

股票代碼：5483

中美矽晶製品股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十三年及九十二年三月三十一日
(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：03-5772233

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	7
(二)重要會計政策彙總說明	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	10~18
(五)關係人交易	19~21
(六)抵質押之資產	22
(七)重大承諾事項及或有事項	22
(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	23~24
2.轉投資事業相關資訊	24~25
3.大陸投資資訊	25

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九十三年及九十二年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二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。

如財務季報表附註七所述，中美矽晶製品股份有限公司民國九十三年及九十二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306,650千元及271,116千元，暨民國九十三年及九十二年第一季所認列之投資收益金額分別為828千元及4,439千元，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

曾 漢 鈺

會 計 師：

吳 傳 銓

證期會核准

簽證文號：(88)台財證(六)第 18311 號

民 國 九 十 三 年 四 月 二 十 五 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

民國九十三年及九十二年三月三十一日

單位：新台幣千元

		93.3.31		92.3.31				93.3.31		92.3.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及股東權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及約當現金(附註三)	\$ 173,816	10	80,648	5	2100	短期借款(附註八)	\$ 87,625	5	174,939	10
1110	短期投資(附註四)	69,847	4	46,725	3	2120	應付票據	19,716	1	23,097	1
1120	應收票據	15,903	1	8,484	1	2140	應付帳款	79,470	4	49,944	3
1140	應收帳款淨額(附註五)	251,502	14	176,504	11	2150	應付關係人款項(附註十四)	59,406	3	73,250	5
1150	應收關係人款項(附註十四)	89,759	5	112,606	8	2280	其他流動負債	75,261	4	41,025	3
1190	其他金融資產 - 流動(附註十六)	7,164	-	6,894	-			321,478	17	362,255	22
1210	存貨淨額(附註六)	207,340	12	242,378	15	其他負債：					
1280	其他流動資產	9,358	1	13,600	1	2810	應計退休金負債(附註九)	11,625	1	8,703	-
1286	遞延所得稅資產 - 流動(附註十二)	17,095	1	21,037	1	2881	遞延貸項 - 聯屬公司間利益				
		841,784	48	708,876	45		(附註十四)	10,238	1	15,651	1
長期投資(附註七)：								21,863	2	24,354	1
142101	採權益法評價之長期股權投資	306,650	17	271,116	17	負債合計		343,341	19	386,609	23
142102	採成本法評價之長期股權投資	95,706	5	100,334	6	股東權益(附註十)：					
1422	長期債券投資	-	-	34,900	2	3110	股本	1,097,061	62	1,053,500	65
		402,356	22	406,350	25	3210	資本公積	86,599	5	91,985	6
1440	其他金融資產 - 非流動(附註十五)	1,700	-	1,712	-		保留盈餘：				
固定資產(附註六及十五)：						3310	法定盈餘公積	41,986	2	38,505	2
成 本：						3350	未分配盈餘	195,880	11	72,981	5
1521	房屋及建築	187,175	11	194,634	12			237,866	13	111,486	7
1531	機器設備	522,986	29	493,599	30	3420	累積換算調整數	13,185	1	15,621	1
1551	運輸設備	7,018	-	5,468	-	3510	庫藏股票	-	-	(38,823)	(2)
1561	辦公設備	7,108	-	12,377	1		股東權益合計	1,434,711	81	1,233,769	77
1681	其他設備	101,120	6	104,564	6	承諾(附註十六)					
		825,407	46	810,642	49						
15X9	減：累計折舊	(359,759)	(20)	(318,004)	(20)						
1670	未完工程及預付設備款	47,713	3	1,808	-						
		513,361	29	494,446	29						
其他資產：											
1830	遞延費用	196	-	363	-						
1860	遞延所得稅資產 - 非流動(附註十二)	18,655	1	8,631	1						
		18,851	1	8,994	1						
資產總計		\$ 1,778,052	100	1,620,378	100	負債及股東權益總計		\$ 1,778,052	100	1,620,378	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

民國九十三年及九十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		93年第一季		92年第一季	
		金	%	金	%
4000	營業收入				
4110	銷貨收入(附註十四)	\$ 384,746	101	336,662	104
4190	減：銷貨退回及折讓	<u>2,625</u>	<u>1</u>	<u>13,053</u>	<u>4</u>
	營業收入淨額	382,121	100	323,609	100
5110	營業成本(附十四及十七)	<u>320,309</u>	<u>84</u>	<u>278,460</u>	<u>86</u>
5900	營業毛利	<u>61,812</u>	<u>16</u>	<u>45,149</u>	<u>14</u>
	營業費用(附註十七)				
6100	推銷費用	5,235	1	5,928	2
6200	管理及總務費用	8,785	2	8,298	3
6300	研究發展費用	<u>8,867</u>	<u>2</u>	<u>11,669</u>	<u>4</u>
		<u>22,887</u>	<u>5</u>	<u>25,895</u>	<u>9</u>
	營業淨利	<u>38,925</u>	<u>11</u>	<u>19,254</u>	<u>5</u>
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	35	-	721	-
7121	依權益法認列之投資收益(附註七)	828	-	4,439	2
7131	政府補助收入(附註十六)	-	-	3,286	1
7140	處分投資利益淨額	42,852	11	-	-
7480	雜項收入	<u>2,819</u>	<u>1</u>	<u>3,905</u>	<u>2</u>
		<u>46,534</u>	<u>12</u>	<u>12,351</u>	<u>5</u>
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	762	-	985	-
7540	處分投資損失淨額	-	-	2,961	1
7570	存貨報廢及跌價損失	7,098	2	-	-
7880	雜項支出	<u>4,959</u>	<u>2</u>	<u>230</u>	<u>-</u>
		<u>12,819</u>	<u>4</u>	<u>4,176</u>	<u>1</u>
7990	稅前淨利	72,640	19	27,429	9
8110	所得稅費用(附註十二)	<u>4,526</u>	<u>2</u>	<u>6,103</u>	<u>2</u>
9600	本期淨利	<u>\$ 68,114</u>	<u>17</u>	<u>21,326</u>	<u>7</u>
		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	<u>\$ 0.68</u>	<u>0.64</u>	<u>0.26</u>	<u>0.20</u>
	基本每股盈餘 - 追溯調整			<u>\$ 0.25</u>	<u>0.19</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

現金流量表

民國九十三年及九十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	93年第一季	92年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 68,114	21,326
調整項目：		
折舊及各項攤提	22,130	20,991
提列(迴轉)呆帳損失	(1,005)	1,279
提列(迴轉)存貨跌價損失	7,098	(1,339)
處分長期投資利得	(42,852)	-
採權益法認列之投資收益	(828)	(4,439)
處分固定資產損失(利益)淨額	1,296	(1,230)
應收票據及帳款(含關係人款)增加	(31,237)	(37,480)
存貨減少(增加)	(2,865)	5,994
其他金融資產-流動減少	75,080	9,101
其他流動資產增加	(5,385)	(7,009)
遞延所得稅資產減少(增加)	(700)	6,103
應付票據及帳款(含關係人款)增加	37,407	46,875
其他流動負債減少	(19,896)	(11,804)
應計退休金負債增加	787	695
營業活動之淨現金流入	<u>107,144</u>	<u>49,063</u>
投資活動之現金流量：		
短期投資增加	(19,954)	(22,096)
購置長期投資價款	(69,412)	(800)
出售長期投資價款	63,651	-
購置固定資產價款	(63,525)	(7,003)
出售固定資產價款	120	-
應收關係人款增加	-	(6,458)
存出保證金增加	9	-
投資活動之淨現金流出	<u>(89,111)</u>	<u>(36,357)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(66,589)	(8,592)
購回庫藏股	-	(36,127)
出售庫藏股	29,670	-
融資活動之淨現金流出	<u>(36,919)</u>	<u>(44,719)</u>
本期現金及約當現金減少數	(18,886)	(32,013)
期初現金及約當現金餘額	192,702	112,661
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 173,816</u>	<u>80,648</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)	\$ 505	1,450
本期支付所得稅	\$ 410	457
以現金購置固定資產：		
固定資產增加	\$ 51,461	6,619
加：其他應付款變動數	12,064	384
現金購置固定資產	<u>\$ 63,525</u>	<u>7,003</u>
購回庫藏股支付現金數：		
庫藏股增加數	\$ -	38,823
減：其他應付款變動數	-	(2,696)
現金支出	<u>\$ -</u>	<u>36,127</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
民國九十三年及九十二年三月三十一日
(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，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。民國九十三年三月三十一日，本公司員工人數為270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及我國一般公認會計原則編製。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買回條件債券投資等。

(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。

(四)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依各應收款項之可能性評估提列。備抵呆帳金額之決定係依過去收款經驗、客戶信用評等、帳齡分析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)

(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

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：3~40年
- 2.機器設備：2~15年
- 3.運輸設備：4~5年
- 4.辦公設備：2~20年
- 5.其他設備：2~40年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(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>93.3.31</u>	<u>92.3.31</u>
現金、支票及活期存款	\$ 153,835	80,648
附買回債券	<u>19,981</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 173,816</u>	<u>80,648</u>

四、短期投資

	<u>93.3.31</u>	<u>92.3.31</u>
上櫃股票	\$ 49,847	46,725
受益憑證	<u>20,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 69,847</u>	<u>46,725</u>
市價	<u>\$ 85,861</u>	<u>52,682</u>

五、應收帳款淨額

	<u>93.3.31</u>	<u>92.3.31</u>
應收帳款	\$ 252,179	179,469
減：備抵呆帳	<u>(677)</u>	<u>(2,965)</u>
	<u>\$ 251,502</u>	<u>176,504</u>

六、存貨及資產保額

	<u>93.3.31</u>	<u>92.3.31</u>
商 品	\$ 13,231	6,324
製 成 品	168,781	188,673
在 製 品	21,373	22,793
原 料	27,889	30,887
物 料	<u>31,158</u>	<u>32,748</u>
	262,432	281,425
減：備抵存貨跌價損失	<u>(55,092)</u>	<u>(39,047)</u>
	<u>\$ 207,340</u>	<u>242,378</u>

民國九十三年及九十二年三月三十一日本公司存貨之投保金額分別約為225,728千元及239,618千元；固定資產之投保金額則各約為598,259千元及633,458千元。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

七、長期投資

被投資公司	93.3.31		92.3.31	
	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額
採權益法評價者：				
Sino Silicon Technology Inc.	100.00	\$ 227,781	100.00	138,375
Topsil Semiconductor Materials A/S	26.70	<u>78,869</u>	38.56	<u>132,741</u>
		<u>306,650</u>		<u>271,116</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	-	1.61	8,537
GlobiTech Incorporated	0.85	<u>14,093</u>	0.90	<u>10,184</u>
		<u>95,706</u>		<u>100,334</u>
長期債券投資：				
Nextcomm, Inc.附認股權可轉換公司 債		<u>-</u>		<u>34,900</u>
合 計		<u>\$ 402,356</u>		<u>406,350</u>

截至民國九十三年三月三十一日止，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7,175千元，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。

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。因該公司已進入清算程序，本公司已於九十二年度全數認列投資損失34,900千元。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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，且已於民國九十二年底進入清算程序，本公司已於民國九十二年底全數認列投資損失16,610千元。

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未經會計師核閱之同期間財務報表認列投資損益。民國九十三年及九十二年第一季認列之投資收益淨額分別為828千元及4,439千元。

八、短期借款

	93.3.31		92.3.31	
	金 額	利 率 區間%	金 額	利 率 區間%
營運週轉金	\$ -	-	40,000	2.5%~2.75%
購料借款	87,625	0.61%~2.83%	134,939	0.298%~2.96%
	<u>\$ 87,625</u>		<u>174,939</u>	

截至民國九十三年及九十二年三月三十一日止，本公司尚可動用之借款額度分別約為595,812千元及341,176千元。

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

民國九十三年及九十二年第一季本公司有關退休金資訊如下：

	93年第一季	92年第一季
期末退休基金餘額	\$ 31,553	28,643
當期退休金費用	1,434	1,328
期末應計退休金負債	11,625	8,703

截至民國九十三年三月三十一日止，本公司尚未有符合退休要件之員工。

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。

截至民國九十三年及九十二年三月三十一日止，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。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)資本公積

民國九十三年及九十二年三月三十一日資本公積內容如下：

	<u>93.3.31</u>	<u>92.3.31</u>
現金增資溢額	\$ 81,565	91,600
長期股權投資	4,378	363
庫藏股票	635	-
其他	<u>22</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 86,600</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。

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。

(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)盈餘之限制及股利政策

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。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

本公司於民國九十三年三月十五日董事會決議，以未分配盈餘43,882千元及員工紅利4,987千元合計轉增資發行新股48,869千元，惟該分配案尚未經股東會決議通過。

(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，又於民國九十三年第一季將2,580千股計29,290千元轉讓予員工，並產生有380千元之資本公積。截至民國九十二年三月三十一日，已全數轉讓予員工。

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第一季最高持有已收回股數2,580千股，收買股份之總金額共計29,290千元，以民國九十一年十二月三十一日之財務報告為計算基準，本公司可買回股數最高上限為10,535千股，收買股份金額最高限為181,760千元，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。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

十一、每股盈餘

民國九十三年及九十二年第一季本公司基本每股盈餘之計算如下：

	93年第一季		92年第一季	
	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	\$ 72,640	68,114	27,429	21,326
期初流通在外股數	109,706	109,706	105,350	105,350
減：購入庫藏股加權平均股數	2,580	2,580	675	675
加權平均流通在外股數	107,126	107,126	104,675	104,675
基本每股盈餘(元)	\$ 0.68	0.64	0.26	0.20
加權平均流通在外股數 - 追溯調整			109,031	109,031
基本每股盈餘 - 追溯調整(元)			\$ 0.25	0.19

十二、所得稅

本公司原始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」，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	尚未完工	-

本公司民國九十三年及九十二年第一季所得稅費用(利益)組成如下：

	93年第一季	92年第一季
當期	\$ 5,226	-
遞延	(700)	6,103
	\$ 4,526	6,103

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

民國九十三年及九十二年第一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>93年第一季</u>	<u>92年第一季</u>
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額	\$ 18,150	6,847
免稅所得之影響數	(1,596)	(421)
永久性差異	(10,519)	740
投資抵減	(1,919)	(1,063)
其他	<u>410</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 4,526</u>	<u>6,103</u>

民國九十三年及九十二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：

	<u>93.3.31</u>		<u>92.3.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>
流動資產：				
投資抵減	\$ 4,342	4,342	11,339	11,339
未實現兌換利得	(4,080)	(1,020)	(251)	(64)
存貨跌價損失提列數	55,092	<u>13,773</u>	39,047	<u>9,762</u>
		<u>\$ 17,095</u>		<u>21,037</u>
非流動資產：				
國外長期投資損失	70,341	17,585	30,996	7,749
累積換算調整數	(17,580)	(4,395)	(20,828)	(5,207)
退休金費用提列數	11,625	2,906	8,703	2,176
未實現聯屬公司間利益	10,238	<u>2,559</u>	15,651	<u>3,913</u>
		<u>\$ 18,655</u>		<u>8,631</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 41,165</u>		<u>34,939</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 5,415</u>		<u>5,271</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

截至民國九十三年三月三十一日止，本公司尚未抵用之投資抵減金額及到期年度列示如下：

<u>申報年度</u>	<u>可抵減期間</u>	<u>金額</u>
92年(估計數)	92~96	2,423
93年(估計數)	93~97	<u>1,919</u>
		<u><u>\$ 4,342</u></u>

截至民國九十三年三月三十一日止，本公司營利事業所得稅業經主管稽徵機關核定至民國八十九年度。

兩稅合一相關資訊如下：

	<u>93.3.31</u>	<u>92.3.31</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>181,916</u>	<u>56,134</u>
合計	<u><u>\$ 195,880</u></u>	<u><u>72,981</u></u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u><u>\$ 2</u></u>	<u><u>453</u></u>
	<u>92年度</u> <u>(預計)</u>	<u>91年度</u> <u>(實際)</u>
年度盈餘分配之稅額扣抵比率	<u><u>-</u></u>	<u><u>1.83%</u></u>

十三、金融商品相關資訊

(一)衍生性金融商品

本公司民國九十三年及九十二年第一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。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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

	93.3.31		92.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
實務上可估計公平價值	\$ 78,869	204,055	132,741	144,993
實務上無法估計公平價值	323,487	-	273,609	-

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。
- 5.信用風險顯著集中之資訊

本公司重要之客戶係與半導體產業相關，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半導體產業之影響。然而本公司所有銷售對象皆為信譽良好之公司，同時本公司持續瞭解客戶之信用狀況，故從未遭受重大信用風險損失。民國九十三年三月三十一日本公司應收帳款餘額之67%係分別由七家客戶組成，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，管理當局預期不致有重大損失。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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；民國九十三年第一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(民國九十三年第一季度揭露資訊係供比較。)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

本公司民國九十三年及九十二年第一季對關係人之銷貨明細如下：

	93年第一季		92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%
Topsil	\$ 36,083	9	63,154	20
朋程科技	26,595	7	11,212	3
敦南科技	-	-	8,618	2
上海旭福	-	-	5,883	2
	<u>\$ 62,678</u>	<u>16</u>	<u>88,867</u>	<u>27</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。本公司民國九十三年第一季透過SSTI以間接貿易方式銷售予中辰公司計13,864千元，待中辰生產後，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銷售中辰公司之交易，係以成本加成計價。上述銷貨收入及銷貨成本業已於財務報表予以沖銷。不視為銷售。因上述對關係人銷貨而產生之應收票據及帳款餘額如下：

	93年第一季		92年第一季	
	金 額	佔 全 部 應 收 款項之%	金 額	佔 全 部 應 收 款項之%
Topsil	\$ 27,819	8	63,218	21
SSTI	18,914	6	-	-
朋程科技	35,106	10	20,909	7
敦南科技	-	-	10,806	4
上海旭福	-	-	8,744	3
	<u>\$ 81,839</u>	<u>24</u>	<u>103,677</u>	<u>35</u>

本公司民國九十三年第一季銷售予敦南科技及上海旭福分別為7,490千元及3,710千元，截至九十三年三月三十一日止因銷售予上海旭福而應收之款項為6,075千元，帳列應收帳款項下。

2.進貨、委託加工及應付款項

本公司民國九十三年及九十二年第一季向關係人之進貨明細如下：

	93年第一季		92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%
Topsil	\$ 34,025	9	72,912	38
SSTI	46,222	12	36,945	20
	<u>\$ 80,247</u>	<u>21</u>	<u>109,857</u>	<u>58</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。

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度委託昆山中辰加工而產生之應付票據及帳款餘額如下：

	<u>93.3.31</u>		<u>92.3.31</u>	
	佔全部 應付		佔全部 應付	
	金額	款項之%	金額	款項之%
Topsil	\$ 28,142	18	62,590	43
SSTI	<u>31,264</u>	<u>20</u>	<u>10,660</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 59,406</u>	<u>38</u>	<u>73,250</u>	<u>50</u>

3.背書保證

截至民國九十三年三月三十一日止，本公司為昆山中辰背書保證額度為美金2,000千元。

4.遞延貸項

本公司將歷年來之固定資產透過SSTI出售予昆山中辰所產生之未實現利益，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，民國九十三年及九十二年第一季因此攤銷之處分固定資產利益淨額分別為1,343千元及1,230千元。

本公司民國九十三年第一季透過SSTI以間接貿易方式銷售予中辰公司計13,864千元，待中辰生產後，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銷售中辰公司之交易，係以成本加成計價。上述銷貨收入及銷貨成本業已於財務報表予以沖銷。不視為銷售。未實現損益列於遞延貸項。

截至民國九十三年及九十二年三月三十一日止，因上述交易尚未實現之遞延貸項餘額分別為10,238千元及15,651千元，帳列遞延貸項 - 聯屬公司間利益項下。

5.其他

截至民國九十三年及九十二年三月三十一日止，本公司因出售固定資產予關係人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：

	<u>93.3.31</u>	<u>92.3.31</u>
SSTI	\$ 5,259	7,151
昆山中辰	<u>2,661</u>	<u>1,778</u>
	<u>\$ 7,920</u>	<u>8,929</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

十五、提供擔保之資產

民國九十三年及九十二年三月三十一日，本公司已設定抵質押之資產帳面價值明細如下：

<u>資 產</u>	<u>擔 保 標 的</u>	<u>93.3.31</u>	<u>92.3.31</u>
房屋及建築	短期借款	\$ 120,198	127,464
其他金融資產 - 非流動	外勞保證	<u>1,500</u>	<u>1,500</u>
		<u><u>\$ 121,698</u></u>	<u><u>128,964</u></u>

十六、承 諾

- (一)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。截至民國九十三年三月三十一日止累計撥付款項計14,000千元，累積認列之補助款收入計14,000千元。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。
- (二)截至民國九十三年及九十二年三月三十一日，本公司發生之已開立尚未使用之信用狀金額分別為21,563千元及588千元。
- (三)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，民國九十三年第一季調整後年租金約為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：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
93第二季 97年度	\$ 11,562
97年度至109年度	<u>28,599</u>
	<u><u>\$ 40,161</u></u>

民國九十三年及九十二年第一季本公司之租金費用均為608千元。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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 功能別	93年第一季			92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	11,960	12,017	23,977	11,825	11,509	23,334
勞健保費用	1,878	631	2,509	2,020	644	2,664
退休金費用	1,070	364	1,434	995	333	1,328
其他用人費用	1,351	446	1,797	1,410	338	1,748
折舊費用	20,783	1,297	22,080	19,856	1,085	20,941
攤銷費用	48	2	50	49	1	50

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	NTD219,412	USD2,000	USD2,000	-	4.58 %	NTD329,118

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(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	1,557	49,847	-	65,861	
同上	元大多力二號基金	無	短期投資	-	20,000	-	20,000	
同上	Sino Silicon Technology Inc.股票	本公司之子公司	長期股權投 資	50	227,781	100.00%	227,781	
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	69,250	78,869	26.42%	204,055	
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%	21,331	
同上	朋程科技股票	同上	長期股權投 資	3,469	37,338	11.56%	38,205	
同上	巨錄科技股票	同上	長期股權投 資	2,000	20,000	2.00%	14,103	

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 (註2)	持股比例	市價	
同上	Nextcomm, Inc.股票	同上	長期股權投資	300	-	1.61%	-	
同上	GlobiTech Incorporated股票	同上	長期股權投資	50	14,093	0.85%	2,375	
同上	Nextcomm, Inc. 附認股權可轉換公司債		長期債券投資	-	-	-	-	

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。
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：無。
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 238,185 (USD7,175)	NTD 168,773 (USD5,110)	50	100.00%	227,781	1,604	1,604	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	NTD80,763 (DKK 15,528)	NTD 106,960 (DKK 22,928)	69,250	26.42%	78,869	0	(776) 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	

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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	227,781	100.00	227,781	
------------------------------	-------------	-----	--------	---------	---------	--------	---------	--

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。

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.本公司民國九十三年第一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	236,593	(註1)	167,177	69,412	-	236,589	100 %	1,604	227,781	-

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
236,593	330,300 (USD10,000千元)(註3)	573,885

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報表認列。

註3：係採臺灣銀行民國九十三年三月三十一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，民國九十三年第一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。