

股票代碼：5483

中美矽晶製品股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十二年及九十一年九月三十日
(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：03-5772233

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)公司沿革及業務範圍說明	7
(二)重要會計政策彙總說明及衡量基礎	7~9
(三)會計變動之理由及其影響	無
(四)重要會計科目之說明	10~19
(五)關係人交易	19~22
(六)擔保之資產	22
(七)重大承諾事項	22~23
(八)重大之災害損失	無
(九)重大之期後事項	無
(十)其 他	23
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24~25
2.轉投資事業相關資訊	25~26
3.大陸投資資訊	26

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九十二年九月三十日之資產負債表，暨截至該日止之民國九十二年前三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民國九十一年九月三十日之資產負債表，暨截至該日止之民國九十一年前三季之損益表及現金流量表，業經其他會計師核閱，因其採權益法評價之長期股權投資及所認列之投資損益係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表為依據，於民國九十一年十月二十四日出具保留意見之核閱報告。

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。

如財務季報表附註七所述，中美矽晶製品股份有限公司民國九十二年九月三十日採權益法評價之長期股權投資金額288,674千元，暨民國九十二年前三季所認列之投資收益金額1,243千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表為依據。另，財務季報表附註十八所述之「轉投資事業及大陸投資相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務季報表及被投資公司相關資訊若經會計師核閱，對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一般公認會計原則而須作修正之情事。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號
簽證文號

民國九十二年十月二十七日

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
民國九十二年及九十一年九月三十日

單位：新台幣千元

		92.9.30			91.9.30			92.9.30			91.9.30		
資 產		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產：													
1100	現金及約當現金(附註三)	\$	128,004	7	163,311	10	2100	短期借款(附註八)	\$	192,939	11	160,730	10
1110	短期投資(附註四)		48,455	3	52,547	3	2120	應付票據		10,678	1	25,084	2
1121	應收票據		10,990	1	13,152	1	2140	應付帳款		82,542	5	67,580	4
1140	應收帳款淨額(附註五)		271,731	16	210,055	13	2150	應付關係人款項(附註十四)		39,030	2	8,863	1
1150	應收關係人款項(附註十四)		63,767	4	60,668	4	2280	其他流動負債(附註十六)		63,761	4	56,899	3
1190	其他金融資產－流動(附註十六)		11,681	1	21,587	1				388,950	23	319,156	20
1210	存貨淨額(附註六)		215,862	13	262,585	17		其他負債：					
1280	其他流動資產		4,470	-	1,777	-	2810	應計退休金負債(附註九)		10,114	1	7,402	-
1286	遞延所得稅資產－流動(附註十二)		19,134	1	30,332	2	2881	遞延貸項－聯屬公司間利益(附註十四)		12,522	1	17,552	1
			774,094	46	816,014	51				22,636	2	24,954	1
長期投資(附註七)：													
142101	採權益法評價之長期股權投資		288,674	17	118,760	7		負債合計		411,586	25	344,110	21
142102	採成本法評價之長期股權投資		99,975	6	113,789	7		股東權益(附註十及十二)：					
1422	長期債券投資		34,900	2	-	-	3110	股本		1,097,061	64	1,053,500	66
			423,549	25	232,549	14	3210	資本公積		82,205	5	91,985	6
1440	其他金融資產－非流動(附註十五)		1,709	-	1,712	-		保留盈餘：					
固定資產(附註六及十五)：													
成 本：													
1521	房屋及建築		187,420	11	189,152	12	3310	法定盈餘公積		41,986	2	38,505	2
1531	機器設備		513,148	30	512,191	32	3350	未分配盈餘		83,589	5	56,226	4
1551	運輸設備		7,018	-	5,468	-	3420	累積換算調整數		125,575	7	94,731	6
1561	辦公設備		11,065	1	24,865	2	3510	庫藏股票		19,551	1	8,361	1
1681	其他設備		99,893	6	103,840	7		股東權益合計		(29,290)	(2)	-	-
			818,544	48	835,516	53		承諾(附註十六)		1,295,102	75	1,248,577	79
15X9	減：累計折舊		(337,789)	(20)	(312,173)	(20)							
1670	未完工程及預付設備款		17,560	1	8,798	1							
			498,315	29	532,141	34							
其他資產：													
1830	遞延費用		263	-	485	-							
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註十二)		8,758	-	9,786	1							
			9,021	-	10,271	1							
資產總計		\$	1,706,688	100	1,592,687	100	負債及股東權益總計		\$	1,706,688	100	1,592,687	100

(請詳閱後附財務季報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

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

民國九十二年及九十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		92年前三季		91年前三季	
		金	額	金	額
		%		%	
4000	營業收入				
4110	銷貨收入(附註十四)	\$	1,090,183	104	878,144
4190	減：銷貨退回及折讓		38,350	4	25,387
	營業收入淨額		1,051,833	100	852,757
5110	營業成本(附十四及十七)		899,401	86	734,191
5900	營業毛利		152,432	14	118,566
	營業費用(附註十七)				
6100	推銷費用		13,625	1	14,563
6200	管理及總務費用		24,735	2	26,867
6300	研究發展費用		37,162	4	25,985
			75,522	7	67,415
	營業淨利		76,910	7	51,151
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入		2,229	-	676
7121	依權益法認列之投資收益(附註七)		1,243	-	733
7131	政府補助收入(附註十六)		7,286	1	5,405
7260	存貨跌價回升利益		-	-	3,767
7480	雜項收入(附註十四)		6,861	1	8,344
			17,619	2	18,925
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用		3,503	-	1,504
7520	短期投資跌價損失		-	-	4,806
7560	兌換損失淨額		841	-	8,146
7880	雜項支出(附註七)		7,822	1	10,817
			12,166	1	25,273
7990	稅前淨利		82,363	8	44,803
8110	所得稅費用(附註十二)		12,738	1	5,424
9600	本期淨利	\$	69,625	7	39,379
		稅前	稅後	稅前	稅後
9900	基本每股盈餘(元)(附註十一)				
	基本每股盈餘(元)	\$	0.77	0.65	0.43
	基本每股盈餘(元)-追溯調整			\$	0.41
					0.36

(請詳閱後附財務季報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

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

民國九十二年及九十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>92年前三季</u>	<u>91年前三季</u>
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 69,625	39,379
調整項目：		
折舊及各項攤提	64,039	67,107
提列短期投資跌價損失	-	4,806
提列(回轉)存貨跌價損失	133	(3,767)
提列(回轉)呆帳損失	(918)	353
依權益法認列之投資收益	(1,243)	(733)
依成本法認列之投資損失	4,268	-
遞延貸項淨變動數	(4,814)	(1,649)
應收票據及帳款(含關係人款)增加	(90,634)	(57,094)
存貨減少	31,038	3,240
遞延所得稅資產減少	6,569	4,764
應付票據及帳款(含關係人款)增加(減少)	32,834	(7,173)
應計退休金負債增加	2,106	1,879
其他營業相關流動資產減少(增加)	6,434	(4,050)
其他營業相關流動負債增加	1,739	3,182
營業活動之淨現金流入	<u>121,176</u>	<u>50,244</u>
投資活動之現金流量：		
短期投資增加	(23,826)	(18,851)
購置固定資產	(43,230)	(26,999)
出售固定資產價款	955	1,398
長期投資增加	(19,423)	(2,529)
應收關係人款增加	-	(3,544)
存出保證金減少(增加)	2	(3)
投資活動之淨現金流出	<u>(85,522)</u>	<u>(50,528)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	9,408	59,995
購入庫藏股	(56,782)	-
出售庫藏股	27,747	-
發放董監事酬勞	(684)	(916)
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>(20,311)</u>	<u>59,079</u>
本期現金及約當現金增加數	15,343	58,795
期初現金及約當現金餘額	112,661	104,516
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 128,004</u>	<u>163,311</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)	\$ 2,294	1,010
本期支付所得稅	\$ 2,642	5,324
不影響現金流量之投資活動：		
固定資產及閒置資產轉列長期投資	\$ 800	4,434
購置固定資產支付現金數：		
固定資產增加	\$ 54,888	38,586
加：應付票據變動數	-	(8,952)
其他應付款變動數	(11,658)	(2,635)
現金支出	<u>\$ 43,230</u>	<u>26,999</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

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
民國九十二年及九十一年九月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及業務範圍說明

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，主要營業項目為半導體材料及其元件、變阻器之研究開發、設計、製造及銷售，前各項產品之技術、管理諮詢顧問業務，暨兼營與該公司業務相關之進口貿易業務。

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。民國九十二年九月三十日，本公司員工人數為265人。

二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

本公司財務報表係依照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。財務報表之編製係以歷史成本為基礎，重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

(一)外幣交易及外幣財務報表換算

本公司以新台幣為記帳單位。非遠期外匯買賣合約之外幣交易按發生當時之匯率換算為新台幣列帳；資產負債表日之外幣債權及債務按當日匯率換算為新台幣。其因實際結清或換算外幣債權債務而產生之已實現及未實現兌換差額認列為當期營業外收支。

採權益法評價之國外長期股權投資皆以當地貨幣為功能性貨幣，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，亦以減除所得稅影響數後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(二)約當現金

本公司所稱約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而市場利率變動對其價值影響甚小之短期投資，包括自投資日起三個月內到期或清償之附賣回條件票券。

(三)短期投資

以成本與市價孰低為評價基礎，跌價損失列為當期營業外損失。上市櫃有價證券之市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價；未上市受益憑證市價係指該受益憑證會計期間最後一日之淨值。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(四)備抵呆帳

備抵呆帳係依各應收款項之可收現性酌予提列。

(五)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、製成品及商品部分以重置成本為市價，但不得超過淨變現價值，亦不得低於淨變現價值減正常毛利後之餘額。

(六)長期投資

長期股權投資持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上者，採權益法評價，取得股權淨值與投資成本之差異分五年平均攤銷；未達百分之二十且不具重大影響力者，採成本法評價，惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，則列為當期之損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。

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屬尚未實現者，予以遞延，於實現年度承認。

長期債券投資按成本計價，溢折價係按債券剩餘期間以直線法攤銷，作為利息收入之調整項目。

本公司於編製期中財務報表時，不另行編製合併財務報表。

(七)固定資產及其折舊

以取得成本為評價基礎。為購建廠房及設備，並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，分別列入相關資產科目，依成本就估計使用年限採平均法計算提列折舊。原估計耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值繼續提列折舊。維護及修理費用列為發生當期費用；重大增添、改良及重置支出予以資本化。

(八)遞延費用

主要係高壓電力線路補助費等支出，依平均法按五年攤銷。

(九)退 休 金

依本公司退休辦法規定，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。每一基數代表其退休前六個月之平均月薪。

本公司依勞動基準法規定，按向科學工業園區管理局核備之提撥率(實付薪資百分之二)提撥退休準備金專戶儲存於中央信託局。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司以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，並依精算結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本及過渡性淨給付義務與退休金損益依員工平均剩餘服務年限攤銷之數。

(十)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。

(十一)所得稅

所得稅估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。其屬應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣抵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，遞延所得稅資產依其可實現性評估認列備抵評價金額。

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。

(十二)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。

(十三)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積－庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因計算。

(十四)每股盈餘

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

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

三、現金及約當現金

	<u>92.9.30</u>	<u>91.9.30</u>
現金	\$ 285	371
銀行存款	127,719	83,244
附賣回票券	<u>-</u>	<u>79,696</u>
	<u>\$ 128,004</u>	<u>163,311</u>

民國九十一年九月三十日附賣回票券投資之交易期間為三個月，其利率為1.65%。

四、短期投資

	<u>92.9.30</u>	<u>91.9.30</u>
上市股票	\$ -	48,391
上櫃股票	48,455	-
受益憑證	<u>-</u>	<u>20,000</u>
	48,455	68,391
減：備抵跌價損失	<u>-</u>	<u>(15,844)</u>
	<u>\$ 48,455</u>	<u>52,547</u>
市價	<u>\$ 60,981</u>	<u>52,547</u>

五、應收帳款淨額

	<u>92.9.30</u>	<u>91.9.30</u>
應收帳款	272,498	212,806
減：備抵呆帳	<u>(767)</u>	<u>(2,751)</u>
	<u>\$ 271,731</u>	<u>210,055</u>

六、存貨及資產保額

	<u>92.9.30</u>	<u>91.9.30</u>
商 品	\$ 12,553	15,481
製 成 品	181,949	204,519
在 製 品	12,715	20,219
原 料	15,505	29,609
物 料	<u>33,660</u>	<u>32,754</u>
	256,382	302,582
減：備抵存貨跌價損失	<u>(40,520)</u>	<u>(39,997)</u>
	<u>\$ 215,862</u>	<u>262,585</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

民國九十二年及九十一年九月三十日本公司存貨之投保金額分別約為239,619千元及261,930千元；固定資產之投保金額則各約為633,458千元及572,524千元。

七、長期投資

被投資公司	92.9.30		91.9.30	
	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額
長期股權投資				
採權益法評價者：				
Sino Silicon Technology Inc.	100.00	\$ 153,802	100.00	118,760
Topsil Semiconductor Materials A/S	38.56	<u>134,872</u>	-	<u>-</u>
		<u>288,674</u>		<u>118,760</u>
採成本法評價者：				
嵩隆電子(股)公司	13.81	24,275	13.81	24,275
朋程科技(股)公司	11.56	37,338	11.56	37,338
巨錄科技(股)公司	2.00	20,000	2.00	20,000
Nextcomm, Inc.	1.61	4,269	2.21	16,610
GlobiTech Incorporated	0.85	<u>14,093</u>	0.90	<u>15,566</u>
		<u>99,975</u>		<u>113,789</u>
長期債券投資：				
Nextcomm, Inc.附認股權可轉 換公司債		<u>34,900</u>		<u>-</u>
合 計		<u>\$ 423,549</u>		<u>232,549</u>

截至民國九十二年九月三十日止，本公司申請經濟部投資審議委員會核備，透過本公司子公司Sino Silicon Technology Inc.間接投資昆山中辰矽晶有限公司(昆山中辰)累計金額為美金5,000千元，從事經營其他二極體及二極體顯示器之製造及銷售業務，相關大陸投資資訊請詳附註十八之說明。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司於民國九十一年十二月以美金一百萬元購買Nextcomm, Inc.之附認股權可轉換公司債，其票面利率8%，約定自簽約日起至民國九十二年十二月十六日前，本公司有權就尚未償還款項之一部份或全部，轉換成對Nextcomm, Inc.之特別股股權投資。另本公司享有1,000千股之認股權可依每股0.5元美金之價格認購Nextcomm, Inc.之股票，有效期間為民國九十一年十二月十六日至民國九十三年十二月十六日。截至民國九十二年九月三十日，本公司尚未行使其認股權權利。

本公司採成本法評價之被投資公司Nextcomm, Inc.因持續虧損，致投資價值減損，本公司於民國九十二年前三季認列投資損失4,268千元。

本公司採權益法評價之長期股權投資，均依各該被投資公司自行編製同期間未經會計師核閱之財務季報表認列投資損益。民國九十二年及九十一年前三季認列之投資收益淨額分別為1,243千元及733千元。

八、借款

	92.9.30		91.9.30	
	金 額	利 率 區間%	金 額	利 率 區間%
營運週轉金	\$ 40,000	1.65%	5,588	1.63%
購料借款	152,939	0.603%~2.37%	155,142	0.73%~2.96%
	<u>\$ 192,939</u>		<u>160,730</u>	

截至民國九十二年及九十一年九月三十日止，本公司尚可動用之借款額度分別約為409,348千元及431,863千元。

短期借款以固定資產之廠房作為擔保品，相關抵押情形請詳附註十五之說明。

九、退 休 金

民國九十二年及九十一年前三季本公司有關退休金資訊如下：

	92年前三季	91年前三季
期末退休基金餘額	\$ 29,889	26,798
當期退休金費用	3,985	3,672
期末應計退休金負債	10,114	7,402

截至民國九十二年九月三十日止，本公司尚未有符合退休要件之員工。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

十、股東權益

(一)股本及增資案

本公司於民國九十二年六月十三日股東會決議以未分配盈餘30,105千元、員工紅利3,421千元及資本公積10,035千元，合計43,561千元轉增資發行新股。同次股東會並決議額定股本中，以100,000千元保留供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用，並得由董事會視資本市場狀況及管理需求決議調整。此增資案以民國九十二年八月二十四日為增資基準日，並已辦妥法定登記程序。

本公司經民國九十一年六月二十一日股東常會決議，以未分配盈餘40,343千元及員工紅利4,584千元合計轉增資發行新股44,927千元，並以民國九十一年十月四日為增資基準日辦妥登記。

截至民國九十二年及九十一年九月三十日止，本公司之額定股本均為1,700,000千元，實收股本分別為1,097,061千元及1,053,500千元，每股面額均為10元。

(二)資本公積

民國九十二年及九十一年九月三十日資本公積內容如下：

	<u>92.9.30</u>	<u>91.9.30</u>
現金增資溢額	\$ 81,565	91,600
長期股權投資	363	363
庫藏股票	255	-
其他	<u>22</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 82,205</u>	<u>91,985</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。

自民國九十年度起，處分資產之溢價收入依商業會計處理準則規定，列為營業外收入。民國八十九年度以前累積之處分資產溢價收入3,127千元，經本公司民國九十一年六月二十一日之股東會議決議，全數轉列為保留盈餘。

因長期股權投資產生之資本公積係依財務會計準則公報規定認列，不屬於公司法第二三八條規定之資本公積項目，依法不得彌補虧損及辦理轉增資。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)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。

(四)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，如尚有盈餘再依照下列百分比分配之：

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

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

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

本公司正處於企業成長階段，公司得依財務、業務及經營面等因素之考量，擬定當年度之盈餘分派，原則上以可分配盈餘之百分之三十至八十分配之，並以股票股利為優先，亦得以現金股利之方式分派；其中現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之十為原則，若股利總額低於新台幣0.5元，得將全數發放股票股利，惟本公司得依內外經營環境之變化調整之。

本公司自民國九十年於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣起，依證期會規定於分派盈餘時，應就當年度發生之股東權益減項自可分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(五)庫藏股票

本公司經民國九十二年二月十四日之董事會決議，為轉讓股份予員工而依證券交易法相關規定買回庫藏股5,000千股計56,782千元，又於民國九十二年第三季將2,420千股計27,747千元轉讓予員工，並產生有255千元之資本公積。截至民國九十二年九月三十日，尚餘29,290千元帳列股東權益減項。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司民國九十二年前三季最高持有已收回股數5,000千股，收買股份之總金額共計56,782千元，以民國九十二年九月三十日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為10,971千股，收買股份金額最高限為207,140千元，符合證券交易法之規定。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

十一、每股盈餘

民國九十二年及九十一年前三季本公司基本每股盈餘之計算如下：

	92年前三季		91年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
屬於普通股股票之本期淨利	\$ 82,363	69,625	44,803	39,379
期初流通在外股數	105,350	105,350	100,857	100,857
加：盈餘、員工紅利暨資本公積轉增資	4,356	4,356	4,493	4,493
減：購入庫藏股加權平均股數	3,288	3,288	-	-
加權平均流通在外股數	106,418	106,418	105,350	105,350
基本每股盈餘(元)	\$ 0.77	0.65	0.43	0.37
基本每股盈餘－追溯調整：				
期初流通在外股數			100,857	100,857
加：民國90年盈餘暨員工紅利轉增資			4,493	4,493
追溯調整民國91年盈餘、員工紅利暨資本公積轉增資			4,356	4,356
加權平均流通在外股數－追溯調整			109,706	109,706
基本每股盈餘－追溯調整(元)			\$ 0.41	0.36

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

十二、所得稅

本公司於民國九十一年度增資擴展設備生產半導體材料－晶棒、晶圓之所得，依據行政院於民國九十二年三月二十日發布之「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」規定，業經經濟部工業局核准適用五年免徵營利事業所得稅之租稅優惠，預計自民國九十三年一月一日開始免稅期間。

本公司民國八十九年增資擴展設備生產半導體材料－晶棒、晶圓，依規定符合促進產業升級條例之新興重要策略性產業，得享受增資擴展五年免稅之獎勵，並已選定自民國九十二年一月一日起開始適用連續五年免徵營利事業所得稅。

本公司民國九十二年及九十一年前三季所得稅費用組成如下：

	<u>92年前三季</u>	<u>91年前三季</u>
當期	\$ 6,169	660
遞延	<u>6,569</u>	<u>4,764</u>
	<u>\$ 12,738</u>	<u>5,424</u>

民國九十二年及九十一年前三季損益表中所列稅前淨利依法定稅率(25%)計算之所得稅額與所得稅費用間之差異調節如下：

	<u>92年前三季</u>	<u>91年前三季</u>
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額	\$ 20,581	11,191
免稅所得之影響數	(1,102)	-
永久性差異	740	1,246
投資抵減	(9,139)	(11,381)
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	1,983	2,191
所得稅(高)低估數	<u>(325)</u>	<u>2,177</u>
所得稅費用	<u>\$ 12,738</u>	<u>5,424</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

民國九十二年及九十一年九月三十日遞延所得稅資產(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：

	92.9.30		91.9.30	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動資產：				
投資抵減	\$ 10,067	10,067	21,180	21,180
未實現兌換利得	(4,251)	(1,063)	(3,720)	(930)
存貨跌價損失提列數	40,520	10,130	39,997	9,999
其他	-	-	331	83
		<u>\$ 19,134</u>		<u>30,332</u>
非流動資產：				
國外長期投資損失	38,462	9,616	14,855	3,714
累積換算調整數	(26,068)	(6,517)	-	-
退休金費用提列數	10,114	2,528	6,990	1,747
未實現聯屬公司間利益	12,522	3,131	17,552	4,388
其他	-	-	(252)	(63)
		<u>\$ 8,758</u>		<u>9,786</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 35,472</u>		<u>41,111</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 7,580</u>		<u>993</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。

截至民國九十二年九月三十日止，本公司尚未抵用之投資抵減金額及到期年度列示如下：

申 報 年 度	可抵減期間	可抵減金額
89年(申報數)	89~93	\$ 491
90年(申報數)	90~94	437
91年(估計數)	91~95	4,226
92年前三季(估計數)	92~96	4,913
		<u>\$ 10,067</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

截至民國九十二年九月三十日止，本公司營利事業所得稅業經主管稽徵機關核定至民國八十八年度。

兩稅合一相關資訊如下：

	<u>92.9.30</u>	<u>91.9.30</u>
未分配盈餘所屬年度：		
86年度以前	\$ 13,964	16,847
87年度以後	<u>69,625</u>	<u>39,379</u>
合計	<u>\$ 83,589</u>	<u>56,226</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 2</u>	<u>81</u>
	<u>91年度</u> (實際)	<u>90年度</u> (實際)
年度盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>1.83%</u>	<u>17.81%</u>

十三、金融商品相關資訊

(一) 衍生性金融商品

本公司民國九十二年及九十一年前三季未從事衍生性金融商品交易。

(二) 非衍生性金融商品

本公司之非衍生性金融資產(現金及約當現金、短期投資、應收票據、應收帳款、應收關係人款項、其他金融資產、長期投資及信用狀)及非衍生性金融負債(銀行借款、應付票據、應付帳款及應付關係人款項)等。

上述非衍生性金融資產負債之公平價值與本公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之估計方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他金融資產、應付票據及款項與短期銀行借款。
2. 短期投資以市場價格為公平價值，請參閱附註四。
3. 長期投資

	<u>92.9.30</u>		<u>91.9.30</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>
實務上可估計公平價值	\$ 134,872	411,696	-	-
實務上無法估計公平價值	288,677	-	232,549	-

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

長期投資如有市價可循時，係以該市價為公平價值。惟對於非上市櫃公司之投資，因其未於公開市場交易，致使實務上無法估計公平價值，其採權益法評價者以被投資公司之淨值為其帳面價值；採成本法評價者以原始投資成本為其帳面價值，請參閱附註七。

4.信用狀其公平價值係以合約金額為準。

十四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Sino Silicon Technology Inc. (SSTI)	本公司100%持有之子公司
昆山中辰矽晶有限公司(昆山中辰)	SSTI 100%持有之子公司
Topsil Semiconductor Materials A/S (Topsil)	本公司採權益法評價之被投資公司
朋程科技股份有限公司 (朋程科技)	該公司總經理為本公司之董事
敦南科技股份有限公司 (敦南科技)	該公司總經理為本公司之董事(於民國九十二年六月三日解任；民國九十二年前三季揭露資訊係供比較。)
Shanghai Seefull Electronic Co., Ltd. (上海旭福)	本公司關係人(敦南科技)權益法評價之被投資公司(民國九十二年前三季揭露資訊係供比較。)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

本公司民國九十二年及九十一年前三季對關係人之銷貨明細如下：

	92年前三季		91年前三季	
	金 額	佔本公司 銷 貨 淨額之%	金 額	佔本公司 銷 貨 淨額之%
Topsil	\$ 155,861	15	-	-
朋程科技	46,470	4	28,058	3
敦南科技	-	-	17,997	2
上海旭福	-	-	17,876	2
	<u>\$ 202,331</u>	<u>19</u>	<u>63,931</u>	<u>7</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司對於關係人銷貨之產品型態因與一般客戶不同，故其交易價格無比較基礎；對於關係人之收款條件約為60~90天，與一般客戶並無顯著不同。因上述對關係人銷貨及民國九十一年前三季出售固定資產予朋程科技而產生之應收票據及帳款餘額如下：

	92年前三季		91年前三季	
	金 額	佔 全 部 應 收 款 項 之 %	金 額	佔 全 部 應 收 款 項 之 %
Topsil	\$ 33,281	9	-	-
朋程科技	26,763	8	23,443	8
敦南科技	-	-	10,139	4
上海旭福	-	-	7,909	3
	<u>\$ 60,044</u>	<u>17</u>	<u>41,491</u>	<u>15</u>

本公司民國九十二年前三季銷售予敦南科技及上海旭福分別為19,552千元及20,189千元，截至九十二年九月三十日止因銷售予敦南科技及上海旭福而應收之款項分別為8,632千元及4,658千元，帳列應收帳款項下。

2.進貨、委託加工及應付款項

本公司民國九十二年及九十一年前三季向關係人之進貨明細如下：

	92年前三季		91年前三季	
	金 額	佔本公司 進 貨 淨額之%	金 額	佔本公司 進 貨 淨額之%
Topsil	\$ 178,991	27	-	-
SSTI	99,789	15	25,178	5
	<u>\$ 278,780</u>	<u>42</u>	<u>25,178</u>	<u>5</u>

本公司向關係人採購之貨物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約為60~90天，與一般廠商並無顯著不同。

本公司民國九十一年前三季將半成品委託昆山中辰加工，而發生加工費用40,555千元，帳列營業成本項下。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

因上述對關係人進貨及九十一年前三季委託昆山中辰加工而產生之應付票據及帳款餘額如下：

	<u>92.9.30</u>		<u>91.9.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔 全 部 應 付 款項之%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔 全 部 應 付 款項之%</u>
Topsil	\$ 25,227	19	-	-
SSTI	13,803	11	7,771	10
昆山中辰	-	-	1,092	2
	<u>\$ 39,030</u>	<u>30</u>	<u>8,863</u>	<u>12</u>

3.背書保證

截至民國九十二年及九十一年九月三十日止，本公司為昆山中辰背書保證額度分別為美金2,000千元及1,000千元。

4.遞延貸項

本公司民國九十二年及九十一年前三季將固定資產透過SSTI出售或作價投資予昆山中辰，價款分別為1,755千元及4,832千元，出售之未實現利益分別為303千元及3,203千元，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。截至民國九十一年九月三十日止，出售固定資產款項4,779千元尚未收回，帳列應收關係人款項項下。

本公司民國九十二年及九十一年前三季認列歷年因上述交易而產生之已實現處分固定資產利益淨額分別為3,728千元及3,328千元。截至民國九十二年及九十一年九月三十日止，尚未實現之處分利益餘額分別為12,522千元及17,552千元，帳列遞延貸項－聯屬公司間利益項下。

5.其他

截至民國九十二年及九十一年九月三十日止，本公司因代關係人墊付款項而尚未結清之應收關係人款項彙列如下：

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

	<u>92.9.30</u>	<u>91.9.30</u>
SSTI	\$ 1,581	-
昆山中辰	<u>2,142</u>	<u>14,398</u>
	<u>\$ 3,723</u>	<u>14,398</u>

十五、提供擔保之資產

民國九十二年及九十一年九月三十日，本公司已設定抵質押之資產帳面價值明細如下：

資 產	擔 保 標 的	<u>92.9.30</u>	<u>91.9.30</u>
房屋及建築	短期借款	123,204	125,778
其他金融資產－非流動	外勞保證	<u>1,500</u>	<u>1,500</u>
		<u>\$ 124,704</u>	<u>127,278</u>

十六、承 諾

- (一)本公司民國九十年十二月十日與科學工業園區管理局簽訂科學工業園區創新技術研究發展計劃「新世代泛用性超薄晶圓製程技術」簽訂獎助款合約，申請獎助款2,000千元，計劃期間自民國九十年十月十五日起至九十一年十月十五日止。截至民國九十一年九月三十日止，已申請撥付款項計2,000千元，累計撥付款項計1,000千元，應收餘額1,000千元帳列其他金融資產－流動項下。另，累積認列之補助款收入計2,000千元，該計劃已於民國九十一年度執行完畢。
- (二)本公司於民國九十一年七月三日與財團法人工業技術研究院簽訂業界開發產業技術「高效率太陽光電能矽單晶提拉技術開發計劃」簽訂補助款合約，申請補助款14,000千元，計劃期間自民國九十一年六月一日起至九十二年十一月三十日止。合約中訂明本計劃開發之產品所取得之知識、技術及各種智慧財產權歸屬本公司所有，惟計劃完成後將研究成果移往大陸地區實施時，應依「台灣地區與大陸地區人民關係條例」第三十五條及其相關子法，包括「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」以及「台灣地區與大陸地區貿易許可辦法」等相關法令之約定辦理。截至民國九十二年九月三十日止累計撥付款項計13,000千元，累積認列之補助款收入計13,000千元。本公司亦已依合約規定出具16,800千元之銀行本票做為保證。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)民國九十二年及九十一年九月三十日，本公司因購買固定資產而發生之已開立尚未使用之信用狀金額分別為213千元及3,285千元，另九十一年九月三十日，本公司因委外執行專案計劃而產生之承諾金額計新台幣3,660千元。

(四)本公司位於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一百零九年九月三十日止，計二十年。依約租金應按政府規定地價之調整幅度調整，民國九十二年度調整後年租金約為2,434千元。
本公司未來最低租金給付額依上述契約彙列如下：

年 度	金 額
92年第四季	\$ 609
93年度	2,434
94年度	2,434
95年度	2,434
96年度	2,434
97年度至109年度	<u>31,033</u>
	<u>\$ 41,378</u>

民國九十二年及九十一年前三季本公司之租金費用均為1,825千元。

十七、其 他

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	92年前三季			91年前三季		
	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	81,629	33,764	115,393	79,806	33,367	113,173
勞健保費用	6,554	1,959	8,513	5,745	1,599	7,344
退休金費用	3,006	979	3,985	2,749	923	3,672
其他用人費用	4,342	993	5,335	3,996	961	4,957
折舊費用	60,621	3,267	63,888	61,941	4,953	66,894
攤銷費用	147	4	151	147	66	213

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

十八、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 公司名稱	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	關 係						
0	本公司	昆山中辰矽晶(有)公 司	本公司之 孫公司	NTD109,706	USD2,000	USD2,000	-	5.21 %	NTD219,412

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二十為限。

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股(單位)

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 (註)	持股比例	市 價 或淨值	
本公司	業強科技(股)公司	無	短期投資	2,886	48,455	-	60,981	
同上	Sino Silicon Technology Inc.股票	本公司之子公司	長期股權投 資	50	153,802	100.00%	153,802	
同上	Topsil Semiconductor Materials A/S 股票	採權益法評價之被投 資公司	長期股權投 資	100,000	134,872	38.56%	411,696	
同上	嵩隆電子股票	採成本法評價之被投 資公司	長期股權投 資	2,210	24,275	13.81%	22,083	
同上	朋程科技股票	同上	長期股權投 資	3,469	37,338	11.56%	29,497	
同上	巨錄科技股票	同上	長期股權投 資	2,000	20,000	2.00%	15,437	
同上	Nextcomm, Inc.股票	同上	長期股權投 資	300	4,269	1.61%	(989)	
同上	GlobiTech Incorporated股票	同上	長期股權投 資	50	14,093	0.85%	3,441	
同上	Nextcomm, Inc. 附認股權可轉換 公司債		長期債券投 資	-	34,900	-	-	

註：採權益法評價之長期股權投資期末帳面價值包括取得成本、認列投資損益及換算調整數之金額，短期投資之帳面價值係指原始成本。

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者：無。

5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	Topsil	採權益法評價之被投資公司	(銷貨)	155,861	15 %	60天	-		33,281	9 %	
本公司	Topsil	同上	進貨	178,991	27 %	60天	-		(25,227)	19 %	

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：無。

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(單位)

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.	Floor, Omar Hodge building, Wickhams Cay I, P.O.Box 362, Road Town, Tortola, 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	NTD 166,720 (USD5,050)	NTD 150,406 (USD4,572)	50	100.00%	153,802	6,564	6,564	子公司
本公司	Topsil Semiconductor Materials A/S	Linderupvej 4, 3600 Frederikssund, Denmark	矽晶圓產品之製造與銷售	NTD 116,625 (DKK25,000)	NTD 116,625 (DKK25,000)	100,000	38.56%	134,872	(8,528)	(5,321) 註1	採權益法評價之被投資公司

註1：包括股權淨值與投資成本差異之攤提。

2. 資金貸與他人者：無。

3. 為他人背書保證者：無。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：千股(單位)

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	持股比例	市價或淨值	
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	子公司	長期股權投資	有限公司無股數	152,831	100.00	152,831	

5. 累積買進、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者：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。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

- 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：無。
- 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.被投資公司從事衍生性金融商品相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：

- 1.本公司民國九十二年前三季對大陸之投資概況如下：

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(有)公司	其他發光二極體及二極體顯示器之製造及銷售	165,124	(註1)	148,810	16,314	-	165,124	100 %	6,649	152,831	-

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
165,124	168,750 (USD5,000千元)(註3)	518,041

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：係採臺灣銀行民國九十二年九月三十日台幣對美金之買進及賣出平均匯率換算。

- 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，民國九十二年前三季之重大交易事項請詳附註十四「關係人交易」及附註十八「重大交易事項及轉投資相關資訊」項下說明。