

股票代碼：5483

中美矽晶製品股份有限公司  
及其子公司

合併財務報表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

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

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9~10
(二)重要會計政策之彙總說明	10~17
(三)會計變動之理由及其影響	18
(四)重要會計科目之說明	18~36
(五)關係人交易	36~38
(六)抵質押之資產	39
(七)重大承諾事項及或有事項	39~41
(八)重大之災害損失	41
(九)重大之期後事項	41
(十)其 他	42~45
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45~47
2.轉投資事業相關資訊	47~50
3.大陸投資資訊	50~51
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	52
(十二)部門別財務資訊	53~55

## 聲 明 書

本公司民國一〇〇年度（自民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

中美矽晶製品股份有限公司

董 事 長：盧 明 光

民國一〇一年三月二十二日

## 會計師查核報告

中美矽晶製品股份有限公司董事會 公鑒：

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司GlobiTech Incorporated 及採權益法評價之被投資公司旭泓全球光電股份有限公司民國一〇〇年度及九十九年度之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關上述子公司及被投資公司財務報表所列金額及其於合併財務報表附註十一之(二)轉投資事業相關資訊所表示之意見，係依據其他會計師之查核報告。GlobiTech Incorporated 民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之資產總額分別為新台幣(以下同)3,040,610千元及2,442,969千元，分別占合併資產總額之10%及8%；民國一〇〇年度及九十九年度之營業收入淨額各為2,331,660千元及2,306,868千元，分別占合併營業收入淨額之13%及10%。另，民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日上述採權益法評價之長期股權投資分別為1,011,786千元及1,061,409千元；民國一〇〇年度及九十九年度認列投資損失103,405千元及投資利益79,764千元。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之合併經營成果與合併現金流量。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳 振 乾

會 計 師：

曾 漢 鈺

證券主管機關：金管證六字第0940129108號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇一年三月二十二日

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100.12.31		99.12.31			100.12.31		99.12.31		
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	
<b>資 產</b>										
<b>流動資產：</b>										
1100	現金(附註四(一)及(二))	\$ 4,532,226	15	7,070,626	23	2100	短期借款(附註四(七)及六)	\$ 1,020,694	3	
1310	公平價值變動列入損益之金融資產					2120	應付票據及帳款	600,770	2	
	— 流動(附註四(二))	43,922	-	-	-	2171	應付薪資及獎金	225,562	1	
1140	應收票據及帳款淨額(附註四(三))	1,204,256	4	2,356,811	8	2261	預收貨款(附註五及七)	1,232,513	4	
1150	應收關係人帳款(附註五)	98,099	-	299,681	1	2272	一年內到期之長期借款(附註四(八)及六)	1,995,000	7	
1190	其他金融資產—流動	14,237	-	25,106	-	2298	應付費用及其他流動負債	470,778	2	
1210	存貨淨額(附註四(四))	1,335,313	5	1,986,145	6			5,545,317	19	
1261	預付材料款(附註七)	1,335,910	5	1,055,944	3	2421	長期借款(附註四(八)及六)	1,100,000	4	
1286	遞延所得稅資產—流動(附註四(十二))	9,736	-	66,155	-		其他負債：			
1298	其他流動資產(附註四(二))	208,368	1	314,959	1	2880	其他負債—其他(附註四(九))	62,345	-	
		8,782,067	30	13,175,427	42	2861	遞延所得稅負債—非流動(附註四(十二))	153,818	1	
						2888	長期預收貨款(附註五及七)	3,572,582	12	
<b>基金及長期投資：</b>										
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五))	1,839,581	6	1,061,409	4		負債合計	3,788,745	13	
1450	備供出售金融資產—非流動(附註四(二))	1,054,168	4	381,019	1		股東權益(附註四(十))：	10,434,062	36	
1480	以成本衡量之金融資產—非流動						普通股	4,431,191	15	
	(附註四(二))	1,904,118	6	1,481,649	5	3110	資本公積	12,141,389	41	
1440	其他金融資產—非流動(附註六)	19,590	-	4,542	-	3210	保留盈餘：			
1425	預付長期投資款(附註四(二))	-	-	9,000	-		法定盈餘公積	944,846	3	
		4,817,457	16	2,937,619	10	3310	未提撥保留盈餘	2,080,192	7	
						3350		3,025,038	10	
<b>固定資產(附註四(七)、(八)及六)：</b>										
<b>成 本：</b>										
1501	土地	24,232	-	23,304	-		股東權益其他項目：			
1521	房屋及建築	4,691,409	16	4,129,309	13	3420	累積換算調整數	161,317	1	
1531	機器設備	10,316,590	35	8,271,654	27	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(51)	-	
1681	其他設備	1,509,353	5	1,352,339	5	3450	金融商品之未實現損益	(766,076)	(3)	
		16,541,584	56	13,776,606	45			(604,810)	(2)	
15X9	減：累計折舊	(6,157,153)	(21)	(4,661,632)	(15)		股東權益合計	18,992,808	64	
1670	未完工程及預付設備款	754,762	3	975,793	3					
		11,139,193	38	10,090,767	33					
<b>無形資產(附註四(六)及六)：</b>										
1760	商譽	647,385	2	622,593	2					
1782	土地使用權	9,759	-	9,102	-					
		657,144	2	631,695	2					
<b>其他資產：</b>										
1830	遞延費用及其他	27,561	-	11,689	-					
1888	長期預付材料款(附註七)	4,003,448	14	4,083,405	13					
		4,031,009	14	4,095,094	13					
	<b>資產總計</b>	<b>\$ 29,426,870</b>	<b>100</b>	<b>30,930,602</b>	<b>100</b>					
						<b>負債及股東權益總計</b>				
							<b>\$ 29,426,870</b>	<b>100</b>	<b>30,930,602</b>	<b>100</b>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：盧明光

經理人：徐秀蘭

會計主管：邱美櫻

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司  
合併損益表  
民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100年度		99年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註五)：				
4110 銷貨收入	\$ 17,648,921	101	22,565,391	100
4190 減：銷貨退回及折讓	<u>131,684</u>	<u>1</u>	<u>45,875</u>	<u>-</u>
	17,517,237	100	22,519,516	100
4660 勞務收入及其他	<u>31,826</u>	<u>-</u>	<u>9,186</u>	<u>-</u>
營業收入淨額	17,549,063	100	22,528,702	100
5110 營業成本(附註四(四)及五)	<u>15,813,764</u>	<u>90</u>	<u>16,997,889</u>	<u>75</u>
5910 營業毛利	<u>1,735,299</u>	<u>10</u>	<u>5,530,813</u>	<u>25</u>
6000 營業費用：				
6100 推銷費用	121,685	1	156,263	1
6200 管理及總務費用	308,419	2	490,414	2
6300 研究發展費用	<u>550,546</u>	<u>3</u>	<u>619,669</u>	<u>3</u>
營業費用合計	<u>980,650</u>	<u>6</u>	<u>1,266,346</u>	<u>6</u>
營業淨利	<u>754,649</u>	<u>4</u>	<u>4,264,467</u>	<u>19</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	34,189	-	8,559	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	-	-	79,764	-
7122 股利收入	10,947	-	10,052	-
7131 政府補助收入	23,211	-	10,576	-
7140 處分投資利益	6,979	-	9,534	-
7160 兌換利益淨額	77,732	-	-	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	43,922	-	-	-
7480 什項收入	<u>51,084</u>	<u>-</u>	<u>59,980</u>	<u>-</u>
	<u>248,064</u>	<u>-</u>	<u>178,465</u>	<u>-</u>
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	68,760	-	74,714	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	121,609	1	-	-
7560 兌換損失淨額	-	-	141,759	1
7630 減損損失(附註四(二))	<u>250,000</u>	<u>1</u>	<u>141,697</u>	<u>1</u>
	<u>440,369</u>	<u>2</u>	<u>358,170</u>	<u>2</u>
稅前淨利	562,344	2	4,084,762	17
8110 所得稅費用(附註四(十二))	<u>133,638</u>	<u>1</u>	<u>516,153</u>	<u>2</u>
9600 合併淨利	<u>\$ 428,706</u>	<u>1</u>	<u>3,568,609</u>	<u>15</u>
			稅前	稅後
每股盈餘(元)(附註四(十一))				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 0.88</u>	<u>1.02</u>	<u>11.42</u>	<u>10.50</u>
基本每股盈餘—追溯調整			<u>\$ 10.88</u>	<u>10.00</u>
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.87</u>	<u>1.01</u>	<u>11.24</u>	<u>10.34</u>
稀釋每股盈餘—追溯調整			<u>\$ 10.70</u>	<u>9.85</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：盧明光

經理人：徐秀蘭

會計主管：邱美櫻

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司  
合併股東權益變動表  
民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

				保留盈餘		股東權益其他調整項目			合 計
	普通 股 本	預收股本	資本公積	法定盈 餘公積	未 提 撥 保留盈餘	累積換算 調 整 數	未認列為 退休金成 本之淨損失	金融商 品未實 現損益	
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 2,994,413	508	4,592,617	540,429	1,209,302	179,760	(16,049)	381,076	9,882,056
盈餘指撥及分配(註1)：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	47,556	(47,556)	-	-	-	-
股東紅利轉增資	209,738	-	-	-	(209,738)	-	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	(299,627)	-	-	-	(299,627)
發行海外存託憑證	610,000	-	4,958,757	-	-	-	-	-	5,568,757
員工紅利轉增資	4,255	-	22,745	-	-	-	-	-	27,000
員工認股權行使	1,850	(508)	772	-	-	-	-	-	2,114
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	(29,062)	(29,062)
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	(286,518)	-	-	(286,518)
長期股權投資未依持股比例影響數	-	-	-	-	(916)	-	-	-	(916)
未認列為退休金成本之淨損失增減	-	-	-	-	-	-	(5,129)	-	(5,129)
民國九十九年度淨利	-	-	-	-	3,568,609	-	-	-	3,568,609
民國九十九年十二月三十一日餘額	3,820,256	-	9,574,891	587,985	4,220,074	(106,758)	(21,178)	352,014	18,427,284
盈餘指撥及分配(註2)：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	356,861	(356,861)	-	-	-	-
股東紅利轉增資	201,066	-	-	-	(201,066)	-	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	(2,010,661)	-	-	-	(2,010,661)
現金增資	200,000	-	740,000	-	-	-	-	-	940,000
員工紅利轉增資	8,803	-	61,197	-	-	-	-	-	70,000
發行普通股交換取得備供出售金融資產	201,066	-	1,650,826	-	-	-	-	-	1,851,892
給予員工認股權及現金增資保留員工認購認列之酬勞 成本	-	-	43,698	-	-	-	-	-	43,698
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	(1,118,090)	(1,118,090)
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	268,075	-	-	268,075
長期股權投資未依持股比例認購被投資公司發行新股 之影響數	-	-	70,777	-	-	-	-	-	70,777
未認列為退休金成本之淨損失變動	-	-	-	-	-	-	21,127	-	21,127
民國一〇〇年度淨利	-	-	-	-	428,706	-	-	-	428,706
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	\$ 4,431,191	-	12,141,389	944,846	2,080,192	161,317	(51)	(766,076)	18,992,808

註1：董監酬勞12,274千元及員工紅利92,054千元已於民國九十八年度損益表中扣除。

註2：董監酬勞53,012千元及員工紅利397,590千元已於民國九十九年度損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：盧 明 光

經理人：徐 秀 蘭

會計主管：邱 美 櫻



中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100年度	99年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期淨利</b>	\$ 428,706	3,568,609
<b>調整項目：</b>		
折舊及攤提費用	1,767,848	1,421,726
呆帳費用提列(迴轉)數	5,350	(35,110)
提列存貨跌價及呆滯損失	49,633	20,735
採權益法認列之投資損失(利益)	121,609	(79,764)
權益法被投資公司現金股利	9,540	115
備供出售金融資產之現金股利	76,419	-
處分及報廢固定資產損失	133	6,571
員工認股權及現金增資保留員工認購酬勞成本	43,698	-
處分投資利益	(6,979)	(9,534)
金融資產減損損失	250,000	141,697
公平價值變動列入損益之金融資產未實現利益	(43,922)	-
其他不影響現金流量之損費淨額	223,356	(220,836)
<b>營業資產及負債之淨變動：</b>		
應收票據及帳款	1,182,056	(159,692)
應收票據及帳款－關係人	201,582	(195,636)
存貨	621,377	(706,955)
預付材料款	(200,009)	156,019
其他金融資產	10,869	(11,620)
遞延所得稅資產(負債)淨額變動數	(129,300)	80,164
其他營業資產	(114,245)	140,799
應付票據及帳款	(1,133,954)	326,129
預收貨款	35,790	(248,748)
應計退休金負債	3,069	(1,017)
遞延貸項淨變動數	4,589	-
其他營業負債	(653,603)	1,141,434
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>2,753,612</u>	<u>5,335,086</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分(取得)備供出售金融資產價款	(15,767)	10,215
取得採權益法之長期股權投資價款	(837,000)	(891,676)
取得以成本衡量之金融資產	(579,660)	(26,096)
處分採權益法之長期股權投資價款	14,436	-
購置固定資產	(3,045,570)	(3,556,243)
出售固定資產價款	84,458	42,568
存出保證金減少(增加)	(5,301)	100
受限制資產增加	(9,747)	(195)
遞延費用減少(增加)	(7,170)	14,499
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(4,401,321)</u>	<u>(4,406,828)</u>

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：盧明光

經理人：徐秀蘭

會計主管：邱美櫻

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(承上頁)

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	100年度	99年度
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)	798,925	(811,277)
舉借長期借款	680,000	860,000
償還長期借款	(1,354,000)	(221,000)
發放股東紅利	(2,010,661)	(299,627)
現金增資及募集海外存託憑證	940,000	5,568,757
員工執行認股權	-	2,114
<b>融資活動之淨現金流入(出)</b>	<u>(945,736)</u>	<u>5,098,967</u>
<b>匯率影響數</b>	<u>55,045</u>	<u>70,082</u>
<b>本期現金淨增加(減少)數</b>	<u>(2,538,400)</u>	<u>6,097,307</u>
<b>期初現金餘額</b>	<u>7,070,626</u>	<u>973,319</u>
<b>期末現金餘額</b>	<u>\$ 4,532,226</u>	<u>\$ 7,070,626</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 69,456</u>	<u>\$ 71,372</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 549,624</u>	<u>\$ 77,667</u>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
發行普通股交換取得備供出售金融資產	<u>\$ 1,851,892</u>	<u>-</u>
一年內到期之長期負債	<u>\$ 1,995,000</u>	<u>\$ 1,376,000</u>
應付員工紅利轉增資	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ 27,000</u>
<b>同時影響現金及非現金項目之投資活動：</b>		
固定資產增加數	<u>\$ 2,775,715</u>	<u>\$ 3,662,745</u>
應付設備款變動數	<u>269,855</u>	<u>(106,502)</u>
	<u>\$ 3,045,570</u>	<u>\$ 3,556,243</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：盧明光

經理人：徐秀蘭

會計主管：邱美櫻

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

中美矽晶製品股份有限公司(以下稱中美矽晶公司)於民國七十年元月依我國公司法成立，民國九十四年六月於竹南成立分公司，主要營業項目為半導體矽晶材料及其元件、變阻器、光電及通訊晶圓材料之研究開發、設計、製造及銷售，前述相關產品之技術、管理諮詢顧問業務、光電發電系統整合及安裝技術服務。

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

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

	環球晶圓	中美藍晶	合 計
資產：			
應收票據及帳款	\$ 608,266	96,528	704,794
其他應收款項－關係人	1,193,500	960,837	2,154,337
存貨	305,475	144,893	450,368
預付貨款	888,204	-	888,204
遞延所得稅資產－流動	-	1,457	1,457
其他流動資產	9,346	7	9,353
長期股權投資	3,952,393	-	3,952,393
房屋及建築物	75,868	-	75,868
機器及其他設備	293,334	379,147	672,481
未完工程及預付設備款	51,982	-	51,982
租賃改良	-	50,899	50,899
遞延退休金成本	26,401	137	26,538
負債：			
應付帳款	(58,781)	(17,398)	(76,179)
應付費用及其他流動負債	(82,058)	(16,370)	(98,428)
應計退休金負債	(26,401)	(137)	(26,538)
遞延所得稅負債	(75,195)	-	(75,195)
淨資產	7,162,334	1,600,000	8,762,334
累積換算調整數	(232,334)	-	(232,334)
	<u>\$ 6,930,000</u>	<u>1,600,000</u>	<u>8,530,000</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，合併公司員工人數分別計有1,883人及2,321人。

### 二、重要會計政策之彙總說明

合併財務報表係依照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

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持股比例	
			100.12.31	99.12.31
中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc. (以下稱SSTI)	轉投資事業之控股公司與大陸子公司之三角貿易中心	100%	100%
中美矽晶公司	環球晶圓	半導體矽晶材料及貿易	100%	
中美矽晶公司	中美藍晶	光電晶圓及基板製造及貿易	100%	-
中美矽晶公司	GWVI Inc.(以下稱GWVI)	投資各項事業	100%	-
中美矽晶公司	GlobiTech Incorporated (以下稱GT)	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	-	100%
環球晶圓	GlobalSemiconductor Inc. (以下稱GSI)	投資各項事業	100%	
環球晶圓	GlobalWafers Inc. (以下稱GWI)	投資各項事業	100%	-
環球晶圓	GWafers合同会社 (以下稱GWafers)	投資各項事業	100%	-
SSTI	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%
GSI	昆山中辰	矽晶棒、矽晶圓等加工貿易	100%	-
GWI	GT	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	100%	-
GWVI	GWCM Inc.(以下稱GWCM)	投資各項事業	100%	-

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 2. 子公司增減情形說明：

中美矽晶公司於民國一〇〇年五月起因組織架構調整，分別於開曼群島新投資設立100%持有之GSI，並將原由SSTI 100%持有之昆山中辰，轉由GSI 100%持有；另，於開曼群島設立100%持有之GWI，並將中美矽晶公司100%持有之美國子公司GT轉由GWI 100%持有。另，又於英屬維京群島成立100%持有之GWVI，並透過GWVI於開曼群島成立100%持有之GWCM。

中美矽晶公司以民國一〇〇年十月一日為分割基準日，新設分割環球晶圓及中美藍晶。

中美矽晶公司於民國一〇〇年十月一日起因組織分割，分別將開曼群島設立100%持有之GSI及GWI轉由新設成立之環球晶圓100%持有。

中美矽晶公司子公司環球晶圓於民國一〇〇年十月二十日於日本新投資設立100%持有之GWafers合同会社。

中美矽晶公司於民國一〇〇年八月十日經董事會決議通過收購日商COVALENT MATERIALS CORPORATION旗下有關半導體矽晶圓業務事業體之子公司COVALENT SILICON CORPORATION及COVALENT MATERIALS SEKIKAWA CORPORATION等公司100%股權，並於民國一〇〇年十月六日經臨時股東會決議通過擬由100%控股之GWCM或其他子公司或其100%直接間接持有之子公司進行收購。雙方約定/付款日為民國一〇一年三月二十九日，權利義務移轉日為民國一〇一年四月一日。依雙方民國一〇一年一月十二日簽訂增補備忘錄，暫訂本收購案收購金額為280億日圓，取得收購標的之相關資產及營業。中美矽晶公司於民國一〇〇年十月二十五日經董事會決議變更投資架構，將原由100%控股之GWCM收購案改由環球晶圓之子公司GWafers合同會社進行。

GWVI於民國一〇一年一月結束營運，目前正在辦理解散清算程序。

### (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報表附註(續)

### (四)外幣交易及外幣財務報表換算

合併財務報表內之各公司均以功能性貨幣記帳。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。

### (七)金融資產

1. 公平價值變動列入損益之金融資產：合併公司所持有之衍生性金融商品，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。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。
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。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 4.應收票據及帳款、其他應收款：

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，合併公司首先評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額應直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

### (八)避險會計

公平價值避險之避險關係符合適用避險會計所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數。

避險工具以公平價值再衡量，或帳面價值因匯率變動所產生之損益，立即認列為當期損益；被避險項目因所規避之風險而產生之利益或損失，係調整被避險項目之帳面價值並立即認列為當期損益。

### (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。

### (十)採權益法之長期股權投資

合併公司及具控制力之他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。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘及長期股權投資帳面價值。

原屬以成本衡量之金融資產，變更為權益法時，不追溯調整，以年初該投資之帳面價值，作為採權益法長期股權投資之初始帳面價值。

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。

### (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。合併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

研究階段之支出除於企業合併認為商譽或無形資產者外，於發生時即認為費用，發展階段之支出於同時符合資本化所有條件時，認為無形資產；未同時符合者，於發生時即認為費用。

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。

因合併取得可辨認資產之公平價值與收購成本比較，若收購成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部分列為商譽。合併所取得之商譽不須攤銷，惟每年應以成本減除累計減損後之金額衡量。

取得土地使用權之支出，以取得成本為入帳基礎，並按合約及估計受益期間孰短，分五十年平均攤提。



## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (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

中美矽晶公司及其國內之子公司訂有確定給付退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。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，退休金給付全數由合併公司負擔。

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、環球晶圓及中美藍晶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、環球晶圓及中美藍晶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。中美矽晶公司及其國內子公司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、環球晶圓及中美藍晶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。

昆山中辰及GT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、GSI、GWI、GWVI、GWCM及GWafers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號函之規定處理。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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；加工收入於勞務提供完成時認列收入。

### (十七)政府補助收入

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；對政府補助設備支出之補助收入係依相關資產耐用年限，採直線法逐期認列收入。

### (十八)員工紅利及董事監察人酬勞

合併公司依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。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

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。

### (二十)普通股每股盈餘

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。

### (廿一)營運部門資訊

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年度財務報表不產生損益之影響。合併公司業已重編前期之部門資訊以供比較參考。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，有關應收款之認列及後續評價依新規定辦理。此項變動對民國一〇〇年度之稅後淨利及每股盈餘皆無重大影響。

合併公司對於關係人之認定，係依據民國九十九年十二月三十一日基秘字第371號函處理，此項變動不影響民國一〇〇年度列計本期淨利及每股盈餘。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金

	<b>100.12.31</b>	<b>99.12.31</b>
現金	\$ 808	681
定期存款	946,776	2,470,828
銀行存款	3,584,642	4,599,117
	<b>\$ 4,532,226</b>	<b>7,070,626</b>

#### (二)金融商品投資及避險會計

##### 1.備供出售金融資產－非流動：

	<b>100.12.31</b>	<b>99.12.31</b>
上市股票－昇陽光電科技(股)公司	\$ 789,028	-
上櫃股票－朋程科技(股)公司	265,140	381,019
合 計	<b>\$ 1,054,168</b>	<b>381,019</b>

中美矽晶公司與昇陽光電科技(股)公司(昇陽光電)於民國一〇〇年三月十一日分別召開董事會，決議通過以股份交換方式相互投資，目的係為透過上下游垂直整合與策略聯盟，共同擴大營運規模及提升彼此產業優勢。雙方以增資發行新股方式受讓對方增資發行之新股，換股基準日為民國一〇〇年四月十五日，中美矽晶公司一次增資發行新股20,107千股予昇陽光電以換取其增資發行之新股25,473千股，換股比率為每1.2669股昇陽光電股票換發1股中美矽晶公司股票。中美矽晶公司以昇陽光電股票於換股基準日之市價為原始認列之衡量基礎，並指定該投資為備供出售金融資產，於今年度收取之現金股利76,419千元，列為投資成本之收回。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.以成本衡量之金融資產－非流動：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
股權投資	\$ 2,309,437	1,629,060
累積認列減損損失金額	<u>(405,319)</u>	<u>(147,411)</u>
	<u><b>\$ 1,904,118</b></u>	<u><b>1,481,649</b></u>

累積減損變動如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
期初累積減損	\$ 147,411	5,714
本期提列減損損失	250,000	141,697
匯率影響數	<u>7,908</u>	<u>-</u>
期末累積減損	<u><b>\$ 405,319</b></u>	<u><b>147,411</b></u>

中美矽晶公司所持有之上列公司股票，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。

SILFAB SPA、21-Century Silicon, Inc.、ZE Poly Pte Ltd. 及 Clean Venture 21 Corporation 因持續發生虧損致投資價值減損，故自民國一〇〇年度及九十九年度認列減損損失分別計250,000千元及141,697千元。

中美矽晶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，於民國一〇〇年度投資寶德能源科技及增加對ZE Poly Pte Ltd.之投資，截至民國一〇〇年十二月三十一日，中美矽晶公司及透過子公司持股比率分別為13.63%及19.10%；另於民國九十九年度投資真美晶能源(股)公司，截至民國一〇〇年十二月三十一日，中美矽晶公司持股比率為11.22%。

對旭泓全球光電(股)公司之投資，請詳附註四(五)之說明。

3.避險會計：

如附註七所述，中美矽晶公司已簽訂合約之外幣進貨及採購確定承諾，可能因匯率變動而受到公平價值波動之風險，合併公司評估該風險可能重大，為規避該等確定承諾之外幣風險，中美矽晶公司於民國九十九年九月起指定以外幣現金進行避險。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，並無尚未結清之避險交易，民國九十九年十二月三十一日之公平價值避險項目及指定避險之非衍生性金融商品明細如下：

<u>被避險項目</u>	<u>非衍生性金融商品</u>	<u>指定之避險工 具公平價值</u>
		<u>99.12.31</u>
確定承諾	外幣現金	<u><b>\$ 2,261,891</b></u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.遠期外匯買賣合約

民國一〇〇年十二月三十一日止，合併公司尚未到期之遠期外匯買賣合約一衍生性金融資產如下：

<u>100.12.31</u>					
<u>買 入</u>	<u>賣 出</u>	<u>名目本金(千元)</u>		<u>到期日區間</u>	<u>公平價值</u>
JPY	USD	USD	30,000	100.10.31~101.01.31	\$ 22,824
JPY	USD	USD	40,000	100.10.31~101.01.31	<u>21,098</u>
					<b><u>\$ 43,922</u></b>

上述衍生性金融商品帳列公平價值變動列入損益之金融資產—流動項下。民國一〇〇年度因外匯買賣合約認列金融資產公平價值變動列入損益之未實現評價利益為43,922千元。

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
應收票據	\$ 69,124	93,348
應收帳款	1,142,159	2,265,150
減：備抵呆帳	<u>(7,027)</u>	<u>(1,687)</u>
	<b><u>\$ 1,204,256</u></b>	<b><u>2,356,811</u></b>

(四)存貨

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
商 品	\$ 42,533	28,815
減：備抵損失	<u>(330)</u>	<u>(627)</u>
小 計	<u>42,203</u>	<u>28,188</u>
製 成 品	480,033	818,979
減：備抵損失	<u>(61,773)</u>	<u>(33,392)</u>
小 計	<u>418,260</u>	<u>785,587</u>
在 製 品	143,970	76,029
減：備抵損失	<u>(11,345)</u>	<u>(2,756)</u>
小 計	<u>132,625</u>	<u>73,273</u>
原 料	569,313	836,100
減：備抵損失	<u>(39,868)</u>	<u>(35,936)</u>
小 計	<u>529,445</u>	<u>800,164</u>
物 料	239,165	320,001
減：備抵損失	<u>(26,385)</u>	<u>(21,068)</u>
小 計	<u>212,780</u>	<u>298,933</u>
	<b><u>\$ 1,335,313</u></b>	<b><u>1,986,145</u></b>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國一〇〇年度及九十九年度因將存貨成本沖減至淨變現價值而增加之當期銷貨成本及當期認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
存貨盤(盈)虧	\$ (21)	544
存貨跌價及呆滯損失	49,633	20,735
災害賠償收入	-	(7,330)
	<u>\$ 49,612</u>	<u>13,949</u>

(五)採權益法之長期股權投資及預付長期投資款

<u>被投資公司</u>	<u>100.12.31</u>		<u>99.12.31</u>	
	<u>金額</u>	<u>持股 比例%</u>	<u>金額</u>	<u>持股 比例%</u>
採權益法之長期股權投資：				
旭泓全球光電(股)公司	\$ 1,011,786	23.93	1,061,409	24.16
中陽光伏(股)公司	<u>827,795</u>	41.88	-	-
	<u>\$ 1,839,581</u>		<u>1,061,409</u>	
預付長期投資款：				
中陽光伏(股)公司	<u>\$ -</u>		<u>9,000</u>	
依權益法認列之投資利益(損失)				
淨額	<u>\$ (121,609)</u>		<u>79,764</u>	

旭泓全球光電(股)公司於民國九十九年九月辦理現金增資，中美矽晶公司增額認購，使持股比例由10%上升至25.50%，故自以成本衡量之金融資產—非流動轉列採權益法之長期股權投資，並認列其相關損益。中美矽晶公司於民國九十九年度因投資旭泓全球光電(股)公司，採權益法之長期股權投資因攤銷性資產而發生之投資成本與股權淨值間差額計279,587千元。後續旭泓全球光電(股)公司因股權變動使合併公司持股比例下降，截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止持股比例分別為23.93%及24.16%。

民國一〇〇年度及九十九年度，中美矽晶公司因投資旭泓全球光電(股)公司之長期股權投資，投資成本與股權淨值差額之變動如下：

	<u>100年度</u>				
	<u>期初餘額</u>	<u>本期增減</u>	<u>本期攤銷 或實現</u>	<u>匯率 影響數</u>	<u>期末餘額</u>
攤銷性資產	\$ <u>274,748</u>	<u>-</u>	<u>(61,050)</u>	<u>-</u>	<u>213,698</u>
	<u>99年度</u>				
	<u>期初餘額</u>	<u>本期增減</u>	<u>本期攤銷 或實現</u>	<u>匯率 影響數</u>	<u>期末餘額</u>
攤銷性資產	\$ <u>-</u>	<u>279,587</u>	<u>(4,839)</u>	<u>-</u>	<u>274,748</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

中美矽晶公司於民國九十九年十一月二十九日與昇陽光電科技股份有限公司及欣東投資股份有限公司簽定合資契約共同設立成立中陽光伏股份有限公司，並於民國一〇〇年一月十七日設立登記完成。

(六)無形資產

合併公司民國一〇〇年度及九十九年度無形資產原始成本及累計攤銷金額如下：

	100年度				
	期初餘額	本期取得	本期攤銷	匯率影響數	期末餘額
商譽	\$ 622,593	-	-	24,792	647,385
土地使用權	9,102	-	228	885	9,759
	<u>\$ 631,695</u>	<u>-</u>	<u>228</u>	<u>25,677</u>	<u>657,144</u>
	99年度				
	期初餘額	本期取得	本期攤銷	匯率影響數	期末餘額
商譽	\$ 684,575	-	-	(61,982)	622,593
土地使用權	9,972	-	228	(642)	9,102
	<u>\$ 694,547</u>	<u>-</u>	<u>228</u>	<u>(62,624)</u>	<u>631,695</u>

(七)短期借款

	100.12.31	99.12.31
營運週轉金	<u>\$ 1,020,694</u>	<u>221,769</u>
未動用借款額度	<u>\$ 4,277,284</u>	<u>4,989,120</u>
期末借款利率區間	<u>1.54%~4.55%</u>	<u>1.61%~1.80%</u>

短期借款以固定資產之廠房及土地使用權為擔保品，相關抵押情形請詳附註六之說明。

(八)長期借款

合併公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	借款期間及還款方式	100.12.31	99.12.31
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。	\$ 900,000	1,500,000
兆豐國際商業銀行等聯貸	自首次動撥日起算滿十八個月為第一期還本日，每季攤還，共分15期。	1,440,000	2,044,000
玉山銀行	98.06.15~101.06.15，自99.09.15起，每季攤還。	75,000	225,000
台北富邦銀行	100.12.29~103.03.24，自101.01.29起，每月攤還。	280,000	-



中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

債權人	借款期間及還款方式	100.12.31	99.12.31
第一銀行	100.12.26~103.03.23， 自101.01.26起，每月攤還。	400,000	-
減：一年內到期部份		(1,995,000)	(1,376,000)
		<u>\$ 1,100,000</u>	<u>2,393,000</u>
期末借款利率區間		<u>1.33%~1.65%</u>	<u>1.62%~1.65%</u>
未動用額度		<u>\$ 1,206,769</u>	<u>310,000</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，合併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。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，合併公司依合約預計動用時程表動用該額度，無需支付承諾費。

合併公司民國一〇〇年度及九十九年度合併財務報表均符合其財務比率限制。

長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六之說明。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)退休金

中美矽晶公司及國內子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日採確定給付制之退休辦法依精算師之精算報告，其退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (15,148)	(22,584)
非既得給付義務	<u>(54,386)</u>	<u>(61,866)</u>
累積給付義務	(69,534)	(84,450)
未來薪資增加之影響數	<u>(17,184)</u>	<u>(21,692)</u>
預計給付義務	(86,718)	(106,142)
退休基金資產公平價值	<u>34,183</u>	<u>40,839</u>
提撥狀況	(52,535)	(65,303)
未認列過渡性淨給付義務	(6,700)	1,414
未認列退休金損失	35,201	42,870
補列之應計退休金負債	<u>(18,843)</u>	<u>(22,592)</u>
應計退休金負債	<u>\$ (42,877)</u>	<u>(43,611)</u>

民國一〇〇年度及九十九年度淨退休金成本，其組成如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
確定給付淨退休金成本：		
服務成本	\$ 385	1,790
利息成本	475	1,851
退休金資產預期報酬	(191)	(629)
攤銷與遞延數	<u>545</u>	<u>1,980</u>
淨退休金成本	1,214	4,992
確定提撥制之淨退休金成本	<u>43,355</u>	<u>33,347</u>
	<u>\$ 44,569</u>	<u>38,339</u>

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，依合併公司職工退休辦法計算之員工既得給付為3,212千元及28,425千元。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日退休金成本之重要精算假設如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
折現率	2.00 %	2.00 %
未來薪資水準增加率	2.00 %	2.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.00 %	2.00 %

昆山中辰及GT民國一〇〇年度及九十九年度各依所在地法令認列之退休金分別為9,287千元及6,813千元。

### (十)股東權益

#### 1.增資案及股本

中美矽晶公司於民國九十九年六月十五日經股東會決議以股東紅利209,738千元及員工紅利27,000千元轉增資發行新股21,399千股；其中員工紅利27,000千元增資發行新股426千股係以股東會前一日收盤價考量除權除息之影響後以63.46元計算發行，業經證期局於民國九十九年六月二十五日核准申報生效。此項增資案以民國九十九年七月十八日為增資基準日，業已辦妥相關法定登記程序。

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

中美矽晶公司於民國一〇〇年三月十一日經董事會決議通過發行新股20,107千股普通股用以交換昇陽光電普通股，請參閱附註四(二)之說明。

中美矽晶公司於民國一〇〇年六月二十七日經董事會決議辦理現金增資發行新股20,000千股，原預計以每股60元溢價發行，業經金管證發字第1000032816號函核准在案。後因考量市場客觀環境變化及參酌近期股價波動，經民國一〇〇年九月二十九日臨時董事會決議調整發行價格為47元，依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15,900千元。此項增資案以民國一〇〇年十月十四日為增資基準日業已辦妥相關法定程序。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

中美矽晶公司於民國一〇〇年六月十七日經股東會決議以股東紅利201,066千元及員工紅利70,000千元轉增資發行新股20,987千股；其中員工紅利70,000千元增資發行新股880千股係以股東會前一日收盤價考量除權除息之影響後以79.52元計算發行，業經證期局於民國一〇〇年七月十二日核准申報生效。此項增資案以民國一〇〇年八月十三日為增資基準日，業已辦妥相關法定程序。

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，中美矽晶公司之額定股本分別為6,000,000千元及5,000,000千元(皆含保留員工認股權證、附認股權特別股或附認股權公司債可認購股份數額200,000千元)，其中民國一〇〇年十二月三十一日之額定股本尚未辦妥變更登記。實收股本分別為4,431,191千元及3,820,256千元，每股面額均為10元。

### 2. 員工認股權

中美矽晶公司於民國九十九年六月經董事會決議，發行九十九年度第一次員工認股權憑證10,000,000單位，且業已於民國九十九年十一月十二日申報生效，並於民國一〇〇年八月十日發行，每單位可認購中美矽晶公司普通股1股，合約期間六年。

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。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，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
99年第一次 員工認股權	99.11.12	100.8.10	服務期間 2~4年	10,000	60.50	60.50	59.90

中美矽晶公司員工於民國九十九年度行使員工認股權認購股數147千股，且上述九十三年之員工認股權於民國九十九年十二月三十一日止，已全數執行完畢，並於民國九十九年下半年度完成法定登記程序。

中美矽晶公司民國一〇〇年度酬勞性員工認股權計畫，依財務會計準則公報第三十九號之規定，估計之酬勞成本計27,798千元。上述九十九年第一次員工認股權計畫採用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：

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<b>99年</b>
	<b>員工認股權</b>
股利率	3.6%
預期價格波動性	48.065%
無風險利率	1.2905%
預期存續期間	6年

中美矽晶公司上述酬勞性員工認股選擇權計畫於民國一〇〇年度及九十九年度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	100年度		99年度	
	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	-	-	147	14.38
本期給與	10,000	60.50	-	-
本期行使	-	-	147	14.38
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>10,000</u>	59.90	<u>-</u>	-
期末可行使之員工認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
員工認股權每股平均公平市 價(元)	<u>\$ 23.36</u>		<u>1.20~1.60</u>	

中美矽晶公司於民國九十九年度執行之酬勞性員工認股權計畫於執行日之加權平均股價為78.69元。因民國九十三年第一次及第二次員工認股權分別已於民國九十七年度及九十八年度間陸續到期，故民國九十九年度無須揭露擬制淨利與擬制每股盈餘資訊。

3. 資本公積

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日資本公積內容如下：

	<b>100.12.31</b>	<b>99.12.31</b>
普通股股票溢價	\$ 11,838,954	9,448,128
長期股權投資按權益法認列資本公積	70,777	-
庫藏股票交易	546	546
其他	<u>231,112</u>	<u>126,217</u>
	<u>\$ 12,141,389</u>	<u>9,574,891</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

依民國一〇一年修正之公司法規定，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或發放現金股利。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額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

### 4.法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

### 5.盈餘分配及股利政策

依民國一〇〇年六月十七日修正後中美矽晶公司章程規定，中美矽晶公司年度決算如有盈餘，依下列順序分配之：

- (1)彌補虧損。
- (2)提列百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積累積已達中美矽晶公司資本總額時，不在此限。
- (3)依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- (4)當年度盈餘扣除上列(1)至(3)項後，如尚有盈餘就其餘額提撥最高百分之五董事監察人酬勞金及最低百分之十員工紅利，其餘併同以前年度未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東常會決議分派之。

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

依證券管理機關之規定，中美矽晶公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未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迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

中美矽晶公司以截至民國一〇〇年度及九十九年度之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積及特別盈餘公積後，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0千元及397,590千元，董事監察人酬勞分別為0千元及53,012千元，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，列為次年度之損益。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

中美矽晶公司民國一〇〇年六月十七日及九十九年六月十五日經股東常會決議民國九十九年度及九十八年度盈餘分配案，分派之每股股利、員工紅利及董事監察人酬勞如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
普通股每股股利(元)：		
現金	\$ 5.00	1.00
股票(依面額計價)	<u>0.50</u>	<u>0.70</u>
	<u>\$ 5.50</u>	<u>1.70</u>
員工紅利—股票紅利	\$ 70,000	27,000
員工紅利—現金紅利	329,710	65,054
董事監察人酬勞	<u>53,295</u>	<u>12,274</u>
	<u>\$ 453,005</u>	<u>104,328</u>

上表民國九十九年度員工紅利及董監酬勞，經董事會擬議並經股東會決議後之實際配發金額與民國九十九年度估列數450,602千元，差異為2,403千元，差異金額視為會計估計變動，列為民國一〇〇年度之損益。

中美矽晶公司民國一〇〇年度未估列員工紅利及董監酬勞，尚待年度結束後，中美矽晶公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟中美矽晶公司相關會議決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

### (十一)每股盈餘

民國一〇〇年度及九十九年度歸屬予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如下：

	<u>100年度</u>		<u>99年度</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>368,808</u>	<u>428,706</u>	<u>3,880,225</u>	<u>3,568,609</u>
期初流通在外股數(千股)	382,026	382,026	299,479	299,479
加：發行新股(千股)	18,597	18,597	-	-
盈餘及員工紅利轉增資(千股)	20,580	20,580	21,207	21,207
員工認股權行使(千股)	-	-	135	135
發行海外存託憑證(千股)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,052</u>	<u>19,052</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>421,203</u>	<u>421,203</u>	<u>339,873</u>	<u>339,873</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.88</u>	<u>1.02</u>	<u>11.42</u>	<u>10.50</u>
基本每股盈餘—追溯調整(元)			<u>\$ 10.88</u>	<u>10.00</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	100年度		99年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>368,808</u>	<u>428,706</u>	<u>3,880,225</u>	<u>3,568,609</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)	421,203	421,203	339,873	339,873
加：假設員工認股權期初行使(千股)	1,637	1,637	11	11
尚未經股東會決議且得採股票發行之員工分紅(千股)	<u>405</u>	<u>405</u>	<u>5,300</u>	<u>5,300</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>423,245</u>	<u>423,245</u>	<u>345,184</u>	<u>345,184</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.87</u>	<u>1.01</u>	<u>11.24</u>	<u>10.34</u>
稀釋每股盈餘－追溯調整(元)			\$ <u>10.70</u>	<u>9.85</u>

(十二)所得稅

中美矽晶公司各次增資擴展投資產製半導體材料—晶棒及晶圓，符合「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」，得選擇適用五年免徵營利事業所得稅之租稅優惠。中美矽晶公司分割產品事業部相關營業及淨資產設立環球晶圓及中美藍晶，從企業併購法之規定，自民國一〇〇年十月一日起，部份免稅案之租稅相關優惠得由環球晶圓及中美藍晶繼承。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，適用中之租稅優惠之明細如下：

繼承公司	增資年度	租稅減免方式	財政部核准年月	免稅期間
環球晶圓	92年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	93.12	97.01.01~101.12.31
中美矽晶公司	93年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	94.11	98.01.01~102.12.31
中美矽晶公司	94年度現金增資	五年免徵營利事業所得稅	96.08	96.01.01~100.12.31
環球晶圓	94年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	96.02	99.01.01~103.12.31
中美矽晶公司	95年度現金增資及盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	97.08	100.01.01~104.12.31
中美藍晶	96年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	98.02	97.10.31~102.11.30
中美矽晶公司	97年度現金增資及盈餘暨員工紅利轉增資	股東投資抵減	101.3.8核發股東投資抵減稅額證明書	-



中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

<u>繼受公司</u>	<u>增資年度</u>	<u>租稅減免方式</u>	<u>財政部 核准年月</u>	<u>免稅期間</u>
中美矽晶 公司	98年度現金增資及盈餘 暨員工紅利轉增資	股東投資抵減	經主管機關核備 ，但尚未完工	-

合併公司之營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。

合併公司民國一〇〇年度及九十九年度所得稅費用組成如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
當期	\$ 262,938	435,989
遞延	(129,300)	80,164
	<u>\$ 133,638</u>	<u>516,153</u>

民國九十九年度營利事業所得稅最高稅率依民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，由百分之二十五調降為百分之二十，嗣依民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，再降為百分之十七。中美矽晶公司及國內子公司民國一〇〇年度及九十九年度適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。各海外子公司依各註冊國法律規定所得稅率。民國一〇〇年度及九十九年度損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
依各合併個體稅前損益計算之所得稅額	\$ 244,726	883,731
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	100,002	-
免稅所得之稅負影響	(17,000)	(154,040)
永久性差異	10,090	(21,720)
投資抵減	(726,190)	(50,163)
備抵評價變動數及所得稅高低估調整等	522,010	(117,073)
所得稅稅率變動影響數	-	(24,582)
	<u>\$ 133,638</u>	<u>516,153</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日遞延所得稅資產(負債)主要由下列暫時性差異或投資抵減之所得稅影響數組成：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
流動資產(負債)：		
未實現兌換利益	(3,381)	(830)
存貨跌價損失提列數	21,105	14,698
投資抵減	-	52,287
金融負債未實現評價利益	(7,467)	-
其他	938	-
	<u>11,195</u>	<u>66,155</u>
減：備抵評價	<u>(1,459)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,736</u>	<u>66,155</u>
非流動資產(負債)：		
投資抵減	\$ 587,151	-
依權益法累積認列之國外投資利益預期可能匯回部份	(32,391)	(128,859)
依成本法衡量之長期投資減損損失	3,657	24,835
累積換算調整數	(64,008)	16,595
國外投資損失準備	-	(76,217)
虧損扣抵	12,887	-
其他	(154,517)	(64,666)
	<u>352,779</u>	<u>(228,312)</u>
減：備抵評價	<u>(506,597)</u>	<u>(31,998)</u>
	<u>\$ (153,818)</u>	<u>(260,310)</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 624,800</u>	<u>120,414</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 260,826</u>	<u>282,571</u>
遞延所得稅資產之備抵評價總額	<u>\$ 508,056</u>	<u>31,998</u>

依促進產業升級條例第十二條規定，中華民國公司進行國外投資，符合法令規定者，得按國外投資總額百分之二十範圍內，提撥國外投資損失準備，供實際發生投資損失時充抵之；因國外投資損失之認定係以公司對所直接投資外國事業之出資額是否折減為條件，故國外投資損失準備之提列亦應以所直接投資之外國事業為對象，民國一〇〇年五月中美矽晶公司以GT帳面值作價投資轉讓予GWI後，中美矽晶公司原直接投資GT既已註銷，故原所提列之國外投資損失準備餘額應轉作本年度之收益課稅。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

中美矽晶公司及環球晶圓依據產業創新條例之規定取得之研究發展支出投資抵減，可抵減當年度應納營利事業所得稅額，其抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限。民國一〇〇年度依產業創新條例取得並用以抵減當年度應納營利事業所得稅額之投資抵減金額計60,292千元。又依據原促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限；另，中美矽晶公司及國內子公司原於民國九十四年度申報核備投資竹南分公司所適用之「公司投資於資源貧瘠或發展遲緩鄉鎮地區適用投資抵減辦法」於民國一〇〇年四月完成送件，經評估得以抵減金額為665,898千元，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額。

截至民國一〇〇年十二月三十一日止，中美矽晶公司及國內子公司尚未抵用之投資抵減金額如下：

<u>申報年度</u>	<u>可抵減期間</u>	<u>金額</u>
民國九十九年度(預計數)	民國九十九年~民國一〇三年	\$ <u>587,151</u>

國內子公司依民國九十八年一月修正之所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，尚未扣除之虧損及期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
100.10.1~100.12.31(估計數)	\$ <u>75,807</u>	民國一一〇年

截至民國一〇〇年十二月三十一日止，環球晶圓及中美藍晶屬第一年成立，均未申報營利事業所得稅。

截至民國一〇〇年十二月三十一日止，中美矽晶公司營利事業所得稅業經主管稽徵機關核定至民國九十七年度。

兩稅合一相關資訊如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 10,095	10,095
八十七年度以後	<u>2,070,097</u>	<u>4,209,979</u>
合計	\$ <u>2,080,192</u>	<u>4,220,074</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>135,800</u>	<u>52,701</u>
	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
	<u>(預計)</u>	<u>(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>12.77%</u>	<u>7.81%</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十三)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品：

合併公司民國九十九年度未從事衍生性金融商品交易。民國一〇〇年度從事衍生性金融商品交易，請詳附註四(二)之說明。合併公司民國一〇〇年度因公平價值變動而分別認列未實現評價利益43,922元。

2.非衍生性金融商品：

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，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：

	100.12.31		99.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金融				
資產—流動	\$ 43,922	43,922	-	-
以成本衡量之金融資產	1,904,118	詳下述	1,481,649	詳下述
資產負債表外金融商品：				
已開立信用狀	-	-	-	104,606
背書保證	-	956,690	-	853,495

3.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)公平價值變動列入損益之金融資產及負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，且該資訊為合併公司可取得者。
- (2)合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括應收/應付票據及帳款（含關係人款）、其他金融資產—流動、短期借款、應付薪資及其他應付費用等，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。
- (3)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。
- (4)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，請參閱附註四(二)之說明。
- (5)其他金融資產—非流動：係為營業目的而產生之存出保證金及受限制銀行定期存款，其預期未來可收回現金流量之折現值與帳列金額相近。
- (6)長期借款：因係屬付息性質，其利率係採浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。
- (7)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報表附註(續)

4.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：

	100.12.31		99.12.31	
	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	\$ 4,532,226	-	7,070,626	-
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	-	43,922	-	-
備供出售金融資產－非 流動	1,054,168	-	381,019	-
應收票據及帳款(含關 係人)	-	1,302,355	-	2,656,492
其他金融資產－流動	-	14,237	-	25,106
其他金融資產－非流動	-	19,590	-	4,542
金融負債：				
短期借款	-	1,020,694	-	221,769
應付票據及款項	-	600,770	-	1,734,724
應付薪資及獎金	-	225,562	-	774,436
應付費用及其他流動負 債	-	470,778	-	930,163
長期借款(含一年內到 期長期負債)	-	3,095,000	-	3,769,000

5.財務風險資訊：

### (1)市場風險

合併公司所從事之衍生性金融商品交易以規避合併公司確定承諾之外幣負債之匯率風險，其因匯率變動產生之損益會與被避險項目產生抵銷效果。合併公司持有之外幣資產負債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變動之風險。

### (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。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，合併公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之40%及52%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。

### (3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另，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，以民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之借款餘額估計，將使合併公司未來每年現金流出分別增加約8,289千元及9,977千元。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
朋程科技股份有限公司(朋程科技)	中美矽晶公司與該公司董事長為同一人
旭泓全球光電股份有限公司(旭泓全球)	中美矽晶公司採權益法評價之被投資公司(註1)
中陽光伏股份有限公司(中陽光伏)	中美矽晶公司採權益法評價之被投資公司
昇陽光電科技股份有限公司(昇陽光電)	中美矽晶公司之法人董事(註2)
全體董事、監察人、總經理及副總經理	合併公司董事、監察人及主要管理階層

註1：中美矽晶公司於民國九十九年九月十七日增加投資後，改採權益法評價，故自該日起與中美矽晶公司之交易以關係人交易揭露。

註2：中美矽晶公司於民國一〇〇年六月十七日經股東會改選董事後，昇陽光電為中美矽晶公司之法人董事，故自該日起與中美矽晶公司之交易以關係人交易揭露。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

合併公司民國一〇〇年度及九十九年度對關係人之銷貨如下：

	100年度		99年度	
	金額	佔合併公司銷貨淨額之%	金額	佔合併公司銷貨淨額之%
旭泓全球	\$ 593,356	3	397,083	2
昇陽光電	461,325	3	-	-
朋程科技	350,720	2	383,341	2
	<u>\$ 1,405,401</u>	<u>8</u>	<u>780,424</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；民國一〇〇年度及九十九年度對於關係人之收款條件分別為月結35天~次月結60天及月結60天~月結150天，一般客戶均為月結0~120天。

因上述對關係人銷貨而產生之應收票據及帳款(含稅)餘額如下：

	100.12.31		99.12.31	
	金額	佔全部應收款項之%	金額	佔全部應收款項之%
朋程科技	\$ 94,932	7	152,934	6
昇陽光電	3,142	-	-	-
旭泓全球	-	-	146,747	5
	<u>\$ 98,074</u>	<u>7</u>	<u>299,681</u>	<u>11</u>

另，旭泓全球及昇陽光電為保有其生產上所需之原料穩定供應，陸續與合併公司簽訂長期供貨合約，截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，對上述公司預收貨款明細如下：

	100.12.31	99.12.31
昇陽光電	\$ 1,177,531	-
旭泓全球	310,360	324,660
	<u>\$ 1,487,891</u>	<u>324,660</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.進貨及應付款項

合併公司民國一〇〇年度及九十九年度向關係人之進貨明細如下：

	100年度		99年度	
	金額	佔合併公司進貨淨額之%	金額	佔合併公司進貨淨額之%
昇陽光電	\$ 44,342	-	-	-
旭泓全球	34,828	-	-	-
	<u>\$ 79,170</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司向關係人採購之貨物因與一般廠商不同，其交易價格無從比較；民國一〇〇年度及九十九年度對關係人採購之付款期限分別為月結45天及月結45~次月結120天，一般廠商均為月結0天~次月結120天。

截至民國一〇〇年十二月三十一日止，因上述交易產生之應付款項皆已付清。

3.其他

(1)截至民國一〇〇年十二月三十一日止，合併公司因代中陽光伏墊付款項而尚未結清之應收關係人款項為25千元。

(2)中美矽晶公司於民國一〇〇年一月二十一日與旭泓全球簽訂技術與專利授權契約書，授權期間為契約書簽訂日起三年，依契約約定旭泓全球需支付授權金，民國一〇〇年度認列權利金收入計20,000千元，列於勞務收入及其他科目。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，前述技術與專利授權交易產生之技術權利金收入相關款項已收回。

(三)主要管理階層薪酬總額

合併公司民國一〇〇年度及九十九年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	100年度	99年度
薪資	\$ 31,309	34,301
獎金及特支費	-	1,909
業務執行費用	15,174	37,629
員工紅利	-	119,600
	<u>\$ 46,483</u>	<u>193,439</u>

上述金額包含董事監察人酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。



中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、抵質押之資產

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，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	100.12.31	99.12.31
房屋及建築	長短期借款	\$ 1,908,261	2,057,835
機器設備及其他設備	長期借款	1,133,939	1,546,999
機器設備	預收貨款	185,275	152,330
土地使用權	短期借款	1,448	9,102
定期存款(列於其他金融資產—非流動)	提供銀行開立新竹科學工業園區管理局土地租約之擔保	2,747	-
定期存款(列於其他金融資產—非流動)	海關先放後稅之擔保	7,000	-
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	246	246
		<u>\$ 3,238,916</u>	<u>3,766,512</u>

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(七)所述外，合併公司尚有下列承諾及或有事項：

- (一)截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，中美矽晶公司已開立尚未使用之信用狀金額分別為0千元及104,606千元。
- (二)合併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一〇八年十二月三十一日止，將合約約定之供貨量及價格交付完畢。合併公司於合約規定期間分期預付購料款予供應商，預付款項不可退還，交易亦不可取消，供應商保證供應約定數量矽原料予合併公司。另，因應現貨市場價格波動，合併公司已與部份矽原料供應商重新議定合約價格或依市場情形與部分供應商議定現貨採購價格，以調節平均進貨價格。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，合併公司依據現行有效合約尚未進貨之金額分別如下：

	(單位：千元)
	100.12.31
美金	\$ <u>709,126</u>
歐元	\$ <u>118,481</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

中美矽晶公司為配合上述簽訂之長期採購合約，即於民國九十四年起陸續與客戶簽訂矽晶片長期銷售合約，該等公司同意支付不可退還之款項予合併公司，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國一〇八年十二月三十一日間，每年依合約規定之數量及價格銷售矽晶片予該等公司，未依合約交貨時應給予銷貨折扣或賠償當月未足片數1.5倍~4倍之預收貨款，若超過三個月有延誤交貨之情事，則須退還尚未折抵完之預收貨款。另，因應需求下滑致產品價格下跌，太陽能電池客戶與合併公司依市場情形議定現貨銷售價格，調節平均銷貨價格。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，依據現行合約及考量目前市場狀況其尚未出貨之金額分別如下：

	(單位：千元)
	<u>100.12.31</u>
美金	\$ <u>893,643</u>
歐元	\$ <u>235,932</u>
台幣	\$ <u>5,189,633</u>

- (三)GT與數家客戶簽訂銷售預收合約，雙方約定自民國九十九年十月起至民國一〇一年間，GT每季供給一定產量予該等公司，且該等公司亦需按季採購最低採購量。自民國九十九年十月至民國一〇一年七月，若客戶達到最低採購量，GT按季退回部份預收貨款。
- (四)截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備分別為10,526千元及495,309千元。
- (五)截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止因取得銀行融資而質押於銀行之保證票據總額分別為3,234,318千元及3,739,960千元。
- (六)合併公司民國一〇〇年度及九十九年度為使關係人取得銀行融資而提供背書保證最高額度分別為美金31,600千元及28,600千元。截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止背書保證餘額彙列如下：

		單位：千美元
	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
SSTI	\$ 13,600	16,600
GT	<u>18,000</u>	<u>12,000</u>
	\$ <u>31,600</u>	<u>28,600</u>

- (七)MEMC Southsest Inc.於民國九十四年五月向美國德州法庭對GT提起關於因不當聘用MEMC Southsest Inc.離職員工並使用其商業機密之訴訟。GT評估前述事件對目前營運，未產生重大影響。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)GT與Sherman Economic Development Corporation. (SEDCO公司)簽訂合約，GT會於民國一〇一年十二月在美國德州增添固定資產計美金18,200千元，且SEDCO公司將於民國一〇一年間給予美金910千元補助。

(九)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，原租賃期間自民國八十九年十月一日起至民國一〇九年十二月三十一日止，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。自民國一〇〇年十月一日起改由中美矽晶公司之子公司環球晶圓承租，租賃期間為民國一〇〇年十月一日起至一〇九年十二月三十一日止，計九年。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2,747千元。

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，租賃期間自民國九十九年十二月至一〇二年十二月止，每年租金約為756千元。

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>
101.01~105.12	\$ 21,261
106.01~116.12	37,291
	<u>\$ 58,552</u>

八、重大之災害損失：無。

### 九、重大之期後事項

中美矽晶公司為收購日商COVALENT公司旗下半導體晶圓事業體股權，於民國一〇一年三月五日與花旗銀行及其他十一家銀行簽訂聯合貸款合約，取得總額度折合新台幣9,000,000千元之融資額度，截至報告日，尚未動撥該借款額度。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其他

(一)民國一〇〇年度及九十九年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	100年度			99年度		
	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
用人費用						
薪資費用	1,123,129	307,465	1,430,594	1,028,731	608,928	1,637,659
員工保險費用	102,050	18,033	120,083	72,447	11,858	84,305
退休金費用	43,711	10,145	53,856	37,679	7,473	45,152
其他用人費用	71,964	11,030	82,994	75,034	9,728	84,762
折舊費用	1,666,947	94,703	1,761,650	1,303,626	113,659	1,417,285
攤銷費用	1,631	4,567	6,198	653	3,788	4,441

註：民國一〇〇年度及九十九年度薪資費用估列之員工紅利及董事監察人酬勞金額分別為0千元及450,602千元。

(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，應予回轉認列當期收益。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，使民國九十九年十二月三十一日財務報表所列之保留盈餘較帳列數多448,334千元。另，因國外投資損失之認定係以公司對所直接投資外國事業之出資額是否折減為條件，故國外投資損失準備之提列亦應以所直接投資之外國事業為對象，故民國一〇〇年五月起中美矽晶公司以GT帳面值作價投資轉讓予GWI後，中美矽晶公司原直接投資GT既已註銷，原所提列之國外投資損失準備448,334千元予以迴轉並作本年度之收益課稅。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)合併公司具重大影響之外幣金融資產與負債資訊如下：

單位：外幣千元

	100.12.31			99.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產：						
貨幣性項目：						
美元	96,020	30.275	2,907,006	158,072	29.130	4,604,637
日圓	1,367,739	0.3906	534,239	668,281	0.3582	239,378
人民幣	61,257	4.807	294,462	163,311	4.383	715,792
歐元	572	39.18	22,411	4,914	38.920	191,253
金融負債：						
貨幣性項目：						
美元	37,156	30.275	1,124,898	13,696	29.130	398,964
日圓	394,310	0.3906	154,017	253,316	0.3582	90,738
人民幣	17,759	4.807	85,368	77,583	4.383	340,046
歐元	-	39.18	-	3,436	38.920	133,729

(四)採用IFRSs揭露事項：

- 合併公司依行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由徐秀蘭總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
(1)評估階段(99年度至100年度)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	會計部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統應作之調整	會計部門、資訊部門	已完成

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
(2)準備階段(100年度至101年度):		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	會計部門、內部稽核單位與資訊部門	積極進行中
◎進行第二階段之員工內部訓練	會計部門	已完成
(3)實施階段(101年度至102年度):		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	積極進行中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	積極進行中
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	積極進行中

2. 謹就目前評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

會計議題	差異說明
員工福利－休假給付	我國會計準則就累積帶薪假未有相關規範；採用IFRSs後，員工休假權利如為累積給薪休假者，應於員工提供服務而增加未來給薪休假之權利時認列。
員工福利－退職後確定福利計畫	採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，受各項精算假設之影響，其中有關折現率之採用，依我國會計準則係以退休基金之長期平均報酬率或保險公司年金合約之隱含利率為準；採用IFRSs後，上述折現率之採用，則係採高品質公司債之市場殖利率或政府公債殖利率。
關聯企業	<p>1. 股權比例異動</p> <p>未依持股比例參與關聯企業投資增資而產生之股權比例異動，依我國會計準則應計算可享淨值差異，並調整資本公積或保留盈餘；採用IFRSs後，上述變動若造成持股比例減少者，應認列為當期損益；若造成持股比例增加者，則應依分段取得會計處理。</p> <p>2. 喪失重大影響力</p> <p>依我國會計準則，當對一關聯企業不再具有重大影響力時，即以改變時之帳面價值作為該項投資之成本；採用IFRSs後，上述情形則視同出售該關聯企業之所有權益，並認列相關處分損益。</p>

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

### 十一、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

##### 1. 資金貸與他人：

單位：千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與總限額(註1)	資金貸與總限額(註2)
											名稱	價值		
0	中美矽晶公司	GWafers	應收融資關係人款	233,820	233,820	-	購併日商COVALENT	-	購併日商COVALENT	-	-	-	1,899,281	7,597,123

註：1. 對個別對象資金貸與金額以不超過中美矽晶公司淨值10%為限。

2. 資金貸與他人之總額不超過中美矽晶公司淨值之40%為限。

3. 中美矽晶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，不受上述之限制。

##### 2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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
		公司名稱	關係						
0	中美矽晶公司	GT	中美矽晶公司100%持有之孫公司	NTD1,899,281	USD18,000	USD 18,000 (NTD545,220)	-	2.89 %	NTD7,597,123
0	中美矽晶公司	SSTI	中美矽晶公司100%持有之子公司	NTD1,899,281	USD13,600	USD 13,600 (NTD411,944)	-	2.18 %	NTD7,597,123

註：中美矽晶公司對單一企業背書保證之額度，以不超過中美矽晶公司淨值的百分之十為限，惟對子公司則以中美矽晶公司淨值的百分之四十為限。中美矽晶公司及其子公司整體得為背書保證之總額及對單一企業背書保證之金額以不超過中美矽晶公司淨值之50%為限。

##### 3. 期末持有有價證券情形：

單位：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	股數	持股比率	
中美矽晶公司	SSTI股票	中美矽晶公司100%之子公司	採權益法之長期股權投資	21,729	1,066,854	100.00 %	1,066,854	21,729	100.00 %	註4
中美矽晶公司	環球晶圓股票	同上	同上	180,000	7,276,548	100.00 %	7,276,548	180,000	100.00 %	註4
中美矽晶公司	中美藍晶股票	同上	同上	40,000	1,522,725	100.00 %	1,522,725	40,000	100.00 %	註4
中美矽晶公司	GWVI股票	同上	同上	-	-	100.00 %	-	-	100.00 %	註4
中美矽晶公司	旭泓全球股票	中美矽晶公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	38,160	1,011,786	23.93 %	807,595	40,699	26.94 %	
中美矽晶公司	中陽光伏股票	同上	同上	42,300	827,795	41.88 %	827,795	42,300	41.88 %	註2
					<u>11,705,708</u>					

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	股數	持股比率	
中美矽晶公司	昇陽光電股票	中美矽晶公司之法人董事	備供出售金融資產—非流動	26,747	789,028	10.00 %	789,028	26,747	10.00 %	註3
中美矽晶公司	朋程科技股票	中美矽晶公司與該公司董事長為同一人	同上	3,318	265,140	4.65 %	265,140	3,318	4.65 %	
					<u>1,054,168</u>					
中美矽晶公司	嵩隆電子股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	221	-	13.81 %	19,134	221	13.81 %	註2
中美矽晶公司	巨錄科技股票	-	同上	1,100	7,499	1.52 %	10,050	1,100	1.52 %	註2
中美矽晶公司	21-Century Silicon Inc. 股票	-	同上	1,000	-	7.75 %	-	1,000	8.08 %	註2
中美矽晶公司	真美晶能源股票	-	同上	2,308	26,096	11.22 %	19,227	2,308	11.22 %	註2
中美矽晶公司	寶德能源股票	-	同上	50,000	550,000	13.63 %	492,731	50,000	13.63 %	註2
					<u>583,595</u>					

註1：組織架構重整相關說明請參閱財務報表附註四(二)及(五)。

註2：以最近期報表列示。

註3：詳附註四(二)說明。

註4：相關交易及期末餘額已於合併報表中消除。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分利益	股數	金額
中美矽晶公司	昇陽光電股票	備供出售金融資產—非流動	昇陽光電	無	-	-	26,747 (註2)	789,028 (註3)	-	-	-	-	26,747	789,028
中美矽晶公司	寶德能源股票	以成本衡量之金融資產—非流動	寶德能源	無	-	-	50,000	550,000	-	-	-	-	50,000	550,000
中美矽晶公司	中陽光伏股票	採權益法之長期股權投資	中陽光伏	中美矽晶公司持有41.88%之被投資公司	450	9,000	41,850	818,795 (註1)	-	-	-	-	42,300	827,795
中美矽晶公司	SILFAB SPA股票	以成本衡量之金融資產—非流動	SSTI	中美矽晶公司持有100%之子公司	5,295	1,320,160	-	-	5,295	1,320,160	1,320,160	-	-	-
中美矽晶公司	ZE Poly Pte Ltd.股票	以成本衡量之金融資產—非流動	SSTI	中美矽晶公司持有100%之子公司	2,028	74,056	780	29,660	2,808	103,716	103,716	-	-	-

註1：包含本期認列之投資損益。

註2：包含股票股利。

註3：包含現金股利及金融商品未實現評價損益。



中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。  
 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
中美矽晶公司	旭泓全球	中美矽晶公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	(593,356)	(4) %	月結60天	請詳附註五	請詳附註五	-	-	
中美矽晶公司	昇陽光電	中美矽晶公司之法人董事	銷貨	(461,325)	(3) %	NET 35天	請詳附註五	請詳附註五	3,142	-	
中美矽晶公司	朋程科技	中美矽晶公司與該公司董事長為同一人	銷貨	(290,025)	(2) %	次月結60天	請詳附註五	請詳附註五	30,715	3 %	
中美矽晶公司	SSTI	中美矽晶公司100%持有之子公司	進貨	550,516	5 %	月結45天	請詳附註五	請詳附註五	-	-	註
中美矽晶公司	GT	中美矽晶公司100%持有之轉投資公司	進貨	255,527	2 %	月結45天	請詳附註五	請詳附註五	-	-	註
中美矽晶公司	昆山中辰	中美矽晶公司100%持有之孫公司	進貨	461,636	4 %	月結45天	請詳附註五	請詳附註五	-	-	註

註：相關交易及期末餘額已於合併報表中消除。

- 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者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
中美矽晶公司	環球晶圓	中美矽晶公司100%持有之子公司	175,978 (註2)	-	-	-	2,947	-

註1：截至民國一〇一年三月二十二日期後收回金額。

註2：此係與子公司間非屬銷貨交易產生之應收帳款。

註3：相關交易及期末餘額已於合併報表中消除。

- 9.從事衍生性商品交易：請詳附註四(二)。

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
中美矽晶公司	GSI	Gayman	投資各項事業	-	-	-	-%	(49,252)	(3,767)	-	註3,4
中美矽晶公司	SSTI	British Virgin Islands	中美矽晶公司投資海外事業之控股公司與大陸子公司之三角貿易中心	713,300 (USD21,729)	713,300 (USD21,729)	21,729	100.00%	1,066,854	(249,074)	(249,074)	註3,4
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	7,162,334	-	180,000	100.00%	7,276,548	121,608	121,608	註3,4

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
中美矽晶公司	中美藍晶	台灣	光電晶圓及基板製造及貿易	1,600,000	-	40,000	100.00%	1,522,725	(77,275)	(77,275)	註3,4
中美矽晶公司	GT	Texas	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	-	2,241,668 (USD73,423)	-	-	-	368,160	272,703	註3,4
中美矽晶公司	GWI	Cayman	投資各項事業	-	-	-	-	-	80,709	53,659	註3,4
中美矽晶公司	旭泓全球	台灣	太陽能電池製造及銷售 電子材料批發	975,104	982,561	38,160	23.93%	1,011,786	(194,448)	(103,405)	
中美矽晶公司	GWVI	British Virgin Islands	投資各項事業	-	-	-	100.00%	-	-	-	註3,4
中美矽晶公司	中陽光伏	台灣	太陽能電池製造及銷售 電子材料批發	846,000	9,000	42,300	41.88%	827,795	(43,470)	(18,205)	
環球晶圓	GWI	Cayman	投資各項事業	2,241,668 (USD73,423)	-	90,000	100.00%	2,922,883	80,709	27,050	註4
環球晶圓	GSI	Cayman	投資各項事業	756,809 (USD26,555)	-	25,000	100.00%	1,001,695	(49,252)	(45,484)	註4
環球晶圓	GWafers	日本	投資各項事業	38,530 (JPY100,000)	-	(註1)	100.00%	38,970	-	-	註3,4
SSTI	昆山中辰	江蘇省昆山市	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	-	713,300 (USD21,729)	-	-	-	(2,989)	46,263	註3,4
GSI	昆山中辰	江蘇省昆山市	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	756,809 (USD26,555) (註2)	-	(註1)	100.00%	1,001,695	(2,989)	(49,252)	註4
GWI	GT	Texas	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	2,241,668 (USD73,423)	-	1	100.00%	2,922,883	368,160	80,709	註3,4
GWVI	GWCM	Cayman	投資各項事業	-	-	-	100.00%	-	-	-	註3,4

註1：為有限公司。

註2：不包含盈餘轉增資。

註3：組織架構重整相關說明請參閱財務報表附註四(二)及(五)。

註4：相關交易及期末餘額已於合併報表中消除。

2. 資金貸與他人：無。

3. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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
		公司名稱	關係						
0	環球晶圓	中美矽晶公司	中美矽晶公司之子公司	註	47,949	47,949	47,949	0.66 %	註
0	中美藍晶	中美矽晶公司	中美矽晶之子公司	註	18,888	18,888	18,888	1.24 %	註

註：環球晶圓及中美藍晶對中美矽晶公司無限額。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4. 期末持有有價證券情形：

單位：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股			備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	股數	持股比率		
環球晶圓	GW1	子公司	採權益法之長期股權投資	90,000	2,922,883	100.00 %	2,922,883	90,000	100.00 %	註2	
環球晶圓	GSI	子公司	同上	25,000	1,001,695	100.00 %	1,001,695	25,000	100.00 %	註2	
環球晶圓	GWafers	子公司	同上	有限公司 無股數	38,970	100.00 %	38,970	有限公司 無股數	100.00 %	註2	
GSI	昆山中辰	子公司	同上	有限公司 無股數	1,001,695	100.00 %	1,001,695	有限公司 無股數	100.00 %	註2	
GW1	GT	子公司	同上	1	2,922,883	100.00 %	2,031,749	1	100.00 %	註2	
GWVI	GWCM	子公司	同上	-	-	100.00 %	-	-	100.00 %	註2	
SSTI	SILFAB SPA	無	以成本衡量之金融資產—非流動	5,295	1,153,075	15.00 %	569,425	5,295	15.00 %	註1	
SSTI	Clean Venture 21 Corporation	無	同上	10	57,218	8.08 %	38,889	10	8.08 %	註1	
SSTI	ZE Poly Pte Ltd.	無	同上	2,808	110,230	19.10 %	91,176	2,808	19.10 %	註1	

註1：以最近期財務報表列示。

註2：相關交易及期末餘額已於合併報表中消除。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分利益	股數	金額
SSTI	SILFAB SPA股票	以成本衡量之金融資產—非流動	中美矽晶公司	中美矽晶公司持有100%之子公司	-	-	5,295	1,153,075 (註)	-	-	-	-	5,295	1,153,075
SSTI	ZE Poly Pte Ltd.股票	以成本衡量之金融資產—非流動	中美矽晶公司	中美矽晶公司持有100%之子公司	-	-	2,808	110,230	-	-	-	-	2,808	110,230

註：包括本期認列之累積換算調整數及減損損失。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
SSTI	中美矽晶公司	中美矽晶公司100%持有之子公司	銷貨	(550,516)	(51)%	月結45天	-	-	-	-	註
SSTI	中美矽晶公司	中美矽晶公司100%持有之子公司	進貨	314,112	31 %	月結45天	-	-	-	-	註
SSTI	昆山中辰	中美矽晶公司100%持有之轉投資公司	銷貨	488,832	48 %	月結45天	-	-	59,174	88 %	註
SSTI	昆山中辰	中美矽晶公司100%持有之轉投資公司	進貨	698,126	68 %	月結45天	-	-	(89,883)	(50)%	註

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
GT	中美矽晶公司	中美矽晶公司100%持有之轉投資公司	銷貨	(255,527)	(12)%	月結45天	-	-	-	-	註
GT	中美矽晶公司	中美矽晶公司100%持有之轉投資公司	進貨	678,994	85%	月結45天	-	-	-	-	註
昆山中辰	中美矽晶公司	中美矽晶公司100%持有之轉投資公司	銷貨	(461,636)	(31)%	月結45天	-	-	-	-	註
昆山中辰	中美矽晶公司	中美矽晶公司100%持有之轉投資公司	進貨	388,665	49%	NET 35天	-	-	15,755	-	註
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司100%持有之轉投資公司	進貨	177,733	5%	月結45天	-	-	(106,492)	(53)%	註

註：相關交易及期末餘額已於合併報表中消除。

9.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者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
昆山中辰	中美矽晶公司	中美矽晶公司100%持有之轉投資公司	172,423	15.68	-	-	2,510	-
昆山中辰	環球晶圓	同上	106,492	-	-	-	106,492	-
環球晶圓	中美矽晶公司	同上	443,859 (註2)	-	-	-	443,859	-
中美藍晶	中美矽晶公司	同上	855,543 (註2)	-	-	-	40,368	-

註1：截至民國一〇一年三月二十二日期後收回金額。

註2：非屬銷貨交易產生之應收帳款。

註3：相關交易及期末餘額已於合併報表中消除。

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.中美矽晶公司民國一〇〇年十二月三十一日對大陸之投資概況如下：

(1)轉投資大陸地區之事業相關資訊

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	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累	中美矽晶公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				積投資金額	匯出	收回	積投資金額				
昆山中辰	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	769,177 (註5)	(註1)	713,300 (USD21,729)	-	-	713,300 (USD21,729)	100%	(2,938)	1,001,695	-

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
713,300 (USD21,729千元)	818,233 (USD25,000千元)(註3)	11,395,685 (註4)

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註3：按歷史匯率換算。

註4：依據投審會民國九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額60%乘民國一〇〇年十二月三十一日中美矽晶公司淨值計算。

註5：係包含盈餘轉增資。

2.與大陸被投資公司間重大交易事項：

(1)進貨及應付款項

中美矽晶公司民國一〇〇年度向昆山中辰之進貨金額為461,636千元，截至民國一〇〇年十二月三十一日，已結清上述款項。

(2)出售固定資產及遞延貸項

歷年因出售固定資產予昆山中辰所產生之未實現利益，皆帳列遞延貸項—聯屬公司間利益，並依固定資產之耐用年限分五年採直線法攤提，民國一〇〇年度及九十九年度因此攤銷之遞延處分固定資產利益淨額分別為120千元及253千元。

(3)財產交易

民國一〇〇年度及九十九年度向昆山中辰購入固定資產分別計55,444千元及34,631千元；截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，尚未結清款項0千元及13千元，帳列應付關係人款項。

(4)其他

中美矽晶公司民國一〇〇年度及九十九年度透過SSTI以間接貿易方式銷售予昆山中辰分別為314,112千元及727,471千元，另民國一〇〇年度直接銷售予中辰為388,665千元，待昆山中辰生產後，其製成品再由中美矽晶公司購回，並立即轉銷售予中美矽晶公司之客戶。中美矽晶公司透過SSTI銷售及直接銷售昆山中辰之交易，係以成本加成計價。上述銷貨收入及進貨業於財務報表表達時予以沖銷，不視為中美矽晶公司之銷售及進貨，未實現損益列於遞延貸項。截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，上述交易對SSTI及昆山中辰之應收款項淨額分別為15,755千元及123,543千元。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇〇年度

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	母公司對子公司	進貨	550,516	月結45天	3 %
0	中美矽晶公司	昆山中辰	母公司對100%持有之轉投資公司	進貨	461,636	月結45天	3 %
0	中美矽晶公司	中美藍晶	母公司對子公司	其他應付款－關係人	855,543	月結45天	3 %
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	長期應收款－關係人	766,183	次月結120天	3 %
0	中美矽晶公司	GT	母公司對100%持有之轉投資公司	勞務收入	199,996	次月結120天	1 %
0	中美矽晶公司	GT	母公司對100%持有之轉投資公司	進貨	255,527	次月結120天	1 %
0	中美矽晶公司	環球晶圓	母公司對子公司	應收關係人款	175,978	次月結120天	1 %
0	中美矽晶公司	GWafers	母公司對100%持有之轉投資公司	應收關係人融資款	233,820	次月結120天	1 %
0	中美矽晶公司	環球晶圓	母公司對子公司	其他應付款－關係人	443,859	次月結120天	2 %
1	SSTI	昆山中辰	SSTI公司對子公司	銷貨	488,832	月結45天	3 %
1	SSTI	昆山中辰	SSTI公司對子公司	進貨及加工費	698,126	月結45天	4 %
1	環球晶圓	昆山中辰	母公司對100%持有之轉投資公司	進貨	177,733	月結45天	1 %
1	環球晶圓	昆山中辰	母公司對100%持有之轉投資公司	應付帳款	106,492	月結45天	-

2.民國九十九年度

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	母公司對子公司	進貨	1,429,035	月結45天	6 %
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	應付帳款	101,017	月結45天	-
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	應收帳款	123,543	月結45天	-
0	中美矽晶公司	GT	母公司對子公司	勞務收入	138,161	次月結120天	1 %
0	中美矽晶公司	GT	母公司對子公司	應收帳款	363,606	次月結120天	1 %
0	中美矽晶公司	GT	母公司對子公司	進貨	249,543	次月結120天	1 %
0	中美矽晶公司	GT	母公司對子公司	應付帳款	39,189	次月結120天	-
1	SSTI	昆山中辰	SSTI公司對子公司	銷貨	966,406	月結45天	4 %
1	SSTI	昆山中辰	SSTI公司對子公司	進貨及加工費	1,684,221	月結45天	7 %
1	SSTI	昆山中辰	SSTI公司對子公司	應收帳款	192,118	月結45天	1 %
1	SSTI	昆山中辰	SSTI公司對子公司	應付帳款	264,444	月結45天	1 %

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 十二、部門別財務資訊

#### (一)一般資訊及產業別資訊

合併公司有三個應報導部門：分別為半導體事業單位(下簡稱半導體部門)、太陽能事業單位(下簡稱太陽能部門)及光電事業單位(下簡稱光電部門)，半導體部門主要係研發、設計、製造及銷售半導體矽晶材料，主要商品為半導體矽晶材料及其元件等相關產品。太陽能部門主要係研發、設計、製造及銷售太陽能矽晶材料，主要商品為太陽能矽晶材料及其元件等相關產品。光電部門主要係研發、設計、製造及銷售光電通訊晶圓材料，主要商品為光電材料。

#### (二)部門別資訊

合併公司未分攤營業外收(支)、所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策皆與合併公司之重要會計政策相同。合併公司營運部門損益係以銷貨收入及營業淨利衡量，並作為評估部門績效之基礎。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	100年度				合 計
	半 導 體 事 業 部	太 陽 能 事 業 部	光 電 事 業 部	調 整 及 銷 除	
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 5,029,268	11,799,986	719,809	-	17,549,063
部門間收入	<u>50,175</u>	<u>-</u>	<u>16,131</u>	<u>(66,306)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 5,079,443</u>	<u>11,799,986</u>	<u>735,940</u>	<u>(66,306)</u>	<u>17,549,063</u>
部門(損)益	<u>\$ 1,273,276</u>	<u>(410,512)</u>	<u>(84,636)</u>	<u>(23,479)</u>	<u>754,649</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 503,442</u>	<u>1,127,396</u>	<u>137,010</u>	<u>-</u>	<u>1,767,848</u>
部門總資產	<u>\$ 9,492,494</u>	<u>19,067,273</u>	<u>1,653,575</u>	<u>(2,626,053)</u>	27,587,289
長期股權投資					<u>1,839,581</u>
資產合計					<u>\$ 29,426,870</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	99年度				合計
	半導體 事業部	太陽能 事業部	光電 事業部	調整及 銷除	
收入：					
來自外部客戶收入	\$ <u>2,878,157</u>	<u>19,196,927</u>	<u>453,618</u>	-	<u>22,528,702</u>
部門(損)益	\$ <u>1,623,040</u>	<u>2,657,192</u>	<u>(15,765)</u>	-	<u>4,264,467</u>
折舊及攤銷費用	\$ <u>387,308</u>	<u>999,476</u>	<u>34,942</u>	-	1,421,726
部門總資產(註)					29,869,193
長期股權投資					<u>1,061,409</u>
資產合計					<u>\$ 30,930,602</u>

註：中美矽晶公司基於充分發揮專業分工及業務獨立之效能，並提升整體經營績效，而進行專業分工組織重整，以民國一〇〇年十月一日為分割基準日，將屬於中美矽晶公司之半導體事業部門及光電事業部門分別新設分割至環球晶圓及中美藍晶，合併公司自該日起有三個應報導部門：半導體事業群部門、太陽能事業部門及光電事業群部門。惟民國九十九十二月三十一日合併公司營運部門之部門總資產資訊取得不易及編製成本過高，故並未重編。

(三)企業整體資訊

1.產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

	100年度	99年度
太陽能晶錠產品	\$ 509,497	1,276,937
太陽能晶片產品	11,456,296	14,534,852
半導體晶錠產品	33,729	15,637
半導體晶片產品	4,779,782	6,252,606
藍寶石晶片產品	737,933	448,670
其他	31,826	-
	<u>\$ 17,549,063</u>	<u>22,528,702</u>



中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

(1)來自外部客戶收入：

<u>地區</u>	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
台灣	\$ 9,503,097	14,250,288
日本	2,274,203	2,524,675
韓國	1,881,040	1,088,558
美國	1,097,352	998,722
中國	751,001	1,514,047
其他國家	<u>2,042,370</u>	<u>2,152,412</u>
	<u><u>\$ 17,549,063</u></u>	<u><u>22,528,702</u></u>

(2)非流動資產：

<u>地區</u>	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
台灣	\$ 12,045,990	12,334,441
中國	1,152,778	688,807
美國	<u>2,609,761</u>	<u>1,792,894</u>
	<u><u>\$ 15,808,529</u></u>	<u><u>14,816,142</u></u>

3.重要客戶資訊

合併公司佔營業收入淨額10%以上之重要客戶資訊如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
昇陽光電	<u><u>\$ 2,163,382</u></u>	<u><u>2,581,032</u></u>