

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
民國一一三年及一一二年第三季

公 司 地 址：新竹科學園區新竹市工業東二路八號
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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	15~52
(七)關係人交易	52~55
(八)質押之資產	56
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	56~57
(十)重大之災害損失	57
(十一)重大之期後事項	57
(十二)其 他	58
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	58~59、61~76
2.轉投資事業相關資訊	59、77~82
3.大陸投資資訊	59、83~84
4.主要股東資訊	59
(十四)部門資訊	59~60



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

新竹市科學園區300091展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu, 300091, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+ 886 3 579 9955
傳真	Fax	+ 886 3 563 2277
網址	Web	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一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二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，本會計師係依照核閱準則2410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，民國一一三年及一一二年九月三十日之資產總額分別為5,092,343千元及6,033,242千元，分別占合併資產總額之2%及3%；負債總額分別為1,802,032千元及1,760,243千元，分別占合併負債總額之1%及1%；民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(107,660)千元、(87,819)千元、(14,310)千元及(159,799)千元，分別占合併綜合損益之(3)%、(1)%、0%及(1)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日採用權益法之投資中分別有1,522,599千元及55,197千元，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為10,377千元、(392)千元、72,374千元及326千元，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，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一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃泳華



吳俊源



證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號：金管證審字第1040007866號
民國一一三年十一月八日

中美砂晶製品股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	113.9.30		112.12.31		112.9.30(重編後)			負債及權益	113.9.30		112.12.31		112.9.30(重編後)	
	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))	\$ 56,331,321	20	30,827,503	14	30,755,394	15	2100 短期借款(附註六(十五)及八)	\$ 47,597,796	17	31,811,162	14	24,010,544	12	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	60,553	-	9,995	-	-	-	2105 應付短期票券(附註六(十四))	1,999,720	-	-	-	998,938	-	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五)及(廿五))	12,370,923	5	12,228,049	5	10,935,671	5	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二)及(十七))	1,294	-	204,322	-	271,858	-	
1180 應收關係人款項(附註六(廿五)及七)	75	-	-	-	92,344	-	2130 合約負債－流動(附註六(廿五))	10,685,035	4	10,493,887	5	10,073,102	5	
130X 存貨(附註六(六))	14,803,415	5	12,556,397	6	10,913,333	5	2170 應付票據及帳款	5,339,805	2	5,958,638	3	5,185,673	2	
1476 其他金融資產－流動(附註六(一)及八)	28,254,721	10	43,551,516	19	46,643,490	22	2180 應付關係人款項(附註七)	-	-	-	-	5,626	-	
1479 其他流動資產－其他(附註六(十三))	2,730,767	1	2,204,462	1	2,025,529	1	2201 應付薪資及獎金	5,172,237	2	5,310,525	2	5,500,882	3	
	114,551,775	41	101,377,922	45	101,365,761	48	2216 應付股利	-	-	3,756,469	2	-	-	
非流動資產：														
1513 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)及八)	10,179,823	4	12,567,498	6	11,453,604	6	2250 負債準備－流動(附註六(十九))	298,967	-	293,127	-	442,503	-	
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三)及八)	2,336,178	1	3,464,865	1	1,927,386	1	2230 本期所得稅負債	2,150,664	1	4,070,647	2	3,355,976	2	
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四))	6,298,350	2	-	-	-	-	2270 一年內到期之應付可轉換公司債(附註六(十七))	-	-	6,647,050	3	6,627,148	3	
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	1,522,599	1	1,494,831	1	3,260,883	2	2321 一年內到期之應付普通公司債(附註六(十七))	-	-	7,098,400	3	7,097,766	4	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)、七及八)	125,478,080	46	89,667,689	40	73,948,033	35	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十六))	2,411,588	1	1,870,689	1	1,175,549	1	
1755 使用權資產(附註六(十一))	1,365,319	-	1,459,674	1	1,167,160	1	2399 其他流動負債－其他(附註六(十八)及七)	10,317,907	4	9,977,315	4	8,878,714	4	
1780 無形資產(附註六(十二))	5,691,264	2	5,695,213	2	6,964,785	3		85,975,013	31	87,492,231	39	73,624,279	36	
1840 遞延所得稅資產	3,653,662	1	3,652,099	2	2,770,445	1	非流動負債：							
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	859,126	-	845,746	-	209,805	-	2527 合約負債－非流動(附註六(廿五)及九)	22,216,374	8	24,970,383	11	27,713,564	13	
1990 其他非流動資產(附註六(十三))	4,922,261	2	5,269,688	2	5,645,144	3	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動(附註六(二)及(十七))	462,879	-	-	-	-	-	
	162,306,662	59	124,117,303	55	107,347,245	52	2530 應付可轉換公司債(附註六(十七))	772,662	-	762,039	-	-	-	
							2531 應付普通公司債(附註六(十七))	16,889,709	6	11,893,051	5	11,892,349	6	
							2532 應付海外附認股權公司債(附註六(十七))	10,538,751	4	-	-	-	-	
							2540 長期借款(附註六(十六)及八)	5,572,331	2	4,514,138	2	4,208,235	2	
							2550 負債準備－非流動(附註六(十九))	2,909,902	1	3,202,855	1	3,080,655	1	
							2570 遞延所得稅負債	7,182,895	3	6,034,723	3	6,159,751	3	
							2670 其他非流動負債(附註六(十八)及七)	2,853,198	1	3,022,729	1	2,605,077	1	
							2640 淨確定福利負債	1,673,443	1	1,608,901	1	1,492,850	1	
								71,072,144	26	56,008,819	24	57,152,481	27	
								157,047,157	57	143,501,050	63	130,776,760	63	
負債總計														
權益(附註六(廿二)及八)：														
							3110 普通股股本	5,862,217	2	5,862,217	3	5,862,217	3	
							3140 預收股本	8,962,995	3	-	-	-	-	
							3200 資本公積	24,008,659	9	16,955,211	8	16,724,301	8	
							3300 保留盈餘	21,739,005	8	19,764,133	9	19,335,765	9	
							3400 其他權益	(5,411,445)	(2)	(6,457,122)	(3)	(5,791,792)	(3)	
							3500 庫藏股票	(4,382,100)	(2)	(4,382,100)	(2)	-	-	
							歸屬母公司業主權益小計	50,779,331	18	31,742,339	15	36,130,491	17	
							36XX 非控制權益(附註六(九))	69,031,949	25	50,251,836	22	41,805,755	20	
							權益總計	119,811,280	43	81,994,175	37	77,936,246	37	
資產總計	\$ 276,858,437	100	225,495,225	100	208,713,006	100	負債及權益總計	\$ 276,858,437	100	225,495,225	100	208,713,006	100	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：徐秀蘭

經理人：陳振乾

會計主管：徐秀鈴

中美砂晶製品股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿五)及七)	\$ 20,124,225	100	19,601,385	100	59,712,762	100	60,823,239	100
5000 營業成本(附註六(六)、(二十)、(廿六)及七)	14,338,074	71	13,042,944	67	41,373,543	69	39,700,229	65
營業毛利	5,786,151	29	6,558,441	33	18,339,219	31	21,123,010	35
營業費用(附註六(二十)、(廿六)及七)：								
6100 推銷費用	446,762	3	384,423	2	1,209,540	2	1,231,570	2
6200 管理費用	1,170,857	6	803,630	4	2,574,357	4	2,303,573	4
6300 研究發展費用	664,619	3	724,150	3	2,362,479	4	2,033,207	3
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(五))	7,870	-	(1,056)	-	2,859	-	20,067	-
營業費用合計	2,290,108	12	1,911,147	9	6,149,235	10	5,588,417	9
營業淨利	3,496,043	17	4,647,294	24	12,189,984	21	15,534,593	26
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註七)	877,048	4	811,269	4	2,787,115	4	2,446,110	4
7020 其他利益及損失(附註六(十七)及(廿八))	(295,496)	(1)	1,709,977	9	(804,294)	(1)	2,760,030	5
7050 財務成本(附註六(廿七)及七)	(285,256)	(1)	(192,827)	(1)	(805,837)	(1)	(570,285)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	10,377	-	86,213	-	72,374	-	216,236	-
稅前淨利	3,802,716	19	7,061,926	36	13,439,342	23	20,386,684	34
7950 減：所得稅費用(附註六(廿一))	639,173	3	1,608,063	8	2,779,176	5	5,490,464	10
本期淨利	3,163,543	16	5,453,863	28	10,660,166	18	14,896,220	24
其他綜合損益：								
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	(1,082,234)	(6)	(310,680)	(2)	(228,428)	-	(211,080)	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	-	-	(112,702)	-	-	-	167,372	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	(48,609)	-	32,436	-	(29,498)	-	85,100	-
不重分類至損益之項目合計	(1,130,843)	(6)	(390,946)	(2)	(257,926)	-	41,392	-
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	1,217,425	6	1,956,471	10	2,637,352	4	613,292	1
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	-	-	2,938	-	-	-	158	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	(242,269)	(1)	(392,140)	2	(524,412)	(1)	(153,386)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	975,156	5	1,567,269	8	2,112,940	3	460,064	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(155,687)	(1)	1,176,323	6	1,855,014	3	501,456	1
本期綜合損益總額	\$ 3,007,856	15	6,630,186	34	12,515,180	21	15,397,676	25
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 1,323,755	7	2,693,735	14	4,872,046	8	7,595,396	12
非控制權益	1,839,788	9	2,760,128	14	5,788,120	10	7,300,824	12
	\$ 3,163,543	16	5,453,863	28	10,660,166	18	14,896,220	24
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 1,614,305	8	3,090,106	16	6,127,139	10	7,777,601	13
非控制權益	1,393,551	7	3,540,080	18	6,388,041	11	7,620,075	12
	\$ 3,007,856	15	6,630,186	34	12,515,180	21	15,397,676	25
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿四))								
9750 基本每股盈餘	\$ 2.35		4.60		8.70		12.96	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.35		4.59		8.67		12.87	

董事長：徐秀蘭



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳振乾



會計主管：徐秀鈴



中美矽晶製品股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一二年一月一日起至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益							其他權益項目					歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	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	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現評價			庫藏股票				
				法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		合 計	(損)益	其他		合 計			
民國一二年一月一日餘額	\$ 5,862,217	-	16,846,163	2,031,108	5,439,008	7,668,073	15,138,189	(4,616,247)	(1,354,989)	(2,761)	(5,973,997)	-	31,872,572	36,258,972	68,131,544
本期淨利	-	-	-	-	-	7,595,396	7,595,396	-	-	-	-	-	7,595,396	7,300,824	14,896,220
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	268,294	(86,089)	-	182,205	-	182,205	319,251	501,456
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	7,595,396	7,595,396	268,294	(86,089)	-	182,205	-	7,777,601	7,620,075	15,397,676
盈餘指撥及分配：															
提列法定盈餘公積	-	-	-	874,160	-	(874,160)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	534,990	(534,990)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(3,400,062)	(3,400,062)	-	-	-	-	-	(3,400,062)	(2,084,719)	(5,484,781)
實際取得關聯企業股權價格與帳面價值差額	-	-	(148,343)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(148,343)	-	(148,343)
採用權益法認列之子公司及關聯企業股權淨值之變動	-	-	26,001	-	-	2,242	2,242	-	-	-	-	-	28,243	-	28,243
其他	-	-	480	-	-	-	-	-	-	-	-	-	480	-	480
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,427	11,427
民國一二年九月三十日餘額	\$ 5,862,217	-	16,724,301	2,905,268	5,973,998	10,456,499	19,335,765	(4,347,953)	(1,441,078)	(2,761)	(5,791,792)	-	36,130,491	41,805,755	77,936,246
民國一三年一月一日餘額	\$ 5,862,217	-	16,955,211	3,395,684	6,188,164	10,180,285	19,764,133	(5,343,697)	(1,109,138)	(4,287)	(6,457,122)	(4,382,100)	31,742,339	50,251,836	81,994,175
本期淨利	-	-	-	-	-	4,872,046	4,872,046	-	-	-	-	-	4,872,046	5,788,120	10,660,166
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	1,066,619	188,474	-	1,255,093	-	1,255,093	599,921	1,855,014
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	4,872,046	4,872,046	1,066,619	188,474	-	1,255,093	-	6,127,139	6,388,041	12,515,180
盈餘指撥及分配：															
提列法定盈餘公積	-	-	-	517,362	-	(517,362)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	264,671	(264,671)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(3,106,975)	(3,106,975)	-	-	-	-	-	(3,106,975)	(3,503,465)	(6,610,440)
現金增資	-	8,962,995	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,962,995	-	8,962,995
股份基礎給付	-	-	10,239	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,239	40,394	50,633
非控制權益認列子公司現金增資	-	-	6,991,851	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,991,851	15,756,855	22,748,706
採用權益法認列之子公司及關聯企業股權淨值之變動	-	-	(87,392)	-	-	-	-	-	-	407	407	-	(86,985)	-	(86,985)
其他	-	-	-	-	-	(22)	(22)	-	-	-	-	-	(22)	-	(22)
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	98,288	98,288
子公司獲配母公司之現金股利	-	-	138,750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	138,750	-	138,750
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	209,823	209,823	-	(209,823)	-	(209,823)	-	-	-	-
民國一三年九月三十日餘額	\$ 5,862,217	8,962,995	24,008,659	3,913,046	6,452,835	11,373,124	21,739,005	(4,277,078)	(1,130,487)	(3,880)	(5,411,445)	(4,382,100)	50,779,331	69,031,949	119,811,280

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：徐秀蘭

經理人：陳振乾

會計主管：徐秀鈴

中美矽晶製品股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一三年及一一二一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 13,439,342	20,386,684
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	7,271,093	6,034,559
攤銷費用	139,302	275,360
預期信用減損損失	2,859	20,067
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之(利益)損失	1,456,489	(1,654,098)
利息費用	805,837	570,285
利息收入	(2,787,115)	(2,446,110)
股利收入	(186,473)	(444,757)
股份基礎給付酬勞成本	50,633	-
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(72,374)	(216,236)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(43,332)	(71,440)
存貨跌價損失	119,448	83,590
負債準備迴轉利益	(243,885)	(244,595)
租賃修改損益	(3,497)	(1,601)
收益費損項目合計	6,508,985	1,905,024
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)	(146,657)	403,029
存貨	(2,351,571)	(77,235)
預付材料款	(62,356)	78,237
其他資產	10,857	(297,490)
合約負債	(3,445,692)	(3,036,180)
應付票據及帳款(含關係人)	(616,311)	(2,227,584)
淨確定福利負債	64,542	(46,478)
其他營業負債	(229,383)	696,997
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(6,776,571)	(4,506,704)
調整項目合計	(267,586)	(2,601,680)
營運產生之現金流入	13,171,756	17,785,004
收取之利息	2,943,993	1,720,374
收取之股利	180,678	444,757
支付之利息	(1,616,147)	(494,410)
支付之所得稅	(4,242,460)	(5,644,005)
營業活動之淨現金流入	10,437,820	13,811,720

(續下頁)

董事長：徐秀蘭



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳振乾



會計主管：徐秀鈴



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)

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月 (重編後)
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及預付投資款\$	(207,472)	(652,040)
透過損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	13,833	16,160
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	6,312	9,797
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,012,804	42,552
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	-	330,000
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(6,377,393)	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(35,252)	-
取得採用權益法之投資	(16,000)	(639,833)
取得不動產、廠房及設備及預付設備款	(39,784,001)	(24,707,861)
處分不動產、廠房及設備	206,564	195,123
取得無形資產	(9,458)	(10,062)
因合併產生之現金流入(流出)	-	(436,440)
其他金融資產(增加)減少	15,032,453	(37,440,837)
採用權益法被投資公司之現金股利	-	137,557
投資活動之淨現金流出	(30,157,610)	(63,155,884)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	15,786,634	14,199,221
應付短期票券增加	1,999,720	998,938
發行公司債	17,128,358	-
償還公司債	(14,014,507)	(17,644,805)
舉借長期借款	3,359,200	4,671,026
償還長期借款	(1,830,634)	(116,393)
存入保證金增加	-	81,600
存入保證金減少	(115,638)	-
租賃本金償還	(182,782)	(157,396)
發放現金股利及資本公積配發現金股利	(10,228,159)	(8,742,111)
現金增資	8,962,995	-
非控制權益變動	22,898,784	4,839
其他籌資活動	-	480
籌資活動之淨現金流入(流出)	43,763,971	(6,704,601)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,459,637	3,556,305
本期現金及約當現金增加(減少)數	25,503,818	(52,492,460)
期初現金及約當現金餘額	30,827,503	83,247,854
期末現金及約當現金餘額	\$ 56,331,321	30,755,394

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：徐秀蘭



經理人：陳振乾



會計主管：徐秀鈴



中美矽晶製品股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第三季
(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，註冊地址為新竹科學園區新竹市工業東二路八號，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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年十一月八日經董事會通過發布。

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(以下稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響
合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第1號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	116年1月1日

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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 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」
- 國際財務報導準則第17號「保險合約」及國際財務報導準則第17號之修正
- 國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

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34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會計準則」)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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

本合併財務報告編製原則與民國一一二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一二年度合併財務報告附註四(三)。

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
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
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 %	註6
中美矽晶公司	環球晶圓	半導體矽晶材料、元件製造及貿易	46.64 %	51.14 %	51.17 %	
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6
中美矽晶公司	SAS Sunrise Inc.	投資各項事業	100 %	100 %	100 %	註6
中美矽晶公司	旭仁能源(股)公司(以下稱旭仁能源)	發電業務	100 %	100 %	100 %	註6
中美矽晶公司	中美鑫投資(股)公司(以下稱中美鑫)	投資各項事業	100 %	100 %	100 %	註6
中美矽晶公司	續興(股)公司(以下稱續興)	能源技術服務業務	100 %	100 %	100 %	註6
中美矽晶公司	台灣特品化學(股)公司(以下稱台特化)	半導體特氣及化學材料製造商	28.52 %	30.09 %	30.09 %	
中美矽晶公司	宏捷科技(股)公司(以下稱宏捷科技)	矽化鎵晶片製造及貿易	28.06 %	27.62 %	27.62 %	
中美矽晶公司	朋程科技(股)公司(以下稱朋程科技)	車用半導體製造及銷售	24.97 %	24.58 %	-	註4

中美矽晶製品股份有限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
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
中美矽晶公司	台灣茂矽電子股份有限公司	半導體業	-	-	-	
SAS Sunrise Inc.	Sulu Electric Power and Light Inc. (以下稱Sulu)	發電業務	40 %	40 %	40 %	註1及6
SAS Sunrise Inc.	AMLED International Systems Inc. (以下稱AMLED)	投資各項事業	-	-	-	註2及6
AMLED	Sulu	發電業務	45 %	45 %	45 %	註6
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6
中美鑫	續律能源股份有限公司 (以下稱續律)	能源技術服務業務	51 %	51 %	51 %	註3(3)及6
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 Japan Co., Ltd. (以下稱GWJ)	半導體矽晶圓製造及貿易	100 %	100 %	100 %	
環球晶圓	GlobalWafers Singapore Pte. Ltd. (以下稱GWS)	投資各項事業	100 %	100 %	100 %	
環球晶圓	旭愛能源(股)公司(以下稱旭愛能源)	發電業務	100 %	100 %	100 %	
環球晶圓	旭信電力(股)公司(以下稱旭信電力)	發電業務	100 %	100 %	100 %	
環球晶圓	寰球鑫投資股份有限公司 (以下稱寰球鑫)	投資各項事業	100 %	100 %	100 %	
環球晶圓	GlobalWafers GmbH (以下稱GW GmbH)	投資各項事業	100 %	100 %	100 %	
環球晶圓	GlobalWafers B.V. (以下稱GWBV)	投資各項事業	100 %	100 %	100 %	
環球晶圓	兆遠科技股份有限公司(以下稱兆遠科技)	光電及通訊材料基板製造與銷售	100 %	100 %	-	註3(1)
環球晶圓	環球晶資本股份有限公司 (以下稱環球晶資本)	投資各項事業	100 %	-	-	註3(2)
環球晶圓	弘望投資股份有限公司(以下稱弘望投資)	投資各項事業	30.98 %	30.98 %	-	註5
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 %	
GWJ	MEMC Japan Ltd. (以下稱MEMC Japan)	半導體矽晶圓製造及銷售	100 %	100 %	100 %	
昆山中辰	MEMC Electronic Materials, Sdn Bhd (以下稱MEMC Sdn Bhd)	半導體矽晶圓研發、製造及貿易	100 %	100 %	100 %	
昆山中辰	昆山辰巨電子科技有限公司 (以下稱昆山辰巨)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	100 %	

中美矽晶製品股份有限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
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
昆山中辰	上海召業申凱電子材料有限公司(以下稱上海召凱)	鉍酸鋰及鉍酸鋰晶圓製造及銷售	100 %	100 %	100 %	
兆遠科技	Crystalwise Technology (HK) Limited (以下稱Crystalwise (HK))	投資各項事業	100 %	100 %	-	註3(1)
兆遠科技	元鴻(山東)光電材料有限公司(以下稱山東元鴻)	光電及通訊材料基板製造與銷售	19.69 %	19.06 %	-	註3(1)
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 %	
GWBV	MEMC Korea Company (以下稱MEMC Korea)	半導體矽晶圓製造及銷售	100 %	100 %	100 %	
GWBV	MEMC Ipoh Sdn Bhd (以下稱MEMC Ipoh)	半導體矽晶圓製造及銷售	100 %	100 %	100 %	
GWBV	GlobiTech Incorporated (以下稱GTI)	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	100 %	100 %	100 %	
GWBV	Topsil GlobalWafers A/S (以下稱Topsil A/S)	半導體矽晶圓製造及貿易	100 %	100 %	100 %	
Crystalwise (HK)	山東元鴻	光電及通訊材料基板製造與銷售	80.31 %	80.94 %	-	註3(1)
GTI	MEMC LLC	半導體矽晶圓研發、製造及貿易	100 %	100 %	100 %	
GTI	GlobalWafers America, LLC (以下稱GWA)	半導體矽晶圓製造及銷售	100 %	100 %	100 %	
上海召凱	忻州元鴻信息材料有限公司(以下稱忻州元鴻)	鉍酸鋰及鉍酸鋰晶圓製造及銷售	90 %	90 %	90 %	
朋程科技	鼎崴科技股份有限公司	電子零組件及汽車零件製造	100 %	100 %	-	註4及6
朋程科技	Smooth International Limited Corporation	投資業務	100 %	100 %	-	註4及6
Smooth International Limited Corporation	Smooth Autocomponent Limited	投資業務	100 %	100 %	-	註4及6
Smooth Autocomponent Limited	史慕斯汽車配件(青島)有限公司	汽車零件製造	100 %	100 %	-	註4及6
朋程科技	瑞柯科技股份有限公司	汽車零件製造	49 %	49 %	-	註4及6
朋程科技	大青節能科技股份有限公司	馬達製造	28 %	28 %	-	註4及6
朋程科技	台灣茂矽電子股份有限公司	半導體業	29 %	29 %	-	註4
朋程科技	弘望投資	投資各項事業	30 %	30 %	-	註5

中美矽晶製品股份有限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
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
台灣茂矽電子 股份有限公司	Giant Haven Investments Ltd (B.V.I)	控股公司	100 %	100 %	-	註4
台灣茂矽電子 股份有限公司	茂福開發股份有限公司	租賃、人力派遣及各項服務業	100 %	100 %	-	註4
台灣茂矽電子 股份有限公司	寶德投資股份有限公司	專業投資	47 %	47 %	-	註3(4) 及4
台灣茂矽電子 股份有限公司	敦茂科技股份有限公司	液晶顯示器驅動積體 電路及其他特殊應用 積體電路之研發、設 計、製造及銷售服務	80 %	80 %	-	註4及6
茂福開發股份 有限公司	寶德投資股份有限公司	專業投資	50 %	50 %	-	註3(4) 及4
茂福開發股份 有限公司	敦茂科技股份有限公司	液晶顯示器驅動積體 電路及其他特殊應用 積體電路之研發、設 計、製造及銷售服務	4 %	4 %	-	註4及6

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，惟合併公司依與該等個體簽訂之協議條件，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3：合併公司組織架構調整及改變，變動如下：

(1)環球晶圓於民國一一二年十一月一日為擴增產品線，以增加營運優勢，以發行新股為對價方式與兆遠科技進行股份轉換取得兆遠科技百分之百股權，股份轉換之換股比例為兆遠科技普通股每1股換發環球晶圓新發行普通股0.02股。

(2)環球晶資本於民國一一三年四月設立。

(3)續律於民國一一二年七月二十一日設立，由中美鑫與水律、鉅諾三方合資。

(4)寶德投資股份有限公司尚在辦理清算程序。

註4：合併公司持有朋程科技24.97%之有表決權股份，為其單一最大股東，並於民國一一二年十月二日取得其他股東之支持，考量對該公司之權力、來自對該公司之參與之變動報酬之暴險或權利，及使用其對該公司之權力以影響該公司報酬金額之能力，故對該公司具有控制力。

註5：合併公司透過朋程科技及環球晶圓共計持有弘望投資股權60.98%，故納入合併個體。

註6：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於其正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第34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目的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。

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一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34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。

編製本合併財務報告時，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一一二年度合併財務報告附註五一致。

中美矽晶製品股份有限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一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
現金	\$ 5,404	8,709	7,826
銀行存款	28,810,776	17,341,914	18,844,924
定期存款	21,909,312	12,375,339	11,489,156
附買回條件債券	<u>5,605,829</u>	<u>1,101,541</u>	<u>413,488</u>
	<u>\$ 56,331,321</u>	<u>30,827,503</u>	<u>30,755,394</u>

截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司因流動性考量轉列其他金融資產－流動項下銀行定期存款金額分別為13,699,435千元、30,483,644千元及45,755,360千元。

環球晶圓於民國一〇九年二月二十一日及一〇八年十一月二十八日向國稅局申請適用境外資金匯回管理運用及課稅條例，業經核准並匯回，該等款項之動撥，其中5%可自由運用，餘95%僅可用於經濟部核准之專案投資計畫，存於專戶於五年內依核准函計畫動支。環球晶圓已向經濟部申請實質投資，前開資金預計運用於廠房擴建及購置機器設備與相關資產之資本支出。截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止，專戶餘額分別為2,924,646千元、2,698,377千元及2,837,461千元帳列現金及約當現金及其他金融資產。

合併公司依據金管會證期局於民國一一三年一月五日更新之IFRSs問答集，將民國一一二年九月三十日境外資金匯回專戶之存款餘額2,837,461千元，由其他金融資產－流動重分類至現金及約當現金。另將民國一一二年一月一日至九月三十日合併現金流量表投資活動項下「其他金融資產減少數」調減2,837,461千元。

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(廿九)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：			
遠期外匯合約	<u>\$ 60,553</u>	<u>9,995</u>	<u>-</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：			
海外有價證券	\$ 9,916,005	12,324,634	11,265,646
私募基金	263,818	242,864	187,958
	<u>\$ 10,179,823</u>	<u>12,567,498</u>	<u>11,453,604</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動：			
遠期外匯合約	\$ 1,294	289	27,644
可轉換公司債嵌入衍生工具	-	204,033	244,214
	<u>\$ 1,294</u>	<u>204,322</u>	<u>271,858</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動：			
海外附認股權公司債嵌入衍生工具	\$ 462,879	-	-

1. 透過損益按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿八)。
2. 民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列來自上述透過損益按公允價值衡量之金融資產之股利收入分別為179,561千元及427,439千元。
3. 合併公司於民國一一三年一月以Siltronic AG股份為標的，發行海外附認股權公司債；另，合併公司將該項透過損益按公允價值衡量之金融資產出借予他人，相關情形，請詳附註六(十七)。
4. 合併公司從事衍生金融工具交易用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計而列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之衍生工具明細如下：

113.9.30				
	合約金額(千元)		幣別	到期期間
遠期外匯合約：				
賣出遠期外匯	USD	133,000	美金兌新台幣	113.10.07~113.10.24
賣出遠期外匯	USD	25,500	美金兌歐元	113.10.25~113.12.20
賣出遠期外匯	USD	13,700	美金兌新台幣	113.10.11~113.12.26
112.12.31				
	合約金額(千元)		幣別	到期期間
遠期外匯合約：				
賣出遠期外匯	USD	21,050	美金兌歐元	113.01.06~113.02.27

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.9.30		
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	USD 32,600	美金兌歐元	112.10.26~112.12.28

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具：			
國外權益投資	\$ 941,755	1,335,211	833,775
國內權益投資	1,394,423	2,129,654	1,093,611
合 計	<u>\$ 2,336,178</u>	<u>3,464,865</u>	<u>1,927,386</u>

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，故列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司於民國一一三年一月一日至九月三十日因營運規劃，故出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之國內權益投資，處分時之公允價值為1,012,804千元，累積評價利益計289,354千元，故已將前述歸屬於母公司之累積利益209,823千元自其他權益移轉至保留盈餘，民國一一二年一月一日至九月三十日則無此情形。

市場風險資訊請詳附註六(廿九)。

上述透過其他綜合損益按公允價值之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
海外債券	<u>\$ 6,298,350</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

1.環球晶圓投資海外債券，面額為美金199,000千元，票面利率為4.71%~5.15%，於民國一一五年十月八日至一一八年六月十三日到期。環球晶圓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，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

2.上述金融資產均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合併財務報告附註(續)

(五)應收票據及帳款淨額

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收票據	\$ 319,632	242,784	259,333
應收帳款	12,076,663	12,010,476	10,702,372
減：備抵損失	(25,372)	(25,211)	(26,034)
	<u>\$ 12,370,923</u>	<u>12,228,049</u>	<u>10,935,671</u>

合併公司針對所有應收票據及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。

合併公司應收票據及帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	113.9.30		
	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	\$ 11,592,393	0%	-
逾期1~30天以下	532,720	0%~11%	1,863
逾期31~60天	126,578	0%~5%	1,348
逾期61~90天	107,937	0%~30%	1,275
逾期91~120天	18,425	0%~50%	2,569
逾期181天以上	18,317	100%	18,317
合計	<u>\$ 12,396,370</u>		<u>25,372</u>

	112.12.31		
	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	\$ 11,925,627	0%	564
逾期1~30天	273,797	0%	174
逾期31~60天	25,511	0%~5%	1,267
逾期61~90天	2,424	21%~49%	647
逾期91~120天	5,696	44%~99%	2,666
逾期121~150天	459	32%	147
逾期181天以上	19,746	100%	19,746
合計	<u>\$ 12,253,260</u>		<u>25,211</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.9.30		
	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	\$ 10,679,746	0%	-
逾期1~30天	298,007	0%	-
逾期31~60天	36,079	6%	2,096
逾期61~90天	11,443	12%	1,406
逾期91~120天	676	50%	338
逾期181天以上	22,194	100%	22,194
合計	<u>\$ 11,048,145</u>		<u>26,034</u>

合併公司應收票據及帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
期初餘額	\$ 25,211	23,317
認列預期信用減損損失(迴轉利益)	2,859	20,067
本年度因無法收回而沖銷之金額	(3,196)	(20,477)
透過企業合併取得	-	2,710
外幣換算損益	498	417
期末餘額	<u>\$ 25,372</u>	<u>26,034</u>

合併公司之應收票據及帳款未有提供作質押擔保之情形。

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

外幣單位：千元

交易對象	讓售金額	尚可預支 金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
113年9月30日				
花旗銀行	USD 4,534	USD -	USD 4,534	6.09~6.74
	EUR 10,505	EUR -	EUR 10,505	4.29~4.54
112年12月31日				
花旗銀行	USD 6,191	USD -	USD 6,191	6.54~7.19
	EUR 5,171	EUR -	EUR 5,171	4.97~5.22

合併公司將以無追索權之方式讓售予銀行，且未來於讓售時將移轉應收帳款之幾乎所有風險及報酬，故將導致其自資產負債表除列。依讓售合約之約定，因商業糾紛(如銷貨退回或折讓等)而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
製成品	\$ 3,879,622	2,857,518	3,024,138
在製品	4,762,137	3,656,576	3,173,928
原物料	6,161,656	6,042,303	4,715,267
	<u>\$ 14,803,415</u>	<u>12,556,397</u>	<u>10,913,333</u>

營業成本組成明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
銷貨成本	\$ 14,290,415	12,969,648	41,118,324	39,123,233
提列存貨跌價損失(迴轉利益)	(16,788)	(73,645)	119,448	83,590
未分攤固定製造費用	130,498	206,786	379,656	715,445
負債準備迴轉利益	(66,051)	(59,845)	(243,885)	(222,039)
	<u>\$ 14,338,074</u>	<u>13,042,944</u>	<u>41,373,543</u>	<u>39,700,229</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

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		
			113.9.30	112.12.31	112.9.30
朋程科技	主要業務為 電子零組件	台灣	詳附註四 (二)	詳附註四 (二)	24.58 %
兆遠科技	主要業務為 光電晶圓及 基板製造及 貿易	台灣	詳附註四 (二)	詳附註四 (二)	31.61 %
弘望投資	主要業務為 一般貿易	台灣	詳附註四 (二)	詳附註四 (二)	30.98 %
真美晶能源股份有 限公司(以下稱真美 晶)	主要業務為 太陽能模組 商	台灣	24.70 %	24.70 %	24.70 %
杰力科技股份有限 公司(以下稱杰力科 技)	主要業務為 半導體	台灣	29.00 %	29.00 %	- %
旭智能源股份有限 公司(以下稱旭智能 源)	發電業務	台灣	40.00 %	- %	- %

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資皆屬個別不重大列示如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
對個別不重大關聯企業之權益			
之期末彙總帳面金額	\$ <u>1,522,599</u>	<u>1,494,831</u>	<u>3,260,883</u>

1.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。

2.未經核閱之採權益法之投資

民國一一三年一月一日至九月三十日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，係按未經會計師核閱之財務報告計算。民國一一二年一月一日至九月三十日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、朋程科技、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。

(八)企業合併

1.取得子公司－上海召凱

(1)合併公司於民國一一二年四月二十三日透過收購上海召業申凱電子材料有限公司（以下稱上海召凱）100%之股權而取得對其之控制，上海召凱為鉭酸鋰及鈮酸鋰等特殊晶圓製造及銷售商，合併公司透過收購上海召凱以拓展市場及深化5G及衛星通訊等產品線布局。

合併公司以人民幣100,000千元(443,300千元)收購上海召凱100%股權。

收購日取得上海召凱之可辨認資產及承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 6,860
應收票據及帳款淨額	105,560
存 貨	73,246
其他流動資產	14,958
不動產、廠房及設備	309,691
無形資產	33,360
其他非流動資產	6,461
短期借款	(15,347)
應付票據及帳款	(81,363)
其他流動負債	(36,117)
	<u>\$ 417,309</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司因收購取得上海召凱所認列之商譽如下：

移轉對價	\$	443,300
加：非控制權益(以可辨認淨資產按控制權益之比例衡量)		6,588
減：可辨認淨資產之公允價值		<u>(417,309)</u>
商譽	\$	<u><u>32,579</u></u>

(2)截至民國一十二年九月三十日止，上海召凱之經營成果自併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻之營業收入淨額及稅後淨損分別為74,542千元及(33,134)千元。若假設此項收購發生於民國一十二年一月一日，對合併公司民國一二年度之擬制性營業收入淨額及稅後淨利將分別增加114,497千元及(12,736)千元。

(九)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		
		113.9.30	112.12.31	112.9.30
環球晶圓	台灣	53.36 %	48.86 %	48.83 %
朋程科技	台灣	75.03 %	75.42 %	詳附註四(二)
宏捷科技	台灣	71.94 %	72.38 %	72.38 %

上述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會計準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整，且該財務資訊係與本公司間之交易尚未銷除前之金額：

1.環球晶圓之彙總性財務資訊：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動資產	\$ 92,873,108	90,101,089	96,015,768
非流動資產	137,260,431	98,886,912	86,427,621
流動負債	(74,526,108)	(74,274,283)	(64,610,762)
非流動負債	<u>(61,200,362)</u>	<u>(48,260,093)</u>	<u>(51,645,008)</u>
淨資產	<u>\$ 94,407,069</u>	<u>66,453,625</u>	<u>66,187,619</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 50,375,612</u>	<u>32,469,241</u>	<u>32,322,156</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
營業收入	<u>\$ 15,869,978</u>	<u>17,375,910</u>	<u>46,282,670</u>	<u>53,888,324</u>
本期淨利	\$ 2,952,246	5,538,490	9,363,906	15,327,633
其他綜合損益	666,156	1,604,653	1,957,355	664,142
綜合損益總額	<u>\$ 3,618,402</u>	<u>7,143,143</u>	<u>11,321,261</u>	<u>15,991,775</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 1,575,318</u>	<u>2,703,614</u>	<u>4,996,580</u>	<u>7,483,870</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益 總額	<u>\$ 1,930,779</u>	<u>3,487,046</u>	<u>6,041,025</u>	<u>7,808,154</u>

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
營業活動現金流量	\$ 8,489,310	12,659,827
投資活動現金流量	(28,154,578)	(61,796,009)
籌資活動現金流量	33,787,536	(6,812,949)
匯率變動之影響	1,441,322	3,558,426
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ 15,563,590</u>	<u>(52,390,705)</u>

2.朋程科技之彙總性財務資訊：

	113.9.30	112.12.31
流動資產	\$ 5,041,659	5,211,771
非流動資產	10,778,107	10,201,865
流動負債	(2,802,990)	(3,279,653)
非流動負債	(2,899,813)	(2,099,733)
淨資產	<u>\$ 10,116,963</u>	<u>10,034,250</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 7,590,757</u>	<u>7,567,831</u>

	113年 7月至9月	113年 1月至9月
營業收入	<u>\$ 1,976,804</u>	<u>5,661,178</u>
本期淨利	\$ 238,211	686,389
其他綜合損益	(429,748)	(146,520)
綜合損益總額	<u>\$ (191,537)</u>	<u>539,869</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 176,982</u>	<u>514,998</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (146,562)</u>	<u>405,064</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年 1月至9月
營業活動現金流量	\$ 762,415
投資活動現金流量	(756,845)
籌資活動現金流量	(239,540)
匯率變動之影響	4,874
現金及約當現金減少數	<u>\$ (229,096)</u>

3.宏捷科技之彙總性財務資訊：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動資產	\$ 4,057,845	3,572,983	3,163,667
非流動資產	5,378,660	5,228,068	5,225,251
流動負債	(765,164)	(828,039)	(659,973)
非流動負債	(881,040)	(490,896)	(399,160)
淨資產	<u>\$ 7,790,301</u>	<u>7,482,116</u>	<u>7,329,785</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 5,604,343</u>	<u>5,415,556</u>	<u>5,305,298</u>

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
營業收入	<u>\$ 1,102,077</u>	<u>784,488</u>	<u>3,695,679</u>	<u>1,653,402</u>
本期淨利(損)	\$ 81,698	124,044	504,700	(69,605)
綜合損益總額	<u>\$ 81,698</u>	<u>124,044</u>	<u>504,700</u>	<u>(69,605)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利 (損)	<u>\$ 57,674</u>	<u>89,783</u>	<u>363,081</u>	<u>(50,380)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總 額	<u>\$ 57,674</u>	<u>89,783</u>	<u>363,081</u>	<u>(50,380)</u>

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
營業活動現金流量	\$ 691,126	192,459
投資活動現金流量	(662,691)	(372,964)
籌資活動現金流量	347,148	316,733
現金及約當現金增加數	<u>\$ 375,583</u>	<u>136,228</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)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
成本或認定成本：						
民國113年1月1日餘額	\$ 5,804,320	32,112,614	77,638,895	13,008,662	34,760,600	163,325,091
增 添	28,595	62,683	300,440	235,892	40,596,613	41,224,223
處 分	-	(88,686)	(3,579,400)	(245,535)	(27,324)	(3,940,945)
重分類及轉列	-	7,174,815	9,523,732	81,187	(16,154,835)	624,899
匯率變動之影響	90,812	467,445	1,696,816	244,683	696,480	3,196,236
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 5,923,727</u>	<u>39,728,871</u>	<u>85,580,483</u>	<u>13,324,889</u>	<u>59,871,534</u>	<u>204,429,504</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 4,075,968	21,157,254	54,827,539	10,996,666	9,096,604	100,154,031
合併取得	-	-	392,994	29,846	7,163	430,003
增 添	15,966	23,315	94,966	800,785	26,581,398	27,516,430
處 分	-	(56,106)	(924,725)	(256,880)	(20,350)	(1,258,061)
重分類及轉列	8,564	4,700,238	4,285,204	600,566	(9,472,425)	122,147
匯率變動之影響	(58,189)	(451,201)	(1,698,966)	93,261	495,523	(1,619,572)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 4,042,309</u>	<u>25,373,500</u>	<u>56,977,012</u>	<u>12,264,244</u>	<u>26,687,913</u>	<u>125,344,978</u>
折舊及減損損失：						
民國113年1月1日餘額	\$ 24,476	14,839,645	52,048,814	6,703,633	40,834	73,657,402
本期折舊	-	899,375	5,494,351	706,363	-	7,100,089
處 分	-	(88,475)	(3,510,822)	(243,685)	-	(3,842,982)
重分類及轉列	-	5,438	494,180	(1,630)	-	497,988
匯率變動之影響	-	247,696	1,173,104	118,905	(778)	1,538,927
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 24,476</u>	<u>15,903,679</u>	<u>55,699,627</u>	<u>7,283,586</u>	<u>40,056</u>	<u>78,951,424</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	10,530,885	32,490,225	5,215,953	51,006	48,288,069
合併取得	-	-	98,739	21,573	-	120,312
本期折舊	-	624,340	4,620,852	640,772	-	5,885,964
處 分	-	(53,608)	(890,560)	(244,139)	-	(1,188,307)
重分類及轉列	-	10	560	(17,820)	(12,140)	(29,390)
匯率變動之影響	-	(275,293)	(1,416,151)	9,767	1,974	(1,679,703)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>10,826,334</u>	<u>34,903,665</u>	<u>5,626,106</u>	<u>40,840</u>	<u>51,396,945</u>
帳面價值：						
民國113年1月1日	<u>\$ 5,779,844</u>	<u>17,272,969</u>	<u>25,590,081</u>	<u>6,305,029</u>	<u>34,719,766</u>	<u>89,667,689</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 5,899,251</u>	<u>23,825,192</u>	<u>29,880,856</u>	<u>6,041,303</u>	<u>59,831,478</u>	<u>125,478,080</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 4,075,968</u>	<u>10,626,369</u>	<u>22,337,314</u>	<u>5,780,713</u>	<u>9,045,598</u>	<u>51,865,962</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 4,042,309</u>	<u>14,547,166</u>	<u>22,073,347</u>	<u>6,638,138</u>	<u>26,647,073</u>	<u>73,948,033</u>

2.擔 保

合併公司作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.建造中之不動產、廠房及設備

合併公司因應集團擴產計畫，截至民國一一三年及一一二年九月三十日已發生支出尚未完工金額總計分別為59,831,478千元及26,647,073千元，此金額包含與新廠房興建有關之資本化借款成本分別為1,156,833千元及81,112千元，其係依資本化利率分別為0.09%~7.15%及0.67%~6.05%計算。

(十一)使用權資產

	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	其他設備	總 計
帳面價值：					
民國113年1月1日	\$ 895,985	116,828	-	446,861	1,459,674
民國113年9月30日	\$ 862,943	97,887	649	403,840	1,365,319
民國112年1月1日	\$ 623,144	117,958	112	74,748	815,962
民國112年9月30日	\$ 584,671	101,835	-	480,654	1,167,160

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備等所認列之使用權資產於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)無形資產

合併公司無形資產於民國一一三年及一一二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。其他相關情形請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十二)。

(十三)其他資產－流動及非流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
預付材料款	\$ 1,104,280	1,041,924	1,090,526
應退及留抵稅款	1,464,900	1,314,909	1,187,329
預付設備款	3,985,733	4,265,005	4,624,671
其他	1,098,115	852,312	768,147
	<u>\$ 7,653,028</u>	<u>7,474,150</u>	<u>7,670,673</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)應付短期票券

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應付商業本票	\$ <u>1,999,720</u>	<u>-</u>	<u>998,938</u>

合併公司應付短期票券於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(廿七)。

(十五)短期借款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
無擔保銀行借款	\$ 36,191,961	31,397,962	24,010,544
擔保銀行借款	<u>11,405,835</u>	<u>413,200</u>	<u>-</u>
合計	\$ <u>47,597,796</u>	<u>31,811,162</u>	<u>24,010,544</u>
利率區間	<u>0.5%~5.78%</u>	<u>0.7%~6.07%</u>	<u>1.45%~6.10%</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。

(十六)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

113.9.30			
	利率區間	到期日	金 額
無擔保銀行借款	0.10%~5.78%	115.1~118.12	\$ 7,833,919
擔保銀行借款	1.73%~2.20%	115.5	150,000
減：一年內到期部分			(2,411,588)
合 計			\$ <u>5,572,331</u>
112.12.31			
	利率區間	到期日	金 額
無擔保銀行借款	0.10%~6.03%	115.1~118.12	\$ 6,384,827
減：一年內到期部分			(1,870,689)
合 計			\$ <u>4,514,138</u>
112.9.30			
	利率區間	到期日	金 額
無擔保銀行借款	0.10%~6.33%	115.1~118.12	\$ 5,383,784
減：一年內到期部分			(1,175,549)
合 計			\$ <u>4,208,235</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
無擔保普通公司債 — 環球晶圓	\$ 16,889,709	18,991,451	18,990,115
無擔保可轉換公司債 — 環球晶圓	-	6,647,050	6,627,148
海外附認股權公司債 — 環球晶圓	10,538,751	-	-
無擔保可轉換公司債 — 朋程科技	772,662	762,039	-
減：一年內到期	-	(13,745,450)	(13,724,914)
合計	<u>\$ 28,201,122</u>	<u>12,655,090</u>	<u>11,892,349</u>

1.環球晶圓發行無擔保普通公司債之情形如下：

	<u>110年 第一期</u>	<u>110年第二期</u>		<u>113年第一期</u>	
		<u>甲券</u>	<u>乙券</u>	<u>甲券</u>	<u>乙券</u>
發行日	110年5月11日	110年8月19日	110年8月19日	113年3月19日	113年3月19日
發行總額	\$ 6,500,000	7,100,000	5,400,000	2,500,000	2,500,000
票面利率	0.62 %	0.50 %	0.60 %	1.70 %	1.75 %
發行期間	五年	三年	五年	五年	七年
到期日	115年5月11日	113年8月19日	115年8月19日	118年3月19日	120年3月19日

環球晶圓已於民國一一三年八月十九日將無擔保普通公司債110年第二期甲券全數贖回。

2.環球晶圓於民國一一〇年四月二十一日經董事會決議發行海外第一次無擔保可轉換公司債，此案業經金管會民國一一〇年五月十九日金管證發字1100342091號函核准，並於民國一一〇年六月一日於新加坡證券交易所公開發行，發行期間五年，民國一一五年六月一日到期，發行總額為美金1,000,000千元，票面利率0%。

環球晶圓無擔保轉換公司債明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 6,841,854	6,841,854
應付公司債折價	(194,804)	(214,706)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 6,647,050</u>	<u>6,627,148</u>
嵌入衍生工具-贖回權及賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動及非流動)	<u>\$ 204,033</u>	<u>244,214</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
嵌入衍生工具-贖回權及賣回 權按公允價值再衡量之 (損)益(列報於其他利益及 損失)	\$ -	(53,807)	(55,393)	23,313
利息費用	\$ -	22,846	24,548	142,761

可轉換公司債於發行屆滿三年之翌日至到期日前，如環球晶圓普通股收盤價連續三十個營業日中有二十個交易日達提前贖回金額乘以當時轉換價格再除以面額後所得之總數之130%時，或可轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，環球晶圓得提前贖回。

除可轉換公司債被提前贖回、買回並註銷或轉換外，債券持有人得於可轉換公司債發行屆滿3年當日，要求環球晶圓依提前贖回金額將可轉換公司債全部或部分贖回，因此，環球晶圓自民國一一二年六月一日起將該海外無擔保可轉換公司債列為一年內到期之可轉換公司債，並非表示持有人於未來一年內一定要求環球晶圓償還該負債。

除已提前贖回、購回並經註銷、債券持有人行使轉換權、法令規定及受託契約另行約定之停止過戶期間外，於可轉換公司債發行滿3個月之翌日起至(1)到期日前十日止或(2)可轉換公司債提前贖回權之日前第五個營業日止(以下簡稱「轉換期間」)，債券持有人得依有關法令及信託契約之規定向發行公司請求將可轉換公司債轉換為發行公司新發行之普通股股份。

民國一一二年十二月三十一日及九月三十日之轉換價格分別為970.33元/股及970.33元/股，可轉換公司債發行後遇有環球晶圓發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定調整之。

環球晶圓於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日買回部分海外第一次無擔保可轉換公司債(面額分別計美金248,200千元及651,000千元)，同時將已失效轉換權422,801千元及1,108,959千元由資本公積－認股權轉列資本公積－其他。

截至民國一一三年九月三十日止，上述無擔保可轉換公司債已全部贖回。

- 環球晶圓(子公司GW GmbH)於民國一一三年一月二十三日發行票面利率為1.5%之海外附認股權公司債，每年付息一次，此項海外附認股權公司債於發行時依國際財務報導準則第九號公報之規定，將認股權、贖回權及賣回權(合稱「選擇權」)與主合約分離，帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動」，民國一一三年九月三十日之明細如下：

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

環球晶圓海外附認股權公司債明細如下：

	<u>113.9.30</u>
發行海外附認股權公司債總金額	\$ 12,213,176
應付海外附認股權公司債折價	<u>(1,674,425)</u>
期末應付海外附認股權公司債餘額	<u>\$ 10,538,751</u>
嵌入衍生工具－選擇權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動)	<u>\$ 462,879</u>

	<u>113年 7月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>
嵌入衍生工具－選擇權按公允價值再衡量之(損)益(列報於其他利益及損失)	\$ <u>225,133</u>	<u>1,344,847</u>
利息費用	\$ <u>135,739</u>	<u>366,092</u>

上述海外附認股權公司債主要發行條款如下：

(1)發行總額：歐元345,200千元(每張面額歐元100千元)。

(2)發行期間：五年。

(3)到期日：民國一一八年一月二十三日

(4)重要條款：

A.自發行日起算滿三年，海外附認股權公司債之持有人得行使賣回權，並以票面金額賣回。

B.認股權行使之標的為GW GmbH所持有之Siltronic AG普通股3,100,413股，認股價格為每股歐元111.34元，後續年度將依合約約定及Siltronic AG股利發放情形調整，民國一一三年九月三十日之認股價格為每股歐元111.34元；自海外附認股權公司債發行日起，認股權可立即行使。

C.環球晶圓為此項海外附認股權公司債之保證人。

D.若有對保證人的控制力發生變動或遇有Siltronic AG下市情況，公司債持有人得請求按面額全數提前贖回。

又，配合上述海外附認股權公司債之發行，GW GmbH與發行顧問機構簽訂Siltronic AG借券合約，截至民國一一三年九月三十日止，GW GmbH出借與發行顧問機構Siltronic AG股份計1,500千股。

4.朋程科技發行應付公司債明細如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>
無擔保可轉換公司債－朋程科技	\$ 799,900	799,900
應付公司債折價	<u>(27,238)</u>	<u>(37,861)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 772,662</u>	<u>762,039</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

朋程科技於民國一一二年八月九日發行8千張、每張面額100千元、利率為0%，依票面金額100.5%發行之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計800,000千元。發行期間為三年，自民國一一二年八月九日開始發行，至民國一一五年八月九日到期。本轉換公司債由元大商業銀行股份有限公司為債券持有人之受託人。

除本轉換公司債之持有人申請轉換為朋程科技普通股或朋程科技由證券商營業處所買回註銷者外，朋程科技於本轉換公司債到期日後十個營業日內依債券面額以現金一次償還。

債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿三個月之翌日(民國一一二年十一月十日)起，至到期日(民國一一五年八月九日)止，除(1)普通股依法暫停過戶期間；(2)朋程科技無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止；(3)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(4)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換之外，得隨時向朋程科技請求將本轉換公司債轉換為朋程科技普通股股票。

民國一一三年九月三十日及一一二年十二月三十一日之轉換價格均為208元/股，轉換公司債發行後遇有朋程科技發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定調整。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列有效利率為1.8659%。

發行價款(減除交易成本及調整相關所得稅影響數)	\$ 800,740
權益組成部分(減除分攤至權益之交易成本及調整相關所得稅影響數)	(43,937)
遞延所得稅資產	<u>36</u>
發行日負債組成部分(減除分攤至負債之交易成本)	756,839
以有效利率1.8659%計算之利息	5,296
應付公司債轉換為普通股	<u>(96)</u>
112年12月31日負債組成部分	762,039
以有效利率1.8659%計算之利息	<u>10,623</u>
113年9月30日負債組成部分	<u>\$ 772,662</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面價值金額如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動	\$ <u>163,144</u>	<u>199,210</u>	<u>189,557</u>
非流動	\$ <u>1,209,854</u>	<u>1,264,422</u>	<u>990,551</u>

到期分析請詳附註六(廿九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>6,786</u>	<u>4,930</u>	<u>20,626</u>	<u>14,356</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>3,333</u>	<u>3,874</u>	<u>7,909</u>	<u>7,104</u>
短期租賃之費用	\$ <u>10,894</u>	<u>3,241</u>	<u>27,174</u>	<u>18,360</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>3,979</u>	<u>2,961</u>	<u>10,390</u>	<u>8,119</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>228,255</u>	<u>190,979</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為廠房及辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為二十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

土地合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動，並加計各園區再投入之公共設施建設費經攤算後辦理調整，該等費用通常係每年發生一次。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備及其他設備之租賃期間為二至五年間，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權，部份合約則於租賃期間屆滿時由合併公司保證所承租資產之殘值。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)負債準備

合併公司負債準備一流動及非流動之帳面價值如下：

	<u>廠址復原</u>	<u>虧損性合約</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
民國113年1月1日	\$ <u>60,580</u>	<u>3,299,865</u>	<u>135,537</u>	<u>3,495,982</u>
民國113年9月30日	\$ <u>59,899</u>	<u>3,055,980</u>	<u>92,990</u>	<u>3,208,869</u>
民國112年1月1日	\$ <u>59,888</u>	<u>3,583,065</u>	<u>121,055</u>	<u>3,764,008</u>
民國112年9月30日	\$ <u>61,979</u>	<u>3,361,027</u>	<u>100,152</u>	<u>3,523,158</u>

合併公司於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(十八)。

(二十)員工福利

1.確定福利計劃

因前一財務報導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一一二年及一一一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。

合併公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日列報之費用分別為76,626千元、68,883千元、228,232千元及203,804千元。

2.確定提撥計畫

合併公司之國內公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二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45,246千元、30,088千元、133,108千元及92,102千元，已提撥至勞工保險局。

國外子公司採確定提撥之退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金，並將當期應提撥之退休金數額認列當期費用。合併公司之國外公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日所認列之退休金費用分別為89,181千元、87,115千元、262,024千元及250,980千元。

(廿一)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。

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
當期產生	\$ <u>639,173</u>	<u>1,608,063</u>	<u>2,779,176</u>	<u>5,490,464</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
不重分類至損益之項目：				
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投 資之評價損益	\$ <u>48,609</u>	<u>(32,436)</u>	<u>29,498</u>	<u>(85,100)</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>242,269</u>	<u>392,140</u>	<u>524,412</u>	<u>153,386</u>

3.合併公司未認列為遞延所得稅負債之項目如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
與投資子公司相關之暫時性 差異彙總金額	\$ <u>(4,384,738)</u>	<u>(4,081,811)</u>	<u>(4,067,687)</u>

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確認於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。

4.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一一一年度。

合併公司營運涉及多國的稅務事項，對於各地區的稅務處理悉依營運所在地國家的稅務法令為準，且均依所在地國規定如期申報，又，各地區稅務機關檢查可能會有調整事項，合併公司業已對該等事項作適當的回應。

5.全球最低稅負

合併公司營運所在地歐盟、日本、韓國及馬來西亞等業已於民國一一二年完成全球最低稅負的立法或實質性立法，立法內容包括所得涵蓋原則、徵稅不足支出原則及國內最低稅負等，前述各項規範與實施時程於各國的規範均不完全相同；合併公司除位於韓國營運之子公司因享有租稅減免而使其有效稅率低於15%外，其餘所屬之各個具實質營運的所在地國家法定稅率與實質有效稅率均高於15%，韓國頒布之新稅法於民國一一三年一月一日生效，民國一一三年一月一日至九月三十日的相關所得稅影響數已估列。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(廿一)。

1.普通股股本

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額均為10,000,000千元，每股面額10元，總計為1,000,000千股；本公司於民國一一三年八月二十七日經董事會決議發行海外存託憑證55,000千股，並以民國一一三年九月二十六日為增資基準日，所有發行之股款8,962,995千元均已收取，截至民國一一三年九月三十日，尚未完成變更登記。

2.資本公積

中美矽晶公司資本公積餘額內容如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
普通股股票溢價	\$ 14,187,524	7,195,673	7,195,673
實際取得或處分子公司股權 與帳面價值差額	1,213,074	1,447,251	1,298,908
長期股權投資按權益法認列 資本公積	7,827,045	7,670,021	7,587,497
庫藏股票交易	172,064	33,314	33,314
員工認股權及其他等	<u>608,952</u>	<u>608,952</u>	<u>608,909</u>
	<u>\$ 24,008,659</u>	<u>16,955,211</u>	<u>16,724,301</u>

中美矽晶公司依公司法第241條規定，將法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金，以現金方式為之時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數決議之，並報告股東會；以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

3.盈餘分派及股利政策

依公司章程，訂明本公司前半會計年度有盈餘分派或虧損撥補議案者，應於後半會計年度終了前，連同營業報告書及財務報表交審計委員會查核後，提請董事會決議。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依前項分派盈餘，以現金方式為之時，應經董事會決議，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

依本公司章程規定，每半會計年度決算如有盈餘，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，以現金方式為之時，依公司法第240條第5項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息或紅利之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會；以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司為維持公司永續經營發展及每股盈餘之穩定成長，股東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。

本公司於民國一一三年五月十日及一一二年十二月十五日經董事會分別決議民國一一二年度之下半年度及上半年度盈餘分派案，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年度	
	每股股利(元)	金 額
分派予普通股業主之股利		
期中盈餘分配數	\$ 3.50	2,051,776
年度盈餘分配數	5.30	3,106,975
合計	<u>\$ 8.80</u>	<u>5,158,751</u>

中美矽晶公司於民國一一二年五月五日及一一一年十二月八日經董事會分別決議民國一一一年度之下半年度及上半年度盈餘分派案，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度	
	每股股利(元)	金 額
分派予普通股業主之股利		
期中盈餘分配數	\$ 2.37	1,389,345
年度盈餘分配數	5.80	3,400,086
合計	<u>\$ 8.17</u>	<u>4,789,431</u>

上述民國一一二年及一一一年盈餘分派數與本公司董事會決議內容差異為未滿1元之畸零股迴轉金額分別為14千元及24千元，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.庫藏股

弘望投資及朋程科技因投資策略分別購入本公司股票25,050千股及2,000千股，民國一一二年十月二日隨本公司取得朋程科技的控制力，使本公司對弘望投資直接及間接持股過半，故上述持股應視同庫藏股，本公司依民國一一二年十月二日之每股市價162元評價，並認列庫藏股4,382,100千元。民國一一三年九月三十日每股市價為177元，截至民國一一三年九月三十日止，弘望投資及朋程科技持有本公司之股票共計27,050千股。

(廿三)股份基礎給付交易

1.台灣茂矽電子股份有限公司(以下稱茂矽電子)已發行之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	公允價值 (元)	給與數量	合約期間	既得條件
限制員工權利新股計畫 (註1)	112.12.11	\$ 34.65	1,000千股	3年	(註2)
限制員工權利新股計畫 (註1)	113.06.12	32.25	295千股	3年	(註2)

註1：茂矽電子發行之限制員工權利新股，於既得期間內不得轉讓，惟未限制投票權。員工於未達成既得條件前非因職業災害離職或死亡，茂矽電子將向員工以發行價格收回其股票並辦理註銷。

註2：限制員工權利新股係於給與日後屆滿一年及二年服務期間分別既得30%，其餘40%於屆滿三年服務期間後既得。自給與日起算3年內之任一當年度考績未達公司績效條件者，其之前獲配當年度尚未既得之股份，茂矽電子向員工以發行價格收回。

2.上述限制員工權利新股流通在外情形如下：

	股數(千股)
	113年 1月至9月
期初餘額	1,000
本期給與	295
本期既得	-
期末餘額	<u>1,295</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.茂矽電子發行限制員工權利新股之每股認購價格為新台幣10元，其權利義務於員工達成既得條件前除限制股份轉讓權利及無配股、配息權外，餘與已發行普通股相同。

(廿四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
歸屬於本公司業主之本期淨利	<u>\$ 1,323,755</u>	<u>2,693,735</u>	<u>4,872,046</u>	<u>7,595,396</u>
期初普通股加權平均流通在外股數(千股)	586,222	586,222	586,222	586,222
庫藏股之影響	(27,050)	-	(27,050)	-
發行股份之影響	3,022	-	1,004	-
合計	<u>562,194</u>	<u>586,222</u>	<u>560,176</u>	<u>586,222</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 2.35</u>	<u>4.60</u>	<u>8.70</u>	<u>12.96</u>

2.稀釋每股盈餘

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u>\$ 1,323,755</u>	<u>2,693,735</u>	<u>4,872,046</u>	<u>7,595,396</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(基本)	562,194	586,222	560,176	586,222
具稀釋作用潛在普通股之影響(千股)	234	1,102	1,548	4,117
普通股加權平均流通在外股數(千股)(稀釋)	<u>562,428</u>	<u>587,324</u>	<u>561,724</u>	<u>590,339</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 2.35</u>	<u>4.59</u>	<u>8.67</u>	<u>12.87</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
主要地區市場				
臺灣	\$ 4,453,776	4,455,824	13,022,778	12,887,045
東北亞(日本、韓國)	4,136,876	4,101,930	12,331,009	13,445,749
亞洲-其他	4,337,385	4,198,947	12,716,095	13,522,486
美洲	2,813,333	2,924,567	8,849,168	8,273,134
歐洲	4,027,378	3,666,020	11,624,303	11,930,399
其他地區	<u>355,477</u>	<u>254,097</u>	<u>1,169,409</u>	<u>764,426</u>
	<u>\$ 20,124,225</u>	<u>19,601,385</u>	<u>59,712,762</u>	<u>60,823,239</u>
主要產品				
再生能源	\$ 940,210	741,420	2,754,485	4,348,505
半導體晶片	16,510,898	17,663,796	48,367,732	54,163,514
半導體晶錠	310,529	311,270	1,030,948	911,864
汽車元件	1,976,804	-	5,661,178	-
其他	<u>385,784</u>	<u>884,899</u>	<u>1,898,419</u>	<u>1,399,356</u>
	<u>\$ 20,124,225</u>	<u>19,601,385</u>	<u>59,712,762</u>	<u>60,823,239</u>

2.合約餘額

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收票據及帳款(含關係人)	<u>\$ 12,370,998</u>	<u>12,228,049</u>	<u>11,022,111</u>
合約負債	<u>\$ 32,901,409</u>	<u>35,464,270</u>	<u>37,786,666</u>

合約負債之變動主要係合併公司依長期銷售合約預收客戶款項，將於移轉商品予客戶時認列收入，合併公司為此開立履約保證函之情形請詳附註九。另，民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為4,666,443千元及4,860,132千元。

(廿六)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。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

中美矽晶公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為41,440千元、172,990千元、161,320千元及493,690千元，董事酬勞提列金額分別為15,000千元、15,000千元、45,000千元及45,000千元，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發股數。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。

中美矽晶公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為550,000千元及564,770千元，董事酬勞提列金額皆為55,000千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿七)財務成本

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
銀行借款之利息費用	\$ 93,045	136,443	256,631	328,235
公司債之利息費用	185,425	51,454	528,580	227,694
租賃負債之利息費用	6,786	4,930	20,626	14,356
財務成本淨額	<u>\$ 285,256</u>	<u>192,827</u>	<u>805,837</u>	<u>570,285</u>

(廿八)其他利益及損失

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
外幣兌換利益(損失)	\$ (169,149)	163,939	224,479	516,733
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	(318,297)	1,374,749	(1,498,422)	1,801,076
處分不動產、廠房及設備利益(損失)淨額	4,675	33,805	43,332	71,440
股利收入	13,679	29,356	186,473	444,757
其他	173,596	108,128	239,844	(73,976)
其他利益及損失淨額	<u>\$ (295,496)</u>	<u>1,709,977</u>	<u>(804,294)</u>	<u>2,760,030</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿九)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一一二年度合併財務報告附註六(廿八)。

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再生能源、半導體及汽車元件產業相關，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再生能源、半導體及汽車元件產業之影響。民國一一三年九月三十日、一一二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41%、41%及44%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

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。

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	超過5年
113年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 47,597,796	(47,627,017)	(45,975,699)	(1,651,318)	-	-	-
應付短期票券	1,999,720	(2,000,000)	(2,000,000)	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人款項)	5,339,805	(5,339,850)	(5,311,597)	(28,208)	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	7,983,919	(8,409,614)	(1,180,527)	(1,348,808)	(2,605,727)	(2,684,698)	(589,854)
租賃負債-流動及非流動	1,372,998	(1,562,007)	(103,143)	(87,683)	(162,531)	(347,156)	(861,494)
普通公司債(含一年內到期)	16,889,709	(17,564,150)	-	(158,950)	(12,058,950)	(2,758,750)	(2,587,500)
可轉換公司債	772,662	(799,900)	-	-	-	(799,900)	-
應付董監酬勞(帳列其他流動負債)	135,274	(135,274)	(79,486)	(55,788)	-	-	-
應付薪資及獎金	5,172,237	(5,172,237)	(4,008,792)	(1,163,445)	-	-	-
海外附認股權公司債	10,538,751	(13,887,602)	(181,751)	(372,960)	(785,297)	(12,547,594)	-
衍生金融工具							
遠期外匯合約：							
流 出	1,294	(1,090,450)	(1,090,450)	-	-	-	-
流 入	(60,553)	1,149,709	1,149,709	-	-	-	-
	<u>\$ 97,743,612</u>	<u>(102,438,392)</u>	<u>(58,781,736)</u>	<u>(4,867,160)</u>	<u>(15,612,505)</u>	<u>(19,138,098)</u>	<u>(4,038,848)</u>

中美矽晶製品股份有限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	超過5年
112年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 31,811,162	(31,948,238)	(31,948,238)	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人款項)	5,958,638	(5,958,638)	(5,553,165)	(403,462)	(2,011)	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	6,384,827	(6,664,187)	(709,636)	(1,223,005)	(2,568,790)	(1,531,482)	(631,274)
租賃負債-流動及非流動	1,464,632	(1,522,206)	(118,793)	(102,825)	(156,658)	(348,761)	(795,169)
普通公司債(含一年內到期)	18,991,451	(19,253,600)	(40,300)	(7,167,900)	(72,700)	(11,972,700)	-
可轉換公司債	7,409,089	(7,603,891)	(6,841,854)	-	-	(762,037)	-
應付股利	3,756,469	(3,756,469)	(3,756,469)	-	-	-	-
應付董監酬勞(帳列其他流動負債)	172,906	(172,906)	(97,656)	(75,250)	-	-	-
應付薪資及獎金	5,310,525	(5,310,525)	(5,310,525)	-	-	-	-
衍生金融工具							
遠期外匯合約：							
流 出	-	(657,024)	(657,024)	-	-	-	-
流 入	9,706	666,730	666,730	-	-	-	-
	\$ 81,269,405	(82,180,954)	(54,366,930)	(8,972,442)	(2,800,159)	(14,614,980)	(1,426,443)
112年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 24,010,544	(24,140,279)	(24,140,279)	-	-	-	-
應付短期票券	998,938	(1,000,000)	(1,000,000)	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人款項)	5,191,299	(5,191,299)	(5,168,763)	(22,536)	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	5,383,784	(5,714,846)	(144,282)	(1,101,680)	(2,238,785)	(1,538,184)	(691,915)
租賃負債-流動及非流動	1,180,108	(1,258,130)	(111,656)	(97,940)	(152,505)	(299,783)	(596,246)
普通公司債(含一年內到期)	18,990,115	(19,253,600)	-	(7,208,200)	(72,700)	(11,972,700)	-
可轉換公司債	6,627,148	(6,841,854)	-	(6,841,854)	-	-	-
應付董監酬勞(帳列其他流動負債)	125,245	(125,245)	(66,395)	(58,850)	-	-	-
應付薪資及獎金	5,500,882	(5,500,882)	(4,057,387)	(1,443,495)	-	-	-
衍生金融工具							
遠期外匯合約：							
流 出	27,644	(1,043,181)	(1,043,181)	-	-	-	-
流 入	-	1,015,537	1,015,537	-	-	-	-
	\$ 68,035,707	(69,053,779)	(34,716,406)	(16,774,555)	(2,463,990)	(13,810,667)	(1,288,161)

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。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴露

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：

113.9.30			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 898,340	31.65	28,432,461
日圓	15,995,831	0.2223	3,555,873
歐元	197,217	35.380	6,977,537
人民幣	64,933	4.523	293,692
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	164,350	31.65	註
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 332,723	31.65	10,530,683
日圓	16,083,116	0.2223	3,575,277
歐元	101,286	35.38	3,583,499
人民幣	42,626	4.523	192,797
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	7,850	31.65	註
112.12.31			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 547,074	30.705	16,797,907
日圓	13,938,825	0.2172	3,027,513
歐元	195,425	33.98	6,640,544
人民幣	55,719	4.327	241,096
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	18,850	30.705	註

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.12.31			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	443,356	30.705	13,613,246
日圓	15,301,304	0.2172	3,323,443
歐元	59,218	33.98	2,012,228
人民幣	51,989	4.327	224,956
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	2,200	30.705	註
112.9.30			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 517,058	32.27	16,685,458
日圓	9,472,953	0.2162	2,048,053
歐元	196,329	33.91	6,657,505
人民幣	52,310	4.415	230,948
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	381,974	32.27	12,326,301
日圓	14,375,711	0.2162	3,108,029
歐元	54,024	33.91	1,831,949
人民幣	65,195	4.415	287,836
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	32,600	32.27	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)。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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、應收票據及帳款、長短期借款及應付票據及帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二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，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分增加或減少213,773千元及80,679千元。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，民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為(169,149)千元、163,939千元、224,479千元及516,733千元。

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，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加50,186千元及25,086千元，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	113年1月至9月		112年1月至9月	
	其他綜合損 益稅前金額	稅前(損)益	其他綜合損 益稅前金額	稅前(損)益
上漲5%	\$ 116,809	495,800	96,369	563,282
下跌5%	(116,809)	(495,800)	(96,369)	(563,282)

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		113.9.30			
		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					
遠期外匯合約	\$ 60,553	-	60,553	-	60,553
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
—非流動					
私募基金	\$ 263,818	-	-	263,818	263,818
海外有價證券	9,916,005	9,916,005	-	-	9,916,005
小計	\$ 10,179,823	9,916,005	-	263,818	10,179,823
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外上市(櫃)股票	1,067,954	1,067,954	-	-	1,067,954
海外有價證券	4,066	4,066	-	-	4,066
興櫃股票	199,973	-	199,973	-	199,973
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	1,064,185	-	-	1,064,185	1,064,185
小計	\$ 2,336,178	1,072,020	199,973	1,064,185	2,336,178
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 56,331,321	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人款項)	12,370,998	-	-	-	-
其他金融資產-流動及非流動	29,113,847	-	-	-	-
海外債券	6,298,350	-	-	-	-
小計	\$ 104,114,516	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
遠期外匯合約	\$ 1,294	-	1,294	-	1,294
可轉換公司債嵌入衍生工具	462,879	-	462,879	-	462,879
小計	\$ 464,173	-	464,173	-	464,173

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.9.30					
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 47,597,796	-	-	-	-
應付短期票券	1,999,720	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人款項)	5,339,805	-	-	-	-
長期借款(含一年到期長期借款)	7,983,919	-	-	-	-
應付董監酬勞(帳列其他流動負債)	135,274	-	-	-	-
應付薪資及獎金	5,172,237	-	-	-	-
普通公司債(含一年內到期)	16,889,709	-	-	-	-
可轉換公司債	772,662	-	-	-	-
海外附認股權公司債	10,538,751	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	1,372,998	-	-	-	-
小計	\$ 97,802,871	-	-	-	-
112.12.31					
	帳面金額	公允價值			
		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					
一 流動					
遠期外匯合約	\$ 9,995	-	9,995	-	9,995
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
一 非流動					
私募基金	\$ 242,864	-	-	242,864	242,864
海外有價證券	12,324,634	12,324,634	-	-	12,324,634
小計	\$ 12,567,498	12,324,634	-	242,864	12,567,498
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外上市(櫃)股票	1,725,448	1,725,448	-	-	1,725,448
海外有價證券	536,919	536,919	-	-	536,919
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	1,202,498	-	-	1,202,498	1,202,498
小計	\$ 3,464,865	2,262,367	-	1,202,498	3,464,865
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	30,827,503	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人款項)	12,228,049	-	-	-	-
其他金融資產-流動及非流動	44,397,262	-	-	-	-
小計	\$ 87,452,814	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
遠期外匯合約	\$ 289	-	289	-	289
可轉換公司債嵌入衍生工具	204,033	-	204,033	-	204,033
小計	\$ 204,322	-	204,322	-	204,322

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.12.31					
		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負債					
短期借款	\$ 31,811,162	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人款項)	5,958,638	-	-	-	-
長期借款(含一年到期長期借款)	6,384,827	-	-	-	-
應付股利	3,756,469	-	-	-	-
應付董監酬勞(帳列其他流動負債)	172,906	-	-	-	-
應付薪資及獎金	5,310,525	-	-	-	-
普通公司債(含一年內到期)	18,991,451	-	-	-	-
可轉換公司債	7,409,089	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	1,464,632	-	-	-	-
小計	<u>\$ 81,259,699</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
112.9.30					
		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					
—非流動					
私募基金	\$ 187,958	-	-	187,958	187,958
海外有價證券	11,265,646	11,265,646	-	-	11,265,646
小計	<u>\$ 11,453,604</u>	<u>11,453,604</u>	<u>11,453,604</u>	<u>11,453,604</u>	<u>34,360,812</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外上市（櫃）股票	914,507	914,507	-	-	914,507
海外有價證券	344,162	344,162	-	-	344,162
興櫃股票	57,024	-	57,024	-	57,024
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	611,693	-	-	611,693	611,693
小計	<u>\$ 1,927,386</u>	<u>1,258,669</u>	<u>57,024</u>	<u>611,693</u>	<u>1,927,386</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	27,917,933	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人款項)	11,028,015	-	-	-	-
其他金融資產-流動及非流動	49,690,756	-	-	-	-
小計	<u>\$ 88,636,704</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112.9.30			
		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負債					
遠期外匯合約	\$ 27,644	-	27,644	-	27,644
可轉換公司債嵌入衍生工具	244,214	-	244,214	-	244,214
小計	<u>\$ 271,858</u>	<u>-</u>	<u>271,858</u>	<u>-</u>	<u>271,858</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 24,010,544	-	-	-	-
應付短期票券	998,938	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人款項)	5,191,299	-	-	-	-
長期借款(含一年到期長期借款)	5,383,784	-	-	-	-
應付董監酬勞(帳列其他流動負債)	125,245	-	-	-	-
應付薪資及獎金	5,500,882	-	-	-	-
普通公司債(含一年內到期)	18,990,115	-	-	-	-
可轉換公司債	6,627,148	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	1,180,108	-	-	-	-
小計	<u>\$ 68,008,063</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)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。

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)。

中美矽晶製品股份有限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。遠期外匯及非避險之衍生工具換匯交易合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(3) 第三等級之變動明細表

合併公司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及透過損益按公允價值衡量之金融資產，其變動如下：

	透過損益按公允價值衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
民國113年1月1日	\$ 242,864	1,202,498
新增出資額	35,252	10,000
認列於損益	(465)	-
認列於其他綜合損益	-	46,640
減資退還股款	(13,833)	(6,312)
公允價值等級重分類	-	(199,973)
匯率變動影響數	-	11,332
民國113年9月30日	<u>\$ 263,818</u>	<u>1,064,185</u>
民國112年1月1日	\$ 185,793	584,254
新增出資額	-	94,250
認列於損益	18,325	-
認列於其他綜合損益	-	(53,575)
出資額返還	(16,160)	-
發放現金股利	-	(9,797)
減資退還股款	-	(21,000)
匯率變動影響數	-	17,561
民國112年9月30日	<u>\$ 187,958</u>	<u>611,693</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)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。

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	• 股權價值乘數(113.9.30、112.12.31及112.9.30分別為1.43%~4.81%、2.10%~8.24%及2.23%~2.85%) • 缺乏市場流通性折價(113.9.30、112.12.31及112.9.30分別為28%、15.70%~30%及28%)	• 股權價值乘數愈高公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(5)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。

(三十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(廿九)所揭露者無重大變動。

(卅一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二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一一二年度合併財務報告附註六(三十)。

(卅二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日非現金交易投資及籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十八)。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	113.1.1	現金流量	匯率變動 及其他	113.9.30
短期借款	\$ 31,811,162	15,786,634	-	47,597,796
應付短期票券	-	1,999,720	-	1,999,720
長期借款(含一年內到期)	6,384,827	1,528,566	70,526	7,983,919
租賃負債	1,463,632	(182,782)	92,148	1,372,998
應付公司債(含一年內到期)	26,400,540	3,113,851	(1,313,269)	28,201,122
存入保證金	1,598,473	(115,638)	-	1,482,835
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 67,658,634</u>	<u>20,130,631</u>	<u>(1,150,595)</u>	<u>86,638,670</u>

	112.1.1	現金流量	匯率變動 及其他	112.9.30
短期借款	\$ 9,796,000	14,199,221	15,323	24,010,544
應付短期票券	-	998,938	-	998,938
長期借款(含一年內到期)	903,641	4,554,633	(74,490)	5,383,784
租賃負債	825,028	(157,396)	512,476	1,180,108
應付公司債(含一年內到期)	42,779,945	(17,644,805)	482,123	25,617,263
存入保證金	1,558,715	81,600	-	1,640,315
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 55,863,329</u>	<u>2,032,191</u>	<u>935,432</u>	<u>58,830,952</u>

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	合併公司之子公司(註3)
兆遠科技	合併公司之子公司(註2)
元鴻(山東)光電材料有限公司(山東元鴻)	合併公司之子公司(註2)
忻州元鴻信息材料有限公司(忻州元鴻)	合併公司之子公司(註1)
旭智能源	關聯企業

註1：合併公司透過向兆遠公司收購其子公司上海召凱100%股權，並取得對其轉投資子公司忻州元鴻之控制力，且於民國一一二年四月二十三日起併入合併財務報告中。

註2：兆遠科技原為關聯企業，民國一一二年十一月一日成為合併子公司。

註3：朋程科技原為關聯企業，民國一一二年十月二日成為合併子公司。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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及工程合約收入金額如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
關聯企業	\$ <u>116,870</u>	<u>80,432</u>	<u>116,870</u>	<u>228,328</u>

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。

合併公司民國一一三年及一一二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月結0天至月結120天；對關係人約定收款期間均為月結30天至月結90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：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
關聯企業	\$ <u>-</u>	<u>(270)</u>	<u>-</u>	<u>845</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。

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日與一般廠商付款條件均為月結0天至次月結150天；向關係人進貨付款條件均為次月結30~90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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收關係人款項	關聯企業	\$ <u>75</u>	<u>-</u>	<u>86,440</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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應付關係人款項	關聯企業	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>771</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.資金融通

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日向關係人資金融通，其實際動支情形金額如下：

關係人	112.9.30		
	期末餘額	利率區間	利息支出
其他關係人	\$ -	3.7%	389

截至民國一一二年九月三十日止，尚未支付之利息為0千元。

6.財產交易

(1)處分不動產、廠房及設備

合併公司出售不動產、廠房及設備予關係人之資訊彙列如下：

	113年1月至9月		112年1月至9月	
	出售價款	期 末 應收款項	出售價款	期 末 應收款項
關聯企業	\$ -	-	213	-
其他關係人	-	-	2,364	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>2,577</u>	<u>-</u>

(2)取得不動產、廠房及設備

合併公司取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	113年1月至9月		112年1月至9月	
	購買價款	期 末 應付款項	購買價款	期 末 應付款項
關聯企業	\$ -	-	350	368

(3)合併公司於民國一一二年五月一日向兆遠公司購入上海召凱100%股權，購入價款為443,300千元，截至民國一一二年九月三十日止，上述交易產生之款項皆已全數收付。

7.投資

合併公司投資兆遠科技發行之公司債，帳列按攤銷後成本衡量之金融資產，此項投資於民國一一二年九月三十日已全數收回。另，民國一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之利息收入分別為0千元及2,731千元。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.租賃

合併公司與關係人訂有廠房租賃合約，租金收入明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
關聯企業	\$ -	6,609	-	20,883

合併公司出租廠房予關聯企業，截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止，應收租金分別為0千元、0千元及1,108千元。

9.各項墊款及其他

(1)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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
關聯企業	\$ -	-	4,796
關聯企業	-	-	(4,487)
	\$ -	-	309

(2)截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，關聯企業為因應永續綠能履行方案，簽訂購買離岸風電合約，存入保證金金額分別為0千元、0千元及10,000千元，帳列其他非流動負債項下。

(3)合併公司與關聯企業簽訂固定價格的購電合約，截至民國一一三年九月三十日止，該合約尚未開始履約。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
短期員工福利	\$ 169,882	175,317	460,416	534,479
退職後福利	550	473	1,595	1,475
股份基礎給付	6,640	-	19,920	-
	\$ 177,072	175,790	481,931	535,954

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
不動產、廠房及設備	長短期借款(含額度)	\$ 2,259,106	3,391,086	3,175,116
銀行存款(帳列其他金融資產—流動)	提供銀行擔保借款等	13,460,581	10,759,072	10,695
銀行存款(帳列其他金融資產—非流動)	提供銀行開立科學園區管理局租約之擔保等	100,735	119,145	94,164
銀行存款/存出保證金(帳列其他金融資產—非流動)	法院訴訟	-	11,181	11,181
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	提供Siltronic AG股票予受託人擔保質押	7,498,078	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資及庫藏股	長短期借款	<u>4,433,850</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 27,752,350</u>	<u>14,280,484</u>	<u>3,291,156</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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：

- 截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司依據現行有效合約尚未進貨之金額為30,352,745千元、29,690,722千元及43,259,048千元。
- 合併公司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。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
美金	\$ <u>19,476</u>	<u>19,165</u>	<u>19,873</u>
歐元	\$ <u>12,435</u>	<u>13,889</u>	<u>14,645</u>

- 民國一一三年九月三十日、一一二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37,558,543千元、55,764,343千元及66,264,059千元。
- 民國一一三年九月三十日、一一二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117,363,495千元、81,057,352千元及76,533,111千元。
- 民國一一三年九月三十日、一一二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75,984千元、125,200千元及125,200千元。
- 民國一一三年九月三十日、一一二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分別為321,974千元、257,707千元及272,178千元。
- 合併公司與特定客戶訂有長期銷售合約並收取預收貨款，客戶依約需履行最低訂貨數量，截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司請求銀行開立供客戶之履約保證函金額分別為4,525,730千元、4,452,951千元及4,572,357千元。
- 合併公司與客戶簽訂永續綠能履行方案，簽訂離岸風電合約，截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司依約定向客戶收取保證金數額分別為131,200千元、131,200千元及141,200千元，上述保證金帳列其他非流動負債－其他。
- 合併公司與關聯企業及其他供應商簽訂有總裝置容量約為80MW之固定價格購電合約，合約期間為自發電日起算5-10年，依約定需履約最低瓦數用量。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

- (一)環球晶圓之子公司MEMC Electronic Materials Sdn. Bhd.為營運所需，於民國一一三年十月十五日簽訂合約以購買土地及建物，購買總價為馬幣146,000千元。
- (二)合併公司之子公司續興與華邦電子股份有限公司簽訂合約，該合約有效期間自電能供應起始日起30年，約定購售電量為離岸風電25MW與太陽光電48MW設備產生電量。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	113年7月至9月			112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	2,498,528	1,041,423	3,539,951	2,469,056	930,263	3,399,319
勞健保費用	379,226	96,984	476,210	303,125	71,325	374,450
退休金費用	170,660	40,393	211,053	155,899	30,187	186,086
其他員工福利費用	108,574	41,794	150,368	71,225	23,220	94,445
折舊費用	2,406,961	148,680	2,555,641	1,989,933	90,662	2,080,595
攤銷費用	41,131	5,345	46,476	87,171	4,488	91,659

功 能 別 性 質 別	113年1月至9月			112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	7,325,934	2,490,889	9,816,823	7,272,440	2,682,087	9,954,527
勞健保費用	1,003,094	287,589	1,290,683	887,313	209,823	1,097,136
退休金費用	504,069	119,295	623,364	458,210	88,676	546,886
其他員工福利費用	251,957	147,760	399,717	218,060	68,379	286,439
折舊費用	6,814,643	456,450	7,271,093	5,772,286	262,273	6,034,559
攤銷費用	123,142	16,160	139,302	259,676	15,684	275,360

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，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。
- 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：無。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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：請詳附表五。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表六。
- 9.從事衍生性商品交易：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：請詳附表七。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表八。

(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：請詳附表九(一)。
- 2.赴大陸地區投資限額：請詳附表九(二)。
- 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一三年一月一日至九月三十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要交易往來情形」之說明。

(四)主要股東資訊：

股份單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
群益台灣精選高息ETF基金專戶		50,646,000	8.63 %

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

		113年7月至9月				
		半導體 事業部	再生能源 事業部	汽車元件 事業部	調整 及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$	17,069,754	1,077,667	1,976,804	-	20,124,225
部門間收入		59,502	454,396	-	(513,898)	-
收入總計	\$	<u>17,129,256</u>	<u>1,532,063</u>	<u>1,976,804</u>	<u>(513,898)</u>	<u>20,124,225</u>
應報導部門損益	\$	<u>3,040,094</u>	<u>(68,848)</u>	<u>181,920</u>	-	3,153,166
採用權益法認列之關 聯企業損益之份額						10,377
						<u>\$ 3,163,543</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112年7月至9月				
	半導體 事業部	再生能源 事業部	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 18,209,490	1,391,895	-	19,601,385
部門間收入	67,973	155,729	(223,702)	-
收入總計	<u>\$ 18,277,463</u>	<u>1,547,624</u>	<u>(223,702)</u>	<u>19,601,385</u>
應報導部門損益	<u>\$ 5,566,194</u>	<u>(198,544)</u>	<u>-</u>	5,367,650
採用權益法認列之關聯企業損益之 份額				86,213
				<u>\$ 5,453,863</u>

113年1月至9月					
	半導體 事業部	再生能源 事業部	汽車元件 事業部	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 50,150,531	3,901,053	5,661,178	-	59,712,762
部門間收入	<u>319,076</u>	<u>1,193,137</u>	<u>-</u>	<u>(1,512,213)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u><u>\$ 50,469,607</u></u>	<u><u>5,094,190</u></u>	<u><u>5,661,178</u></u>	<u><u>(1,512,213)</u></u>	<u><u>59,712,762</u></u>
應報導部門損益	<u><u>\$ 9,923,648</u></u>	<u><u>131,090</u></u>	<u><u>533,054</u></u>	<u><u>-</u></u>	10,587,792
採用權益法認列之關 聯企業損益之份額					<u>72,374</u>
					<u><u>\$ 10,660,166</u></u>
應報導部門資產	<u><u>\$ 239,958,682</u></u>	<u><u>20,056,929</u></u>	<u><u>15,437,433</u></u>	<u><u>(117,206)</u></u>	275,335,838
採用權益法之投資					<u>1,522,599</u>
					<u><u>\$ 276,858,437</u></u>
應報導部門負債	<u><u>\$ 137,255,978</u></u>	<u><u>14,297,416</u></u>	<u><u>5,610,969</u></u>	<u><u>(117,206)</u></u>	<u><u>157,047,157</u></u>

112年1月至9月					
	半導體 事業部	再生能源 事業部	汽車元件 事業部	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 55,600,833	5,222,406	-	-	60,823,239
部門間收入	<u>223,695</u>	<u>928,372</u>	<u>-</u>	<u>(1,152,067)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u><u>\$ 55,824,528</u></u>	<u><u>6,150,778</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>(1,152,067)</u></u>	<u><u>60,823,239</u></u>
應報導部門損益	<u><u>\$ 14,991,065</u></u>	<u><u>(311,081)</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	14,679,984
採用權益法認列之關 聯企業損益之份額					<u>216,236</u>
					<u><u>\$ 14,896,220</u></u>
應報導部門資產	<u><u>\$ 194,285,141</u></u>	<u><u>11,394,416</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>(227,434)</u></u>	205,452,123
採用權益法之投資					<u>3,260,883</u>
					<u><u>\$ 208,713,006</u></u>
應報導部門負債	<u><u>\$ 117,208,151</u></u>	<u><u>13,796,043</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>(227,434)</u></u>	<u><u>130,776,760</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國一一三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及註3)	資金貸與 總限額 (註2及註3)
													名稱	價值		
0	中美矽晶 公司	Sulu	應收關係 人款	是	1,720,950	633,000	-	6%	2	-	營業週轉	-	-	-	20,311,732	20,311,732
0	中美矽晶 公司	旭仁能源	應收關係 人款	是	100,000	-	-	2.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	20,311,732	20,311,732
0	中美矽晶 公司	中美鑫	應收關係 人款	是	1,000,000	600,000	-	1.8%	2	-	營業週轉	-	-	-	20,311,732	20,311,732
0	中美矽晶 公司	旭愛能源	應收關係 人款	是	500,000	500,000	-	1.8%	2	-	營業週轉	-	-	-	20,311,732	20,311,732
0	中美矽晶 公司	旭信電力	應收關係 人款	是	200,000	200,000	-	1.8%	2	-	營業週轉	-	-	-	20,311,732	20,311,732
0	中美矽晶 公司	兆遠科技	應收關係 人款	是	300,000	300,000	-	1.8%	2	-	營業週轉	-	-	-	20,311,732	20,311,732
1	SSTI	Sulu	應收關係 人款	是	469,869	464,622	464,622	-%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,411,838	2,411,838
1	SSTI	AMLED	應收關係 人款	是	374,779	361,253	361,253	-%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,411,838	2,411,838
2	SAS Sunrise Inc	Sulu	應收關係 人款	是	349,693	337,073	337,073	-%	2	-	營業週轉	-	-	-	508,785	508,785
3	環球晶圓	旭信電力	應收關係 人款	是	100,000	100,000	10,000	1.8%	2	-	營運週轉	-	-	-	37,762,525	37,762,525
3	環球晶圓	旭愛能源	應收關係 人款	是	500,000	500,000	340,000	1.8%	2	-	營運週轉	-	-	-	37,762,525	37,762,525

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及註3)	資金貸與 總 限 額 (註2及註3)
													名 稱	價 值		
3	環球晶圓	兆遠科技	應收關係 人款	是	350,000	350,000	58,000	1.8%	2	-	營運週轉	-	-	-	37,762,525	37,762,525
4	GWJ	MEMC Japan	應收關係 人款	是	15,872,220	15,872,220	13,693,680	0.84182%	2	-	營業週轉	-	-	-	19,431,821	19,431,821
5	MEMC SpA	GWS	應收關係 人款	是	2,770,560	2,759,640	-	7.499%	2	-	營業週轉	-	-	-	11,979,700	11,979,700
6	GWS	GWBV	應收關係 人款	是	1,313,400	1,266,000	1,071,226	6.04%	2	-	營業週轉	-	-	-	37,471,071	37,471,071
6	GWS	GW GmbH	應收關係 人款	是	4,440,000	4,422,500	4,422,500	2.7%	2	-	營業週轉	-	-	-	37,471,071	37,471,071
6	GWS	環球晶圓	應收關係 人款	是	9,850,500	9,495,000	3,671,400	5.44%~5.4 6%	2	-	營業週轉	-	-	-	37,471,071	37,471,071
7	GTI	MEMC LLC	應收關係 人款	是	5,632,200	1,582,500	729,849	5.33607%	2	-	營業週轉	-	-	-	13,353,246	13,353,246
8	GWBV	GW GmbH	應收關係 人款	是	2,131,200	2,122,800	1,132,160	2.7%	2	-	營業週轉	-	-	-	52,250,100	52,250,100
8	GWBV	Topsil A/S	應收關係 人款	是	639,360	636,840	-	4.49%~4.5 5%	2	-	營業週轉	-	-	-	52,250,100	52,250,100
9	昆山中辰	上海召凱	應收關係 人款	是	105,445	65,584	-	3.45%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,183,310	3,183,310
10	上海召凱	忻州元鴻	應收關係 人款	是	95,445	94,983	88,199	3.45%	2	-	營業週轉	-	-	-	135,998	135,998
11	山東元鴻	上海召凱	應收關係 人款	是	38,633	38,446	38,446	3.45%	2	-	營業週轉	-	-	-	42,296	42,296

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的百分之四十為限；本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，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，不受前項關於淨值之限制且不受第四條第一項資金貸與期限一年之限制，但仍應於其內部作業程序訂定資金貸與限額及期限。

(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內公司間從事資金貸與，或環球晶圓直接及間接持有表決權股份百分之百之國內公司對環球晶圓從事資金貸與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從事資金貸與，或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對環球晶圓從事資金貸與，不受前項關於淨值之限制且不受第四條第一項資金貸與期限一年之限制，但仍應於其內部作業程序訂定資金貸與限額及期限。

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；本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，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，不受前項關於淨值之限制且不受第四條第一項資金貸與期限一年之限制，但仍應於其內部作業程序訂定資金貸與限額及期限。

(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內公司間從事資金貸與，或環球晶圓直接及間接持有表決權股份百分之百之國內公司對環球晶圓從事資金貸與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從事資金貸與，或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對環球晶圓從事資金貸與，不受前項關於淨值之限制且不受第四條第一項資金貸與期限一年之限制，但仍應於其內部作業程序訂定資金貸與限額及期限。

(3) SSTI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二倍為限；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二倍為限，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百分之百為限。

(4) SAS Sunrise Inc.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五倍為限；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五倍為限，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百分之百為限。

註4：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

民國一一三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及7)	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及7)	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	Sulu	2	1,545,758 (註6)	1,510,410 (註5)	1,455,900 (註5)	777,482 (註5)	-	2.87 %	1,545,758 (註6)	Y (註4)	N	N
0	中美矽晶公司	旭愛能源	2	50,779,331	170	-	-	-	-	50,779,331	Y	N	N
0	中美矽晶公司	旭仁能源	2	50,779,331	35,421	35,421	28,421	-	0.07 %	50,779,331	Y	N	N
0	中美矽晶公司	中美鑫	2	50,779,331	2,300,000	1,300,000	-	-	2.56 %	50,779,331	Y	N	N
0	中美矽晶公司	續興	2	50,779,331	165,446	165,446	128,292	-	0.33 %	50,779,331	Y	N	N
1	環球晶圓	GW GmbH	2	283,218,936	22,399,000	15,921,000	12,213,176	-	16.86 %	283,218,936	N	N	N
1	環球晶圓	寰球鑫	2	283,218,936	1,100,000	800,000	-	-	0.85 %	283,218,936	N	N	N
1	環球晶圓	旭愛能源	2	283,218,936	535,067	535,067	63,667	-	0.57 %	283,218,936	N	N	N
1	環球晶圓	旭信電力	2	283,218,936	114,800	114,800	85,900	-	0.12 %	283,218,936	N	N	N
1	環球晶圓	GWS	2	283,218,936	5,594,129	5,437,915	5,342,965	-	5.76 %	283,218,936	N	N	N
1	環球晶圓	MEMC SpA	2	283,218,936	3,125,760	3,113,440	3,078,060	-	3.30 %	283,218,936	N	N	N
1	環球晶圓	GWA	2	283,218,936	1,189,483	1,189,483	-	-	1.26 %	283,218,936	N	N	N
1	環球晶圓	兆遠科技	2	283,218,936	1,084,253	1,082,475	35,500	-	1.15 %	283,218,936	N	N	N
2	GTI	MEMC LLC	2	66,766,230	3,283,500	3,165,000	316,500	-	23.70 %	66,766,230	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 (註3及7)	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及7)	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)										
3	昆山中辰	昆山辰巨	2	15,916,550	1,447,222	1,440,217	1,440,217	-	45.24 %	15,916,550	N	N	Y
4	GWS	GWA	2	187,355,355	28,746,000	28,485,000	11,011,035	-	76.02 %	187,355,355	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，同一公司編號應相同。

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範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。本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：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5：Sulu與本公司共用額度USD10,000千元及Sulu個別額度USD36,000千元。本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，實際動支金額降為USD26,165千元。

註6：對Sulu之背書保證限額係依背書保證時之交易金額計算。

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)
 民國一一三年九月三十日

附表三

單位：千元/千股/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	寶德電化材科技股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	30,410	-	2.14 %	-	
中美矽晶公司	巨錄科技股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	531	-	1.61 %	-	
中美矽晶公司	太陽光電股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	15,000	-	3.43 %	-	
中美矽晶公司	盛齊綠能股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3	80	0.02 %	80	
中美矽晶公司	盛達電業股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	15,000	532,500	12.98 %	532,500	
SSTI	SILFAB SPA股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	300	384,970	15.00 %	384,970	
SSTI	Clean Venture 21 Corporation 股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	10	-	7.20 %	-	
中美鑫	NextDrive Holdings. Co., Ltd.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,020	108,252	5.40 %	108,252	
中美鑫	天虹科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	118	33,453	0.17 %	33,453	
中美鑫	盛新材料科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	200	20,000	0.40 %	20,000	
中美鑫	碲基半導體股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,400	76,772	6.16 %	76,772	
中美鑫	ANJET Corporation	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	600	56,970	4.33 %	56,970	
中美鑫	鈺祥企業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	200	10,000	0.34 %	10,000	
環球晶圓	中華開發優勢創業投資有限 合夥	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	165,814	3.85 %	165,814	
環球晶圓	Siltronic AG	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	650	1,571,845	2.17 %	1,571,845	
GW GmbH	Siltronic AG	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,101	7,498,078	10.34 %	7,498,078	註1
GWBV	Siltronic AG	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	350	846,082	1.17 %	846,082	
環球晶圓	文晔科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	621	65,504	0.05 %	65,504	

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	
昆山中辰	海外有價證券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	16	4,066	0.04 %	4,066	註2
寰球鑫	海外私募證券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	98,004	1.93 %	98,004	
兆遠科技	CGK International Co., Ltd	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,800	-	4.12 %	-	
兆遠科技	巨錄科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,000	-	9.09 %	-	
兆遠科技	ALOX Technology Crop. (原名 B Crystal Corp.)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4	-	8.00 %	-	
兆遠科技	綠種子材料科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,333	-	11.30 %	-	
山東元鴻	獨山晶科光電信息材料有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	18,467	-	11.00 %	-	
GWS	Citigroup Global Markets Holdings Inc. 美元固定利率票券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	6,298,350	- %	-	
朋程科技	中美矽晶公司	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,000	354,000	0.34 %	354,000	
朋程科技	恆勁科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	15,265	199,973	5.13 %	199,973	
朋程科技	ANJET Corporation	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,108	289,379	22.41 %	289,379	
朋程科技	AMED VENTURES I, L.P.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	98,118	- %	98,118	
朋程科技	超能高新材料股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,425	8,367	4.46 %	8,367	
茂矽電子	茂德科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	603	6,709	1.34 %	6,709	
茂矽電子	Aplus Flash Technology, Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,492	-	5.28 %	-	
茂矽電子	茂豐租賃股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	37	2,961	4.88 %	2,961	
茂矽電子	Soft Device Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	7,518	-	- %	-	
茂矽電子	Pegasus Wireless Corp.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,815	-	- %	-	
茂矽電子	NewMedia Networking Corp.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,600	-	- %	-	
茂矽電子	總茂科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,365	-	16.24 %	-	
茂福開發股份有限公司	茂德科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	32	360	0.07 %	360	

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	
茂福開發股份有限公司	崧凱科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	340	-	0.41 %	-	
茂福開發股份有限公司	倚碩科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	201	1,241	2.37 %	1,241	
茂福開發股份有限公司	聯訊參創業投資股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	6	0.56 %	6	
茂福開發股份有限公司	Virtual Silicon Technology, Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	224	-	- %	-	
茂福開發股份有限公司	Wavesat Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	44	-	- %	-	
弘望投資	中美矽晶公司	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	25,050	4,433,850	4.27 %	4,433,850	註2

註1：其中1,500千股債券予他人，請詳附註六(十七)說明。

註2：係為庫藏股，請詳附註六(廿二)。

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
民國一一三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(註)	股數	金額(註)	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
GWS	Citigroup Global Markets Holdings Inc. 美元固定利率 票券	按攤銷後成本衡 量之金融資產- 非流動	-	無	-	-	-	6,349,394	-	-	-	-	-	6,298,350
中美鑫	Transphorm Inc.	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產	-	無	4,750	532,348	-	-	4,750	789,375	652,503	133,840	-	-

註：係包含評價損益、重衡量利益、匯率影響數及投資損益。

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
民國一一三年一月一日至九月三十日

附表五

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	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	100,713	- %	次月結30天	-	-	(3,846)	- %	
中美矽晶公司	旭智能源	中美矽晶公司間接持有之關聯企業	銷貨	(116,870)	3 %	月結30天	-	-	-	- %	
環球晶圓	中美矽晶公司	中美矽晶公司直接持有之子公司	進貨	500,982	4 %	次月結30天	-	-	(31,665)	(1)%	
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,302,319	3 %	月結60天	-	-	(245,707)	(2)%	
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,103,998	2 %	月結60天	-	-	(224,786)	(2)%	
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	5,121,944	11 %	月結60天至 90天	-	-	(2,047,183)	(21)%	
環球晶圓	Topsil A/S	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,265,318	3 %	月結30天至 60天	-	-	(94,258)	(1)%	
環球晶圓	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	362,233	1 %	月結60天	-	-	(88,259)	(1)%	
環球晶圓	昆山辰巨	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	219,025	- %	月結45天	-	-	(31,370)	- %	
GWS	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	5,505,863	12 %	月結60天	-	-	(686,080)	(7)%	
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	2,451,328	5 %	次月結90天	-	-	(312,360)	(3)%	
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	610,760	1 %	月結30天	-	-	(64,812)	(1)%	
Topsil A/S	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	358,777	1 %	月結60天至 90天	-	-	(133,887)	(1)%	
昆山辰巨	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	207,975	- %	月結60天	-	-	(161,850)	(2)%	

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	
茂矽電子	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	138,766	- %	月結60天	-	-	(30,499)	- %	
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,478,292	3 %	月結60天至 90天	-	-	(440,098)	(4)%	
MEMC Sdn Bhd	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	134,005	- %	月結60天	-	-	(31,468)	- %	
MEMC Korea	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	149,324	- %	月結30天至 60天	-	-	(31,670)	- %	
兆遠科技	中美矽晶公司	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	691,977	9 %	月結60天	-	-	(282,476)	(6)%	
MEMC SpA	兆遠科技	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	304,832	1 %	月結60天	-	-	(92,025)	(1)%	
MEMC Korea	兆遠科技	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	914,052	2 %	月結60天	-	-	(257,846)	(3)%	
GWS	MEMC LLC	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,071,475	2 %	月結60天	-	-	(270,796)	(3)%	
GWS	MEMC LLC	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(541,204)	(1)%	月結60天	-	-	178,609	2 %	
GWS	MEMC Sdn Bhd	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,030,445	2 %	月結60天	-	-	(202,024)	(2)%	
GWS	MEMC Sdn Bhd	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(313,961)	(1)%	月結60天	-	-	52,202	1 %	
GWS	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	2,447,019	5 %	月結60天	-	-	(571,116)	(6)%	
GWS	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(5,660,748)	(12)%	月結60天	-	-	1,284,298	13 %	
GWS	MEMC Korea	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,124,795	2 %	月結60天	-	-	(356,285)	(4)%	
GWS	MEMC Japan	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	3,883,568	8 %	月結60天	-	-	(1,183,982)	(12)%	
GWS	MEMC Japan	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(1,483,818)	(3)%	月結60天	-	-	444,601	5 %	
朋程科技	台灣茂矽電子股份有限公司	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	536,830	21 %	月結90天	-	-	(102,435)	(14)%	
朋程科技	鼎崙科技股份有限公司	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	539,884	21 %	月結90天	-	-	(128,790)	(18)%	

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	
鼎崙科技股份 有限公司	朋程科技	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(539,884)	100 %	月結90天	-	-	128,790	100 %	
茂矽電子	朋程科技	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(536,830)	40 %	月結90天	-	-	102,435	29 %	

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
民國一一三年九月三十日

附表六

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	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
中美矽晶公司	兆遠科技	中美矽晶公司間接持有之子公司	282,476	6.53	-	-	-	-
SSTI	AMLED	中美矽晶公司間接持有之子公司	361,253	註1	-	-	-	-
SSTI	Sulu	中美矽晶公司間接持有之子公司	464,622	註1	-	-	-	-
SAS Sunrise Inc	Sulu	中美矽晶公司間接持有之子公司	337,073	註1	-	-	-	-
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	312,360	6.41	-	-	-	-
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	440,098	3.09	-	-	-	-
環球晶圓	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	686,080	7.76	-	-	668,824	-
環球晶圓	Topsil A/S	中美矽晶公司間接持有之子公司	133,887	2.52	-	-	49,867	-
環球晶圓	昆山辰巨	中美矽晶公司間接持有之子公司	161,850	2.62	-	-	-	-
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	245,707	7.65	-	-	127,191	-
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	224,786	6.74	-	-	121,420	-
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	2,047,183	3.40	-	-	625,510	-
兆遠科技	MEMC Korea	中美矽晶公司間接持有之子公司	257,846	9.45	-	-	45,489	-
GWS	MEMC Japan	中美矽晶公司間接持有之子公司	444,601	5.82	-	-	214,150	-
GWS	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,284,298	5.04	-	-	-	-
GWS	MEMC LLC	中美矽晶公司間接持有之子公司	178,609	4.73	-	-	99,262	-
MEMC Sdn Bhd	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	202,024	6.00	-	-	80,310	-
MEMC SpA	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	571,116	5.64	-	-	314,707	-
MEMC Korea	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	356,285	5.35	-	-	162,849	-

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	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
MEMC Japan	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,183,982	5.47	-	-	388,314	-
MEMC LLC	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	270,796	3.77	-	-	170,065	-
環球晶圓	旭愛能源	中美矽晶公司間接持有之子公司	341,660	註1	-	-	-	-
GWS	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	3,828,988	註1	-	-	-	-
GWJ	MEMC Japan	中美矽晶公司間接持有之子公司	13,693,686	註1	-	-	-	-
GWS	GWBV	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,129,724	註1	-	-	-	-
GWS	GW GmbH	中美矽晶公司間接持有之子公司	4,503,857	註1	-	-	-	-
GWBV	GW GmbH	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,158,411	註1	-	-	-	-
GTI	MEMC LLC	中美矽晶公司間接持有之子公司	742,212	註1	-	-	-	-
鼎崙科技股份有 限公司	朋程科技	中美矽晶公司間接持有之子公司	128,790	4.40	-	-	-	-
台灣茂矽電子股 份有限公司	朋程科技	中美矽晶公司間接持有之子公司	175,739	7.56	-	-	-	-

註1：係資金融通產生之應收關係人款。

註2：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
民國一一三年一月一日至九月三十日

附表七

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			
				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)
0	環球晶圓	GTI	1	進貨	1,302,319	月結60天	2.18 %
0	環球晶圓	昆山中辰	1	進貨	1,103,998	月結60天	1.85 %
0	環球晶圓	GWJ	1	進貨	5,121,944	月結60天至90天	8.58 %
0	環球晶圓	Topsil A/S	1	進貨	1,265,318	月結30天至60天	2.12 %
0	環球晶圓	GTI	1	銷貨	2,451,328	次月結90天	4.11 %
0	環球晶圓	昆山中辰	1	銷貨	610,760	月結30天	1.02 %
0	環球晶圓	GWJ	1	銷貨	1,478,292	月結60天至90天	2.48 %
0	環球晶圓	GWS	1	銷貨	5,505,863	月結60天	9.22 %
1	兆遠科技	MEMC Korea	3	銷貨	914,052	月結60天	1.53 %
2	GWS	MEMC LLC	3	進貨	1,071,475	月結60天	1.79 %
2	GWS	MEMC SpA	3	進貨	2,447,019	月結60天	4.10 %
2	GWS	MEMC SpA	3	銷貨	5,660,748	月結60天	9.48 %
2	GWS	MEMC Korea	3	進貨	1,124,795	月結60天	1.88 %
2	GWS	MEMC Japan	3	銷貨	1,483,818	月結60天	2.48 %
2	GWS	MEMC Japan	3	進貨	3,883,568	月結60天	6.50 %
2	GWS	MEMC Sdn Bhd	3	進貨	1,030,445	月結60天	1.73 %
2	GWS	環球晶圓	2	應收關係人融資款	3,828,998		1.38 %
2	GWS	GW GmbH	3	應收關係人融資款	4,503,857		1.63 %
3	GWJ	MEMC Japan	3	應收關係人融資款	13,693,686		4.95 %

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：本表之重要交易往來情形達合併總營收或總資產比率之1%。

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)
民國一一三年一月一日至九月三十日

附表八

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 %	1,205,919	767	767	子公司
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	8,957,524	8,957,524	223,008	46.64 %	41,979,997	9,367,333	4,527,947	子公司
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 %	217,913	(100,535)	(100,535)	子公司
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 %	101,757	(24,299)	(24,299)	子公司
中美矽晶公司	旭仁能源	台灣	發電業務	15,000	15,000	1,500	100.00 %	16,961	1,320	1,320	子公司
中美矽晶公司	中美鑫	台灣	投資各項事業	650,000	650,000	65,000	100.00 %	577,278	(2,563)	1,807	子公司
中美矽晶公司	續興	台灣	能源技術服務業務	20,000	20,000	2,000	100.00 %	13,221	(5,185)	(5,185)	子公司
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 %	55,486	(6,741)	973	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	1,021,587	962,957	42,123	28.52 %	850,912	255,596	66,753	子公司 註2

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
中美矽晶公司	朋程科技	台灣	車用半導體製造及銷售	2,460,383	2,395,995	25,331	24.97 %	2,123,650	659,157	155,781	子公司 註2
中美矽晶公司	宏捷科技	台灣	砷化鎵晶片製造及貿易	4,437,306	4,341,422	55,146	28.06 %	2,617,342	504,700	115,735	子公司 註2
中美矽晶公司	台灣茂矽	台灣	半導體業	97	-	3	-	97	-	-	子公司
中美鑫	續律	台灣	能源技術服務業務	3,825	3,825	383	51.00 %	3,419	(538)	-	子公司 註4
中美鑫	旭智能源	台灣	能源技術服務業務	16,000	-	4,400	40.00 %	15,479	(1,302)	-	關聯企 業註4
SAS Sunrise Inc	Sulu	菲律賓	發電業務	113,920 (USD4,000)	113,920 (USD4,000)	420,000	40.00 %	64,445	(28,899)	-	子公司 註4
SAS Sunrise Inc.	AMLED	菲律賓	投資各項事業	-	-	-	-	-	-	-	子公司 註3及4
AMLED	Sulu	菲律賓	發電業務	297,229 (USD9,065)	297,229 (USD9,065)	472,500	45.00 %	72,501	(28,899)	-	子公司 註4
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 %	17,953	(20,091)	-	子公司 註4
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	698,419 (USD24,555)	698,419 (USD24,555)	23,000	100.00 %	3,213,340	119,961	-	子公司 註4
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 %	19,455,178	994,213	-	子公司 註4
環球晶圓	GWS	新加坡	投資各項事業	2,207,377	2,207,377	41,674	100.00 %	35,883,749	2,820,743	-	子公司 註4

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	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
環球晶圓	GW GmbH	德國	貿易業務	1,952,235 (EUR62,525)	1,952,235 (EUR62,525)	48,025	100.00 %	(6,191,970)	(1,052,271)	-	子公司 註4
環球晶圓	GWBV	荷蘭	投資各項事業	40,367,464 (USD1,321,076)	40,367,464 (USD1,321,076)	-	100.00 %	52,250,100	196,377	-	子公司 註4
環球晶圓	弘望投資	台灣	投資各項事業	309,760	309,760	30,976	30.98 %	1,251,359	214,956	-	子公司 註4及6
環球晶圓	旭愛能源	台灣	發電業務	1,045,000	1,045,000	104,500	100.00 %	1,060,713	13,092	-	子公司 註4
環球晶圓	旭信電力	台灣	發電業務	141,340	278,000	14,134	100.00 %	138,218	860	-	子公司 註4
環球晶圓	寰球鑫	台灣	投資各項事業	250,000	250,000	25,000	100.00 %	263,700	6,000	-	子公司 註4
環球晶圓	兆遠科技	台灣	光電及通訊材料基板 製造與銷售	437,924	437,924	43,836	100.00 %	492,691	279,091	-	子公司 註4
環球晶圓	環球晶資本	台灣	投資各項事業	8,132,250 (USD 250,000)	-	32,529	100.00 %	8,070,380	159,861	-	子公司 註4
GWJ	MEMC Japan	日本	半導體矽晶圓製造及 銷售	373,413 (JPY 100,000)	373,413 (JPY 100,000)	750	100.00 %	2,545,329	78,643	-	子公司 註4
Topsil A/S	Topsil PL	波蘭	半導體矽晶圓製造及 貿易	-	-	-	-	-	-	-	子公司 註4及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 %	11,979,700	146,094	-	子公司 註4
MEMC SpA	MEMC SarL	法國	貿易業務	1,316 (USD40)	1,316 (USD40)	0.5	100.00 %	4,250	564	-	子公司 註4

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	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
GWBV	MEMC Korea	韓國	半導體矽晶圓製造及銷售	11,851,262 (USD384,605)	11,851,262 (USD384,605)	25,200	100.00 %	24,178,116	381,639	-	子公司 註4
GWBV	GTI	美國	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	2,779,849 (USD91,262)	2,779,849 (USD91,262)	1	100.00 %	14,656,021	(416,322)	-	子公司 註4
GWBV	MEMC Ipoh	馬來西亞	半導體矽晶圓製造及銷售	93,907 (USD1,323)	93,907 (USD1,323)	612,300	100.00 %	5,277	547	-	子公司 註4
GWBV	Topsil A/S	丹麥	半導體矽晶圓製造及銷售	1,843,604 (USD60,996)	1,843,604 (USD60,996)	1,000	100.00 %	2,710,698	43,872	-	子公司 註4
兆遠科技	Crytalwise HK	香港	投資公司	- (USD47,650)	- (USD48,100)	47,650	100.00 %	34,831	1,242	-	子公司 註4
GTI	MEMC LLC	美國	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	543,384 (USD17,839)	543,384 (USD17,839)	-	100.00 %	5,341,303	(401,932)	-	子公司 註4
昆山中辰	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 %	1,329,350	51,243	-	子公司 註4
GTI	GWA	美國	半導體矽晶圓製造及銷售	31 (USD1)	31 (USD1)	1	100.00 %	2,939,742	(299,828)	-	子公司 註4
朋程科技	鼎崴科技股份 有限公司	台灣	汽機車零配件等製造及銷售	306,900	306,900	15,000	100.00 %	238,291	34,713	-	子公司 註4
朋程科技	Smooth International Limited Corporation	薩摩亞	投資業務	363,260	363,260	12,000	100.00 %	446,945	8,139	-	子公司 註4
Smooth International Limited Corporation	Smooth Autocomponent Limited	香港	投資業務	363,260	363,260	12,000	100.00 %	446,945	8,139	-	子公司 註4

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			
朋程科技	瑞柯科技股份 有限公司	台灣	汽機車零配件等製造 及銷售	208,102	208,102	8,488	49.00 %	97,378	15,028	-	子公司 註4
朋程科技	弘望投資	台灣	投資業務	300,000	300,000	30,000	30.00 %	1,211,898	214,956	-	子公司 註4及6
朋程科技	台灣茂矽電子 股份有限公司	台灣	半導體業	1,180,191	1,180,191	46,925	29.00 %	1,840,777	49,944	-	子公司 註4
朋程科技	大青節能股份 有限公司	台灣	馬達製造	245,143	245,143	19,314	28.00 %	70,795	(5,081)	-	子公司 註4
朋程科技	杰力科技股份 有限公司	台灣	半導體業	1,491,750	1,491,750	15,000	29.00 %	1,451,633	244,004	-	關聯企 業註4
茂矽電子	敦茂科技股份 有限公司	台灣	液晶顯示器驅動積體 電路及其他特殊應用 積體電路之研發、設 計、製造及銷售服務	291,820	291,820	9,114	80.00 %	104,384	1,980	-	子公司 註4
茂矽電子	茂福開發股份 有限公司	台灣	租賃、人力派遣及各 項服務	2,313,124	2,313,124	12,012	100.00 %	111,340	579	-	子公司 註4
茂矽電子	寶德投資股份 有限公司	台灣	專業投資公司	-	1,264,372	6,400	47.00 %	-	126	-	子公司 註4
茂矽電子	Giant Haven Investments Ltd. (BVI)	英屬維京群 島	一般投資	664,061	664,061	2	100.00 %	76,395	4,989	-	子公司 註4
茂矽電子	Integrated Memory Technologies, Inc.	美國	Flash memory design house	44,753	44,753	2,500	23.00 %	-	-	-	關聯企 業註4
茂福開發股份 有限公司	寶德投資股份 有限公司	台灣	專業投資公司	-	1,356,365	6,839	50.00 %	-	126	-	子公司 註4

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			
茂福開發股份有限公司	敦茂科技股份有限公司	台灣	液晶顯示器驅動積體 電路及其他特殊應用 體積電路之研發、設 計、製造及銷售服務	25,863	25,863	471	4.00 %	5,557	1,980	-	子公司 註4
Giant Haven Investments Ltd. (BVI)	Third Dimension Semiconductor, Inc.	美國	Power IC設計	314,640	314,640	49,183	43.00 %	-	2,944	-	子公司 註4

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4：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

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。

註6：合併公司透過朋程科技及環球晶圓共計持有弘望投資股權60.98%，故納入合併個體。

註7：Topsil PL已於民國一一二年六月完成清算程序。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一一三年一月一日至九月三十日

附表九

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	合併公司 直接或間 接投資之 持股比例	本期認列 投資損益	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	1,429,778 註5	(註1)	713,300 (USD21,729)	-	-	713,300 (USD21,729)	119,703	100.00 %	119,703 註2	3,183,310	-
昆山辰巨	銷售及行銷業務	26,587	(註6)	-	-	-	-	6,784	100.00 %	6,784 註2	92,701	-
上海召凱	鉬酸鋰及鈮酸鋰 晶圓製造及銷售	102,776	(註7)	-	-	-	-	(56,406)	100.00 %	(56,406) 註2	339,996	-
忻州元鴻	鉬酸鋰及鈮酸鋰 晶圓製造及銷售	159,588	(註8)	-	-	-	-	(30,841)	90.00 %	(30,841) 註2	6,807	-
山東元鴻	光電及通訊材料 基板製造與銷售	1,787,164	(註9及 10)	1,846,602 (USD59,300)	-	59,823 (USD1,850)	1,786,779 (USD57,450)	172	100.00 %	172 註2	42,296	-
史慕斯汽車 配件(青島) 有限公司	汽車零件製造等	(USD12,000)	(註12)	363,260 (USD12,000)	-	-	363,260 (USD12,000)	8,139	100.00 %	8,139 註14	446,945	-

(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	2,479,138 (USD79,337)(註11)	3,476,061 (USD114,002)(註3、11)	56,643,787 (註4)
朋程科技	- (USD12,000)	365,520 (USD12,000)	4,892,361 (註13)

註1：透過GSI再投資大陸公司。

註2：係依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%乘民國一一三年九月三十日環球晶圓淨值計算。

註5：係包含盈餘轉增資。

註6：昆山辰巨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7：上海召凱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8：忻州元鴻係上海召凱再投資大陸公司。

註9：山東元鴻係Crystalwise HK再投資大陸公司。民國一一三年三月減資59,438千元(美金1,900千元)匯回Crystalwise HK，並於一一三年六月將減資59,823千元(美金1,850千元)匯回兆遠科技。

註10：係由台灣地區投資事業直接投資。

註11：係包含因民國一一二年十一月一日併入兆遠科技轉投資子公司山東元鴻等，累計赴大陸投資金額美金57,608千元及投審會核准金額美金57,838千元。

註12：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註13：朋程科技依經濟部投審會規定大陸地區投資限額 $8,153,935(\text{淨值}) \times 60\% = 4,892,361$ 。

註14：係依未經會計師核閱之財務報表認列。