

股票代碼：5483

# 中美矽晶製品股份有限公司

## 財 務 季 報 表

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日  
(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	13
(四)重要會計科目之說明	13~27
(五)關係人交易	27~30
(六)抵質押之資產	30
(七)重大承諾事項及或有事項	30~32
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其 他	32~33
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~35
2.轉投資事業相關資訊	35~36
3.大陸投資資訊	36~37
(十二)部門別財務資訊	37

## 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一〇〇年及九十九年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年及九十九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。中美矽晶製品股份有限公司採權益法評價之長期股權投資中，有關GlobiTech Incorporated 民國九十九年第一季之財務季報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對民國九十九年第一季財務季報表之核閱結果，有關GlobiTech Incorporated 所列之金額及附註十一之(二)轉投資事業相關資訊，係依據其他會計師之核閱報告。民國九十九年三月三十一日對GlobiTech Incorporated 認列長期股權投資金額為2,369,421千元，占資產總額之11%，民國九十九年第一季所認列之投資利益為44,522千元，占稅前淨利之13%。

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一〇〇年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資金額為5,184,443千元，暨民國一〇〇年第一季認列投資利益為159,914千元，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及其他會計師核閱報告，除上段所述該等被投資公司民國一〇〇年第一季財務季報表及被投資公司相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之民國一〇〇年第一季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。

中美矽晶製品股份有限公司已編製民國一〇〇年及九十九年第一季之合併財務季報表，前述民國一〇〇年第一季之合併財務季報表，未經本會計師核閱，而民國九十九年第一季之合併財務季報表經本會計師出具修正式無保留核閱報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

陳振乾

會計師：

曾漢鈺

證券主管機關：金管證六字第0940129108號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇〇年四月二十日

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

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	100.3.31		99.3.31			負債及股東權益	100.3.31		99.3.31	
	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)及(二))	\$ 5,475,821	18	698,195	3	2100 短期借款(附註四(六)及六)	\$ -	-	849,081	4	
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(三))	2,240,941	7	1,893,650	9	2120 應付票據及帳款	1,637,618	5	1,239,444	6	
1150 應收關係人款項(附註五)	730,337	2	327,004	2	2150 應付關係人款項(附註五)	174,128	1	384,329	2	
1190 其他金融資產－流動	1,617	-	3,508	-	2219 應付員工紅利及董監酬勞					
1210 存貨淨額(附註四(四))	1,682,148	5	1,115,299	5	(附註四(九))	576,738	2	144,710	-	
1261 預付材料款(附註七)	3,401,594	11	1,052,274	5	2261 預收貨款(附註五及七)	1,545,872	5	388,836	2	
1286 遞延所得稅資產－流動					2272 一年內到期之長期借款(附註四(七)					
(附註四(十一))	32,392	-	5,224	-	及六)	1,390,000	4	912,500	4	
1298 其他流動資產(附註四(二))	197,351	1	193,835	1	2298 應付費用及其他流動負債	1,105,093	4	437,475	2	
	<u>13,762,201</u>	<u>44</u>	<u>5,288,989</u>	<u>25</u>		<u>6,429,449</u>	<u>21</u>	<u>4,356,375</u>	<u>20</u>	
<b>基金及長期投資：</b>					2421 長期借款(附註四(七)及六)	<u>1,917,500</u>	<u>6</u>	<u>2,627,500</u>	<u>12</u>	
1421 採權益法之長期股權投資					2880 其他負債：					
(附註四(五))	5,184,443	17	3,752,180	17	其他負債－其他(附註四(八)、(十一)					
1450 備供出售金融資產－非流動					及五)	332,298	1	252,077	1	
(附註四(二))	357,117	1	443,521	2	2888 長期預收貨款(附註五及七)	3,125,251	10	4,316,430	20	
1480 以成本衡量之金融資產－非流動						<u>3,457,549</u>	<u>11</u>	<u>4,568,507</u>	<u>21</u>	
(附註四(二))	2,061,309	7	1,742,250	8	<b>負債合計</b>	<u>11,804,498</u>	<u>38</u>	<u>11,552,382</u>	<u>53</u>	
1440 其他金融資產－非流動(附註六)	2,194	-	1,909	-	<b>股東權益(附註四(九))：</b>					
1425 預付長期投資款(附註四(二))	-	-	22,400	-	普通股	3,820,256	12	2,994,793	14	
	<u>7,605,063</u>	<u>25</u>	<u>5,962,260</u>	<u>27</u>	3140 預收股本	-	-	2,114	-	
<b>固定資產(附註五及六)：</b>					3210 資本公積	9,574,891	30	4,592,744	21	
<b>成 本：</b>					保留盈餘：					
1521 房屋及建築	2,642,418	8	2,434,009	11	3310 法定盈餘公積	587,985	2	540,429	2	
1531 機器設備	6,473,933	21	4,258,492	20	3350 未提撥保留盈餘	5,340,995	17	1,508,079	7	
1681 其他設備	999,501	3	888,994	4		<u>5,928,980</u>	<u>19</u>	<u>2,048,508</u>	<u>9</u>	
	<u>10,115,852</u>	<u>32</u>	<u>7,581,495</u>	<u>35</u>	股東權益其他項目：					
15X9 減：累計折舊	3,508,487	11	2,287,551	11	3420 累積換算調整數	(58,132)	-	160,241	1	
1670 未完工程及預付設備款	1,087,431	3	811,542	4	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(21,178)	-	(16,049)	-	
	<u>7,694,796</u>	<u>24</u>	<u>6,105,486</u>	<u>28</u>	3450 金融商品之未實現損益	328,113	1	414,517	2	
<b>其他資產：</b>						<u>248,803</u>	<u>1</u>	<u>558,709</u>	<u>3</u>	
1830 遞延費用及其他(附註四(八))	7,270	-	10,471	-	<b>股東權益合計</b>	19,572,930	62	10,196,868	47	
1888 長期預付材料款(附註七)	2,308,098	7	4,382,044	20	<b>重大承諾事項及或有事項(附註四(七)</b>					
	<u>2,315,368</u>	<u>7</u>	<u>4,392,515</u>	<u>20</u>	、五及七)					
<b>資產總計</b>	<u>\$ 31,377,428</u>	<u>100</u>	<u>21,749,250</u>	<u>100</u>	<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 31,377,428</u>	<u>100</u>	<u>21,749,250</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：邱美櫻

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	100年第一季		99年第一季	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 5,724,306	99	3,853,261	100
4190 減：銷貨退回及折讓	8,409	-	6,070	-
	5,715,897	99	3,847,191	100
4660 勞務收入及其他(附註五)	64,628	1	9,003	-
營業收入淨額	5,780,525	100	3,856,194	100
5110 營業成本(附註四(四)及五)	4,555,964	79	3,468,669	90
營業毛利	1,224,561	21	387,525	10
營業費用：				
6100 推銷費用	23,166	-	18,379	-
6200 管理及總務費用	84,777	1	34,379	1
6300 研究發展費用	107,985	2	114,188	3
營業費用合計	215,928	3	166,946	4
營業淨利	1,008,633	18	220,579	6
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	5,334	-	5	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	159,914	3	112,686	3
7140 處分投資利益	6,979	-	9,530	-
7160 兌換利益淨額	20,452	-	5,009	-
7480 什項收入	48,688	1	2,433	-
	241,367	4	129,663	3
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	15,605	-	17,026	-
	15,605	-	17,026	-
稅前淨利	1,234,395	22	333,216	9
8110 所得稅費用(附註四(十一))	113,474	2	34,439	1
本期淨利	\$ 1,120,921	20	\$ 298,777	8
			稅前	稅後
9750 每股盈餘(元)(附註四(十))				
基本每股盈餘—追溯調整	\$ 3.23	2.93	1.04	0.93
稀釋每股盈餘—追溯調整	\$ 3.17	2.88	1.03	0.93

(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：邱美櫻

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	100年第一季	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	351,062	231,818
呆帳費用提列數	34	917
存貨跌價及呆滯回升利益	(29,312)	-
採權益法認列之投資利益	(159,914)	(112,686)
處分及報廢固定資產利益	(147)	-
處分投資利益	(6,979)	(9,530)
其他不影響現金流量之損費淨額	173,660	-
營業資產之淨變動：		
應收票據及帳款	(447,848)	(232,083)
應收票據及帳款－關係人	56,879	(35,398)
存貨	43,906	(106,954)
預付材料款	(587,273)	(149,292)
其他金融資產－流動	1,975	184,828
遞延所得稅資產	52,043	14,258
其他營業資產	(69,666)	(190,721)
應付票據及帳款	147,416	30,081
應付帳款－關係人	33,009	(81,541)
預收款項	124,697	(89,864)
應計退休金負債	546	576
遞延貸項淨變動數	50,002	26,158
其他營業負債	79,237	71,871
營業活動之淨現金流入(出)	934,248	(148,785)
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)	(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	(639,602)	(582,952)
出售固定資產價款	710	-
存出保證金減少	650	-
遞延費用減少	-	63
投資活動之淨現金流出	(1,203,465)	(640,078)

(續下頁)

(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：邱美櫻

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(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

單位:新台幣千元

	100年第一季	99年第一季
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	200,416
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)	(461,500)	612,530
本期現金淨減少數	(730,717)	(176,333)
期初現金餘額	6,206,538	874,528
期末現金餘額	<u>\$ 5,475,821</u>	<u>698,195</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>\$ 15,804</u>	<u>16,419</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>
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 672,999	539,720
應付購買設備款增減	(33,397)	43,232
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 639,602</u>	<u>582,952</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：邱美櫻



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

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日

(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，前述相關產品之技術、管理諮詢顧問業務、光電發電系統整合及安裝技術服務。

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。截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，本公司員工人數分別計有1,874人及1,411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。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之財務報表以功能性貨幣表達，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。

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。

## 中美砂晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

### (四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之非金融資產(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。

### (五)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。

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。

## 中美砂晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

### (六)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，若實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則應以實際產量分攤固定製造費用。變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

### (七)採權益法之長期股權投資

本公司及本公司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。本公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，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。

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。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘及長期股權投資帳面價值。

原屬以成本衡量之金融資產，變更為權益法時，不追溯調整，以年初該投資之帳面價值，作為採權益法長期股權投資之初始帳面價值。

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，按季編製合併財務報表。

### (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。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。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.其他設備：2~20年

## 中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

### (九)無形資產

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，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。

因合併取得可辨認資產之公平價值與收購成本比較，若收購成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部分列為商譽。合併所取得之商譽不須攤銷，惟每年應以成本減除累計減損後之金額衡量。

### (十)遞延費用

主要係聯貸案主辦費及高壓電力線路補助費等支出，聯貸案主辦費依貸款期間分五年攤銷，餘依平均法按估計效益年限二～五年攤銷。

### (十一)避險會計

公平價值避險之避險關係符合適用避險會計所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數。

避險工具以公平價值再衡量，或帳面價值因匯率變動所產生之損益，立即認列為當期損益；被避險項目因所規避之風險而產生之利益或損失，係調整被避險項目之帳面價值並立即認列為當期損益。

### (十二)退休金

本公司原訂有確定給付退休辦法，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。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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)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號函之規定處理。

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. 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。
3. 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。

本公司民國九十七年一月一日（含）以後之現金增資保留由員工認購股份，依會計研究發展基金會(96)基秘字第267號函之規定處理，於給與日依選擇權評價模式估計其勞務成本，並於員工既得期間攤銷。給與日係除權基準日，若除權基準日須經董事會決議，則為董事會決議日。

### (十四)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；加工收入於勞務提供完成時認列收入。

### (十五)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。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

### (十六)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)以後之盈餘為員工紅利及董事監察人酬勞時係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函之規定估計金額，並依其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。

### (十七)所得稅

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及國外投資損失準備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。

依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定，當稅法修正致稅率改變時，應於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產(包含直接借記或貸記股東權益項目所認列之遞延所得稅資產或負債)重新計算，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，其重新計算遞延所得稅負債或資產與原列金額之差額，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

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。

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)普通股每股盈餘

普通股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之，因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

本公司所發行之認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股。潛在普通股如均未具稀釋作用，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，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

### (十九)營運部門資訊

本公司已於合併財務季報表揭露部門資訊，因此個別財務季報表不揭露部門資訊。

## 中美砂晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

### 三、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。另依該公報規定本公司已於合併財務季報表揭露部門資訊，因此個別財務季報表不揭露部門資訊。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。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金

	<b>100.3.31</b>	<b>99.3.31</b>
現金	\$ 416	470
定期存款	1,635,100	-
銀行存款	3,840,305	697,725
	<b>\$ 5,475,821</b>	<b>698,195</b>

#### (二)金融商品投資及避險會計

##### 1.投資：

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

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

	<u>100.3.31</u>	<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>

本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。

本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，請詳附註四(五)之說明。

2.避險會計：

如附註七所述，本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，本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，本公司指定以外幣現金進行避險。民國一〇〇〇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>
確定承諾	外幣現金	<u>\$ 592,898</u>



中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
應收票據	\$ 3,145	3,620
應收帳款	2,237,830	1,927,732
減：備抵呆帳	(34)	(37,702)
	<u>\$ 2,240,941</u>	<u>1,893,650</u>

(四)存貨

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
商 品	\$ 2,044	194
減：備抵損失	(97)	(49)
小 計	<u>1,947</u>	<u>145</u>
製 成 品	416,291	330,253
減：備抵損失	(1,511)	(10,097)
小 計	<u>414,780</u>	<u>320,156</u>
在 製 品	233,548	147,700
減：備抵損失	(2,027)	(727)
小 計	<u>231,521</u>	<u>146,973</u>
原 料	778,587	544,137
減：備抵損失	(36,038)	(39,867)
小 計	<u>742,549</u>	<u>504,270</u>
物 料	308,825	158,015
減：備抵損失	(17,474)	(14,260)
小 計	<u>291,351</u>	<u>143,755</u>
	<u>\$ 1,682,148</u>	<u>1,115,299</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29,312千元。

(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	<u>100.3.31</u>		<u>99.3.31</u>	
	金 額	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%
Sino Silicon Technology Inc.	\$ 1,514,148	100.00	1,382,759	100.00
GlobiTech Incorporated	2,604,936	100.00	2,369,421	100.00
旭泓全球光電(股)公司	1,056,359	23.93	-	-
中陽光伏(股)公司	9,000	45.00	-	-
	<u>\$ 5,184,443</u>		<u>3,752,180</u>	
依權益法認列之投資利益淨額	<u>\$ 159,914</u>		<u>112,686</u>	

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。大陸投資資訊請詳附註十一(三)之說明。

截至民國一〇〇年三月三十一日止，本公司累積投資 GlobiTech Incorporated 計 2,241,668千元(美金73,423千元)。GlobiTech Incorporated 主要營業項目為磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易。

旭泓全球光電(股)公司於民國九十九年九月辦理現金增資，本公司增額認購，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本公司持股比例為23.93%。本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。

本公司因投資GlobiTech Incorporated 及旭泓全球光電(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				
		期初餘額	本期增減	本期攤銷 或實現	匯率 影響數	期末餘額
攤銷性資產	\$	523,752	-	(21,771)	2,473	504,454
商譽		622,593	-	-	6,155	628,748
	\$	<u>1,146,345</u>	<u>-</u>	<u>(21,771)</u>	<u>8,628</u>	<u>1,133,202</u>
		99年第一季				
		期初餘額	本期增減	本期攤銷 或實現	匯率 影響數	期末餘額
攤銷性資產	\$	289,802	-	(3,997)	(1,892)	283,913
商譽		684,574	-	-	(4,510)	680,064
	\$	<u>974,376</u>	<u>-</u>	<u>(3,997)</u>	<u>(6,402)</u>	<u>963,977</u>

本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本公司持股比為45%。

(六)短期借款

	100.3.31	99.3.31
營運週轉金	\$ -	566,000
購料借款	-	283,081
	\$ -	<u>849,081</u>
未動用借款額度	\$ <u>5,035,533</u>	<u>2,267,834</u>
期末借款利率區間	-	0.80%~1.28%

## 中美砂晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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六之說明。

### (七)長期借款

本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：

債權人	借款期間及還款方式	100.3.31	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>

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；依合約規定，本公司於借款期間，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。

本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，本公司於借款期間，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。

如本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。截至民國一〇〇年三月三十一日止，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。

本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

本公司有關退休金資訊如下：

	<u>100年第一季</u>	<u>99年第一季</u>
期末退休基金餘額	\$ <u>41,613</u>	<u>38,688</u>
當期退休金費用		
確定給付之淨退休金成本	\$ 1,194	1,248
確定提撥之淨退休金成本	<u>9,760</u>	<u>7,106</u>
	<u>\$ 10,954</u>	<u>8,354</u>
期末應計退休金負債	<u>\$ 44,157</u>	<u>40,278</u>
期末遞延退休金成本	<u>\$ 1,414</u>	<u>1,616</u>

(九)股東權益

1.增資案及股本

本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。

本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本公司普通股壹股。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，本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。

本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股本公司股票，預計股份交換完成後，本公司將持有昇陽光電約10%之股權，昇陽光電將持有本公司約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，本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。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

2.員工認股權

本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本公司尚未發行。

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。截至民國一〇〇年三月三十一日止，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	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

本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。

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。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

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>	

## 中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

本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：

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
現金增資溢額	\$ 9,574,323	4,592,176
庫藏股票交易	546	546
其他	<u>22</u>	<u>22</u>
	<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，其餘部份併同期初未分配盈餘為可分配盈餘，由董事會擬具分配議案，分配比例如下，提請股東會決議後分派之。

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

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。

中美砂晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

本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本公司董事會擬議內容及帳載估列數並無差異。

本公司董事會於民國一〇〇年四月十四日決議通過，擬議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。

本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，本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟本公司相關會議決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十)每股盈餘

	<u>100年第一季</u>		<u>99年第一季</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘：				
本期淨利	<u>\$ 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>

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

	100年第一季		99年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>1,234,395</u>	<u>1,120,921</u>	<u>333,216</u>	<u>298,777</u>
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>

本公司自民國九十七年一月一日起，依照會計研究發展基金會(97)基秘字第169號函規定，於計算稀釋每股盈餘時，假設依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定估列之員工紅利將採發放股票方式，以資產負債表日之公平價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數計算。

(十一)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」，得選擇適用五年免徵營利事業所得稅之租稅優惠。截至民國一〇〇年三月三十一日止，適用中之租稅優惠之明細如下：

增資年度	租稅減免方式	財政部 核准年月	免稅期間
92年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	93.12	97.01.01~101.12.31
93年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	94.11	98.01.01~102.12.31
94年度現金增資	五年免徵營利事業所得稅	96.08	96.01.01~100.12.31
94年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	96.02	99.01.01~103.12.31
95年度現金增資及盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	97.08	100.01.01~104.12.31
96年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	98.02	97.10.31~102.11.30



中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

<u>增資年度</u>	<u>租稅減免方式</u>	<u>財政部 核准年月</u>	<u>免稅期間</u>
97年度現金增資及 盈餘暨員工紅 利轉增資	股東投資抵減	經主管機 關核備， 但尚未完 工	-
98年度現金增資及 盈餘暨員工紅 利轉增資	五年免徵營利事業所得稅或股 東投資抵減	經主管機 關核備， 但尚未完 工	-

本公司民國一〇〇年及九十九年第一季所得稅費用組成如下：

	<u>100年第一季</u>	<u>99年第一季</u>
當期	\$ 61,431	20,181
遞延	52,043	14,258
	<u>\$ 113,474</u>	<u>34,439</u>

民國九十九年度營利事業所得稅最高稅率依民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，由百分之二十五調降為百分之二十，嗣依民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，再降為百分之十七。因此，本公司民國一〇〇年及九十九年第一季適用之營利事業所得稅法定稅率分別為百分之十七及百分之二十，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國一〇〇年及九十九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>100年第一季</u>	<u>99年第一季</u>
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額	\$ 209,847	66,643
免稅所得之稅負影響	(94,870)	(12,123)
永久性差異	(1,596)	(1,906)
備抵評價變動數及所得稅高估調整	93	(18,175)
	<u>\$ 113,474</u>	<u>34,439</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

民國一〇〇年及九十九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：

	100.3.31		99.3.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動資產(負債)：				
未實現兌換利益	\$ (4,765)	(810)	(67,346)	(13,469)
備抵存貨跌價損失	57,147	9,715	65,000	13,000
投資抵減	23,487	<u>23,487</u>	15,936	<u>15,936</u>
		32,392		15,467
減：備抵評價		<u>-</u>		<u>(10,243)</u>
		<u>\$ 32,392</u>		<u>5,224</u>
非流動資產(負債)：				
依權益法累積認列之國外投資利益預期可能匯回部份	\$ (915,503)	(155,635)	(287,811)	(57,562)
依成本法衡量之長期投資減損損失	146,086	24,835	67,903	13,581
累積換算調整數	39,146	6,655	(221,736)	(44,347)
國外投資損失準備	(448,334)	(76,217)	(452,498)	(90,500)
投資抵減	-	-	126,397	126,397
其他	121,104	<u>20,589</u>	61,816	<u>12,363</u>
		(179,773)		(40,068)
減：備抵評價		<u>(32,090)</u>		<u>(152,341)</u>
		<u>\$ (211,863)</u>		<u>(192,409)</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 85,821</u>		<u>181,277</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 232,662</u>		<u>205,878</u>
遞延所得稅資產備抵評價總額		<u>\$ 32,090</u>		<u>162,584</u>

依促進產業升級條例第十二條規定，中華民國公司進行國外投資，符合法令規定者，得按國外投資總額百分之二十範圍內，提撥國外投資損失準備，供實際發生投資損失時充抵之。

本公司依據產業創新條例之規定取得之研究發展支出投資抵減，可抵減當年度應納營利事業所得稅額，其抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限。又依據原促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

截至民國一〇〇年三月三十一日止，本公司尚未抵用之投資抵減金額如下：

申報年度	可抵減期間	金額
民國九十八年度(申報數)	民國九十八年~民國一〇二年	\$ <u>23,487</u>

截至民國一〇〇年三月三十一日止，本公司營利事業所得稅業經主管稽徵機關核定至民國九十六年度。

兩稅合一相關資訊如下：

	100.3.31	99.3.31
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	5,330,900	1,497,984
合計	\$ <u>5,340,995</u>	<u>1,508,079</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>52,701</u>	<u>121,142</u>
	99年度 (預計)	98年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>7.74%</u>	<u>7.64%</u>

(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，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：

	100.3.31		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	-	詳下述	22,400	詳下述
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. 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，請參閱附註四(二)之說明。

## 中美砂晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(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。

3.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：

	<u>100.3.31</u>		<u>99.3.31</u>	
	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方式 估計之金額</u>	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方式 估計之金額</u>
金融資產：				
現金	\$ 5,475,821	-	698,195	-
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)	-	2,971,278	-	2,220,654
其他金融資產－流動	-	1,617	-	147,892
其他金融資產－非流動	-	2,194	-	1,909
金融負債：				
短期借款	-	-	-	849,081
應付票據及款項(含關係人款)	-	1,811,746	-	1,623,773
應付員工紅利及董監酬勞	-	576,738	-	-
應付費用及其他流動負債	-	1,105,093	-	437,475
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

本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。截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，本公司應收帳款餘額之57%及58%係十家客戶組成，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。

### (3)流動性風險

本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，本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

本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，將使本公司未來每年現金流出分別增加約8,269千元及10,973千元。

## 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
GlobiTech Incorporated(GT)	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)	本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)	本公司採權益法評價之被投資公司

註：本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，故自該日起與本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

本公司民國一〇〇年及九十九年第一季對關係人之銷貨如下：

	<u>100年第一季</u>		<u>99年第一季</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔本公司 銷貨淨額 之%</u>	<u>金額</u>	<u>佔本公司 銷貨淨額 之%</u>
旭泓全球	\$ 433,402	8	-	-
朋程科技	77,138	1	97,181	3
	<u>\$ 510,540</u>	<u>9</u>	<u>97,181</u>	<u>3</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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；民國一〇〇年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：

	100.3.31		99.3.31	
	金額	佔全部 應收款項 之%	金額	佔全部 應收款項 之%
朋程科技	\$ 140,096	5	137,007	6
旭泓全球	122,721	4	-	-
	<u>\$ 262,817</u>	<u>9</u>	<u>137,007</u>	<u>6</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本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。

2.進貨、委託加工及應付款項

本公司民國一〇〇年及九十九年第一季向關係人之進貨及委託加工明細如下：

	100年第一季		99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	\$ 339,046	7	356,606	10
GT	46,809	1	38,283	1
	<u>\$ 385,855</u>	<u>8</u>	<u>394,889</u>	<u>11</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；民國一〇〇年及九十九年第一季對關係人採購之付款期限分別為月結45天及月結45~60天，一般廠商均為月結0天~次月結120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：

	100.3.31		99.3.31	
	金額	佔全部 應付款項 之%	金額	佔全部 應付款項 之%
SSTI	\$ 102,911	6	348,329	21
GT	20,675	1	31,577	2
	<u>\$ 123,586</u>	<u>7</u>	<u>379,906</u>	<u>23</u>

中美砂晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

3.背書保證

本公司民國一〇〇年及九十九年第一季為使關係人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：

	100.3.31	99.3.31
	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
SSTI	\$ 16,600	16,600
GT	<u>12,000</u>	<u>6,000</u>
	<u>\$ 28,600</u>	<u>22,600</u>

單位：千美元

4.出售固定資產及遞延貸項

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，民國一〇〇年及九十九年第一季因此攤銷之遞延處分固定資產利益淨額分別為28千元及81千元。

5.財產交易

民國一〇〇年第一季及九十九年第一季本公司透過BVI向昆山中辰購入固定資產分別計50,542千元及4,423千元，上述款項尚未結清帳列應付關係人款項。

6.其他

(1)本公司民國一〇〇年及九十九年第一季透過SSTI以間接貿易方式銷售予昆山中辰分別為174,147千元及173,735千元，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。

本公司民國一〇〇年及九十九年第一季為GT代購原料分別為198,187千元及144,820千元，因代購交易產生之未實現損益已予遞延。上述代購交易產生之勞務收入分別計53,524千元及7,911千元，帳列勞務收入及其他項下。

另，本公司與GT協議收取佣金收入，使民國一〇〇年及九十九年第一季產生之佣金收入分別計1,104千元及667千元。

上述交易所產生之應收帳款餘額如下：

	100.3.31	99.3.31
	金 額	金 額
GT	\$ 292,256	114,545
SSTI	<u>174,596</u>	<u>75,427</u>
	<u>\$ 466,852</u>	<u>189,972</u>
	佔全部 應收款項 之 %	佔全部 應收款項 之 %
	10	5
	6	3
	<u>16</u>	<u>8</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，本公司因上述交易尚未實現之遞延貸項餘額分別為17,676千元及9,769千元，帳列其他負債中遞延貸項－聯屬公司間利益項下。

(2)截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，本公司因上述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>100.3.31</b>	<b>99.3.31</b>
昆山中辰	\$ 662	25
中陽光伏	6	-
	<b>\$ 668</b>	<b>25</b>

(3)本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，上述技術與專利授權交易產生之技術權利金收入相關款項均已收回。

### 六、抵質押之資產

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日，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>100.3.31</b>	<b>99.3.31</b>
房屋及建築	長短期借款	\$ 1,963,181	915,566
機器設備及其他設備	長期借款	1,343,585	556,679
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
		<b>\$ 3,307,012</b>	<b>1,472,296</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)截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日，本公司已開立尚未使用之信用狀金額分別為136,359千元及230,731千元。

(二)本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。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，交易亦不可取消，供應商保證供應約定數量矽原料予本公司。另，因應現貨市場價格波動，本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：



中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(單位：千元)

	<u>100.3.31</u>
美金	\$ <u>1,109,407</u>
歐元	\$ <u>128,768</u>

本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本公司，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本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)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。
- (四)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。
- (五)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3,926千元。

本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。

本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	<u>52,008</u>
	<u>\$ 86,734</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(六)本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，本公司持有45%之股份，截至民國一〇〇年三月三十一日止本公司已投資9,000千元，帳列採權益法之長期股權投資。

八、重大之災害損失：無。

### 九、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，分割基準日暫定於民國一〇〇年十月一日，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，參與中陽光伏股份有限公司之現金增資，預計以新台幣837,000千元取得41,850千股，惟持股比降低至41.88%。

### 十、其 他

(一)民國一〇〇年及九十九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	100年第一季			99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	188,810	129,712	318,522	183,255	56,185	239,440
員工保險費用	17,264	2,639	19,903	11,532	1,749	13,281
退休金費用	9,143	1,811	10,954	6,974	1,380	8,354
其他用人費用	17,213	2,084	19,297	11,875	1,304	13,179
折舊費用	330,370	20,692	351,062	213,093	18,725	231,818

註：民國一〇〇年及九十九年第一季薪資費用估列之員工紅利及董事監察人酬勞金額分別為126,136千元及40,382千元。

中美砂晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)本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)本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			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	89,660	29.510	2,645,867	62,442	31.800	1,985,656
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
採權益法之長期股權投資：						
美元	139,583	29.510	4,119,094	117,993	31.800	3,752,180
金融負債：						
貨幣性項目：						
美元	36,801	29.510	1,085,998	35,060	31.800	1,114,908
日圓	689,281	0.3552	244,833	997,834	0.3410	340,261
歐元	1,116	41.520	46,336	203	42.720	8,672

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：

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						
0	本公司	GT	本公司100%持有之子公司	NTD1,957,293	USD12,000	USD 12,000 (NTD 354,346)	-	1.92 %	NTD7,829,172
0	本公司	SSTI	本公司100%持有之子公司	NTD1,957,293	USD16,600	USD 16,600 (NTD 490,179)	-	2.66 %	NTD7,829,172

註：本公司對單一企業背書保證之額度，以不超過本公司淨值的百分之十為限，惟對子公司則以本公司淨值的百分之四十為限。本公司及其子公司整體得為背書保證之總額及對單一企業背書保證之金額以不超過本公司淨值之50%為限。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：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	
本公司	SSTI股票	本公司100%之子公司	採權益法之長期股權投資	21,729	1,514,148	100.00%	1,514,148	
本公司	GT股票	同上	同上	1	2,604,936	100.00%	1,728,405	
本公司	旭泓全球股票	本公司採權益法評價之被投資公司	同上	38,160	1,056,359	23.93%	800,714	
本公司	中陽光伏股票	同上	同上	900	9,000	45.00%	9,000	
					<u>5,184,443</u>			
本公司	朋程科技股票	本公司與該公司董事長為同一人	備供出售金融資產－非流動	2,812	357,117	4.73%	357,117	
本公司	嵩隆電子股票	-	以成本衡量之金融資產－非流動	221	(註1)	13.81%	20,638	註2
本公司	巨錄科技股票	-	同上	1,100	7,499	1.52%	9,869	註2
本公司	21-Century Silicon Inc. 股票	-	同上	1,000	-	3.55%	3,134	註2
本公司	Clean Venture 21 Corporation股票	-	同上	10	53,838	8.08%	36,947	註2
本公司	SILFAB SPA股票	-	同上	5,295	1,320,160	15.00%	542,484	註2
本公司	ZE Poly Pte Ltd.股票	-	同上	2,808	103,716	19.10%	74,048	註2
本公司	真美晶能源股票	-	同上	2,308	26,096	11.22%	16,925	註2
本公司	寶德能源股票	-	同上	50,000	550,000	13.63%	-	
					<u>2,061,309</u>			

註1：請參閱同期財務報表附註四(二)。

註2：以最近期報表列示。

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：

單位：千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分利益	股數	金額
本公司	寶德能源股票	採權益法之長期股權投資	寶德能源	無	-	-	50,000	550,000	-	-	-	-	50,000	550,000

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：

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	旭泓全球	本公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	(433,402)	(8) %	月結60天	請詳附註五	請詳附註五	122,721	4 %	
本公司	SSTI	本公司100%持有之子公司	進貨	339,046	7 %	月結45天	請詳附註五	請詳附註五	102,911	6 %	

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：

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1)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	旭泓全球	本公司採權益法評價之被投資公司	122,721	12.87	-	-	-	-
本公司	朋程科技	本公司與該公司董事長為同一人	140,096	2.10	-	-	-	-
本公司	GT	本公司100%持有之子公司	292,256 (註2)	-	-	-	-	-
本公司	SSTI	本公司100%持有之子公司	174,596	-	-	-	-	-

註1：截至民國一〇〇年四月二十日期後收回金額。

註2：此係與子公司間非屬銷貨交易產生之應收帳款。

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：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	SSTI	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	713,300 (USD21,729) (註2)	713,300 (USD21,729)	21,729	100.00%	1,514,148	38,023	38,023	
本公司	GT	Texas	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	1	100.00%	2,604,936	123,179	119,484	
本公司	旭泓全球	台灣	太陽能電池製造及銷售電子材料批發	982,561	982,561	38,160	23.93%	1,056,359	85,315	2,407	
本公司	中陽光伏	台灣	太陽能電池製造及銷售電子材料批發	9,000	9,000	900	45.00%	9,000	-	-	
SSTI	昆山中辰	江蘇省昆山市	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	713,300 (USD21,729) (註2)	713,300 (USD21,729)	(註1)	100.00%	1,413,883	27,189	27,189	

註1：為有限公司。

註2：不包含盈餘轉增資。

2.資金貸與他人：無。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

- 3.為他人背書保證：無。  
4.期末持有有價證券情形：

單位：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	
SSTI	昆山中辰	子公司	採權益法之長期股權投資	有限公司無股數	1,413,883	100.00	1,413,883	

- 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：

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		
SSTI	本公司	本公司100%持有之子公司	銷貨	(339,046)	(54) %	月結45天	-	-	102,911	47 %	
SSTI	本公司	本公司100%持有之子公司	進貨	174,147	31 %	月結45天	-	-	(174,596)	(43) %	
SSTI	昆山中辰	本公司100%持有之孫公司	銷貨	(259,541)	(45) %	月結45天	-	-	176,857	52 %	
SSTI	昆山中辰	本公司100%持有之孫公司	進貨	346,296	68 %	月結45天	-	-	223,872	(54) %	

- 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：

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		
SSTI	本公司	本公司100%持有之子公司	102,911	10.62	-	-	-	-
SSTI	昆山中辰	本公司100%持有之孫公司	176,857	5.63	-	-	-	-

註：截至民國一〇〇年四月二十日期後收回金額。

- 10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

- 1.本公司民國一〇〇年三月三十一日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

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		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
					匯出	收回					
昆山中辰	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	769,177 (註5)	(註1)	713,300	-	-	713,300	100 %	27,189	1,413,883	-

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
713,300 (USD21,729千元)	818,233 (USD25,000千元)(註3)	11,743,758 (註4)

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。

註4：依據投審會民國九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算。

註5：係包含盈餘轉增資。

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，民國一〇〇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

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。