

股票代碼：5483

# 中美矽晶製品股份有限公司

## 財 務 季 報 表

民國一〇〇年及九十九年九月三十日  
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~31
(五)關係人交易	31~35
(六)抵質押之資產	35
(七)重大承諾事項及或有事項	35~37
(八)重大之災害損失	37
(九)重大之期後事項	37
(十)其 他	37~38
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~41
2.轉投資事業相關資訊	41~43
3.大陸投資資訊	43
(十二)部門別財務資訊	44

## 會計師核閱報告

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民國一〇〇年及九十九年九月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年及九十九年前三季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

如財務季報表附註四(五)所述，中美矽晶製品股份有限公司民國一〇〇年及九十九年九月三十日採權益法評價之長期股權投資金額分別為7,112,228千元及5,100,352千元，暨民國一〇〇年及九十九年前三季認列投資利益分別為267,949千元及447,102千元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表為依據。另，財務季報表附註十一「轉投資事業相關資訊」及「大陸投資資訊」係由中美矽晶製品股份有限公司之被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務季報表及被投資公司相關資訊倘經會計師核閱，對財務季報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則而須作修正之情事。

中美矽晶製品股份有限公司已編製民國一〇〇年及九十九年前三季之合併財務季報表，前述民國一〇〇年前三季之合併財務季報表，未經本會計師核閱，而民國九十九年前三季之合併財務季報表經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

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

民國一〇〇年十月二十日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
中美矽晶製品股份有限公司

資產負債表

民國一〇〇年及九十九年九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	100.9.30		99.9.30			負債及股東權益	100.9.30		99.9.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>						<b>流動負債：</b>				
1100 現金(附註四(一)及(二))	\$ 2,229,016	8	5,464,005	19	2100 短期借款(附註四(六)及六)	\$ 500,000	2	761,000	2	
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(三))	1,285,658	4	2,186,943	7	2120 應付票據及帳款	1,019,831	4	1,410,603	5	
1150 應收關係人帳款(附註五)	1,005,002	4	665,195	2	2150 應付關係人款項(附註五)	204,106	1	318,295	1	
1190 其他金融資產—流動	2,508	-	1,746	-	2219 應付員工紅利及董監酬勞					
1210 存貨淨額(附註四(四))	1,169,784	4	1,462,060	5	(附註四(九))	84,437	-	351,335	1	
1261 預付材料款(附註七)	3,942,147	14	1,236,377	4	2261 預收貨款(附註五及七)	1,000,128	3	595,601	2	
1286 遞延所得稅資產—流動					2272 一年內到期之長期借款(附註四(七)及六)	1,352,500	5	1,371,500	5	
(附註四(十一))	44,747	-	-	-	2298 應付費用及其他流動負債					
1298 其他流動資產(附註四(二))	102,977	-	270,026	1	(附註四(十一))	411,021	1	785,756	3	
	<u>9,781,839</u>	<u>34</u>	<u>11,286,352</u>	<u>38</u>		<u>4,572,023</u>	<u>16</u>	<u>5,594,090</u>	<u>19</u>	
<b>基金及長期投資：</b>						<u>1,260,000</u>	<u>4</u>	<u>2,435,000</u>	<u>8</u>	
1421 採權益法之長期股權投資					2421 長期借款(附註四(七)及六)					
(附註四(五))	7,112,228	25	5,100,352	18	2880 其他負債—其他	216,412	1	291,477	1	
1450 備供出售金融資產—非流動					(附註四(八)、(十一)及五)					
(附註四(二))	1,054,500	4	407,732	1	2888 長期預收貨款(附註五及七)	3,727,790	13	3,812,750	13	
1480 以成本衡量之金融資產—非流動						<u>3,944,202</u>	<u>14</u>	<u>4,104,227</u>	<u>14</u>	
(附註四(二))	583,595	2	1,590,397	5		<u>9,776,225</u>	<u>34</u>	<u>12,133,317</u>	<u>41</u>	
1440 其他金融資產—非流動(附註六)	2,194	-	1,931	-	<b>負債合計</b>					
	<u>8,752,517</u>	<u>31</u>	<u>7,100,412</u>	<u>24</u>	<b>股東權益(附註四(二)及(九))：</b>					
<b>固定資產(附註五及六)：</b>					3110 普通股	4,231,191	15	3,820,256	13	
<b>成 本：</b>					3140 預收股本	97,699	-	-	-	
1521 房屋及建築	2,667,969	9	2,612,171	9	3210 資本公積	11,311,394	39	9,579,576	32	
1531 機器設備	7,156,394	25	5,762,429	19	保留盈餘：					
1681 其他設備	975,274	3	954,879	3	3310 法定盈餘公積	944,846	3	587,985	2	
	<u>10,799,637</u>	<u>37</u>	<u>9,329,479</u>	<u>31</u>	3350 未提撥保留盈餘	2,922,049	11	2,983,494	10	
15X9 減：累計折舊	(3,972,344)	(14)	(2,823,710)	(9)		<u>3,866,895</u>	<u>14</u>	<u>3,571,479</u>	<u>12</u>	
1670 未完工程及預付設備款	626,318	2	704,821	2	<b>股東權益其他項目：</b>					
	<u>7,453,611</u>	<u>25</u>	<u>7,210,590</u>	<u>24</u>	3420 累積換算調整數	176,678	1	128,172	-	
<b>其他資產：</b>					3430 未認列為退休金成本之淨損失	(21,178)	-	(16,049)	-	
1830 遞延費用及其他(附註四(八))	5,922	-	12,801	-	3450 金融商品之未實現損益	(765,745)	(3)	378,728	2	
1888 長期預付材料款(附註七)	1,909,293	7	3,985,324	14		<u>(610,245)</u>	<u>(2)</u>	<u>490,851</u>	<u>2</u>	
1853 長期應收款—關係人(附註四(二)及五)	769,977	3	-	-	<b>股東權益合計</b>	18,896,934	66	17,462,162	59	
	<u>2,685,192</u>	<u>10</u>	<u>3,998,125</u>	<u>14</u>	<b>重大承諾事項及或有事項(附註四(七)、五及七)</b>					
<b>資產總計</b>	<u>\$ 28,673,159</u>	<u>100</u>	<u>29,595,479</u>	<u>100</u>	<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 28,673,159</u>	<u>100</u>	<u>29,595,479</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：盧明光

經理人：徐秀蘭

會計主管：邱美櫻

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

中美矽晶製品股份有限公司

損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	100年前三季		99年前三季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 13,288,385	99	14,042,390	100
4190 減：銷貨退回及折讓	<u>110,788</u>	<u>1</u>	<u>32,502</u>	<u>-</u>
	13,177,597	98	14,009,888	100
4610 勞務收入及其他(附註五)	<u>219,996</u>	<u>2</u>	<u>78,099</u>	<u>-</u>
營業收入淨額	13,397,593	100	14,087,987	100
5110 營業成本(附註四(四)及五)	<u>11,975,274</u>	<u>89</u>	<u>11,366,800</u>	<u>81</u>
5910 營業毛利	<u>1,422,319</u>	<u>11</u>	<u>2,721,187</u>	<u>19</u>
6000 營業費用：				
6100 推銷費用	61,324	-	69,028	-
6200 管理及總務費用	130,507	1	234,658	2
6300 研究發展費用	<u>316,845</u>	<u>2</u>	<u>343,021</u>	<u>2</u>
營業費用合計	<u>508,676</u>	<u>3</u>	<u>646,707</u>	<u>4</u>
營業淨利	<u>913,643</u>	<u>8</u>	<u>2,074,480</u>	<u>15</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	12,653	-	1,990	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	267,949	2	447,102	3
7122 股利收入	10,947	-	10,052	-
7131 政府補助收入	18,674	-	3,667	-
7140 處分投資利益	6,979	-	9,534	-
7160 兌換利益淨額	96,959	1	22,305	-
7480 什項收入	<u>50,566</u>	<u>-</u>	<u>47,415</u>	<u>-</u>
	<u>464,727</u>	<u>3</u>	<u>542,065</u>	<u>3</u>
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	42,258	-	51,795	-
7630 減損損失(附註四(二))	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32,949</u>	<u>-</u>
	<u>42,258</u>	<u>-</u>	<u>84,744</u>	<u>-</u>
稅前淨利	1,336,112	11	2,531,801	18
8110 所得稅費用(附註四(十一))	<u>65,549</u>	<u>-</u>	<u>200,688</u>	<u>1</u>
9600 本期淨利	<u>\$ 1,270,563</u>	<u>11</u>	<u>2,331,113</u>	<u>17</u>
			稅前	稅後
每股盈餘(元)(附註四(十))				
9750 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>
9850 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

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

中美矽晶製品股份有限公司

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

單位：新台幣千元

	100年前三季	99年前三季
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨利	\$ 1,270,563	2,331,113
調整項目：		
折舊費用	1,055,565	770,304
呆帳費用提列(迴轉)數	8,669	(36,785)
提列存貨跌價及呆滯損失	3,181	19,284
採權益法認列之投資利益	(267,949)	(447,102)
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	331
處分及報廢固定資產利益	(119)	-
員工認股權及現金增資保留員工認購酬勞成本	22,849	-
處分投資利益	(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)
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據及帳款	498,800	(480,632)
應收票據及帳款－關係人	(217,787)	(380,631)
存貨	523,777	(472,999)
預付材料款	(729,021)	63,324
其他金融資產	1,084	10,267
遞延所得稅(負債)淨額變動數	(80,774)	44,467
其他營業資產	(23,097)	12,137
應付票據及帳款	(470,371)	203,469
應付帳款－關係人	62,988	(149,804)
預收貨款	181,491	(386,779)
應計退休金負債	2,184	1,790
遞延貸項淨變動數	4,800	58,954
其他營業負債	(720,265)	559,483
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>1,428,362</b>	<b>1,657,103</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
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
取得採權益法之長期股權投資價款	(837,000)	(26,096)
取得以成本衡量之金融資產	(579,660)	(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	(1,419,791)	(2,167,937)
出售固定資產價款	710	-
其他資產減少	650	1,604
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(2,836,422)</b>	<b>(3,132,390)</b>

(續下頁)

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：盧明光

經理人：徐秀蘭

會計主管：邱美櫻

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

中美矽晶製品股份有限公司

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

單位:新台幣千元

	100年前三季	99年前三季
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	500,000	112,335
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
<b>融資活動之淨現金流入(出)</b>	<u>(2,569,462)</u>	<u>6,064,764</u>
本期現金淨增加(減少)數	(3,977,522)	4,589,477
期初現金餘額	6,206,538	874,528
期末現金餘額	<u>\$ 2,229,016</u>	<u>5,464,005</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>\$ 43,626</u>	<u>48,906</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 475,122</u>	<u>897</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>\$ 1,352,500</u>	<u>1,371,500</u>
應付員工紅利轉增資	<u>\$ 70,000</u>	<u>27,000</u>
以成本衡量之金融資產轉列其他應收關係人款	<u>\$ 1,477,714</u>	<u>-</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	\$ 1,136,317	2,183,867
應付設備款變動數	283,474	(15,930)
	<u>\$ 1,419,791</u>	<u>2,167,937</u>
採權益法長期股權投資增加	\$ 1,593,809	26,096
其他應收關係人款作價投資	(756,809)	-
	<u>\$ 837,000</u>	<u>26,096</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：盧明光

經理人：徐秀蘭

會計主管：邱美櫻

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
中美矽晶製品股份有限公司

財務季報表附註

民國一〇〇年及九十九年九月三十日

(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(以下稱本公司)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。

本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。

本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，擬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，分別移轉至本公司百分之百持有之環球晶圓股份有限公司(以下稱環球公司)及中美藍晶股份有限公司(以下稱中美藍晶公司)，並由環球公司及中美藍晶公司發行新股予本公司作為對價，民國一〇〇年十月一日為分割基準日。另本公司亦已取得櫃買中心核發本公司符合「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九月三十日止，本公司員工人數分別計有1,742人及1,762人。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理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)會計估計

本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。

### (二)外幣交易及外幣財務報表換算

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

## 中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司採權益法評價之國外長期股權投資事業之財務報表以功能性貨幣表達，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

### (三)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。

### (四)資產減損

本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。

### (五)金融資產

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：

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，本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。

## 中美砂晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

### (六)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。

### (七)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。

### (八)採權益法之長期股權投資

本公司及本公司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。本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。

本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財務季報表附註(續)

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，按季編製合併財務報表。

### (九)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。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。主要固定資產之耐用年數如下：

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

處分固定資產之損益列為營業外收支。

凡能使用而未供營業使用之設備列為閒置資產並轉列其他資產，以帳面價值及淨變現價值孰低為評價基礎。本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)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。

### (十一)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。

### (十二)退休金

本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，退休金給付全數由本公司負擔。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，適用原辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本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。本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。本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，本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。

### (十三)股份基礎給付交易

本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。
3. 本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。

本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。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

### (十四)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。

### (十五)政府補助收入

本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。

### (十六)員工紅利及董事監察人酬勞

本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。

### (十七)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。

本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。

### (十八)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。

## 中美砂晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

本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。

本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。

### (十九)營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

### 三、會計變動之理由及其影響

本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。本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。另依該公報規定本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。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本公司民國一〇〇年前三季財務報表不產生損益之影響。

本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。

本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。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金

	<u>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>
現金	\$ 428	368
定期存款	-	4,219,882
銀行存款	<u>2,228,588</u>	<u>1,243,755</u>
	<u>\$ 2,229,016</u>	<u>5,464,005</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)金融商品投資及避險會計

1.投資：

	<u>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>
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	<u>265,472</u>	<u>407,732</u>
合  計	<u>\$ 1,054,500</u>	<u>407,732</u>

本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，本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股本公司股票。本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。

	<u>100.9.30</u>	<u>99.9.30</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	\$ -	-
巨鎔科技(股)公司	7,499	7,499
21-Century Silicon, Inc.	-	-
Clean Venture 21 Corporation	-	154,386
SILFAB SPA	-	1,320,160
ZE Poly Pte Ltd.	-	82,256
真美晶能源(股)公司	26,096	26,096
寶德能源科技(股)公司	<u>550,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 583,595</u>	<u>1,590,397</u>

本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。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

本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，請詳附註四(五)之說明。

本公司為進行關係企業組織調整，於民國一〇〇〇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1,477,714千元出售予本公司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，請詳附註五說明。

### 2. 避險會計：

如附註七所述，本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，本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，本公司於民國九十九年九月起指定以外幣現金進行避險。截至民國一〇〇〇年九月三十日止，並無尚未結清之避險交易，民國九十九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：

被避險項目	非衍生性金融商品	指定之避險工 具公平價值
確定承諾	外幣現金	99.9.30 \$ <u>4,230,764</u>

### (三) 應收票據及帳款淨額

	100.9.30	99.9.30
應收票據	\$ 5,918	8,063
應收帳款	1,288,409	2,178,880
減：備抵呆帳	(8,669)	-
	\$ <u>1,285,658</u>	<u>2,186,943</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(四)存貨

	<u>100.9.30</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	449,068	332,077
減：備抵損失	<u>(23,082)</u>	<u>(21,118)</u>
小 計	<u>425,986</u>	<u>310,959</u>
在 製 品	14,426	157,180
減：備抵損失	<u>(416)</u>	<u>(12,328)</u>
小 計	<u>14,010</u>	<u>144,852</u>
原 料	426,379	765,286
減：備抵損失	<u>(40,894)</u>	<u>(31,566)</u>
小 計	<u>385,485</u>	<u>733,720</u>
物 料	338,114	278,856
減：備抵損失	<u>(25,151)</u>	<u>(18,707)</u>
小 計	<u>312,963</u>	<u>260,149</u>
	<b><u>\$ 1,169,784</u></b>	<b><u>1,462,060</u></b>

本公司民國一〇〇年及九十九年前三季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年前三季</u>	<u>99年前三季</u>
存貨跌價及呆滯損失	\$ 3,181	19,284
災害賠償收入	<u>-</u>	<u>(7,330)</u>
	<b><u>\$ 3,181</u></b>	<b><u>11,954</u></b>

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(五)採權益法之長期股權投資

被投資公司	100.9.30		99.9.30	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%
Sino Silicon Technology Inc. (SSTI)	\$ 1,323,659	100.00	1,499,411	100.00
GlobiTech Incorporated (GT)	-	100.00	2,515,267	100.00
Global Wafers Inc. (GWI)	2,912,438	100.00	-	-
Global Semiconductor Inc. (GSI)	1,039,956	100.00	-	-
GWVI Inc. (GWVI)	-	100.00	-	-
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	846,000	41.88	-	-
	<u>\$ 7,112,228</u>		<u>5,100,352</u>	
依權益法認列之投資利益淨額	<u>\$ 267,949</u>		<u>447,102</u>	

本公司經向經濟部投資審議委員會申請核准，透過SSTI間接投資昆山中辰矽晶有限公司(昆山中辰)，經營矽晶圓產品之製造及銷售業務。大陸投資資訊請詳附註十一(三)之說明。

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。

本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 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，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，本公司增額認購，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。本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財務季報表附註(續)

民國一〇〇年及九十九年前三季，本公司因投資GT(於民國一〇〇年五月因組織架構調整後轉由GWI間接持有)及旭泓全球光電(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			
	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	\$ 523,752	-	(57,688)	10,721	476,785
商譽	622,594	-	-	27,998	650,592
	<b>\$ 1,146,346</b>	<b>-</b>	<b>(57,688)</b>	<b>38,719</b>	<b>1,127,377</b>

  

		99年前三季			
	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	\$ 289,802	286,015	(11,994)	(6,096)	557,727
商譽	684,575	-	-	(14,961)	669,614
	<b>\$ 974,377</b>	<b>286,015</b>	<b>(11,994)</b>	<b>(21,057)</b>	<b>1,227,341</b>

本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。

本公司採權益法評價之長期股權投資，係依各該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表認列投資(損)益。轉投資資訊請詳附註十一之說明。

(六)短期借款

	100.9.30	99.9.30
營運週轉金	\$ <u>500,000</u>	<u>761,000</u>
未動用借款額度	\$ <u>3,673,913</u>	<u>2,943,624</u>
期末借款利率區間	1.00%	0.93%~1.04%

短期借款以固定資產之廠房為擔保品，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財務季報表附註(續)

(七)長期借款

本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		<u>(1,352,500)</u>	<u>(1,371,500)</u>
		<u>\$ 1,260,000</u>	<u>2,435,000</u>
期末借款利率區間		<u>1.62%~1.65%</u>	<u>1.65%~1.77%</u>
未動用額度		<u>\$ 1,986,769</u>	<u>310,000</u>

本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，本公司於借款期間，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。

本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，本公司於借款期間，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。

如本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。

依上述合約規定本公司若於預計動撥日之實際動撥金額小於預計動撥金額，本公司需就此部份之未動用額度部份，依年費0.1%~0.2%計算支付承諾費。截至民國一〇〇年九月三十日止，本公司依合約預計動用時程表動用該額度，無需支付承諾費。

本公司民國一〇〇及九十九年上半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財務季報表附註(續)

(八)退休金

本公司有關退休金資訊如下：

	<u>100年前三季</u>	<u>99年前三季</u>
期末退休基金餘額	\$ <u>39,564</u>	<u>39,969</u>
當期退休金費用		
確定給付之淨退休金成本	\$ 3,991	3,744
確定提撥之淨退休金成本	<u>29,859</u>	<u>23,793</u>
	<u>\$ 33,850</u>	<u>27,537</u>
期末應計退休金負債	\$ <u>45,795</u>	<u>41,493</u>
期末遞延退休金成本	\$ <u>1,414</u>	<u>1,616</u>

(九)股東權益

1.增資案及股本

本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。

本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本公司普通股壹股。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，本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。

本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。

本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。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

本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，本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。

### 2. 員工認股權

本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，每單位可認購本公司普通股1股，合約期間六年。

本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，每單位可認購本公司普通股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，本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

本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完成法定登記程序。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

本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：

	<u>99年</u> <u>員工認股權</u>	<u>93年</u> <u>員工認股權</u>
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

本公司上述酬勞性員工認股選擇權計畫於民國一〇〇年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：

<u>員工認股權</u>	<u>100年前三季</u>		<u>99年前三季</u>	
	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>	

本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：

	<u>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>
普通股股票溢價	\$ 11,223,814	9,514,845
員工認股權	6,949	-
庫藏股票交易	546	546
其他	<u>80,085</u>	<u>64,185</u>
	<u>\$ 11,311,394</u>	<u>9,579,576</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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本公司章程規定，本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本公司資本總額時，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。

本公司為維持公司永續經營發展及每股盈餘之穩定成長，股東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，本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，本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。

本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。

中美砂晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

本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本公司董事會擬議內容及帳載估列數並無差異。

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。

本公司民國一〇〇年前三季所估列之員工紅利68,526千元及董監酬勞9,137千元，尚待年度結束後，本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟本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

	<u>100年前三季</u>		<u>99年前三季</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>\$ 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)	20,462	20,462	21,142	21,142
員工認股權行使(千股)	-	-	130	130
發行海外存託憑證(千股)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,916</u>	<u>4,916</u>
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>

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

	100年前三季		99年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	<u>\$ 1,336,112</u>	<u>1,270,563</u>	<u>2,531,801</u>	<u>2,331,113</u>
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>

(十一)所得稅

本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。截至民國一〇〇年九月三十日止，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
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，但尚未完工	-

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(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>
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，但尚 未完工	-

本公司民國一〇〇年及九十九年前三季所得稅費用組成如下：

	<u>100年前三季</u>	<u>99年前三季</u>
當期	\$ 146,323	156,221
遞延	(80,774)	44,467
	<u>\$ 65,549</u>	<u>200,688</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。本公司民國一〇〇年及九十九年前三季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。民國一〇〇年及九十九年前三季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年前三季</u>	<u>99年前三季</u>
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額	\$ 227,139	430,406
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	(88,798)	(113,827)
永久性差異	6,450	(10,528)
投資抵減	(696,865)	-
備抵評價變動數及所得稅高低估調整	517,621	(80,781)
所得稅稅率變動影響數	-	(24,582)
	<u>\$ 65,549</u>	<u>200,688</u>

中美砂晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

民國一〇〇年及九十九年九月三十日遞延所得稅資產(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：

	100.9.30		99.9.30	
	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	\$ (66,453)	(11,297)	(89,017)	(15,133)
存貨跌價損失提列數	89,640	15,239	84,284	14,328
投資抵減	40,805	<u>40,805</u>	62,364	<u>62,364</u>
		44,747		61,559
減：備抵評價		<u>-</u>		<u>(76,692)</u>
		<u>\$ 44,747</u>		<u>(15,133)</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	\$ (457,741)	(77,816)	(586,615)	(99,724)
投資抵減	505,983	505,983	-	-
依成本法衡量之長期投資減損 損失	83,698	14,229	37,338	6,347
累積換算調整數	(395,762)	(67,280)	(185,431)	(31,523)
國外投資損失準備	-	-	(448,334)	(76,217)
其他	77,141	<u>13,114</u>	99,172	<u>16,859</u>
		388,230		(184,258)
減：備抵評價		<u>(527,745)</u>		<u>(13,766)</u>
		<u>\$ (139,515)</u>		<u>(198,024)</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 589,370</u>		<u>99,898</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 156,393</u>		<u>222,597</u>
遞延所得稅資產備抵評價總額		<u>\$ (527,745)</u>		<u>90,458</u>

民國九十九年九月三十日流動遞延所得稅負債15,133千元，列於其他流動負債科目。

中美砂晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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，民國一〇〇年五月本公司以GT公司帳面值作價投資轉讓予GWI公司後，本公司原直接投資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。

本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。民國一〇〇年前三季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30,967千元。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，本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產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。

截至民國一〇〇年九月三十日止，本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(申報數)	民國九十八年~民國一〇二年	\$ 40,805
民國一〇〇年度(預計數)	民國一〇〇年~民國一〇五年	506,377
		<u>\$ 547,182</u>

截至民國一〇〇年九月三十日止，本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>100.9.30</u>	<u>99.9.30</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	2,911,954	2,973,399
合計	<u>\$ 2,922,049</u>	<u>2,983,494</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 135,800</u>	<u>51,385</u>
	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
	<u>(實際)</u>	<u>(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>7.81%</u>	<u>7.64%</u>

## 中美砂晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

### (十二)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，本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		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	\$ 583,595	詳下述	1,590,397	詳下述
其他金融資產－流動	2,508	2,508	1,746	1,746
其他金融資產－非流動	2,194	2,194	1,931	1,931
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.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)本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。
- (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)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。
- (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。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

3.本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		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	\$ 2,229,016	-	5,464,005	-
備供出售金融資產－非 流動	1,054,500	-	407,732	-
應收票據及帳款(含關 係人款)	-	2,290,660	-	2,852,138
長期應收款－關係人	-	769,977	-	-
其他金融資產－流動	-	2,508	-	1,746
其他金融資產－非流動	-	2,194	-	1,931
金融負債：				
短期借款	-	500,000	-	761,000
應付票據及款項(含關 係人款)	-	1,223,937	-	1,728,898
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	-	411,021	-	785,756
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

本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，因此本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

本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。本公司之現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本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財務季報表附註(續)

本公司重要之客戶係與矽晶圓產業相關，而且本公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此本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，本公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之44%及62%係十家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，惟本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

本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，本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

本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，將使本公司未來每年現金流出分別增加約7,781千元及11,419千元。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
Sino Silicon Technology Inc. (SSTI)	本公司100%持有之子公司
GlobiTech Incorporated(GT)	本公司100%持有之孫公司(註1)
昆山中辰矽晶有限公司(昆山中辰)	本公司100%持有之孫公司(註1)
朋程科技股份有限公司(朋程科技)	本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)	本公司採權益法評價之被投資公司(註2)
中陽光伏股份有限公司(中陽光伏)	本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)	本公司之法人董事(註3)

註1：本公司於民國一〇〇年五月起進行組織重整，由原透過SSTI持有昆山中辰及直接持有GT，改採透過GSI持有昆山中辰及透過GWI持有GT。

註2：本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，故自該日起與本公司之交易以關係人交易揭露。

註3：本公司於民國一〇〇年六月十七日經股東會改選董事後，昇陽光電為本公司之法人董事，故自該日起與本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財務季報表附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

本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	佔本公司 銷貨淨額 之%	金額	佔本公司 銷貨淨額 之%
旭泓全球	\$ 585,567	4	67,344	1
朋程科技	294,372	2	283,701	2
昇陽光電	377,549	3	-	-
	<u>\$ 1,257,488</u>	<u>9</u>	<u>351,045</u>	<u>3</u>

本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。

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	5	155,006	6
昇陽光電	100,411	4	-	-
旭泓全球	40,175	2	69,686	3
	<u>\$ 249,233</u>	<u>11</u>	<u>224,692</u>	<u>9</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，陸續與本公司簽訂長期供貨合約，截至民國一〇〇年九月三十日止，對上述公司預收貨款分別計311,515千元及1,183,410千元，帳列預收貨款及長期預收貨款。

中美砂晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 進貨、委託加工及應付款項

本公司民國一〇〇年及九十九年前三季向關係人之進貨及委託加工明細如下：

	100年前三季		99年前三季	
	金額	佔本公司 進貨淨額 之%	金額	佔本公司 進貨淨額 之%
SSTI	\$ 550,516	5	1,071,716	9
GT	246,500	2	175,427	2
昆山中辰	450,575	4	-	-
昇陽光電	44,342	-	-	-
旭泓全球	605	-	-	-
	<u>\$ 1,292,538</u>	<u>11</u>	<u>1,247,143</u>	<u>11</u>

本公司向關係人採購之貨物及委託加工型態因與一般廠商不同，其交易價格無從比較；民國一〇〇年及九十九年前三季對關係人採購之付款期限分別為月結45天及月結45~60天，一般廠商均為月結0天~次月結120天。

因上述對關係人進貨及委託加工而產生之應付票據及帳款餘額如下：

	100.9.30		99.9.30	
	金額	佔全部 應付款項 之%	金額	佔全部 應付款項 之%
SSTI	\$ 50	-	261,108	15
GT	30,998	3	41,532	3
昆山中辰	172,423	14	-	-
旭泓全球	635	-	-	-
	<u>\$ 204,106</u>	<u>17</u>	<u>302,640</u>	<u>18</u>

3. 背書保證

本公司民國一〇〇年及九十九年前三季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九月三十日止背書保證餘額彙列如下：

單位：千美元

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

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

4.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，民國一〇〇年及九十九年前三季因此攤銷之遞延處分固定資產利益淨額分別為92千元及225千元。

5.財產交易

民國一〇〇年及九十九年前三季，本公司透過SSTI向昆山中辰購入固定資產分別計55,444千元及19,998千元；截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，尚未結清款項分別為0千元15,655千元，列於應付關係人款項。

6.其他

(1)本公司民國一〇〇年及九十九年前三季透過SSTI以間接貿易方式銷售予昆山中辰分別為314,112千元及538,541千元，另民國一〇〇年前三季直接銷售予昆山中辰為276,525千元，待昆山中辰生產後，其製成品再由本公司購回，並立即轉銷售予本公司之客戶。本公司透過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，不視為本公司之銷售及進貨。

本公司民國一〇〇年及九十九年前三季為GT代購原料分別為678,994千元及537,545千元，因代購交易產生之未實現損益已予遞延。上述代購交易產生之勞務收入分別計195,934千元及74,011千元，列於勞務收入及其他科目。

另，本公司與GT協議收取佣金收入，使民國一〇〇年及九十九年前三季產生之佣金收入分別計4,062千元及3,048千元，列於勞務收入及其他科目。

上述交易所產生之應收帳款餘額如下：

	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%
GT	\$ 377,998	17	252,072	9
SSTI	85,576	4	187,699	6
昆山中辰	289,718	13	-	-
	<u>\$ 753,292</u>	<u>34</u>	<u>439,771</u>	<u>15</u>

截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，本公司因上述交易尚未實現之遞延貸項餘額分別為30,734千元及30,328千元，帳列其他負債中遞延貸項－聯屬公司間利益項下。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(2)截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，本公司因上述代關係人墊付款項而尚未結清之應收關係人款項彙列如下：

	<b>100.9.30</b>	<b>99.9.30</b>
昆山中辰	\$ -	378
中陽光伏	25	-
SSTI	2,452	354
	<b>\$ 2,477</b>	<b>732</b>

(3)本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。

(4)本公司考量公司投資組織架構重組目的，而產生之長期應收款－關係人計769,977千元，請詳附註四(二)說明。

### 六、抵質押之資產

民國一〇〇年及九十九年九月三十日，本公司設定抵質押之資產帳面價值明細如下：

資 產	擔 保 標 的	<b>100.9.30</b>	<b>99.9.30</b>
房屋及建築	長短期借款	\$ 1,920,991	2,003,057
機器設備及其他設備	長期借款	1,142,934	1,556,699
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
		<b>\$ 3,064,171</b>	<b>3,559,829</b>

### 七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(七)及五所述外，本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，本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財務季報表附註(續)

(二)本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。本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本公司。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>

本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本公司，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，太陽能電池客戶與本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。
- (五)本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。

中美砂晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

本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。

本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。

本公司未來最低租金給付額彙列如下：

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

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本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，請詳附註四(五)說明。

本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。

十、其 他

(一)民國一〇〇年及九十九年前三季發生之用人、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年前三季			99年前三季		
	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	417,869	186,247	604,116	711,059	347,985	1,059,044
員工保險費用	54,362	8,321	62,683	40,587	5,860	46,447
退休金費用	28,159	5,691	33,850	23,141	4,396	27,537
其他用人費用	45,542	5,760	51,302	42,851	4,309	47,160
折舊費用	994,455	61,110	1,055,565	712,118	58,186	770,304

註：民國一〇〇年及九十九年前三季薪資費用估列之員工紅利及董事監察人酬勞金額分別為77,663千元及351,335千元。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)本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本公司以GT帳面值作價投資轉讓予GWI後，本公司原直接投資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)重分類：

民國九十九年前三季財務季報表若干金額，為配合民國一〇〇年前三季財務季報表之表達方式已作適當之重分類，該項重分類對民國九十九年前三季之財務報表表達無重大影響。

(四)本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					
	<b>100.9.30</b>			<b>99.9.30</b>		
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>
金融資產：						
貨幣性項目：						
美元	63,773	30.440	1,941,250	81,163	31.260	2,537,155
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
金融負債：						
貨幣性項目：						
美元	20,064	30.440	610,748	21,339	31.260	667,057
日圓	285,586	0.3977	113,578	330,999	0.3752	124,191
歐元	484	41.560	20,115	151	42.580	6,430

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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	關係						
0	本公司	GT	本公司100%持有之孫公司		NTD1,889,693	USD18,000	USD 18,000 (NTD 535,500)	-	2.83 %	NTD7,558,774
0	本公司	SSTI	本公司100%持有之子公司		NTD1,889,693	USD16,600	USD 13,600 (NTD 404,600)	-	2.14 %	NTD7,558,774

註：本公司對單一企業背書保證之額度，以不超過本公司淨值的百分之十為限，惟對子公司則以本公司淨值的百分之四十為限。本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本公司淨值之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		備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價或淨值	
本公司	SSTI股票	本公司100%之子公司	採權益法之長期股權投資	21,729	1,323,659	100.00%	1,323,659	
本公司	GSI股票	同上	同上	25,000	1,039,956	100.00%	1,039,956	
本公司	GWJ股票	同上	同上	90,000	2,912,438	100.00%	2,013,082	
本公司	GWVI股票	同上	同上	-	-	100.00%	-	
本公司	旭泓全球股票	本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	990,175	23.93%	761,741	
本公司	中陽光伏股票	同上	同上	42,300	846,000	41.88%	846,282	註2
					<u>7,112,228</u>			
本公司	昇陽光電股票	本公司之法人董事	備供出售金融資產—非流動	26,747	789,028	10.00%	789,028	註3
本公司	朋程科技股票	本公司與該公司董事長為同一人	同上	3,318	265,472	4.65%	265,472	
					<u>1,054,500</u>			
本公司	嵩隆電子股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	221	-	13.81%	20,491	註2
本公司	巨錄科技股票	-	同上	1,100	7,499	1.52%	10,046	註2
本公司	21-Century Silicon Inc. 股票	-	同上	1,000	-	3.55%	3,134	註2
本公司	真美晶能源股票	-	同上	2,308	26,096	11.22%	17,219	註2
本公司	寶德能源股票	-	同上	50,000	550,000	13.63%	550,000	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。

中美砂晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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
本公司	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
本公司	中陽光伏股票	採權益法之長期股權投資	中陽光伏	本公司持有41.88%之被投資公司	450	9,000	41,850	837,000	-	-	-	-	42,300	846,000
本公司	SILFAB SPA股票	以成本衡量之金融資產－非流動	SSTI	本公司持有100%之子公司	5,295	1,320,160	-	-	5,295	1,320,160	1,320,160	-	-	-
本公司	ZE Poly Pte Ltd.股票	以成本衡量之金融資產－非流動	SSTI	本公司持有100%之子公司	2,028	74,056	780	29,660	2,808	103,716	103,716	-	-	-

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	
本公司	旭泓全球	本公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	(585,567)	(4) %	月結60天	請詳附註五	請詳附註五	40,175	2 %	
本公司	朋程科技	本公司與該公司董事長為同一人	銷貨	(294,372)	(2) %	次月結60天	請詳附註五	請詳附註五	108,647	5 %	
本公司	昇陽光電	本公司之法人董事	銷貨	(377,549)	(3) %	NET 35天	請詳附註五	請詳附註五	100,411	4 %	
本公司	SSTI	本公司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	(50)	- %	
本公司	GT	本公司100%持有之孫公司	進貨	246,500	2 %	月結45天	請詳附註五	請詳附註五	(30,998)	(3) %	
本公司	昆山中辰	本公司100%持有之孫公司	進貨	450,575	4 %	月結45天	請詳附註五	請詳附註五	(172,423)	(14) %	

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(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		
本公司	GT	本公司100%持有之子公司	377,998 (註2)	-	-	-	-	-
本公司	昆山中辰	本公司100%持有之子公司	289,718	-	-	-	-	-
本公司	朋程科技	本公司與該公司董事長為同一人	108,647	3.00	-	-	-	-
本公司	昇陽光電	本公司之法人董事	100,411	29.93	-	-	84,755	-

註1：截至民國一〇〇年十月二十日期後收回金額。

註2：此係與子公司間非屬銷貨交易產生之應收帳款。

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			
本公司	SSTI	British Virgin Islands	本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%	1,323,659	1,189	1,189	註3
本公司	GT	Texas	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	-	2,241,668 (USD73,423)	-	-	-	-	-	註3
本公司	GWI	Cayman	投資各項事業	2,241,668 (USD73,423)	-	90,000	100.00%	2,912,438	337,324	326,362	註3
本公司	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%	990,175	(38,171)	(55,868)	
本公司	GSI	Cayman	投資各項事業	756,809 (USD26,555)	-	25,000	100.00%	1,039,956	(3,734)	(3,734)	註3
本公司	GWVI	British Virgin Islands	投資各項事業	-	-	-	100.00%	-	-	-	註3
本公司	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%	846,000	674	-	
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)	-	-	-	42,117	45,856	註3
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%	1,039,956	42,117	(3,739)	註3
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%	2,912,438	337,324	337,324	註3
GWVI	GWCM	Cayman	投資各項事業	-	-	-	100.00%	-	-	-	註3

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)。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 資金貸與他人：無。
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				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
GSI	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	1,039,956	100.00	1,039,956	
GWI	GT	子公司	採權益法之長期 股權投資	1	2,912,438	100.00	2,013,082	
GWVI	GWCM	子公司	採權益法之長期 股權投資	-	-	100.00	-	
SSTI	SILFAB SPA	無	以成本衡量之金 融資產－非流動	5,295	1,410,023	15.00	569,425	註
SSTI	Clean Venture 21 Corporation	無	同上	10	57,503	8.08	38,889	註
SSTI	ZE Poly Pte Ltd.	無	同上	2,808	110,776	19.10	91,176	

註：以最近期財務報表列示。

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	本公司	本公司 持有 100% 之子公司	-	-	5,295	1,320,160	-	-	-	-	5,295	1,410,023
SSTI	ZE Poly Pte Ltd.股票	以成本衡 量之金融 資產－非 流動	本公司	本公司 持有 100% 之子公司	-	-	2,808	103,716	-	-	-	-	2,808	110,776

註：包括本期依認列投資損益及累積換算調整數。

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	本公司	本公司100% 持有之子公司	銷貨	(550,516)	(51) %	月結45天	-	-	50	1 %	
SSTI	本公司	本公司100% 持有之子公司	進貨	314,112	31 %	月結45天	-	-	(85,576)	(49) %	
SSTI	昆山中辰	本公司100% 持有之孫公司	銷貨	(484,329)	48 %	月結45天	-	-	59,174	88 %	
SSTI	昆山中辰	本公司100% 持有之孫公司	進貨	689,439	68 %	月結45天	-	-	(89,883)	(50) %	
GT	本公司	本公司100%持 有之孫公司	銷貨	(246,500)	(12) %	月結45天	-	-	30,999	17 %	

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(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	本公司	本公司100%持有之孫公司	進貨	678,994	85 %	月結45天	-	-	(377,998)	(85) %	
昆山中辰	本公司	本公司100%持有之孫公司	銷貨	(450,575)	(31) %	月結45天	-	-	172,423	52 %	
昆山中辰	本公司	本公司100%持有之孫公司	進貨	276,525	49 %	NET 35天	-	-	(289,718)	(73) %	

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	本公司	本公司100%持有之孫公司	172,423	15.68	-	-	-	-

註：截至民國一〇〇年十月二十日期後收回金額。

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.本公司民國一〇〇年九月三十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	本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 (USD21,729)	-	-	713,300 (USD21,729)	100 %	42,117	1,039,956	-

(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)	11,338,160 (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未經會計師核閱之財務報表認列。

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60%乘民國一〇〇年九月三十日本公司淨值計算。

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：

本公司與大陸被投資公司昆山中辰係委託Sino Silicon Technology Inc.進行交易，民國一〇〇年前三季之重大交易事項請詳附註五「關係人交易」及附註十一「重大交易事項及轉投資相關資訊」項下說明。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

### 十二、部門別財務資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。