股份有限公司(以下稱旭泓全球)	太陽能電池製造及銷售電子材料批發	50.95%	50.95%	15.23%
環球晶圓	GlobalSemiconductor 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%	100%
GSI	昆山中辰矽晶有限公司(以下稱昆山中辰)	矽晶棒、矽晶圓等加工貿易	100%	100%	100%
GWI	GlobiTech Incorporated(以下稱GTI)	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	100%	100%	100%
GWafers	GlobalWafers Japan Co., Ltd. (GWJ, 原名稱為CVS)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	100%	100%
旭泓全球	SPC Solar GmbH(以下稱SPC)	投資各項事業	85%	-	-

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

旭泓全球於民國一三年一月二十二日經董事會決議與其他投資人合資成立一海外子公司SCP Solar GmbH。該子公司已於二月初在德國正式登記成立，目前實收資本額為12,500歐元。

中美矽晶公司及中美藍晶於民國一一年四月二十五日經董事會決議，中美藍晶為擴大營業規模以提升營運績效及競爭優勢，擬與兆遠科技股份有限公司(以下簡稱兆遠科技)進行合併。中美藍晶與兆遠科技業於民國一一年六月十三日經雙方股東會決議通過此合併，並以民國一二年一月一日為合併基準日，以兆遠科技為存續公司，中美藍晶為消滅公司，消滅公司之權利義務由存續公司概括承受。雙方決議合併換股比例為中美藍晶每股普通股換發兆遠科技1.8967股普通股股票，本合併案業經主管機關核准在案。

中美矽晶公司於民國一二年八月一日購併中陽光伏股份有限公司(以下稱中陽光伏)，相關資訊請參閱民國一二年度合併財務報告附註六(八)。

中美矽晶公司於民國一二年八月一日購併旭泓全球，並於民國一二年八月一日開始將其收益及費損編入合併財務報表中，相關資訊請參閱民國一二年度合併財務報告附註六(八)。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)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。

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

(四)員工福利

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

(五)會計變動之理由及影響

合併公司於民國一三年度進行部份生產設備耐用年數之檢視，為能合理反映資產之未來經濟效益，估計該等生產設備之耐用年數由原四年與五年調整為八年。上述估計變動對折舊費用之影響認列於銷貨成本中，對當期及未來期間之影響如下：

	103年度	104年度	105年度	106年度	107年度	108年度	之後年度
折舊費用增加							
(減少)數	\$ (493,315)	(206,802)	97,455	191,447	209,550	143,530	58,135

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一 二年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一 二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一 二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
現金	\$ 837	898	1,185
銀行存款	1,753,480	2,273,337	1,977,751
約當現金 - 定期存款	<u>2,068,571</u>	<u>1,407,919</u>	<u>6,485</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 3,822,888</u>	<u>3,682,154</u>	<u>1,985,421</u>

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

截至民國一 三年三月三十一日及一 二年十二月三十一日止，合併公司尚未到期之外匯買賣合約 - 衍生性金融負債如下：

<u>103.3.31</u>					
<u>買入</u>	<u>賣出</u>	<u>名目本金(千元)</u>	<u>契約期間</u>	<u>公允價值</u>	
USD	JPY	USD 3,838	103.04.01~103.04.30	\$	379
USD	JPY	USD 1,363	103.05.02~103.05.30		<u>(230)</u>
				\$	<u>149</u>
<u>102.12.31</u>					
<u>買入</u>	<u>賣出</u>	<u>名目本金(千元)</u>	<u>契約期間</u>	<u>公允價值</u>	
USD	JPY	USD 1,078	102.12.02~103.01.02	\$	1,954
USD	JPY	USD 626	102.12.02~103.01.06		1,227
USD	JPY	USD 1,801	102.12.30~103.01.29		3,355
USD	JPY	USD 1,500	103.01.29~103.02.27		1,136
USD	JPY	USD 1,454	103.01.29~103.02.27		<u>1,101</u>
				\$	<u>8,773</u>

民國一 三年及一 二年一月一日至三月三十一日因外匯買賣合約認列金融資產公允價值變動列入損益之評價損益，請詳附註六(廿五)。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)應收票據及帳款淨額

合併公司民國一三年及一二年一月一日至三月三十一日間應收票據及帳款淨額無重大變動，相關資訊請參閱民國一二年度合併財務報告附註六(三)。

合併公司報導日已逾期應收款(含關係人)之帳齡分析為：

	103.3.31		102.12.31		102.3.31	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
逾期31~60天	\$ 55,729	-	35,058	778	4,489	91
逾期61~90天	4,188	2,901	3,223	657	1,292	-
逾期91~120天	4,512	3,264	3,312	1,371	-	-
逾期121~365天	9,410	9,410	19,357	12,245	2,022	1,155
逾期超過一年	37,288	37,288	37,691	37,691	389	-
	<u>\$ 111,127</u>	<u>52,863</u>	<u>98,641</u>	<u>52,742</u>	<u>8,192</u>	<u>1,246</u>

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

單位：日圓千元

重要之移轉

	承購銀行	承購額度	轉售金額	除列金額	條款(件)
103.3.31	DAISHI BANK	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>1,899,700</u>	<u>1,899,700</u>	註
102.12.31	DAISHI BANK	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>8,253,747</u>	<u>8,253,747</u>	註
102.3.31	DAISHI BANK	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>2,429,740</u>	<u>2,429,740</u>	註

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

上述應收帳款讓售合約，其額度可循環使用。

另，合併公司以應收帳款作為短期借款擔保情形，請詳附註八。

(四)存貨

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
製成品	\$ 2,090,591	1,703,913	1,178,497
在製品	890,463	895,138	867,414
原料	2,017,926	1,566,872	1,122,277
物料	256,724	249,973	274,764
	<u>\$ 5,255,704</u>	<u>4,415,896</u>	<u>3,442,952</u>

民國一三年及一二年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值及先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失而認列(迴轉)存貨跌價損失分別為(34,817)千元及118,448千元。另，未分攤製造費用分別為86,185千元及145,832千元，以上均已列報為營業成本。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)備供出售金融資產 - 非流動

合併公司於民國一三年及一二年一月一日至三月三十一日間備供出售金融資產無重大變動，相關資訊請參閱附註十三及民國一二年年度合併財務報告附註六(五)。

(六)以成本衡量之金融資產 - 非流動

合併公司於民國一三年及一二年一月一日至三月三十一日間以成本衡量之金融資產 - 非流動無重大變動，相關資訊請參閱附註十三及民國一二年年度合併財務報告附註六(六)。

於報導日重大外幣權益相關資訊如下：

	103.3.31			102.12.31			102.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
美金	19,184	30.47	584,547	19,184	29.805	571,790	19,184	29.875	573,132

(七)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
關聯企業：			
旭泓全球	\$ -	-	830,830
中陽光伏	-	-	703,344
兆遠科技	<u>1,718,211</u>	<u>1,475,653</u>	<u>1,650,503</u>
	<u>\$ 1,718,211</u>	<u>1,475,653</u>	<u>3,184,677</u>

合併公司民國一三年及一二年一月一日至三月三十一日所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
合併公司所享有關聯企業本期淨利之份額	<u>\$ (17,074)</u>	<u>(52,731)</u>

合併公司以民國一二年八月一日購併中陽光伏及旭泓全球，取得上述公司之控制力，中陽光伏並於合併後消滅，旭泓全球則自民國一二年八月一日起編入合併報表，相關說明請參閱民國一二年年度合併財務報告附註六(八)。

合併公司於民國一二年一月一日以子公司中美藍晶與兆遠科技合併後，取得兆遠科技42.80%之股份，並因而取得該公司之重大影響力，相關說明請參閱民國一二年年度合併財務報告附註六(八)。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一二年一月一日因子公司中美藍晶與兆遠科技合併後消滅，合併公司喪失對中美藍晶股權95.12%之控制，處份價款為1,692,284千元，其處份利益300,909千元已列報於合併綜合損益表之「停業單位損益」項下，相關說明請參閱附註十二(三)及民國一二年度合併財務報告附註六(八)。

(九)不動產、廠房及設備

1.合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其他設備	未完工程 及 待驗設備	總 計
成本：						
民國103年1月1日餘額	\$ 751,839	13,428,661	40,421,689	3,475,240	193,015	58,270,444
增 添	-	24,863	146,984	27,344	198,534	397,725
處 分	-	(1,304)	(157,144)	(1,450)	-	(159,898)
匯率變動之影響	31,458	390,606	1,224,570	37,271	14,370	1,698,275
民國103年3月31日餘額	<u>\$ 783,297</u>	<u>13,842,826</u>	<u>41,636,099</u>	<u>3,538,405</u>	<u>405,919</u>	<u>60,206,546</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 890,001	14,694,484	43,780,417	2,458,166	582,117	62,405,185
增 添	-	-	10,098	-	206,286	216,384
處 分	-	(204,009)	(927,625)	(35,106)	(233,190)	(1,399,930)
匯率變動之影響	(55,375)	(653,912)	(2,351,991)	(53,904)	(13,526)	(3,128,708)
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 834,626</u>	<u>13,836,563</u>	<u>40,510,899</u>	<u>2,369,156</u>	<u>541,687</u>	<u>58,092,931</u>
折舊：						
民國103年1月1日餘額	\$ -	6,427,741	34,106,308	1,638,549	-	42,172,598
本期折舊	-	132,014	407,144	26,468	-	565,626
處 分	-	(682)	(135,757)	(1,450)	-	(137,889)
匯率變動之影響	-	219,401	1,127,689	81,751	-	1,428,841
民國103年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,778,474</u>	<u>35,505,384</u>	<u>1,745,318</u>	<u>-</u>	<u>44,029,176</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	6,555,527	36,854,145	948,491	-	44,358,163
本年度折舊	-	119,056	579,505	72,722	-	771,283
處 分	-	(54,097)	(311,858)	(15,135)	-	(381,090)
匯率變動之影響	-	(405,061)	(2,346,619)	125,541	-	(2,626,139)
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,215,425</u>	<u>34,775,173</u>	<u>1,131,619</u>	<u>-</u>	<u>42,122,217</u>
帳面價值：						
民國103年1月1日	<u>\$ 751,839</u>	<u>7,000,920</u>	<u>6,315,381</u>	<u>1,836,691</u>	<u>193,015</u>	<u>16,097,846</u>
民國103年3月31日	<u>\$ 783,297</u>	<u>7,064,352</u>	<u>6,130,715</u>	<u>1,793,087</u>	<u>405,919</u>	<u>16,177,370</u>
民國102年1月1日	<u>\$ 890,001</u>	<u>8,138,957</u>	<u>6,926,272</u>	<u>1,509,675</u>	<u>582,117</u>	<u>18,047,022</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 834,626</u>	<u>7,621,138</u>	<u>5,735,726</u>	<u>1,237,537</u>	<u>541,687</u>	<u>15,970,714</u>

合併公司喪失對中美藍晶之控制，民國一二年一月一日至三月三十一日處分不動產、廠房及設備包含中美藍晶民國一二年一月一日帳面價值1,018,840千元。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.擔 保

作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十)無形資產

合併公司無形資產係為商譽及專利權，除民國一二年八月一日合併旭泓全球取得之專利權19,761千元外，於民國一三年及一二年一月一日至三月三十一日無重大增添、處份、減損之提列或迴轉之情形。其他相關資訊請參閱民國一二年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)其他資產 - 流動及非流動

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
遞延所得稅資產	\$ 762,323	908,075	408,813
應退及留抵營業稅	198,958	198,378	45,944
預付設備款及其他	<u>176,255</u>	<u>204,221</u>	<u>355,110</u>
	<u>\$ 1,137,536</u>	<u>1,310,674</u>	<u>809,867</u>

(十二)其他金融資產 - 流動及非流動

合併公司於民國一三年及一二年一月一日至三月三十一日間其他金融資產 - 流動及非流動無重大變動，相關資訊請參閱民國一二年度合併財務報告附註六(十二)。

受限制銀行存款請詳附註八說明。

(十三)短期借款

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 1,846,192	1,604,332	2,228,913
購料借款	177,600	102,371	-
擔保銀行借款	<u>748,590</u>	<u>702,390</u>	<u>472,989</u>
	<u>\$ 2,772,382</u>	<u>2,409,093</u>	<u>2,701,902</u>
未動用融資額度	<u>\$ 7,372,983</u>	<u>7,017,659</u>	<u>6,212,200</u>
期末借款利率區間	<u>0.65%~ 1.67%</u>	<u>0.65%~ 1.70%</u>	<u>1.20%~ 1.39%</u>

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

103.3.31				
	幣別	期末利率 區 間	合約期間	金 額
合庫銀行等聯貸	NTD	1.79%	102.05.09~107.05.09	\$ 2,490,162
兆豐國際商業銀行	NTD	1.50%	102.07.06~104.07.05	300,000
玉山銀行	NTD	1.56%	101.07.31~104.07.31	400,000
台灣銀行	NTD	1.55%	102.08.12~105.08.12	300,000
台北富邦銀行	NTD	1.49%	102.11.27~104.11.27	300,000
中信銀行	NTD	1.59%	102.10.31~104.10.31	350,000
合庫銀行	NTD	1.50%	102.06.28~105.06.28	400,000
中華開發銀行	NTD	1.40%	103.02.25~105.02.25	200,000
合 計				<u>\$ 4,740,162</u>
流 動				\$ 333,333
非 流 動				4,406,829
合 計				<u>\$ 4,740,162</u>
未動用融資額度				<u>\$ 1,500,000</u>

102.12.31				
	幣別	期末利率 區 間	合約期間	金 額
合作金庫銀行等聯貸	NTD	1.79%	102.05.09~107.05.09	\$ 2,489,450
合作金庫銀行	NTD	1.50%	102.06.28~105.06.28	400,000
中信銀行	NTD	1.59%	102.10.31~104.10.31	350,000
兆豐國際商業銀行	NTD	1.50%	102.07.06~104.07.05	300,000
玉山銀行	NTD	1.58%	101.07.31~104.07.31	400,000
台灣銀行	NTD	1.55%	102.08.12~105.08.12	300,000
台北富邦銀行	NTD	1.51%	102.11.27~104.11.27	300,000
合 計				<u>\$ 4,539,450</u>
流 動				\$ 166,667
非 流 動				4,372,783
合 計				<u>\$ 4,539,450</u>
未動用融資額度				<u>\$ 2,150,000</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

102.3.31

	幣別	期末利率	合約期間	金額
		區 間		
花旗(台灣)銀行等聯貸	NTD	3.05%	101.03.05~106.03.03	\$ 2,543,891
兆豐國際商業銀行等聯貸	NTD	1.65%	97.12.18~103.02.17	640,000
兆豐國際商業銀行	NTD	1.30%~1.50%	101.07.06~103.07.05	300,000
玉山銀行	NTD	1.58%	101.07.31~104.07.31	400,000
台灣銀行	NTD	1.55%	100.07.12~103.07.12	300,000
台北富邦銀行	NTD	1.58%	101.12.21~103.12.21	300,000
合 計				\$ 4,483,891
流 動				\$ 3,183,891
非 流 動				1,300,000
合 計				\$ 4,483,891
未動用融資額度				\$ 500,000

合併公司於民國一三年及一二年一月一日至三月三十一日間長期借款之財務承諾無重大變動，相關資訊請參閱民國一二年度合併財務報告附註六(十四)。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)融資租賃負債

合併公司於民國一三年及一二年一月一日至三月三十一日間均未發行、再買回或償還融資租賃負債，相關資訊請參閱民國一二年度合併財務報告附註六(十五)。

(十六)負債準備

合併公司於民國一三年及一二年一月一日至三月三十一日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一二年度合併財務報告附註六(十六)。

(十七)營業租賃

合併公司於民國一三年及一二年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一二年度合併財務報告附註六(十七)。

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一二年及一一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。

合併公司民國一三年及一二年一月一日至三月三十一日列報之費用分別為20,473千元及24,156千元。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.確定提撥計畫

合併公司民國一三年及一二年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為14,206千元及9,135千元。

(十九)所得稅

1.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。

2.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
當期所得稅費用(利益)	\$ <u>63,320</u>	<u>(9,404)</u>

3.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差異	\$ <u>(54,339)</u>	<u>68,546</u>

4.截至民國一三年三月三十一日止，中美矽晶公司、環球晶圓及旭泓全球營利事業所得稅業經主管稽徵機關核定至民國一一年度。

5.中美矽晶公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
未分配盈餘(待彌補虧損)所屬年度：			
八十六年度以前	\$ -	-	10,095
八十七年度以後	<u>515,673</u>	<u>64,423</u>	<u>(1,396,150)</u>
	<u>\$ 515,673</u>	<u>64,423</u>	<u>(1,386,055)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 411,012</u>	<u>411,012</u>	<u>187,217</u>
		<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
		<u>(預計)</u>	<u>(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>20.48%</u>	<u>-%</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(二十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一三年及一二年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一二年度合併財務報告附註六(二十)。

1. 普通股之發行

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

中美矽晶公司民國一三年一月一日至三月三十一日因員工認股權憑證行使認購而發行新股24千股，截至民國一三年三月三十一日止，尚未完成法定登記程序，列入預收股本金額為1,346千元。

2. 資本公積

中美矽晶公司民國一三年三月二十日經董事會擬議民國一二年度以資本公積配發現金523,143千元(每股1元)，惟實際配發金額，尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

中美矽晶公司於民國一三年一月一日至三月三十一日資本公積無重大變動，相關資訊請參閱民國一二年度合併財務報告附註六(二十)。

3. 盈餘分派及股利政策

依中美矽晶公司民國一二年六月二十五日修正後章程規定，中美矽晶公司年度決算如有盈餘，依下列順序分配之：

- (1) 彌補虧損。
- (2) 提列百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積累積已達中美矽晶公司資本總額時，不在此限。
- (3) 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- (4) 當年度盈餘扣除上列(1)至(3)項後，如尚有盈餘就其餘額提撥最高百分之三董事監察人酬勞金及最低百分之十員工紅利，其餘併同以前年度未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東常會決議分派之。

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

中美矽晶公司民國一三年一月一日至三月三十一日員工紅利及董事監察人酬勞估列金額分別為67,700千元及9,877千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段時間之營業成本或營業費用。民國一二年一月一日至三月三十一日之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積及特別盈餘公積後，可分配盈餘為負數，故無需估計員工紅利金額及董事監察人酬勞。

中美矽晶公司以截至民國一二年度之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積及特別盈餘公積後，已無可分配盈餘，故無需估列員工紅利金額及董事監察人酬勞；中美矽晶公司民國一一年度營運為虧損，無須估列員工紅利及董監酬勞。前述民國一二年度之員工分紅及董事監察人酬勞，尚待股東會決議，相關資訊可俟股東會召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國一三年度之損益。

中美矽晶公司民國一二年六月二十五日經股東會決議民國一一年度之虧損撥補案，以法定盈餘公積及特別盈餘公積彌補虧損分別為773,750千元及604,810千元，不擬分配股利。

上述民國一一年度盈虧撥補案與中美矽晶公司董事會擬議內容並無差異。

4.特別盈餘公積

中美矽晶公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)而增加保留盈餘之金額為161,317千元，超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金額102,349千元，依金管會民國一一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

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

5.庫藏股

中美矽晶公司於民國一三年及一二年一月一日至三月三十一日間庫藏股無重大變動，相關資訊請參閱民國一二年度合併財務報告附註六(二十)。

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

6.其他權益

中美矽晶公司於民國一三年及一二年一月一日至三月三十一日間其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一二年度合併財務報告附註六(二十)。

(廿一)股份基礎給付

合併公司於民國一三年及一二年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一二年度合併財務報告附註六(廿一)。

(廿二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
歸屬於母公司業主之本期淨利	<u>\$ 451,250</u>	<u>214,736</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>523,135</u>	<u>518,236</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 0.86</u>	<u>0.41</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
歸屬於母公司業主之本期淨利	<u>\$ 451,250</u>	<u>214,736</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	523,135	518,236
具稀釋作用潛在普通股之影響-員工股票紅利	1,300	-
員工認股權之影響	63	-
	<u>524,498</u>	<u>518,236</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.86</u>	<u>0.41</u>

民國一二一年一月一日至三月三十一日員工認股權無稀釋效果。

(廿三)收入

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
商品銷售	\$ 6,347,629	4,911,883
加工收入	701	-
	<u>\$ 6,348,330</u>	<u>4,911,883</u>

(廿四)其他收入

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
利息收入	\$ 12,385	771
股利收入	53,538	-
	<u>\$ 65,923</u>	<u>771</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿五)其他利益及損失

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
外幣兌換損益	\$ 88,202	75,125
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債) 損失及處分損失	(9,276)	-
其他	29,981	9,182
	<u>\$ 108,907</u>	<u>84,307</u>

(廿六)其他綜合損益組成部份之重分類調整

合併公司於民國一三年及一二年一月一日至三月三十一日間其他綜合損益組成部份之重分類調整無重大變動，相關資訊請參閱民國一二年度合併財務報告附註六(廿六)。

(廿七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一二年度合併財務報告附註六(廿七)。

1.匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	<u>103.3.31</u>		
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 173,425	30.470	5,284,260
日 圓	1,208,376	0.2960	357,679
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	35,243	30.470	1,073,854
日 圓	92,593	0.2960	27,408
	<u>102.12.31</u>		
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 188,149	29.805	5,607,781
日 圓	1,102,617	0.2839	313,033
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	48,406	29.805	1,442,741
日 圓	167,289	0.2839	47,493

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

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。於民國一三年及一二年三月三十一日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一三年及一二年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少227,034千元及94,349千元。兩期分析係採用相同基礎。

2.公允價值

- (1)合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括應收/應付票據及帳款(含關係人款)、其他金融資產 - 流動及非流動及短期借款等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- (2)除上述金融資產及負債外，合併公司其餘非衍生性金融資產及負債之公允價值資訊如下：

	103.3.31		102.12.31		102.3.31	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：						
備供出售金融資產						
- 非流動	\$ 967,800	967,800	1,000,245	1,000,245	766,553	766,553
金融負債：						
長期借款(含一年						
內到期長期借款)	4,740,162	4,740,162	4,539,450	4,539,450	4,483,891	4,483,891

(3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合計
103年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動	\$ -	149	-	149
備供出售金融資產 - 非流動	967,800	-	-	967,800
	\$ 967,800	149	-	967,949
102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動	\$ -	8,773	-	8,773
備供出售金融資產 - 非流動	1,000,245	-	-	1,000,245
	\$ 1,000,245	8,773	-	1,009,018
102年3月31日				
備供出售金融資產 - 非流動	\$ 766,553	-	-	766,553

(廿八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一 二年度合併財務報告附註六(廿八)所揭露者無重大變動。

(廿九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一 二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 二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 二年度合併財務報告附註六(廿九)。

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員報酬包括：

	103年1月至3月	102年1月至3月
短期員工福利	\$ 58,996	8,894
退職後福利	162	138
股份基礎給付	-	15,055
	\$ 59,158	24,087

(二)其他關係人交易

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
關聯企業	\$ -	516
主要管理階層	222,538	9,952
其他關係人	86,497	91,551
	\$ 309,035	102,019

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

合併公司民國一三年及一二年一月一日至三月三十一日售予一般客戶約定收款期間均為月結0~120天；對主要關係人約定收款期間分別為出貨後30天至月結120天及出貨後30天至次月結60天。

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：

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
其他關係人	<u>\$ 5,622</u>	<u>-</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。

合併公司民國一三年及一二年一月一日至三月三十一日與一般廠商付款條件均為月結0天至月結120天；向關係人進貨付款條件均為次月結15天至月結45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	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
應收關係人款項	關聯企業	\$ -	-	504
應收關係人款項	主要管理階層	132,373	110,748	2,178
應收關係人款項	其他關係人	<u>104,137</u>	<u>96,090</u>	<u>99,143</u>
		<u>\$ 236,510</u>	<u>206,838</u>	<u>101,825</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長期供貨合約，截至民國一三年三月三十一日、一二年十二月三十一日及三月三十一日止，對關係人預收貨款明細(列於預收貨款及長期預收貨款科目)如下：

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
關聯企業	\$ -	-	310,253
主要管理階層	<u>1,085,964</u>	<u>1,109,038</u>	<u>1,140,142</u>
	<u>\$ 1,085,964</u>	<u>1,109,038</u>	<u>1,450,395</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	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
應付票據及帳款	其他關係人	<u>\$ 4,033</u>	<u>4,348</u>	<u>-</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.各項墊款

截至民國一三年三月三十一日、一二年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司因關係人間相互墊付購料款、保險、水電費及人力支援等款項而尚未結清之應收(付)關係人款項，列於應收關係人款項及應付票據及帳款彙列如下：

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
關聯企業	\$ 9,490	10,889	11,908
關聯企業	(41)	(41)	-
主要管理階層	-	(5)	-
其他關係人	(466)	-	-
	<u>\$ 8,983</u>	<u>10,843</u>	<u>11,908</u>

6.其他

合併公司與關係人訂有廠房租賃合約，相關租賃計付之租金收入及應收關係人款項明細如下：

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
關聯企業	<u>\$ 1,959</u>	<u>1,959</u>

帳列項目	關係人類別	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
應收關係人款項	關聯企業	<u>\$ 686</u>	<u>686</u>	<u>686</u>

八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
不動產、廠房及設備	長短期借款	\$ 4,258,714	4,159,038	3,684,926
不動產、廠房及設備	預收貨款	10,990	10,750	-
應收票據及帳款淨額	短期借款	363,790	333,320	472,989
定期存款(列於其他金融資產 - 非流動)	提供銀行開立新竹科學工業園區管理局土地租約之擔保	7,750	5,938	5,938
定期存款(列於其他金融資產 - 非流動)	海關先放後稅之擔保	5,054	5,050	7,085
定期存款(列於其他金融資產 - 非流動)	太陽能示範系統質押保證	201	201	195
定期存款(列於其他金融資產 - 非流動)	土地租約	15,940	15,940	2,747
定期存款(列於其他金融資產 - 非流動)	創新研發中心計劃履約保證金	26,751	35,739	-
定期存款(列於其他金融資產 - 非流動)	政府專科保證金	24,160	24,160	-
		<u>\$ 4,713,350</u>	<u>4,590,136</u>	<u>4,173,880</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司依據現行有效長期採購合約尚未進貨之金額分別如下：

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
美金	\$ <u>399,375</u>	<u>445,967</u>	<u>544,595</u>
歐元	\$ <u>112,309</u>	<u>117,926</u>	<u>136,226</u>
日圓	\$ <u>14,180,000</u>	<u>15,216,000</u>	<u>1,238,000</u>

除上表所述外，中美矽晶公司、中陽光伏及旭泓全球等關係人(以上統稱為買方)與一家矽原料供應商共同簽訂長期採購合約，合約金額計美金931,500千元。該等公司同意自民國一〇八年五月至一〇八年一月止，支付不可退還之款項予原料供應商。截至民國一〇三年三月三十一日，已支付美金10,350千元。合約載明若買方違反合約所載事項，供應商有權要求終止合約及要求償付相關之賠償款項。合併公司評估因市況變化，倘雙方未能依市況就合約內容協議調整，未來完全履行該合約載明之約定條件恐有變數，此外，因受購料標的市價巨幅波動影響，合併公司有合約價格高於市場價格之進貨損失風險，經考量該合約發生損失之可能性，合併公司已估列可能發生之損失入帳。

- 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倍至4倍之預收貨款，若超過三個月有延誤交貨之情事，則須退還尚未折抵完之預收貨款。另，因應需求下滑致產品價格下跌，太陽能電池客戶與中美矽晶公司依市場情形議定現貨銷售價格，調節平均銷貨價格。

依據現行合約及考量目前市場狀況其尚未出貨之金額分別如下：

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
美金	\$ <u>357,565</u>	<u>412,016</u>	<u>730,365</u>
歐元	\$ <u>187,435</u>	<u>215,564</u>	<u>236,786</u>
台幣	\$ <u>3,299,622</u>	<u>3,504,589</u>	<u>4,759,707</u>

- 3.旭泓全球公司子公司SCP Solar GmbH於民國一〇三年二月五日與德商Aleo Solar AG簽訂資產買賣契約，以總價2歐元購買Aleo Solar AG位於德國Prenzlau，年產能280MW之太陽能模組廠土地、廠房、生產設備及商標權等。此外，於Aleo Solar AG股東會通過決議及政府相關單位核准此資產買賣交易後，另由賣方Aleo Solar AG分期支付負購買價(negative purchase price) 1,000萬歐元及營運資金(或存貨)補貼約1,150萬歐元給SCP Solar GmbH，預計購併基準日為民國一〇三年五月十五日。SCP Solar GmbH則將增資至1,350萬歐元。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. GTI與數家客戶簽訂銷售預收合約，雙方約定自民國九十九年十月起至民國一〇三年間，GTI每季供給一定產量予該等公司，且該等公司亦需按季採購最低採購量。自民國九十九年十月至民國一〇三年一月，若客戶達到最低採購量，GTI按季退回部份預收貨款，GTI之預收款項已於民國一〇三年一月全數退還予客戶。
5. 截至民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及三月三十一日止，已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備為47,317千元、75,897千元及36,189千元。
6. 截至民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及三月三十一日止，中美矽晶公司因取得銀行融資而存放於銀行之本票總額為9,504,800千元、9,304,800千元及5,230,000千元。
7. 截至民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及三月三十一日止，中美矽晶公司及子公司請求銀行開立供科學園區管理局、關稅總局及研發計劃等之履約保證函金額為38,905千元、38,905千元及26,087千元。

(二)或有負債：

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

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

- (一)環球晶圓公司於民國一〇三年四月十五日董事會決議為因應環球晶圓長遠發展計畫，邁向資本大眾化，使公司永續經營，環球晶圓擬向金管會證期局申報首次辦理股票公開發行。
- (二)為因應策略聯盟發展或充實營運資金或償還銀行借款或購置機器設備或轉投資或其他因應本公司未來發展之資金需求，惟目前仍無具體方案。中美矽晶公司於民國一〇三年四月十五日董事會擬議於不超過60,000千股內，辦理國內現金增資發行新股或以現金增資發行普通股參與發行海外存託憑證，本案尚待民國一〇三年股東常會決議。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	103年1月至3月			102年1月至3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	668,024	268,531	936,555	498,687	184,926	683,613
勞健保費用	86,475	17,463	103,938	69,521	14,681	84,202
退休金費用	27,273	7,406	34,679	25,978	7,313	33,291
其他員工福利費用	72,421	16,262	88,683	44,687	19,961	64,648
折舊費用	509,654	55,972	565,626	694,573	76,710	771,283
攤銷費用	4,606	3,142	7,748	77	5,767	5,844

(二)營運之季節性：

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

(三)停業單位：

合併公司於民國一 二年一月一日將中美藍晶以合併換股方式取得兆遠科技之股權投資，換股後合併公司喪失對原光電事業部門之控制力。故依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」規定，將該停業單位與繼續營業單位分開列示，合併公司民國一 二年一月一日至三月三十一日間認列停業單位淨資產處分利益300,909千元。

處份中美藍晶(光電事業部)對合併公司財務狀況之影響如下：

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>102.1.1</u>
收取之對價(以現金結清)	\$ -
處份之現金及約當現金	<u>203,128</u>
淨現金流出	<u>\$ (203,128)</u>

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一三年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 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：無。
- 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：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表四。
- 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：請詳附表五。
- 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：請詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊：

- 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表八(一)。
- 2.轉投資大陸地區限額：請詳附表八(二)。
- 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一三年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重大交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

部門別資訊報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策皆與合併公司之重要會計政策相同。合併公司營運部門損益係以銷貨收入及稅後淨利衡量，並作為評估部門績效之基礎。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	103年1月至3月			合 計
	半導體 事業部	太陽能 事業部	調整及 銷 除	
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 3,700,129	2,648,201	-	6,348,330
部門間收入	3,310	198	(3,508)	-
收入合計	<u>\$ 3,703,439</u>	<u>2,648,399</u>	<u>(3,508)</u>	<u>6,348,330</u>
部門(損)益	<u>\$ 544,129</u>	<u>(24,618)</u>	<u>6,934</u>	526,445
採用權益法認列之關聯企業損益之份額				(17,074)
				<u>\$ 509,371</u>

	102年1月至3月			合 計
	半導體 事業部	太陽能 事業部	調整及 銷 除	
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 3,852,305	1,059,578	-	4,911,883
部門間收入	1,216	32,549	(33,765)	-
收入合計	<u>\$ 3,853,521</u>	<u>1,092,127</u>	<u>(33,765)</u>	<u>4,911,883</u>
部門(損)益	<u>\$ 364,545</u>	<u>(394,183)</u>	<u>1,317</u>	(28,321)
停業單位處份利益				300,909
採用權益法認列之關聯企業損益之份額				(52,731)
				<u>\$ 219,857</u>

	半導體 事業部	太陽能 事業部	調整及 銷 除	合 計
應報導部門資產：				
民國103年3月31日	<u>\$ 22,193,571</u>	<u>19,892,150</u>	<u>(989,255)</u>	<u>41,096,466</u>
民國102年12月31日	<u>\$ 21,006,362</u>	<u>19,502,436</u>	<u>(835,156)</u>	<u>39,673,642</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 22,876,348</u>	<u>16,133,465</u>	<u>(874,285)</u>	<u>38,135,528</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國一 三年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：千元

編號	貸出 資金 之公司	貸 與 對 象	往來科目	是否 為關 係人	本期最高 餘 額	期 末 餘 額	本期實際 動支餘額	利 率 區 間	資金貸 與性質 (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及4)	資金貸與 總限額 (註3)
													名 稱	價 值		
1	環球晶 圓	中美矽晶	應收關係人 融資款	是	1,200,000	1,200,000	406,536	1.8%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,393,473	5,573,892
1	環球晶 圓	GWJ	應收關係人 融資款	是	1,954,260 (JPY6,600,000 千元)	1,954,260	740,000	1.8%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,786,946	5,573,892
2	SSTI	中美矽晶	應收關係人 融資款	是	100,551 (USD3,300 千元)	100,551	100,551	1.09%	2	-	營業週轉	-	-	-	111,889	447,556

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：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的百分之十為限。

註3：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十為限。

註4：環球晶圓與GWJ從事資金貸與，個別貸與金額不超過環球晶圓淨值之百分之二十為限。

註5：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國一 三年一月一日至三月三十一日

附表二

單位：千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限 額(註2)	本期最高 背書保證 餘 額	期末背書 保證餘額	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 (註1)	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										
0	中美矽晶公司	GTI	中美矽晶公司 之轉投資公司	1,893,689	731,280 (USD 24,000)	731,280 (USD 24,000)	-	-	3.86%	9,468,447	Y	N	N
0	中美矽晶公司	GWJ	同上	1,893,689	155,616 (JPY 525,551)	155,523 (JPY 525,551)	-	-	0.82%	9,468,447	Y	N	N
1	環球晶圓	GWJ	同上	1,393,474	177,660 (JPY 600,000)	177,660 (JPY 600,000)	-	-	2.53%	6,967,370	Y	N	N

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

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)
 民國一 三年三月三十一日

附表三

單位：千元 / 千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
中美矽晶公司	昇陽光電股票	中美矽晶公司之法人董事	備供出售金融資產 - 非流動	29,480	682,472	9.16%	682,472	
中美矽晶公司	朋程科技股票	中美矽晶公司與該公司董事長為同一人	同上	2,129	<u>285,328</u>	2.84%	285,328	
					<u>967,800</u>			
中美矽晶公司	嵩隆電子股票	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	221	-	13.81%	14,997	註1
中美矽晶公司	巨錄科技股票	-	同上	1,100	7,499	1.52%	8,395	註1
中美矽晶公司	21-Century Silicon Inc.股票	-	同上	1,000	-	7.74%	-	註2
中美矽晶公司	真美晶能源股票	-	同上	2,914	36,094	14.17%	30,505	註1
中美矽晶公司	寶德能源股票	-	同上	84,895	774,936	11.90%	666,420	註1
中美矽晶公司	新能光電股票	-	同上	6,343	63,433	3.59%	34,614	註1
SSTI	SILFAB SPA股票	-	同上	5,295	584,547	15.20%	422,779	註2
SSTI	Clean Venture 21 Corporation股票	-	同上	10	-	7.30%	960	註1
SSTI	ZE Poly Pte Ltd. 股票	-	同上	2,808	-	19.10%	64,419	註1
					<u>1,466,509</u>			

註1：以最近期報表列示。

註2：尚未取得該公司最近期報表。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一 三年一月一日至三月三十一日

附表四

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	
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	231,140	12%	月結45天	-	-	(110,330)	(7)%	
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	432,733	23%	月結45天	-	-	(246,616)	(16)%	
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,237,061	65%	月結60天	-	-	(1,035,951)	(66)%	
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	479,948	31%	月結45天	-	-	(245,058)	(15)%	
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	227,376	15%	月結135天	-	-	(250,058)	(15)%	

註：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國一 三年三月三十一日

附表五

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		
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	245,058	7.48	-	-	113,926	-
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	250,058	4.16	-	-	2,341	-
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	110,330	8.56	-	-	63,405	-
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	246,616	8.90	-	-	163,624	-
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,035,951	5.07	-	-	379,539	-
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	740,000	(註3)	-	-	28,732	-
環球晶圓	中美矽晶	母公司	406,536	(註3)	-	-	103,819	-
SSTI	中美矽晶	母公司	100,551	(註3)	-	-	-	-

註1：截至民國一 三年五月十三日期後收回金額。

註2：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

註3：係資產貸與產生之應收款項，故不適用週轉率。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
 母子公司間業已銷除之重大交易事項
 民國一 三年一月一日至三月三十一日

附表六

單位：千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
1	環球晶圓	GTI	母公司對間接持有之子公司	進貨	231,140	月結45天	4%
1	環球晶圓	GWJ	母公司對間接持有之子公司	應付帳款	1,035,951	月結60天	3%
1	環球晶圓	GWJ	母公司對間接持有之子公司	進貨	1,237,061	月結60天	19%
1	環球晶圓	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	進貨	432,733	月結45天	7%
1	環球晶圓	GWJ	母公司對間接持有之子公司	其他應收款	740,000	-	2%

註：其他交易均未達合併總營收或總資產比率之1%，不予揭露。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一 三年一月一日至三月三十一日

附表七

單位：千元 / 千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
中美矽晶公司	SSTI	British Virgin Islands	中美矽晶公司投資海外事業之控股公司	1,425,603 (USD45,255)	1,479,483 (USD47,024)	48,526	100.00%	1,118,890	55,007	55,007	註1
中美矽晶公司	環球晶圓	台灣	半導體矽晶材料及元件製造及貿易	12,484,574	12,484,574	313,056	98.60%	13,745,879	544,129	536,511	-
中美矽晶公司	兆遠科技	台灣	光電晶圓及基板製造及貿易	1,959,349	1,692,284	82,848	40.16%	1,718,211	(41,113)	(17,074)	註3
中美矽晶公司	旭泓全球	台灣	太陽能電池製造及銷售電子材料批發	2,171,598	2,171,598	127,660	50.95%	2,245,061	95,534	52,459	註3,4
旭泓全球	SPC	Prenzlau	投資各項事業	11,733 (EUR282)	-	-	85.00%	11,733	-	-	-
環球晶圓	GWI	Cayman	投資各項事業	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	90,000	100.00%	3,138,511	28,356	28,356	-
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%	864,291	27,641	27,641	-
環球晶圓	GWafers	日本	投資各項事業	5,448,015 (JPY13,827,513)	5,448,015 (JPY13,827,513)	(註2)	100.00%	6,370,423	512,276	512,276	-
GWI	GTI	Texas	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	1	100.00%	3,138,511	32,144	28,356	註3

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			
GWafer	GWJ	日本	磊晶矽晶圓生產及 磊晶代工等貿易	5,484,300 (JPY13,142,798)	5,484,300 (JPY13,142,798)	128	100.00%	5,634,022	253,809	512,389	註3

註1：不包含盈餘轉增資。

註2：為有限公司。

註3：投資損益認列包含投資成本與取得股權淨值攤銷數。

註4：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
對大陸之投資概況及轉投資大陸地區限額
民國一 三年一月一日至三月三十一日

附表八

(一)轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	中美矽晶公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
昆山中辰	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	769,177 (註5)	(註1)	713,300 (USD21,729)	-	-	713,300 (USD21,729)	28,818	98.60%	28,818	862,547	-

(二)轉投資大陸地區限額

公司別	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3)	8,360,843(註4)

註1：透過GSI再投資大陸公司。

註2：係依該公司自行編製未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註3：按歷史匯率換算。

註4：依據投審會民國九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額60%乘民國一 三年三月三十一日環球晶圓公司淨值計算。

註5：係包含盈餘轉增資。