

股票代碼：5483

# 中美矽晶製品股份有限公司

## 財 務 季 報 表

民國九十七年及九十六年三月三十一日  
(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 23
(五)關係人交易	23 26
(六)抵質押之資產	26
(七)重大承諾事項及或有事項	26 27
(八)重大之災害損失	27
(九)重大之期後事項	27
(十)其 他	28
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28 29
2.轉投資事業相關資訊	29 30
3.大陸投資資訊	30 31
(十二)部門別財務資訊	31

## 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九十七年及九十六年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六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九十七年及九十六年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資金額分別為1,037,923千元及758,331千元，暨民國九十七年及九十六年第一季分別認列投資收益41,489千元及16,447千元，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。另，財務季報表附註十一「轉投資事業相關資訊」及「大陸投資資訊」係由中美矽晶製品股份有限公司之被投資公司所提供，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，除上段所述該等被投資公司財務季報表及被投資公司相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述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九十七年一月一日起首次依財務會計準則第三十九號「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號函規定，衡量依公司法及公司章程規定之員工分紅及董事與監察人酬勞，致民國九十七年第一季稅後淨利及基本每股盈餘分別減少52,379千元及0.26元。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

陳 振 乾

會 計 師：

吳 惠 蘭

證券主管機關核准文號：金管證六字第0940129108號  
台財證六字第0930104388號  
民國九十七年四月二十二日

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

民國九十七年及九十六年三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	97.3.31		96.3.31			負債及股東權益	97.3.31		96.3.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>						<b>流動負債：</b>				
1100 現金(附註四(一))	\$ 2,169,451	17	1,051,613	14	2100	短期借款(附註四(六)及六)	\$ 744,202	6	487,977	6
1311 公平價值變動列入損益之金融資產					2120	應付票據	146,618	1	107,460	1
- 流動(附註四(二))	-	-	30	-	2140	應付帳款	581,214	5	197,559	3
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(三))	1,087,232	8	651,788	8	2150	應付關係人款項(附註五)	127,477	1	53,544	1
1150 應收關係人款項(附註五)	331,315	3	285,717	4	2160	應付所得稅	217,901	2	214,865	3
1190 其他金融資產 - 流動(附註四(二))	193,182	2	7,277	-	2224	應付設備款	112,668	-	133,727	2
1210 存貨(附註四(四))	885,977	7	744,031	10	2261	預收貨款(附註七)	378,236	3	154,988	2
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十一))	24,676	-	17,034	-	2272	一年內到期之長期借款(附註四(七))	-	-	20,000	-
1298 預付貨款及其他	550,952	4	91,731	1	2298	應付費用及其他流動負債	225,276	2	94,481	1
	<u>5,242,785</u>	<u>41</u>	<u>2,849,221</u>	<u>37</u>			<u>2,533,592</u>	<u>20</u>	<u>1,464,601</u>	<u>19</u>
<b>基金及投資：</b>					2421	長期借款(附註四(七)及六)	<u>1,000,000</u>	<u>8</u>	<u>30,000</u>	<u>-</u>
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	1,037,923	8	758,331	10		<b>其他負債：</b>				
1451 備供出售金融資產-非流動(附註四(二))	679,770	5	974,553	13	2888	長期預收貨款(附註七)	2,647,051	21	622,363	9
1481 以成本衡量之金融資產-非流動					2880	其他負債 - 其他(附註四(八)及(十一))	91,395	-	36,105	-
(附註四(二))	90,366	1	104,300	1			<u>2,738,446</u>	<u>21</u>	<u>658,468</u>	<u>9</u>
1440 其他金融資產-非流動(附註六)	3,688	-	9,679	-		<b>負債合計</b>	<u>6,272,038</u>	<u>49</u>	<u>2,153,069</u>	<u>28</u>
	<u>1,811,747</u>	<u>14</u>	<u>1,846,863</u>	<u>24</u>		<b>股東權益(附註四(九))：</b>				
<b>固定資產(附註六)：</b>					3110	普通股	1,983,863	16	1,836,920	24
<b>成 本：</b>					3140	預收股本	13,665	-	55,999	1
1521 房屋及建築	1,141,323	9	1,089,635	14	3210	資本公積	1,468,782	11	1,433,248	18
1531 機器設備	2,490,658	20	1,499,654	20		<b>保留盈餘：</b>				
1681 其他設備	244,343	2	171,182	2	3310	法定盈餘公積	187,599	2	98,616	1
	<u>3,876,324</u>	<u>31</u>	<u>2,760,471</u>	<u>36</u>	3350	未分配盈餘	2,218,383	17	1,199,716	15
15X9 減：累計折舊	(981,761)	(8)	(604,703)	(8)			<u>2,405,982</u>	<u>19</u>	<u>1,298,332</u>	<u>16</u>
1670 未完工程及預付設備款	425,451	3	374,089	4		<b>股東權益其他項目：</b>				
	<u>3,320,014</u>	<u>26</u>	<u>2,529,857</u>	<u>32</u>	3420	累積換算調整數	34,513	-	46,269	1
<b>其他資產：</b>					3430	未認列為退休金成本之淨損失	(1,538)	-	-	-
1830 遞延費用及其他(附註四(八))	5,247	-	4,784	-	3450	金融商品未實現損益	635,281	5	926,569	12
1888 長期預付材料款(附註七)	2,432,793	19	519,681	7			<u>668,256</u>	<u>5</u>	<u>972,838</u>	<u>13</u>
	<u>2,438,040</u>	<u>19</u>	<u>524,465</u>	<u>7</u>		<b>股東權益合計</b>	6,540,548	51	5,597,337	72
<b>資產總計</b>	<u>\$ 12,812,586</u>	<u>100</u>	<u>7,750,406</u>	<u>100</u>		<b>承諾事項及或有事項(附註四(七)、五及七)</b>				
						<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 12,812,586</u>	<u>100</u>	<u>7,750,406</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：盧明光

經理人：徐秀蘭

會計主管：呂芳昱

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

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	97年第一季		96年第一季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 2,175,570	102	1,395,424	102
4190 減：銷貨退回及折讓	46,000	2	24,455	2
營業收入淨額	2,129,570	100	1,370,969	100
5110 銷貨成本(附註五及十)	1,520,447	71	964,376	70
5910 營業毛利	609,123	29	406,593	30
營業費用：				
6100 推銷費用	16,485	1	17,949	1
6200 管理及總務費用	60,920	3	14,936	1
6300 研究發展費用	67,169	3	41,688	3
營業費用合計	144,574	7	74,573	5
營業淨利	464,549	22	332,020	25
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	1,473	-	1,489	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(五))	41,489	2	16,447	1
7160 兌換利益淨額	-	-	18,023	1
7480 什項收入	6,961	-	12,070	1
	49,923	2	48,029	3
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	5,525	-	3,795	1
7560 兌換損失淨額	72,719	4	-	-
7640 金融資產評價損失	-	-	376	-
	78,244	4	4,171	1
7990 稅前淨利	436,228	20	375,878	27
8110 所得稅費用(附註四(十一))	50,333	2	76,084	6
9600 本期淨利	\$ 385,895	18	299,794	21
			稅前	稅後
每股盈餘(元)(附註四(十))				
9750 基本每股盈餘	\$ 2.19	1.94	2.03	1.62
基本每股盈餘-追溯調整			\$ 1.92	1.53
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.17	1.92	1.98	1.58
稀釋每股盈餘-追溯調整			\$ 1.87	1.50

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：盧明光

經理人：徐秀蘭

會計主管：呂芳昱

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

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	97年第一季	96年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 385,895	299,794
調整項目：		
依權益法認列之投資利益	(41,489)	(16,447)
處分及報廢固定資產利益	-	(1,257)
折舊及攤提	133,754	72,326
其他不影響現金流量之損費淨額	275	15,329
應收票據及帳款(含關係人款)增加	(71,850)	(80,329)
存貨減少	160,517	12,400
其他金融資產 - 流動減少	13,674	23,974
其他與營業相關之資產增加	(23,361)	(31,356)
長期預付材料款增加	(445,063)	(331,830)
遞延所得稅資產減少(增加)	(5,868)	11,457
應付票據及帳款(含關係人款)增加(減少)	101,635	(26,655)
其他與營業相關之負債增加	81,155	136,824
長期預收材料款增加	654,802	560,385
遞延貸項淨變動數	(1,135)	(6,953)
營業活動之淨現金流入	<u>942,941</u>	<u>637,662</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(302,175)	(320,082)
其他投資活動增加(減少)現金流量	<u>6,625</u>	<u>(256)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(295,550)</u>	<u>(320,338)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(173,014)	(87,556)
長期借款增加(減少)	1,000,000	(5,000)
員工行使認股權	<u>13,665</u>	<u>55,999</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>840,651</u>	<u>(36,557)</u>
本期現金增加數	1,488,042	280,767
期初現金餘額	<u>681,409</u>	<u>770,846</u>
期末現金餘額	<u>\$ 2,169,451</u>	<u>1,051,613</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>\$ 7,139</u>	<u>5,421</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 175</u>	<u>185</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>	<u>20,000</u>
以現金購置固定資產：		
固定資產增加數	\$ 317,727	365,223
應付設備款變動數	<u>(15,552)</u>	<u>(45,141)</u>
現金支付	<u>\$ 302,175</u>	<u>320,082</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：盧明光

經理人：徐秀蘭

會計主管：呂芳昱

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

民國九十七年及九十六年三月三十一日

(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，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。截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，本公司員工人數分別計有864人及663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。本公司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功能性貨幣記帳，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。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

### (四)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

本公司採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，此減損金額不予回轉。
- 3.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。

### (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。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

### (七)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。

### (八)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。

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；另，依金管證六字第0960034217號函規定，自民國九十七年度起編製第一、三季合併財務報表。

### (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。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。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。

### (十)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，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。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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

主要係高壓電力線路補助費等支出，依平均法按估計效益年限二至五年攤銷。

### (十二)退休金

本公司原訂有退休辦法，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)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。

### (十四)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號解釋函之規定處理。

## 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. 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. 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。

### (十五)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。

### (十六)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。

### (十七)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。

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。

### (十八)每股盈餘

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。因資本公積、盈餘及員工紅利轉增資而新增之股數，採追溯調整計算。若前開情況之增資基準日在資產負債表日至財務報表提出日之間者，亦予追溯調整。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司所發行之員工認股權證屬潛在普通股，如未具稀釋作用，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，係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故須調整其稀釋影響股數。

### 三、會計變動之理由及其影響

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。

本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。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金

	<b>97.3.31</b>	<b>96.3.31</b>
現金	\$ 420	448
定期存款	-	150,051
銀行存款	2,169,031	901,114
	<b>\$ 2,169,451</b>	<b>1,051,613</b>

#### (二)金融商品投資

	<b>97.3.31</b>	<b>96.3.31</b>
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	\$ -	<b>30</b>
備供出售金融資產 - 非流動：		
上市股票 - Topsil Semiconductor Materials A/S	\$ 38,393	59,116
上櫃股票 - 朋程科技(股)公司	641,377	915,437
	<b>\$ 679,770</b>	<b>974,553</b>
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 - 巨錄科技(股)公司	7,499	7,499
GlobiTech Holding Company (GHC)	44,083	58,017
Wafer Tech China (WTC)	14,509	14,509
	<b>\$ 90,366</b>	<b>104,300</b>

本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。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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)，因被投資公司GHC持續虧損，致投資價值減損，於民國九十五年度認列減損損失41,913千元。另，本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，本公司投資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%。

本公司於民國九十七年三月三十一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，本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。本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

	<b>97.3.31</b>	<b>96.3.31</b>
應收票據	\$ 1,643	6,625
應收帳款	1,094,154	666,851
減：備抵呆帳	(8,565)	(11,566)
備抵銷貨退回及折讓	-	(10,122)
	<b>\$ 1,087,232</b>	<b>651,788</b>

### (四)存貨

	<b>97.3.31</b>	<b>96.3.31</b>
商 品	\$ 14,260	9,198
製 成 品	221,028	305,635
在 製 品	77,813	44,886
原 料	545,049	400,393
物 料	97,666	64,142
	955,816	824,254
減：備抵存貨跌價損失	(69,839)	(80,223)
	<b>\$ 885,977</b>	<b>744,031</b>

### (五)採權益法之長期股權投資

	<b>97.3.31</b>		<b>96.3.31</b>	
被 投 資 公 司	金 額	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%
Sino Silicon Technology Inc.	<b>\$ 1,037,923</b>	100.00	<b>758,331</b>	100.00
依權益法認列之投資收益	<b>\$ 41,489</b>		<b>16,447</b>	

## 中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司經向經濟部投資審議委員會申請核准，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，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

	<b>97.3.31</b>	<b>96.3.31</b>
營運週轉金	\$ 448,000	203,127
購料借款	296,202	284,850
	<b>\$ 744,202</b>	<b>487,977</b>
未動用借款額度	<b>\$ 1,420,313</b>	<b>1,165,438</b>
期末借款利率區間	<b>1.49%~5.61%</b>	<b>1.27%~6.31%</b>

### (七)長期借款

本公司民國九十七年及九十六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	<b>97.3.31</b>	<b>96.3.31</b>
渣打銀行(註)	95.09.22~98.09.22，自95.12.22起，每季攤還	\$ -	50,000
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	-
		1,000,000	50,000
減：一年內到期部份		-	(20,000)
		<b>\$ 1,000,000</b>	<b>30,000</b>
期末借款利率區間		<b>2.94%</b>	<b>2.72%~2.82%</b>
未動用額度		<b>\$ 1,500,000</b>	<b>-</b>

註：原為新竹國際商業銀行，於民國九十六年七月與渣打銀行合併並更名為渣打銀行。

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，以購買GlobiTech Incorporated股權；依合約規定，本公司於借款期間，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。截至民國九十七年三月三十一日止，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。

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

民國九十七年及九十六年第一季本公司有關退休金資訊如下：

	97年第一季	96年第一季
期末退休基金餘額	\$ <u>46,709</u>	<u>42,521</u>
當期退休金費用		
確定給付之淨退休金成本	\$ 951	1,002
確定提撥之淨退休金成本	<u>4,403</u>	<u>3,335</u>
	\$ <u>5,354</u>	<u>4,337</u>
期末應計退休金負債	\$ <u>22,566</u>	<u>19,728</u>
期末遞延退休金成本	\$ <u>2,020</u>	<u>1,982</u>

(九)股東權益

1.增資案及股本

本公司於民國九十六年六月二十一日經股東會決議，以股東紅利93,253千元及員工紅利10,850千元轉增資發行新股10,410千股，增資基準日為民國九十六年八月十二日，已辦妥法定登記程序。

截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，本公司之額定股本均為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)，實收股本分別為1,983,863千元及1,836,920千元，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。截至民國九十七年三月三十一日止，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	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

本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。

本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

本公司上述酬勞性員工認股選擇權計畫於民國九十七年及九十六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		96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	3,024	17.04	7,308	13.70
本期給與	-	-	-	-
本期行使	721	18.94	2,814	19.90
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>2,303</u>	16.44	<u>4,494</u>	17.27
期末可行使之員工認股權	<u>2,303</u>	16.44	<u>4,494</u>	17.27

本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。

本公司酬勞性員工認股選擇權計畫若採公平價值法認列，民國九十七年及九十六年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	96年第一季
		淨利	報表認列之稅後淨利
	擬制稅後淨利	\$ <u>385,676</u>	<u>299,188</u>
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ <u>1.94</u>	<u>1.62</u>
	擬制每股盈餘(元)	\$ <u>1.94</u>	<u>1.61</u>
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ <u>1.92</u>	<u>1.58</u>
	擬制每股盈餘(元)	\$ <u>1.92</u>	<u>1.58</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

### 3. 資本公積

民國九十七年及九十六年三月三十一日資本公積內容如下：

	<b>97.3.31</b>	<b>96.3.31</b>
現金增資溢額	\$ 1,468,214	1,432,680
庫藏股票交易	546	546
其他	<u>22</u>	<u>22</u>
	<b><u>\$ 1,468,782</u></b>	<b><u>1,433,248</u></b>

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

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。

本公司以截至民國九十七年第一季止之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積後乘上本公司章程所定員工紅利分配成數10%及董監酬勞分配成數2%，估計員工紅利金額為49,601元，董監酬勞為9,920元，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十八年度之損益。

本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，相關資訊可待本公司股東會決議後，於公開資訊觀測站等管道查詢。

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

	97年第一季		96年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>436,228</u>	<u>385,895</u>	<u>375,878</u>	<u>299,704</u>
期初流通在外股數(千股)	198,386	198,386	183,692	183,692
加：員工認股權行使(千股)	<u>648</u>	<u>648</u>	<u>1,618</u>	<u>1,618</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>199,034</u>	<u>199,034</u>	<u>185,310</u>	<u>185,310</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.19</u>	<u>1.94</u>	<u>2.03</u>	<u>1.62</u>
基本每股盈餘 - 追溯調整(元)			\$ <u>1.92</u>	<u>1.53</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>	<u>375,878</u>	<u>299,794</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	185,310	185,310
具稀釋作用潛在普通股之影響 (千股)	<u>2,176</u>	<u>2,176</u>	<u>4,089</u>	<u>4,089</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>	<u>189,399</u>	<u>189,399</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.17</u>	<u>1.92</u>	<u>1.98</u>	<u>1.58</u>
稀釋每股盈餘 - 追溯調整(元)			\$ <u>1.87</u>	<u>1.50</u>

(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。

設立/增資年度	適用條例	主管機關 核准年月	免稅期間
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

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

設立/增資年度	適用條例	主管機關 核准年月	免稅期間
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	96.01.01~100.12.31
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

本公司民國九十七年及九十六年第一季所得稅費用組成如下：

	97年第一季	96年第一季
當期	\$ 56,201	64,627
遞延	(5,868)	11,457
	<u>\$ 50,333</u>	<u>76,084</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。民國九十七年及九十六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：

	97年第一季	96年第一季
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額	\$ 109,057	93,959
免稅所得之稅負影響	(3,263)	(6,961)
永久性差異(證券交易所得及其他)	-	(26,356)
投資抵減	(44,982)	(12,782)
備抵評價變動數	(10,479)	28,224
所得稅費用	<u>\$ 50,333</u>	<u>76,084</u>

民國九十七年及九十六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：

	97.3.31		96.3.31	
	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(利得)	\$ 28,863	7,216	(12,088)	(3,022)
存貨跌價損失提列數	69,839	17,460	80,223	20,056
		<u>\$ 24,676</u>		<u>17,034</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

	97.3.31		96.3.31	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
非流動資產(負債)：				
依權益法累積認列之國外投資利益	\$ (237,090)	(59,272)	-	-
依成本法衡量之長期投資減損損失	61,387	15,347	112,896	28,224
累積換算調整數	(46,018)	(11,505)	(61,692)	(15,423)
其他	35,660	8,915	30,932	7,733
		(46,515)		20,534
減：備抵評價		(4,868)		(28,224)
		<u>\$ (51,383)</u>		<u>(7,690)</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 48,938</u>		<u>56,013</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 70,777</u>		<u>18,445</u>
遞延所得稅資產備抵評價總額		<u>\$ 4,868</u>		<u>28,224</u>

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。

截至民國九十七年三月三十一日止，本公司無尚未抵用之投資抵減金額。

截至民國九十七年三月三十一日止，本公司營利事業所得稅業經主管稽徵機關核定至民國九十四年度。

兩稅合一相關資訊如下：

	97.3.31	96.3.31
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	<u>2,208,288</u>	<u>1,189,621</u>
合計	<u>\$ 2,218,383</u>	<u>1,199,716</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 114,682</u>	<u>31,461</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

	<u>96年度 (預計)</u>	<u>95年度 (實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>15.18%</u>	<u>16.03%</u>

(十二)金融商品相關資訊

1.公平價值之資訊

民國九十七年及九十六年三月三十一日，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>97.3.31</u>		<u>96.3.31</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	\$ 90,366	詳下述	104,300	詳下述
資產負債表外金融商品：				
已開立信用狀	-	55,214	-	6,585
背書保證	-	270,560	-	287,883

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，且該資訊為本公司可取得者。
- (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。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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：

	97.3.31		96.3.31	
	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
<b>金融資產：</b>				
現金	\$ 2,169,451	-	1,051,613	-
公平價值變動列入損益 之金融資產 - 流動(權益 證券)	-	-	30	-
備供出售金融資產 - 非 流動	679,770	-	974,553	-
應收票據及款項(含關係 人款)	-	1,418,547	-	937,505
其他金融資產 - 流動	-	193,182	-	7,277
其他金融資產 - 非流動	-	3,688	-	9,679
<b>金融負債：</b>				
短期借款	-	744,202	-	487,977
應付票據及款項(含關係 人款)	-	855,309	-	358,563
應付設備款	-	112,668	-	133,737
應付費用及其他流動負 債	-	443,177	-	309,346
長期借款(含一年內到期 長期負債)	-	1,000,000	-	50,000

### 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。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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。截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，本公司來自營業收入金額前十大客戶之應收款項分別為719,206千元及462,521千元，分別佔期末應收票據及款項總額之51%及48%，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，本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。

### (4)利率變動之現金流量風險

本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，將使本公司未來每年現金流出增加約4,361千元。

## 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
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
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
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

本公司民國九十七年及九十六年第一季對關係人之銷貨如下：

	97年第一季		96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	\$ 82,505	4	69,599	5
敦南科技	9,736	-	18,245	1
上海旭福	-	-	13,888	1
嵩隆電子	123	-	135	-
	<u>\$ 92,364</u>	<u>4</u>	<u>101,867</u>	<u>7</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；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。

因上述對關係人銷貨而產生之應收票據及帳款餘額如下：

	97.3.31		96.3.31	
	金額	佔全部 應收 款項之%	金額	佔全部 應收 款項之%
朋程科技	\$ 106,519	9	98,161	10
敦南科技	13,244	1	24,292	3
上海旭福	880	-	17,949	2
嵩隆電子	119	-	79	-
	<u>\$ 120,762</u>	<u>10</u>	<u>140,481</u>	<u>15</u>

2.進貨、委託加工及應付款項

本公司民國九十七年及九十六年第一季向關係人之進貨及委託加工明細如下：

	97年第一季		96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	\$ 172,629	17	208,140	26
嵩隆電子	26,163	3	33,398	4
	<u>\$ 198,792</u>	<u>20</u>	<u>241,538</u>	<u>30</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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：

	97.3.31		96.3.31	
	金額	佔全部 應付 款項之%	金額	佔全部 應付 款項之%
SSTI	\$ 108,416	13	40,863	11
嵩隆電子	19,061	2	12,651	4
	<b>\$ 127,477</b>	<b>15</b>	<b>53,514</b>	<b>15</b>

### 3.背書保證

本公司民國九十七年及九十六年第一季對關係人背書保證最高額度分別為美金8,900千元及8,700千元。截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止背書保證餘額彙列如下：

	97.3.31		96.3.31	
	金額	佔全部 應付 款項之%	金額	佔全部 應付 款項之%
昆山中辰	\$ 3,400		6,200	
SSTI	5,500		2,500	
	<b>\$ 8,900</b>		<b>8,700</b>	

單位：千美元

### 4.出售固定資產及遞延貸項

本公司於民國九十七年三月三十一日透過SSTI出售固定資產予昆山中辰之價款為1,334千元，出售利益為554千元。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，民國九十七年及九十六年第一季因此攤銷之遞延處分固定資產利益淨額分別為62千元及320千元。

截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，本公司因上述交易尚未實現之遞延貸項餘額分別為10,668千元及8,687千元，帳列其他負債中遞延貸項 - 聯屬公司間利益項下。

### 5.其他

- (1)本公司民國九十七年及九十六年第一季透過SSTI以間接貿易方式銷售及委外加工予昆山中辰分別為108,130千元及59,238千元，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。截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，上述交易對SSTI之應收款項淨額分別為168,347千元及140,423千元，帳列應收關係人款項。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(2)本公司民國九十七年第一季代SSTI訂購矽原料計39,638千元，純為代收代付性質，未有價格差異。截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，本公司因上述代購固定資產及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：

	<b>97.3.31</b>	<b>96.3.31</b>
SSTI	\$ 39,646	4,078
昆山中辰	2,560	735
	<b>\$ 42,206</b>	<b>4,813</b>

### 六、抵質押之資產

民國九十七年及九十六年三月三十一日，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	<b>97.3.31</b>	<b>96.3.31</b>
房屋及建築	長短期借款	\$ 1,141,323	100,495
機器設備	長期借款	1,493,609	-
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	48	1,637
		<b>\$ 2,634,980</b>	<b>102,132</b>

### 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)截至民國九十七年及九十六年三月三十一日，本公司已開立尚未使用之信用狀金額分別為55,214千元及6,585千元。
- (二)本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九十七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。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，供應商保證供應約定數量矽原料予本公司。截至民國九十七年三月三十一日已簽約尚未交貨之金額分別如下：

	(單位：千元)
	<b>97.3.31</b>
美金	\$ 467,324
歐元(自民國九十八年開始交貨)	207,304

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)本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。截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，已簽約尚未出貨之金額分別如下：

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

(四)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47,607千元，本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。

(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)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1,768千元。

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：

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

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本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，本公司出具美金11,625千元本票予GHC公司。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

十、其他

民國九十七年及九十六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	97年第一季			96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	104,350	83,750	188,100	72,103	21,120	93,223
員工保險費用	6,401	1,409	7,810	5,027	1,277	6,304
退休金費用	4,190	1,164	5,354	3,295	1,042	4,337
其他用人費用	7,171	1,034	8,205	4,563	744	5,307
折舊費用	120,410	10,841	131,251	63,977	7,640	71,617
攤銷費用	2,504	-	2,504	682	27	709

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	昆山中辰矽晶 (有)公司	SSTI 100%持有 之子公司	NTD396,773	USD3,400	USD 3,400 (NTD 103,360)	-	1.58 %	NTD595,159	
0	本公司	Sino Silicon Technology Inc.	本公司100%持 有之子公司	NTD396,773	USD5,500	USD 5,500 (NTD 167,200)	-	2.56 %	NTD595,159	

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	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	20,000	1,037,923	100.00%	註2	
本公司	Topsil Semiconductor Materials A/S股票	-	備供出售金融資 產 - 非流動	5,130	38,393	1.29%	38,393	
本公司	朋程科技股票	-	同上	3,887	641,377	7.98%	641,377	
本公司	嵩隆電子股票	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	2,210	24,275	13.81%	註2	
本公司	巨錄科技股票	-	同上	1,100	7,499	1.52%	註2	
本公司	GlobiTech Holding Company股票	-	同上	3,806	44,083 註1	15.62%	註2	

## 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	
本公司	Wafer Tech China股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	450	14,509	9.60%	註2	

註1：不含GHC辦理解散清算，預計退回股款176,619千元。

註2：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。
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	172,629	17 %	60天	請詳附註五	請詳附註五	(108,416)	(9) %	

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	Sino Silicon Technology Inc.	本公司100%持有之子公司	168,347	-	-		-	-

註：截至民國九十七年四月二十二日期後收回金額。

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	660,759 (USD20,000)	660,759 (USD20,000)	20,000	100.00%	1,037,923	41,489	41,489	
Sino Silicon Technology Inc.	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	660,759 (USD 20,000)	660,759 (USD20,000)	註	100.00%	1,001,908	11,827	11,827	

註：為有限公司。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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	45,600 (USD 1,500 千元)	45,600 (USD 1,500 千元)	-		進貨 USD 1,022 銷貨 USD 2,227	營業週轉	-		-	1,308,110	2,616,219

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。

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	
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	1,001,908	100.00	1,001,908	

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.	本公司	本公司100%持有之子公司	銷貨	(172,629)	(72) %	月結90天	-	-	108,416	58 %	

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. 本公司民國九十七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	本期末初自台灣匯出累積投資金額(註1)	本期匯出或收回投資金額		本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	截至本期末止已匯回投資收益
					匯出	收回					
昆山中辰矽晶(有)公司	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	660,759	(註1)	660,759	-	-	660,759	100 %	11,827	1,001,908	-

## 中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

### (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
660,759 (USD20,000千元)	660,759 (USD20,000千元)(註3)	2,462,164

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季報表認列。

註3：按歷史匯率換算。

### 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，民國九十七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。