

股票代碼：5483

中美矽晶製品股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十九年及九十八年三月三十一日
(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	7~12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12~26
(五)關係人交易	26~29
(六)抵質押之資產	29
(七)重大承諾事項及或有事項	29~31
(八)重大之災害損失	31
(九)重大之期後事項	31
(十)其 他	31~32
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~33
2.轉投資事業相關資訊	34~35
3.大陸投資資訊	35~36
(十二)部門別財務資訊	36



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市科學工業園區30078展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu, 30078, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (3) 579 9955
Fax 傳真 + 886 (3) 563 2277
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

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九十九年及九十八年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年及九十八年第一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。中美矽晶製品股份有限公司採權益法評價之長期股權投資中，有關GlobiTech Incorporated 民國九十九年第一季之財務季報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對民國九十九年第一季財務季報表之核閱結果，有關GlobiTech Incorporated 所列之金額及附註十一之(二)轉投資事業相關資訊，係依據其他會計師之核閱報告。民國九十九年三月三十一日對GlobiTech Incorporated 認列長期股權投資金額為2,369,421千元，占資產總額之11%，民國九十九年第一季所認列之投資利益為44,522千元，占稅前淨利之13%。

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九十八年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資金額為3,725,814千元，暨民國九十八年第一季認列投資損失66,263千元，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。

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告，除上段所述該等被投資公司民國九十八年第一季之財務季報表倘經會計師核閱，對第一段所述之民國九十八年第一季之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。

如財務季報表附註三所述，中美矽晶製品股份有限公司自民國九十八年一月一日起，依財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文之規定衡量存貨，致民國九十八年第一季稅後淨利及每股盈餘一追溯調整分別減少24,953千元及0.09元。



中美矽晶製品股份有限公司已編製民國九十九年及九十八年第一季之合併財務季報表，前述民國九十八年第一季合併財務季報表，未經本會計師核閱，而民國九十九年第一季之合併財務季報表經本會計師出具修正式無保留核閱報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳振乾



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

民國九十九年四月二十六日

僅核閱，未經會計師查核
中美矽晶製品股份有限公司

民國九十九年三月三十一日

單位：新台幣千元

	99.3.31	98.3.31		99.3.31	98.3.31
	金額	金額	%	金額	%
資產					
流動資產：					
現金(附註四(一))	\$ 698,195	910,793	3	2100	5
應收票據及帳款淨額(附註四(三))	1,886,108	939,993	9	2120	5
應收關係人款項(附註五)	334,546	176,710	2	2150	1
其他金融資產—流動	147,892	84,064	1	2224	-
存貨淨額(附註四(四))	1,115,299	984,553	5	2261	5
遞延所得稅資產—流動(附註四(十一))	5,224	26,790	-	2272	-
預付貨款及其他(附註七)	1,101,725	1,220,353	5	2298	7
	5,288,989	4,343,256	25		23
基金及投資：					
採權益法之長期股權投資(附註四(五))	3,752,180	3,725,814	17	2421	20
預付投資款(附註四(二))	22,400	-	-	2880	-
備供出售金融資產—非流動(附註四(二))	443,521	244,899	2	2888	1
以成本衡量之金融資產—非流動	1,742,250	1,614,994	8		8
(附註四(二))	1,909	1,906	-		-
其他金融資產—非流動(附註六)	5,962,260	5,587,613	27		29
固定資產(附註五及六)：					
成本：					
房屋及建築	2,434,009	1,164,841	11	3110	6
機器設備	4,258,492	3,172,992	20	3140	17
其他設備	888,994	179,742	4	3210	1
減：累計折舊	7,581,495	4,517,575	35	3310	24
未完工程及預付設備款	(2,287,551)	(1,541,075)	(11)	3350	(8)
	811,542	1,782,422	4		9
	6,105,486	4,758,922	28		25
其他資產：					
遞延費用及其他(附註四(八))	10,471	12,279	-	3420	-
長期預付材料款(附註七)	4,382,044	4,287,902	20	3430	23
	4,392,515	4,300,181	20	3450	23
資產總計	\$ 21,749,250	18,989,972	100		100
負債及股東權益					
流動負債：					
短期借款(附註四(六)及六)	\$ 849,081	1,467,641	4		8
應付票據及帳款	1,215,561	561,192	6		3
應付關係人款項(附註五)	408,212	153,903	2		1
應付設備款	235,610	498,566	1		3
預收貨款(附註七)	388,836	788,314	1		4
一年內到期之長期借款(附註四(七)及六)	912,500	235,294	4		1
應付費用及其他流動負債(附註四(十一))	346,575	425,021	2		2
	4,356,375	4,129,931	20		22
	2,627,500	2,585,882	12		14
長期借款(附註四(七)及六)					
其他負債：					
其他負債—其他(附註四(八)、(十一)及五)	252,077	269,032	1		1
長期預收貨款(附註七)	4,316,430	4,343,728	20		23
	4,568,507	4,612,760	21		24
	11,552,382	11,328,573	53		60
負債合計					
股東權益(附註四(九))：					
普通股	2,994,793	2,212,337	14		12
預收股本	2,114	12,166	-		-
資本公積	4,592,744	2,519,201	21		13
保留盈餘：					
法定盈餘公積	540,429	368,171	2		2
未分配盈餘	1,508,079	1,996,214	7		10
	2,048,508	2,364,385	9		12
股東權益其他項目：					
累積換算調整數	160,241	355,909	1		2
未認列為退休基金成本之淨損失	(16,049)	-	-		-
金融商品未實現利益	414,517	197,401	2		1
	558,709	553,310	3		3
股東權益合計	10,196,868	7,661,399	47		40
承諾事項及或有事項(附註四(七)、五及七)					
負債及股東權益總計	\$ 21,749,250	18,989,972	100		100

董事長：

經理人：

(請詳閱後附財務季報表附註)

會計主管：

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

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	99年第一季		98年第一季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 3,853,261	100	2,446,235	105
4190 減：銷貨退回及折讓	6,070	-	132,136	5
	3,847,191	100	2,314,099	100
4610 勞務收入及其他(附註五)	9,003	-	8,713	-
營業收入淨額	3,856,194	100	2,322,812	100
5110 營業成本(附註五)	3,468,669	90	2,050,680	88
5910 營業毛利	387,525	10	272,132	12
營業費用(附註五)：				
6100 推銷費用	18,379	-	11,516	-
6200 管理及總務費用	34,379	1	20,014	1
6300 研究發展費用	114,188	3	79,013	4
營業費用合計	166,946	4	110,543	5
營業淨利	220,579	6	161,589	7
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	5	-	1,652	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	112,686	3	-	-
7140 處分投資利益	9,530	-	-	-
7160 兌換利益淨額	5,009	-	12,714	-
7480 什項收入	2,433	-	14,451	1
	129,663	3	28,817	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	17,026	-	22,269	1
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	-	-	66,263	3
	17,026	-	88,532	4
7900 稅前淨利	333,216	9	101,874	4
8110 所得稅費用(附註四(十一))	34,439	1	9,562	-
9600 本期淨利	\$ 298,777	8	\$ 92,312	4
			稅前	稅後
每股盈餘(元)(附註四(十))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.11	1.00	0.46	0.42
基本每股盈餘—追溯調整			\$ 0.38	0.35
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.10	0.99	0.45	0.41
稀釋每股盈餘—追溯調整			\$ 0.38	0.34

董事長：



(請詳閱後附財務季報表附註)

經理人：



會計主管：



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

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	99年第一季	98年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 298,777	92,312
調整項目：		
折舊及攤提	231,818	165,072
提列(迴轉)呆帳損失	917	(16)
處分備供出售金融資產淨利益	(9,530)	-
依權益法認列之投資損(益)	(112,686)	66,263
應收票據及帳款(含關係人款)減少(增加)	(267,481)	398,644
存貨減少(增加)	(106,954)	221,555
其他金融資產一流動減少	40,444	79,766
其他與營業相關之資產增加	(46,337)	(37,086)
遞延所得稅資產變動數	14,258	(129)
預付材料款增加	(149,292)	(100,942)
應付票據及帳款(含關係人款)減少	(51,460)	(326,000)
其他與營業相關之負債增加	71,871	109,104
應計退休金負債增加	576	431
遞延貸項淨變動數	26,158	(5,685)
預收貨款減少	(89,864)	(26,813)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(148,785)</u>	<u>636,476</u>
投資活動之現金流量：		
取得權益證券投資價款	(67,400)	(692,250)
出售備供出售之金融資產價款	10,211	-
購置固定資產	(582,952)	(747,015)
收回被投資公司減資股款	-	11,050
其他投資活動減少	63	629
投資活動之淨現金流出	<u>(640,078)</u>	<u>(1,427,586)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款淨增加	200,416	443,837
舉借長期借款	410,000	321,176
員工行使認股權	2,114	12,166
融資活動之淨現金流入	<u>612,530</u>	<u>777,179</u>
本期現金減少數	(176,333)	(13,931)
期初現金餘額	874,528	924,724
期末現金餘額	<u>\$ 698,195</u>	<u>910,793</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>\$ 16,419</u>	<u>26,060</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 369</u>	<u>23,417</u>
不影響現金流量之融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 912,500</u>	<u>235,294</u>
以現金購置固定資產：		
固定資產增加數	\$ 539,720	665,949
應付設備款變動數	43,232	81,066
現金支付數	<u>\$ 582,952</u>	<u>747,015</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



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

民國九十九年及九十八年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

中美矽晶製品股份有限公司(以下稱本公司)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櫃檯買賣中心掛牌買賣。截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，本公司員工人數分別計有1,411人及954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。

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。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(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。

非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。

(五)金融商品

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有之目的，分類如下：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。
- 2.備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以回轉並認列為當期損益。
- 3.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予回轉。

(六)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依帳齡分析、客戶信用評等及過去收款經驗應收款項之收回可能性，並考量內部授信政策後提列。

(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。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(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。

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。

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。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(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。

(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。

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。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

1. 權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。
2. 給與日之公平價值係以Black-Scholes選擇權模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。
3. 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。

(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。另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。

中美砂晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定，當稅法修正致稅率改變時，應於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產(包含直接借記或貸記股東權益項目所認列之遞延所得稅資產或負債)重新計算，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，其重新計算遞延所得稅負債或資產與原列金額之差額，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分。

因購置設備或技術及研究發展支出所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

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)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。

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。

三、會計變動之理由及其影響

本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一追溯調整分別減少24,953千元及0.09元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
現金	\$ 470	431
銀行存款	<u>697,725</u>	<u>910,362</u>
	<u>\$ 698,195</u>	<u>910,793</u>

(二)金融商品投資

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
備供出售金融資產－非流動：		
上櫃股票－朋程科技(股)公司	<u>\$ 443,521</u>	<u>244,899</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
未上市櫃之股票投資：		
嵩隆電子(股)公司	\$ -	-
GlobiTech Holding Company (GHC)	-	-
Wafer Tech China (WTC)	-	-
巨錄科技(股)公司	7,499	7,499
旭泓全球光電(股)公司	145,000	100,000
21-Century Silicon, Inc.	15,795	15,795
Clean Venture 21 Corporation	171,540	171,540
SILFAB SPA	1,320,160	1,320,160
ZE Poly Pte Ltd.	82,256	-
	<u>\$ 1,742,250</u>	<u>1,614,994</u>
預付投資款：		
真美晶能源(股)公司	<u>\$ 22,400</u>	<u>-</u>

本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。

本公司為拓展業務，分別對 GlobiTech Holding Company (GHC) 及 Wafer Tech China (WTC) 累積投資達262,615千元(美金8,000千元)及14,509千元(美金450千元)，持股比例分別為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，本公司於民國九十七年度，收到退回股款計233,085千元(美金7,684千元)，而對GHC及WTC截至民國九十九年及九十八年三月三十一日已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，截至民國九十九年二月止，已收回股款計19,886千元，且累計認列減損損失計4,389千元。

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，於民國九十七年度起陸續投資旭泓全球光電(股)公司、21-Century Silicon, Inc.、Clean Venture 21 Corporation、SILFAB SPA及真美晶能源(股)公司等公司。

對ZE Poly Pte Ltd.之投資，請詳附註四(五)之說明。

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
應收票據	\$ 3,528	1,983
應收帳款	1,920,282	939,454
減：備抵呆帳	<u>(37,702)</u>	<u>(1,444)</u>
	<u>\$ 1,886,108</u>	<u>939,993</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>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
商 品	\$ 194	1,953
減：備抵損失	(49)	(236)
小 計	<u>145</u>	<u>1,717</u>
製 成 品	330,253	491,394
減：備抵損失	(10,097)	(27,994)
小 計	<u>320,156</u>	<u>463,400</u>
在 製 品	147,700	70,765
減：備抵損失	(727)	(7,566)
小 計	<u>146,973</u>	<u>63,199</u>
原 料	544,137	345,865
減：備抵損失	(39,867)	(3,384)
小 計	<u>504,270</u>	<u>342,481</u>
物 料	158,015	121,139
減：備抵損失	(14,260)	(7,383)
小 計	<u>143,755</u>	<u>113,756</u>
	<u><u>\$ 1,115,299</u></u>	<u><u>984,553</u></u>

(五)採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	<u>99.3.31</u>		<u>98.3.31</u>	
	金 額	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%
Sino Silicon Technology Inc.	\$ 1,382,759	100.00	1,312,969	100.00
GlobiTech Incorporated	2,369,421	100.00	2,345,364	100.00
ZE Poly Pte Ltd.	-	-	67,481	20.00
	<u><u>\$ 3,752,180</u></u>		<u><u>3,725,814</u></u>	
依權益法認列之投資(損)益淨額	<u><u>\$ 112,686</u></u>		<u><u>(66,263)</u></u>	

本公司經向經濟部投資審議委員會申請核准，透過SinoSilicon Technology Inc.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。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司於民國九十七年三月二十一日臨時股東會決議以現金1,366,290千元(美金45,000千元)收購GHC之子公司GlobiTech Incorporated 100%股權，以民國九十七年四月一日為收購日。民國九十七年十月因達成併購合約之若干條款，收到退回投資款計34,992千元(美金1,077千元)，列為投資成本之減項。另，為配合GlobiTech Incorporated 營運資金之需求，本公司增加投資910,370千元(美金29,500千元)。截至民國九十九年三月三十一日止，累積投資計2,241,668千元(美金73,423千元)。GlobiTech Incorporated 主要營業項目為磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易。

民國九十七年四月本公司因投資GlobiTech Incorporated 之長期股權投資使投資成本與股權淨值差額之變動如下：

	99年第一季				
	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	-	(3,997)	(1,892)	283,913
商譽	684,574	-	-	(4,510)	680,064
	<u>\$ 974,376</u>	<u>-</u>	<u>(3,997)</u>	<u>(6,402)</u>	<u>963,977</u>
	98年第一季				
	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	\$ 313,802	-	(4,259)	10,051	319,594
商譽	702,421	-	-	22,484	724,905
	<u>\$ 1,016,223</u>	<u>-</u>	<u>(4,259)</u>	<u>32,535</u>	<u>1,044,499</u>

為配合本公司營運策略考量及確保未來原料多樣性之來源，故於民國九十七年度投資ZE Poly Pte Ltd.計60,920千元(美金2,000千元)。另，該被投資公司於民國九十八年十二月辦理現金增資，本公司未按同比例認購，致使持股比例由20.00%下降為18.57%，對其已無重大影響力，故於當月以其帳面價值轉列以成本衡量之金融資產—非流動。

本公司民國九十八年第一季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。

(六)短期借款

營運週轉金	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
	\$ 566,000	725,000
購料借款	283,081	742,641
	<u>\$ 849,081</u>	<u>1,467,641</u>
未動用借款額度	<u>\$ 2,267,834</u>	<u>1,801,019</u>
期末借款利率區間	0.80%~1.28%	1.36%~5.97%

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

本公司民國九十九年及九十八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	99.3.31	98.3.31
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。	\$ 1,500,000	2,441,176
兆豐國際商業銀行等聯貸	自首次動用起算滿十八個月為第一期還本日，每季攤還，共分15期。	1,740,000	380,000
玉山銀行	98.06.15~101.06.15，自99.09.15起，每季攤還。	300,000	-
減：一年內到期部份		(912,500)	(235,294)
		<u>\$ 2,627,500</u>	<u>2,585,882</u>
期末借款利率區間		<u>1.65%~1.86%</u>	<u>1.27%~1.71%</u>
未動用額度		<u>\$ 760,000</u>	<u>2,120,000</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。截至民國九十九年三月三十一日止，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。

本公司民國九十八年度合併財務報表均符合其財務比率限制。

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。

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：

期末退休基金餘額	\$ <u>38,688</u>	<u>45,012</u>
當期退休金費用		
確定給付之淨退休金成本	\$ 1,248	1,086
確定提撥之淨退休金成本	<u>7,106</u>	<u>3,383</u>
	\$ <u>8,354</u>	<u>4,469</u>
期末應計退休金負債	\$ <u>40,278</u>	<u>21,908</u>
期末遞延退休金成本	\$ <u>1,616</u>	<u>1,267</u>

(九)股東權益

1.增資案及股本

本公司於民國九十八年六月三日經股東會決議變更額定股本為5,000,000千元，並以股東紅利443,512千元及員工紅利120,000千元轉增資發行新股46,006千股；其中員工紅利120,000千元增資發行新股1,655千股係以股東會前一日收盤價考量除權除息之影響後以72.51元計算發行。此項增資案以民國九十八年七月十九日為增資基準日，已辦妥法定登記程序。

本公司於民國九十八年六月十一日經董事會決議通過以詢價圈購方式辦理現金增資以籌措資金，發行股數在25,000千股至31,250千股之間。此項增資案於民國九十八年六月三十日經主管機關核准並於民國九十八年七月三十日募集完成，計發行31,250千股，每股以73.10元溢價發行，扣除相關發行成本30,082千元，共募得2,254,292千元。另以民國九十八年七月二十四日為增資基準日，業已辦妥法定登記程序。

截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，本公司之額定股本為5,000,000千元及3,500,000千元(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)，其中民國九十九年及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2,994,793千元及2,212,337千元，每股面額均為10元。

2.員工認股權

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。截至民國九十九年三月三十一日止，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

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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

本公司員工於民國九十九年及九十八年第一季分別行使員工認股權認購股數計147千股及689千股，截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，尚餘147千股及689千股未完成法定登記程序，分別帳列預收股本2,114千元及12,166千元。

本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。

本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

本公司上述酬勞性員工認股選擇權計畫於民國九十九年及九十八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	99年第一季		98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	147	14.38	1,213	17.31
本期給與	-	-	-	-
本期行使	147	14.38	690	17.65
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	-	-	523	16.88
期末可行使之員工認股權	-	-	523	16.88
九十三年第一次給與之員工 認股權每股平均公平市價 (元)	\$	1.2	\$	1.2
九十三年第二次給與之員工 認股權每股平均公平市價 (元)	\$	1.6	\$	1.6

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司於民國九十九年及九十八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78.69元及68.21元。民國九十八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為1.73年。

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

		<u>98年第一季</u>
淨利	報表認列之稅後淨利	\$ <u>92,312</u>
	擬制稅後淨利	\$ <u>92,278</u>
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ <u>0.35</u>
	擬制每股盈餘(元)	\$ <u>0.35</u>
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ <u>0.34</u>
	擬制每股盈餘(元)	\$ <u>0.34</u>

3. 資本公積

民國九十九年及九十八年三月三十一日資本公積內容如下：

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
現金增資溢額	\$ 4,592,176	2,518,633
庫藏股票交易	546	546
其他	<u>22</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 4,592,744</u>	<u>2,519,201</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本公司章程規定，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。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

本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。

本公司以截至民國九十九年及九十八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35,631千元及12,501千元，董事監察人酬勞分別為4,751千元及1,667千元，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。

本公司民國九十八年六月三日經股東常會決議民國九十七年度盈餘分配案，分派之員工紅利及董事監察人酬勞如下：

	97年度
員工紅利－股票紅利	\$ 120,000
員工紅利－現金紅利	60,344
董事監察人酬勞	24,046
	\$ 204,390

上述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。

本公司董事會於民國九十九年三月二十五日擬議提列民國九十八年度法定盈餘公積47,556千元及分派員工紅利92,054千元、股東紅利509,365千元及董事監察人酬勞12,274千元，該盈餘分配案尚待股東會決議通過，相關資訊可俟本公司股東會決議後，於公開資訊觀測站等管道查詢。

(十)每股盈餘

	99年第一季		98年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>333,216</u>	<u>298,777</u>	<u>101,874</u>	<u>92,312</u>
期初流通在外股數(千股)	299,479	299,479	221,233	221,233
加：員工認股權行使(千股)	97	97	407	407
加權平均流通在外股數(千股)	<u>299,576</u>	<u>299,576</u>	<u>221,640</u>	<u>221,640</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.11</u>	<u>1.00</u>	<u>0.46</u>	<u>0.42</u>
基本每股盈餘－追溯調整(元)			\$ <u>0.38</u>	<u>0.35</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

	99年第一季		98年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
稀釋每股盈餘：				
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數本期淨利	\$ <u>333,216</u>	<u>298,777</u>	<u>101,874</u>	<u>92,312</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)	299,576	299,576	221,640	221,640
加：具稀釋作用潛在普通股之影響(千股)	39	39	608	608
尚未經股東會決議且得採股票發行之員工分紅(千股)	<u>2,710</u>	<u>2,710</u>	<u>3,261</u>	<u>3,261</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>302,325</u>	<u>302,325</u>	<u>225,509</u>	<u>225,509</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.10</u>	<u>0.99</u>	<u>0.45</u>	<u>0.41</u>
稀釋每股盈餘—追溯調整(元)			\$ <u>0.38</u>	<u>0.34</u>

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。截至民國九十九年三月三十一日止，適用中之租稅優惠之明細如下：

增資年度	租稅減免方式	財政部 核准年月	免稅期間
91年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	93.03	93.01.01~97.12.31
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

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>
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	五年免徵營利事業所得稅或股 東投資抵減	-	-
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	-	-

本公司民國九十九年及九十八年第一季所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>99年第一季</u>	<u>98年第一季</u>
當期	\$ 20,181	9,691
遞延	14,258	(129)
	<u>\$ 34,439</u>	<u>9,562</u>

本公司民國九十九年度及九十八年度適用之營利事業所得稅稅率分別為20%及25%，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十九年及九十八年第一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>99年第一季</u>	<u>98年第一季</u>
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額	\$ 66,643	25,468
免稅所得之稅負影響	(12,123)	(7,050)
永久性差異	(1,906)	-
投資抵減	-	(17,816)
備抵評價變動數	(18,175)	8,960
所得稅費用	<u>\$ 34,439</u>	<u>9,562</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

民國九十九年及九十八年三月三十一日遞延所得稅資產(負債)主要由下列暫時性差異或投資抵減之所得稅影響數組成：

	99.3.31		98.3.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動資產(負債)：				
未實現兌換損失(利益)	\$ (67,346)	(13,469)	9,554	2,388
備抵存貨跌價損失	65,000	13,000	46,563	11,641
投資抵減	15,936	<u>15,936</u>	12,761	<u>12,761</u>
		15,467		26,790
減：備抵評價		<u>(10,243)</u>		-
		<u>\$ 5,224</u>		<u>26,790</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	\$ (287,811)	(57,562)	(29,023)	(7,256)
依成本法衡量之長期投資減損				
損失	67,903	13,581	67,903	16,976
累積換算調整數	(221,736)	(44,347)	(474,545)	(118,636)
國外投資損失準備	(452,498)	(90,500)	(431,674)	(107,919)
投資抵減	126,397	126,397	-	-
其他	61,816	<u>12,363</u>	39,549	<u>9,887</u>
		(40,068)		(206,948)
減：備抵評價		<u>(152,341)</u>		<u>(17,928)</u>
		<u>\$ (192,409)</u>		<u>(224,876)</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 181,277</u>		<u>53,653</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 205,878</u>		<u>233,811</u>
遞延所得稅資產備抵評價總額		<u>\$ 162,584</u>		<u>17,928</u>

依促進產業升級條例第十二條規定，中華民國公司進行國外投資，符合法令規定者，得按國外投資總額百分之二十範圍內，提撥國外投資損失準備，供實際發生投資損失時充抵之。

依促進產業升級條例規定，投資於機器設備及研究發展等支出得享有之投資抵減，得自當年度起五年內抵減各年度之應納營利事業所得稅，惟每一年度得抵減稅額，以不超過各該年度應納營利事業所得稅之百分之五十為限，但最後年度抵減金額不在此限。

中美砂晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

截至民國九十九年三月三十一日止，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>
民國九十七年度(申報數)	民國九十七年~民國一〇一年	\$ 11,919
民國九十八年度(預估數)	民國九十八年~民國一〇二年	130,414
		<u>\$ 142,333</u>

截至民國九十九年三月三十一日止，本公司營利事業所得稅業經主管稽徵機關核定至民國九十六年度。

兩稅合一相關資訊如下：

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 10,095	10,095
八十七年度以後	1,497,984	1,986,119
合計	<u>\$ 1,508,079</u>	<u>1,996,214</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 121,142</u>	<u>190,736</u>
	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
	<u>(預計)</u>	<u>(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>10.10%</u>	<u>8.13%</u>

(十二)金融商品相關資訊

1. 公平價值之資訊

民國九十九年及九十八年三月三十一日，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：

	<u>99.3.31</u>		<u>98.3.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
金融資產：				
以成本衡量之金融資產	\$ 1,742,250	詳下述	1,614,994	詳下述
預付投資款	22,400	詳下述	-	-
資產負債表外金融商品：				
已開立信用狀	-	230,731	-	46,068
背書保證	-	719,035	-	630,726

中美砂晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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、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及預付投資款：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。

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：

	<u>99.3.31</u>		<u>98.3.31</u>	
	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方式 估計之金額</u>	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方式 估計之金額</u>
金融資產：				
現金	\$ 698,195	-	910,793	-
備供出售金融資產－非流動	433,521	-	244,899	-
應收票據及款項(含關係人款)	-	2,220,654	-	1,116,703
其他金融資產－流動	-	147,892	-	84,064
其他金融資產－非流動	-	1,909	-	1,906
金融負債：				
短期借款	-	849,081	-	1,467,641
應付票據及款項(含關係人款)	-	1,623,773	-	715,095
應付設備款	-	235,610	-	498,566
應付費用及其他流動負債	-	346,575	-	425,021
長期借款(含一年內到期長期負債)	-	3,540,000	-	2,821,176

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

2.財務風險資訊：

(1)市場風險

本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。

(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。

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。截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，本公司應收帳款餘額之58%及65%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

本公司透過資本市場募集充實營運資金，以降低履行合約義務之流動性。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，以民國九十九年及九十八年三月三十一日之借款餘額估計，將使本公司未來每年現金流出分別增加約10,973千元及10,722千元。

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%持有之子公司
昆山中辰矽晶有限公司(昆山中辰)	SSTI 100%持有之子公司
朋程科技股份有限公司(朋程科技)	本公司為該公司之董事
敦南科技股份有限公司(敦南科技)	本公司董事長為該公司之董事
嵩隆電子股份有限公司(嵩隆電子)	本公司副董事長為該公司之董事

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

本公司民國九十九年及九十八年第一季對關係人之銷貨如下：

	99年第一季		98年第一季	
	金額	估本公司 銷貨淨額 之%	金額	估本公司 銷貨淨額 之%
朋程科技	\$ 97,181	3	39,176	2
敦南科技	3,573	-	2,323	-
嵩隆電子	120	-	94	-
	<u>\$ 100,874</u>	<u>3</u>	<u>41,593</u>	<u>2</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；民國九十九年及九十八年第一季對於關係人之收款條件分別約為月結45天~次月結120天及次月結60~150天，一般客戶為月結0~120天。

因上述對關係人銷貨而產生之應收票據及帳款餘額如下：

	99.3.31		98.3.31	
	金額	估全部 應收款項 之%	金額	估全部 應收款項 之%
朋程科技	\$ 137,007	6	51,393	5
敦南科技	7,450	-	3,404	-
嵩隆電子	92	-	97	-
	<u>\$ 144,549</u>	<u>6</u>	<u>54,894</u>	<u>5</u>

2.進貨、委託加工及應付款項

本公司民國九十九年及九十八年第一季向關係人之進貨及委託加工明細如下：

	99年第一季		98年第一季	
	金額	估本公司 進貨淨額 之%	金額	估本公司 進貨淨額 之%
SSTI	\$ 356,606	10	191,264	12
GT	38,283	1	11,018	1
嵩隆電子	34,819	1	7,069	-
	<u>\$ 429,708</u>	<u>12</u>	<u>209,351</u>	<u>13</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；民國九十九年及九十八年第一季對關係人採購之付款期限分別為月結45~60天及月結45~90天，一般廠商為月結0天~次月結120天。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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：

	99.3.31		98.3.31	
	金額	佔全部 應付款項 之%	金額	佔全部 應付款項 之%
SSTI	\$ 348,329	21	144,586	20
GT	31,577	2	8,563	1
嵩隆電子	23,883	2	754	-
	<u>\$ 403,789</u>	<u>25</u>	<u>153,903</u>	<u>21</u>

3. 背書保證

本公司民國九十九年及九十八年第一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22,600千元及18,600千元。截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止背書保證餘額彙列如下：

	99.3.31		98.3.31	
	金額	佔全部 應付款項 之%	金額	佔全部 應付款項 之%
SSTI	\$ 16,600		18,600	
GT	6,000		-	
	<u>\$ 22,600</u>		<u>18,600</u>	

單位：千美元

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，民國九十九年及九十八年第一季因此攤銷之遞延處分固定資產利益淨額分別為81千元及322千元。

5. 財產交易

民國九十九年第一季本公司向昆山中辰購入固定資產計4,423千元，上述款項尚未結清，帳列應付關係人款項。

6. 其他

(1) 本公司民國九十九年及九十八年第一季透過SSTI以間接貿易方式銷售予昆山中辰分別為173,735千元及30,669千元，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。

本公司民國九十九年及九十八年第一季為GT代購原料分別為144,820千元及25,600千元，因代購交易產生之未實現損益已於損益表遞延。上述代購交易產生之勞務收入分別計7,911千元及546千元，帳列勞務收入及其他項下。另，本公司與GT協議收取佣金收入，使民國九十九年第一季產生之佣金收入計667千元。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

上述交易所產生之應收帳款餘額如下：

	99.3.31		98.3.31	
	金額	佔全部 應收款項 之%	金額	佔全部 應收款項 之%
GT	\$ 114,545	5	91,234	8
SSTI	75,427	3	30,553	3
	<u>\$ 189,972</u>	<u>8</u>	<u>121,787</u>	<u>11</u>

截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，本公司因上述交易尚未實現之遞延貸項餘額分別為9,769千元及15,470千元，帳列其他負債中遞延貸項－聯屬公司間利益項下。

(2)截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，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：

	99.3.31	98.3.31
SSTI	\$ -	6
昆山中辰	25	23
	<u>\$ 25</u>	<u>29</u>

六、抵質押之資產

民國九十九年及九十八年三月三十一日，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	99.3.31	98.3.31
房屋及建築	長短期借款	\$ 915,566	864,562
機器設備及其他設備	長期借款	556,679	1,154,935
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	51	48
		<u>\$ 1,472,296</u>	<u>2,019,545</u>

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)本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本公司所有，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。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

- (二)本公司獲科學園區管理局之「非極性GaN單晶基板生長於鋁酸鋰晶圓之關鍵技術開發」研發獎助合約，獎助金額共計3,500千元，此計劃期間自民國九十八年三月一日起至九十九年二月二十八日止。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本公司所有，惟與其委託合作研發之學研單位間，所產生研發成果之歸屬由其雙方自行商議約定之。
- (三)截至民國九十九年及九十八年三月三十一日，本公司已開立尚未使用之信用狀金額分別為230,731千元及46,068千元。
- (四)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。截至民國九十九年三月三十一日依據現行合約尚未交貨之金額分別如下：

	(單位：千元)
	<u>99.3.31</u>
美金	\$ <u>760,969</u>
歐元	\$ <u>170,783</u>

另，因受金融海嘯影響，現貨市場價格波動，本公司亦向矽原料供應商重新議定價格，經與供應商擬議依個別訂單重新依市場情形議價。

- (五)本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。截至民國九十九年三月三十一日止，依據現行合約尚未出貨之金額分別如下：

	(單位：千元)
	<u>99.3.31</u>
美金	\$ <u>1,017,689</u>
歐元	\$ <u>284,601</u>

另，因受金融海嘯影響，需求下滑致產品價格下跌，太陽能電池客戶紛向本公司展開晶片單價修正事宜，經與客戶擬議俟個別訂單重新依市場行情議價。

- (六)本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47,917千元，且本公司基於保守原則，已於民國九十六年度財務報表估列相關損失。另，本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。於民國九十八年十一月十六日，主管機關已發出復查決定書，原處份撤銷，本公司依據復查決定書回轉上述罰鍰。

中美砂晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(七)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。

(八)截至民國九十九年三月三十一日因取得銀行融資而質押於銀行之保證票據總額為4,632,166千元。

(九)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。

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，租賃期間自民國九十七年二月至一百年一月止，每年租金約為702千元。

本公司未來最低租金給付額彙列如下：

年 度	金 額
99.04~104.03	\$ 34,216
104.04~116.12	58,332
	<u>\$ 92,548</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)民國九十九年及九十八年第一季發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	99年第一季			98年第一季		
	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	183,255	56,185	239,440	107,716	37,560	145,276
員工保險費用	11,532	1,749	13,281	8,595	1,855	10,450
退休金費用	6,974	1,380	8,354	2,976	1,493	4,469
其他用人費用	11,875	1,304	13,179	7,226	1,157	8,383
折舊費用	213,093	18,725	231,818	148,864	15,692	164,556
攤銷費用	-	-	-	516	-	516

註：民國九十九年及九十八年第一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40,382千元及14,168千元。

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，使民國九十九年及九十八年三月三十一日財務報表所列之保留盈餘較帳列數多452,498千元及431,674千元。

(三)本公司於民國九十九年三月二十五日經董事會決議以不超過80,000千股普通股之額度內，辦理現金增資發行普通股參與發行海外存託憑證以因應資金需求。

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：

單位：新台幣千元

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	GlobiTech Incorporated	本公司100%持有之子公司		NTD1,019,687	USD6,000	USD 6,000 (NTD 190,894)	-	1.87 %	NTD4,078,747
0	本公司	SSTI	本公司100%持有之子公司		NTD1,019,687	USD16,600	USD 16,600 (NTD 528,141)	-	5.18 %	NTD4,078,747

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。對外背書保證之總額，以不超過本公司淨值的百分之三十為限。

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/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	
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	1,382,759	100.00%	1,382,759	
本公司	GlobiTech Incorporated股票	同上	同上	1	2,369,421	100.00%	1,405,444	
					<u>3,752,180</u>			
本公司	朋程科技股票	-	備供出售金融資產—非流動	2,256	443,521	4.73%	443,521	
本公司	嵩隆電子股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	221	(註1)	13.81%	16,996	
本公司	巨錄科技股票	-	同上	1,100	7,499	1.52%	9,573	
本公司	旭泓全球光電股票	-	同上	14,500	145,000	10.00%	151,239	
本公司	GlobiTech Holding Company股票	-	同上	3,806	(註1)	15.62%	-	
本公司	Wafer Tech China股票	-	同上	450	(註1)	9.60%	-	

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
本公司	21-Century Silicon Inc. 股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	15,795	3.55%	3,134	
本公司	Clean Venture 21 Corporation 股票	-	同上	10	171,540	8.08%	43,329	
本公司	SILFAB SPA 股票	-	同上	5,295	1,320,160	15.00%	539,612 (註2)	
本公司	ZE PolyPte Ltd. 股票	-	同上	2,028	82,256	18.57%	81,457	
					<u>1,742,250</u>			
本公司	真美晶能源股票	-	預付投資款	2,000	22,400	11.30%		

註1：請參閱同期財務報表附註四(二)。

註2：以最近期報表列示。

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：無。
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：

單位：新台幣千元

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	SSTI	本公司100%持有之子公司	進貨	356,606	10 %	45天	請詳附註五	請詳附註五	(348,329)	(21) %	

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：

單位：新台幣千元

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)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	朋程科技	本公司為該公司董事	137,007	3.23	-	-	1,377	-
本公司	GT	本公司100%持有之子公司	114,545	-	-	-	-	-

註：截至民國九十九年四月二十六日期後收回金額。

9. 從事衍生性商品交易：無。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(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：新台幣千元/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) (註2)	713,300 (USD21,729)	21,729	100.00%	1,382,759	68,164	68,164	
本公司	GlobiTech Incorporated	Texas	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD70,923)	1	100.00%	2,369,421	48,519	44,522	
SSTI	昆山中辰矽晶(有)公司	江蘇省昆山市	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	713,300 (USD21,729) (註2)	713,300 (USD21,729)	(註1)	100.00%	1,279,150	61,777	61,777	

註1：為有限公司。

註2：不包含盈餘轉增資。

2.資金貸與他人：

單位：美金/新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)
											名稱	價值		
1	SSTI	昆山中辰矽晶(有)公司	應收(付)關係人款	98,629 (USD 3,100千元)	98,629 (USD 3,100千元)	-	-	進貨393,792 銷貨215,296	營業週轉	-	-	-	2,039,374	4,078,747

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

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

註3：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，不受上述之限制。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/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	
SSTI	昆山中辰矽晶(有)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	有限公司無股數	1,279,150	100.00	1,279,150	

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

6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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：

單位：新台幣千元

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	(356,606)	(62) %	月結45天	-	-	348,328	69 %	
SSTI	本公司	本公司100%持有之子公司	進貨	173,735	29 %	月結45天	-	-	(75,427)	(22) %	
SSTI	昆山中辰矽晶(有)公司	本公司100%持有之孫公司	銷貨	(215,296)	(35) %	月結45天	-	-	161,545	29 %	
SSTI	昆山中辰矽晶(有)公司	本公司100%持有之孫公司	進貨	393,792	70 %	月結45天	-	-	(251,401)	(76) %	

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
SSTI	本公司	本公司100%持有之子公司	348,328	3.52	-	-	126,981	-
SSTI	昆山中辰矽晶(有)公司	本公司100%持有之孫公司	161,545	5.13	-	-	86,130	-

註：截至民國九十九年四月二十六日期後收回金額。

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.本公司民國九十九年三月三十一日對大陸之投資概況如下：

(1)轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

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(有)公司	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	713,300	(註1)	713,300	-	-	713,300	100 %	61,777	1,279,150	-

(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)	6,118,121 (註4)

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依該公司自行編製經會計師核閱之財務季報表認列。

註3：按歷史匯率換算。

註4：依據投審會民國九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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，民國九十九年第一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。

十二、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。