

股票代碼：5483

中美矽晶製品股份有限公司
及其子公司

合併財務季報表

民國一〇〇年及九十九年九月三十日
(除民國九十九年九月三十日外，
此合併報表未經會計師核閱)

公司地址：新竹科學工業園區工業東二路八號
電話：(03)577-2233

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
四、合併資產負債表	3
五、合併損益表	4
六、合併現金流量表	5
七、合併財務季報表附註	
(一)公司沿革	6
(一)重要會計政策之彙總說明	6~8
(二)會計變動之理由及其影響	8
(三)重要會計科目之說明	8~20
(四)關係人交易	21~22
(五)抵質押之資產	22
(六)重大承諾事項及或有事項	22~24
(七)重大之災害損失	24
(八)重大之期後事項	24
(九)其 他	25
(十)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26
2.轉投資事業相關資訊	26
3.大陸投資資訊	26
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	26
(十一)部門別財務資訊	27

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九月三十日

(除民國九十九年九月三十日外，此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

資 產	100.9.30(未經核閱)		99.9.30			負債及股東權益	100.9.30(未經核閱)		99.9.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金(附註三(一)及(二))	\$ 2,972,003	10	6,291,990	21	2100	短期借款(附註三(七)及五)	\$ 1,086,178	4	1,112,655	4
1140 應收票據及帳款淨額(附註三(三))	1,711,599	6	2,737,175	9	2120	應付票據及帳款	1,231,743	4	1,633,185	5
1150 應收關係人款項(附註四)	249,258	1	224,692	1	2150	應付關係人款項(附註四)	635	-	-	-
1190 其他金融資產－流動	44,738	-	7,887	-	2219	應付員工紅利及董監酬勞(附註三(十))	84,437	-	351,335	1
1210 存貨淨額(附註三(四))	1,459,754	5	1,764,383	6	2261	預收貨款(附註四及六)	1,121,097	4	595,829	2
1261 預付貨款(附註六)	3,963,412	13	1,263,082	4	2272	一年內到期之長期借款(附註三(八)及五)	1,352,500	5	1,371,500	5
1286 遞延所得稅資產－流動	44,747	-	-	-	2298	應付費用及其他流動負債	556,931	2	1,078,742	4
1298 其他流動資產(附註三(二))	158,560	2	281,742	1			5,433,521	19	6,143,246	21
	<u>10,604,071</u>	<u>37</u>	<u>12,570,951</u>	<u>42</u>		長期附息負債：				
基金及長期投資：					2421	長期借款(附註三(八)及五)	1,260,000	4	2,435,000	8
1421 採權益法之長期股權投資(附註三(五))	1,836,175	6	1,085,674	4		其他負債：				
1450 備供出售金融資產－非流動(附註三(二))	1,054,500	4	407,732	1	2880	其他負債－其他	313,359	1	261,150	1
1480 以成本衡量之金融資產－非流動					2861	遞延所得稅負債－非流動(附註四及六)	-	-	3,812,750	12
(附註三(二))	2,161,895	7	1,590,397	5	2888	長期預收貨款附註六)	3,727,790	13	-	-
1440 其他金融資產－非流動(附註五)	2,498	-	2,244	-			4,041,149	14	4,073,900	13
	<u>5,055,068</u>	<u>17</u>	<u>3,086,047</u>	<u>10</u>		負債合計	<u>10,734,670</u>	<u>37</u>	<u>12,652,146</u>	<u>42</u>
固定資產(附註五)：						股東權益(附註三(十))：				
成 本：					3110	普通股	4,231,191	14	3,820,256	13
1501 土地	24,352	-	25,064	-	3140	預收股本	97,699	-	-	-
1521 房屋及建築	4,496,614	15	4,154,726	14	3210	資本公積	11,311,394	38	9,579,576	32
1531 機器設備	9,932,755	34	7,750,495	26		保留盈餘：				
1681 其他設備	1,428,124	5	1,371,816	5	3310	法定盈餘公積	944,846	3	587,985	2
	15,881,845	54	13,302,101	45	3350	未提撥保留盈餘	2,922,049	10	2,983,494	10
15X9 減：累計折舊	(5,778,417)	(20)	(4,413,308)	(15)			3,866,895	13	3,571,479	12
1670 未完工程及預付設備款	1,288,378	4	889,575	3		股東權益其他項目：				
	<u>11,391,806</u>	<u>38</u>	<u>9,778,368</u>	<u>33</u>	3420	累積換算調整數	176,678	1	128,172	-
無形資產(附註三(六))：					3430	未認列為退休金成本之淨損失	(21,178)	-	(16,049)	-
1760 商譽	650,592	2	669,614	2	3450	金融商品之未實現損益	(765,745)	(3)	378,728	1
1782 土地使用權(附註五)	9,724	-	9,780	-			(610,245)	(2)	490,851	1
	<u>660,316</u>	<u>2</u>	<u>679,394</u>	<u>2</u>		股東權益合計	18,896,934	63	17,462,162	58
其他資產：						重大承諾事項及或有事項(附註三(八)、四及六)				
1830 遞延費用及其他	11,050	-	14,224	-						
1888 長期預付材料款(附註六)	1,909,293	6	3,985,324	13		負債及股東權益總計	<u>\$ 29,631,604</u>	<u>100</u>	<u>30,114,308</u>	<u>100</u>
	<u>1,920,343</u>	<u>6</u>	<u>3,999,548</u>	<u>13</u>						
資產總計	<u>\$ 29,631,604</u>	<u>100</u>	<u>30,114,308</u>	<u>100</u>						

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：盧 明 光

經理人：徐 秀 蘭

會計主管：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九月三十日

(除民國九十九年一月一日至九月三十日外，此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

	100年前三季 (未經核閱)		99年前三季	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
4110 銷貨收入(附註四)	\$ 15,337,076	101	15,807,424	100
4190 減：銷貨退回及折讓	<u>111,077</u>	<u>1</u>	<u>32,705</u>	<u>-</u>
	15,225,999	100	15,774,719	100
4660 加工收入及其他(附註四)	<u>31,658</u>	<u>-</u>	<u>8,944</u>	<u>-</u>
營業收入淨額	15,257,657	100	15,783,663	100
5110 營業成本(附註三(四)及四)	<u>13,067,689</u>	<u>86</u>	<u>12,261,601</u>	<u>78</u>
營業毛利	<u>2,189,968</u>	<u>14</u>	<u>3,522,062</u>	<u>22</u>
營業費用：				
6100 推銷費用	104,224	1	112,394	-
6200 管理及總務費用	248,749	2	336,896	2
6300 研究發展費用	<u>422,060</u>	<u>3</u>	<u>442,650</u>	<u>3</u>
營業費用合計	<u>775,033</u>	<u>6</u>	<u>891,940</u>	<u>5</u>
營業淨利	<u>1,414,935</u>	<u>8</u>	<u>2,630,122</u>	<u>17</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	25,154	-	3,093	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註三(五))	-	-	35,613	-
7122 股利收入	10,947	-	10,052	-
7131 政府補助收入	18,674	-	8,007	-
7140 處分投資利益	6,979	-	9,534	-
7160 兌換利益淨額	95,484	1	16,372	-
7480 什項收入	<u>45,908</u>	<u>-</u>	<u>56,403</u>	<u>-</u>
	<u>203,146</u>	<u>1</u>	<u>139,074</u>	<u>-</u>
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	49,916	-	56,981	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註三(五))	55,868	-	-	-
7630 減損損失(附註三(二))	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32,949</u>	<u>-</u>
	<u>105,784</u>	<u>-</u>	<u>89,930</u>	<u>-</u>
稅前淨利	1,512,297	9	2,679,266	17
8110 所得稅費用	<u>241,734</u>	<u>2</u>	<u>348,153</u>	<u>2</u>
合併淨利	<u>\$ 1,270,563</u>	<u>7</u>	<u>2,331,113</u>	<u>15</u>
			稅前	稅後
9750 每股盈餘(元)(附註三(十一))				
基本每股盈餘	<u>\$ 3.22</u>	<u>3.06</u>	<u>7.77</u>	<u>7.16</u>
基本每股盈餘—追溯調整			<u>\$ 7.40</u>	<u>6.82</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.19</u>	<u>3.03</u>	<u>7.66</u>	<u>7.05</u>
稀釋每股盈餘—追溯調整			<u>\$ 7.30</u>	<u>6.71</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：盧明光

經理人：徐秀蘭

會計主管：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九月三十日

(除民國九十九年一月一日至九月三十日外，此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

	100年前三季 (未經核閱)	99年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 1,270,563	2,331,113
調整項目：		
折舊費用	1,287,182	999,741
攤銷費用	5,207	3,469
呆帳費用提列(迴轉)數	8,169	(37,581)
提列存貨跌價及呆滯跌價損失	5,718	17,760
採權益法認列之投資損失(利益)	55,868	(35,613)
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(利益)	879	(826)
處分長期投資利益	(6,979)	(9,534)
金融資產減損損失	-	32,949
其他不影響現金流量之損費淨額	222,814	(86,618)
員工認股權及現增保留員工認購之酬勞成本	22,849	-
營業資產之淨變動：		
應收票據及帳款	671,484	(502,955)
應收票據及帳款－關係人	50,423	(120,647)
存貨	540,144	(448,272)
預付材料款	(733,356)	46,961
其他金融資產－流動	(19,632)	5,599
遞延所得稅資產	(71,527)	101,128
其他營業資產	(64,437)	35,907
應付票據及帳款	(502,981)	224,590
應付帳款－關係人	635	-
預收款項	79,582	(386,628)
應計退休金負債	22,280	1,790
遞延貸項淨變動數	(14,801)	-
其他營業負債	(687,940)	764,403
營業活動之淨現金流入	<u>2,228,103</u>	<u>2,936,851</u>
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(15,767)	-
處分備供出售金融資產價款	-	10,214
取得以成本衡量之金融資產	(579,660)	(26,096)
採權益法之長期股權投資價款	(837,000)	(950,175)
處分採權益法之長期股權投資價款	14,436	-
購置固定資產	(2,936,914)	(2,704,450)
出售固定資產價款	4,738	22,663
其他金融資產減少(增加)	(4,499)	1,494
投資活動之淨現金流出	<u>(4,354,666)</u>	<u>(3,646,350)</u>

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：盧明光

經理人：徐秀蘭

會計主管：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九月三十日

(除民國九十九年一月一日至三月三十一日外，此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

	100年前三季 (未經核閱)	99年前三季
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	864,409	79,609
舉借長期借款	-	822,500
償還長期借款	(1,156,500)	(146,000)
發放股東紅利	(2,010,661)	(299,627)
現金增資及募集海外存託憑證	97,699	5,573,442
員工執行認股權	-	2,114
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(2,205,053)</u>	<u>6,032,038</u>
匯率影響數	<u>232,993</u>	<u>(3,868)</u>
本期現金淨減少數	(4,098,623)	5,318,671
期初現金餘額	7,070,626	973,319
期末現金餘額	<u>\$ 2,972,003</u>	<u>6,291,990</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 51,284</u>	<u>53,855</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 651,307</u>	<u>53,819</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
發行普通股	<u>\$ 1,851,892</u>	<u>-</u>
一年內到期之長期負債	<u>\$ 1,352,500</u>	<u>1,371,500</u>
應付員工紅利轉增資	<u>\$ 70,000</u>	<u>27,000</u>
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ (2,646,424)	2,714,507
應付購買設備款變動數	(290,490)	(10,057)
購買固定資產支付現金數	<u>\$ (2,936,914)</u>	<u>2,704,450</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：盧明光

經理人：徐秀蘭

會計主管：邱美櫻

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
合併財務季報表附註

民國一〇〇年及九十九年九月三十日

(除民國九十九年三月三十一日外，此合併報表未經會計師核閱)

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、證券發行人財務報告編製準則、及我國一般公認會計原則編製。為更瞭解中美矽晶製品股份有限公司(以下稱中美矽晶公司)之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與中美矽晶公司及其子公司民國九十九年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱。除第(三)及(四)段所述外，本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同。

重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併概況

1.列入合併財務季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	
			100.9.30 (未經核閱)	99.9.30
中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc. (以下稱SSTI公司)	轉投資事業之控股公司與大陸子公司之三角貿易中心	100%	100%
SSTI	昆山中辰矽晶有限公司 (以下稱中辰公司)	矽晶棒、矽晶圓等加工貿易	100%	100%
中美矽晶公司	Global Semiconductor Inc. (以下稱GSI公司)	投資各項事業	100%	100%
GSI公司	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%	-
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%
中美矽晶公司	Global Wafers Inc. (以下稱GWI公司)	投資各項事業	100%	-
GWI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%	-
中美矽晶公司	GWVI Inc. (以下稱GWVI公司)	投資各項事業	100%	-
GWVI	GWCM Inc. (以下稱GWCM公司)	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季報表附註(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公司，並將原由SSTI 100%持有之中辰公司，轉由GSI 100%持有；另，於開曼群島設立100%持有之GWI公司，並將中美矽晶公司100%持有之美國子公司GT公司轉由GWI公司100%持有。

另，又於英屬維京群島成立100%持有之GWVI公司，並透過GWVI於開曼群島成立100%持有之GWCM公司。

(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) 金融商品

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. 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。
2. 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。
3. 應收票據及帳款、其他應收款等以攤銷後成本衡量之金融資產：係以有效利率計算攤銷後成本及其利息收入。合併公司首先評估該等金融資產是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。合併公司若評估個別金融資產無減損之客觀證據，須再將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，並評估該組資產是否發生減損。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，並藉由備抵帳戶調降該等金融資產之帳面價值，且減損金額認列為當期損益。

若後續期間減損金額減少，而該減少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季報表附註(續)

(四)營運部門資訊

營運部門係合併公司之組成單位，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該企業之營運決策者複核，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。

二、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前三季財務季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附列比較參考。

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前三季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前三季列計本期淨利及每股盈餘。

三、重要會計科目之說明

(一)現金

	100.9.30 (未經核閱)	99.9.30
現金	\$ 8,584	605
定期存款	2,600,368	4,580,729
銀行存款	363,051	1,710,656
	\$ 2,972,003	6,291,990

(二)金融商品投資及避險會計

1.投資：

	100.9.30 (未經核閱)	99.9.30
備供出售金融資產－非流動：		
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	265,472	407,732
合 計	\$ 1,054,500	407,732

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

中美矽晶公司與昇陽光電科技(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。

	100.9.30	99.9.30
	(未經核閱)	
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	\$ -	-
巨鎔科技(股)公司	7,499	7,499
21-Century Silicon, Inc.	-	-
Clean Venture 21 Corporation	56,529	154,386
SILFAB SPA	1,386,154	1,320,160
ZE Poly Pte Ltd.	135,617	82,256
真美晶能源(股)公司	26,096	26,096
寶德能源科技(股)公司	550,000	-
	\$ 2,161,895	1,590,397

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.及Clean Venture 21 Corporation因持續發生虧損致投資價值減損，故自民國九十九年前三季認列減損損失計32,949千元。

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，於民國一〇〇年度投資寶德能源科技及增加對ZE Poly Pte Ltd.之投資，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，持股比率為11.22%。

對旭泓全球光電(股)公司之投資，請詳附註三(五)之說明。

合併公司為進行關係企業組織調整，於民國一〇〇年六月十六日經董事會決議通過，將對Clean Venture 21 Corporation、SILFAB SPA及ZE Poly Pte Ltd.之投資依帳面值計1,477,714千元出售予合併公司100%持有之子公司Sino Silicon Technology Inc.(SSTI)，並同時將出售所產生之應收款計756,809千元作價投資設立100%持有之子公司Global Semiconductor Inc.(GSI)。截至民國一〇〇年九月三十日尚餘769,977千元帳列長期應收款－關係人，請詳附註四說明。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.避險會計：

如附註六所述，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。民國一〇〇年九月三十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>99.9.30</u>
確定承諾	外幣現金	\$ <u><u>4,230,764</u></u>

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>100.9.30</u> <u>(未經核閱)</u>	<u>99.9.30</u>
應收票據	\$ 69,397	104,705
應收帳款	1,650,871	2,633,704
減：備抵呆帳	<u>(8,669)</u>	<u>(1,234)</u>
	<u>\$ 1,711,599</u>	<u>2,737,175</u>

(四)存貨

	<u>100.9.30</u> <u>(未經核閱)</u>	<u>99.9.30</u>
商 品	\$ 31,437	12,945
減：備抵損失	<u>(97)</u>	<u>(565)</u>
小 計	<u>31,340</u>	<u>12,380</u>
製 成 品	502,102	371,736
減：備抵損失	<u>(25,151)</u>	<u>(23,000)</u>
小 計	<u>476,951</u>	<u>348,736</u>
在 製 品	65,474	207,556
減：備抵損失	<u>(1,673)</u>	<u>(13,314)</u>
小 計	<u>63,801</u>	<u>194,242</u>
原 料	596,103	963,759
減：備抵損失	<u>(41,189)</u>	<u>(35,472)</u>
小 計	<u>554,914</u>	<u>928,287</u>
物 料	358,182	299,724
減：備抵損失	<u>(25,434)</u>	<u>(18,986)</u>
小 計	<u>332,748</u>	<u>280,738</u>
	<u>\$ 1,459,754</u>	<u>1,764,383</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司民國一〇〇年及九十九年前三季因出售存貨致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失及將存貨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>100年前三季</u>	<u>99年前三季</u>
存貨跌價及呆滯損失	\$ 5,718	17,760
災害賠償收入	-	(7,330)
	<u>\$ 5,718</u>	<u>10,430</u>

(五)採權益法之長期股權投資

被投資公司	<u>100.9.30</u> (未經核閱)		<u>99.9.30</u>	
	金額	持股 比例%	金額	持股 比例%
旭泓全球光電(股)公司	\$ 990,175	23.93	1,085,674	26.94
中陽光伏(股)公司	<u>846,000</u>	41.88	-	-
	<u>\$ 1,836,175</u>		<u>1,085,674</u>	
依權益法認列之投資(損)益淨額	<u>\$ (55,868)</u>		<u>35,613</u>	

合併公司為進行關係企業組織調整，於民國一〇〇年五月於開曼群島設立GWI，並以合併公司原持有100%之美國子公司GT帳面價值作價投資GWI，組織調整後，合併公司將100%持有GWI並間接100%持有GT。GSI之投資說明請詳附註三(二)說明。

本公司為進行關係企業組織調整，於民國一〇〇年五月於開曼群島設立GWI，並以本公司原持有100%之美國子公司GT帳面價值作價投資GWI，組織調整後，本公司將100%持有GWI並間接100%持有GT。GSI之投資說明請詳附註四(二)說明。

中美矽晶公司於民國一〇〇年六月為提升相關投資事業的管理效能，強化營運佈局彈性及提升整體投資效益，於維京群島設立子公司GWVI並轉投資於開曼設立100%持有之孫公司GWCM。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 SEKIKAW 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，交割基準日暫訂為民國一〇〇年十一月三十日，本收購案之範圍(上述半導體晶圓事業)、金額及交割基準日等若有調整之必要時股東會授權董事會全權處理之。

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26.94%，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。合併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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

中美矽晶公司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：

100年前三季(未經核閱)				
	期初餘額	本期增減	本期攤銷 或實現	期末餘額
攤銷性資產	\$ 274,748	-	(46,726)	228,022
99年前三季				
	期初餘額	本期增減	本期攤銷 或實現	期末餘額
攤銷性資產	\$ -	286,015	-	286,015

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，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及九十九年九月三十日無形資產原始成本及累計攤銷金額如下：

100年前三季(未經核閱)				
	期初餘額	本期攤銷	匯率 影響數	期末餘額
商譽	\$ 622,594	-	27,998	650,592
土地使用權	9,102	165	787	9,724
	\$ 631,696	165	28,785	660,316
99年前三季				
	期初餘額	本期攤銷	匯率 影響數	期末餘額
商譽	684,575	-	(14,961)	669,614
土地使用權	9,972	172	(20)	9,780
	\$ 694,547	172	(14,981)	679,394

(七)短期借款

	100.9.30 (未經核閱)	99.9.30
營運週轉金	\$ 1,086,178	1,112,655
未動用借款額度	\$ 4,191,631	3,337,009
期末借款利率區間	1%~3.755%	0.93%~2.32%

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五之說明。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(八)長期借款

合併公司民國一〇〇年及九十九年九月三十日長期借款明細如下：

債權人	借款期間及還款方式	100.9.30	99.9.30
彰化銀行等聯貸	甲項額度於首次動撥日起算 滿一年起，每季攤還，共分 17期。	\$ 900,000	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。	1,600,000	2,044,000
玉山銀行	98.06.15~101.06.15， 自99.09.15起，每季攤還。	112,500	262,500
減：一年內到期部份		(1,352,500)	(1,371,500)
		\$ 1,260,000	2,435,000
期末借款利率區間		1.62%~1.65%	1.65%~1.77%
未動用額度		\$ 1,986,769	310,000

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。截至民國一〇〇年九月三十日止，合併公司依合約預計動用時程表動用該額度，無需支付承諾費。

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五之說明。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(九)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。並於民國一〇〇年十月十四日為增資基準日業已募集完成，相關法定登記程序尚在辦理中。

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九月三十日止，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)，其中民國一〇〇年及九十九年九月三十日之額定股本均尚未辦妥變更登記。實收股本分別為4,231,191千元及3,820,256千元，每股面額均為10元。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2. 員工認股權

中美矽晶公司於民國九十九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。截至民國一〇〇年九月三十日止，中美矽晶公司歷次員工認股權憑證給予情形彙列如下：

種 類	申報生效日期	給與日	既 得 期 間	給 與 單 位 數 (千單位)	每股認購 價格(元)	衡 量 日 每股市價 (元)	調 整 後 履約價格 (元)
93年第一次 員工認股權	93.6.1	93.8.11	服務期間 2~4年	5,000	16.20	16.20	10.20
93年第二次 員工認股權	93.6.1	94.1.31	服務期間 2~4年	5,000	23.00	23.00	15.20
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前三季行使員工認股權認購股數147千股，且上述員工認股權於民國九十九年九月三十日止，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前三季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6,494千元。上述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：

	99年 員工認股權	93年 員工認股權
股利率	3.6%	4%
預期價格波動性	48.065%	15.00%~16.25%
無風險利率	1.2905%	1.69%
預期存續期間	6年	6年

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

中美矽晶公司上述酬勞性員工認股選擇權計畫於民國一〇〇年及九十九年前三季相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	100年前三季		99年前三季	
	數量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)	數量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)
期初流通在外	-	-	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>	-	<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前三季執行之酬勞性員工認股權計畫於執行日之加權平均股價為78.69元。

3. 資本公積

民國一〇〇年及九十九年九月三十日資本公積內容如下：

	100.9.30	99.9.30
現金增資溢額	\$ 11,302,268	9,579,008
員工認股權	6,949	-
庫藏股票交易	546	546
其他	80,085	64,185
	<u>\$ 11,389,848</u>	<u>9,643,739</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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(2)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及九十九年前三季之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積後，乘上管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董事監察人酬勞之平均分配比例，估計員工紅利金額分別為68,526千元及310,002千元，董事監察人酬勞分別為9,137千元及41,333千元，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>

上述民國九十八年度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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

上表民國九十九年度員工紅利及董監酬勞，經中美矽晶公司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前三季所估列之員工紅利77,874千元及董監酬勞10,383千元，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)每股盈餘

民國一〇〇年及九十九年前三季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列示如下：

	100年前三季		99年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>1,336,112</u>	<u>1,270,563</u>	<u>2,531,801</u>	<u>2,331,113</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)	12,447	12,447	-	-
盈餘及員工紅利轉增資(千股)	-	-	21,142	21,142
員工認股權行使(千股)	20,462	20,462	130	130
發行海外存託憑證(千股)	-	-	4,916	4,916
加權平均流通在外股數(千股)	<u>414,935</u>	<u>414,935</u>	<u>325,667</u>	<u>325,667</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>3.22</u>	<u>3.06</u>	<u>7.77</u>	<u>7.16</u>
基本每股盈餘－追溯調整(元)			\$ <u>7.40</u>	<u>6.82</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>1,336,112</u>	<u>1,339,804</u>	<u>2,531,801</u>	<u>2,331,113</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)	414,935	414,935	325,667	325,667
加：假設員工認股權期初行使(千股)	1,905	1,905	14	14
尚未經股東會決議且得採股票發行之員工分紅(千股)	<u>2,284</u>	<u>2,284</u>	<u>4,900</u>	<u>4,900</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>419,124</u>	<u>419,124</u>	<u>330,581</u>	<u>330,581</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>3.19</u>	<u>3.03</u>	<u>7.66</u>	<u>7.05</u>
稀釋每股盈餘－追溯調整(元)			\$ <u>7.30</u>	<u>6.71</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十一)金融商品相關資訊

1.公平價值之資訊

民國一〇〇年及九十九年九月三十日，合併公司金融資產及金融負債除下列者外，其餘之公平價值與帳面價值約略相同：

	100.9.30(未經核閱)		99.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
以成本衡量之金融資產	\$ 2,161,895	詳下述	1,590,397	詳下述
其他金融資產－流動	44,738	44,738	7,887	7,887
其他金融資產－非流動	2,498	2,498	2,244	2,244
資產負債表外金融商品：				
已開立信用狀	-	-	-	43,022
背書保證	-	940,100	-	906,315

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，請參閱附註三(二)之說明。
- (4)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。
- (5)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：

	100.9.30(未經核閱)		99.9.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金	\$ 2,972,003	-	6,291,990	-
備供出售金融資產－非 流動	1,054,500	-	407,732	-
應收票據及款項(含關 係人款)	-	1,960,857	-	2,961,867
其他金融資產－流動	-	44,738	-	7,887
其他金融資產－非流動	-	2,498	-	2,244

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	100.9.30(未經核閱)		99.9.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融負債：				
短期借款	-	1,086,178	-	1,112,655
應付票據及款項	-	1,232,378	-	1,633,185
應付員工紅利及董監酬勞	-	84,437	-	351,335
應付費用及其他流動負債	-	556,931	-	1,078,742
長期借款(含一年內到期長期負債)	-	2,612,500	-	3,806,500

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。截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，合併公司應收帳款餘額之44%及60%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九月三十日之借款餘額估計，將使合併公司未來每年現金流出分別增加約9,247千元及12,298千元。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
朋程科技股份有限公司(朋程科技)	中美矽晶公司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)

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。

(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及九十九年前三季對關係人之銷貨如下：

	100年前三季		99年前三季	
	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	\$ 585,567	4	67,344	-
朋程科技	294,372	2	283,701	2
昇陽光電	377,549	2	-	-
	\$ 1,257,488	8	351,045	2

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；民國一〇〇年及九十九年前三季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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

因上述對關係人銷貨而產生之應收票據及帳款(含稅)餘額如下：

	100.9.30		99.9.30	
	金額	佔全部 應收款項 之%	金額	佔全部 應收款項 之%
朋程科技	\$ 108,647	6	155,006	5
昇陽光電	100,411	5	-	-
旭泓全球	40,175	2	69,686	3
	<u>\$ 249,233</u>	<u>13</u>	<u>224,692</u>	<u>8</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，截至民國一〇〇年九月三十日止，分別計311,515千元及1,183,410千元，帳列預收貨款流動及非流動。

2.其他

- (1)截至民國一〇〇年九月三十日止，合併公司因代中陽光伏(股)公司墊付款項而尚未結清之應收關係人款項為25千元。
- (2)合併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，民國一〇〇年前三季認列權利金收入計20,000千元，列於勞務收入及其他科目。截至民國一〇〇年九月三十日止，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。

五、抵質押之資產

民國一〇〇年及九十九年九月三十日，合併公司設定抵質押之資產帳面價值明細如下：

資 產	擔 保 標 的	100.9.30	99.9.30
房屋及建築	長短期借款	\$ 1,996,288	2,081,961
機器設備及其他設備	長期借款	1,214,517	1,812,575
土地使用權	短期借款	9,724	9,780
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	73
		<u>\$ 3,220,775</u>	<u>3,904,389</u>

六、重大承諾事項及或有事項

除附註三(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九月三十日，合併公司已開立尚未使用之信用狀金額分別為0千元及43,022千元。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(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，本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。截至民國一〇〇年九月三十日止，依據現行有效合約尚未交貨之金額分別如下：

	(單位：千元)
	<u>100.9.30</u>
美金	\$ <u>756,600</u>
歐元	\$ <u>122,390</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退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。截至民國一〇〇年九月三十日止，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>100.9.30</u>
美金	\$ <u>946,099</u>
歐元	\$ <u>240,145</u>
台幣	\$ <u>5,266,180</u>

(三)截至民國一〇〇年九月三十日止，已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備約為301,802千元。

(四)截至民國一〇〇年及九十九年九月三十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3,151,818千元及4,622,876千元。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(五)中美矽晶公司民國一〇〇年及九十九年前三季為使子公司取得銀行融資而提供背書保證最高額度分別為美金31,600千元及28,600千元。截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止背書保證餘額彙列如下：

		單位：千美元
	<u>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>
SSTI	\$ 13,600	16,600
GT	<u>18,000</u>	<u>12,000</u>
	<u>\$ 31,600</u>	<u>28,600</u>

(六)MEMC Southsest 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 Southsest Inc.離職員工並使用其商業機密之訴訟。GT公司評估前述事件對目前營運，未產生重大影響。

(七)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</u>	<u>度</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
100.10~105.09		\$	34,411
100.10~116.12			<u>48,737</u>
		<u>\$</u>	<u>83,148</u>

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項

中美矽晶公司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向上述公司以現金日圓350億元做為收購價格，請詳附註三(五)說明。

中美矽晶公司於民國一〇〇年十月十四日完成現金增資普通股20,000仟股，每股認購價格為新台幣47元，合計募集金額新台幣940,000千元，增資基準日為民國一〇〇年十月十四日。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

九、其 他

- (一)依中華民國金管會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號函規定，得免揭露所得稅、退休金之相關資訊及本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能之彙總資訊。
- (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，使民國九十九年九月三十日財務報表所列之保留盈餘均較帳列數多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。
- (三)民國九十九年前三季合併財務季報表若干金額，為配合民國一〇〇年前三季合併財務季報表之表達方式已作適當之重分類，該項重分類對民國九十八年度財務報表之表達無重大之影響。
- (四)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

	100.9.30 (未經核閱)			99.9.30		
	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	77,965	30.440	2,373,255	108,978	31.260	3,406,652
日圓	1,145,163	0.3977	455,431	1,274,089	0.3752	478,038
歐元	1,267	41.560	52,657	4,769	42.580	203,064
人民幣	145,387	4.7668	693,071	120,962	4.6821	566,356
金融負債：						
貨幣性項目：						
美元	16,481	30.440	501,682	19,932	31.260	623,074
日圓	285,586	0.3977	113,578	51,999	0.3752	19,510
歐元	325	41.560	13,507	55	42.580	2,342
人民幣	21,652	4.7668	103,211	18,607	4.6821	87,120

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

十、附註揭露事項

(一)依金管會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號函規定，得免揭露重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

(二)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇〇年前三季(未經核閱)

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	550,516	月結45天	4 %
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	應付帳款	50	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	85,576	月結45天	- %
0	中美矽晶公司	GT公司	母公司對子公司	勞務收入及佣金收入	199,996	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	377,998	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	246,500	月結45天	2 %
0	中美矽晶公司	GT公司	母公司對子公司	應付帳款	30,998	月結45天	-
0	中美矽晶公司	中辰公司	母公司對子公司	進貨	450,575	次月結45天	3 %
0	中美矽晶公司	中辰公司	母公司對子公司	應付帳款	172,423	月結45天	1
0	中美矽晶公司	中辰公司	母公司對子公司	應收帳款	289,718	次月結45天	1 %
1	SSTI公司	GSI	母公司對子公司	長期應收款	769,977	月結45天	3 %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	銷貨	484,329	月結45天	3 %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	進貨	689,439	月結45天	5 %

2.民國九十九年前三季

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	進貨	1,071,716	月結45天	7 %
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	應付帳款	261,108	月結45天	1 %
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	應收帳款	187,699	月結45天	1 %
0	中美矽晶公司	GT公司	母公司對子公司	勞務收入	74,011	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	252,072	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	175,427	月結60天	1 %
0	中美矽晶公司	GT公司	母公司對子公司	應付帳款	41,532	月結60天	-
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	銷貨	709,667	月結45天	4 %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	進貨	1,279,842	月結45天	8 %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	應收帳款	179,379	月結45天	1 %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	應付帳款	302,599	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季報表附註(續)

十一、部門別財務資訊

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。

合併公司除採權益法認列之投資損益外，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。合併公司依會計政策調整部門別揭露資訊，前述部門別揭露資訊之調整不影響該年度損益，並重編財務報表。

	100年前三季(未經核閱)				
	半導體 事業部	太陽能 事業部	光 電 事業部	調整及 銷 除	合 計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ <u>4,038,282</u>	\$ <u>10,566,244</u>	\$ <u>653,131</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>15,257,657</u>
部門(損)益	\$ <u>1,163,983</u>	\$ <u>257,345</u>	\$ <u>(6,393)</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>1,414,935</u>
採權益法認列投資損失	\$ <u>-</u>	\$ <u>55,868</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>55,868</u>
部門資產					\$ <u>29,631,604</u>
	99年前三季				
	半導體 事業部	太陽能 事業部	光 電 事業部	調整及 銷 除	合 計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ <u>3,836,848</u>	\$ <u>11,651,177</u>	\$ <u>295,638</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>15,783,663</u>
部門利益	\$ <u>762,709</u>	\$ <u>1,803,968</u>	\$ <u>63,445</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>2,630,122</u>
採權益法認列投資利益	\$ <u>-</u>	\$ <u>35,613</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>35,613</u>
部門資產					\$ <u>30,114,308</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。民國一〇〇年及九十九年前三季並無任何部門間銷售。