

股票代碼：5483

**中美矽晶製品股份有限公司  
及其子公司**

**合 併 財 務 季 報 表**

民國九十八年及九十七年九月三十日  
(此合併報表未經會計師核閱)

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

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務季報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	6 11
(二)會計變動之理由及其影響	12
(三)重要會計科目之說明	12 23
(四)關係人交易	23 24
(五)抵質押之資產	24
(六)重大承諾事項及或有事項	25 26
(七)重大之災害損失	27
(八)重大之期後事項	27
(九)其 他	27
(十)附註揭露事項	
母子公司間業務及重要交易往來情形	28
(十一)部門別財務資訊	28

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十八年及九十七年九月三十日  
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

	98.9.30		97.9.30	
	金額	%	金額	%
<b>資產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金(附註三(一))	\$ 1,263,497	6	2,131,683	12
1140 應收票據及帳款淨額(附註三(三))	1,597,625	8	1,609,847	9
1150 應收關係人款項(附註四)	138,246	1	135,909	-
1190 其他金融資產-流動	197,449	1	41,157	2
1210 存貨淨額(附註三(四))	986,887	5	1,508,030	8
1286 遞延所得稅資產-流動	-	-	22,522	-
1298 預付貸款及其他(附註六)	894,430	4	787,352	4
	<u>5,078,134</u>	<u>25</u>	<u>6,236,500</u>	<u>35</u>
<b>基金及投資：</b>				
1421 採權益法之長期股權投資(附註三(五))	62,912	-	64,020	-
1450 備供出售金融資產-非流動(附註三(二))	435,015	2	323,021	2
1481 以成本衡量之金融資產-非流動 (附註三(二))	1,614,994	8	532,185	3
1440 其他金融資產-非流動(附註五)	2,228	-	2,227	-
	<u>2,115,149</u>	<u>10</u>	<u>921,453</u>	<u>5</u>
<b>固定資產(附註三(六)及五)：</b>				
<b>成本：</b>				
1501 土地	25,760	-	-	-
1521 房屋及建築	3,965,278	19	2,264,789	12
1531 機器設備	5,101,573	24	4,478,125	25
1681 其他設備	575,576	3	689,578	4
	<u>9,668,187</u>	<u>46</u>	<u>7,432,492</u>	<u>41</u>
15X9 減：累計折舊	(3,249,217)	(16)	(2,337,313)	(13)
1670 未完工程及預付設備款	1,574,400	8	629,079	4
	<u>7,993,370</u>	<u>38</u>	<u>5,724,258</u>	<u>32</u>
<b>無形資產(附註三(七)及九(一))：</b>				
1760 商譽	688,208	3	734,048	4
1782 土地使用權(附註五)	10,083	-	10,259	-
	<u>698,291</u>	<u>3</u>	<u>744,307</u>	<u>4</u>
<b>其他資產：</b>				
1830 遞延費用及其他	16,044	-	419,163	2
1888 長期預付材料款(附註六)	5,052,932	24	3,912,200	22
	<u>5,068,976</u>	<u>24</u>	<u>4,331,363</u>	<u>24</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 20,953,920</u>	<u>100</u>	<u>17,957,881</u>	<u>100</u>

	98.9.30		97.9.30	
	金額	%	金額	%
<b>負債及股東權益</b>				
<b>流動負債：</b>				
2100 短期借款(附註三(八)及五)	\$ 1,069,909	5	1,699,891	9
2120 應付票據及帳款	1,392,211	7	801,535	5
2150 應付關係人款項(附註四)	14,224	-	24,633	-
2219 應付員工紅利及董監酬勞(附註三(十一))	24,228	-	220,435	1
2261 預收貸款(附註六)	573,374	3	793,062	4
2272 一年內到期之長期借款(附註三(九)及五)	272,194	1	176,471	1
2273 一年內到期長期應付票據(附註三(十))	32,994	-	-	-
2286 遞延所得稅負債-流動	12,004	-	-	-
2298 應付費用及其他流動負債	730,802	4	618,409	4
	<u>4,121,940</u>	<u>20</u>	<u>4,334,436</u>	<u>24</u>
<b>長期付息負債：</b>				
2421 長期借款(附註三(九)及五)	2,657,806	13	2,323,529	13
2441 長期應付票據(附註三(十))	20,246	-	-	-
	<u>2,678,052</u>	<u>13</u>	<u>2,323,529</u>	<u>13</u>
<b>其他負債：</b>				
2880 其他負債-其他	120,111	-	123,126	1
2888 長期預收貨款(附註六)	4,384,484	21	4,004,975	22
	<u>4,504,595</u>	<u>21</u>	<u>4,128,101</u>	<u>23</u>
	<u>11,304,587</u>	<u>54</u>	<u>10,786,066</u>	<u>60</u>
<b>負債合計</b>				
<b>股東權益(附註三(十一))：</b>				
3110 普通股	2,993,173	14	2,204,267	12
3140 預收股本	1,685	-	9,630	-
3210 資本公積	4,592,172	22	2,516,796	14
<b>保留盈餘：</b>				
3310 法定盈餘公積	540,429	3	368,171	2
3350 未分配盈餘	924,816	4	1,649,256	9
111	<u>1,465,245</u>	<u>7</u>	<u>2,017,427</u>	<u>11</u>
<b>股東權益其他項目：</b>				
3420 累積換算調整數	198,739	1	154,240	1
3430 未認列為退休金成本之淨損失	-	-	(1,538)	-
3450 金融商品未實現利益	398,319	2	270,993	2
	<u>597,058</u>	<u>3</u>	<u>423,695</u>	<u>3</u>
<b>股東權益合計</b>	<u>9,649,333</u>	<u>46</u>	<u>7,171,815</u>	<u>40</u>
<b>承諾事項及或有事項(附註三(九)、四及六)</b>				
<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 20,953,920</u>	<u>100</u>	<u>17,957,881</u>	<u>100</u>

董事長：盧明光



經理人：徐秀蘭



會計主管：呂芳昱



(請詳閱後附合併財務季報表附註)

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司  
**合併損益表**  
 民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日  
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位:新台幣千元

	98年前三季		97年前三季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入:				
4110 銷貨收入(附註四)	\$ 8,396,251	102	7,594,905	96
4190 減:銷貨退回及折讓	191,133	2	119,293	2
	8,205,118	100	7,475,612	94
4660 加工收入	21,912	-	435,266	6
營業收入淨額	8,227,030	100	7,910,878	100
5110 營業成本(附註四)	7,539,509	92	5,701,054	72
5910 營業毛利	687,521	8	2,209,824	28
營業費用:				
6100 推銷費用	116,490	1	58,880	1
6200 管理及總務費用	92,135	1	244,278	3
6300 研究發展費用	334,875	4	298,937	4
營業費用合計	543,500	6	602,095	8
營業淨利	144,021	2	1,607,729	20
營業外收入及利益:				
7110 利息收入	5,441	-	5,867	-
7122 股利收入	9,748	-	15,349	-
7131 政府補助收入(附註六)	12,865	-	18,250	-
7140 處分投資利益	83,908	1	26,043	1
7160 兌換利益淨額	-	-	3,387	-
7480 什項收入(附註六)	193,786	2	70,033	1
	305,748	3	138,929	2
營業外費用及損失:				
7510 利息費用	66,908	1	58,982	1
7521 採權益法認列之投資損失(附註三(五))	1,314	-	232	-
7560 兌換損失淨額	336	-	-	-
7521 什項支出	175,941	2	70,932	1
	244,499	3	130,146	2
7900 稅前淨利	205,270	2	1,616,512	20
8110 所得稅費用	14,196	-	148,579	1
9600 本期淨利	\$ 191,074	2	1,467,933	19
			稅前	稅後
每股盈餘(元)(附註三(十二))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.77	0.70	7.70	6.91
基本每股盈餘—追溯調整			\$ 6.42	5.76
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.77	0.69	7.56	6.79
稀釋每股盈餘—追溯調整			\$ 6.30	5.65

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長: 盧明光



經理人: 徐秀蘭



會計主管: 呂芳昱



中美矽晶製品股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日  
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位:新台幣千元

	98年前三季	97年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 191,074	1,467,933
調整項目：		
處分及報廢固定資產損失	-	7,634
折舊及攤提	730,161	575,985
提列存貨跌價損失及備抵呆帳	45,505	-
處分備供出售金融資產淨利益	(83,908)	-
依權益法認列之投資損失	1,314	232
現金增資保留員工認購權之酬勞成本	21,563	42,600
不影響現流之其他損費	-	(9,725)
應收票據及帳款(含關係人款)增加	(162,593)	(214,656)
存貨減少(增加)	697,534	(8,312)
其他金融資產—流動減少(增加)	(98,348)	7,384
其他與營業相關之資產增加	(23,308)	(777,039)
預付材料款減少(增加)	106,130	(1,395,641)
遞延所得稅資產減少	(10,240)	(27,090)
應付票據及帳款(含關係人款)減少	(143,432)	(866,967)
其他與營業相關之負債增加(減少)	(192,941)	217,511
預收材料款增加(減少)	(200,999)	2,427,552
營業活動之淨現金流入	<u>877,512</u>	<u>1,447,401</u>
投資活動之現金流量：		
取得子公司淨現金流出	-	(1,327,810)
採權益法之長期股權投資增加	-	(60,920)
購買以成本衡量之金融資產	(692,250)	(515,635)
購買備供出售金融資產	-	(11,013)
收回被投資公司清算股款	-	230,549
出售備供出售之金融資產價款	94,711	29,517
購置固定資產	(1,936,003)	(952,384)
其他投資活動減少(增加)	(6,721)	21,845
投資活動之淨現金流出	<u>(2,540,263)</u>	<u>(2,585,851)</u>
融資活動之現金流量：		
舉借(償還)短期借款	(284,169)	246,552
舉借長期借款	430,000	2,500,000
員工行使認股權	16,124	27,338
現金增資	2,254,293	1,097,250
發放員工紅利、股東紅利及董監事酬勞	(554,390)	(1,359,733)
融資活動之淨現金流入	<u>1,861,858</u>	<u>2,511,407</u>
匯率影響數	16,183	8,793
本期現金增加數	215,290	1,381,750
期初現金餘額	1,048,207	749,933
期末現金餘額	<u>\$ 1,263,497</u>	<u>2,131,683</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 66,554</u>	<u>65,685</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 148,662</u>	<u>256,464</u>
不影響現金流量之投資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 272,194</u>	<u>176,471</u>
應付員工紅利轉增資	<u>\$ 120,000</u>	-
以現金購置固定資產：		
固定資產增加數	\$ 1,970,395	1,035,535
應付設備款變動數	(34,392)	(83,151)
現金支付	<u>\$ 1,936,003</u>	<u>952,384</u>
合併取得現金數：		
合併承受之負債	\$	(1,153,570)
合併產生之商譽		681,805
合併取得之非現金資產		1,799,575
合併淨現金流出數	<u>\$</u>	<u>1,327,810</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：盧明光



經理人：徐秀蘭



會計主管：呂芳昱



**中美矽晶製品股份有限公司及其子公司**  
**合併財務季報表附註**  
 民國九十八年及九十七年九月三十日  
 (此合併報表未經會計師核閱)  
 (除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、重要會計政策之彙總說明**

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。

重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

**(一)合併概況**

1.列入合併財務報表之子公司彙總說明如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	持股比例	
			98.9.30	97.9.30
中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc. (以下稱SSTI公司)	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%
SSTI	昆山中辰矽晶有限公司 (以下稱中辰公司)	矽晶棒、矽晶圓等加工貿易	100%	100%
中美矽晶公司	GlobiTech Incorporated (以下稱GT公司)	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	100%	100%

2.合併子公司增減情形：

中美矽晶公司民國九十七年三月二十一日經臨時股東會決議收購取得GT公司100%股權，以民國九十七年四月一日為收購日。並於民國九十七年四月取得對GT公司之控制之日起，開始將其收益與費損編入合併財務報表中。

**(二)合併財務報表編製基礎**

合併財務報表之編製主體包括中美矽晶公司及由中美矽晶公司直接及間接持有具有表決權之股份半數以上且對其具有控制力之子公司，以下合稱為合併公司。合併公司間之重大交易均予沖銷。

**(三)會計估計**

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

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### (四)外幣交易及外幣財務報表換算

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

於編製合併財務報表時，國外營運機構之外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，其資產負債科目按資產負債表日匯率、股東權益科目按原始交易匯率、損益科目按當期平均匯率換算為新台幣，所產生之差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

### (六)資產減損

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

非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。

### (七)金融商品

合併公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依合併公司持有之目的，分類如下：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，合併公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2. 備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以回轉並認列為當期損益。
3. 以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予回轉。

### (八) 備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依帳齡分析、客戶信用評等及過去收款經驗應收款項之收回可能性，並考量內部授信政策後提列。

### (九) 存貨

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

合併公司民國九十七年(含)以前之存貨係按成本與市價孰低法評價，成本以加權平均法計算；原物料之市價以重置成本為基礎，在製品、製成品及商品以淨變現價值為市價。

### (十) 採權益法之長期股權投資

合併公司及具控制力之子公司共同持有被投資公司具表決權股份比例達百分之二十以上者，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。合併公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，如係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。因未按持股比例認購被投資公司發行之新股，致持股比例發生變動，並因而使持有之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資帳面價值。

因未按持股比例認購被投資公司發行之新股，致持股比例發生變動，並因而使持有之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資帳面價值。

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

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### (十一)固定資產及閒置資產

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

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：2~40年
- 2.機器設備：2~15年
- 3.其他設備：2~20年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

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

### (十二)無形資產

合併公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。

依該號公報規定，研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列為費用。

發展階段之支出於同時符合資本化所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用。

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

### (十三)遞延費用

主要係聯貸案主辦費及高壓電力線路補助費等支出，聯貸案主辦費依貸款期間分五年攤銷，餘依平均法按估計效益年限二 五年攤銷。

### (十四)退休金

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

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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

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

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

中辰公司及GT公司採確定提撥之退休辦法，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。SSTI公司因未實際聘任員工，故無退休金負擔。

### (十五)股份基礎給付交易

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

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

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

### (十六)收入之認列

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

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### (十七)政府補助收入

中美矽晶公司對政府之研發補助係依合約按已發生成本佔預計總計畫成本之比例，逐期認列收入。

### (十八)員工紅利及董事監察人酬勞

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

### (十九)所得稅

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

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

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

因購置設備或技術及研究發展支出所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

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

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，係分別以各公司為申報主體，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用合計數。

### (二十)每股盈餘

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

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

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### 二、會計變動之理由及其影響

中美矽晶公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董事監察人酬勞，此項變動致民國九十七年前三季稅後淨利及基本每股盈餘 - 追溯調整分別減少176,814千元及0.69元。另，依據會計研究發展基金會(97)基秘字第169號解釋函，員工分紅轉增資不再追溯調整基本及稀釋每股盈餘；可選擇採股票發放之員工分紅如具稀釋作用，則列入計算稀釋每股盈餘。

中美矽晶公司自民國九十七年一月一日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第267號解釋函，依該解釋函規定衡量並認列現金增資保留由員工認購股份之酬勞成本，此項會計變動致民國九十七年前三季稅後純益及基本每股盈餘 - 追溯調整分別減少34,170千元及0.13元。

合併公司自民國九十八年一月一日起，依財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修正條文之規定衡量存貨，致民國九十八年前三季稅後淨利及基本每股盈餘分別減少58,182千元及0.21元。

### 三、重要會計科目之說明

#### (一)現金

	98.9.30	97.9.30
現金	\$ 566	15,683
銀行存款	1,262,931	2,116,000
	<b>\$ 1,263,497</b>	<b>2,131,683</b>

#### (二)金融商品投資

	98.9.30	97.9.30
備供出售金融資產 - 非流動：		
上市股票 - Topsil Semiconductor Materials A/S	\$ -	17,420
上櫃股票 - 朋程科技(股)公司	435,015	305,601
	<b>\$ 435,015</b>	<b>323,021</b>
以成本衡量之金融資產 - 非流動：		
未上市櫃之股票投資：		
高隆電子(股)公司	\$ -	4,389
巨錄科技(股)公司	7,499	7,499
旭泓全球光電(股)公司	100,000	100,000
GlobiTech Holding Company (GHC)	-	4,662
21 - Century Silicon, Inc.	15,795	15,795
Clean Venture 21 Corporation	171,540	171,540
SILFAB SPA	1,320,160	228,300
	<b>\$ 1,614,994</b>	<b>532,185</b>

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司所持有之上列等公司股票其列為以成本衡量之金融資產，係因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量。

合併公司為拓展業務，於民國九十六年度對GlobiTech Holding Company (GHC)增資162,685千元。截至民國九十八年九月三十日止，合併公司投資GHC及WTC之原始成本分別為262,615千元(美金8,000千元)及14,509千元(美金450千元)，持股比率分別為15.62%及9.6%。GHC於民國九十七年三月二十五日股東會決議辦理分次減資後再行清算解散，截至民國九十八年九月三十日止，收到退回股款計233,085千元(美金7,684千元)，且累計認列減損損失計44,039千元。

嵩隆電子(股)公司於民國九十七年六月經股東會決議減少實收資本額90%發還現金，減資基準日為民國九十七年七月二十一日，截至民國九十八年九月三十日止，尚未收回股款8,836千元，且累計認列減損損失計4,389千元。

合併公司為配合營運策略，考量產業上、下游整合縱向及策略佈局，於民國九十七年度起投資旭泓全球光電(股)公司、21 - Century Silicon, Inc.、Clean Venture 21Corporation及SILFAB SPA等公司。

### (三)應收票據及帳款淨額

	<u>98.9.30</u>	<u>97.9.30</u>
應收票據	\$ 107,623	161,035
應收帳款	1,520,603	1,449,938
減：備抵呆帳	<u>(30,601)</u>	<u>(1,126)</u>
	<u><b>\$ 1,597,625</b></u>	<u><b>1,609,847</b></u>

### (四)存貨

	<u>98.9.30</u>	<u>97.9.30</u>
商 品	\$ 739	7,348
減：備抵損失	<u>(277)</u>	<u>(1,728)</u>
小 計	<u>462</u>	<u>5,620</u>
製 成 品	290,398	271,104
減：備抵損失	<u>(20,175)</u>	<u>(17,611)</u>
小 計	<u>270,223</u>	<u>253,493</u>
在 製 品	144,017	154,687
減：備抵損失	<u>(4,194)</u>	<u>(556)</u>
小 計	<u>139,823</u>	<u>154,131</u>
原 料	491,612	928,648
減：備抵損失	<u>(36,163)</u>	<u>(9,139)</u>
小 計	<u>455,449</u>	<u>919,509</u>
物 料	127,599	190,950
減：備抵損失	<u>(6,669)</u>	<u>(15,673)</u>
小 計	<u>120,930</u>	<u>175,277</u>
	<u><b>\$ 986,887</b></u>	<u><b>1,508,030</b></u>

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

民國九十八年前三季將存貨自成本沖減至淨變現價值及因未分攤固定製造費用而認列之營業成本為26,840千元。另，民國九十七年前三季因出售已於前期提列備抵損失之存貨，致期末備抵損失減少而使營業成本減少10,075千元。

### (五)採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	98.9.30		97.9.30	
	金 額	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%
ZE Poly Pte Ltd.	\$ <u>62,912</u>	20.00	<u>64,020</u>	20.00
依權益法認列之投資損失	\$ <u>1,314</u>		<u>232</u>	

為配合合併公司營運策略考量及確保未來原料多樣性之來源，故於民國九十七年度投資ZE Poly Pte Ltd.計60,920千元(美金2,000千元)。

### (六)固定資產

中美矽晶公司民國九十八年及九十七年前三季因購建廠房及設備所發生之利息費用資本化金額分別為0千元及8,858千元。民國九十七年前三季資本化之利率為0.31%。

民國九十八年及九十七年九月三十日固定資產提供銀行貸款擔保情形，請詳附註五。

### (七)無形資產

	98年前三季			
	期初餘額	本期攤銷	匯率影響數	期末餘額
商譽	\$ 702,421	-	(14,213)	688,208
土地使用權	<u>10,455</u>	<u>179</u>	<u>(193)</u>	<u>10,083</u>
	<u>\$ 712,876</u>	<u>179</u>	<u>(14,406)</u>	<u>698,291</u>

  

	97年前三季				
	期初餘額	本期取得	本期攤銷	匯率影響數	期末餘額
商譽	\$ -	734,048	-	-	734,048
土地使用權	<u>9,875</u>	<u>-</u>	<u>163</u>	<u>547</u>	<u>10,259</u>
	<u>\$ 9,875</u>	<u>734,048</u>	<u>163</u>	<u>547</u>	<u>744,307</u>

### (八)短期借款

	98.9.30	97.9.30
營運週轉金	\$ 557,800	942,496
購料借款	<u>512,109</u>	<u>757,395</u>
	<u>\$ 1,069,909</u>	<u>1,699,891</u>
未動用借款額度	<u>\$ 2,495,444</u>	<u>2,007,234</u>
期末借款利率區間	1.22%~2.51%	1.48%~6.22%

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

GT公司於民國九十七年五月與銀行簽訂循環借款融資額度，依合約規定GT財務報表應維持特定之流動性、淨值及淨利。截至民國九十八年九月三十日，GT公司未能符合上述財務規定，惟已取得銀行同意。

(九)長期借款

合併公司民國九十八年及九十七年九月三十日長期借款明細如下：

債權人	借款期間及還款方式	98.9.30	97.9.30
彰化銀行等聯貸	甲項額度於首次動撥日起算滿一年起，每季攤還，共分17期。	\$ 1,500,000	2,500,000
兆豐銀行等聯貸	自首次動用起算滿十八個月為第一期還本日，每季攤還，共分15期。	1,130,000	-
玉山銀行	98.06.15~101.06.15，自99.09.15起，每季攤還。	300,000	-
減：一年內到期部份		(272,194)	(176,471)
		<u>\$ 2,657,806</u>	<u>2,323,529</u>
期末借款利率區間		<u>1.65%~1.86%</u>	<u>2.91%~2.95%</u>
未動用額度		<u>\$ 1,370,000</u>	<u>-</u>

合併公司於民國九十七年三月十二日與彰化銀行及其他七家銀行簽訂聯合借款合同，取得新台幣2,500,000千元之融資額度；依合約規定，合併公司於借款期間，半年度及年度合併財務報表應維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及淨值一定金額。

合併公司於民國九十七年十二月十八日另與兆豐國際商業銀行及其他五家銀行簽訂聯合借款合同，取得新台幣2,500,000千元之融資額度；依合約規定，合併公司於借款期間，半年度及年度合併財務報表應維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及淨值一定金額。

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

依上述合約規定合併公司若於預計動撥日之實際動撥金額小於預計動撥金額，本公司需就此部份之未動用額度部份，依年費0.1%~0.2%計算支付承諾費。截至民國九十八年九月三十日止，合併公司依合約預計動用時程表動用該額度，無需支付承諾費。

長短期借款以固定資產之廠房及機器設備為擔保品，相關抵押情形請詳附註五之說明。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### (十)長期應付票據

	<b>98.9.30</b>
長期應付票據	\$ 53,240
減：一年內到期部份	<u>(32,994)</u>
	<b>\$ 20,246</b>
票面利率區間	<b><u>0%~5.5%</u></b>

合併公司與銷售客戶之融資借款產生之長期應付票據於民國九十八年四月至一年六月陸續到期。合併公司並與前述提供融資之銷售客戶協議，保證提供一定產能及約定未來之銷售價格。

長期應付票據以固定資產之機器設備為擔保品，相關抵押情形請詳附註五之說明。

### (十一)股東權益

#### 1.增資案及股本

中美矽晶公司於民國九十七年六月十九日經股東會決議變更額定股本為3,500,000千元，並以股東紅利99,548千元及員工紅利11,312千元轉增資發行新股11,086千股，增資基準日為民國九十七年八月十日，已辦妥法定登記程序。

中美矽晶公司於民國九十七年七月十七日經董事會決議通過，以現金增資發行新股10,000千股，每股以110元溢價發行，扣除相關發行成本2,750千元，共計募集1,097,250千元。此項增資案以民國九十七年八月十日為增資基準日，已辦妥法定登記程序。

中美矽晶公司於民國九十八年六月三日經股東會決議變更額定股本為5,000,000千元，並以股東紅利443,512千元及員工紅利120,000千元轉增資發行新股46,006千股；其中員工紅利120,000千元增資發行新股1,655千股係以股東會前一日收盤價考量除權除息之影響後以72.51元計算發行。此項增資案以民國九十八年七月十九日為增資基準日，已辦妥法定登記程序。

中美矽晶公司於民國九十八年六月十一日經董事會決議通過以詢價圈購方式辦理現金增資以籌措資金，發行股數在25,000千股至31,250千股之間。此項增資案於民國九十八年六月三十日經主管機關核准並於民國九十八年七月三十日募集完成，計發行31,250千股，每股以73.10元溢價發行，扣除相關發行成本30,082千元，共募得2,254,293千元。另以民國九十八年七月二十四日為增資基準日，業已辦妥法定登記程序。

截至民國九十八年及九十七年九月三十日止，中美矽晶公司之額定股本為5,000,000千元及3,500,000千元(含保留員工認股權證、附認股權特別股或附認股權公司債可認購股份數額200,000千元)，其中民國九十八年及九十七年九月三十日之額定股本尚未辦妥變更登記。實收股本分別為2,993,173千元及2,204,267千元，每股面額均為10元。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### 2.員工認股權

中美矽晶公司於民國九十三年六月申報核准發行員工認股權憑證10,000,000單位，每單位可認購中美矽晶公司普通股1股，合約期間為六年，業經證期局核准申報生效。截至民國九十八年九月三十日止，中美矽晶公司歷次員工認股權憑證給予情形彙列如下：

種類	申報生效日期	給與日	既得期間	給與單位數 (千單位)	每股認購價格(元)	衡量日 每股市價 (元)	調整後 履約價格 (元)
93年第一次 員工認股權	93.6.1	93.8.11	服務期間 2~4年	5,000	16.20	16.20	10.20
93年第二次 員工認股權	93.6.1	94.1.31	服務期間 2~4年	5,000	23.00	23.00	15.20

中美矽晶公司員工於民國九十八年及九十七年前三季分別行使員工認股權認購股數計952千股及1,705千股，截至民國九十八年及九十七年九月三十日止，尚餘124千股及751千股未完成法定登記程序，分別帳列預收股本1,685千元及9,630千元。

中美矽晶公司民國九十三年所發行之員工認股權計畫，係依給與日內含價值法認列所給與之酬勞成本，其行使價格等於給與日公司股票之市場收盤價格，並考慮給與日後除權除息的調整，故依內含價值法認列之酬勞成本為零。

中美矽晶公司酬勞性員工認股權計畫，如依財務會計準則公報第三十九號之規定估計酬勞成本，並採用Black - Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值。各項假設之加權平均資訊列示如下：

股利率	4%
預期價格波動性	15.00%~16.25%
無風險利率	1.69%
預期存續期間	6年

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

中美矽晶公司上述酬勞性員工認股選擇權計畫於民國九十八年及九十七年前三季相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	98年前三季		97年前三季	
	數量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)	數量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)
期初流通在外	1,213	17.32	3,024	17.04
本期給與	-	-	-	-
本期行使	952	17.03	1,705	15.46
本期沒收(失效數)	76	17.99	-	-
期末流通在外	<u>185</u>	14.17	<u>1,319</u>	17.02
期末可行使之員工認股權	<u>185</u>	14.17	<u>319</u>	13.03
九十三年第一次給與之員工 認股權每股平均公平市價 (元)	<u>\$ 1.2</u>		<u>1.2</u>	
九十三年第二次給與之員工 認股權每股平均公平市價 (元)	<u>\$ 1.6</u>		<u>1.6</u>	

中美矽晶公司於民國九十八年及九十七年前三季執行之酬勞性員工認股權計畫於執行日之加權平均股價分別為70.38元及195.73元。民國九十八年及九十七年九月三十日流通在外之認股權加權平均剩餘合約期間分別為1.25年及2.28年。

中美矽晶公司酬勞性員工認股選擇權計畫若採公平價值法認列，民國九十八年及九十七年前三季財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		98年前三季	97年前三季
淨利	報表認列之稅後淨利	<u>\$ 191,074</u>	<u>1,467,933</u>
	擬制稅後淨利	<u>\$ 191,040</u>	<u>1,458,186</u>
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	<u>\$ 0.70</u>	<u>5.76</u>
	擬制每股盈餘(元)	<u>\$ 0.69</u>	<u>5.72</u>
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	<u>\$ 0.69</u>	<u>5.65</u>
	擬制每股盈餘(元)	<u>\$ 0.69</u>	<u>5.62</u>

### 3. 資本公積

民國九十八年及九十七年九月三十日資本公積內容如下：

	98.9.30	97.9.30
現金增資溢額	\$ 4,591,604	2,516,228
庫藏股票交易	546	546
其他	22	22
	<u>\$ 4,592,172</u>	<u>2,516,796</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

依中華民國公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得將已實現之資本公積轉作資本。所謂已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依證券交易法施行細則規定，得撥充資本之股票溢價資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

### 4.法定盈餘公積

依中華民國公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。

### 5.盈餘分配及股利政策

依民國九十七年六月十九日修正後中美矽晶公司章程規定，每年決算如有盈餘，應先彌補虧損及提列應付稅捐，次提法定盈餘公積百分之十，並依主管機關之規定提撥或回轉特別盈餘公積，其餘部份併同期初未分配盈餘為可分配盈餘，由董事會擬具分配議案，分配比例如下，提請股東會決議後分派之。

- (1)員工紅利百分之一以上。
- (2)董事、監察人酬勞百分之二。
- (3)其餘部份為股東紅利。

中美矽晶公司為維持公司永續經營發展及每股盈餘之穩定成長，股東紅利分配比率為現金股利不低於百分之五十。

中美矽晶公司依證券機關規定於分派盈餘時，應就當年度發生之股東權益減項，自可分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項數額有回轉時，得就回轉部分分派盈餘。

中美矽晶公司以截至民國九十八年及九十七年前三季之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積後，乘上管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董事監察人酬勞之平均分配比例，估計員工紅利金額分別為21,377千元及194,502千元，董事監察人酬勞分別為2,850千元及25,933千元，員工紅利若配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十九年度及九十八年度之損益。

中美矽晶公司民國九十八年六月三日及民國九十七年六月十九日經股東常會決議民國九十七年度及九十六年度盈餘分配案，分派之員工紅利及董事監察人酬勞如下：

	97年度	96年度
員工紅利 - 股票紅利	\$ 120,000	11,312
員工紅利 - 現金紅利	60,344	135,747
董事監察人酬勞	24,046	29,412
	<u>\$ 204,390</u>	<u>176,471</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

上述盈餘分配情形與中美矽晶公司董事會擬議內容及帳載估列數並無差異。

中美矽晶公司民國九十八年前三季所估列之員工紅利及董事監察人酬勞，尚待年度結束後，中美矽晶公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

### (十二)每股盈餘

民國九十八年及九十七年前三季歸屬母公司中美矽晶公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算列示如下：

	98年前三季		97年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	<u>\$ 212,560</u>	<u>191,074</u>	<u>1,635,703</u>	<u>1,467,933</u>
期初流通在外股數(千股)	221,233	221,233	198,386	198,386
員工認股權行使(千股)	687	687	977	977
盈餘及員工紅利轉增資(千股)	45,078	45,078	11,086	11,086
現金增資(千股)	<u>7,898</u>	<u>7,898</u>	<u>1,861</u>	<u>1,861</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>274,896</u>	<u>274,896</u>	<u>212,310</u>	<u>212,310</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.77</u>	<u>0.70</u>	<u>7.70</u>	<u>6.91</u>
基本每股盈餘 - 追溯調整(元)			<u>\$ 6.42</u>	<u>5.76</u>
稀釋每股盈餘：				
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通 在外股數本期淨利	<u>\$ 212,560</u>	<u>191,074</u>	<u>1,635,703</u>	<u>1,467,933</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
加權平均流通在外股數(千股)	274,896	274,896	212,310	212,310
加：具稀釋作用潛在普通股之影 響(千股)	<u>2,196</u>	<u>2,196</u>	<u>4,016</u>	<u>4,016</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通 在外股數(千股)	<u>277,092</u>	<u>277,092</u>	<u>216,326</u>	<u>216,326</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.77</u>	<u>0.69</u>	<u>7.56</u>	<u>6.79</u>
稀釋每股盈餘 - 追溯調整(元)			<u>\$ 6.30</u>	<u>5.65</u>

中美矽晶公司自民國九十七年一月一日起，依照會計研究發展基金會(97)基秘字第169號函規定，於計算稀釋每股盈餘時，假設依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定估列之員工紅利將採發放股票方式，以資產負債表日之公平價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數計算。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十三)金融商品相關資訊

1.公平價值之資訊

民國九十八年及九十七年九月三十日，合併公司金融資產及金融負債除下列者外，其餘之公平價值與帳面價值約略相同：

	98.9.30		97.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
以成本衡量之金融資產	\$ 1,614,994	詳下述	532,185	詳下述
金融負債：				
長期應付票據	53,240	50,113	-	-
資產負債表外金融商品：				
已開立信用狀	-	136,654	-	106,400
背書保證	-	670,324	-	707,740

合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括應收/應付票據及帳款(含關係人款)、其他金融資產、短期借款、應付員工紅利及董監酬勞、應付費用及其他流動負債等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- (2)備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
- (3)以成本衡量之金融資產：係投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值，其帳面價值等資訊，請參閱附註三(二)之說明。
- (4)長期應付票據：係以約定分期付款期間之折現值估計公平價值。
- (5)長期借款：因係屬附息性質，其利率係採浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。
- (6)資產負債表外金融商品係以合約金額作為估計基礎。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	98.9.30		97.9.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金	\$ 1,263,497	-	2,131,683	-
備供出售金融資產 - 非流動	435,015	-	323,021	-
應收票據及款項(含關係人款)	-	1,735,871	-	1,745,756
其他金融資產 - 流動	-	197,449	-	41,157
其他金融資產 - 非流動	-	2,228	-	2,227
金融負債：				
短期借款	-	1,069,909	-	1,699,891
應付票據及款項(含關係人款)	-	1,406,435	-	826,168
應付員工紅利及董監酬勞	-	24,228	-	220,435
應付費用及其他流動負債	-	730,802	-	618,409
長期借款(含一年內到期長期負債)	-	2,930,000	-	2,500,000

### 2.財務風險資訊：

#### (1)市場風險

合併公司持有之外幣債權債務及分類為備供出售金融資產之上市(櫃)公司股票，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於匯率變動風險及該些權益證券之市場價格。

#### (2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及應收帳款等之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司重要之客戶係與矽晶圓產業相關，而且合併公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此合併公司之信用風險主要受矽晶圓產業之影響。截至民國九十八年及九十七年九月三十日止，合併公司應收帳款餘額之61%及33%係十家客戶組成，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呆帳，管理當局預期不致有重大損失。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### (3)流動性風險

合併公司透過資本市場募集充實營運資金，以降低履行合約義務之流動性。合併公司持有以成本衡量之金融資產無法在市場上迅速出售，可能導致流動性風險。

### (4)利率變動之現金流量風險

合併公司之長短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1碼，以民國九十八年及九十七年九月三十日之借款餘額估計，將使合併公司未來每年現金流出分別增加約10,000千元及10,500千元。

## 四、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
朋程科技股份有限公司(朋程科技)	中美矽晶公司為該公司之董事
敦南科技股份有限公司(敦南科技)	中美矽晶公司董事長為該公司之董事
Shanghai Seefull Electronic Co., Ltd. (上海旭福)	中美矽晶公司關係人(敦南科技)採權益法評價之被投資公司
嵩隆電子股份有限公司(嵩隆電子)	中美矽晶公司副董事長為該公司之董事

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.銷貨及應收款項

合併公司民國九十八年及九十七年前三季對關係人之銷貨如下：

	98年前三季		97年前三季	
	金額	佔合併公司銷貨額之%	金額	佔合併公司銷貨額之%
朋程科技	\$ 183,732	2	214,545	3
敦南科技	20,683	-	33,454	-
上海旭福	8,854	-	103,910	1
嵩隆電子	618	-	421	-
	<u>\$ 213,887</u>	<u>2</u>	<u>352,330</u>	<u>4</u>

合併公司銷售予關係人之產品型態因與一般客戶不同，無一致之比較基礎；對於關係人之收款條件約為次月結60~150天，一般客戶為月結0~120天。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

因上述對關係人銷貨而產生之應收票據及帳款餘額如下：

	98.9.30		97.9.30	
	金額	佔全部 應收款項 之%	金額	佔全部 應收款項 之%
朋程科技	\$ 113,868	7	92,398	6
敦南科技	13,360	1	20,992	1
上海旭福	10,546	1	22,392	1
嵩隆電子	472	-	127	-
	<u>\$ 138,246</u>	<u>9</u>	<u>135,909</u>	<u>8</u>

2. 委託加工及應付款項

合併公司民國九十八年及九十七年前三季向關係人之委託加工明細如下：

	98年前三季		97年前三季	
	金額	佔合併公 司進貨額 之%	金額	佔合併公 司進貨額 之%
嵩隆電子	<u>\$ 47,643</u>	<u>1</u>	<u>89,289</u>	<u>2</u>

合併公司向關係人採購之貨物及委託加工型態因與一般廠商不同，其交易價格無從比較；與關係人採購之付款期限為月結45天，與一般廠商並無不同。

因上述對關係人委託加工而產生之應付票據及帳款餘額如下：

	98.9.30		97.9.30	
	金額	佔全部 應付款項 之%	金額	佔全部 應付款項 之%
嵩隆電子	<u>\$ 14,224</u>	<u>1</u>	<u>24,633</u>	<u>3</u>

五、抵質押之資產

民國九十八年及九十七年九月三十日，合併公司設定抵質押之資產帳面價值明細如下：

資 產	擔 保 標 的	98.9.30	97.9.30
房屋及建築	長短期借款	\$ 976,333	1,008,972
機器設備及其他設備	長期借款及長期應 付票據	1,304,994	1,412,942
土地使用權	短期借款	10,083	10,259
定期存款(帳列其他金融資 產 - 非流動)	太陽能示範系統質 押保證	48	48
		<u>\$ 2,291,458</u>	<u>2,432,221</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### 六、重大承諾事項及或有事項

除附註三(九)及四所述外，合併公司尚有下列承諾及或有事項：

- (一)中美矽晶公司與經濟部工業局簽訂業界開發產業技術之「具優質晶粒及高效率之太陽能多晶矽基板關鍵技術開發計劃」簽訂補助款合約，申請補助款20,000千元，計劃期間自民國九十七年一月一日起至九十八年六月三十日止。合約中訂明本計劃開發之產品所取得之知識、技術及各種智慧財產權歸屬中美矽晶公司所有，惟計劃完成後將研究成果移往大陸地區實施時，應依「台灣地區與大陸地區人民關係條例」第三十五條及其相關子法，包括「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」以及「台灣地區與大陸地區貿易許可辦法」等相關法令之約定辦理。
- (二)中美矽晶公司獲科學園區管理局之「非極性GaN單晶基板生長於鋁酸鋰晶圓之關鍵技術開發」研發獎助合約，獎助金額共計3,500千元，此計劃期間自民國九十八年三月一日起至九十九年二月二十八日止。合約中訂明本計劃開發之產品所取得之知識、技術及各種智慧財產權歸屬中美矽晶公司所有，惟與其委託合作研發之學研單位間，所產生研發成果之歸屬由其雙方自行商議約定之。
- (三)截至民國九十八年及九十七年九月三十日，合併公司已開立尚未使用之信用狀金額分別為136,654千元及106,400千元。
- (四)中美矽晶公司於民國九十四年起與多家矽原料供應商簽訂長期採購合約，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國九十八年十二月三十一日止，將合約約定之供貨量及價格交付完畢。中美矽晶公司於合約規定期間分期預付購料款予供應商，預付款項不可退還，交易亦不可取消，供應商保證供應約定數量矽原料予中美矽晶公司。截至民國九十八年九月三十日依據現行合約尚未交貨之金額分別如下：

	(單位：千元)
	<u>98.9.30</u>
美金	<u>\$ 939,977</u>
歐元(自民國九十八年開始交貨)	<u>\$ 186,165</u>

另，因受金融海嘯影響，現貨市場價格波動，中美矽晶公司亦向矽原料供應商重新設定價格，其協議尚在進行中。

- (五)中美矽晶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償還之款項予中美矽晶公司，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國九十八年十二月三十一日間，每年依合約規定之數量及價格銷售矽晶片予該等公司，未依合約交貨時應給予銷貨折扣或賠償當月未足片數1.5倍至4倍之預收貨款，若超過三個月有延誤交貨之情事，則須退還尚未折抵完之預收貨款。截至民國九十八年九月三十日止，依據現行合約尚未出貨之金額分別如下：

	(單位：千元)
	<u>98.9.30</u>
美金	<u>\$ 1,189,704</u>
歐元	<u>\$ 306,425</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

另，因受金融海嘯影響，需求下滑致產品價格下跌，太陽能電池客戶紛向中美矽晶公司展開晶片單價修正事宜，經與部分客戶擬議俟出貨時重新議價，其餘客戶之協議仍在進行中。

- (六)中美矽晶公司自國外進口之貨物，於民國九十六年十月二十三日接獲財政部台北關稅局之處份書，謂因違反海關緝私法之規定，處以罰鍰47,607千元，且中美矽晶公司基於保守原則，已於民國九十六年度財務報表估列相關損失。另，中美矽晶公司已提供銀行出具罰鍰同額之履約保證函予台北關稅局。截至民國九十八年九月三十日，主管機關已發出復查決定書，原處份撤銷，由原處分機關另為適當處分。中美矽晶公司依據復查決定書迴轉上述罰鍰損失23,959千元，帳列營業外收入。
- (七)截至民國九十八年及九十七年九月三十日止，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約為145,830千元及1,691,214千元。
- (八)中美矽晶公司民國九十八年及九十七年前三季為使子公司取得銀行融資而提供背書保證最高額度分別為美金20,600千元及22,000千元。截至民國九十八年及九十七年九月三十日止背書保證餘額彙列如下：

	單位：千美元	
	<u>98.9.30</u>	<u>97.9.30</u>
中辰公司	\$ -	3,400
SSTI公司	16,600	18,600
GT公司	4,000	-
	<u>\$ 20,600</u>	<u>22,000</u>

- (九)MEMC Southwest Inc.於民國九十四年五月向美國德州法庭對GT公司提起關於因不當聘用MEMC Southwest Inc.離職員工並使用其商業機密之訴訟。截至會計師核閱報告出具日止，GT公司尚無法對此案進行判決結果之預測評估及是否有損害賠償金額估計。
- (十)中美矽晶公司位於新竹科學工業園區廠房之基地係向科學工業園區管理局承租，租賃期間自民國八十九年十月一日起至民國九十九年九月三十日止，計二十年。依約租金應按政府規定地價之調整幅度調整，每年租金約為2,616千元。

中美矽晶公司位於竹南科學工業園區廠房之基地係向科學工業園區管理局承租，租賃期間自民國九十四年三月十七日起至一百一十六年十二月三十一日止。依約租金應按政府規定地價之調整幅度調整，每年租金約為3,926千元。

中美矽晶公司向和運租車股份有限公司承租公務車，租賃期間自民國九十七年二月至一百零一年一月止，每年租金約為702千元。

中美矽晶公司未來最低租金給付額彙列如下：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
98.10~103.09	\$ 33,646
103.10~116.12	<u>61,821</u>
	<u>\$ 95,467</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其 他

(一)合併案：

中美矽晶公司合併GT公司之會計處理係依據財務會計準則公報第二十五號之「企業合併 - 購買法之會計處理」之規定處理。依該公報規定，有關收購日所取得資產與承擔負債之公平價值辨明，其分攤期間最長不得超過一年。

中美矽晶公司已於民國九十七年第四季完成收購價值之分攤，依分攤之結果，商譽金額列示如下：

收購成本		\$ 1,331,298
流動資產	275,483	
固定資產	1,522,708	
其他資產	910	
流動負債	(1,106,553)	
長期負債	(8,063)	
取得辨認淨資產公平價值		684,485
商譽		646,813

民國九十七年前三季之合併報表有關中美矽晶公司對GT公司所擁有之固定資產於收購日應分配之公平價值，係暫以公司管理當局之估計入帳。惟中美矽晶公司已於民國九十七年第四季完成收購價值之分攤，故民國九十七年前三季之合併報表已依其最終鑑價結果調整分配之。

假設中美矽晶公司於民國九十七年初即合併GT公司，其民國九十七年前三季合併經營結果之擬制性資訊如下：

		<u>97年前三季</u>
營業收入淨額	\$	8,193,662
稅前淨利		1,578,914
稅後淨利		935,092
基本每股盈餘 - 稅後(單位：新台幣元)		4.4

(二)中美矽晶公司帳載依促進產業升級條例之規定，自民國九十七年度起就目的事業主管機關核准之國外投資總額20%範圍內，提列國外投資損失準備，並於申報當年營利事業所得稅認列為當期費用，惟若自投資年度起五年內未實際發生損失，應予迴轉認列當期收益。由於此項準備之提列不符一般公認會計原則，於編製財務報表時已分別將帳上提列之損失金額與累積之準備金額予以沖銷，惟此項調整並未入帳。此項調整結果，使民國九十八年九月三十日財務報表所列之保留盈餘較帳列數多431,674千元。

(三)民國九十七年前三季財務報表中若干金額為配合民國九十八年前三季財務報表之表達，將存貨相關損益予以重分類，該重分類對財務報表之表達無重大之影響。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### 十、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

#### (一)民國九十八年前三季

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	進貨	588,633	月結90天	7%
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	應付帳款	227,129	月結90天	1%
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	應收帳款	72,350	月結90天	- %
0	中美矽晶公司	GT公司	母公司對子公司	進貨	41,615	月結90天	1%
0	中美矽晶公司	GT公司	母公司對子公司	應付帳款	6,788	月結90天	- %
0	中美矽晶公司	GT公司	母公司對子公司	應收帳款	124,827	月結90天	1%
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	銷貨	294,813	月結90天	4%
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	進貨及加工費用	399,356	月結90天	5%
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	應收帳款	175,108	月結90天	1%
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	應付帳款	157,739	月結90天	1%

#### (二)民國九十七年前三季

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	進貨	697,747	月結90天	9%
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	應付帳款	202,348	月結90天	1%
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	應收帳款	207,993	月結90天	2%
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	加工費用	336,428	月結90天	4%
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	應收帳款	116,899	月結90天	1%
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	應付帳款	132,455	月結90天	1%

### 十一、部門別財務資訊

中美矽晶公司主要係從事矽晶材料及其元件、變阻器及光電通訊晶圓材料之研究開發、設計、製造及銷售等相關業務，為單一產業部門，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。