

股票代碼：5483

**中美矽晶製品股份有限公司  
及其子公司**

**合 併 財 務 季 報 表**

民國九十八年及九十七年三月三十一日  
(此合併報表未經會計師核閱)

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

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務季報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	6 7
(二)會計變動之理由及其影響	7
(三)重要會計科目之說明	8 18
(四)關係人交易	18~19
(五)抵質押之資產	19
(六)重大承諾事項及或有事項	20 21
(七)重大之災害損失	21
(八)重大之期後事項	21
(九)其他	21
(十)附註揭露事項	22
(十一)部門別財務資訊	22

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十八年及九十七年三月三十一日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

資 產	98.3.31		97.3.31			負債及股東權益	98.3.31		97.3.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>						<b>流動負債：</b>				
1100 現金(附註三(一))	\$ 1,027,329	5	2,243,964	17	2100	短期借款(附註三(七)及五)	\$ 1,836,998	10	1,237,821	9
1140 應收票據及帳款淨額(附註三(三))	1,171,507	6	1,332,028	10	2120	應付票據及帳款	624,363	3	786,253	6
1150 應收關係人款項(附註四)	54,894	-	144,350	1	2150	應付關係人款項(附註四)	754	-	19,061	-
1190 其他金融資產 - 流動	86,388	-	188,804	2	2224	應付設備款	500,676	3	117,214	1
1210 存貨淨額(附註三(四))	1,363,368	8	1,253,974	10	2261	預收貨款(附註六)	788,315	4	378,236	3
1286 遞延所得稅資產 - 流動	26,790	-	24,676	-	2272	一年內到期之長期借款(附註三(八))	235,294	1	-	-
1298 預付貨款及其他(附註六)	1,257,499	7	568,005	4	2273	一年內到期長期應付票據(附註三(九))	36,058	-	-	-
	<u>4,987,775</u>	<u>26</u>	<u>5,755,801</u>	<u>44</u>	2298	應付費用及其他流動負債(附註三(十))	447,085	2	431,672	4
							<u>4,469,543</u>	<u>23</u>	<u>2,970,257</u>	<u>23</u>
<b>基金及投資：</b>						<b>長期付息負債：</b>				
1421 採權益法之長期股權投資(附註三(五))	67,481	-	-	-	2421	長期借款(附註三(八)及五)	2,585,882	14	1,000,000	8
1450 備供出售金融資產-非流動(附註三(二))	244,899	1	679,770	5	2441	長期應付票據(附註三(九))	40,502	-	-	-
1481 以成本衡量之金融資產 - 非流動 (附註三(二))	1,614,994	9	90,366	1			<u>2,626,384</u>	<u>14</u>	<u>1,000,000</u>	<u>8</u>
1440 其他金融資產-非流動(附註五)	2,245	-	3,688	-		<b>其他負債：</b>				
	<u>1,929,619</u>	<u>10</u>	<u>773,824</u>	<u>6</u>	2880	其他負債 - 其他	181,857	1	73,949	-
<b>固定資產(附註五)：</b>					2888	長期預收貨款(附註六)	4,343,728	22	2,647,051	20
<b>成 本：</b>							<u>4,525,585</u>	<u>23</u>	<u>2,721,000</u>	<u>20</u>
1501 土地	27,134	-	-	-		<b>負債合計</b>	<u>11,621,512</u>	<u>60</u>	<u>6,691,257</u>	<u>51</u>
1521 房屋及建築	2,807,441	14	1,302,406	10		<b>股東權益(附註三(十))：</b>				
1531 機器設備	4,929,766	26	3,196,535	24	3110	普通股	2,212,337	12	1,983,863	15
1681 其他設備	562,486	3	478,781	4	3140	預收股本	12,166	-	13,665	-
	8,326,827	43	4,977,722	38	3210	資本公積	2,519,201	13	1,468,782	11
15X9 減：累計折舊	(2,835,827)	(15)	(1,290,075)	(10)		保留盈餘：				
1670 未完工程及預付設備款	1,835,052	10	566,404	4	3310	法定盈餘公積	368,171	2	187,599	1
	<u>7,326,052</u>	<u>38</u>	<u>4,254,051</u>	<u>32</u>	3350	未分配盈餘	1,996,214	10	2,218,383	17
<b>無形資產(附註三(六))：</b>							<u>2,364,385</u>	<u>12</u>	<u>2,405,982</u>	<u>18</u>
1760 商譽	724,905	4	-	-		<b>股東權益其他項目：</b>				
1782 土地使用權(附註五)	10,728	-	9,588	-	3420	累積換算調整數	355,909	2	34,513	-
	<u>735,633</u>	<u>4</u>	<u>9,588</u>	<u>-</u>	3430	未認列為退休金成本之淨損失	-	-	(1,538)	-
<b>其他資產：</b>					3450	金融商品未實現利益	197,401	1	635,281	5
1830 遞延費用及其他	15,930	-	5,748	-			<u>553,310</u>	<u>3</u>	<u>668,256</u>	<u>5</u>
1888 長期預付材料款(附註六)	4,287,902	22	2,432,793	18		<b>股東權益合計</b>	7,661,399	40	6,540,548	49
	<u>4,303,832</u>	<u>22</u>	<u>2,438,541</u>	<u>18</u>						
<b>資產總計</b>	<u>\$ 19,282,911</u>	<u>100</u>	<u>13,231,805</u>	<u>100</u>		承諾事項及或有事項(附註三(九)及六)				
						負債及股東權益總計	<u>\$ 19,282,911</u>	<u>100</u>	<u>13,231,805</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：呂芳昱

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司  
 合併損益表  
 民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日  
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

	98年第一季		97年度第一季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 2,598,061	105	2,097,489	92
4190 減：銷貨退回及折讓	<u>135,266</u>	<u>5</u>	<u>46,194</u>	<u>2</u>
	2,462,795	100	2,051,295	90
4660 加工收入	<u>8,991</u>	<u>-</u>	<u>238,744</u>	<u>10</u>
營業收入淨額	2,471,786	100	2,290,039	100
5110 營業成本(附註五)	<u>2,235,322</u>	<u>90</u>	<u>1,613,465</u>	<u>71</u>
5910 營業毛利	<u>236,464</u>	<u>10</u>	<u>676,574</u>	<u>29</u>
營業費用：				
6100 推銷費用	17,804	1	18,643	1
6200 管理及總務費用	38,265	2	66,461	3
6300 研究發展費用	<u>100,663</u>	<u>4</u>	<u>77,438</u>	<u>3</u>
營業費用合計	<u>156,732</u>	<u>7</u>	<u>162,542</u>	<u>7</u>
營業淨利	<u>79,732</u>	<u>3</u>	<u>514,032</u>	<u>22</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	2,959	-	1,473	-
7160 兌換利益淨額	13,217	1	-	-
7480 什項收入	<u>15,304</u>	<u>1</u>	<u>27,195</u>	<u>1</u>
	<u>31,480</u>	<u>2</u>	<u>28,668</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	24,889	1	6,932	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註三(五))	125	-	-	-
7560 兌換損失淨額	-	-	64,440	4
7880 什項支出	<u>2,019</u>	<u>-</u>	<u>34,141</u>	<u>-</u>
	<u>27,033</u>	<u>1</u>	<u>105,513</u>	<u>4</u>
7990 稅前淨利	84,179	4	437,187	19
8110 所得稅費用(利益)	<u>(8,133)</u>	<u>-</u>	<u>51,292</u>	<u>2</u>
合併總損益	<u>\$ 92,312</u>	<u>4</u>	<u>385,895</u>	<u>17</u>
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
每股盈餘(元)(附註三(十一))				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 0.46</u>	<u>0.42</u>	<u>2.19</u>	<u>1.94</u>
基本每股盈餘 - 追溯調整			<u>\$ 2.08</u>	<u>1.84</u>
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.45</u>	<u>0.41</u>	<u>2.17</u>	<u>1.92</u>
稀釋每股盈餘 - 追溯調整			<u>\$ 2.05</u>	<u>1.82</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：盧明光

經理人：徐秀蘭

會計主管：呂芳昱

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日  
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

	98年第一季	97年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 92,312	385,895
調整項目：		
折舊及攤提	238,365	166,280
提列(迴轉)存貨報廢及呆滯損失	21,315	(628)
提列呆帳損失	7,867	275
處分及報廢固定資產及閒置資產損失	-	230
依權益法認列之投資損失	125	-
應收票據及帳款(含關係人款)減少(增加)	372,870	(104,806)
存貨減少	327,782	144,487
其他金融資產 - 流動減少	1,663	36,356
其他與營業相關之資產增加	(52,884)	(24,244)
遞延所得稅資產減少(增加)	13,141	(5,868)
預付材料款增加	(85,755)	(448,191)
應付票據及帳款(含關係人款)增加(減少)	(301,328)	57,035
其他與營業相關之負債增加	16,511	67,299
應計退休金負債增加	431	255
預收貨款增加(減少)	(26,812)	653,523
營業活動之淨現金流入	<u>625,603</u>	<u>927,898</u>
投資活動之現金流量：		
取得權益證券投資價款	(692,250)	-
購置固定資產	(777,973)	(333,209)
收回被投資公司減資退股款	11,050	-
其他投資活動增加	(920)	160
投資活動之淨現金流出	<u>(1,460,093)</u>	<u>(333,049)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	482,920	(117,404)
長期借款增加	321,176	1,000,000
員工行使認股權	12,166	13,665
融資活動之淨現金流入	<u>816,262</u>	<u>896,261</u>
匯率影響數	(2,650)	2,921
本期現金增加(減少)數	(20,878)	1,494,031
期初現金餘額	1,048,207	749,933
期末現金餘額	<u>\$ 1,027,329</u>	<u>2,243,964</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 29,310</u>	<u>7,950</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 23,417</u>	<u>175</u>
不影響現金流量之融資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 235,294</u>	<u>-</u>
一年內到期之長期應付票據	<u>\$ 36,058</u>	<u>-</u>
以現金購置固定資產：		
固定資產增加數	\$ 697,579	346,655
應付設備款變動數	80,394	(13,446)
現金支付	<u>\$ 777,973</u>	<u>333,209</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：盧明光

經理人：徐秀蘭

會計主管：呂芳昱

**中美矽晶製品股份有限公司及其子公司**  
**合併財務季報表附註**  
 民國九十八年及九十七年三月三十一日  
 (此合併報表未經會計師核閱)  
 (除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、重要會計政策之彙總說明**

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。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九十七年度經會計師核閱簽證之合併財務報表一併參閱。除第（三）段至第（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.列入合併財務報表之子公司彙總說明如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	持股比例	
			98.3.31	97.3.31
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%	-

2.合併子公司增減情形：

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

**(二)合併財務報表編製基礎**

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

## 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)

### (三)存貨

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

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

### (四)固定資產及閒置資產

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

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。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。

## 二、會計變動之理由及其影響

中美矽晶公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，此項變動致民國九十七年第一季稅後淨利及基本每股盈餘 - 追溯分別減少52,379千元及0.25元。另，依據會計研究發展基金會(97)基秘字第169號解釋函，民國九十七年第一季可選擇採股票發放之員工分紅因具稀釋作用，故已列入稀釋每股盈餘計算。

合併公司自民國九十八年一月一日起，依財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修正條文之規定衡量存貨，致民國九十八年第一季稅後淨利及基本每股盈餘分別減少55,791千元及0.25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)

三、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
現金	\$ 46,388	530
銀行存款	980,941	2,243,434
	<u>\$ 1,027,329</u>	<u>2,243,964</u>

(二)金融商品投資

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
備供出售金融資產 - 非流動：		
上市股票 - Topsis Semiconductor Materials A/S	\$ -	38,393
上櫃股票 - 朋程科技(股)公司	244,899	641,377
	<u>\$ 244,899</u>	<u>679,770</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	\$ -	24,275
巨錄科技(股)公司	7,499	7,499
旭泓全球光電(股)公司	100,000	-
GlobiTech Holding Company (GHC)	-	44,083
Wafer Tech China (WTC)	-	14,509
21-Century Silicon, Inc.	15,795	-
Clean Venture 21 Corporation	171,540	-
SILFAB SPA	1,320,160	-
	<u>\$ 1,614,994</u>	<u>90,366</u>

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

合併公司為拓展業務，於民國九十六年度對GlobiTech Holding Company (GHC)增資162,685千元。截至民國九十八年三月三十一日止，合併公司投資GHC及WTC之原始成本分別為262,615千元(美金8,000千元)及14,509千元(美金450千元)，持股比率分別為15.62%及9.6%。GHC於民國九十七年三月二十五日股東會決議辦理分次減資後再行清算解散，截至民國九十八年三月三十一日止，收到退回股款計233,085千元(美金7,684千元)。截至民國九十八年三月三十一日，累計認列減損損失計44,039千元。

嵩隆電子(股)公司於民國九十七年六月經股東會決議減少實收資本額90%發還現金，減資基準日為民國九十七年七月二十一日，截至民國九十八年三月三十一日，尚未收回股款8,836千元，且累計認列減損損失計4,389千元。



## 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)

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

### (三)應收票據及帳款淨額

	98.3.31	97.3.31
應收票據	\$ 36,710	98,940
應收帳款	1,145,662	1,241,653
減：備抵呆帳	(10,865)	(8,565)
	<b>\$ 1,171,507</b>	<b>1,332,028</b>

### (四)存貨

民國九十八年及九十七年三月三十一日之存貨明細如下：

	98.3.31	97.3.31
商 品	\$ 1,953	32,977
減：備抵損失	236	3,765
小 計	1,717	29,212
製 成 品	596,665	309,054
減：備抵損失	43,713	36,690
小 計	552,952	272,364
在 製 品	97,399	96,570
減：備抵損失	11,942	1,234
小 計	85,457	95,336
原 料	585,739	744,287
減：備抵損失	6,250	12,225
小 計	579,489	732,062
物 料	152,903	140,925
減：備抵損失	9,150	15,925
小 計	143,753	125,000
	<b>\$ 1,363,368</b>	<b>1,253,974</b>

民國九十八年第一季將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本為58,376千元。

### (五)採權益法之長期股權投資

	98.3.31	
被 投 資 公 司	金 額	持 股 比例%
ZE Poly Pte Ltd.	<b>\$ 67,481</b>	<b>20.00</b>
依權益法認列之投資損失淨額	<b>\$ (125)</b>	

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

為配合合併公司營運策略考量，綜觀產業上下游發展及確保未來原料充足之來源，故於民國九十七年度投資ZE Poly Pte Ltd.計60,920千元(美金2,000千元)。

(六)無形資產

合併公司民國九十八年及九十七年三月三十一日無形資產原始成本及累計攤銷金額如下：

	98.3.31				
	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	-	-	22,484	724,905
土地使用權	10,455	-	61	334	10,728
	<b>\$ 712,876</b>	<b>-</b>	<b>61</b>	<b>22,818</b>	<b>735,633</b>

	97.3.31				
	期初餘額	本期取得	本期攤銷	匯率影響數	期末餘額
土地使用權	<b>\$ 9,875</b>	<b>-</b>	<b>54</b>	<b>(233)</b>	<b>9,588</b>

(七)短期借款

	98.3.31	97.3.31
營運週轉金	\$ 1,094,357	941,619
購料借款	742,641	296,202
	<b>\$ 1,836,998</b>	<b>1,237,821</b>
未動用借款額度	<b>\$ 2,130,353</b>	<b>1,590,581</b>
期末借款利率區間	1.36%~5.97%	1.49%~7.37%

(八)長期借款

合併公司民國九十八年及九十七年三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	98.3.31	97.3.31
彰化銀行等聯貸	甲項額度於首次動撥日起算滿一年起，每季攤還，共分17期。	\$ 2,441,176	1,000,000
兆豐銀行等聯貸	自首次動用起算滿十八個月為第一期還本日，每季攤還，共15期。	380,000	-
減：一年內到期部份		(235,294)	-
		<b>\$ 2,585,882</b>	<b>1,000,000</b>
期末借款利率區間		<b>1.27%~1.71%</b>	<b>2.94%</b>
未動用額度		<b>\$ 2,120,000</b>	<b>1,500,000</b>

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司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

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。截至民國九十八年三月三十一日止，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。

截至民國九十八年三月三十一日止，合併公司之合併財務報表尚符合上述比例之限制。

長短期借款以固定資產之廠房及機器設備為擔保品，相關抵押情形請詳附註六之說明。

### (九)長期應付票據

	<u>98.3.31</u>
長期應付票據	\$ 76,560
減：一年內到期部份	<u>(36,058)</u>
	<u>\$ 40,502</u>
票面率區間	0%~5.5%

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

### (十)股東權益

#### 1.增資案及股本

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

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

截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，中美矽晶公司之額定股本為3,500,000千元及2,500,000千元(含保留員工認股權證、附認股權特別股或附認股權公司債可認購股份數額200,000千元)，其中民國九十八年三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2,212,337千元及1,983,863千元，每股面額均為10元。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### 2.員工認股權

中美矽晶公司於民國九十三年六月申報核准發行員工認股權憑證10,000,000單位，每單位可認購中美矽晶公司普通股1股，合約期間為六年，業經證期局核准申報生效。截至民國九十八年三月三十一日止，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	12.30
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	18.30

中美矽晶公司員工於民國九十八年及九十七年第一季分別行使員工認股權認購股數計689千股及721千股，截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，尚餘689千股及721千股未完成法定登記程序，分別帳列預收股本12,166千元及13,665千元。

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

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

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

中美矽晶公司上述酬勞性員工認股選擇權計畫於民國九十八年及九十七年第一季相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	98年第一季		97年第一季	
	數量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)	數量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)
期初流通在外	1,213	17.31	3,024	17.04
本期給與	-	-	-	-
本期行使	690	17.65	721	18.94
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>523</u>	16.88	<u>2,303</u>	16.44
期末可行使之員工認股權	<u>523</u>	16.88	<u>303</u>	18.38
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九十八年及九十七年第一季執行之酬勞性員工認股權計畫於執行日之加權平均股價分別為68.21元及196.21元。民國九十八年及九十七年三月三十一日流通在外之認股權加權平均剩餘合約期間分別為1.73年及2.64年。

中美矽晶公司酬勞性員工認股選擇權計畫若採公平價值法認列，民國九十八年及九十七年第一季財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		98年第一季	97年第一季
淨利	報表認列之稅後淨利	<u>\$ 92,312</u>	<u>385,895</u>
	擬制稅後淨利	<u>\$ 92,278</u>	<u>385,676</u>
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	<u>\$ 0.42</u>	<u>1.84</u>
	擬制每股盈餘(元)	<u>\$ 0.42</u>	<u>1.84</u>
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	<u>\$ 0.41</u>	<u>1.82</u>
	擬制每股盈餘(元)	<u>\$ 0.41</u>	<u>1.82</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)

### 3.資本公積

民國九十八年及九十七年三月三十一日資本公積內容如下：

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
現金增資溢額	\$ 2,518,633	1,468,214
庫藏股票交易	546	546
其他	<u>22</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 2,519,201</u>	<u>1,468,782</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九十八年及九十七年第一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12,501元及49,601千元，董監酬勞分別為1,667元及9,920千元，若配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十九年度及九十八年度之損益。

中美矽晶公司民國九十七年度之員工紅利及董事監察人酬勞分派數，待中美矽晶公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

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)每股盈餘

民國九十八年及九十七年第一季歸屬母公司中美矽晶公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算列示如下：

	98年第一季		97年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	<u>\$ 101,874</u>	<u>92,312</u>	<u>436,228</u>	<u>385,895</u>
期初流通在外股數(千股)	221,233	221,233	198,386	198,386
員工認股權行使(千股)	<u>407</u>	<u>407</u>	<u>648</u>	<u>648</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>221,640</u>	<u>221,640</u>	<u>199,034</u>	<u>199,034</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.46</u>	<u>0.42</u>	<u>2.19</u>	<u>1.94</u>
基本每股盈餘 - 追溯調整(元)			<u>\$ 2.08</u>	<u>1.84</u>
稀釋每股盈餘：				
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通				
在外股數本期淨利	<u>\$ 101,874</u>	<u>92,312</u>	<u>436,228</u>	<u>385,895</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)	221,640	221,640	199,034	199,034
加：具稀釋作用潛在普通股之影響				
- 員工認股權假設期初或發				
行日行使認股權(千股)	608	608	2,176	2,176
尚未經股東會決議且得採股				
票發行之員工分紅(千股)	<u>3,261</u>	<u>3,261</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通				
在外股數(千股)	<u>225,509</u>	<u>225,509</u>	<u>201,210</u>	<u>201,210</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.45</u>	<u>0.41</u>	<u>2.17</u>	<u>1.92</u>
稀釋每股盈餘 - 追溯調整(元)			<u>\$ 2.05</u>	<u>1.82</u>

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

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### (十二)金融商品相關資訊

#### 1.公平價值之資訊

民國九十八年及九十七年三月三十一日，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：

	98.3.31		97.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
以成本衡量之金融資產	\$ 1,614,994	詳下述	90,366	詳下述
金融負債：				
長期應付票據	76,560	72,097	-	-
資產負債表外金融商品：				
已開立信用狀	-	46,068	-	55,214

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、應付設備款，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：因係屬付息性息，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)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及其子公司合併財務季報表附註(續)

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

	98.3.31		97.3.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金	\$ 1,027,329	-	2,243,964	-
備供出售金融資產 - 非流動	244,899	-	679,770	-
應收票據及款項(含關係人款)	-	1,226,401	-	1,476,378
其他金融資產 - 流動	-	86,388	-	188,804
其他金融資產 - 非流動	-	2,245	-	3,688
金融負債：				
短期借款	-	1,836,998	-	1,237,821
應付票據及款項(含關係人款)	-	625,117	-	805,314
應付設備款	-	500,676	-	117,214
應付費用及其他流動負債	-	447,085	-	431,672
長期票據(含一年內到期長期負債)	-	76,560	-	-
長期借款(含一年內到期長期負債)	-	2,821,176	-	1,000,000

### 2.財務風險資訊：

#### (1)市場風險

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

#### (2)信用風險

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

合併公司重要之客戶係與矽晶圓產業相關，而且合併公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此合併公司之信用風險主要受矽晶圓產業之影響。截至民國九十八年三月三十一日止，合併公司應收帳款餘額之59%係十家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，惟合併公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳，管理當局預期不致有重大損失。

#### (3)流動性風險

合併公司民國九十八年三月三十一日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已履行合約義務之流動性風險。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。

## 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)

### (4)利率變動之現金流量風險

合併公司之長短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1碼，以民國九十八年三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增加約11,645千元。

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

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.銷貨及應收款項

合併公司民國九十八年及九十七年第一季對關係人之銷貨如下：

	98年第一季		97年第一季	
	金額	佔合併公司銷貨淨額之%	金額	佔合併公司銷貨淨額之%
朋程科技	\$ 39,176	2	82,505	4
敦南科技	2,323	-	9,736	-
嵩隆電子	94	-	123	-
上海旭福	-	-	16,776	1
	<u>\$ 41,593</u>	<u>2</u>	<u>109,140</u>	<u>5</u>

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

因上述對關係人銷貨而產生之應收票據及帳款餘額如下：

	98.3.31		97.3.31	
	金額	佔全部 應收款項 之%	金額	佔全部 應收款項 之%
朋程科技	\$ 51,393	4	106,519	7
敦南科技	3,404	-	13,244	1
嵩隆電子	97	-	119	-
上海旭福	-	-	24,468	2
	<u>\$ 54,894</u>	<u>4</u>	<u>144,350</u>	<u>10</u>

2. 委託加工及應付款項

合併公司民國九十八年及九十七年第一季向關係人之委託加工明細如下：

	98年第一季		97年第一季	
	金額	佔合併 公司進貨 淨額之%	金額	佔合併 公司進貨 淨額之%
嵩隆電子	<u>\$ 7,069</u>	<u>-</u>	<u>26,163</u>	<u>3</u>

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

因上述對關係人委託加工而產生之應付票據及帳款餘額如下：

	98.3.31		97.3.31	
	金額	佔全部 應付款項 之%	金額	佔全部 應付款項 之%
嵩隆電子	<u>\$ 754</u>	<u>-</u>	<u>19,061</u>	<u>2</u>

五、抵質押之資產

民國九十八年及九十七年三月三十一日，合併公司設定抵質押之資產帳面價值明細如下：

資 產	擔 保 標 的	98.3.31	97.3.31
房屋及建築	長短期借款	\$ 917,356	1,187,460
機器設備及其他設備	長期借款	1,154,935	1,602,102
土地使用權	短期借款	10,728	9,588
定期存款(帳列其他金融資產-非流動)	太陽能示範系統質押保證	48	48
		<u>\$ 2,083,067</u>	<u>2,799,108</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### 六、重大承諾事項及或有事項

除附註三(八)所述外，合併公司尚有下列承諾及或有事項：

- (一)中美矽晶公司與經濟部工業局簽訂業界開發產業技術之「具優質晶粒及高效率之太陽能多晶矽基板關鍵技術開發計劃」簽訂補助款合約，申請補助款20,000千元，計劃期間自民國九十七年一月一日起至九十八年六月三十日止。合約中訂明本計劃開發之產品所取得之知識、技術及各種智慧財產權歸屬中美矽晶公司所有，惟計劃完成後將研究成果移往大陸地區實施時，應依「台灣地區與大陸地區人民關係條例」第三十五條及其相關子法，包括「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」以及「台灣地區與大陸地區貿易許可辦法」等相關法令之約定辦理。
- (二)截至民國九十八年及九十七年三月三十一日，合併公司已開立尚未使用之信用狀金額分別為46,068千元及55,214千元。
- (三)中美矽晶公司於民國九十四年起與多家矽原料供應商簽訂長期採購合約，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國九十八年十二月三十一日止，將合約約定之供貨量及價格交付完畢。中美矽晶公司於合約規定期間分期預付購料款予供應商，預付款項不可退還，交易亦不可取消，供應商保證供應約定數量矽原料予中美矽晶公司。截至民國九十八年三月三十一日已簽約尚未交貨之金額分別如下：

	(單位：千元)
	<u>98.3.31</u>
美金	<u>\$ 968,777</u>
歐元(自民國九十八年開始交貨)	<u>\$ 367,817</u>

- (四)中美矽晶公司於民國九十四年起陸續與客戶簽訂矽晶片長期銷售合約，該等公司同意支付不可償還之款項予中美矽晶公司，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國九十八年十二月三十一日間，每年依合約規定之數量及價格銷售矽晶片予該等公司，未依合約交貨時應給予銷貨折扣或賠償當月未足片數1.5倍至4倍之預收貨款，若超過三個月有延誤交貨之情事，則須退還尚未折抵完之預收貨款。截至民國九十八年三月三十一日止，已簽約尚未出貨之金額分別如下：

	(單位：千元)
	<u>98.3.31</u>
美金	<u>\$ 1,728,517</u>
歐元	<u>\$ 323,535</u>
台幣	<u>\$ 18,058,325</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)

- (五)中美矽晶公司自國外進口之貨物，於民國九十六年十月二十三日接獲財政部台北關稅局之處份書，謂因違反海關緝私法之規定，處以罰鍰47,607千元，中美矽晶公司不服主管機關之處分，並業已申請複查，其最後結果尚未確定，惟中美矽晶公司基於保守原則，已於民國九十六年度財務報表估列相關損失。另，中美矽晶公司已提供銀行出具罰鍰同額之履約保證函予台北關稅局。
- (六)截至民國九十八年三月三十一日止，已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備約為511,104千元。
- (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公司尚無法對此案進行判決結果之預測評估及是否有損害賠償金額估計。
- (八)中美矽晶公司位於新竹科學工業園區廠房之基地係向科學工業園區管理局承租，租賃期間自民國八十九年十月一日起至民國九十九年九月三十日止，計二十年。依約租金應按政府規定地價之調整幅度調整，每年租金約為2,616千元。

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

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

中美矽晶公司未來最低租金給付額彙列如下：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
98.04~102.12	\$ 33,997
103.01~116.12	65,092
	<u>\$ 99,089</u>

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其 他

中美矽晶公司帳載依促進產業升級條例之規定，自民國九十七年度起就目的事業主管機關核准之國外投資總額20%範圍內，提列國外投資損失準備，並於申報當年營利事業所得稅認列為當期費用，惟若自投資年度起五年內未實際發生損失，應予迴轉認列當期收益。由於此項準備之提列不符一般公認會計原則，於編製財務報表時已分別將帳上提列之損失金額與累積之準備金額予以沖銷，惟此項調整並未入帳。此項調整結果，使民國九十七年十二月三十一日財務報表所列之保留盈餘較帳列數多431,674千元。

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)

十、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

(一)民國九十八年第一季

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	191,264	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	144,586	月結90天	1%
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	應收帳款	30,553	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	546	-	- %
0	中美矽晶公司	GT公司	母公司對子公司	應收帳款	91,234	月結90天	- %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	銷貨	7,719	月結90天	- %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	進貨	2,874	月結90天	- %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	應收帳款	2,945	月結90天	- %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	應付帳款	36,360	月結90天	- %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	加工費用	48,655	月結90天	1%

(二)民國九十七年第一季

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	172,629	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	108,416	月結90天	1%
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	應收帳款	207,993	月結90天	2%
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	銷貨	70,233	月結90天	3%
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	進貨	91,961	月結90天	4%
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	應收帳款	96,103	月結90天	1%
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	應付帳款	88,381	月結90天	1%

十一、部門別財務資訊

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。