

股票代碼：5483

中美矽晶製品股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十六年及九十五年三月三十一日
(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 11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	12 24
(五)關係人交易	24 27
(六)抵質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	27 29
(八)重大之災害損失	29
(九)重大之期後事項	29
(十)其 他	29
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30 31
2.轉投資事業相關資訊	31 32
3.大陸投資資訊	32 33
(十二)部門別財務資訊	33

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九十六年及九十五年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五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。

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九十六年及九十五年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資金額分別計758,331千元及613,418千元，暨民國九十六年及九十五年第一季分別認列投資收益16,447千元及12,452千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表，以權益法評價計列。另，財務季報表附註十一所述之「轉投資事業及大陸投資相關資訊」係由被投資公司所提供，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，除上段所述被投資公司財務季報表及被投資公司相關資訊若經會計師核閱，對於長期股權投資之評價，相關損益之認列及轉投資事業相關資訊之揭露可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述之財務季報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則而須作修正之情事。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 漢 鈺

會 計 師：

吳 惠 蘭

原證期會核 (88) 台財證(六)第 18311 號
准簽證文號：台財證六字第0930104388號
民國九十六年四月二十四日

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

民國九十六年及九十五年三月三十一日

單位：新台幣千元

						96.3.31			95.3.31					
資 產						金	額	%	金	額	%			
流動資產：														
1100	現金(附註四(一))	\$	1,051,613	14	318,046	8	2100	短期借款(附註四(六))	\$	487,977	6	735,423	18	
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動						2120	應付票據		107,460	1	25,604	2	
	(附註四(二))		30	-	46,125	1	2140	應付帳款		197,559	3	223,196	5	
1120	應收票據淨額(附註四(三))		6,625	-	19,763	-	2150	應付帳款－關係人(附註五)		53,544	1	62,518	2	
1140	應收帳款淨額(附註四(三))		645,163	8	472,805	12	2160	應付所得稅		214,865	3	34,989	1	
1150	應收帳款－關係人淨額(附註五)		285,717	4	177,597	4	2170	應付費用		92,289	1	61,252	2	
1190	其他金融資產－流動		7,277	-	13,998	-	2224	應付設備款		133,727	2	123,513	3	
1210	存貨淨額(附註四(四))		744,031	10	408,673	10	2261	預收貨款(附註七)		154,988	2	59,735	1	
1280	其他流動資產(附註七)		91,731	1	61,392	2	2272	一年內到期之長期借款(附註四(七))		20,000	-	-	-	
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十一))		17,034	-	27,824	1	2280	其他流動負債		2,192	-	71,407	-	
			2,849,221	37	1,546,223	38				1,464,601	19	1,397,637	34	
長期投資：										30,000	-	-	-	
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五))		758,331	10	613,418	15	2421	長期借款(附註四(七))						
1450	備供出售金融資產-非流動(附註四(二))		974,553	13	19,837	1	2810	其他負債：						
1480	以成本衡量之金融資產-非流動						2861	應計退休金負債(附註四(八))		19,728	-	16,797	-	
	(附註四(二))		104,300	1	196,025	5	2881	遞延所得稅負債－非流動(附註四(十一))		7,690	-	-	-	
1440	其他金融資產－非流動(附註六)		9,679	-	17,669	-	2888	遞延貸項－聯屬公司間利益(附註五)		8,687	-	4,827	-	
			1,846,863	24	846,949	21		長期預收貨款(附註七)		622,363	9	-	-	
固定資產(附註六)：										658,468	9	21,624	-	
成 本：										2,153,069	28	1,419,261	34	
1521	房屋及建築		1,089,635	14	194,420	5	3110	負債合計						
1531	機器設備		1,499,654	20	573,880	14	3140	股東權益(附註四(九))：						
1551	運輸設備		3,609	-	1,852	-	3210	普通股		1,836,920	24	1,523,000	37	
1561	辦公設備		13,586	-	10,996	-		預收股本		55,999	1	-	-	
1681	其他設備		153,987	2	99,453	2	3310	資本公積		1,433,248	18	734,437	18	
			2,760,471	36	880,601	21	3320	保留盈餘：						
15x9	減：累計折舊		(604,703)	(8)	(435,609)	(11)	3350	法定盈餘公積		98,616	1	75,614	2	
1670	未完工程		35,957	-	738,472	18		特別盈餘公積		-	-	5,502	-	
1671	預付設備款		338,132	4	425,303	10	3420	未分配盈餘		1,199,716	15	353,503	9	
			2,529,857	32	1,608,767	38	3450			1,298,332	16	434,619	11	
其他資產：										46,269	1	3,304	-	
1770	遞延退休金成本(附註四(八))		1,982	-	-	-		累積換算調整數		926,569	12	4,906	-	
1830	遞延費用		2,802	-	314	-		金融商品之未實現損益(附註四(二))		5,597,337	72	2,700,266	66	
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十一))		-	-	26,997	1		股東權益合計						
1888	長期預付材料款(附註七)		519,681	7	90,277	2								
			524,465	7	117,588	3								
資產總計						\$	7,750,406	100		\$	7,750,406	100	4,119,527	100

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

民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

		96年第一季			95年第一季		
		金	額	%	金	額	%
4000	營業收入						
4110	銷貨收入(附註五)	\$	1,395,424	102		786,976	101
4190	減：銷貨退回及折讓		24,455	2		4,094	1
	營業收入淨額		1,370,969	100		782,882	100
5110	銷貨成本(附註五及十)		964,376	70		620,814	79
5910	營業毛利		406,593	30		162,068	21
	營業費用(附註十)						
6100	推銷費用		17,949	1		9,561	2
6200	管理費用		14,936	1		32,041	4
6300	研究發展費用		41,688	3		22,976	3
			74,573	5		64,578	9
	營業淨利		332,020	25		97,490	12
	營業外收入及利益：						
7110	利息收入		1,489	-		932	-
7121	採權益法認列之投資收益(附註四(五))		16,447	1		12,452	2
7131	政府補助收入(附註七)		7,933	1		1,500	-
7140	處分投資利益		-	-		8,605	1
7160	兌換利益淨額		18,023	1		8,226	1
7480	什項收入		4,137	-		6,065	1
			48,029	3		37,780	5
	營業外費用及損失：						
7510	利息費用		3,795	1		5,306	1
7640	金融資產評價損失		376	-		3,477	-
7880	什項支出		-	-		3,242	-
			4,171	1		12,025	1
7990	稅前淨利		375,878	27		123,245	16
8110	所得稅費用(附註四(十一))		76,084	6		24,433	3
	列計會計原則變動之累積影響數前淨利		299,794	21		98,812	13
9300	會計原則變動之累積影響數		-	-		2,107	-
9600	本期淨利	\$	299,794	21		100,919	13
		稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
9750	每股盈餘(元)(附註四(十))						
	基本每股盈餘						
	列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$	2.03	1.62		0.81	0.65
	會計原則變動之累積影響數		-	-		0.01	0.01
		\$	2.03	1.62		0.82	0.66
9750	基本每股盈餘—追溯調整				\$	0.77	0.62
9850	稀釋每股盈餘(元)						
	列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$	1.98	1.58		0.77	0.62
	會計原則變動之累積影響數		-	-		0.01	0.01
		\$	1.98	1.58		0.78	0.63
9850	稀釋每股盈餘—追溯調整				\$	0.74	0.59

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：盧 明 光

經理人：姚 宕 梁

會計主管：呂 芳 昱

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

民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	96年第一季	95年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 299,794	100,919
調整項目：		
呆帳費用及提列備抵銷貨退回及折讓	14,953	419
金融資產評價損失	376	3,477
處分投資利益	-	(8,605)
依權益法認列之投資利益	(16,447)	(12,452)
處分及報廢固定資產損失(利益)	(1,257)	3,090
折舊及攤提	72,326	25,665
會計原則變動之累積影響數	-	(2,107)
公平價值變動列入損益之金融資產－流動減少(增加)	27,139	(43,883)
應收票據及帳款(含關係人款)增加	(80,329)	(142,553)
存貨減少(增加)	12,400	(107,596)
其他金融資產－流動減少(增加)	23,974	(951)
其他與營業相關之資產增加	(58,495)	(18,294)
長期預付材料款減少(增加)	(331,830)	2,940
遞延所得稅資產減少	11,457	12,252
應付票據及帳款(含關係人款)增加(減少)	(26,655)	44,113
其他與營業相關之負債增加	136,562	75,294
長期預收材料款增加(減少)	560,385	(3,251)
遞延貸項淨變動數	(6,953)	(27)
應計退休金負債增加	262	156
營業活動之淨現金流入(出)	<u>637,662</u>	<u>(71,394)</u>
投資活動之現金流量：		
出售備供出售之金融資產價款	-	13,985
購置固定資產	(320,082)	(501,950)
長期股權投資增加	-	(39,246)
出售固定資產價款	1,503	5,661
存出保證金減少	-	2
遞延費用增加	(1,759)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(320,338)</u>	<u>(521,548)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(87,556)	260,421
長期借款減少	(5,000)	-
員工行使認股權	55,999	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(36,557)</u>	<u>260,421</u>
本期現金增加(減少)數	<u>280,767</u>	<u>(332,521)</u>
期初現金餘額	<u>770,846</u>	<u>650,567</u>
期末現金餘額	<u>\$ 1,051,613</u>	<u>\$ 318,046</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>\$ 5,421</u>	<u>3,775</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 185</u>	<u>79</u>
不影響現金流量之投資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 20,000</u>	<u>-</u>
以現金購置固定資產：		
固定資產增加數	\$ 365,223	483,341
應付設備款變動數	(45,141)	18,609
現金支付	<u>\$ 320,082</u>	<u>501,950</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：盧 明 光

經理人：姚 宕 梁

會計主管：呂 芳 昱

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
民國九十六年及九十五年三月三十一日
(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、變阻器及光電通訊晶圓材料之研究開發、設計、製造及銷售，以及相關產品之技術、管理諮詢顧問業務。

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。截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止，本公司員工人數分別計有663人及507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)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。本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將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皆以當地貨幣為功能性貨幣，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。

(二)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月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)

(三)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(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，即予迴轉，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。

(四)金融商品

本公司於民國九十五年一月一日起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」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產、以成本衡量及備供出售之金融資產等類別。

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，除以交易為目的之金融商品外，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.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，此減損金額不予迴轉。
- 3.備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。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不予迴轉；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，則予以迴轉並認列為當期損益。

(五)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。

(六)存貨

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。

(七)採權益法之長期股權投資

本公司及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。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。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

自民國九十五年一月一日起，本公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文處理，投資成本與股權淨值之差額，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。以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因選擇採五年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。

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，並分別於每會計年度及半年度終了時，編製合併財務報表。

(八)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.運輸設備：5年
- 4.辦公設備：2~15年
- 5.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。

(九)無形資產－研究與發展

本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。

依該號公報規定，除進行中之研究發展專案計劃支出於企業合併時認列為商譽或無形資產者外，研究階段之支出於發生時即認列費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

(十)遞延費用

主要係高壓電力線路補助費等支出，依平均法按估計效益年限二 五年攤銷。

(十一)退休金

本公司原訂有退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。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，本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，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，專戶儲存於中央信託局。

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。

(十二)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。

(十三)所得稅

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」作跨期間與同期間之所得稅分攤。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，再評估遞延所稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

(十四)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。

(十五)每股盈餘

普通股基本每股盈餘係就已發行之普通股股數按加權平均法計算，若有因盈餘或資本公積及員工紅利轉增資而新增股份時，則另揭露依追溯調整每一會計期間之加權流通股數計算之每股盈餘。

本公司所發行之員工認股權證屬潛在普通股，若具稀釋作用，則雙重表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘；若不具有稀釋作用，則僅揭露基本每股盈餘。

(十六)員工認股選擇權

本公司採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票市價或發行日時最近期財務報表之股票淨值與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，金融商品之會計處理改依新規定辦理。此項變動產生會計原則變動累積影響數及股東權益調整數分別為2,107千元及8,268千元；另，適用新公報規定致民國九十五年第一季淨利及每股盈餘分別減少3,477千元及0.02元。

本公司自民國九十五年一月一日起，依修訂財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」之規定，辦理外幣資產或負債之衡量。適用上述新修訂公報對民國九十五年第一季淨利及每股盈餘並無重大影響。

本公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，此項變動對民國九十六年第一季淨利及每股盈餘並無影響。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
現金	\$ 448	310
定期存款	150,051	181,000
支票及活期存款	<u>901,114</u>	<u>136,736</u>
	<u>\$ 1,051,613</u>	<u>318,046</u>

(二)金融資產

本公司民國九十六年及九十五年三月三十一日持有之各類金融資產投資明細如下：

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：		
交易目的金融資產：		
上櫃股票－業強科技(股)公司	\$ 30	27
上市股票－禾伸堂(股)公司	<u>-</u>	<u>46,098</u>
合 計	<u>\$ 30</u>	<u>46,125</u>
備供出售金融資產－非流動：		
上市股票－Topsil Semiconductor Materials A/S	\$ 59,116	19,837
上櫃股票－朋程科技(股)公司	<u>915,437</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 974,553</u>	<u>19,837</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資－嵩隆電子(股)公司	\$ 24,275	24,275
股票投資－朋程科技(股)公司	-	43,676
股票投資－巨錄科技(股)公司	7,499	13,635
GlobiTech Holding Company (GHC)	58,017	99,930
Wafer Tech China (WTC)	<u>14,509</u>	<u>14,509</u>
合 計	<u>\$ 104,300</u>	<u>196,025</u>

本公司所持有之嵩隆電子(股)等公司股票因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故列為以成本衡量之金融資產。惟其中朋程科技(股)公司已於民國九十五年四月起於中華民國櫃檯買賣中心掛牌買賣，有活絡市場公開報價，因而自該日起改列為備供出售金融資產－非流動。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司之被投資公司巨錄科技(股)公司於民國九十五年度辦理減資彌補虧損，本公司因此於民國九十五年度認列減損損失6,136千元，累積認列減損損失為12,501千元。

本公司為拓展業務，因應市場需求，於民國九十四年度與GlobiTech Holding Company (GHC)(原名為Wafer Technology Holding Company)合作投資成立Wafer Tech China(WTC)，依合約本公司原擬出資美金6,000千元。惟雙方於民國九十四年十二月更新投資合約，本公司分別改投資GHC美金3,000千元及WTC美金3,000千元，對WTC之預計持股比例降為15%，採成本法評價。截至民國九十六年三月三十一日止，本公司之實際投資GHC及WTC之金額分別為99,930千元(美金3,000千元)及14,509千元(美金450千元)。

本公司之被投資公司GHC因持續虧損，致投資價值減損，於民國九十五年度認列減損損失41,913千元。

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
應收票據	\$ 6,625	32,272
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>(12,509)</u>
	<u>6,625</u>	<u>19,763</u>
應收帳款	\$ 666,851	488,382
減：備抵呆帳	(11,566)	(15,577)
備抵銷貨退回及折讓	<u>(10,122)</u>	<u>-</u>
	<u>645,163</u>	<u>472,805</u>
	<u><u>\$ 651,788</u></u>	<u><u>492,568</u></u>

(四)存貨

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
商 品	\$ 9,198	16,114
製 成 品	305,635	197,289
在 製 品	44,886	44,361
原 料	400,393	162,492
物 料	<u>64,142</u>	<u>78,549</u>
	824,254	498,805
減：備抵存貨跌價損失	<u>(80,223)</u>	<u>(90,132)</u>
	<u><u>\$ 744,031</u></u>	<u><u>408,673</u></u>

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	96.3.31		95.3.31	
	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額
Sino Silicon Technology Inc.	100.00	\$ 758,331	100.00	584,485
兆晶科技股份有限公司	-	-	32.13	28,933
		<u>\$ 758,331</u>		<u>613,418</u>

本公司經向經濟部投資審議委員會申請核備，透過 Sino Silicon 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，相關大陸投資資訊請詳附註十一(三)之說明。

本公司採權益法評價之長期股權投資，均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。民國九十六年及九十五年第一季分別認列投資收益16,447千元及12,452千元。

(六)短期借款

	96.3.31	95.3.31
營運週轉金	\$ 203,127	414,474
購料借款	284,850	320,949
	<u>\$ 487,977</u>	<u>735,423</u>
利率區間	1.27%~6.31%	0.61%~5.96%

截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止，本公司尚可動用之借款額度分別約為1,165,438千元及438,844千元。

短期借款以固定資產之廠房、機器設備及土地使用權作為擔保品，相關抵押情形請詳附註六之說明。另，本公司於民國九十五年六月五日與兆豐銀行簽訂借款合約，其中約定授信存續期間半年度及年度之負債比率(負債／淨值)不得高於百分之一百五十。上開財務比率，均以經會計師查核簽證之財務報告為準。如不符合上開財務比率時，本貸款之利率自兆豐銀行通知本公司改善上開財務比率之日起，至本公司改善上開比率之前一日止，改按基本放款利率浮動計息，兆豐銀行並得視情況註銷本授信之未動用額度或宣告本授信全部到期。惟本公司已於民國九十六年二月十五日與兆豐銀行另行簽訂新約，將上述財務比率限制條款予以註銷。

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

債 權 人	借款期間及還款方式	96.3.31
新竹國際商業銀行	95.09.22~98.09.22，自95.12.22起，每季攤還	\$ 50,000
減：一年內到期部份		(20,000)
		<u>\$ 30,000</u>
利率區間		<u>2.72%~2.82%</u>

(八)退休金

民國九十六年及九十五年第一季本公司有關退休金資訊如下：

	96年第一季	95年第一季
期末退休基金餘額	\$ <u>42,521</u>	<u>38,644</u>
當期退休金費用		
確定給付之淨退休金成本	\$ 1,002	940
確定提撥之淨退休金成本	<u>3,335</u>	<u>2,311</u>
	<u>\$ 4,337</u>	<u>3,251</u>
期末應計退休金負債	\$ <u>19,728</u>	<u>16,797</u>
期末遞延退休金成本	\$ <u>1,982</u>	<u>-</u>

(九)股東權益

1.股本及增資案

本公司於民國九十五年六月八日經股東會決議變更額定股本為2,500,000千元，並以股東紅利45,690千元、員工紅利10,850千元及資本公積30,460千元轉增資發行新股8,700千股，增資案增資基準日為民國九十五年八月九日，已辦妥法定登記程序。

本公司於民國九十五年六月八日經董事會決議通過，以現金增資發行新股20,000千股，每股以46元溢價發行，此項增資案以民國九十五年九月二十日為增資基準日，已辦妥法定登記程序。

截至民國九十六年三月三十一日止，本公司已發行之尚未到期員工認股權憑證情形彙列如下：

種 類	原證期會 核准日期	發行日期	發 行 單 位 數 (千股)	認 股 權 存續期間	限制認股 期 間	調 整 後 每股認購 價格(元)
九十三年第一次員工認 股權憑證	93.06.01	93.08.11	5,000	93.08.11~ 99.08.10	93.08.11~ 95.08.10	13.70
九十三年第二次員工認 股權憑證	93.06.01	94.01.31	5,000	94.01.31~ 100.01.30	94.01.31~ 96.01.30	20.40

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

上述認股價格業已依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法調整因普通股股份發生變動情形對原始認股價格之影響。

本公司員工於民國九十六年第一季行使上述員工認股權分別為210千股及2,604千股，截至民國九十六年三月三十一日止，尚未完成法定程序，帳列預收股本55,999千元。民國九十五年度尚有403千股未完成法定登記程序，已於民國九十六年第一季完成，產生現金增資溢額1,491千元。

依行政院金融監督管理委員會證券期貨局(原證券暨期貨管理委員會)民國九十二年九月十五日台財證六字第0920003788號函釋規定，企業所發行員工認股權證之給與日或修正日於民國九十三年一月一日(含)以後者，即應開始依財團法人中華民國會計研究發展基金會有關「員工認股權證之會計處理」函釋規定辦理。

依本公司於民國九十三年六月一日經證期局(原證期會)核准之員工認股權憑證認股辦法，被授予認股權憑證之員工自該認股權憑證發行翌日起算滿二年後得行使其受領之認股權憑證，本公司依內含價值法認列所給與之酬勞成本。本公司酬勞性員工認股選擇權計畫之行使價格皆等於衡量日公司股票之市場價格，因此民國九十六年第一季依內含價值法所認列之酬勞成本為0千元。

倘若上述酬勞性員工認股權計畫係採用公平價值法估計酬勞成本，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：

	93年 第二次發行	93年 第一次發行
現金股利率	4 %	4 %
預期價格波動性	15.00 %	16.25 %
無風險利率	1.69 %	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九十六年及九十五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：

	96年第一季		95年第一季	
	調整後加權 平均行使		調整後加權 平均行使	
員工認股權	數量(千股)	價格(元)	數量(千股)	價格(元)
期初流通在外	7,308	13.7	10,000	14.50~21.55
本期給與	-	-	-	-
本期行使	2,814	19.9	-	-
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>4,494</u>	17.27	<u>10,000</u>	18.03
期末仍可行使之員工認股權	<u>4,494</u>	17.27	<u>10,000</u>	18.03

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司酬勞性員工認股選擇權計劃若採公平價值法認列，民國九十六年及九十五年第一季財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		96年第一季	95年第一季
淨利	報表認列之稅後淨利	\$ 299,794	100,919
	擬制稅後淨利	\$ 299,188	99,481
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ 1.62	0.66
	擬制每股盈餘(元)	\$ 1.61	0.65
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ 1.58	0.63
	擬制每股盈餘(元)	\$ 1.58	0.62

截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止，本公司之額定股本分別為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)及1,700,000千元(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100,000千元)，實收股本分別為1,836,920千元及1,523,000千元，每股面額均為10元。

2. 資本公積

民國九十六年及九十五年三月三十一日資本公積內容如下：

	96.3.31	95.3.31
現金增資溢額	\$ 1,432,680	733,180
長期股權投資相關交易	-	689
庫藏股票交易	546	546
其他	22	22
	\$ 1,433,248	734,437

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。

3. 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。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

4.盈餘分配及股利政策

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，酌予保留後視實際需要依照下列百分比分配之：

- (1)股東紅利百分之八十八。
- (2)董事、監察人酬勞百分之二。
- (3)員工紅利百分之十。

本公司採用剩餘股利政策，主要依據本公司未來之資本預算規劃以衡量年度之資金需求，然後先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘才以現金股利或股票股利之方式分派之，分派步驟如下：

- (1)決定最佳之資本預算。
- (2)決定滿足前項資本預算所需融資之資金。
- (3)決定所需融通之資金多少由保留盈餘予以支應(其餘可採用現金增資或公司債等方式支應)。
- (4)剩餘之盈餘視營運需要保留適當額度後，得以現金股利或股票股利之方式分配予股東。

公司得依財務、業務及經營面等因素之考量，擬定當年度之盈餘分派，其分派比率原則上為現金股利不低於百分之五十，並提請股東會通過後分派之。

本公司自民國九十年於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣起，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迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司董事會於民國九十六年四月二日擬議，提列法定盈餘公積88,983千元、發放董監酬勞15,683千元、員工紅利78,417千元及股東紅利690,072千元，惟該盈餘分配案尚未經股東會決議通過。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(十)每股盈餘

本公司民國九十六年及九十五年第一季每股盈餘之計算如下：

	<u>96年第一季</u>		<u>95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：				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 375,878	299,794	123,245	98,812
會計原則變動之累積影響數	-	-	2,107	2,107
本期淨利	<u>\$ 375,878</u>	<u>299,794</u>	<u>125,352</u>	<u>100,919</u>
期初流通在外股數(千股)	183,692	183,692	152,300	152,300
加：員工認股權	1,618	1,618	-	-
加權平均流通在外股數(千股)	<u>185,310</u>	<u>185,310</u>	<u>152,300</u>	<u>152,300</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 2.03</u>	<u>1.62</u>	<u>0.82</u>	<u>0.66</u>
基本每股盈餘－追溯調整(元)			<u>\$ 0.77</u>	<u>0.62</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>\$ 375,878</u>	<u>299,794</u>	<u>\$ 125,352</u>	<u>100,919</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)	185,310	185,310	152,300	152,300
具稀釋作用潛在普通股之影響(千股)	4,089	4,089	7,602	7,602
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>189,399</u>	<u>189,399</u>	<u>159,902</u>	<u>159,902</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.98</u>	<u>1.58</u>	<u>0.78</u>	<u>0.63</u>
稀釋每股盈餘－追溯調整(元)			<u>\$ 0.74</u>	<u>0.59</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(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」，皆已選擇適用五年免徵營利事業所得稅之租稅優惠。

<u>設立/增資年度</u>	<u>適用條例</u>	<u>主管機關 核准年月</u>	<u>免稅期間</u>
90年度盈餘暨員工紅利轉增資	新興重要策略性產業	91.12	92.01.01~96.12.31
91年度盈餘暨員工紅利轉增資	原符合新興重要策略性產業， 轉適用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	93.03	93.01.01~97.12.31
92年度盈餘暨員工紅利轉增資	新興重要策略性產業	93.09	97.01.01~101.12.31
93年度盈餘暨員工紅利轉增資	新興重要策略性產業	93.09	98.01.01~102.12.31
94年度現金增資	新興重要策略性產業	94.11	尚未擇定
94年度盈餘暨員工紅利轉增資	新興重要策略性產業	96.03	99.01.01~103.12.31
95年度現金增資	新興重要策略性產業	96.03	尚未擇定

本公司民國九十六年及九十五年第一季所得稅費用組成如下：

	<u>96年第一季</u>	<u>95年第一季</u>
當期	\$ 64,627	12,181
遞延	11,457	12,252
	<u>\$ 76,084</u>	<u>24,433</u>

本公司營利事業所得稅之稅率為25%，並自民國九十五年一月一日起開始適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十六年及九十五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>96年第一季</u>	<u>95年第一季</u>
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額	\$ 93,959	30,801
免稅所得之稅負影響	(6,961)	(4,033)
永久性差異	(26,356)	(1,281)
投資抵減本期增加數	(12,782)	(4,959)
備抵評價變動數	28,224	-
其他	-	3,905
所得稅費用	<u>\$ 76,084</u>	<u>24,433</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

民國九十六年及九十五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：

	96.3.31		95.3.31	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動資產：				
投資抵減	\$ -	-	3,300	3,300
未實現兌換損失(利得)	(12,088)	(3,022)	7,962	1,991
存貨跌價損失提列數	80,223	20,056	90,132	22,533
		<u>\$ 17,034</u>		<u>27,824</u>
非流動資產(負債)：				
國外長期投資損失	112,896	28,224	84,889	21,221
累積換算調整數	(61,692)	(15,423)	(4,406)	(1,101)
閒置資產跌價損失	4,499	1,125	5,883	1,471
退休金費用提列數	17,746	4,437	16,797	4,199
未實現聯屬公司間利益	8,687	2,171	4,827	1,207
		20,534		26,997
減：備抵評價		(28,224)		-
		<u>\$ (7,690)</u>		<u>\$ 26,997</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 56,013</u>		<u>55,922</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 18,445</u>		<u>1,101</u>
遞延所得稅資產備抵評價總額		<u>\$ 28,224</u>		<u>-</u>

本公司投資 Sino Silicon Technology Inc. 產生之收益，擬以其未分配盈餘作為海外持續性投資而不予分配，故該長期股權投資帳面價值與課稅基礎之差異，並未予認列遞延所得稅負債。

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。

截至民國九十六年三月三十一日止，本公司無尚未抵用之投資抵減金額。

截至民國九十六年三月三十一日止，本公司營利事業所得稅業經主管稽徵機關核定至民國九十三年度。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

兩稅合一相關資訊如下：

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 10,095	13,964
八十七年度以後	<u>1,189,621</u>	<u>339,539</u>
合計	<u>\$ 1,199,716</u>	<u>353,503</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 31,461</u>	<u>14,537</u>
	<u>95年度 (預計)</u>	<u>94年度 (實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.42%</u>	<u>17.53%</u>

(十二)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

本公司民國九十六年及九十五年第一季未從事衍生性金融商品交易。

2.非衍生性金融商品

民國九十六年及九十五年三月三十一日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	<u>96.3.31</u>		<u>95.3.31</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：				
現金	\$ 1,051,613	1,051,613	318,046	318,046
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	30	30	46,125	46,125
應收票據及款項(含關係人款)	937,505	937,505	670,165	670,165
其他金融資產－流動	7,277	7,277	13,998	13,998
其他金融資產－非流動	9,679	9,679	17,669	17,669
備供出售金融資產－非流動(有價證券)	974,553	974,553	19,837	19,837
以成本衡量之金融資產－非流動(有價證券)	104,300	詳下述3(3)	196,025	詳下述3(3)
金融負債：				
短期借款	487,977	487,977	735,423	735,423
應付票據及款項(含關係人款)	358,563	358,563	311,318	311,318
應付設備款	133,727	133,727	123,513	123,513
長期借款(含一年內到期長期負債)	50,000	50,000	-	-

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

3. 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) 短期金融商品以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因為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。此方法應用於其他金融資產－流動、應收/應付票據及帳款(含關係人)、短期借款及應付設備款。
- (2) 除了上述短期金融商品外，其他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對非公開發行公司之投資，因其未於公開市場交易，致於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) 長期借款因係採浮動利率計息，故以借款金額為其公平價值。

4. 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：

	96.3.31		95.3.31	
	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	\$ 1,051,613	-	318,046	-
應收票據及款項(含關係人款)	-	937,505	-	670,165
其他金融資產－流動	-	7,277	-	13,998
其他金融資產－非流動	-	9,679	-	17,669
公平價值變動列入損益之金融資產－流動(有價證券)	30	-	46,125	-
備供出售金融資產－非流動(有價證券)	974,553	-	19,837	-
金融負債：				
短期借款	-	487,977	-	735,423
應付票據及款項(含關係人款)	-	358,563	-	311,318
應付設備款	-	133,737	-	123,513
長期借款(含一年內到期長期負債)	-	50,000	-	-

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

5.財務風險資訊：

(1)市場風險

本公司持有之權益證券係分類為交易目的之金融資產及備供出售金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券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、權益證券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。持有之權益證券係購買信用評等優良之公司所發行的股票。本公司控制暴露於每一金融機構及發行股票公司之信用風險，而且認為本公司之現金及所持有之權益證券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半導體產業相關，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半導體產業之影響。截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止，本公司來自營收金額前十大客戶之應收款項分別為462,521千元及457,069千元，分別佔期末應收票據及款項總額之48%及66%，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，管理當局預期不致有重大損失。

(3)流動性風險

本公司因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。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Sino Silicon Technology Inc. (SSTI)	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)	該公司總經理為本公司之董事(註1)
Shanghai Seefull Electronic Co., Ltd. (上海旭福)	本公司關係人(敦南科技)採權益法評價之被投資公司(註1)
嵩隆電子股份有限公司(嵩隆電子)	本公司為該公司之董事

註1：本公司董事於民國九十六年三月辭去該公司總經理，自該月起敦南科技及上海旭福不再視為本公司之關係人，與該些公司之交易資訊僅揭露至民國九十六年第一季之交易資訊。

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

本公司民國九十六年及九十五年第一季對關係人之銷貨明細如下：

	96年第一季		95年第一季	
	金 額	佔本公司 銷 貨 淨額之%	金 額	佔本公司 銷 貨 淨額之%
朋程科技	\$ 69,599	5	58,149	7
敦南科技	18,245	1	14,739	2
上海旭福	13,888	1	21,140	3
嵩隆電子	135	-	201	-
	<u>\$ 101,867</u>	<u>7</u>	<u>94,229</u>	<u>12</u>

本公司銷售予關係人之產品型態因與一般客戶不同，故對關係人之交易價格除少部份產品考量收款條件不同給予不同價格外，餘無比較基礎；對於關係人之收款條件約為次月結60~120天，一般客戶為月結60~120天。本公司民國九十六年及九十五年第一季SSTI以間接貿易方式銷售予中辰公司之交易，詳如附註五(二)之4說明。

因上述對關係人銷貨而產生之應收票據及帳款餘額如下：

	96.3.31		95.3.31	
	金 額	佔 全 部 應 收 款項之%	金 額	佔 全 部 應 收 款項之%
SSTI	\$ 142,252	15	65,978	10
朋程科技	98,161	10	74,864	11
敦南科技	24,292	3	17,624	3
上海旭福	17,949	2	16,144	2
嵩隆電子	79	-	62	-
減：備抵呆帳	(1,829)	-	-	-
	<u>\$ 280,904</u>	<u>30</u>	<u>174,672</u>	<u>26</u>

中美矽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

本公司民國九十六年及九十五年第一季向關係人之進貨及委託加工明細如下：

	96年第一季		95年第一季	
	金 額	佔本公司 進 貨 淨額之%	金 額	佔本公司 進 貨 淨額之%
SSTI	\$ 208,140	26	187,195	33
崙隆電子	33,398	4	40,226	6
	<u>\$ 241,538</u>	<u>30</u>	<u>227,421</u>	<u>39</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；與關係人採購之付款期限為T/T in advance 或月結60~90天，一般廠商約為月結60~90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：

	96.3.31		95.3.31	
	金 額	佔 全 部 應 付 款項之%	金 額	佔 全 部 應 付 款項之%
SSTI	\$ 40,893	11	60,898	19
崙隆電子	12,651	4	1,620	1
	<u>\$ 53,544</u>	<u>15</u>	<u>62,518</u>	<u>20</u>

3.背書保證

本公司民國九十六年及九十五年第一季對關係人背書保證最高額度分別為美金8,700千元及8,600千元。截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止背書保證額度彙列如下：

	單位：千美元	
	96.3.31	95.3.31
中辰	\$ 6,200	6,200
SSTI	2,500	2,400
	<u>\$ 8,700</u>	<u>8,600</u>

4.出售固定資產及遞延貸項

本公司將歷年透過SSTI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，民國九十六年及九十五年第一季因此攤銷之遞延處分固定資產利益淨額分別為320千元及1,040千元。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司民國九十六年及九十五年第一季透過SSTI以間接貿易方式銷售予中辰公司分別為59,238千元及28,670千元，待中辰生產後，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銷售中辰公司之交易，係以成本加成計價。上述銷貨收入及進貨業已於財務報表予以沖銷，不視為本公司之銷售及進貨。

截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止，本公司因上述交易尚未實現之遞延貸項餘額分別為8,687千元及4,827千元，帳列遞延貸項－聯屬公司間利益項下。

5.其他

截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止，本公司因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：

	96.3.31	95.3.31
SSTI	\$ 4,078	1,561
昆山中辰	735	1,364
	<u>\$ 4,813</u>	<u>2,925</u>

六、抵質押之資產

民國九十六年及九十五年三月三十一日，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	96.3.31	95.3.31
房屋及建築	短期借款	\$ 100,495	110,587
定期存款(帳列其他金融資產－非流動)	外勞保證及太陽能示範系統質押保證	1,637	1,589
		<u>\$ 102,132</u>	<u>112,176</u>

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(六)及五所述外，本公司尚有下列承諾及或有事項：

- (一)本公司於民國九十三年九月九日與經濟部工業局簽訂業界開發產業技術之「高功率電力電子晶圓技術開發計劃」簽訂補助款合約，申請補助款16,000千元，計劃期間自民國九十三年九月一日起至九十五年二月二十八日止。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。截至民國九十六年三月三十一日止累計撥付款項15,248千元，累計認列之補助款收入計15,248千元。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

- (二)截至民國九十六年及九十五年三月三十一日，本公司發生之已開立尚未使用之信用狀金額分別為6,585千元及734千元。
- (三)本公司於民國九十四年七月及九十五年六月分別與矽原料供應商甲簽訂長期供料合約，雙方分別約定自民國九十五年一月一日起至一〇四年十二月三十一日及九十八年一月一日起至一一七年十二月三十一日依合約約定之供貨量交付完畢止，本公司於合約規定期間分期預付購料款予供應商，預付款項不可退回，供應商保證供應約定數量矽原料予本公司。
- (四)本公司於民國九十五年十二月與矽原料供應商乙簽訂長期供料合約，雙方約定自民國九十六年一月一日起至一一四年十二月三十一日依合約約定之供貨量交付完畢止，本公司於合約規定期間分期預付購料款予供應商，預付款項不可退回，供應商保證供應約定數量矽原料予本公司。
- (五)本公司於民國九十四年八月與A公司簽訂矽晶片銷售合約，A公司同意支付美金3,600千元予本公司，且該款項係屬不可償還之款項。依合約，A公司須於民國九十四年十月一日前支付百分之五十款項予本公司，剩餘款項則於民國九十五年十月一日前支付予本公司，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司須依合約約定之數量及價格銷售矽晶片予A公司。
- (六)本公司於民國九十五年十二月與B公司簽訂矽晶片銷售合約，B公司同意支付美金8,400千元予本公司，且該款項係屬不可償還之款項。依合約，B公司須於民國九十六年一月一日前支付百分之五十款項予本公司，剩餘款項則於民國九十六年四月一日前支付予本公司，雙方約定自民國九十六年一月一日起至民國一一四年十二月三十一日止，本公司須依合約約定之數量及價格銷售矽晶片予B公司。
- (七)本公司於民國九十五年十二月與C公司簽訂矽晶片銷售合約，C公司同意支付美金10,250千元予本公司，且該款項係屬不可償還之款項。依合約，C公司須於民國九十六年一月二日前支付美金3,000千元予本公司，民國九十六年四月一日前支付美金3,250千元予本公司，剩餘款項則於民國九十七年一月一日前支付予本公司，雙方約定自民國九十六年一月一日起至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司須依合約約定之數量及價格銷售矽晶片予C公司。
- (八)本公司於民國九十六年一月與D公司簽訂矽晶片銷售合約，D公司同意支付美金11,578千元予本公司，且該款項係屬不可償還之款項。依合約，D公司須於民國九十六年三月一日前支付上述款項予本公司，雙方約定自民國九十六年一月一日起至民國一一四年十二月三十一日止，本公司須依合約約定之數量及價格銷售矽晶片予D公司。
- (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，民國九十四年二月調整後年租金約為2,616千元。

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一百一十三年三月三十一日止。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1,572千元。

本公司向新竹建經小客車租賃股份有限公司承租公務車，租賃期間自民國九十四年三月至九十七年三月止，每年租金約為1,986千元。

本公司未來最低租金給付額彙列如下：

年 度	金 額
96.4~101.3	\$ 23,029
101.4~113.3	41,100
	<u>\$ 64,129</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)民國九十六年及九十五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	96年第一季			95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	72,103	21,120	93,223	51,269	17,747	69,016
員工保險費用	5,027	1,277	6,304	3,590	971	4,561
退休金費用	3,295	1,042	4,337	2,336	915	3,251
其他用人費用	4,563	744	5,307	3,162	1,721	4,883
折舊費用	63,977	7,640	71,617	20,870	4,669	25,539
攤銷費用	682	27	709	120	6	126

(二)重分類

民國九十五年第一季財務季報表若干金額，為配合民國九十六年第一季財務季報表之表達方式已作適當之重分類，該重分類對九十五年第一季財務季報表表達無重大影響。

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：

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							
0	本公司	昆山中辰矽晶(有)公司	SSTI 100%持有之子公司	NTD367,384	USD6,200	USD 6,200 (NTD 205,158)	-	3.67 %	NTD551,076
0	本公司	Sino Silicon Technology Inc.	本公司100%持有之子公司	NTD367,384	USD2,500	USD 2,500 (NTD 82,725)	-	1.48 %	NTD551,076

註：本公司對單一企業背書保證之限額以不逾本公司實收資本額百分之二十為限，累積對外背書保證責任總額以不逾本公司實收資本額百分之三十為限。

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	
本公司	業強科技(股)公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	0.924	30	-	30	
本公司	Topsil Semiconductor Materials A/S股票	-	備供出售金融資產－非流動	5,130	59,116	1.30%	59,116	
本公司	朋程科技股票	-	同上	4,051	915,437	8.89%	915,437	
本公司	高隆電子股票	-	以成本衡量之金融資產－非流動	2,210	24,275	13.81%	註	
本公司	巨錄科技股票	-	同上	1,100	7,499	1.52%	註	
本公司	Nextcomm, Inc.股票	-	同上	300	-	1.61%	-	
本公司	GlobiTech Holding Company股票	-	同上	1,300	58,017	5.14%	註	
本公司	Wafer Tech China股票	-	同上	450	14,509	9.60%	註	
本公司	Sino Silicon Technology Inc.股票	本公司100%之子公司	採權益法之長期股權投資	17,700	758,331	100.00%	註	

註：所持股票未在公開市場交易，故無明確市價。

- 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。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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	Sino Silicon Technology Inc.	本公司100%持有之子公司	進貨	208,140	26 %	60天	請詳附註五	請詳附註五	(40,893)	(11) %	

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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	SSTI	本公司100%持有之子公司	142,252	2.14	43,703	積極收款	-	1,829

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：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	Sino Silicon Technology Inc.	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	586,134 (USD17,700)	586,134 (USD17,700)	17,700	100.00%	758,331	16,447	16,447	
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	江蘇省昆山市	矽晶圓產品之製造及銷售	586,134 (USD 17,700)	586,134 (USD17,700)		100.00%	764,739	36,011	36,011	

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	Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	應收(付)關係人款	49,635 (USD 1,500千元)	49,635 (USD 1,500千元)	-		進貨 USD 6,307 銷貨 USD 1,350	營業週轉	-		-	1,119,467	2,238,935

註1：對個別對象資金貸與金額以不超過該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該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。

3. 為他人背書保證：無。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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	
Sino Silicon Technology Inc.	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	764,739	100.00	764,739	

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。

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	
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	子公司	進貨	208,140	82 %	月結90天	-	-	(40,893)	(20) %	
Sino Silicon Technology Inc.	本公司	本公司100%持有之子公司	銷貨	(208,140)	(80) %	月結90天	-	-	40,893	21 %	

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：無。

10. 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 本公司民國九十六年第一季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 匯 出 收 回	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
昆山中辰矽晶(有)公司	矽晶圓產品之製造及銷售	586,134	(註1)	586,134	- -	586,134	100 %	36,011	764,739	-

(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
586,134	660,585 (USD20,000千元)(註3)	2,179,201

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。

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，民國九十六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。