

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

民國九十七年三月三十一日

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	7 15
(四)關係人交易	15 16
(五)抵質押之資產	16
(六)重大承諾事項及或有事項	17 18
(七)重大之災害損失	18
(八)重大之期後事項	18
(九)其他	18
(十)附註揭露事項	18
(十一)部門別財務資訊	18

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十七年三月三十一日

單位：新台幣千元

		97.3.31				97.3.31	
資 產		金 額	%	負債及股東權益		金 額	%
流動資產：				流動負債：			
1100	現金(附註三(一))	\$ 2,243,964	17	2100	短期借款(附註三(五)及五)	\$ 1,237,821	9
1140	應收票據及帳款淨額(附註三(三))	1,332,028	10	2120	應付票據	624,518	5
1150	應收關係人款項(附註四)	144,350	1	2140	應付帳款	161,735	1
1190	其他金融資產 - 流動(附註三(二))	188,804	2	2150	應付關係人款項(附註四)	19,061	-
1210	存貨(附註三(四))	1,253,974	10	2160	應付所得稅	217,901	2
1286	遞延所得稅資產 - 流動	24,676	-	2224	應付設備款	117,214	1
1298	預付貨款及其他	568,005	4	2261	預收貨款(附註六)	378,236	3
		<u>5,755,801</u>	<u>44</u>	2298	應付費用及其他流動負債	<u>213,771</u>	<u>2</u>
						<u>2,970,257</u>	<u>23</u>
基金及投資：				2421	長期借款(附註三(六)及五)	<u>1,000,000</u>	<u>8</u>
1451	備供出售金融資產-非流動(附註三(二))	679,770	5	其他負債：			
1481	以成本衡量之金融資產-非流動 (附註三(二))	90,366	1	2880	長期預收貨款(附註六)	2,647,051	20
1440	其他金融資產-非流動(附註五)	3,688	-	2888	其他負債 - 其他	<u>73,949</u>	<u>-</u>
		<u>773,824</u>	<u>6</u>			<u>2,721,000</u>	<u>20</u>
固定資產(附註五)：						<u>6,691,257</u>	<u>51</u>
成 本：				負債合計			
1521	房屋及建築	1,302,406	10	股東權益(附註三(七))：			
1531	機器設備	3,196,535	24	3110	普通股	<u>1,983,863</u>	<u>15</u>
1681	其他設備	478,781	4	3140	預收股本	<u>13,665</u>	<u>-</u>
		<u>4,977,722</u>	<u>38</u>	3210	資本公積	<u>1,468,782</u>	<u>11</u>
15X9	減：累計折舊	(1,290,075)	(10)	保留盈餘：			
1670	未完工程及預付設備款	566,404	4	3310	法定盈餘公積	187,599	1
		<u>4,254,051</u>	<u>32</u>	3350	未分配盈餘	<u>2,218,383</u>	<u>17</u>
1782	土地使用權(附註五)	9,588	-			<u>2,405,982</u>	<u>18</u>
其他資產：				股東權益其他項目：			
1830	遞延費用及其他	5,748	-	3420	累積換算調整數	34,513	-
1888	長期預付材料款(附註六)	2,432,793	18	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(1,538)	-
		<u>2,438,541</u>	<u>18</u>	3450	金融商品未實現損益	<u>635,281</u>	<u>5</u>
						<u>668,256</u>	<u>5</u>
				股東權益合計		<u>6,540,548</u>	<u>49</u>
				承諾事項及或有事項(附註三(六)、四及六)			
資產總計		<u>\$ 13,231,805</u>	<u>100</u>	負債及股東權益總計		<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
民國九十七年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

		97年第一季	
		金 額	%
4000	營業收入：		
4110	銷貨收入	\$ 2,336,233	102
4190	減：銷貨退回及折讓	46,194	2
	營業收入淨額	2,290,039	100
5110	銷貨成本	1,613,465	71
5910	營業毛利	676,574	29
	營業費用：		
6100	推銷費用	18,643	1
6200	管理及總務費用	66,461	3
6300	研究發展費用	77,438	3
	營業費用合計	162,542	7
	營業淨利	514,032	22
	營業外收入及利益：		
7110	利息收入	1,473	-
7480	什項收入	27,195	1
		28,668	1
	營業外費用及損失：		
7510	利息費用	6,932	-
7560	兌換損失淨額	64,440	4
7880	雜項支出	34,141	-
		105,513	4
7990	稅前淨利	437,187	19
8110	所得稅費用	51,292	2
9600	本期淨利	\$ 385,895	17
		稅 前	稅 後
	每股盈餘(元)(附註三(八))		
9750	基本每股盈餘	\$ 2.19	1.94
9850	稀釋每股盈餘	\$ 2.17	1.92

(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
 民國九十七年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	97年第一季
營業活動之現金流量：	
本期淨利	\$ 385,895
調整項目：	
處分及報廢固定資產損失	230
折舊及攤提	166,280
其他不影響現金流量之損費淨額	(353)
應收票據及帳款(含關係人款)增加	(104,806)
存貨減少	144,487
其他金融資產 - 流動減少	36,356
其他與營業相關之資產增加	(24,244)
長期預付材料款增加	(448,191)
遞延所得稅資產增加	(5,868)
應付票據及帳款(含關係人款)增加	57,035
其他與營業相關之負債增加	67,299
長期預收材料款增加	653,523
應計退休金負債增加	255
營業活動之淨現金流入	<u>927,898</u>
投資活動之現金流量：	
購置固定資產	(333,209)
其他投資活動增加現金流量	160
投資活動之淨現金流出	<u>(333,049)</u>
融資活動之現金流量：	
短期借款減少	(117,404)
長期借款增加	1,000,000
員工行使認股權	13,665
融資活動之淨現金流入	<u>896,261</u>
匯率影響數	2,921
本期現金增加數	1,494,031
期初現金餘額	749,933
期末現金餘額	<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>\$ 7,950</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 175</u>
不影響現金流量之投資活動：	
一年內到期之長期負債	<u>\$ -</u>
以現金購置固定資產：	
固定資產增加數	\$ 346,655
應付設備款變動數	(13,446)
現金支付	<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
 民國九十七年三月三十一日
 (除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、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、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。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九十六年度經會計師查核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

列入合併財務報表之子公司彙總說明如下：

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>持股比例</u>
中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc. (以下稱SSTI)	轉投資事業之控股公司與大陸子公司之三角貿易中心	97.3.31 100%
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%

(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。

(三)員工紅利及董事監察人酬勞

合併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)以後盈餘分配員工紅利及董監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，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之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。

(四)股份基礎給付交易

合併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號解釋函之規定處理。

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)

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. 現金交割之股份基礎給付，係於資產負債表日及交割日依相關負債之公平價值，認列所取得之商品或勞務，並將公平價值變動數認列為當期損益。
3. 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。
4. 合併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。

二、會計變動之理由及其影響

合併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、依公司法及章程規定估列之員工分紅及董監酬勞，造成稅後純益減少52,379千元，每股盈餘減少0.26元。

三、重要會計科目之說明

(一)現金

	97.3.31
現金	\$ 530
銀行存款	2,243,434
	\$ 2,243,964

(二)金融商品投資

	97.3.31
備供出售金融資產 - 非流動：	
上市股票 - Topsil Semiconductor Materials A/S	\$ 38,393
上櫃股票 - 朋程科技(股)公司	641,377
	\$ 679,770
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
股票投資 - 巨錄科技(股)公司	7,499
GlobiTech Holding Company (GHC)	44,083
Wafer Tech China (WTC)	14,509
	\$ 90,366

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)

合併公司所持有之嵩隆電子(股)公司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。

合併公司為拓展業務,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),因被投資公司GHC持續虧損,致投資價值減損,於民國九十五年認列減損損失41,913千元。另,合併公司為配合業務之擴展及增進與該公司之策略聯盟關係,於民國九十六年度增資162,685千元。截至民國九十七年三月三十一日止,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%。

合併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45,000千美元收購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。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,合併公司於民國九十七年四月二十二日收到第一次退還股款176,619千元。合併公司將前述退還股款於民國九十七年三月三十一日財務報表中帳列其他金融資產 - 流動。

(三)應收票據及帳款淨額

	97.3.31
應收票據	\$ 98,940
應收帳款	1,241,653
減：備抵呆帳	<u>(8,565)</u>
	<u>\$ 1,332,028</u>

(四)存貨

	97.3.31
商 品	\$ 32,977
製 成 品	309,054
在 製 品	96,570
原 料	744,287
物 料	<u>140,925</u>
	1,323,813
減：備抵存貨跌價損失	<u>(69,839)</u>
	<u>\$ 1,253,974</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)短期借款

	<u>97.3.31</u>
營運週轉金	\$ 941,619
購料借款	<u>296,202</u>
	<u>\$ 1,237,821</u>
未動用借款額度	<u>\$ 1,590,581</u>
期末借款利率區間	1.49%~7.37%

(六)長期借款

	<u>債權人</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>97.3.31</u>
	彰化銀行等聯貸	首次動撥日超算滿一年起，每季攤還，共分17期。	1,000,000
	減：一年內到期部份		<u>-</u>
			<u>\$ 1,000,000</u>
	期末借款利率區間		<u>2.94%</u>
	未動用額度		<u>\$ 1,500,000</u>

中美矽晶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，以購買GlobiTech Incorporated股權；依合約規定，中美矽晶公司於借款期間，半年度及年度財務報表應維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值一定金額。

依合約規定中美矽晶公司若於預計動撥日之實際動撥金額小於預計動撥金額，中美矽晶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。截至民國九十七年三月三十一日止，中美矽晶公司依合約預計動用時程表動用該額度，無需支付承諾費。

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。

(七)股東權益

1.增資案及股本

截至民國九十七年三月三十一日止，中美矽晶公司之額定股本為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)，實收股本為1,983,863千元，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。截至民國九十七年三月三十一日止，中美矽晶公司歷次員工認股權憑證給與情形彙列如下：

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)

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	13.00
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	19.30

中美矽晶公司員工於民國九十七年第一季行使員工認股權計721千股，截至民國九十七年三月三十一日止，尚未完成法定登記程序，帳列預收股本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，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，其公平價值為每權0元。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

中美矽晶公司上述酬勞性員工認股選擇權計畫於民國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	97年第一季	
	數量(千股)	調整後加權平均行使價格(元)
期初流通在外	3,024	17.04
本期給與	-	-
本期行使	721	18.94
本期沒收(失效數)	-	-
期末流通在外	<u>2,303</u>	16.44
期末可行使之員工認股權	<u>2,303</u>	16.44

中美矽晶公司於民國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為196.21元。民國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為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，民國九十七年

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)

第一季財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		97年第一季
淨利	報表認列之稅後淨利	<u>\$ 385,895</u>
	擬制稅後淨利	<u>\$ 385,676</u>
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	<u>\$ 1.94</u>
	擬制每股盈餘(元)	<u>\$ 1.94</u>
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	<u>\$ 1.92</u>
	擬制每股盈餘(元)	<u>\$ 1.92</u>

3.資本公積

民國九十七年三月三十一日資本公積內容如下：

		97.3.31
現金增資溢額		\$ 1,468,214
庫藏股票交易		546
其他		<u>22</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

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，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。

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回轉時，得就回轉部分分派盈餘。

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)

中美矽晶公司以民國九十七年第一季稅後淨利依中美矽晶公司章程所定盈餘分派政策，估計員工紅利金額為49,601元，董監酬勞為9,920元，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，列為民國九十八年度之損益。

中美矽晶公司董事會於民國九十七年三月二十一日擬議提列法定盈餘公積180,572千元、分派董監酬勞29,412千元、員工紅利147,059千元(現金135,747千元、股票11,312千元)及股東紅利1,294,122千元(現金1,194,574千元、股票99,548千元)，該盈餘分配案尚待股東會決議通過，相關資訊可待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。

(八)每股盈餘

民國九十七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之計算列示如下：

	97年第一季	
	稅前	稅後
基本每股盈餘：		
本期淨利	<u>\$ 436,228</u>	<u>385,895</u>
期初流通在外股數(千股)	198,386	198,386
加：員工認股權行使(千股)	648	648
加權平均流通在外股數(千股)	<u>199,034</u>	<u>199,034</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 2.19</u>	<u>1.94</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>\$ 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)	199,034	199,034
具稀釋作用潛在普通股之影響 (千股)	<u>2,176</u>	<u>2,176</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通 在外股數(千股)	<u>201,210</u>	<u>201,210</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 2.17</u>	<u>1.92</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)

(九)金融商品相關資訊

1.公平價值之資訊

民國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：

	<u>97.3.31</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	\$ 90,366	詳下述
資產負債表外金融商品：		
已開立信用狀	-	55,214
背書保證	-	270,560

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)公平價值變動列入損益之金融資產及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。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，且該資訊為合併公司可取得者。
- (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，請參閱附註三(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。

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：

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)

	97.3.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：		
現金	\$ 2,243,964	-
備供出售金融資產 - 非流動	679,770	-
應收票據及款項(含關係人款)	-	1,476,378
其他金融資產 - 流動	-	188,804
其他金融資產 - 非流動	-	3,688
金融負債：		
短期借款	-	1,237,821
應付票據及款項(含關係人款)	-	805,314
應付設備款	-	117,214
應付費用及其他流動負債	-	431,672
長期借款	-	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上市(櫃)公司股票係分類為交易目的及備供出售金融資產，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。截至民國九十七年三月三十一日止，合併公司來自營業收入金額前十大客戶之應收款項為719,206千元，佔期末應收票據及款項總額之49%，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

合併公司民國九十七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以履行合約義務之流動性風險。另，合併公司持有以成本衡量之金融資產無法在市場上以接近公平價值之價格迅速出售，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，以民國九十七年三月三十一日之借款餘額，將使合併公司未來每年現金流出增加約5,595千元。

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</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

合併公司民國九十七年第一季對關係人之銷貨如下：

	<u>97年第一季</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔合併公司銷貨淨額之%</u>
朋程科技	\$ 82,505	4
上海旭福	16,776	-
敦南科技	9,736	-
嵩隆電子	123	-
	<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60~120天，一般客戶為月結60~120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：

	<u>97.3.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔 全 部 應 收 款 項 之 %</u>
朋程科技	\$ 106,519	7
上海旭福	24,468	2
敦南科技	13,244	1
嵩隆電子	<u>119</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 144,350</u>	<u>10</u>

2.進貨、委託加工及應付款項

合併公司民國九十七年第一季向關係人之進貨及委託加工明細如下：

	<u>97年第一季</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔 合 併 公 司 進 貨 淨 額 之 %</u>
嵩隆電子	<u>\$ 26,163</u>	<u>3</u>

合併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：

	<u>97.3.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔 全 部 應 付 款 項 之 %</u>
嵩隆電子	<u>\$ 19,061</u>	<u>2</u>

五、抵質押之資產

民國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：

<u>資 產</u>	<u>擔 保 標 的</u>	<u>97.3.31</u>
房屋及建築	長短期借款	\$ 1,187,460
機器設備	長短期借款	1,602,012
土地使用權	短期借款	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	<u>48</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(六)及四所述外，合併公司尚有下列承諾及或有事項：

- (一)截至民國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為55,214千元。
- (二)中美矽晶公司於民國九十四年起與三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一〇七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，供應商保證供應約定數量矽原料予中美矽晶公司。截至民國九十七年三月三十一日已簽約尚未交貨之金額如下：

	(單位：千元)
	<u>97.3.31</u>
美金	\$ 467,333
歐元(自民國九十八年開始交貨)	207,304

- (三)中美矽晶公司於民國九十四年起與十一家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，未依合約交貨應給予銷貨折扣或賠償未交貨片數二倍之預付貨款。截至民國九十七年三月三十一日止，已簽約尚未出貨之金額如下：

	(單位：千元)
	<u>97.3.31</u>
美金	\$ 1,231,435
歐元	234,759

- (四)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。

- (五)截至民國九十七年三月三十一日止，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26,667千元。

- (六)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

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)

應按政府規定地價之調整幅度調整，每年租金約為1,768千元。

中美矽晶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。

中美矽晶公司未來最低租金給付額彙列如下：

年 度	金 額
97.04~101.12	\$ 34,802
102.01~116.12	71,634
	\$ 106,436

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項

中美矽晶公司於民國九十七年三月二十一日經臨時股東會決議通過以現金4,500萬美元購併GlobiTech Incorporated之100%股權，並以民國九十七年四月一日為收購基準日完成收購，業已依約交付價金予監管帳戶。

因上述收購案，中美矽晶公司出具美金11,625千元本票予GHC公司。

九、其他：無

十、附註揭露事項

民國九十七年第一季母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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	母公司對子公司	進貨	172,629	月結90天	8%
0	中美矽晶公司	SSTI	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	SSIT	母公司對子公司	應收帳款	207,993	月結90天	2%
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	銷貨	70,233	月結90天	3%
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	進貨	91,961	月結90天	4%
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	應收帳款	96,103	月結90天	1%
1	SSTI	中辰公司	SSTI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。