股票代碼：5483

中美矽晶製品股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十五年及九十四年九月三十日
(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) 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 11
(三)會計變動之理由及其影響	11 12
(四)重要會計科目之說明	12 24
(五)關係人交易	25 28
(六)抵質押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	28 29
(八)重大之災害損失	29
(九)重大之期後事項	29
(十)其 他	30
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30 32
2.轉投資事業相關資訊	32 33
3.大陸投資資訊	33 34
(十二)部門別財務資訊	34

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九十五年及九十四年九月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四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。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

如財務季報表附註四(五)所述，中美矽晶製品股份有限公司民國九十五年及九十四年九月三十日採權益法評價之長期股權投資金額分別計683,615千元及472,332千元，暨民國九十五年及九十四年前三季分別認列投資收益85,901千元及投資損失23,488千元，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，以權益法評價計列。另，財務季報表附註十一所述之「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，對於長期股權投資之評價，相關損益之認列及轉投資事業相關資訊之揭露可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述之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

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號

民國九十五年十月二十五日

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

損 益 表

民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	95年前三季		94年前三季	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入				
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 3,010,904	102	1,330,368	102
4190 減：銷貨退回及折讓	45,547	2	19,932	2
營業收入淨額	2,965,357	100	1,310,436	100
5110 銷貨成本(附註五及十)	2,208,505	74	1,047,757	80
5910 營業毛利	756,852	26	262,679	20
營業費用(附註十)				
6100 推銷費用	31,771	2	47,064	4
6200 管理費用	62,342	2	33,656	3
6300 研究發展費用	93,460	3	75,359	6
	187,573	7	156,079	13
營業淨利	569,279	19	106,600	7
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	2,087	-	348	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	85,901	3	-	-
7131 政府補助收入(附註七)	1,748	-	23,033	2
7140 處分投資利益	50,835	2	65,197	5
7260 存貨跌價回升利益	11,097	-	-	-
7480 什項收入	23,517	1	26,680	2
	175,185	6	115,258	9
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	12,491	-	5,116	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	-	-	23,488	2
7640 金融資產評價損失	2,269	-	-	-
7570 存貨跌價及報廢損失	-	-	26,684	2
7880 什項支出	4,888	-	5,830	-
	19,648	-	61,118	4
7990 稅前淨利	724,816	25	160,740	12
8110 所得稅費用(附註四(十一))	146,711	5	16,412	1
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	578,105	20	144,328	11
9300 會計原則變動之累積影響數(附註三)	2,107	-	-	-
9600 本期淨利	\$ 580,212	20	144,328	11
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750 每股盈餘(元)(附註四(十))				
基本每股盈餘				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 4.47	3.57	1.30	1.17
會計原則變動之累積影響數	0.01	0.01	-	-
	\$ 4.48	3.58	1.30	1.17
基本每股盈餘 - 追溯調整			\$ 1.23	1.11
稀釋每股盈餘(元)				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 4.26	3.40	1.25	1.12
會計原則變動之累積影響數	0.01	0.01	-	-
	\$ 4.27	3.41	1.25	1.12
稀釋每股盈餘 - 追溯調整			\$ 1.18	1.06
假設民國九十四年度前三季採用第三十四號公報「金融商品之會計處理準則」時之擬制資料：			稅 前	稅 後
本期淨利			\$ 159,300	142,888

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

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

民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	95年前三季	94年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 580,212	144,328
調整項目：		
折舊及攤提	116,720	74,359
提列存貨跌價及報廢損失(市價回升利益)	(11,097)	26,684
提列呆帳損失	2,327	23,836
採權益法認列之投資損失(利益)	(85,901)	23,488
處分投資利益	(31,821)	(65,051)
處分固定資產損失	4,087	1,679
閒置資產跌價損失	-	7,979
金融資產評價損失	2,269	-
會計原則變動累積影響數	(2,107)	-
應收票據及帳款(含關係人款)增加	(308,492)	(140,007)
存貨增加	(191,728)	(22,226)
其他金融資產-流動減少(增加)	(18,985)	3,093
其他流動資產增加	(174,837)	(114,379)
遞延所得稅資產減少(增加)	41,915	(6,531)
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少(增加)	(43,591)	55,312
應付票據及帳款(含關係人款)增加	157,227	60,341
應付費用及其他流動負債增加	135,672	10,630
遞延貸項淨變動數	(383)	(4,194)
應計退休金負債增加	611	3,028
營業活動之淨現金流入	<u>172,098</u>	<u>82,369</u>
投資活動之現金流量：		
長期股權投資增加	(52,296)	(39,602)
出售備供出售之金融資產	38,471	21,092
出售長期股權投資	45,051	-
出售固定資產	8,422	11,344
購置固定資產價款	(1,081,028)	(256,964)
存出保證金減少(增加)	9,002	(1,840)
遞延費用增加	(335)	(502)
投資活動之淨現金流出	<u>(1,032,713)</u>	<u>(266,472)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	343,485	89,715
長期借款增加	60,000	-
現金增資	920,000	954,000
員工行使認股權	31,359	-
發放員工紅利	(11,649)	(10,568)
發放股東紅利	(152,300)	(97,404)
發放董監事酬勞	(4,500)	(3,776)
融資活動之淨現金流入	<u>1,186,395</u>	<u>931,967</u>
本期現金增加數	325,780	747,864
期初現金餘額	650,567	161,374
期末現金餘額	<u>\$ 976,347</u>	<u>\$ 909,238</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 13,699</u>	<u>4,448</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 23,535</u>	<u>41,089</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
固定資產轉列長期投資	<u>\$ -</u>	<u>7,708</u>
一年內到期之長期負債	<u>\$ 20,000</u>	<u>-</u>
購置固定資產支付現金：		
固定資產增加數	\$ 1,068,480	258,385
加：其他應付款變動數	12,548	(1,421)
支付現金	<u>\$ 1,081,028</u>	<u>256,964</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：孫 伶 伶

經理人：姚 宥 梁

會計主管：呂 芳 昱

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中美矽晶製品股份有限公司

財務季報表附註

民國九十五年及九十四年九月三十日

(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

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矽晶材料及其元件、變阻器及光電通訊晶圓材料之研究開發、設計、製造及銷售，以及相關產品之技術、管理諮詢顧問業務。

本公司股票自民國九十年三月起於中華民國櫃檯買賣中心掛牌買賣。本公司於民國九十四年六月於竹南成立分公司，已於民國九十五年六月完成設立登記。另截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，本公司員工人數分別計有562人及335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暨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)外幣交易及外幣財務報表換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資事業皆以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，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。

(二)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)資產減損

本公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該公報，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，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。

(四)金融商品

本公司於民國九十五年一月一日起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」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產、以成本衡量及備供出售之金融資產等類別。

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有之目的，分類如下：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。
- 2.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。
- 3.備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。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不予迴轉；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，則予以迴轉並認列為當期損益。

民國九十四年九月三十日本公司所持有之投資，係依據本公司持有之目的與意圖分列為短期投資或長期投資。本公司係以原始取得成本為入帳基礎，並按成本法或成本與市價孰低法評價。上市上櫃公司股票市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價，開放型基金之市價則指資產負債表日基金之每單位淨值，短期投資之跌價損失列為當期損益，長期投資之跌價損失列為股東權益調整項目，若長期股權投資中之被投資公司係屬未上市(櫃)公司者，則按成本法評價。惟若有證據顯示投資之價值已減損且回復之希望甚小，則列為當期損失並以承認損失後之帳面價值為新成本。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(五)衍生性金融商品

本公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險為目的。依此政策，本公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

民國九十四年前三季，本公司持有之避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，約定遠期匯率與訂約日即期匯率間之差額，於合約期間攤銷，分期認列損益。資產負債表日以該日之即期匯率調整所產生之兌換差額及合約結清日所產生之兌換差額均列為當期損益。

(六)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依各應收款項之收回可能性評估提列。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。

(七)存貨

存貨係按成本與市價孰低法評價，成本以加權平均法計算。原物料之市價以重置成本為基礎；在製品、製成品及商品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。

(八)採權益法之長期股權投資

本公司持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上者，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。因未按持股比例認購被投資公司發行之新股，致持股比例發生變動，並因而使持有之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資帳面價值。

自民國九十五年一月一日起，本公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，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。以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因採選擇五年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度及半年度終了時，編製合併報表。

(九)固定資產及閒置資產

固定資產以取得成本為評價基礎。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

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

處分固定資產之損益列為營業外收支。

凡能使用而未供營業使用之設備列為閒置資產並轉列其他資產，以帳面價值及淨變現價值孰低為評價基礎。

(十)遞延費用

主要係高壓電力線路補助費等支出，依平均法按二 五年攤銷。

(十一)退休金

本公司原訂有退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高總數以四十五個基數為限。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，適用原辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。本公司之職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

採確定給付退休辦法部份，本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，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，專戶儲存於中央信託局。

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。

(十二)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。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(十三)所得稅

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」作跨期間與同期間之所得稅分攤。所得稅以稅前財務所得為基礎並調整課稅所得與稅前財務所得之差異及資產或負債之帳面價值與課稅基礎之差異予以估列。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣除及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

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。

本公司所得稅抵減採當期認列法處理，因購置設備或技術所產生之所得稅抵減於發生年度認列。

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。

(十四)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。

(十五)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。

本公司所發行之員工認股權證屬潛在普通股，若具稀釋作用，則雙重表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘；若不具有稀釋作用，則僅揭露基本每股盈餘。

(十六)員工認股選擇權

本公司採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票市價或發行日時最近期財務報表之股票淨值與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該公報，本公司於民國九十四年九月三十日已就有減損跡象之資產進行減損測試，並無應予以認列已減損損失。

本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，金融商品之會計處理改依新規定辦理，此項變動產生會計原則變動累積影響數及股東權益調整數分別為2,107千元及8,268千元；另，適用新公報規定對民國九十五年前三季純益及每股盈餘並無重大影響。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司自民國九十五年一月一日起，依修訂財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」之規定，辦理外幣資產或負債之衡量。適用上述新修訂公報對民國九十五年前三季淨利及每股盈餘皆無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	95.9.30	94.9.30
現金	\$ 385	364
銀行存款	975,962	908,874
	\$ 976,347	909,238

(二)金融資產

本公司民國九十五年及九十四年九月三十日持有之各類金融資產明細如下：

	95.9.30	94.9.30
公平價值變動列入損益之金融資產：		
交易目的金融資產：		
受益憑證 - 開放型基金	\$ -	4,860
上櫃股票 - 業強科技(股)公司	18	49,141
上市股票 - 台灣苯乙烯工業(股)公司	19,800	-
上市股票 - 國泰金融控股(股)公司	24,560	-
合 計	\$ 44,378	54,001
市 價		\$ 54,001
備供出售金融資產 - 非流動：		
上市股票 - Topsil Semiconductor Materials A/S	\$ 92,401	30,569
上櫃股票 - 朋程科技(股)公司	544,807	-
合 計	\$ 637,208	30,569
市 價		\$ 44,035
以成本衡量之金融資產 - 非流動：		
股票投資 - 嵩隆電子(股)公司	\$ 24,275	24,275
股票投資 - 朋程科技(股)公司	-	43,677
股票投資 - 巨錄科技(股)公司	13,635	13,635
GlobiTech Holding Company	99,930	-
Wafer Tech China	14,508	-
Nextcomm, Inc.	-	-
GlobiTech Incorporated	-	-
合 計	\$ 152,348	81,587

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司民國九十四年前三季之財務報表係依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基祕字第016號函規定，配合財務會計準則公報第三十四號予以重分類。民國九十四年九月三十日之各類投資中，原採成本與市價孰低法評價之權益證券共計54,001千元，重分類為公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動，另原採成本與市價孰低法評價之長期股權投資為30,569千元，重分類為備供出售金融資產 - 非流動。

本公司為拓展業務，因應市場需求，於民國九十四年度與GlobiTech Holding Company (GHC)(原名為Wafer Technology Holding Company)合作投資成立Wafer Tech China(WTC)，依合約本公司原擬出資美金6,000千元，截至民國九十四年九月三十日止，本公司實際投資金額為6,180千元(美金200千元)。雙方並於民國九十四年十二月更新投資合約，本公司分別改投資GHC美金3,000千元及WTC美金3,000千元，對WTC之預計持股比例降為15%，採成本法評價。截至民國九十五年九月三十日止，本公司之實際投資GHC及WTC之金額分別為99,930千元(美金3,000千元)及14,508千元(美金450千元)。

另本公司所持有之嵩隆電子(股)公司、朋程科技(股)公司及巨錄科技(股)公司股票因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，原皆列為以成本衡量之金融資產。唯其中朋程科技(股)公司已於民國九十五年四月起於中華民國櫃檯買賣中心掛牌買賣，有活絡市場公開報價，以市場價格為其公平價值，故自該日起改列為備供出售金融資產 - 非流動。原帳面價值與評價後公平價值之差額計504,350千元，帳列股東權益項下之金融商品未實現損益。

本公司之被投資公司Nextcomm, Inc.因持續虧損，於民國九十二年底著手清算，致投資價值減損，本公司已將其投資成本16,609千元及長期債券投資34,900千元，全數認列投資損失。

本公司之被投資公司 GlobiTech Incorporated 及巨錄科技(股)公司因持續虧損，致投資價值可能減損，已於以前年度累積認列減損損失分別為19,475千元及6,365千元。其中GlobiTech Incorporated 因組織重整，致本公司對該公司所持有之股份已全數轉換為GlobiTech Holding Company之股份。

(三)應收帳款淨額

	95.9.30	94.9.30
應收帳款	\$ 583,116	204,789
減：備抵呆帳	(4,572)	(34,619)
	\$ 578,544	170,170

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(四)存貨及資產保額

	<u>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>
商 品	\$ 11,109	21,109
製 成 品	247,089	175,279
在 製 品	52,953	24,605
原 料	216,863	108,089
物 料	<u>54,923</u>	<u>55,938</u>
	582,937	385,020
減：備抵存貨跌價損失	<u>(79,035)</u>	<u>(90,132)</u>
	<u>\$ 503,902</u>	<u>294,888</u>

民國九十五年及九十四年九月三十日本公司存貨之投保金額分別約為400,000千元及236,042千元；固定資產之投保金額則各約為1,657,690千元及484,976千元。

(五)採權益法之長期股權投資

<u>被投資公司</u>	<u>95.9.30</u>		<u>94.9.30</u>	
	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額
Sino Silicon Technology Inc.	100.00	\$ 683,615	100.00	466,152
Wafer Tech China	-	-	7.69	<u>6,180</u>
		<u>\$ 683,615</u>		<u>472,332</u>

截至民國九十五年九月三十日止，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.累計間接投資昆山中辰矽晶有限公司(昆山中辰)金額計美金17,700千元，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十一(三)之說明。

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同期間未經會計師查核之財務報表認列投資損益。民國九十五年前三季認列投資收益85,901千元；民國九十四年前三季認列投資損失23,488千元。

(六)短期借款

	<u>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>
營運週轉金	\$ 374,394	164,000
購料借款	<u>444,093</u>	<u>114,539</u>
	<u>\$ 818,487</u>	<u>278,539</u>
利率區間	0.62%~6.7%	0.61%~4.95%

截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，本公司尚可動用之借款額度分別約為689,038千元及541,709千元。

中美矽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作為擔保品，相關抵押情形請詳附註六之說明。另，本公司於民國九十三年二月五日與兆豐銀行簽訂借款合同，其中約定授信存續期間半年度及年度之負債比率(負債/淨值)不得高於百分之一百五十。上開財務比率，均以經會計師查核簽證之財務報告為準。如不符合上開財務比率時，本貸款之利率自交通銀行通知本公司改善上開財務比率之日起，至本公司改善上開比率之前一日止，改按基本放款利率浮動計息，兆豐銀行並得視情況註銷本授信之未動用額度或宣告本授信全部到期。

(七)長期借款

債 權 人	借款期間及還款方式	95.9.30
新竹國際商業銀行	95.09.22~98.09.22，自95.12.22起，每季攤還	\$ 60,000
減：一年內到期部份		<u>(20,000)</u>
		<u>\$ 40,000</u>
利率區間		<u>2.72%</u>

(八)退休金

民國九十五年及九十四年前三季本公司有關退休金資訊如下：

	95年前三季	94年前三季
期末退休基金餘額	\$ <u>40,068</u>	<u>36,321</u>
當期退休金費用		
確定給付之淨退休金成本	\$ 2,819	5,279
確定提撥之淨退休金成本	<u>7,608</u>	<u>1,537</u>
	<u>\$ 10,427</u>	<u>6,816</u>
期末應計退休金負債	\$ <u>17,252</u>	<u>19,156</u>
期末遞延退休金成本	\$ <u>-</u>	<u>2,337</u>

截至民國九十五年九月三十日止，依本公司職工退休辦法計算之員工既得給付為1,110千元。

(九)股東權益

1.股本及增資案

本公司於民國九十四年六月三日經股東會決議，以未分配盈餘68,756千元及員工紅利8,314千元轉增資發行新股7,707千股，並發放現金股利97,404千元、員工現金紅利10,568千元及董監酬勞3,776千元，該項增資案增資基準日為民國九十四年八月五日，並已辦妥法定登記程序。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司於民國九十四年六月三日經董事會決議通過，以現金增資發行新股30,000千股，每股以31.8元溢價發行，此項增資案以民國九十四年九月二十二日為增資基準日，並已辦妥法定登記程序。

本公司於民國九十五年六月八日經股東會決議變更額定股本為2,500,000千元，並以股東紅利45,690千元、員工紅利10,850千元及資本公積30,460千元轉增資發行新股8,700千股，並發放現金股利152,300千元、員工現金紅利11,649千元及董監酬勞4,500千元，相關增資案增資基準日為民國九十五年八月九日，並已辦妥法定登記程序。

本公司於民國九十五年六月八日經董事會決議通過，以現金增資發行新股20,000千股，每股以46元溢價發行，此項增資案業經行政院金融監督管理委員會於民國九十五年七月十二日核准，並以民國九十五年九月二十日為增資基準日，上述增資案尚在辦理變更登記程序中。

截至民國九十五年九月三十日止，本公司已發行尚未到期之員工認股權憑證情形彙列如下：

種 類	原證期會 核准日期	發 行 日期	發 行 單 位 數 (千股)	認 股 權 存 續 期 間	限 制 認 股 期 間	調 整 後 每 股 認 購 價 格 (元)
九十三年第一次員工認 股權憑證	93.06.01	93.08.11	5,000	93.08.11~ 99.08.10	93.08.11~ 95.08.10	13.70
九十三年第二次員工認 股權憑證	93.06.01	94.01.31	5,000	94.01.31~ 100.01.30	94.01.31~ 96.01.30	20.40

上述調整後每股認購價格係依本次無償配股調整之。

截至民國九十五年九月三十日止，上述員工認股權已執行2,289千股，並以民國九十五年九月三十日為增資基準日，上述增資案尚在辦理變更登記程序中。

依行政院金融監督管理委員會證券期貨局(原證券暨期貨管理委員會)民國九十二年九月十五日台財證六字第0920003788號函釋規定，企業所發行員工認股權證之給與日或修正日於民國九十三年一月一日(含)以後者，即應開始依財團法人中華民國會計研究發展基金會有關「員工認股權證之會計處理」函釋規定辦理。

依本公司於民國九十三年六月一日經證期局(原證期會)核准之員工認股權憑證認股辦法，被授予認股權憑證之員工自該認股權憑證發行翌日起算滿二年後得行使其受領之認股權憑證，本公司依內含價值法認列所給與之酬勞成本。本公司酬勞性員工認股選擇權計畫之行使價格皆等於衡量日公司股票之市場價格，因此民國九十五年前三季依內含價值法所認列之酬勞成本為0千元。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

倘若上述民國九十五年及九十四年前三季酬勞性員工認股權計畫係採用公平價值法估計酬勞成本，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，則其公平價值分別為每權1.20元及1.60元。各項假設之加權平均資訊列示如下：

	<u>93年</u> <u>第二次發行</u>	<u>93年</u> <u>第一次發行</u>
現金股利率	4 %	4 %
預期價格波動性	15.00 %	16.25 %
無風險利率	1.69 %	1.69 %
預期存續期間	6 年	6 年

本公司民國九十五年及九十四年前三季酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

<u>員工認股權</u>	<u>95年前三季</u>		<u>94年前三季</u>	
	<u>數量(千股)</u>	<u>調整後加權 平均行使 價格(元)</u>	<u>數量(千股)</u>	<u>調整後加權 平均行使 價格(元)</u>
期初流通在外	10,000	13.7~20.4	5,000	14.50
本期給與	-	-	5,000	21.55
本期行使	2,289	-	-	-
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>7,711</u>		<u>10,000</u>	
期末仍可行使之員工認股權	<u>7,711</u>		<u>10,000</u>	
九十三年第一次發行之員工 認股權平均公平市價(元)	\$ <u>1.2</u>		<u>1.2</u>	
九十三年第二次發行之員工 認股權平均公平市價(元)	\$ <u>1.6</u>		<u>1.6</u>	

本公司民國九十五年及九十四年前三季酬勞性員工認股選擇權計畫若採公平價值法認列，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		<u>95年前三季</u>	<u>94年前三季</u>
淨利	報表認列之稅後淨利	\$ <u>580,212</u>	<u>144,328</u>
	擬制稅後淨利	\$ <u>576,096</u>	<u>133,433</u>
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ <u>3.58</u>	<u>1.17</u>
	擬制每股盈餘(元)	\$ <u>3.55</u>	<u>1.08</u>
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ <u>3.41</u>	<u>1.12</u>
	擬制每股盈餘(元)	\$ <u>3.39</u>	<u>1.03</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，本公司之額定股本分別為2,500,000千元(含保留員工認股權證、附認股權特別股或附認股權公司債可認購股份數額200,000千元)及1,700,000千元(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100,000千元)，實收股本分別為1,832,890千元及1,523,000千元，每股面額均為10元。

2. 資本公積

民國九十五年及九十四年九月三十日資本公積內容如下：

	<u>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>
現金增資溢額	\$ 1,431,189	735,565
長期股權投資相關交易	689	1,937
庫藏股票交易	546	546
其他	<u>22</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 1,432,446</u>	<u>738,070</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。

3. 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。

4. 盈餘分配及股利政策

本公司章程規定，每年決算如有盈餘，應先彌補虧損及提列應付稅捐，次提法定盈餘公積百分之十，並依主管機關之規定提撥或回轉特別盈餘公積，酌予保留後視實際需要依照下列百分比分配之：

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

本公司採用剩餘股利政策，主要依據本公司未來之資本預算規劃以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。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(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。

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，其分派比率原則上為現金股利不低於百分之五十，並提請股東會通過後分派之。

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迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(十)每股盈餘

民國九十五年及九十四年前三季本公司每股盈餘之計算如下：

	95年前三季		94年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
列計會計原則變動之累積影響數 前淨利	\$ 724,816	578,105	160,740	144,328
會計原則變動之累積影響數	2,107	2,107	-	-
本期淨利	<u>\$ 726,923</u>	<u>580,212</u>	<u>160,740</u>	<u>144,328</u>
期初流通在外股數(千股)	152,300	152,300	114,593	114,593
加：盈餘、資本公積及員工紅利 轉增資(千股)	8,700	8,700	7,707	7,707
現金增資	733	733	879	879
員工認股權	452	452	-	-
加權平均流通在外股數(千股)	<u>162,185</u>	<u>162,185</u>	<u>123,179</u>	<u>123,179</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 4.48</u>	<u>3.58</u>	<u>1.30</u>	<u>1.17</u>
基本每股盈餘 - 追溯調整(元)			<u>\$ 1.23</u>	<u>1.11</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

	95年前三季		94年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
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>726,923</u>	<u>580,212</u>	\$ <u>160,740</u>	<u>144,328</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)	162,185	162,185	123,179	123,179
具稀釋作用潛在普通股之影響(千股)	<u>7,903</u>	<u>7,903</u>	<u>5,845</u>	<u>5,845</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>170,088</u>	<u>170,088</u>	<u>129,024</u>	<u>129,024</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>4.27</u>	<u>3.41</u>	<u>1.25</u>	<u>1.12</u>
稀釋每股盈餘 - 追溯調整(元)			\$ <u>1.18</u>	<u>1.06</u>

(十一)所得稅

本公司各次增資擴展投資產製半導體材料 - 晶棒及晶圓，符合「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」，皆已選擇適用五年免徵營利事業所得稅之租稅優惠。

設立/增資年度	適用條例	主管機關核准年月	免稅期間
90年度盈餘暨員工紅利轉增資	新興重要策略性產業	91.12	92.01.01~96.12.31
91年度盈餘暨員工紅利轉增資	原符合新興重要策略性產業，轉適用符合製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法	93.03	93.01.01~97.12.31
92年度盈餘暨員工紅利轉增資	新興重要策略性產業	93.09	97.01.01~101.12.31
93年度盈餘暨員工紅利轉增資	新興重要策略性產業	93.09	98.01.01~102.12.31

本公司民國九十五年及九十四年前三季所得稅費用(利益)組成如下：

	95年前三季	94年前三季
當期	\$ 104,796	22,943
遞延	<u>41,915</u>	<u>(6,531)</u>
	\$ <u>146,711</u>	<u>16,412</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司營利事業所得稅之稅率為25%，並自民國九十五年一月一日起開始適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十五年及九十四年前三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>95年前三季</u>	<u>94年前三季</u>
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額	\$ 181,204	40,185
免稅所得之稅負影響	(11,091)	(2,140)
永久性差異	(6,106)	(13,641)
投資抵減	(21,666)	(14,404)
其他	<u>4,370</u>	<u>6,412</u>
所得稅費用	<u>\$ 146,711</u>	<u>16,412</u>

民國九十五年及九十四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：

	<u>95.9.30</u>		<u>94.9.30</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	\$ -	-	7,890	7,890
未實現兌換利得	(7,315)	(1,829)	(489)	(121)
存貨跌價損失提列數	79,035	<u>19,759</u>	90,132	<u>22,533</u>
		<u>\$ 17,930</u>		<u>30,302</u>
非流動資產：				
長期投資損失	6,694	1,673	103,025	25,756
累積換算調整數	(28,544)	(7,136)	(3,108)	(777)
閒置資產跌價損失	4,902	1,226	-	-
退休金費用提列數	17,252	4,313	19,156	4,789
未實現聯屬公司間利益	4,471	1,118	4,768	1,192
減：備抵評價		<u>-</u>		<u>(2,521)</u>
		<u>\$ 1,194</u>		<u>28,439</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 28,089</u>		<u>62,160</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 8,965</u>		<u>898</u>
備抵遞延所得稅資產		<u>\$ -</u>		<u>2,521</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。

截至民國九十五年九月三十日止，本公司無尚未抵用之投資抵減金額。

截至民國九十五年九月三十日止，本公司營利事業所得稅業經主管稽徵機關核定至民國九十三年度。

兩稅合一相關資訊如下：

	95.9.30	94.9.30
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 10,095	13,964
八十七年度以後	580,212	152,922
合計	\$ 590,307	166,886
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 40,145	12,420
	94年度	93年度
	(實際)	(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	17.53%	15.25%

(十二)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

本公司民國九十五年前三季未從事衍生性金融商品交易。民國九十四年前三季從事衍生性金融商品交易，主要係規避外幣應收帳款及應付帳款匯率之變動風險。截至民國九十四年九月三十日止，本公司之遠期外匯買賣合約均已到期。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

2.非衍生性金融商品

民國九十五年及九十四年九月三十日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	95.9.30		94.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金	\$ 976,347	976,347	909,238	909,238
應收票據及款項	834,196	834,196	415,262	415,262
其他金融資產 - 流動	32,032	32,032	11,071	11,071
其他金融資產 - 非流動	8,669	8,669	3,532	3,532
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	44,378	44,378	54,001	54,001
備供出售金融資產 - 非流動(有價證券)	637,208	637,208	30,569	44,035
以成本衡量之金融資產 - 非流動(有價證券)	152,348	詳下述3(3)	81,587	詳下述3(3)
金融負債：				
短期借款	818,487	818,487	278,539	278,539
應付票據及款項	424,432	424,432	179,396	179,396
應付設備款	129,574	129,574	4,058	4,058
長期借款(含一年內到期長期負債)	60,000	60,000	-	-

3.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)短期金融商品以其在資產負債表日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、其他金融資產、應收/應付票據及帳款(含關係人)、短期借款及應付設備款。
- (2)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。此方法應用於公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產。
- (3)以成本衡量之金融資產係對非公開發行公司之投資，因其未於公開市場交易，致於實務上無法估計公平價值，其帳面價值等資訊，請參閱附註四(二)之說明。
- (4)長期借款因係屬付息性質，其利率係採浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

4.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：

	95.9.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：		
現金	\$ 976,347	-
應收票據及款項	-	834,196
其他金融資產-流動	-	32,032
其他金融資產-非流動	-	8,669
公平價值變動列入損益之金融資產-流動(有價證券)	44,378	-
備供出售金融資產-非流動(有價證券)	637,208	-
金融負債：		
短期借款	-	818,487
應付票據及款項	-	424,432
應付設備款	-	129,574
長期借款(含一年內到期長期負債)	-	60,000

5.財務風險資訊：

(1)市場風險

本公司持有之權益證券及上市櫃股票係分類為交易目的之金融資產及備供出售金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益憑證市場價格變動之風險。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金、權益證券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。持有之權益證券係購買信用評等優良之公司所發行的基金及股票。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及所持有之權益證券不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

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。截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，本公司來自營收金額前十大客戶之應收款項分別為479,550千元及210,673千元，分別佔期末應收票據及款項總額之57%及51%，雖有信用風險集中之情形，惟本公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳，管理當局預期不致有重大損失。

(3)流動性風險

本公司因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。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

五、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)	該公司董事為本公司之董事(本公司董事已於九十四年八月辭去Topsil董事，民國九十五年前三季揭露資訊係供比較)
朋程科技股份有限公司(朋程科技)	本公司為該公司之董事
敦南科技股份有限公司(敦南科技)	該公司總經理為本公司之董事
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
嵩隆電子股份有限公司(嵩隆電子)	本公司為該公司之董事
兆晶科技股份有限公司(兆晶科技)	本公司為該公司之董事(本公司於民國九十五年七月解任)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

本公司民國九十五年及九十四年前三季對關係人之銷貨明細如下：

	95年前三季		94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	\$ 183,197	6	190,141	15
朋程科技	172,160	6	99,994	8
上海旭福	61,806	2	27,138	2
敦南科技	33,887	1	14,621	1
嵩隆電子	3,581	-	2,138	-
兆晶科技	61	-	-	-
	<u>\$ 454,692</u>	<u>15</u>	<u>334,032</u>	<u>26</u>

本公司對於關係人銷貨之產品型態因與一般客戶不同，其交易價格除少部份產品考量收款條件不同給予不同價格外，餘無比較基礎；對於關係人之收款條件約為次月結60~120天，一般客戶為月結60~120天。本公司民國九十五年及九十四年前三季SSTI以間接貿易方式銷售予中辰公司之交易，詳如附註五(二)說明。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

因上述對關係人銷貨而產生之應收票據及帳款餘額如下：

	95.9.30		94.9.30	
	金額	佔全部 應收 款項之%	金額	佔全部 應收 款項之%
Topsil (註)	\$ -	-	61,014	15
SSTI	105,449	13	33,221	8
朋程科技	87,930	10	45,400	11
敦南科技	16,977	2	9,500	2
上海旭福	24,161	3	16,312	4
嵩隆電子	141	-	99	-
減：備抵呆帳	(3,295)	-	-	-
	<u>\$ 231,363</u>	<u>28</u>	<u>165,546</u>	<u>40</u>

註：截至民國九十五年九月三十日對Topsil之應收款項為69,119千元，帳列應收帳款淨額。

2.進貨、委託加工及應付款項

本公司民國九十五年及九十四年前三季向關係人之進貨及委託加工明細如下：

	95年前三季		94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%
SSTI	\$ 614,681	26	270,105	31
Topsil	138,036	6	167,097	19
嵩隆電子	113,408	5	26,949	3
	<u>\$ 866,125</u>	<u>37</u>	<u>464,151</u>	<u>53</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；與關係人採購之付款期限為T/T in advance 或月結60~90天，一般廠商約為月結60~90天。

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委託加工而產生未付之應付票據及帳款餘額如下：

	95.9.30		94.9.30	
	金額	佔全部應付款項之%	金額	佔全部應付款項之%
Topsil (註)	\$ -	-	5,503	6
SSTI	72,360	17	11,997	13
嵩隆電子	15,321	4	10,314	11
	<u>\$ 87,681</u>	<u>21</u>	<u>27,814</u>	<u>30</u>

註：截至民國九十五年九月三十日對Topsil之應付款項為842千元，帳列應付帳款項下。

3.背書保證

本公司民國九十五年及九十四年前三季對關係人背書保證最高額度均為美金8,600千元。截至民國九十五年及九十四年九月三十日止背書保證額度彙列如下：

單位：千美元

	95.9.30	94.9.30
中辰	\$ 6,200	6,200
SSTI	2,400	2,400
	<u>\$ 8,600</u>	<u>8,600</u>

4.遞延貸項

本公司於民國九十四年前三季透過SSTI出售固定資產予昆山中辰之價款為54,615千元，出售利益為905千元。歷年因前述出售固定資產予昆山中辰所產生之未實現利益，皆帳列遞延貸項 - 聯屬公司間利益，並依固定資產之耐用年限分五年採直線法攤提，民國九十五年及九十四年前三季因此攤銷之遞延處分固定資產利益淨額分別為2,463千元及4,039千元。

本公司民國九十五年及九十四年前三季透過SSTI以間接貿易方式銷售予中辰公司分別為144,384千元及42,391千元，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。上述銷貨收入及進貨業已於財務報表予以沖銷，不視為本公司之銷售及進貨，未實現損益列於遞延貸項。

本公司民國九十五年及九十四年前三季認列歷年因上述交易尚未實現之遞延貸項餘額分別為4,471千元及4,768千元，帳列遞延貸項 - 聯屬公司間利益項下。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

5. 財產交易

截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，本公司分別向關係人購入固定資產1,803千元及400千元，上述款項已全數支付。

6. 其他

截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，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：

	95.9.30	94.9.30
SSTI	\$ 2,085	53,137
昆山中辰	642	6,383
	\$ 2,727	59,520

六、抵質押之資產

民國九十五年及九十四年九月三十日，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	95.9.30	94.9.30
房屋及建築	短期借款	\$ 105,213	115,586
定期存款(帳列其他金融資產 - 非流動)	外勞保證	1,589	1,500
		\$ 106,802	117,086

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(六)及五所述外，本公司尚有下列承諾及或有事項：

- (一)本公司於民國九十三年九月九日與經濟部工業局簽訂業界開發產業技術之「高功率電力電子晶圓技術開發計劃」簽訂補助款合約，申請補助款16,000千元，計劃期間自民國九十三年九月一日起至九十五年二月二十八日止。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。截至民國九十五年九月三十日止累計撥付款項16,000千元，累計認列之補助款收入計15,248千元。
- (二)截至民國九十五年及九十四年九月三十日，本公司發生之已開立尚未使用之信用狀金額分別為37,475千元及24,752千元。
- (三)本公司於民國九十四年七月與矽原料供應商簽訂長期供料合約，雙方約定自九十五年一月一日起至九十四年十二月三十一日依合約約定之供貨量交付完畢止，本公司於合約規定期間分期預付購料款予供應商，預付款項不可退回，供應商保證供應約定數量矽原料予本公司。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(四)本公司於民國九十四年八月與A公司簽訂矽晶片銷售合約，A公司同意支付美金3,600千元予本公司，且該款項係屬不可償還之款項，依合約，A公司須於民國九十四年十月一日前支付百分之五十款項予本公司，剩餘款項則於民國九十五年十月一日前支付予本公司，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國一 四年十二月三十一日止，本公司須依合約約定之數量及價格銷售矽晶片予A公司。

(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 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，民國九十四年二月調整後年租金約為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一百一十三年三月三十一日止。依約租金應按政府規定地價之調整幅度調整，每年租金約為1,572千元。

本公司向新竹建經小客車租賃股份有限公司承租公務車，租賃期間自民國九十四年三月至九十七年三月止，每年租金約為1,986千元。

本公司未來最低租金給付額彙列如下：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
95.10~100.9	\$ 24,022
100.10~113.3	43,194
	<u>\$ 67,216</u>

民國九十五年及九十四年前三季，本公司之租金費用分別為4,953千元及3,914千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

十、其他

(一)民國九十五年及九十四上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	95年前三季			94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	173,480	58,080	231,560	101,402	45,723	147,125
員工保險費用	11,956	3,316	15,272	7,365	2,614	9,979
退休金費用	7,602	2,825	10,427	4,840	1,976	6,816
其他用人費用	10,875	2,339	13,214	5,009	1,542	6,551
折舊費用	102,400	14,017	116,417	60,635	13,337	73,972
攤銷費用	289	14	303	369	18	387

(二)重分類

民國九十四年前三季財務報表若干金額，為配合民國九十五年前三季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」之表達方式已作適當之重分類，該重分類對財務報表表達之影響並不重大。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者		被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
	公司名稱	公司名稱	關係	關係						
0	本公司	昆山中辰矽晶(有)公司	SSTI 100%持有之子公司		NTD366,578	USD 6,200 (NTD 205,220)	-	-	4.50 %	NTD549,867
0	本公司	Sino Silicon Technology Inc.	本公司100%持有之子公司		NTD366,578	USD 2,400 (NTD 79,440)	-	-	1.74 %	NTD549,867

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。

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：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	
本公司	業強科技(股)公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	0.77	18	-	18	
本公司	國泰金融控股(股)公司	無	同上	372	24,560	-	24,560	
本公司	台灣苯乙炔(股)公司	-	同上	1,500	19,800	-	19,800	
本公司	Sino Silicon Technology Inc.股票	本公司100%之子公司	同上	17,700	683,615	100.00%	註	
本公司	Topsil Semiconductor Materials A/S股票	-	備供出售金融資產 - 非流動	13,197	92,401	5.04%	92,401	
本公司	朋程科技股票	-	同上	4,051	544,807	8.89%	544,807	
本公司	高隆電子股票	-	以成本衡量之金融資產	2,210	24,275	13.81%	註	
本公司	巨錄科技股票	-	同上	2,000	13,635	1.52%	註	
本公司	Nextcomm, Inc.股票	-	同上	300	-	1.61%	-	
本公司	GlobiTech Holding Company股票	-	同上	1,300	99,930	5.14%	註	
本公司	Wafer Tech China股票	-	同上	450	14,508	9.60%	註	

註：所持股票未在公開市場交易，故無明確市價。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	未完工程	94.7	463,765	407,813	長見營造有限公司	非關係人	-	-	-	-	議價決定	供營運使用	無
本公司	未完工程	95.1	410,852	351,885	漢科系統科技(股)公司	非關係人	-	-	-	-	議價決定	供營運使用	無

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	Sino Silicon Technology Inc.	本公司100%持有之子公司	進貨	614,681	26 %	60天	請詳附註五	請詳附註五	(72,360)	(17) %	
本公司	朋程科技	本公司為該公司之董事	銷貨	(172,160)	(6) %	60天	請詳附註五	請詳附註五	87,930	10 %	
本公司	高隆電子	本公司為該公司之董事	進貨	113,408	5 %	60天	請詳附註五	請詳附註五	(15,321)	(4) %	

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	SSTI	本公司100% 持有之子公司	105,449	2.07	23,311	積極收款	-	3,295

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/千股

投 資 公司名稱	被投資公司 名 稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	Sino Silicon Technology Inc.	British Virgin Islands	本公司投 資海外事 業之控股 公司與大 陸子公司 之三角貿 易中心	586,134 (USD17,700)	546,888 (USD16,500)	17,700	100.00%	683,615	90,648	90,648	
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽 晶(有)公司	江蘇省昆山市	其他發光 二極體及 二極體顯 示器之製 造及銷售	586,134 (USD 17,700)	546,888 (USD16,500)		100.00%	679,779	85,559	85,559	

2.資金貸與他人：

單位：美金 / 新台幣千元

編 號	貸出資金 之 公 司	貸 與 對 象	往 來 科 目	本 期 最高餘額	期 末 餘 額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註1)	資 金 貸 與 總 限 額 (註2)
											名 稱	價 值		
0	Sino Silicon Technology Inc.	昆山中 辰矽晶 (有)公司	應收(付) 關係人款	49,650 (USD 1,500 千元)	49,650 (USD 1,500千 元)	-		進貨 USD 19,132 銷貨 USD 4,530	營業週轉	-		-	911,497	1,822,994

註1：對個別對象資金貸與金額以不超過該公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值20%為限。

註2：資金貸與他人之總額不超過該公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值之40%為限。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶 (有)公司	子公司	長期股權投資	有限公司無 股數	679,779	100.00	679,779	

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	子公司	進貨	614,681	28 %	月結60天	-	-	(72,360)	(17) %	
Sino Silicon Technology Inc.	本公司	本公司100%持有之子公司	銷貨	(614,681)	(21) %	月結60天	-	-	72,360	17 %	

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1. 本公司民國九十五年前三季對大陸之投資概況如下：

(1)轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期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	586,134	(註1)	546,888	39,246	-	586,134	100 %	85,559	679,779	-

(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
586,134	660,585 (USD20,000千元)(註3)	1,822,994

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：按歷史匯率換算。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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，民國九十五年前三季之重大交易事項請詳附註五「關係人交易」及附註十一「重大交易事項及轉投資相關資訊」項下說明。

十二、部門別財務資訊

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。