

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、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併現金流量表	6
七、合併財務季報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	7
(二)會計變動之理由及其影響	7
(三)重要會計科目之說明	8~19
(四)關係人交易	19~21
(五)抵質押之資產	21
(六)重大承諾事項及或有事項	21~23
(七)重大之災害損失	23
(八)重大之期後事項	23
(九)其 他	23~24
(十)附註揭露事項	24
1.重大交易事項相關資訊	24
2.轉投資事業相關資訊	24
3.大陸投資資訊	24
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	24~25
(十一)部門別財務資訊	25



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及其子公司民國九十九年三月三十一日之合併資產負債表，暨截至該日止之民國九十九年第一季之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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。列入上開合併財務季報表之子公司GlobiTech Incorporated 其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，本會計師對上開合併財務季報表之核閱結果有關GlobiTech Incorporated 財務報表所列金額，係依據其他會計師之核閱報告。GlobiTech Incorporated民國九十九年三月三十一日之資產總額為1,796,203千元，占合併資產總額之8%；民國九十九年第一季之營業收入淨額為435,349千元，占合併營業收入淨額之10%。中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國九十八年第一季之合併財務季報表未經本會計師核閱，致無法表示核閱結果，附列目的僅供參考。

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，故無法對上開合併財務季報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，並未發現第一段所述民國九十九年第一季合併財務季報表在所有重大方面有違反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一般公認會計原則而須作修正之情事。

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

僅經核閱，未經會計師查核
中美晶製晶股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十九年三月三十一日

(附列民國九十八年三月三十一日未經核閱資訊)

單位：新台幣千元

	99.3.31		98.3.31 (未經核閱)		99.3.31		98.3.31 (未經核閱)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資產								
流動資產：								
現金(附註三(一))	973,238	4	1,027,329	5	2100	1,221,369	6	1,836,998
應收票據及帳款淨額(附註三(三))	2,402,885	11	1,171,507	6	2120	1,397,842	6	624,363
應收關係人款項(附註四)	147,771	1	54,894	-	2150	23,883	-	754
其他金融資產-流動	150,162	2	86,388	-	2224	236,720	1	500,676
存貨淨額(附註三(四))	1,412,936	6	1,363,368	8	2261	388,900	2	788,315
遞延所得稅資產-流動	28,700	-	26,790	-	2272	912,500	4	235,294
預付貨款及其他(附註六)	1,138,468	5	1,257,499	7	2273	19,805	-	36,058
	6,254,160	29	4,987,775	26	2298	4,627,549	21	4,469,543
基金及投資：								
採權益法之長期股權投資(附註三(五))	-	-	67,481	-	2421	2,627,500	12	2,585,882
預付投資款(附註三(二))	22,400	-	-	-	2441	15,754	-	40,502
備供出售金融資產-非流動	443,521	2	244,899	1	2880	2,643,254	12	2,626,384
以成本衡量之金融資產-非流動	1,742,250	8	1,614,994	9	2888	-	-	-
(附註三(二))	4,431	-	2,245	-				
其他金融資產-非流動(附註五)	2,212,602	10	1,929,619	10				
固定資產(附註五)：								
成								
土地	25,455	-	27,134	-	3110	2,994,793	14	2,212,337
房屋及建築	3,996,658	18	2,807,441	14	3140	2,114	-	12,166
機器設備	5,998,358	27	4,929,766	26	3210	4,592,744	21	2,519,201
其他設備	1,278,649	6	562,486	3	3310	540,429	2	368,171
減：累計折舊	11,299,120	51	8,326,827	43	3350	1,508,079	7	1,996,214
未完工程及預付設備款	(3,763,032)	(17)	(2,835,827)	(15)		2,048,508	9	2,364,385
	924,857	4	1,835,052	10				
無形資產(附註三(六))：	8,460,945	38	7,326,052	38				
商譽	680,065	3	724,905	4	3420	160,241	-	355,909
土地使用權(附註五)	9,851	-	10,728	-	3430	(16,049)	-	-
其他資產：	689,916	3	735,633	4	3450	414,517	2	197,401
遞延費用及其他	13,862	-	15,930	-		558,709	2	553,310
長期預付材料款(附註六)	4,382,044	20	4,287,902	22		10,196,868	46	7,661,399
	4,395,906	20	4,303,832	22				
資產總計	22,013,529	100	19,282,911	100		22,013,529	100	19,282,911
負債及股東權益								
流動負債：								
短期借款(附註三(七)及五)	-	-	-	-	2100	426,530	2	447,085
應付票據及帳款	22,400	-	67,481	-	2120	4,627,549	21	4,469,543
應付關係人款項(附註四)	443,521	2	244,899	1	2150	-	-	-
應付設備款	1,742,250	8	1,614,994	9	2224	236,720	1	500,676
預收貨款(附註六)	4,431	-	2,245	-	2261	388,900	2	788,315
一年內到期之長期應付票據(附註三(九)及五)	2,212,602	10	1,929,619	10	2272	912,500	4	235,294
應付費用及其他流動負債	-	-	-	-	2273	19,805	-	36,058
	-	-	-	-	2298	426,530	2	447,085
長期附息負債：								
長期借款(附註三(八)及五)	22,400	-	-	-	2421	2,627,500	12	2,585,882
長期應付票據(附註三(九)及五)	443,521	2	244,899	1	2441	15,754	-	40,502
其他負債：								
其他負債-其他	1,742,250	8	1,614,994	9	2880	229,428	1	181,857
長期預收貨款(附註六)	4,431	-	2,245	-	2888	4,316,430	20	4,343,728
負債合計	25,455	-	27,134	-		11,816,661	54	11,621,512
股東權益(附註三(十))：								
普通股	3,996,658	18	2,807,441	14	3110	2,994,793	14	2,212,337
預收股本	5,998,358	27	4,929,766	26	3140	2,114	-	12,166
資本公積	1,278,649	6	562,486	3	3210	4,592,744	21	2,519,201
保留盈餘：	11,299,120	51	8,326,827	43				
法定盈餘公積	(3,763,032)	(17)	(2,835,827)	(15)	3310	540,429	2	368,171
未分配盈餘	924,857	4	1,835,052	10	3350	1,508,079	7	1,996,214
股東權益其他項目：	8,460,945	38	7,326,052	38		2,048,508	9	2,364,385
累積換算調整數	680,065	3	724,905	4				
未認列為退休基金成本之淨損失	9,851	-	10,728	-	3420	160,241	-	355,909
金融商品未實現利益	689,916	3	735,633	4	3430	(16,049)	-	-
股東權益合計	13,862	-	15,930	-		160,241	-	355,909
承諾事項及或有事項(附註三(七)、(八)及六)	4,382,044	20	4,287,902	22		414,517	2	197,401
	4,395,906	20	4,303,832	22		558,709	2	553,310
負債及股東權益總計	22,013,529	100	19,282,911	100		22,013,529	100	19,282,911



董事長：

經理人：

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

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及其子公司
 合併損益表

民國九十九年一月一日至三月三十一日
 (附列民國九十八年一月一日至三月三十一日未經核閱資訊)

單位：新台幣千元

	99年第一季		98年第一季 (未經核閱)	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入(附註四)	\$ 4,355,466	100	2,598,061	105
4190 減：銷貨退回及折讓	9,238	-	135,266	5
	4,346,228	100	2,462,795	100
4660 加工收入	5,282	-	8,991	-
營業收入淨額	4,351,510	100	2,471,786	100
5110 營業成本(附註三(四)及四)	3,744,954	86	2,235,322	90
5910 營業毛利	606,556	14	236,464	10
營業費用：				
6100 推銷費用	30,689	1	17,804	1
6200 管理及總務費用	64,159	1	38,265	2
6300 研究發展費用	145,226	3	100,663	4
營業費用合計	240,074	5	156,732	7
營業淨利	366,482	9	79,732	3
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	119	-	2,959	-
7140 處分投資利益	9,530	-	-	-
7160 兌換利益淨額	4,390	-	13,217	1
7480 什項收入	4,473	-	15,304	1
	18,512	-	31,480	2
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	18,932	-	24,889	1
7521 採權益法認列之投資損失(附註三(五))	-	-	125	-
7880 什項支出	233	-	2,019	-
	19,165	-	27,033	1
7900 稅前淨利	365,829	9	84,179	4
8110 所得稅費用	67,052	2	(8,133)	-
合併總損益	\$ 298,777	7	92,312	4
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(元)(附註三(十一))				
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

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

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及其子公司
 合併現金流量表

民國九十九年一月一日至三月三十一日

(附列民國九十八年一月一日至三月三十一日未經核閱資訊)

單位：新台幣千元

	99年第一季	98年第一季 (未經核閱)
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	306,941	238,365
提列存貨報廢及呆滯損失	2,892	21,315
提列呆帳損失	917	7,867
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失	-	125
出售固定資產利得	(160)	-
應收票據及帳款(含關係人款)減少(增加)	(238,135)	372,870
存貨減少(增加)	(91,678)	327,782
其他金融資產一流動減少	39,647	1,663
其他與營業相關之資產增加	(41,001)	(52,884)
遞延所得稅資產變動數	36,331	13,141
預付材料款增加	(145,545)	(85,755)
應付票據及帳款(含關係人款)增加(減少)	13,130	(301,328)
其他與營業相關之負債增加	87,308	16,511
應計退休金負債增加	576	431
預收貨款減少	(89,877)	(26,812)
營業活動之淨現金流入	<u>170,593</u>	<u>625,603</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	(706,914)	(777,973)
出售固定資產價款	4,604	-
收回被投資公司減資股款	-	11,050
其他投資活動增加	(2,096)	(920)
投資活動之淨現金流出	<u>(761,595)</u>	<u>(1,460,093)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款淨增加	188,323	482,920
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>600,437</u>	<u>816,262</u>
匯率影響數	(9,516)	(2,650)
本期現金減少數	(81)	(20,878)
期初現金餘額	973,319	1,048,207
期末現金餘額	<u>\$ 973,238</u>	<u>1,027,329</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)	\$ 18,399	29,310
本期支付所得稅	\$ 369	23,417
不影響現金流量之融資活動：		
一年內到期之長期借款	\$ 912,500	235,294
一年內到期之長期應付票據	\$ 19,805	36,058
以現金購置固定資產：		
固定資產增加數	\$ 658,919	697,579
應付設備款變動數	47,995	80,394
現金支付數	<u>\$ 706,914</u>	<u>777,973</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

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及其子公司

合併財務季報表附註

民國九十九年三月三十一日

(附列民國九十八年三月三十一日未經核閱資訊)
(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九十八年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱。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

列入合併財務季報表之子公司彙總說明如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持股比例	
			99.3.31	98.3.31 (未經核閱)
中美矽晶 公司	Sino Silicon Technology Inc. (以下稱SSTI公司)	轉投資事業之控股公司與 大陸子公司之三角貿易中 心	100%	100%
SSTI	昆山中辰矽晶有限公司 (以下稱中辰公司)	矽晶棒、矽晶圓等加工貿 易	100%	100%
中美矽晶 公司	GlobiTech Incorporated (以下稱GT公司)	磊晶、矽晶圓生產及磊晶 代工等貿易	100%	100%

(二)合併財務報表編製基礎

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

二、會計變動之理由及其影響

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>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u> (未經核閱)
現金	\$ 711	46,388
銀行存款	<u>972,527</u>	<u>980,941</u>
	<u>\$ 973,238</u>	<u>1,027,329</u>

(二)金融商品投資

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u> (未經核閱)
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>
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.	<u>82,256</u>	<u>-</u>
	<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>

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，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，中美矽晶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。

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)

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。

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，請詳附註三(五)之說明。

(三)應收票據及帳款淨額

	99.3.31	98.3.31 (未經核閱)
應收票據	\$ 111,146	36,710
應收帳款	2,335,972	1,145,662
減：備抵呆帳	(44,233)	(10,865)
	\$ 2,402,885	1,171,507

(四)存貨

	99.3.31	98.3.31 (未經核閱)
商 品	\$ 194	1,953
減：備抵損失	(49)	(236)
小 計	145	1,717
製 成 品	374,857	596,665
減：備抵損失	(16,960)	(43,713)
小 計	357,897	552,952
在 製 品	196,800	97,399
減：備抵損失	(1,428)	(11,942)
小 計	195,372	85,457
原 料	742,056	585,739
減：備抵損失	(43,504)	(6,250)
小 計	698,552	579,489
物 料	175,536	152,903
減：備抵損失	(14,566)	(9,150)
小 計	160,970	143,753
	\$ 1,412,936	1,363,368

民國九十九年及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分別為2,892千元及21,315千元。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(五)採權益法之長期股權投資

<u>被投資公司</u>	<u>98.3.31 (未經核閱)</u>	
	<u>金額</u>	<u>持股比例%</u>
ZE Poly Pte Ltd.	\$ <u>67,481</u>	20.00
依權益法認列之投資損失淨額	\$ <u>125</u>	

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

合併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)無形資產

合併公司民國九十九年及九十八年三月三十一日無形資產原始成本及累計攤銷金額如下：

	<u>99.3.31</u>				
	<u>期初餘額</u>	<u>本期取得</u>	<u>本期攤銷</u>	<u>匯率影響數</u>	<u>期末餘額</u>
商譽	\$ 684,575	-	-	(4,510)	680,065
土地使用權	9,972	-	57	(64)	9,851
	\$ <u>694,547</u>	<u>-</u>	<u>57</u>	<u>(4,574)</u>	<u>689,916</u>

	<u>98.3.31 (未經核閱)</u>				
	<u>期初餘額</u>	<u>本期取得</u>	<u>本期攤銷</u>	<u>匯率影響數</u>	<u>期末餘額</u>
商譽	\$ 702,421	-	-	22,484	724,905
土地使用權	10,455	-	61	334	10,728
	\$ <u>712,876</u>	<u>-</u>	<u>61</u>	<u>22,818</u>	<u>735,633</u>

短期借款以土地使用權為擔保品，相關抵押情形請詳附註五之說明。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(七)短期借款

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u> (未經核閱)
營運週轉金	\$ 938,288	1,094,357
購料借款	<u>283,081</u>	<u>742,641</u>
	<u>\$ 1,221,369</u>	<u>1,836,998</u>
未動用借款額度	<u>\$ 2,670,870</u>	<u>2,130,353</u>
期末借款利率區間	0.80%~1.68%	1.36%~5.97%

GT公司於民國九十七年五月與銀行簽訂循環借款融資額度，依合約規定，GT公司年度財務報表應維持特定之流動性、淨值及淨利。GT公司民國九十八年財務報表尚符合財務比率合約規定。

(八)長期借款

合併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：

<u>債權人</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u> (未經核閱)
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		<u>(912,500)</u>	<u>(235,294)</u>
		<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>

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。

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)

如合併公司之部份財務比率未達上述規定，應按合約之規定提出豁免申請，並載明未達成之事由及擬採取之措施，並交由參貸銀行審核，若確認有違約之情形，銀行可要求清償已動用之各項貸款。

依上述合約規定合併公司若於預計動撥日之實際動撥金額小於預計動撥金額，合併公司需就此部份之未動用額度部份，依年費0.1%~0.2%計算支付承諾費。截至民國九十九年三月三十一日止，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。

合併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五之說明。

(九)長期應付票據

	99.3.31	98.3.31
		(未經核閱)
長期應付票據	\$ 35,559	76,560
減：一年內到期部份	(19,805)	(36,058)
	\$ 15,754	40,502
票面率區間	-	0%~5.5%

GT公司與銷售客戶之融資借款產生之長期應付票據於民國九十八年四月至一〇一年十二月陸續到期。GT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。

長期應付票據以固定資產之機器設備為擔保品，相關抵押情形請詳附註五之說明。

(十)股東權益

1.增資案及股本

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

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，中美矽晶公司之額定股本為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

中美矽晶公司於民國九十三年六月申報核准發行員工認股權憑證10,000,000單位，每單位可認購中美矽晶公司普通股1股，合約期間為六年，業經證期局核准申報生效。截至民國九十九年三月三十一日止，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	10.20
93年第二次 員工認股權	93.6.1	94.1.31	服務期間 2~4年	5,000	23.00	23.00	15.20

中美矽晶公司員工於民國九十九年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。

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	-	-	<u>523</u>	16.88
期末可行使之員工認股權	-	-	<u>523</u>	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)	\$ <u>1.2</u>		<u>1.2</u>	
九十三年第二次給與之員工 認股權每股平均公平市價 (元)	\$ <u>1.6</u>		<u>1.6</u>	

中美矽晶公司於民國九十九年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。

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，民國九十八年第一季財務季報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		98年第一季
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>

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>

依中華民國公司法規定，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

依中華民國公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。

5. 盈餘分配及股利政策

依民國九十七年六月十九日修正後中美矽晶公司章程規定，每年決算如有盈餘，應先彌補虧損及提列應付稅捐，次提法定盈餘公積百分之十，並依主管機關之規定提撥或回轉特別盈餘公積，其餘部份併同期初未分配盈餘為可分配盈餘，由董事會擬具分配議案，分配比例如下，提請股東會決議後分派之。

- (1) 員工紅利百分之一以上。
- (2) 董事、監察人酬勞百分之二。
- (3) 其餘部份為股東紅利。

中美矽晶公司為維持公司永續經營發展及每股盈餘之穩定成長，股東紅利分配比率為現金股利不低於百分之五十。

中美矽晶公司依證券機關規定於分派盈餘時，應就當年度發生之股東權益減項，自可分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項數額有回轉時，得就回轉部分分派盈餘。

中美矽晶公司以截至民國九十九年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。

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：

	<u>97年度</u>
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	<u>24,046</u>
	<u>\$ 204,390</u>

上述盈餘分配情形與中美矽晶公司董事會擬議內容及帳載估列數並無差異。

中美矽晶公司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，相關資訊可俟中美矽晶公司股東會決議後，於公開資訊觀測站等管道查詢。

(十一)每股盈餘

民國九十九年及九十八年第一季歸屬予母公司中美矽晶公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算列示如下：

	<u>99年第一季</u>		<u>98年第一季</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>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)	<u>97</u>	<u>97</u>	<u>407</u>	<u>407</u>
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>
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)	<u>39</u>	<u>39</u>	<u>608</u>	<u>608</u>
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>

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，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：

	99.3.31		98.3.31 (未經核閱)	
	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	\$ 1,742,250	詳下述	1,614,994	詳下述
預付投資款	22,400	詳下述	-	-
金融負債：				
長期應付票據	35,559	32,792	76,560	70,337
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

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，請參閱附註三(二)之說明。
- (4)長期應付票據：係以約定分期付款期間之折現值估計公平價值。
- (5)長期借款：因係屬付息性質，其利率係採浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。

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)

(6)資產負債表外金融商品係以合約金額作為估計基礎。

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：

	99.3.31		98.3.31 (未經核閱)	
	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	\$ 973,238	-	1,027,329	-
備供出售金融資產－非 流動	443,521	-	244,899	-
應收票據及款項(含關 係人款)	-	2,550,656	-	1,226,401
其他金融資產－流動	-	150,162	-	86,388
其他金融資產－非流動	-	4,431	-	2,245
金融負債：				
短期借款	-	1,221,369	-	1,836,998
應付票據及款項(含關 係人款)	-	1,421,725	-	625,117
應付設備款	-	236,720	-	500,676
應付費用及其他流動負 債	-	426,530	-	447,085
長期應付票據(含一年 內到期長期負債)	-	32,792	-	70,337
長期借款(含一年內到 期長期負債)	-	3,540,000	-	2,821,176

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。

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)

合併公司重要之客戶係與矽晶圓產業相關，而且合併公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此合併公司之信用風險主要受矽晶圓產業之影響。截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，合併公司應收帳款餘額之51%及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。

(3)流動性風險

合併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。合併公司持有以成本衡量之金融資產無法在市場上迅速出售，可能導致流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之長短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1碼，以民國九十九年及九十八年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分別增加約11,903千元及11,645千元。

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
朋程科技股份有限公司(朋程科技)	中美矽晶公司為該公司之董事
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

合併公司民國九十九年及九十八年第一季對關係人之銷貨如下：

	<u>99年第一季</u>		<u>98年第一季(未經核閱)</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔合併公司銷貨淨額之%</u>	<u>金額</u>	<u>佔合併公司銷貨淨額之%</u>
朋程科技	\$ 97,181	2	39,176	2
上海旭福	4,033	-	-	-
敦南科技	3,573	-	2,323	-
嵩隆電子	120	-	94	-
	<u>\$ 104,907</u>	<u>2</u>	<u>41,593</u>	<u>2</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司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90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 (未經核閱)	
	金額	佔全部 應收款項 之%	金額	佔全部 應收款項 之%
朋程科技	\$ 137,007	5	51,393	4
敦南科技	7,450	1	3,404	-
上海旭福	3,222	-	-	-
嵩隆電子	92	-	97	-
	<u>\$ 147,771</u>	<u>6</u>	<u>54,894</u>	<u>4</u>

2. 委託加工及應付款項

合併公司民國九十九年及九十八年第一季向關係人之委託加工明細如下：

	99年第一季		98年第一季 (未經核閱)	
	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>\$ 34,819</u>	<u>-</u>	<u>7,069</u>	<u>-</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；關係人採購之付款期限為次月結15天，一般廠商為月結0~次月結120天。

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：

	99.3.31		98.3.31 (未經核閱)	
	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>\$ 23,883</u>	<u>2</u>	<u>754</u>	<u>-</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、抵質押之資產

民國九十九年及九十八年三月三十一日，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	99.3.31	98.3.31 (未經核閱)
房屋及建築	長短期借款	\$ 996,579	917,356
機器設備及其他設備	長期借款及長期應付票據	756,216	1,154,935
土地使用權	短期借款	9,851	10,728
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
		\$ 1,762,697	2,083,067

六、重大承諾事項及或有事項

除附註三(七)及(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)中美矽晶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中美矽晶公司所有，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，中美矽晶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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(四)中美矽晶公司於民國九十四年起與多家矽原料供應商簽訂長期採購合約，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國一〇八年十二月三十一日止，將合約約定之供貨量及價格交付完畢。中美矽晶公司於合約規定期間分期預付購料款予供應商，預付款項不可退還，交易亦不可取消，供應商保證供應約定數量矽原料予中美矽晶公司。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，中美矽晶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)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中美矽晶公司展開晶片單價修正事宜，經與客戶擬議依個別訂單重新依市場行情議價。

(六)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47,917千元，且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。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，中美矽晶公司依據復查決定書回轉上述罰鍰。

(七)截至民國九十八年三月三十一日止，合併公司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止，中美矽晶公司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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(九)中美矽晶公司民國九十九年及九十八年第一季為使子公司取得銀行融資而提供背書保證最高額度分別為美金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：

單位：千美元

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
SSTI	\$ 16,600	18,600
GT	<u>6,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,600</u>	<u>18,600</u>

(十)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。截至會計師核閱報告出具日止，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。

(十一)中美矽晶公司位於新竹科學工業園區廠房之基地係向科學工業園區管理局承租，租賃期間自民國八十九年十月一日起至民國一〇九年九月三十日止，計二十年。依約租金應按政府規定地價之調整幅度調整，每年租金約為2,616千元。

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

中美矽晶公司向和運租車股份有限公司承租公務車，租賃期間自民國九十七年二月至一百年一月止，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>
99.04~104.03	\$ 34,216
104.04~116.12	<u>58,332</u>
	<u>\$ 92,548</u>

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其 他

(一)依中華民國金管會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號函規定，得免揭露所得稅、退休金之相關資訊及本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能之彙總資訊。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)中美矽晶公司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)中美矽晶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、附註揭露事項

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

(二)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十九年第一季

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	356,606	月結45天	8 %
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	應付帳款	348,329	月結45天	2 %
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	應收帳款	75,427	月結45天	- %
0	中美矽晶公司	GT公司	母公司對子公司	勞務收入	7,911	次月結120天	- %
0	中美矽晶公司	GT公司	母公司對子公司	應收帳款	114,545	次月結120天	1 %
0	中美矽晶公司	GT公司	母公司對子公司	進貨	38,283	月結60天	- %
0	中美矽晶公司	GT公司	母公司對子公司	應付帳款	31,577	月結60天	- %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	銷貨	215,296	月結45天	4 %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	進貨	393,792	月結45天	7 %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	應收帳款	161,545	月結45天	1 %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	應付帳款	251,401	月結45天	1 %

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.民國九十八年第一季(未經核閱)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	進貨	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 %

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。