

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

民國九十九年及九十八年十二月三十一日  
(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
(二)重要會計政策之彙總說明	9~15
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15~32
(五)關係人交易	32~33
(六)抵質押之資產	34
(七)重大承諾事項及或有事項	34~36
(八)重大之災害損失	36
(九)重大之期後事項	36
(十)其 他	36~37
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~39
2.轉投資事業相關資訊	39~40
3.大陸投資資訊	41~42
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	42
(十二)部門別財務資訊	43~44

## 聲 明 書

本公司民國九十九年度（自民國九十九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

公司名稱：中美矽晶製品股份有限公司

董 事 長：盧 明 光

日 期：民國一〇〇年二月二十八日

## 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九十九年及九十八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九十九年度及九十八年度之合併損益表、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 民國九十九年度及九十八年度之財務報表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 民國九十九年及九十八年十二月三十一日之資產總額分別為新台幣(以下同)2,442,969千元及1,710,960千元，皆占合併資產總額之8%；民國九十九年度及九十八年度之營業收入淨額各為2,306,868千元及1,086,087千元，皆占合併營業收入淨額之10%。另，民國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為1,061,409千元；民國九十九年度認列投資利益為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合併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，第一段所述合併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九十九年及九十八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九十九年度及九十八年度之合併經營成果與合併現金流量。

如合併財務報表附註三所述，中美矽晶製品股份有限公司及其子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」第一次修訂條文之規定衡量存貨，致民國九十八年度稅後淨利及基本每股盈餘一追溯調整分別減少56,270千元及0.20元。

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  
民國一〇〇年二月二十八日

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	99.12.31		98.12.31			99.12.31		98.12.31	
	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))	\$ 7,070,626	23	973,319	5	2100				
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(三))	2,356,811	8	2,203,958	11	2120				
1150 應收關係人款項(附註五)	299,681	1	104,045	-	2171				
1190 其他金融資產－流動	25,106	-	13,486	-	2219				
1210 存貨淨額(附註四(四))	1,986,145	6	1,324,992	6					
1261 預付材料款(附註七)	1,055,944	3	846,212	4	2261				
1286 遞延所得稅資產－流動 (附註四(十四))	66,155	-	43,259	-	2272				
1298 其他流動資產(附註四(二))	314,959	1	234,922	1	2273				
	<u>13,175,427</u>	<u>42</u>	<u>5,744,193</u>	<u>27</u>					
<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))	1,061,409	4	-	-	2298				
1450 備供出售金融資產－非流動 (附註四(二))	381,019	1	410,761	2	2421				
1480 以成本衡量之金融資產－非流動 (附註四(二))	1,481,649	5	1,697,250	8	2441				
1440 其他金融資產－非流動(附註六)	4,542	-	4,447	-	2880				
1425 預付長期投資款(附註四(五))	9,000	-	-	-					
	<u>2,937,619</u>	<u>10</u>	<u>2,112,458</u>	<u>10</u>	2888				
<b>固定資產(附註四(七)及六)：</b>									
<b>成 本：</b>									
1501 土地	23,304	-	25,624	-					
1521 房屋及建築	4,129,309	13	3,992,706	19	3110				
1531 機器設備	8,271,654	27	5,773,269	27	3140				
1681 其他設備	1,352,339	5	1,267,502	6	3210				
	<u>13,776,606</u>	<u>45</u>	<u>11,059,101</u>	<u>52</u>					
15X9 減：累計折舊	4,661,632	15	3,472,131	16	3310				
1670 未完工程及預付設備款	975,793	3	540,624	3	3350				
	<u>10,090,767</u>	<u>33</u>	<u>8,127,594</u>	<u>39</u>					
<b>無形資產(附註四(六))：</b>									
1760 商譽	622,593	2	684,575	3	3420				
1782 土地使用權(附註六)	9,102	-	9,972	-	3430				
	<u>631,695</u>	<u>2</u>	<u>694,547</u>	<u>3</u>	3450				
<b>其他資產：</b>									
1830 遞延費用及其他	11,689	-	30,307	-					
1888 長期預付材料款(附註七)	4,083,405	13	4,449,156	21					
	<u>4,095,094</u>	<u>13</u>	<u>4,479,463</u>	<u>21</u>					
<b>資產總計</b>	<u>\$ 30,930,602</u>	<u>100</u>	<u>21,158,255</u>	<u>100</u>					
<b>負債及股東權益</b>									
<b>流動負債：</b>									
短期借款(附註四(八)及六)	\$ 221,769	1	1,033,046	5					
應付票據及帳款	1,734,724	6	1,408,595	7					
應付薪資及獎金	323,834	1	101,869	-					
應付員工紅利及董監酬勞 (附註四(十二))	450,602	1	104,328	-					
預收貨款(附註五及七)	973,989	3	717,424	3					
一年內到期之長期借款 (附註四(九)及六)	1,376,000	4	408,333	2					
一年內到期長期應付票據 (附註四(十))	-	-	18,335	-					
應付費用及其他流動負債	930,163	3	459,635	3					
	<u>6,011,081</u>	<u>19</u>	<u>4,251,565</u>	<u>20</u>					
<b>長期付息負債：</b>									
長期借款(附註四(九)及六)	2,393,000	8	2,721,667	13					
長期應付票據(附註四(十))	-	-	22,342	-					
	<u>2,393,000</u>	<u>8</u>	<u>2,744,009</u>	<u>13</u>					
<b>其他負債：</b>									
其他負債－其他(附註四(十一)、 (十四))	303,921	1	202,842	-					
長期預收貨款(附註五及七)	3,795,316	12	4,077,783	19					
	<u>4,099,237</u>	<u>13</u>	<u>4,280,625</u>	<u>19</u>					
	<u>12,503,318</u>	<u>40</u>	<u>11,276,199</u>	<u>52</u>					
<b>負債合計</b>									
<b>股東權益(附註四(十二))：</b>									
普通股	3,820,256	12	2,994,413	14					
預收股本	-	-	508	-					
資本公積	9,574,891	31	4,592,617	22					
保留盈餘：									
法定盈餘公積	587,985	2	540,429	3					
未提撥保留盈餘	4,220,074	14	1,209,302	6					
	<u>4,808,059</u>	<u>16</u>	<u>1,749,731</u>	<u>9</u>					
股東權益其他項目：									
累積換算調整數	(106,758)	-	179,760	1					
未認列為退休金成本之淨損失	(21,178)	-	(16,049)	-					
金融商品之未實現損益	352,014	1	381,076	2					
	<u>224,078</u>	<u>1</u>	<u>544,787</u>	<u>3</u>					
<b>股東權益合計</b>	18,427,284	60	9,882,056	48					
<b>重大承諾事項及或有事項(附註四(八)、 (九)及七)</b>									
<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 30,930,602</u>	<u>100</u>	<u>21,158,255</u>	<u>100</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

合併損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	99年度		98年度	
	金額	%	金額	%
<b>營業收入：</b>				
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 22,565,391	100	11,918,879	100
4190 減：銷貨退回及折讓	45,875	-	205,528	2
	22,519,516	100	11,713,351	98
4660 加工收入	9,186	-	188,659	2
營業收入淨額	22,528,702	100	11,902,010	100
5110 營業成本(附註四(四))	16,997,889	75	10,679,848	90
營業毛利	5,530,813	25	1,222,162	10
<b>營業費用：</b>				
6100 推銷費用	156,263	1	118,296	1
6200 管理及總務費用	490,414	2	231,570	2
6300 研究發展費用	619,669	3	496,234	4
營業費用合計	1,266,346	6	846,100	7
營業淨利	4,264,467	19	376,062	3
<b>營業外收入及利益：</b>				
7110 利息收入	8,559	-	5,989	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	79,764	-	-	-
7122 股利收入	10,052	-	9,748	-
7131 政府補助收入	10,576	-	12,865	-
7140 處分投資利益	9,534	-	165,734	1
7160 兌換利益淨額	-	-	21,766	-
7480 什項收入	59,980	-	12,212	-
	178,465	-	228,314	1
<b>營業外費用及損失：</b>				
7510 利息費用(附註四(七))	74,714	-	82,663	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	-	-	1,314	-
7560 兌換損失淨額	141,759	1	-	-
7630 減損損失(附註四(二))	141,697	1	-	-
	358,170	2	83,977	-
稅前淨利	4,084,762	17	520,399	4
8110 所得稅費用(附註四(十四))	516,153	2	44,839	-
本期淨利	\$ 3,568,609	15	475,560	4
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 每股盈餘(元)(附註四(十三))				
基本每股盈餘—追溯調整	\$ 11.42	10.50	1.76	1.58
稀釋每股盈餘—追溯調整	\$ 11.24	10.34	1.74	1.56

(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  
民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股本			保留盈餘		股東權益其他調整項目			合計
	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	未認為退休金成本之淨損失	金融商品未實現利益	
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 2,211,777	845	2,518,916	368,171	1,903,902	257,218	-	113,256	7,374,085
盈餘指撥及分配(註1)：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	172,258	(172,258)	-	-	-	-
股東紅利轉增資	443,512	-	-	-	(443,512)	-	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	(554,390)	-	-	-	(554,390)
現金增資及保留員工認購之酬勞成本	312,500	-	1,963,355	-	-	-	-	-	2,275,855
員工紅利轉增資	16,550	-	103,450	-	-	-	-	-	120,000
員工認股權行使	10,074	(337)	6,896	-	-	-	-	-	16,633
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	267,820	267,820
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	(77,458)	-	-	(77,458)
民國九十八年度淨利	-	-	-	-	475,560	-	-	-	475,560
未認為退休金成本之淨損失變動	-	-	-	-	-	-	(16,049)	-	(16,049)
民國九十八年十二月三十一日餘額	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2)：									
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)
未認為退休金成本之淨損失變動	-	-	-	-	-	-	(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

註1：董監酬勞24,046千元及員工紅利180,344千元已於民國九十七年度損益表中扣除。

註2：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。

(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  
民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	99年度	98年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨利	\$ 3,568,609	475,560
調整項目：		
折舊費用	1,417,285	975,930
攤銷費用	4,441	7,963
呆帳費用提列(轉列收入)數	(35,110)	36,874
存貨跌價及呆滯損失	20,735	23,979
採權益法認列之投資損失(利益)	(79,764)	1,314
權益法被投資公司現金股利	115	-
處分及報廢固定資產損失	6,571	21,288
處分投資利益	(9,534)	(165,734)
金融資產減損損失	141,697	-
其他不影響現金流量之損費淨額	(220,836)	-
現金增資保留員工認購之酬勞成本	-	21,563
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據及帳款	(159,692)	(758,850)
應收票據及帳款－關係人	(195,636)	(34,896)
存貨	(706,955)	360,300
預付材料款	156,019	95,298
其他金融資產－流動	(11,620)	8,234
遞延所得稅資產	80,164	31,854
其他營業資產	140,799	(141,793)
應付票據及帳款	326,129	482,150
預收款項	(248,748)	(363,650)
應計退休金負債	(1,017)	2,176
其他營業負債	1,141,434	(126,128)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>5,335,086</b>	<b>953,432</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分備供出售金融資產價款	10,215	183,547
取得以成本衡量之金融資產	(26,096)	-
增加長期股權投資款	(891,676)	(711,594)
購置固定資產	(3,556,243)	(2,525,911)
出售固定資產價款	42,568	-
存出保證金減少(增加)	100	(1,054)
遞延費用減少(增加)	14,499	(21,102)
受限制資產增加	(195)	(3)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(4,406,828)</b>	<b>(3,076,117)</b>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款減少	(811,277)	(321,032)
舉借長期借款	860,000	1,630,000
償還長期借款	(221,000)	(1,000,000)
發放股東紅利	(299,627)	(554,390)
現金增資及募集海外存託憑證	5,568,757	2,254,292
員工執行認股權	2,114	16,633
<b>融資活動之淨現金流入</b>	<b>5,098,967</b>	<b>2,025,503</b>
匯率影響數	70,082	22,294
本期現金淨增加(減少)數	6,097,307	(74,888)
期初現金餘額	973,319	1,048,207
期末現金餘額	<b>\$ 7,070,626</b>	<b>973,319</b>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息(不含資本化利息)	<b>\$ 71,372</b>	<b>76,976</b>
本期支付所得稅	<b>\$ 77,667</b>	<b>128,597</b>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
一年內到期之長期負債	<b>\$ 1,376,000</b>	<b>408,333</b>
一年內到期之長期應付票據	<b>\$ -</b>	<b>18,335</b>
應付員工紅利轉增資	<b>\$ 27,000</b>	<b>120,000</b>
<b>購買固定資產支付現金數：</b>		
固定資產增加數	\$ 3,662,745	2,390,344
應付設備款增減	(106,502)	135,567
購買固定資產支付現金數	<b>\$ 3,556,243</b>	<b>2,525,911</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**  
**合併財務報表附註**  
**民國九十九年及九十八年十二月三十一日**  
(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中華民國公司法成立，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櫃檯買賣中心掛牌買賣。截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，合併公司員工人數分別計有2,321人及1,670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

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	
			99.12.31	98.12.31
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%

(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。

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，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，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。

### (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。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。

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。

## 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。

因合併所取得可辨認淨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。

### (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)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。

## 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)

### (十五)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。

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。

### (十六)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。

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。

## 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.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。

### (十七)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。

### (十八)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。

### (十九)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。

### (二十)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。

## 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合計數。

### (廿一)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。

### 三、會計變動之理由及其影響

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九十九年度列計本期淨利及每股盈餘。

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」第一次修訂條文之規定衡量存貨，致民國九十八年度稅後淨利及基本每股盈餘一追溯調整分別減少56,270千元及0.20元。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
現金	\$ 681	601
定期存款	2,470,828	-
銀行存款	<u>4,599,117</u>	<u>972,718</u>
	<u>\$ 7,070,626</u>	<u>973,319</u>

#### (二)金融商品投資及避險會計

##### 1.投資：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
備供出售金融資產－非流動：		
上櫃股票－朋程科技(股)公司	<u>\$ 381,019</u>	<u>410,761</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)

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
未上市櫃之股票投資：		
嵩隆電子(股)公司	\$ -	-
巨錄科技(股)公司	7,499	7,499
旭泓全球光電(股)公司	-	100,000
21-Century Silicon, Inc.	-	15,795
Clean Venture 21 Corporation	53,838	171,540
SILFAB SPA	1,320,160	1,320,160
ZE Poly Pte Ltd.	74,056	82,256
真美晶能源(股)公司	26,096	-
	<u>\$ 1,481,649</u>	<u>1,697,250</u>

合併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。

21-Century Silicon, Inc.、Clean Venture 21 Corporation及ZE Poly Pte Ltd.因持續發生虧損致投資價值減損，故於民國九十九年度認列減損損失計141,697千元。

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，於民國九十九年度起投資真美晶能源(股)公司，持股比率為11.22%。

對ZE Poly Pte Ltd.及旭泓全球光電(股)公司之投資，請詳附註四(五)之說明。

2. 避險會計：

如附註七所述，合併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，合併公司指定以外幣現金進行避險。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>避險工具</u>	<u>指定之避險工 具公平價值</u> <u>99.12.31</u>
確定進貨承諾	外幣現金	<u>\$ 2,261,891</u>

(三) 應收票據及帳款淨額

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
應收票據	\$ 93,348	132,058
應收帳款	2,265,150	2,115,276
減：備抵呆帳	(1,687)	(43,376)
	<u>\$ 2,356,811</u>	<u>2,203,958</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)

(四)存貨

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
商 品	\$ 28,815	194
減：備抵損失	<u>(627)</u>	<u>(49)</u>
小 計	<u>28,188</u>	<u>145</u>
製 成 品	818,979	311,848
減：備抵損失	<u>(33,392)</u>	<u>(18,837)</u>
小 計	<u>785,587</u>	<u>293,011</u>
在 製 品	76,029	159,839
減：備抵損失	<u>(2,756)</u>	<u>(3,695)</u>
小 計	<u>73,273</u>	<u>156,144</u>
原 料	836,100	763,714
減：備抵損失	<u>(35,936)</u>	<u>(38,104)</u>
小 計	<u>800,164</u>	<u>725,610</u>
物 料	320,001	163,061
減：備抵損失	<u>(21,068)</u>	<u>(12,979)</u>
小 計	<u>298,933</u>	<u>150,082</u>
	<u><u>\$ 1,986,145</u></u>	<u><u>1,324,992</u></u>

合併公司民國九十九年度及九十八年度因將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之當期銷貨成本及當期認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
未分攤固定製造費用	\$ -	6,894
存貨盤虧	544	-
存貨跌價損失	20,735	23,979
災害賠償收入	(7,330)	-
災害損失	<u>-</u>	<u>15,397</u>
	<u><u>\$ 13,949</u></u>	<u><u>46,270</u></u>

(五)採權益法之長期股權投資及預付長期投資款

1.採權益法之長期股權投資

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>99.12.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>持 股 比例%</u>
旭泓全球光電(股)公司	<u>\$ 1,061,409</u>	<u>24.16</u>
依權益法認列之投資利益淨額	<u><u>\$ 79,764</u></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)

中美矽晶公司因投資旭泓全球光電(股)公司之長期股權投資使投資成本與股權淨值差額之變動如下：

	99年度				
	期初餘額	本期增減	本期攤銷 或實現	匯率 影響數	期末餘額
攤銷性資產	\$ -	279,587	(4,839)	-	274,748

旭泓全球光電(股)公司於民國九十九年九月辦理現金增資，合併公司增額認購，使持股比例由10%上升至25.50%，故自以成本法衡量之金融資產—非流動轉列採權益法之長期股權投資，並認列其相關損益。截至民國九十九年十二月三十一日止，上述之投資案仍在價格分攤期(其最長分攤期間不得超過一年)，本公司仍在進行可辨認淨資產公平價值評估，上開資訊僅初步評估值。另，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，截至民國九十九年十二月三十一日止持股比例為24.16%。合併公司投資旭泓全球光電(股)公司採權益法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。

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)。另，該被投資公司於民國九十八年十二月辦理現金增資，合併公司未按同比例認購，致使持股比例由20.00%下降為18.57%，對其已無重大影響力，故於當月以其帳面價值轉列以成本衡量之金融資產—非流動，轉列前依權益法認列投資損失計1,314千元。

### 2.預付長期投資款

合併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，惟於民國九十九年十二月三十一日止該公司屬籌備階段，尚未正式開始營運，故合併公司將已支付之股權價款計9,000千元帳列預付長期投資款項下。

### (六)無形資產

合併公司民國九十九年度及九十八年度無形資產原始成本及累計攤銷金額如下：

	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>
	98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	\$ 702,421	-	-	(17,846)	684,575
土地使用權	10,455	-	237	(246)	9,972
	<u>\$ 712,876</u>	<u>-</u>	<u>237</u>	<u>(18,092)</u>	<u>694,547</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)

### (七)固定資產

中美矽晶公司民國九十八年度因購建廠房及設備所發生之利息費用資本化金額為6,859千元，其資本化之月利率為0.17%。

民國九十八年十二月三十一日固定資產提供銀行貸款擔保情形，請詳附註六。

### (八)短期借款

	<b>99.12.31</b>	<b>98.12.31</b>
營運週轉金	\$ 221,769	596,046
購料借款	-	437,000
	<b>\$ 221,769</b>	<b>1,033,046</b>
未動用借款額度	<b>\$ 4,989,120</b>	<b>2,660,353</b>
期末借款利率區間	<b>1.61%~1.80%</b>	<b>0.90%~3.5%</b>

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。

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公司財務報表應維持特定之流動性、淨值及淨利。截至民國九十八年十二月三十一日止，GT公司財務報表尚符合財務比率合約約定。另，截至民國九十九年十二月三十一日止，GT公司並無借款。

### (九)長期借款

合併公司民國九十九年及九十八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	<b>99.12.31</b>	<b>98.12.31</b>
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	1,500,000
兆豐國際商業銀行等 聯貸	自首次動撥日98.02.17起算 滿十八個月為第一期還本日 ，每季攤還，共分15期。	2,044,000	1,330,000
玉山銀行	98.06.15~101.06.15， 自99.09.15起，每季攤還。	225,000	300,000
減：一年內到期部份		(1,376,000)	(408,333)
		<b>\$ 2,393,000</b>	<b>2,721,667</b>
期末借款利率區間		<b>1.62%~1.65%</b>	<b>1.65%~1.86%</b>
未動用額度		<b>\$ 310,000</b>	<b>1,170,000</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。截至民國九十九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。

### (十)長期應付票據

	<b>98.12.31</b>
長期應付票據	\$ <u>40,677</u>
減：一年內到期部份	<u>(18,335)</u>
	<b>\$ <u>22,342</u></b>
票面率區間	<u><u>-</u></u>

GT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一〇一年十二月陸續到期，並於民國九十九年十二月三十一日止已償還完畢。

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)

(十一)退休金

中美矽晶公司民國九十九年及九十八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>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ 22,584	19,105
非既得給付義務	<u>61,866</u>	<u>60,273</u>
累積給付義務	84,450	79,378
未來薪資增加之影響數	<u>21,692</u>	<u>22,604</u>
預計給付義務	106,142	101,982
退休基金資產公平價值	<u>(40,839)</u>	<u>(39,676)</u>
提撥狀況	65,303	62,306
未認列過度性淨給付義務	(1,414)	(1,616)
未認列退休金損失	(42,870)	(38,653)
補列之應計退休金負債	<u>22,592</u>	<u>17,665</u>
應計退休金負債	<u><u>\$ 43,611</u></u>	<u><u>39,702</u></u>

民國九十九年度及九十八年度淨退休金成本，其組成如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
確定給付淨退休金成本：		
服務成本	\$ 1,790	1,983
利息成本	1,851	2,663
退休金資產預期報酬	(629)	(1,405)
攤銷與遞延數	<u>1,980</u>	<u>1,105</u>
淨退休金成本	4,992	4,346
確定提撥制之淨退休金成本	<u>33,347</u>	<u>23,083</u>
	<u><u>\$ 38,339</u></u>	<u><u>27,429</u></u>

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，依中美矽晶公司職工退休辦法計算之員工既得給付為28,425千元及24,597千元。

民國九十九年及九十八年十二月三十一日退休金成本之重要精算假設如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</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 %

## 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)股東權益

#### 1.增資案及股本

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2,254,292千元。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。

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。

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，中美矽晶公司之額定股本均為5,000,000千元(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3,820,256千元及2,994,413千元，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報表附註(續)

### 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，截至民國九十九年十二月三十一日中美矽晶公司尚未發行。

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。截至民國九十九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

中美矽晶公司員工於民國九十九年度及九十八年度分別行使員工認股權認購股數計147千股及990千股，截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，尚餘0千股及38千股未完成法定登記程序，帳列預收股本0千元及508千元。另，上述之員工認股權憑證已全數執行完畢。

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九十九年度及九十八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	99年度		98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	1,213	17.32
本期行使	147	14.38	990	16.89
本期沒收(失效數)	-	-	76	17.99
期末流通在外	-	-	<u>147</u>	14.38
期末可行使之員工認股權	-	-	<u>147</u>	14.38
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九十九年度及九十八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分別為78.69元及70.61元。民國九十八年十二月三十一日流通在外之認股權加權平均剩餘合約期間為1.02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，民國九十八年度財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		98年度
淨利	報表認列之稅後淨利	\$ <u>475,560</u>
	擬制稅後淨利	\$ <u>475,526</u>
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ <u>1.69</u>
	擬制每股盈餘(元)	\$ <u>1.69</u>
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ <u>1.67</u>
	擬制每股盈餘(元)	\$ <u>1.67</u>

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。

## 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. 資本公積

民國九十九年及九十八年十二月三十一日資本公積內容如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
現金增資溢額	\$ 9,574,323	4,592,049
庫藏股票交易	546	546
其他	<u>22</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 9,574,891</u>	<u>4,592,617</u>

依公司法規定，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九十九年度及九十八年度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397,590千元及92,054千元，董事監察人酬勞分別為53,012千元及12,274千元，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)

中美矽晶公司民國九十九年六月十五日及九十八年六月三日經股東常會決議民國九十八年度及九十七年度盈餘分配案，分派之每股股利、員工紅利及董事監察人酬勞如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
普通股每股股利(元)：		
現金	\$ 1.00	2.50
股票(依面額計價)	<u>0.70</u>	<u>2.00</u>
	<u>\$ 1.70</u>	<u>4.50</u>
員工紅利—股票紅利	\$ 27,000	120,000
員工紅利—現金紅利	65,054	60,344
董事監察人酬勞	<u>12,274</u>	<u>24,046</u>
	<u>\$ 104,328</u>	<u>204,390</u>

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。

中美矽晶公司民國九十九年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待年度結束後中美矽晶公司董事會擬議及股東會決議。盈餘分派相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

### (十三)每股盈餘

民國九十九年度及九十八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>99年度</u>		<u>98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>\$ 3,880,225</u>	<u>3,568,609</u>	<u>529,391</u>	<u>475,560</u>
期初流通在外股數(千股)	299,479	299,479	221,233	221,233
加：員工認股權行使(千股)	135	135	755	755
盈餘及員工紅利轉增資(千股)	21,207	21,207	45,312	45,312
現金增資及發行海外存託憑證(千股)	<u>19,052</u>	<u>19,052</u>	<u>13,784</u>	<u>13,784</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>339,873</u>	<u>339,873</u>	<u>281,084</u>	<u>281,084</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 11.42</u>	<u>10.50</u>	<u>1.88</u>	<u>1.69</u>
基本每股盈餘—追溯調整(元)			<u>\$ 1.76</u>	<u>1.58</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		98年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
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>\$ 3,880,225</u>	<u>3,568,609</u>	<u>529,391</u>	<u>475,560</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)	339,873	339,873	281,084	281,084
加：假設員工認股權期初行使(千 股)	11	11	219	219
尚未經股東會決議且得採股 票發行之員工分紅(千股)	<u>5,300</u>	<u>5,300</u>	<u>3,920</u>	<u>3,920</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通 在外股數(千股)	<u>345,184</u>	<u>345,184</u>	<u>285,223</u>	<u>285,223</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 11.24</u>	<u>10.34</u>	<u>1.86</u>	<u>1.67</u>
稀釋每股盈餘—追溯調整(元)			<u>\$ 1.74</u>	<u>1.56</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。

(十四)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。截至民國九十九年十二月三十一日止，適用中之租稅優惠之明細如下：

增資年度	租稅減免方式	財政部 核准年月	免稅期間
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
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
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
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
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>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>
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
97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，尚未完工	-
98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或股東投資抵減	經主管機關核備，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。

合併公司民國九十九年度及九十八年度所得稅費用組成如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
當期	\$ 435,989	12,985
遞延	80,164	31,854
	<u>\$ 516,153</u>	<u>44,839</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。因此，中美矽晶公司民國九十九年度及九十八年度適用之營利事業所得稅法定稅率分別為百分之十七及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。各子公司依各註冊國法律規定所得稅率。民國九十九年度及九十八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>99年度</u>	<u>98年度</u>
依各合併個體稅前損益計算之所得稅額	\$ 883,731	106,307
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	-	55,242
免稅所得之稅負影響	(154,040)	(1,725)
永久性差異	(21,720)	(36,950)
投資抵減	(50,163)	(130,414)
備抵評價變動數、所得稅高低估調整及其他	(117,073)	96,184
所得稅稅率變動影響數	<u>(24,582)</u>	<u>(43,805)</u>
	<u>\$ 516,153</u>	<u>44,839</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)

民國九十九年及九十八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：

	99.12.31		98.12.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動資產(負債)：				
未實現兌換利益	\$ (4,883)	(830)	(73,507)	(14,701)
存貨跌價損失提列數	86,459	14,698	65,000	13,000
	-	-	-	-
投資抵減	52,287	52,287	-	-
虧損扣抵	-	-	230,140	80,549
其他	-	-	(101,683)	(35,589)
		<u>\$ 66,155</u>		<u>43,259</u>
非流動資產(負債)：				
依權益法累積認列之國外投資利益預期可能匯回部份	\$ (757,996)	(128,859)	(175,126)	(35,025)
依成本法衡量之長期投資減損損失	146,086	24,835	67,903	13,581
累積換算調整數	97,618	16,595	(246,135)	(49,227)
國外投資損失準備	(448,334)	(76,217)	(452,498)	(90,500)
投資抵減	-	-	158,809	158,809
虧損扣抵	-	-	27,537	9,638
其他	(154,092)	(64,666)	44,590	10,343
		(228,312)		17,619
減：備抵評價		(31,998)		(180,759)
		<u>\$ (260,310)</u>		<u>(163,140)</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 120,414</u>		<u>285,920</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 282,571</u>		<u>225,042</u>
遞延所得稅資產備抵評價總額		<u>\$ 31,998</u>		<u>180,759</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。

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，民國九十九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50,163千元。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。

截至民國九十九年十二月三十一日止，中美矽晶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>
民國九十八年度(申報數)	民國九十八年~民國一〇二年	\$ <u><u>52,287</u></u>

截至民國九十九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九十六年度。

兩稅合一相關資訊如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</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>4,209,979</u>	<u>1,199,207</u>
合計	\$ <u><u>4,220,074</u></u>	<u><u>1,209,302</u></u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u><u>52,701</u></u>	<u><u>121,142</u></u>
	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
	<u>(預計)</u>	<u>(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>7.74%</u>	<u>7.64%</u>

(十五)金融商品相關資訊

1. 公平價值之資訊

民國九十九年及九十八年十二月三十一日，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：

	<u>99.12.31</u>		<u>98.12.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
金融資產：				
以成本衡量之金融資產	\$ 1,481,649	詳下述	1,697,250	詳下述
金融負債：				
長期應付票據	-	-	40,677	40,677
資產負債表外金融商品：				
已開立信用狀	-	104,606	-	205,323
背書保證	-	853,495	-	663,809

## 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. 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，請參閱附註四(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。
- (6) 資產負債表外金融商品係以合約金額作為估計基礎。

3. 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：

	<u>99.12.31</u>		<u>98.12.31</u>	
	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方式 估計之金額</u>	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方式 估計之金額</u>
金融資產：				
現金	\$ 7,070,626	-	973,319	-
備供出售金融資產—非流動	381,019	-	410,761	-
應收票據及款項(含關係人款)	-	2,656,492	-	2,308,003
其他金融資產—流動	-	25,106	-	13,486
其他金融資產—非流動	-	4,542	-	4,447
金融負債：				
短期借款	-	221,769	-	1,033,046
應付票據及款項	-	1,734,724	-	1,408,595
應付薪資及獎金	-	323,834	-	101,869
應付員工紅利及董監酬勞	-	450,602	-	104,328
應付費用及其他流動負債	-	930,163	-	459,635
長期應付票據(含一年內到期長期負債)	-	-	-	40,677
長期借款(含一年內到期長期負債)	-	3,769,000	-	3,130,000

## 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)

### 4.財務風險資訊：

#### (1)市場風險

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。

#### (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。截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，合併公司應收帳款餘額之52%及47%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，以民國九十九年及九十八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9,977千元及10,408千元。

## 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)
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：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。

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

合併公司民國九十九年度及九十八年度對關係人之銷貨如下：

	99年度		98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	\$ 397,083	2	-	-
朋程科技	383,341	1	250,907	3
	<u>\$ 780,424</u>	<u>3</u>	<u>250,907</u>	<u>3</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；民國九十九年度及九十八年度對於關係人之收款條件均為月結60天~次月結60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：

	99.12.31		98.12.31	
	金額	佔全部應收款項之%	金額	佔全部應收款項之%
朋程科技	\$ 152,934	6	104,045	4
旭泓全球	146,747	5	-	-
	<u>\$ 299,681</u>	<u>11</u>	<u>104,045</u>	<u>4</u>

另，旭泓全球為保有其生產上所需之原料穩定供應，於民國九十八年起陸續與合併公司簽訂長期供貨合約，截至民國九十九年十二月三十一日止，帳列預收貨款及長期預收貨款共計324,660千元。

(三)主要管理階層薪酬總額

合併公司民國九十九年度及九十八年度給付董事、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：

	99年度	98年度
薪資	\$ 34,301	25,735
獎金及特支費	1,909	-
業務執行費用	37,629	368
員工紅利	119,600	23,000
	<u>\$ 193,439</u>	<u>49,103</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

民國九十九年及九十八年十二月三十一日，合併公司設定抵質押之資產帳面價值明細如下：

<u>資 產</u>	<u>擔 保 標 的</u>	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
房屋及建築	長短期借款	\$ 2,057,835	1,000,297
機器設備及其他設備	長期借款	1,699,329	1,005,438
土地使用權	短期借款	9,102	9,972
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	51
		<u>\$ 3,766,512</u>	<u>2,015,758</u>

### 七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(八)及(九)所述外，合併公司尚有下列承諾及或有事項：

- (一)截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日，中美矽晶公司已開立尚未使用之信用狀金額分別為104,606千元及205,323千元。
- (二)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。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。另，因應現貨市場價格波動，中美矽晶公司已與矽原料供應商重新依市場情形議定價格或採取其餘因應方式，以反應現貨市場價格。截至民國九十九年十二月三十一日止，依據現行有效合約尚未交貨之金額分別如下：

	(單位：千元)
	<u>99.12.31</u>
美金	\$ <u>736,009</u>
歐元	\$ <u>133,157</u>

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，太陽能電池客戶紛向中美矽晶公司展開晶片單價修正事宜，經與客戶議定依個別訂單重新依市場行情議價。截至民國九十九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：

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)

(單位：千元)

	<u>99.12.31</u>
美金	\$ <u>895,351</u>
歐元	\$ <u>249,715</u>

(三)GT公司與數家客戶簽訂銷售預付合約，雙方約定自民國九十九年十月起至民國一〇一年間，GT公司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一〇〇年間，其銷售價格已固定，GT公司無法因市場價格波動而調整銷售單價。

(四)截至民國九十九年及九十八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約為495,309千元及101,323千元。

(五)截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日因取得銀行融資而質押於銀行之保證票據總額為3,739,960千元及3,996,342千元。

(六)背書保證

中美矽晶公司民國九十九年度及九十八年度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28,600千元及22,600千元。截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止背書保證餘額彙列如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
SSTI公司	\$ 16,600	16,600
GT公司	<u>12,000</u>	<u>4,000</u>
	<u>\$ 28,600</u>	<u>20,600</u>

(七)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。截至會計師查核報告出具日止，GT公司評估前述事件對目前營運，未產生重大影響。

(八)GT公司於民國九十九年與Sherman Economic Development Corporation.(SEDCO公司)簽訂合約，GT公司會於民國一〇〇年七月在美國德州增添固定資產計美金19,000千元，且SEDCO公司將於民國一〇〇年至一〇一年間給予美金950千元補助。

(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，租賃期間自民國八十九年十月一日起至民國一〇九年九月三十日止，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一〇二年十二月止，每年租金約為1,458千元。

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)

合併公司未來最低租金給付額彙列如下：

年 度	金 額
100.01~104.12	\$ 33,990
105.01~116.12	54,690
	<u>\$ 88,680</u>

(十)中美矽晶公司於民國九十九年十一月二十九日與昇陽科技股份有限公司及欣東投資股份有限公司簽署合資契約合計投資中陽光伏股份有限公司計2,000,000千元，中美矽晶公司持有45%之股份，截至民國九十九年十二月三十一日止中美矽晶公司已投資9,000千元，帳列預付長期投資款。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

中美矽晶公司於民國一〇〇年二月十七日參與寶德能源科技(股)公司現金增資，已於民國一〇〇年二月二十五日以新台幣550,000千元取得50,000股，持股比為14.06%。

十、其 他

(一)民國九十九年度及九十八年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	99年度			98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		1,028,731	608,928	1,637,659	526,549	256,025	782,574
員工保險費用		72,447	11,858	84,305	47,700	10,292	57,992
退休金費用		37,679	7,473	45,152	24,695	6,320	31,015
其他用人費用		75,034	9,728	84,762	41,777	7,835	49,612
折舊費用		1,303,626	113,659	1,417,285	873,154	102,776	975,930
攤銷費用		653	3,788	4,441	4,371	3,592	7,963

註：民國九十九年度及九十八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450,602千元及104,328千元。

(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，使民國九十九年及九十八年十二月三十一日財務報表所列之保留盈餘較帳列數多448,334千元及452,498千元。

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)

(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

	99.12.31			98.12.31		
	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	158,072	29.130	4,604,637	65,828	31.990	2,105,838
日圓	668,281	0.3582	239,378	716,595	0.3472	248,802
人民幣	163,311	4.383	715,792	39,173	4.6859	183,561
歐元	4,914	38.920	191,253	4,649	46.100	214,319
金融負債：						
貨幣性項目：						
美元	13,696	29.130	398,964	34,746	31.990	1,111,525
日圓	253,316	0.3582	90,738	931,876	0.3472	323,547
人民幣	77,583	4.383	340,046	26,515	4.6859	124,247
歐元	3,436	38.920	133,729	1,670	46.100	76,987

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：無。
2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者	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	公司名稱	關係						
0	中美矽晶公司	GT	中美矽晶公司100%持有之子公司	NTD1,842,728	USD12,000	USD 12,000 (NTD 358,110)	-	1.94 %	NTD7,370,914
0	中美矽晶公司	SSTI	中美矽晶公司100%持有之子公司	NTD1,842,728	USD16,600	USD 16,600 (NTD 495,385)	-	2.69 %	NTD7,370,914

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	1,441,459	100.00 %	1,441,459	21,719	100.00 %	註3
中美矽晶公司	GT股票	同上	同上	1	2,461,551	100.00 %	1,589,953	1	100.00 %	註3
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	同上	38,522	1,061,409	24.16 %	787,607	40,699	26.94 %	
					4,964,419					

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	中陽光伏股票	中美矽晶公司持股45%之子公司	預付長期投資款	-	9,000	45.00 %	9,000	-	45.00 %			
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	備供出售金融資產—非流動	2,812	381,019	5.21 %	381,019	2,812	5.21 %			
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	(註1)	13.81 %	20,638	221	13.81 %			
中美矽晶公司	巨錄科技股票	-	同上	1,100	7,499	1.52 %	9,869	1,100	1.52 %			
中美矽晶公司	Clean Venture 21 Corporation股票	-	同上	10	53,838	8.08 %	36,947	10	8.08 %			
中美矽晶公司	SILFAB SPA股票	-	同上	5,295	1,320,160	15.00 %	542,484	5,295	15.00 %	註2		
中美矽晶公司	ZE Poly Pte Ltd. 股票	-	同上	2,028	74,056	18.57 %	74,048	2,028	18.57 %			
中美矽晶公司	真美晶能源股票	-	同上	2,308	26,096	11.22 %	16,925	2,308	11.22 %			
					1,481,649							

註1：請參閱同期財務報表附註四(二)。

註2：以最近期報表列示。

註3：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	旭泓全球股票	採權益法之長期股權投資	旭泓全球	無	10,000	100,000	28,522	882,561	-	-	-	-	38,522	982,561
														(註)

註：未含認列之投資損益。

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	(397,083)	(2) %	月結60天	請詳附註五	請詳附註五	146,747	6 %	
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	(383,341)	(2) %	次月結60天	請詳附註五	請詳附註五	152,934	6 %	
中美矽晶公司	SSTI	中美矽晶公司100%持有之子公司	進貨	1,429,035	9 %	月結45天	註2	註2	(101,917)	(6) %	註1
中美矽晶公司	GT	中美矽晶公司100%持有之子公司	進貨	249,543	2 %	次月結120天	註2	註2	(39,189)	(2) %	註1

註1：相關交易及期末餘額已於合併報表中消除。

註2：中美矽晶公司向關係人採購之貨物及委託加工型態與一般廠商不同，其交易價格無從比較。

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)

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	旭泓全球	中美矽晶公司採權益法評價之被投資公司	146,747	5.41	-	-	146,747	-
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	152,943	2.98	-	-	61,421	-
中美矽晶公司	GT	中美矽晶公司100%持有之子公司	363,606 (註2、3)	-	-	-	21,032	-
中美矽晶公司	SSTI	中美矽晶公司100%持有之子公司	123,545 (註2、3)	-	-	-	64,093	-

註1：截至民國一〇〇年二月二十八日期後收回金額。

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：無。

(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	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) (註3)	713,300 (USD21,729)	21,729	100.00%	1,441,459	221,341	221,341	註2
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)	2,241,668 (USD73,423)	1	100.00%	2,461,551	377,362	361,529	註2
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	982,561	100,000	38,522	24.16%	1,061,409	518,526	79,764	
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) (註2)	713,300 (USD21,729)	(註1)	100.00%	1,352,864	221,930	221,930	註2

註1：為有限公司。

註2：相關交易及期末餘額已於合併報表中消除。

註3：不包含盈餘轉增資。

2.資金貸與他人：

單位：美金／新台幣千元

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限額(註1)	資金貸與總限額(註2)
											名稱	價值		
1	SSTI	昆山中辰	應收(付)關係人款	99,301 (USD3,100千元)	-	-	-	進貨1,684,221 銷貨966,406	營業週轉	-	-	-	3,685,457	7,370,914

註1：對個別對象資金貸與金額以不超過中美矽晶公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值百分之二十為限。

註2：資金貸與他人之總額不超過中美矽晶公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值之百分之四十為限。

## 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)

註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。

註4：相關交易及期末餘額已於合併報表中消除。

3.為他人背書保證：無。

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	
SSTI	昆山中辰	子公司	採權益法之長期股權投資	有限公司 無股數	1,352,864	100.00 %	1,352,864	有限公司 無股數	100.00 %	

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：無。

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	(1,429,035)	(61) %	月結45天	-	-	101,917	59 %	註
SSTI	中美矽晶公司	中美矽晶公司100%持有之子公司	進貨	727,471	29 %	月結45天	-	-	(123,543)	(39) %	註
SSTI	昆山中辰	中美矽晶公司100%持有之孫公司	銷貨	(966,406)	(38) %	月結45天	-	-	192,118	64 %	註
SSTI	昆山中辰	中美矽晶公司100%持有之孫公司	進貨	1,684,221	70 %	月結45天	-	-	(264,444)	(66) %	註
GT	中美矽晶公司	中美矽晶公司100%持有之子公司	銷貨	(249,543)	11 %	次月結120天	-	-	39,189	11 %	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		
SSTI	中美矽晶公司	中美矽晶公司100%持有之子公司	101,917	5.07	-	-	26,862	-
SSTI	昆山中辰	中美矽晶公司100%持有之孫公司	192,118	5.28	-	-	189,827	-

註1：截至民國一〇〇年二月二十八日期後收回金額。

註2：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。

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)大陸投資資訊：

1.中美矽晶公司民國九十九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 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	中美矽晶公 司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
				匯出	收回						
昆山中辰	矽晶棒矽晶圓 等加工貿易	769,177 (註5)	(註1)	713,300	-	-	713,300	100%	221,930	1,352,864	-

(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)	11,056,370 (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：係依該公司自行編製經會計師查核之財務報表認列。

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)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，民國九十九年度及九十八年度因此攤銷之遞延處分固定資產利益淨額分別為253千元及244千元。

(2)財產交易

民國九十九年度中美矽晶公司向昆山中辰購入固定資產計34,631千元，其中13千元尚未結清，帳列應付關係人款項。

(3)其他

中美矽晶公司民國九十九年度及九十八年度透過SSTI以間接貿易方式銷售予昆山中辰分別為727,471千元及375,028千元，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。截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，上述交易對SSTI之應收款項淨額分別為123,543千元及110,717千元。

## 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)

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，中美矽晶公司因上述交易尚未實現之遞延貸項餘額分別為11,500千元及10,624千元，帳列其他負債中遞延貸項－聯屬公司間利益項下。

上述相關交易及期末餘額業已沖銷。

### (四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

#### 1.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公司	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公司	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公司	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公司	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公司	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公司	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公司	母公司對子公司	應付帳款	39,189	次月結120天	- %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	銷貨	966,406	月結45天	4 %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	進貨及加工費	1,684,221	月結45天	7 %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	應收帳款	192,118	月結45天	1 %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	應付帳款	264,444	月結45天	1 %

#### 2.民國九十八年度

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公司	母公司對子公司	進貨	976,470	月結90天	8 %
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	應付帳款	461,470	月結90天	2 %
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	應收帳款	110,717	月結90天	- %
0	中美矽晶公司	GT公司	母公司對子公司	勞務收入	1,715	次月結120天	- %
0	中美矽晶公司	GT公司	母公司對子公司	應收帳款	69,761	次月結120天	- %
0	中美矽晶公司	GT公司	母公司對子公司	進貨	55,923	次月結120天	- %
0	中美矽晶公司	GT公司	母公司對子公司	應付帳款	6,629	次月結120天	- %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	銷貨	529,190	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	860,548	月結90天	7 %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	應收帳款	173,978	月結90天	1 %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	應付帳款	354,199	月結90天	2 %

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)產業別資訊

合併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，無產業別資訊之適用。

(二)地區別資訊

	99年度				合計
	台灣	美洲	亞洲	調整及 沖銷	
來自(母公司及合併子公司以外)客戶之收入	\$ 19,941,712	2,057,325	529,665	-	22,528,702
來自母公司及合併子公司之收入	138,161	249,543	4,079,662	(4,467,366)	-
收入合計	<u>\$ 20,079,873</u>	<u>2,306,868</u>	<u>4,609,327</u>	<u>(4,467,366)</u>	<u>22,528,702</u>
部門(損)益	<u>\$ 3,800,461</u>	<u>544,928</u>	<u>480,125</u>	<u>(820,516)</u>	4,004,998
採權益法認列之投資收益					79,764
					<u>\$ 4,084,762</u>
可辨認資產	<u>\$ 27,263,709</u>	<u>2,442,969</u>	<u>3,788,644</u>	<u>(5,497,797)</u>	27,997,525
採權益法之長期股權投資					1,061,409
預付長期投資款					9,000
備供出售金融資產－非流動					381,019
以成本衡量之金融資產					1,481,649
					<u>\$ 30,930,602</u>
	98年度				
	台灣	美洲	亞洲	調整及 沖銷	合計
來自(母公司及合併子公司以外)客戶之收入	\$ 10,366,621	1,030,164	505,225	-	11,902,010
來自母公司及合併子公司之收入	1,715	55,923	2,366,240	(2,423,878)	-
收入合計	<u>\$ 10,368,336</u>	<u>1,086,087</u>	<u>2,871,465</u>	<u>(2,423,878)</u>	<u>11,902,010</u>
部門(損)益	<u>\$ 530,705</u>	<u>28,354</u>	<u>90,005</u>	<u>(127,351)</u>	521,713
採權益法認列之投資損失					(1,314)
					<u>\$ 520,399</u>
可辨認資產	<u>\$ 18,823,048</u>	<u>1,710,960</u>	<u>3,719,018</u>	<u>(5,202,782)</u>	19,050,244
備供出售金融資產－非流動					410,761
以成本衡量之金融資產					1,697,250
					<u>\$ 21,158,255</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)

(三)外銷銷貨資訊

合併公司民國九十九年度及九十八年度地區別外銷銷售資訊如下：

	99年度		98年度	
	金額	佔當期 銷貨之%	金額	佔當期 銷貨之%
亞洲	\$ 5,986,817	27	4,236,402	36
美洲	998,723	4	284,211	2
歐洲	1,877,160	8	2,182,159	18
大洋洲	18,826	-	-	-
合計	<u>\$ 8,881,526</u>	<u>39</u>	<u>6,702,772</u>	<u>56</u>

(四)重要客戶資訊

合併公司民國九十九年度及九十八年度對主要客戶銷售金額如下：

	99年度		98年度	
	金額	佔當期 銷貨之%	金額	佔當期 銷貨之%
昇陽光電科技股份有限公司	\$ 2,581,033	11	797,237	7
Sumisho Metalex Corporation	1,243,930	6	1,516,824	13
	<u>\$ 3,824,963</u>	<u>17</u>	<u>2,314,061</u>	<u>20</u>