

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

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日
(除民國九十九年三月三十一日外，
此合併報表未經會計師核閱)

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
四、合併資產負債表	3
五、合併損益表	4
六、合併現金流量表	5
七、合併財務季報表附註	
(一)公司沿革	6
(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	8
(三)重要會計科目之說明	8~19
(四)關係人交易	20~21
(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	25
(十一)部門別財務資訊	26

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國一〇〇年及九十九年三月三十一日
 (除民國九十九年三月三十一日外，此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

資 產	100.3.31(未經核閱)		99.3.31			負債及股東權益	100.3.31(未經核閱)		99.3.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金(附註三(一)及(二))	\$ 6,421,000	21	973,238	5	2100	短期借款(附註三(七)及五)	\$ 478,142	1	1,221,369	6
1140 應收票據及帳款淨額(附註三(三))	2,759,105	9	2,413,649	11	2120	應付票據及帳款	1,894,808	6	1,421,725	6
1150 應收關係人款項(附註四)	262,823	1	137,007	1	2171	應付薪資及獎金	203,878	1	84,008	-
1190 其他金融資產－流動	30,629	-	5,778	-	2219	應付員工紅利及董監酬勞(附註三(十))	576,738	2	144,710	1
1210 存貨淨額(附註三(四))	1,940,139	6	1,412,936	6	2261	預收貨款(附註四及六)	1,769,754	5	388,900	2
1261 預付材料款(附註六)	3,414,547	11	1,058,868	5	2272	一年內到期之長期借款(附註三(八)及五)	1,390,000	4	912,500	4
1286 遞延所得稅資產－流動	32,392	-	28,700	-	2273	一年內到期長期應付票據及款項(附註三(九)及五)	-	-	19,805	-
1298 其他流動資產(附註三(二))	245,179	1	223,984	1		應付費用及其他流動負債	1,072,711	3	434,532	2
	<u>15,105,814</u>	<u>49</u>	<u>6,254,160</u>	<u>29</u>	2298		<u>7,386,031</u>	<u>22</u>	<u>4,627,549</u>	<u>21</u>
基金及長期投資：						長期附息負債：				
1421 採權益法之長期股權投資(附註三(五))	1,065,359	3	-	-		長期借款(附註三(八)及五)	1,917,500	6	2,627,500	12
1450 備供出售金融資產－非流動(附註三(二))	357,117	1	443,521	2	2421	長期應付票據(附註三(九))	-	-	15,754	-
1480 以成本衡量之金融資產－非流動 (附註三(二))	2,061,309	6	1,742,250	8	2441		<u>1,917,500</u>	<u>6</u>	<u>2,643,254</u>	<u>12</u>
1440 其他金融資產－非流動(附註五)	2,489	-	4,431	-		其他負債：				
1425 預付長期投資款(附註三(二))	-	-	22,400	-	2880	其他負債－其他	333,446	1	229,428	1
	<u>3,486,274</u>	<u>10</u>	<u>2,212,602</u>	<u>10</u>	2888	長期預收貨款(附註四及六)	3,125,251	10	4,316,430	20
固定資產(附註五)：							<u>3,458,697</u>	<u>11</u>	<u>4,545,858</u>	<u>21</u>
成 本：						負債合計	<u>12,762,228</u>	<u>39</u>	<u>11,816,661</u>	<u>54</u>
1501 土地	23,534	-	25,455	-		股東權益(附註三(十))：				
1521 房屋及建築	4,154,002	13	3,996,658	18	3110	普通股	3,820,256	12	2,994,793	14
1531 機器設備	8,519,225	26	5,998,358	27	3140	預收股本	-	-	2,114	-
1681 其他設備	1,385,130	4	1,278,649	6	3210	資本公積	9,574,891	29	4,592,744	21
	14,081,891	43	11,299,120	51		保留盈餘：				
15X9 減：累計折舊	5,070,592	16	3,763,032	17	3310	法定盈餘公積	587,985	2	540,429	2
1670 未完工程及預付設備款	1,770,257	5	924,857	4	3350	未提撥保留盈餘	5,340,995	17	1,508,079	7
	<u>10,781,556</u>	<u>32</u>	<u>8,460,945</u>	<u>38</u>			<u>5,928,980</u>	<u>19</u>	<u>2,048,508</u>	<u>9</u>
無形資產(附註三(六))：						股東權益其他項目：				
1760 商譽	628,748	2	680,065	3	3420	累積換算調整數	(58,132)	-	160,241	-
1782 土地使用權(附註五)	9,274	-	9,851	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(21,178)	-	(16,049)	-
	<u>638,022</u>	<u>2</u>	<u>689,916</u>	<u>3</u>	3450	金融商品之未實現損益	328,113	1	414,517	2
其他資產：							<u>248,803</u>	<u>1</u>	<u>558,709</u>	<u>2</u>
1830 遞延費用及其他	15,394	-	13,862	-		股東權益合計	19,572,930	61	10,196,868	46
1888 長期預付材料款(附註六)	2,308,098	7	4,382,044	20		重大承諾事項及或有事項(附註三(八)、四及六)				
	<u>2,323,492</u>	<u>7</u>	<u>4,395,906</u>	<u>20</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 32,335,158</u>	<u>100</u>	<u>22,013,529</u>	<u>100</u>
資產總計	<u>\$ 32,335,158</u>	<u>100</u>	<u>22,013,529</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：邱 美 櫻

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(除民國九十九年一月一日至三月三十一日外，此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

	100年第一季 (未經核閱)		99年第一季	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
4110 銷貨收入(附註四)	\$ 6,461,368	100	4,355,466	100
4190 減：銷貨退回及折讓	8,181	-	9,238	-
	<u>6,453,187</u>	100	<u>4,346,228</u>	100
4660 勞務收入及其他(附註四)	10,033	-	5,282	-
營業收入淨額	<u>6,463,220</u>	100	<u>4,351,510</u>	100
5110 營業成本(附註三(四)及四)	<u>4,944,727</u>	<u>76</u>	<u>3,744,954</u>	<u>86</u>
營業毛利	<u>1,518,493</u>	<u>24</u>	<u>606,556</u>	<u>14</u>
營業費用：				
6100 推銷費用	36,641	1	30,689	1
6200 管理及總務費用	158,754	2	64,159	1
6300 研究發展費用	107,985	2	145,226	3
營業費用合計	<u>303,380</u>	<u>5</u>	<u>240,074</u>	<u>5</u>
營業淨利	<u>1,215,113</u>	<u>19</u>	<u>366,482</u>	<u>9</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	8,050	-	119	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註三(五))	2,407	-	-	-
7131 政府補助收入	2,387	-	-	-
7140 處分投資利益	6,979	-	9,530	-
7160 兌換利益淨額	18,786	-	4,390	-
7480 什項收入	57,185	1	4,473	-
	<u>95,794</u>	<u>1</u>	<u>18,512</u>	<u>-</u>
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	16,900	-	18,932	-
7880 什項支出	-	-	233	-
	<u>16,900</u>	<u>-</u>	<u>19,165</u>	<u>-</u>
稅前淨利	<u>1,294,007</u>	<u>20</u>	<u>365,829</u>	<u>9</u>
8110 所得稅費用	<u>173,086</u>	<u>3</u>	<u>67,052</u>	<u>2</u>
合併淨利	<u>\$ 1,120,921</u>	<u>17</u>	<u>298,777</u>	<u>7</u>
			稅前	稅後
9750 每股盈餘(元)(附註三(十一))				
基本每股盈餘—追溯調整	\$ <u>3.23</u>	<u>2.93</u>	<u>1.04</u>	<u>0.93</u>
稀釋每股盈餘—追溯調整	\$ <u>3.17</u>	<u>2.88</u>	<u>1.03</u>	<u>0.93</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：邱美櫻

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(除民國九十九年一月一日至三月三十一日外，此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

	100年第一季 (未經核閱)	99年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 1,120,921	298,777
調整項目：		
折舊費用	426,332	305,730
攤銷費用	1,852	1,211
呆帳費用提列數	591	917
存貨跌價及呆滯跌價損失(回升利益)	(33,818)	2,892
採權益法認列之投資利益	(2,407)	-
處分及報廢固定資產損失(利益)	6,219	(160)
處分投資利益	(6,979)	(9,530)
其他不影響現金流量之損費淨額	173,030	-
營業資產之淨變動：		
應收票據及帳款	(394,105)	(238,135)
應收票據及帳款－關係人	36,858	-
存貨	84,940	(91,678)
預付材料款	(583,296)	(145,545)
其他金融資產－流動	(5,523)	(12,292)
遞延所得稅資產	52,042	36,331
其他營業資產	(103,251)	10,938
應付票據及帳款	160,084	13,130
預收款項	125,700	(89,877)
應計退休金負債	546	576
遞延貸項淨變動數	43,577	-
其他營業負債	78,870	87,308
營業活動之淨現金流入	<u>1,182,183</u>	<u>170,593</u>
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	-	10,211
取得以成本衡量之金融資產	(579,660)	-
取得長期股權投資款	-	(67,400)
處分採權益法之長期股權投資價款	14,437	-
購置固定資產	(1,080,588)	(706,914)
出售固定資產價款	19,395	4,604
其他投資活動	(3,362)	(2,096)
投資活動之淨現金流出	<u>(1,629,778)</u>	<u>(761,595)</u>

(續下頁)

(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：邱美櫻

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(承上頁)

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(除民國九十九年一月一日至三月三十一日外，此合併報表未經會計師核閱)

單位:新台幣千元

	100年第一季 (未經核閱)	99年第一季
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	256,373	188,323
舉借長期借款	-	410,000
償還長期借款	(461,500)	-
員工執行認股權	-	2,114
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(205,127)</u>	<u>600,437</u>
匯率影響數	<u>3,096</u>	<u>(9,516)</u>
本期現金淨減少數	(649,626)	(81)
期初現金餘額	7,070,626	973,319
期末現金餘額	<u><u>\$ 6,421,000</u></u>	<u><u>973,238</u></u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 17,123</u>	<u>18,399</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 735</u>	<u>369</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 1,390,000</u>	<u>912,500</u>
一年內到期之長期應付票據	<u>\$ -</u>	<u>19,805</u>
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ (1,106,869)	658,919
應付購買設備款變動數	26,281	47,995
購買固定資產支付現金數	<u><u>\$ (1,080,588)</u></u>	<u><u>706,914</u></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：邱美櫻

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
民國一〇〇年及九十九年三月三十一日
 (除民國九十九年三月三十一日外，此合併報表未經會計師核閱)
 (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九十九年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱。除第(三)及(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	
			100.3.31 (未經核閱)	99.3.31
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。

(三)金融商品

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

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)

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有之目的，分類如下：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。
- 2.備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以回轉並認列為當期損益。
- 3.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予回轉。
- 4.應收票據及帳款、其他應收款等以攤銷後成本衡量之金融資產：係以有效利率計算攤銷後成本及其利息收入。本公司首先評估該等金融資產是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。本公司若評估個別金融資產無減損之客觀證據，須再將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，並評估該組資產是否發生減損。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額，並藉由備抵帳戶調降該等金融資產之帳面價值，且減損金額認列為當期損益。

若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額應藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額認列為當期損益。

另，本公司針對上述以攤銷後成本衡量之金融資產，於編製民國九十九年第一季財務季報表時，係依據過去收款經驗、客戶信用評等、帳齡分析及保險之可回收金額並考量內部授信政策後，依各應收款項之可收現性評估提列備抵呆帳。

(四)營運部門資訊

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由該企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

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、會計變動之理由及其影響

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年第一季財務季報表不產生損益之影響。本公司業已重編前期之部門資訊以供附列比較參考。

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次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」第三次修訂條文，有關應收款之認列及後續評價依新規定辦理。此項變動對民國一〇〇年第一季之稅後淨利及每股盈餘皆無重大影響。

本公司對於關係人之認定，係依據民國九十九年十二月三十一日基秘字第371號函處理，此項變動不影響民國九十九年第一季列計本期淨利及每股盈餘。

三、重要會計科目之說明

(一)現金

	100.3.31 (未經核閱)	99.3.31
現金	\$ 643	711
定期存款	2,161,668	-
銀行存款	<u>4,258,689</u>	<u>972,527</u>
	<u>\$ 6,421,000</u>	<u>973,238</u>

(二)金融商品投資及避險會計

1.投資：

	100.3.31 (未經核閱)	99.3.31
備供出售金融資產—非流動：		
上櫃股票—朋程科技(股)公司	<u>\$ 357,117</u>	<u>443,521</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)

	<u>100.3.31</u> (未經核閱)	<u>99.3.31</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
未上市櫃之股票投資：		
嵩隆電子(股)公司	\$ -	-
巨錄科技(股)公司	7,499	7,499
旭泓全球光電(股)公司	-	145,000
21-Century Silicon, Inc.	-	15,795
Clean Venture 21 Corporation	53,838	171,540
SILFAB SPA	1,320,160	1,320,160
ZE Poly Pte Ltd.	103,716	82,256
真美晶能源(股)公司	26,096	-
寶德能源科技(股)公司	550,000	-
	<u>\$ 2,061,309</u>	<u>1,742,250</u>
預付投資款：		
真美晶能源(股)公司	<u>\$ -</u>	<u>22,400</u>

合併公司所持有之上列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。

嵩隆電子、21-Century Silicon, Inc.、Clean Venture 21 Corporation及ZE Poly Pte Ltd.因持續發生虧損致投資價值減損，故自民國九十七年度起依評估衡量認列減損損失。

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，於民國一〇〇年度投資寶德能源科技及ZE Poly Pte Ltd.持股比率分別為13.63%及19.10%；另於民國九十九年度投資真美晶能源(股)公司，持股比率為11.22%。

對旭泓全球光電(股)公司之投資，請詳附註三(五)之說明。

2.避險會計：

如附註七所述，合併公司已簽訂合約之外幣進貨及採購確定承諾，可能因匯率變動而受到公平價值波動之風險，合併公司評估該風險可能重大，為規避該等確定承諾之外幣風險，合併公司指定以外幣現金進行避險。民國一〇〇年三月三十一日之公平價值避險項目及指定避險之非衍生性金融商品明細如下：

<u>被避險項目</u>	<u>避險工具</u>	<u>指定之避險工 具公平價值</u> <u>100.3.31</u> (未經核閱)
確定承諾	外幣現金	<u>\$ 592,898</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)

(三)應收票據及帳款淨額

	100.3.31 (未經核閱)	99.3.31
應收票據	\$ 44,413	111,146
應收帳款	2,716,996	2,339,286
減：備抵呆帳	<u>(2,304)</u>	<u>(44,233)</u>
	<u><u>\$ 2,759,105</u></u>	<u><u>2,406,199</u></u>

(四)存貨

	100.3.31 (未經核閱)	99.3.31
商 品	\$ 2,044	194
減：備抵損失	<u>(97)</u>	<u>(49)</u>
小 計	<u>1,947</u>	<u>145</u>
製 成 品	469,572	374,857
減：備抵損失	<u>(2,268)</u>	<u>(16,960)</u>
小 計	<u>467,304</u>	<u>357,897</u>
在 製 品	279,049	196,800
減：備抵損失	<u>(2,317)</u>	<u>(1,428)</u>
小 計	<u>276,732</u>	<u>195,372</u>
原 料	931,780	742,056
減：備抵損失	<u>(40,660)</u>	<u>(43,504)</u>
小 計	<u>891,120</u>	<u>698,552</u>
物 料	320,555	175,536
減：備抵損失	<u>(17,519)</u>	<u>(14,566)</u>
小 計	<u>303,036</u>	<u>160,970</u>
	<u><u>\$ 1,940,139</u></u>	<u><u>1,412,936</u></u>

民國一〇〇年第一季因存貨出售致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失而使當期營業成本減少33,818千元。另，民國九十九年度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為2,892千元。

(五)採權益法之長期股權投資

1.採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	100.3.31(未經核閱)	
	金 額	持 股 比例%
旭泓全球光電(股)公司	\$ 1,056,359	23.93
中陽光伏(股)公司	<u>9,000</u>	45.00
	<u><u>\$ 1,065,359</u></u>	
依權益法認列之投資利益淨額	<u><u>\$ 2,407</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)

旭泓全球光電(股)公司於民國九十九年九月辦理現金增資，合併公司增額認購，使持股比例由10%上升至25.50%，故自以成本衡量之金融資產—非流動轉列採權益法之長期股權投資，並認列其相關損益，截至民國一〇〇年三月三十一日止合併公司持股比例為23.93%。合併公司於民國九十九年度因投資旭泓全球光電(股)公司採權益法長期股權投資因攤銷性資產而發生之投資成本與股權淨值間差額計279,587千元。

合併公司因投資旭泓全球光電(股)公司之長期股權投資使投資成本與股權淨值差額之變動如下：

	100年第一季(未經核閱)		
	期初餘額	本期攤銷 或實現	期末餘額
攤銷性資產	\$ 274,748	(18,077)	256,671

合併公司於民國九十九年十一月二十九日與昇陽光電科技股份有限公司及欣東投資股份有限公司簽定合資契約共同設立成立中陽光伏股份有限公司，並於民國一〇〇年一月十七日設立登記完成，截至民國一〇〇年三月三十一日止合併公司持股比例為45%。

(六)無形資產

合併公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日無形資產原始成本及累計攤銷金額如下：

	100.3.31(未經核閱)			
	期初餘額	本期攤銷	匯率 影響數	期末餘額
商譽	\$ 622,593	-	6,155	628,748
土地使用權	9,102	55	227	9,274
	\$ 631,695	55	6,382	638,022

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

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

	100.3.31 (未經核閱)	99.3.31
營運週轉金	\$ 478,142	938,288
購料借款	-	283,081
	<u>\$ 478,142</u>	<u>1,221,369</u>
未動用借款額度	<u>\$ 5,975,837</u>	<u>2,670,870</u>
期末借款利率區間	1.61%~1.80%	0.80%~1.68%

短期借款以固定資產之廠房為擔保品，相關抵押情形請詳附註五之說明。

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公司財務報表應維持特定之流動性、淨值及淨利。截至民國一〇〇年三月三十一日止，GT公司財務報表尚符合財務比率合約約定。

(八)長期借款

合併公司民國一〇〇年及九十九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>	100.3.31 (未經核閱)	99.3.31
彰化銀行等聯貸	甲項額度於首次動撥日起算 滿一年起，每季攤還，共分 17期。	\$ 1,200,000	1,500,000
兆豐國際商業銀行等 聯貸	自首次動撥日98.02.17起算 滿十八個月為第一期還本日 ，每季攤還，共分15期。	1,920,000	1,740,000
玉山銀行	98.06.15~101.06.15， 自99.09.15起，每季攤還。	187,500	300,000
減：一年內到期部份		<u>(1,390,000)</u>	<u>(912,500)</u>
		<u>\$ 1,917,500</u>	<u>2,627,500</u>
期末借款利率區間		<u>1.62%~1.65%</u>	<u>1.65%~1.86%</u>
未動用額度		<u>\$ 310,000</u>	<u>760,000</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。截至民國一〇〇〇年三月三十一日止，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。

合併公司民國九十九年度合併財務報表均符合其財務比率限制。

長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
長期應付票據	\$ 35,559
減：一年內到期部份	(19,805)
	\$ 15,754
票面利率區間	-

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一〇〇一年十二月陸續到期，並於民國九十九年十二月三十一日止已償還完畢。

(十)股東權益

1.增資案及股本

中美矽晶公司於民國九十九年六月十五日經股東會決議以股東紅利209,738千元及員工紅利27,000千元轉增資發行新股21,399千股；其中員工紅利27,000千元增資發行新股426千股係以股東會前一日收盤價考量除權除息之影響後以63.46元計算發行，業經證期局於民國九十九年六月二十五日核准申報生效。此項增資案以民國九十九年七月十八日為增資基準日，業已辦妥相關法定登記程序。

中美矽晶公司以現金增資參與海外存託憑證610,000千元，發行普通股61,000千股，於民國九十九年九月九日於盧森堡證券交易所上市，發行海外存託憑證單位總數為61,000千單位，單位發行價格為美金2.9048元，海外存託憑證總金額為美金177,193千元，每單位海外存託憑證表彰中美矽晶公司普通股壹股。此項現金增資業經金管會民國九十九年八月十三日金管證發字第0990041383號函核准在案。此項現金增資股款，中美矽晶公司業已於民國九十九年九月九日發行足額並募足股款，發行總金額美金177,193千元，減除承銷費用美金2,262千元後淨額美金174,931千元，以當日收盤匯率折合新台幣為5,580,288千元，另扣除相關發行成本11,531千元後，溢價金額4,958,757千元列入資本公積項下。

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)

中美矽晶公司與昇陽光電科技(股)公司(昇陽光電)於民國一〇〇年三月十一日分別召開董事會，決議通過以股份交換方式，建立策略聯盟。雙方將以增資發行新股方式受讓對方增資發行之新股，換股比例為每1.2669股昇陽光電股票換發1股中美矽晶公司股票，預計股份交換完成後，中美矽晶公司將持有昇陽光電約10%之股權，昇陽光電將持有中美矽晶公司約5%之股權，換股基準日為民國一〇〇年四月十五日。

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，中美矽晶公司之額定股本均為5,000,000千元(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3,820,256千元及2,994,793千元，每股面額均為10元。

2. 員工認股權

中美矽晶公司於民國九十九年六月經董事會決議，發行九十九年度第一次員工認股權憑證10,000,000單位，且業已於民國九十九年十一月十二日申報生效，截至民國一〇〇年三月三十一日中美矽晶公司尚未發行。

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。截至民國一〇〇年三月三十一日止，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第一季行使員工認股權認購股數147千股，截至民國九十九年三月三十一日止，尚餘147千股未完成法定登記程序，帳列預收股本2,114千元，且上述員工認股權於民國九十九年三月三十一日止，已全數執行完畢。

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)

員工認股權	99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	147	14.38
本期行使	147	14.38
本期沒收(失效數)	-	-
期末流通在外	-	-
期末可行使之員工認股權	-	-
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>
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>

中美矽晶公司於民國九十九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78.69元。

3. 資本公積

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日資本公積內容如下：

	100.3.31	99.3.31
現金增資溢額	\$ 9,574,323	4,592,176
庫藏股票交易	546	546
其他	22	22
	\$ <u>9,574,891</u>	<u>4,592,744</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得將已實現之資本公積轉作資本。所謂已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依證券交易法施行細則規定，得撥充資本之股票溢價資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

4. 法定盈餘公積

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

5. 盈餘分配及股利政策

依民國九十七年六月十九日修正後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。

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)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一〇〇年及九十九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111,296千元及35,631千元，董事監察人酬勞分別為14,840千元及4,751千元，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。

中美矽晶公司民國九十九年六月十五日及九十八年六月三日經股東常會決議民國九十八年度及九十七年度盈餘分配案，分派之每股股利、員工紅利及董事監察人酬勞如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
普通股每股股利(元)：		
現金	\$ 1.00	2.50
股票(依面額計價)	<u>0.70</u>	<u>2.00</u>
	<u>\$ 1.70</u>	<u>4.50</u>
員工紅利—股票紅利	\$ 27,000	120,000
員工紅利—現金紅利	65,054	60,344
董事監察人酬勞	<u>12,274</u>	<u>24,046</u>
	<u>\$ 104,328</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一〇〇年四月十四日董事會決議通過，發放民國九十九年度員工紅利及董監酬勞為453,005千元及現金股利2,010,661千元，其中估列員工紅利及董監酬勞部分與民國九十九年度估列數450,602千元，差異為2,403千元，差異金額視為會計估計變動，列為民國一〇〇年度之損益。惟該盈餘分配案尚未經股東會決議通過，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢。

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)

中美矽晶公司民國一〇〇年第一季所估列之員工紅利111,296千元及董監酬勞14,840千元，尚待年度結束後，中美矽晶公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟中美矽晶公司相關會議決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十一)每股盈餘

	100年第一季		99年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	<u>\$ 1,234,395</u>	<u>1,120,921</u>	<u>333,216</u>	<u>298,777</u>
期初流通在外股數(千股)	382,026	382,026	299,479	299,479
加：員工認股權行使(千股)	-	-	97	97
加權平均流通在外股數(千股)	<u>382,026</u>	<u>382,026</u>	<u>299,576</u>	<u>299,576</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 3.23</u>	<u>2.93</u>	<u>1.11</u>	<u>1.00</u>
基本每股盈餘－追溯調整(元)			<u>\$ 1.04</u>	<u>0.93</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>\$ 1,234,395</u>	<u>1,120,921</u>	<u>333,216</u>	<u>298,777</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)	382,026	382,026	299,576	299,576
加：假設員工認股權期初行使(千 股)	-	-	39	39
尚未經股東會決議且得採股 票發行之員工分紅(千股)	<u>6,949</u>	<u>6,949</u>	<u>2,710</u>	<u>2,710</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通 在外股數(千股)	<u>388,975</u>	<u>388,975</u>	<u>302,325</u>	<u>302,325</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 3.17</u>	<u>2.88</u>	<u>1.10</u>	<u>0.99</u>
稀釋每股盈餘－追溯調整(元)			<u>\$ 1.03</u>	<u>0.93</u>

合併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。

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)

(十二)金融商品相關資訊

1.公平價值之資訊

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日，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：

	100.3.31(未經核閱)		99.3.31	
	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	\$ 2,061,309	詳下述	1,742,250	詳下述
預付投資款	-	-	22,400	詳下述
長期應付票據	-	-	35,559	32,792
資產負債表外金融商品：				
已開立信用狀	-	136,359	-	230,731
背書保證	-	844,525	-	719,035

2.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：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。
- (6)資產負債表外金融商品係以合約金額作為估計基礎。

3.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：

	100.3.31(未經核閱)		99.3.31	
	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	\$ 6,421,000	-	973,238	-
備供出售金融資產－非 流動	357,117	-	433,521	-
應收票據及款項(含關 係人款)	-	3,021,928	-	2,550,656
其他金融資產－流動	-	30,629	-	5,778

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)

	100.3.31(未經核閱)		99.3.31	
	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
其他金融資產－非流動	-	2,489	-	4,431
金融負債：				
短期借款	-	478,142	-	1,221,369
應付票據及款項	-	1,894,808	-	1,421,725
應付員工紅利及董監酬勞	-	576,738	-	144,710
應付費用及其他流動負債	-	1,072,711	-	434,532
長期應付票據(含一年內到期長期負債)	-	-	-	32,792
長期借款(含一年內到期長期負債)	-	3,307,500	-	3,540,000

4.財務風險資訊：

(1)市場風險

合併公司持有之外幣資產負債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。

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。截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，合併公司應收帳款餘額之57%及51%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，以民國一〇〇年及九十九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9,464千元及11,903千元。

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、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)	中美矽晶公司與該公司董事長為同一人
旭泓全球光電股份有限公司(旭泓全球)	中美矽晶公司採權益法評價之被投資公司(註)
中陽光伏股份有限公司(中陽光伏)	中美矽晶公司採權益法評價之被投資公司

註：中美矽晶公司於民國九十九年九月十七日增加投資後，改採權益法評價，故自該日起與中美矽晶公司之交易以關係人交易揭露。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

合併公司民國一〇〇年第一季及九十九年第一季對關係人之銷貨如下：

	<u>100年第一季(未經核閱)</u>		<u>99年第一季</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>
旭泓全球	\$ 433,402	7	-	-
朋程科技	77,138	1	97,181	2
	<u>\$ 510,540</u>	<u>8</u>	<u>97,181</u>	<u>2</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；民國一〇〇年度及九十九年第一季對於關係人之收款條件分別為月結60天~次月結60天及月結45天~次月結120天，一般客戶均為月結0~120天。

因上述對關係人銷貨而產生之應收票據及帳款(含稅)餘額如下：

	<u>100.3.31(未經核閱)</u>		<u>99.3.31</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔全部應收款項之%</u>	<u>金額</u>	<u>佔全部應收款項之%</u>
朋程科技	\$ 140,096	5	137,007	5
旭泓全球	122,721	4	-	-
	<u>\$ 262,817</u>	<u>9</u>	<u>137,007</u>	<u>5</u>

另，旭泓全球為保有其生產上所需之原料穩定供應，於民國九十八年起陸續與合併公司簽訂長期供貨合約，截至民國一〇〇年三月三十一日止，帳列預收貨款及長期預收貨款共計321,404千元。

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)

2.其他

合併公司於民國一〇〇年一月二十一日與旭泓全球簽訂技術與專利授權契約書，授權期間為契約書簽訂日起三年，依契約約定旭泓全球需支付授權金，民國一〇〇年第一季認列權利金收入計10,000千元。截至民國一〇〇年三月三十一日止，上述技術與專利權交易產生之技術權利金收入相關款項均已收回。

五、抵質押之資產

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日，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	100.3.31 (未經核閱)	99.3.31
房屋及建築	長短期借款	\$ 2,035,883	996,579
機器設備及其他設備	長期借款及長期應付票據	1,586,483	756,216
土地使用權	短期借款	9,274	9,851
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	246	51
		<u>\$ 3,631,886</u>	<u>1,762,697</u>

六、重大承諾事項及或有事項

除附註三(八)及四所述外，合併公司尚有下列承諾及或有事項：

- (一)截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日，中美矽晶公司已開立尚未使用之信用狀金額分別為136,359千元及230,731千元。
- (二)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。另，因應現貨市場價格波動，中美矽晶公司已與矽原料供應商重新依市場情形議定價格或採取其餘因應方式，以反應現貨市場價格。截至民國一〇〇年三月三十一日止，依據現行有效合約尚未交貨之金額分別如下：

	(單位：千元)
	<u>100.3.31</u>
美金	\$ <u>1,109,407</u>
歐元	\$ <u>128,768</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)

中美矽晶公司為配合上述簽訂之長期採購合約，即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。另，因應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，經與客戶議定依個別訂單重新依市場行情議價。截至民國一〇〇年三月三十一日止，依據現行合約及考量目前市場狀況其尚未出貨之金額分別如下：

	(單位：千元)
	<u>100.3.31</u>
美金	\$ <u>1,039,950</u>
歐元	\$ <u>247,179</u>
台幣	\$ <u>5,997,075</u>

(三)GT公司與數家客戶簽訂銷售預付合約，雙方約定自民國九十九年十月起至民國一〇一年間，GT公司每季供給一定產量予該等公司，且該等公司亦需按季採購最低採購量。自民國九十九年十月至民國一〇〇年間，其銷售價格已固定，GT公司無法因市場價格波動而調整銷售單價。

(四)截至民國一〇〇年三月三十一日止，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364,628千元。

(五)截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止因取得銀行融資而質押於銀行之保證票據總額分別為3,471,946千元及4,632,166千元。

(六)背書保證

中美矽晶公司民國一〇〇年及九十九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28,600千元及22,600千元。截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止背書保證餘額彙列如下：

		單位：千美元
	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
SSTI公司	\$ 16,600	16,600
GT公司	<u>12,000</u>	<u>6,000</u>
	<u>\$ 28,600</u>	<u>22,600</u>

(七)MEMC Southsest 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 Southsest Inc.離職員工並使用其商業機密之訴訟。GT公司評估前述事件對目前營運，未產生重大影響。

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)

(八)GT公司於民國九十九年與Sherman Economic Development Corporation.(SEDCO公司)簽訂合約，GT公司會於民國一〇〇年七月在美國德州增添固定資產計美金19,000千元，且SEDCO公司將於民國一〇〇年至一〇一年間給予美金950千元補助。

(九)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，租賃期間自民國九十九年十二月至一〇二年十二月止，每年租金約為756千元。

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>
100.04~105.03	\$ 34,726
105.04~116.12	52,008
	<u>\$ 86,734</u>

(十)中美矽晶公司於民國九十九年十一月二十九日與昇陽科技股份有限公司及欣東投資股份有限公司簽署合資契約合計投資中陽光伏股份有限公司計2,000,000千元，中美矽晶公司持有45%之股份，截至民國一〇〇年三月三十一日止中美矽晶公司已投資9,000千元，帳列採權益法之長期股權投資。

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項

本公司為使旗下三大事業部(半導體、太陽能及藍寶石)各自都有更大成長動能與更顯著經營績效，決定進行專業分工，於民國一〇〇年四月十四日經董事會通過決議進行組織調整與分割。本公司擬將半導體事業之相關營業分割移轉與本公司新設立且100%持有之環球晶圓股份有限公司；並將藍寶石事業之相關營業分割移轉予本公司新設立且100%持有之藍寶科技股份有限公司，分割新成立之議案，將送本公司民國一〇〇年六月十七日召開的股東常會中討論。

本公司於民國一〇〇年四月十四日經董事會通過決議，增加對中陽光伏股份有限公司投資，預計以新台幣837,000千元取得41,850千股，持股比降低至41.88%。

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，使民國一〇〇年及九十九年三月三十一日財務報表所列之保留盈餘較帳列數多448,334千元及452,498千元。

(三)合併公司具重大影響之外幣金融資產與負債資訊如下：

	單位：外幣千元					
	100.3.31(未經核閱)			99.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產：						
貨幣性項目：						
美元	123,797	29.510	3,653,249	67,128	31.800	2,134,670
日圓	619,542	0.3552	220,061	1,167,194	0.3410	398,013
歐元	2,356	41.520	97,821	4,492	42.720	191,898
人民幣	197,111	4.492	885,423	73,886	4.856	358,790
金融負債：						
貨幣性項目：						
美元	15,395	29.510	454,306	39,287	31.800	1,249,327
日圓	7,253	0.3552	2,576	997,834	0.3410	340,261
歐元	280	41.520	11,626	36	42.720	1,538
人民幣	23,198	4.492	104,205	40,464	4.856	196,493

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。

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)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇〇年第一季(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	339,046	月結45天	5 %
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	應付帳款	102,911	月結45天	- %
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	應收帳款	174,596	月結45天	1 %
0	中美矽晶公司	GT公司	母公司對子公司	勞務收入及佣金收入	54,628	次月結120天	1 %
0	中美矽晶公司	GT公司	母公司對子公司	應收帳款	292,256	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	46,809	月結45天	- %
0	中美矽晶公司	GT公司	母公司對子公司	應付帳款	20,675	月結45天	-
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	銷貨	259,541	月結45天	4 %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	進貨	346,296	月結45天	5 %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	應收帳款	176,857	月結45天	1 %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	應付帳款	223,872	月結45天	1 %

2.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	75,429	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)

十一、部門別財務資訊

合併公司有三個應報導部門：分別為半導體事業單位(下簡稱半導體部門)、太陽能事業單位(下簡稱太陽能部門)及光電事業單位(下簡稱光電部門)，半導體部門主要係研發、設計、製造及銷售半導體矽晶材料，主要商品為半導體矽晶材料及其元件等相關產品。太陽能部門主要係研發、設計、製造及銷售太陽能矽晶材料，主要商品為太陽能矽晶材料及其元件等相關產品。光電部門主要係研發、設計、製造及銷售光電通訊晶圓材料，主要商品為光電材料。

合併公司除採權益法認列之投資損益外，未分攤營業外收(支)、所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策皆與合併公司之重要會計政策相同。合併公司營運部門損益係以銷貨收入及營業淨利衡量，並作為評估部門績效之基礎。合併公司依會計政策調整部門別揭露資訊，前述部門別揭露資訊之調整不影響該年度損益，並重編財務報表。

	100年第一季(未經核閱)				
	半導體 事業部	太陽能 事業部	光 電 事業部	調整及 銷 除	合 計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ <u>1,273,199</u>	<u>4,907,045</u>	<u>282,976</u>	<u>-</u>	<u>6,463,220</u>
部門利益	\$ <u>288,572</u>	<u>876,458</u>	<u>50,083</u>	<u>-</u>	<u>1,215,113</u>
採權益法認列投資利益	\$ <u>-</u>	<u>2,407</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,407</u>
部門資產					\$ <u>32,335,158</u>
	99年第一季				
	半導體 事業部	太陽能 事業部	光 電 事業部	調整及 銷 除	合 計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ <u>1,135,003</u>	<u>3,160,499</u>	<u>56,008</u>	<u>-</u>	<u>4,351,510</u>
部門(損)益	\$ <u>262,496</u>	<u>108,386</u>	<u>(4,400)</u>	<u>-</u>	<u>366,482</u>
部門資產					\$ <u>22,013,529</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。民國一〇〇年及九十九年第一季並無任何部門間銷售。