

股票代碼：5483

中美矽晶製品股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十四年及九十三年三月三十一日
(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 10
(三)會計變動之理由及其影響	10
(四)重要會計科目之說明	11 21
(五)關係人交易	22 24
(六)質押之資產	24
(七)承諾事項及或有事項	25
(八)重大之災害損失	25
(九)重大之期後事項	25
(十)其 他	26
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26 27
2.轉投資事業相關資訊	27 28
3.大陸投資資訊	28
(十二)部門別財務資訊	29

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九十四年及九十三年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三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。

如財務季報表附註四(五)所述，中美矽晶製品股份有限公司民國九十四年及九十三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444,254千元及306,650千元，暨民國九十四年及九十三年第一季分別認列之投資損失7,117千元及投資收益828千元，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

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號：
民國九十四年四月二十二日

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

民國九十四年及九十三年三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	94.3.31		93.3.31			負債及股東權益	94.3.31		93.3.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 66,046	3	173,816	10	2100	短期借款(附註四(六))	\$ 153,017	7	87,625	5
1110 短期投資(附註四(二))	53,682	3	69,847	4	2120	應付票據	11,740	1	19,716	1
1120 應收票據	27,086	1	15,903	1	2140	應付帳款	48,805	2	79,470	4
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	153,443	8	245,427	14	2150	應付關係人款項(附註五)	30,961	2	59,406	3
1150 應收關係人款項(附註五)	154,831	8	95,834	5	2170	應付費用	36,853	2	28,463	1
1190 其他金融資產 - 流動	10,333	1	7,164	-	2280	其他流動負債	71,484	4	46,798	3
1210 存貨淨額(附註四(四))	289,853	15	207,340	12			352,860	18	321,478	17
1280 其他流動資產	4,339	-	9,358	1		其他負債：				
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十))	24,417	1	17,095	1	2810	應計退休金負債(附註四(七))	17,340	1	11,625	1
	784,030	40	841,784	48	2881	遞延貸項 - 聯屬公司間利益(附註五)	7,593	-	10,238	1
長期投資(附註四(五))：							24,933	1	21,863	2
142101 採權益法之長期股權投資	444,254	23	306,650	17		負債合計	377,793	19	343,341	19
142102 採成本法及其他之長期股權投資	126,222	6	95,706	5		股東權益(附註四(八))：				
	570,476	29	402,356	22	3110	股本	1,145,930	59	1,097,061	62
1440 其他金融資產 - 非流動(附註六)	2,342	-	1,700	-	3210	資本公積	84,825	4	86,599	5
固定資產(附註四(四)及六)：						保留盈餘：				
成 本：					3310	法定盈餘公積	53,366	3	41,986	2
1521 房屋及建築	192,734	10	187,175	11	3350	未分配盈餘	301,735	15	195,880	11
1531 機器設備	566,796	29	522,986	29			355,101	18	237,866	13
1551 運輸設備	3,578	-	7,018	-	3420	累積換算調整數	(9,487)	-	13,185	1
1561 辦公設備	6,847	-	7,108	-		股東權益合計	1,576,369	81	1,434,711	81
1681 其他設備	95,216	5	101,120	6						
	865,171	44	825,407	46						
15x9 減：累計折舊	377,035	19	359,759	20						
1670 預付設備款	76,010	4	47,713	3						
	564,146	29	513,361	29						
其他資產：						承諾事項及或有事項(附註七)				
1770 遞延退休金成本(附註四(七))	2,337	-	-	-		負債及股東權益總計	\$ 1,954,162	100	1,778,052	100
1830 遞延費用	353	-	196	-						
1860 遞延所得稅資產 - 非流動 (附註四(十))	30,478	2	18,655	1						
	33,168	2	18,851	1						
資產總計	\$ 1,954,162	100	1,778,052	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

民國九十四年及九十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	94年第一季		93年第一季	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入				
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 367,741	102	384,746	101
4190 減：銷貨退回及折讓	8,448	2	2,625	1
營業收入淨額	359,293	100	382,121	100
5110 營業成本(附註五及十)	280,076	78	320,309	84
5910 營業毛利	79,217	22	61,812	16
營業費用(附註十)				
6100 推銷費用	6,569	2	5,235	1
6200 管理及總務費用	11,350	3	8,785	2
6300 研究發展費用	25,579	7	8,867	2
	43,498	12	22,887	5
營業淨利	35,719	10	38,925	11
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	97	-	35	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	-	-	828	-
7131 政府補助收入(附註七)	10,029	3	-	-
7140 處分投資利益	43,058	12	42,852	11
7480 其他收入	2,089	1	2,819	1
	55,273	16	46,534	12
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	1,610	-	762	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	7,117	2	-	-
7570 存貨跌價及報廢損失	8,004	2	7,098	2
7880 雜項支出	9,117	3	4,959	2
	25,848	7	12,819	4
7990 稅前淨利	65,144	19	72,640	19
8110 所得稅費用(附註四(十))	2,536	1	4,526	2
9600 本期淨利	\$ 62,608	18	68,114	17
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750 每股盈餘(元)(附註四(九))				
基本每股盈餘	\$ 0.57	0.55	0.68	0.64
稀釋每股盈餘	\$ 0.56	0.53		
基本每股盈餘 - 追溯調整			\$ 0.65	0.61

(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

民國九十四年及九十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	94年第一季	93年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 62,608	68,114
調整項目：		
折舊及攤提	24,243	22,130
迴轉呆帳損失	-	(1,005)
提列存貨報廢及跌價損失淨額	8,004	7,098
處分短期投資利益	(43,058)	-
處分長期投資利益	-	(42,852)
處分固定資產及閒置資產損失	7,318	1,296
依權益法認列之投資損失(利益)	7,117	(828)
應收票據及帳款(含關係人款)增加	(36,269)	(31,237)
存貨減少(增加)	1,490	(2,865)
其他金融資產-流動減少	3,831	75,080
其他流動資產增加	(756)	(5,385)
遞延所得稅資產增加	(885)	(700)
應付票據及帳款(含關係人款)增加(減少)	(27,549)	37,407
應付費用及其他流動負債減少	(3,874)	(19,896)
遞延貸項淨變動數	(1,369)	-
應計退休金負債增加	1,212	787
營業活動之淨現金流入	2,063	107,144
投資活動之現金流量：		
短期投資減少(增加)	44,273	(19,954)
購置固定資產	(93,586)	(63,525)
長期投資增加	(19,332)	(69,412)
出售長期投資價款	-	63,651
出售固定資產價款	7,711	120
存出保證金減少(增加)	(650)	9
投資活動之淨現金流出	(61,584)	(89,111)
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(35,807)	(66,589)
出售庫藏股	-	29,670
融資活動之淨現金流出	(35,807)	(36,919)
本期現金及約當現金減少數	(95,328)	(18,886)
期初現金及約當現金餘額	161,374	192,702
期末現金及約當現金餘額	\$ 66,046	173,816
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 1,610	505
本期支付所得稅	\$ 4	410
不影響現金流量之投資活動：		
以現金購置固定資產：		
固定資產增加數	\$ 91,866	51,461
加：其他應付款變動數	1,720	12,064
現金支付	\$ 93,586	63,525

(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

民國九十四年及九十三年三月三十一日

(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，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。截至民國九十四年三月三十一日止，本公司員工人數計有308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)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。

(三)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。

(四)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)

(五)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。

(六)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。

(七)長期投資

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，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列為投資損益；未達百分之二十且不具重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，按成本與市價孰低法評價，未實現投資損失列為股東權益減項。如被投資公司為非上市(櫃)公司，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。出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益。長期投資採用權益法處理者，如因持有股份比例降低或其他原因喪失其對被投資公司之影響力時，即停止採用權益法，改用成本法評價，即以改變時之帳面價值與市價之較低者作為成本。

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之半年度及年度終了時，編制合併財務報表。

(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。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：4~5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

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

變現價值孰低為評價基礎。

(九)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」。依該號公報規定，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，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。

(十)衍生性商品

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。

(十一)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。

(十二)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。

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。

(十三)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。

(十四)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」之規定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。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

(十六)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。

(十七)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。

(十八)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」。依該號公報規定，本公司於民國九十四年三月三十一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。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>94.3.31</u>	<u>93.3.31</u>
現金	\$ 228	300
銀行存款	65,818	153,535
附買回債券	-	19,981
	<u>\$ 66,046</u>	<u>173,816</u>

(二)短期投資

	<u>94.3.31</u>	<u>93.3.31</u>
上市(櫃)股票	\$ 48,632	49,847
受益憑證	5,050	20,000
	<u>\$ 53,682</u>	<u>69,847</u>
市價	<u>\$ 57,627</u>	<u>85,861</u>

(三)應收帳款淨額

	<u>94.3.31</u>	<u>93.3.31</u>
應收帳款	\$ 164,225	246,104
減：備抵呆帳	(10,782)	(677)
	<u>\$ 153,443</u>	<u>245,427</u>

(四)存貨及資產保額

	<u>94.3.31</u>	<u>93.3.31</u>
商 品	\$ 12,004	13,231
製 成 品	169,158	168,781
在 製 品	22,461	21,373
原 料	108,870	27,889
物 料	48,813	31,158
	361,306	262,432
減：備抵存貨跌價損失	(71,453)	(55,092)
	<u>\$ 289,853</u>	<u>207,340</u>

民國九十四年及九十三年三月三十一日本公司存貨之投保金額分別約為236,042千元及225,728千元；固定資產之投保金額則各約為484,976千元及598,259千元。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(五)長期投資

被投資公司	94.3.31		93.3.31	
	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	\$ 438,074	100.00	227,781
Topsil Semiconductor Materials A/S	-	-	26.70	78,869
Wafer Tech China	7.69	<u>6,180</u>	-	<u>-</u>
		<u>444,254</u>		<u>306,650</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	10.82	43,676	11.56	37,338
巨錄科技(股)公司	1.67	13,635	2.00	20,000
Nextcomm, Inc.	1.61	-	1.61	-
GlobiTech Incorporated Inc.	0.54	<u>-</u>	0.85	<u>14,093</u>
		<u>81,586</u>		<u>95,706</u>
採成本與市價孰低法評價者：				
Topsil Semiconductor Materials A/S	15.33	<u>44,636</u>	-	<u>-</u>
		<u>\$ 570,476</u>		<u>402,356</u>

截至民國九十四年三月三十一日止，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.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15,000千元，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。

本公司為拓展業務，因應市場需求，於民國九十四年第一季與Wafer Technology Holding Company合作投資成立Wafer Tech China，依合約本公司將出資美金6,000千元，持股比例30%。截至民國九十四年三月三十一日止，本公司之實際投資金額為6,180千元(美金200千元)，實際出資比例為7.69%。

本公司於民國九十三年陸續處分被投資公司Topsil Semiconductor Materials A/S之股票，致對其持股比例降低至15.33%，而依其帳面價值改採成本與市價孰低法評價。截至民國九十四年三月三十一日之市價為84,204千元。

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，本公司於民國九十二年度分別將其長期股權投資帳面價值8,538千元及長期債券投資34,900千元，全數認列投資損失。

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GlobiTech Incorporated Inc.及巨錄科技(股)公司，因上述公司持續虧損，致投資價值可能減損，於民國九十三年度認列永久性跌價損失20,458千元。

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。民國九十四年第一季認列投資損失7,117千元及民國九十三年第一季認列投資收益828千元。

(六)短期借款

	94.3.31		93.3.31	
	利 率		利 率	
	金 額	區間%	金 額	區間%
購料借款	\$ 153,017	2.8%~4.0027%	87,625	0.61%~2.83%

截至民國九十四年及九十三年三月三十一日止，本公司尚可動用之借款額度分別約為501,983千元及595,812千元。

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六之說明。

(七)退休金

民國九十四年及九十三年第一季本公司有關退休金資訊如下：

	94年第一季	93年第一季
期末退休基金餘額	\$ 34,813	31,553
當期退休金費用	1,956	1,434
期末應計退休金負債	17,340	11,625

截至民國九十四年三月三十一日止，本公司尚未有符合退休要件之員工。

(八)股東權益

1.股本及增資案

本公司經民國九十三年六月二十四日股東會決議，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，該項增資案業經證期局於民國九十三年七月十九日核准在案，增資基準日為民國九十三年八月十五日。

本公司於民國九十三年五月二十一日向原證期會申報發行10,000千單位之員工認股權憑證，每單位認股權憑證得認購股數為1股，總計得認購普通股10,000千股，並將以發行新股為履約方式。此項申報已於民國九十三年六月一日生效。本公司實際發行上述員工認股權憑證情形如下：

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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	原每股 認購價格 (元)	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	16.2	15.5
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	23.0	23.0

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。

本公司民國九十三年第一次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>94年第一季</u>
淨利	報表認列之稅後淨利	\$ 62,608
	擬制稅後淨利	\$ 61,514
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ 0.55
	擬制每股盈餘(元)	\$ 0.54
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ 0.53
	擬制每股盈餘(元)	\$ 0.52

截至民國九十四年及九十三年三月三十一日止，本公司之額定股本均為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1,145,930千元及1,097,061千元，每股面額均為10元。

2. 資本公積

民國九十四年及九十三年三月三十一日資本公積內容如下：

	<u>94.3.31</u>	<u>93.3.31</u>
現金增資溢額	\$ 81,565	81,565
長期股權投資相關交易	2,692	4,378
庫藏股票交易	546	635
其他	<u>22</u>	<u>21</u>
	<u>\$ 84,825</u>	<u>86,599</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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。
- (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。

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三月三十一日董事會擬議，以股東紅利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，惟該盈餘轉增資案及盈餘分配案尚未經股東會決議通過，相關資訊可俟本公司股東會會議召開決議後，於公開資訊觀測站等管道查詢之。

5.庫藏股票

本公司於民國九十二年二月十四日經董事會決議，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。截至民國九十四年三月三十一日，上述買回庫藏股已全數轉讓予員工。

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。本公司民國九十三年度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。

(九)每股盈餘

民國九十四年及九十三年第一季本公司基本每股盈餘之計算如下：

	94年第一季		93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	\$ <u>65,144</u>	<u>62,608</u>	<u>72,640</u>	<u>68,114</u>
期初流通在外股數(千股)	114,593	114,593	109,706	109,706
減：購入庫藏股加權平均股數淨額	<u>-</u>	<u>-</u>	2,580	2,580
加權平均流通在外股數(千股)	<u>114,593</u>	<u>114,593</u>	<u>107,126</u>	<u>107,126</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.57</u>	<u>0.55</u>	<u>0.68</u>	<u>0.64</u>
加權平均流通在外股數 - 追溯調整(千股)			<u>112,013</u>	<u>112,013</u>
基本每股盈餘 - 追溯調整(元)			\$ <u>0.65</u>	<u>0.61</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

	94年第一季	
	稅前	稅後
稀釋每股盈餘：		
加權平均流通在外股數(千股)	114,593	114,593
加：具稀釋作用之潛在普通股之 影響 - 員工認股權假設期初 (發行日)行使轉換	<u>2,616</u>	<u>2,616</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流 通在外股數(千股)	<u>117,209</u>	<u>117,209</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.56</u>	<u>0.53</u>

(十)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	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	尚未擇定

本公司民國九十四年及九十三年第一季所得稅費用(利益)組成如下：

	94年第一季	93年第一季
當期	\$ 3,421	5,226
遞延	<u>(885)</u>	<u>(700)</u>
	\$ <u>2,536</u>	<u>4,526</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

民國九十四年及九十三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>94年第一季</u>	<u>93年第一季</u>
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額	\$ 16,286	18,150
免稅所得之稅負影響	(1,522)	(1,596)
永久性差異	(10,764)	(10,519)
投資抵減	(3,856)	(1,919)
備抵評價變動數	2,292	-
其他	110	410
所得稅費用	<u>\$ 2,546</u>	<u>4,526</u>

民國九十四年及九十三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>94.3.31</u>		<u>93.3.31</u>	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動資產：				
投資抵減	\$ 7,540	7,540	4,342	4,342
未實現兌換利得	(3,947)	(986)	(4,080)	(1,020)
存貨跌價損失提列數	71,453	17,863	55,092	13,773
		<u>\$ 24,417</u>		<u>17,095</u>
非流動資產：				
國外長期投資損失	\$ 93,500	23,375	70,341	17,585
累積換算調整數	12,648	3,162	(17,580)	(4,395)
退休金費用提列數	17,340	4,335	11,625	2,906
未實現聯屬公司間利益	7,593	1,898	10,238	2,559
減：備抵評價		(2,292)		-
		<u>\$ 30,478</u>		<u>18,655</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 58,174</u>		<u>41,165</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 986</u>		<u>5,415</u>
備抵遞延所得稅資產		<u>\$ 2,292</u>		<u>-</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。

截至民國九十四年三月三十一日止，本公司尚未抵用之投資抵減金額及到期年度列示如下：

申報年度	可抵減期間	金額
92年(申報數)	92~96	3,684
94年(估計數)	94~98	3,856
		\$ 7,540

截至民國九十四年三月三十一日止，本公司營利事業所得稅業經主管稽徵機關核定至民國九十一年度。

兩稅合一相關資訊如下：

	94.3.31	93.3.31
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 13,964	13,964
八十七年度以後	287,771	181,916
合計	\$ 301,735	195,880
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 74	2
	93年度 (預計)	92年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	13.79%	2.13%

(十一)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

本公司民國九十三年第一季未從事衍生性金融商品交易。民國九十四年第一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。

截至民國九十四年三月三十一日止，本公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

94.3.31

買入	賣出	合約金額 (美金千元)	到期日	到期值 (千元)
NTD	USD	350	94.4.6	10,722

截至民國九十四年三月三十一日，因遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項明細如下：

	<u>94.3.31</u>
應收出售遠匯款	\$ 10,722
應付購入遠匯款	11,041
未攤銷折價	<u>14</u>
帳列其他流動負債	<u>\$ (305)</u>
公平市價	<u>\$ (319)</u>

A. 信用風險

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失之風險，當衍生性金融商品具獲利性時，信用風險亦相對增加。本公司從事衍生性金融商品之交易對象限定為信用良好之往來銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性低。

B. 市場價格風險

市場價格風險係指市場利率或匯率變動，而使本公司因從事相關交易而遭受之可能損失。因上述交易係為避險性質，其因利率或匯率變動產生之損益會與被避險項目產生抵銷效果，因此市場風險低。

C. 流動性風險

流動性風險係指無法如預期時間結清部位所產生之風險。本公司從事上述衍生性金融商品交易即在規避淨資產及淨負債之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，故預期無重大之流動性風險。

以上揭露之合約名目本金僅顯示資產負債表日流通在外之交易，並不代表暴露於市場風險或信用風險下之潛在利得或損失。本公司管理當局預計上述金融商品交易不致產生重大損失。

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

本公司之非衍生性金融資產包括現金、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包括銀行借款、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、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(二)。
- (3)長期投資

	94.3.31		93.3.31	
	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	\$ 44,636	84,204	78,869	204,055
實務上無法估計公平價值	525,840	-	323,487	-

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，請參閱附註四(五)。

- (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。民國九十四年三月三十一日本公司應收帳款餘額之74%係分別來自七家客戶，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)

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)	該公司董事長為本公司之董事
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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

本公司民國九十四年及九十三年第一季對關係人之銷貨明細如下：

	94年第一季		93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	\$ 58,530	16	36,083	9
朋程科技	40,525	11	26,595	7
敦南科技	3,688	1	7,490	2
上海旭福	9,879	3	3,710	1
	<u>\$ 112,622</u>	<u>31</u>	<u>73,878</u>	<u>19</u>

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次月結60~120天，一般客戶為月結60~120天。本公司民國九十四年第一季透過SSTI以間接貿易方式銷售予中辰公司之交易。詳如附註五(二)4.遞延貸項說明。

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：

	94.3.31		93.3.31	
	金額	佔全部應收款項之%	金額	佔全部應收款項之%
Topsil	\$ 58,919	18	27,819	8
SSTI	7,330	2	18,914	6
朋程科技	58,144	17	35,106	10
敦南科技	5,860	2	-	-
上海旭福	19,386	6	6,075	-
	<u>\$ 149,639</u>	<u>45</u>	<u>87,914</u>	<u>24</u>

2.進貨、委託加工及應付款項

本公司民國九十四年及九十三年第一季向關係人之進貨明細如下：

	94年第一季		93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	\$ 55,591	24	34,025	9
SSTI	49,201	22	46,222	12
	<u>\$ 104,792</u>	<u>46</u>	<u>80,247</u>	<u>21</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T/T in Advance或月結60~90天，一般廠商約為月結60~90天。

因上述對關係人進貨而產生之應付票據及帳款餘額如下：

	94.3.31		93.3.31	
	金額	佔全部應付款項之%	金額	佔全部應付款項之%
Topsil	\$ 12,244	14	28,142	18
SSTI	18,717	20	31,264	20
	<u>\$ 30,961</u>	<u>34</u>	<u>59,406</u>	<u>38</u>

3.背書保證

本公司民國九十四年及九十三年第一季對關係人背書保證最高額度分別為美金5,800千元及2,000千元。截至民國九十四年及九十三年三月三十一日止背書保證額度彙列如下：

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

單位：千美元

	<u>94.3.31</u>	<u>93.3.31</u>
中辰	\$ 4,000	2,000
SSTI	<u>1,800</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,800</u>	<u>2,000</u>

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，民國九十四年及九十三年第一季因此攤銷之遞延處分固定資產利益淨額分別為1,257千元及1,343千元。

本公司民國九十四年及九十三年第一季透過SSTI以間接貿易方式銷售予中辰公司分別為7,500千元及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，不視為銷售及進貨，未實現損益列於遞延貸項。

本公司民國九十四年及九十三年第一季認列歷年因上述交易尚未實現之遞延貸項餘額分別為7,593千元及10,238千元，帳列遞延貸項 - 聯屬公司間利益項下。

5.財產交易

截至民國九十四年三月三十一日止，本公司分別向SSTI及Topsil購入固定資產44,205千元及400千元，分別帳列預付設備款36,894千元及機器設備7,711千元。

6.其他

截至民國九十四年及九十三年三月三十一日止，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>94.3.31</u>	<u>93.3.31</u>
SSTI	\$ 3,907	5,259
昆山中辰	<u>1,285</u>	<u>2,661</u>
	<u>\$ 5,192</u>	<u>7,920</u>

六、質押之資產

民國九十四年及九十三年三月三十一日，本公司設定抵質押之資產帳面價值其明細如下：

資 產	擔 保 標 的	<u>94.3.31</u>	<u>93.3.31</u>
房屋及建築	短期借款	\$ 120,154	120,198
其他金融資產 - 非流動	外勞保證	<u>1,500</u>	<u>1,500</u>
		<u>\$ 121,654</u>	<u>121,698</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

七、承諾事項及或有事項

- (一)本公司於民國九十三年九月六日與經濟部工業局簽訂業界開發產業技術之「大尺寸高效率太陽光電能矽單晶基版材料開發計劃」簽訂補助款合約，申請補助款19,800千元，計劃期間自民國九十三年一月一日起至九十四年六月三十日止。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。截至民國九十四年三月三十一日止累計撥付款項計8,000千元，累計認列之補助款收入計13,900千元，期末帳列其他金融資產 流動5,900千元。本公司已依合約規定出具19,800千元之銀行本票做為保證。
- (二)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。截至民國九十四年三月三十一日止累計撥付款項6,000千元，累計認列之補助款收入計8,499千元，期末帳列其他金融資產 流動2,499千元。本公司亦已依合約規定出具3,200千元之銀行本票做為保證。
- (三)截至民國九十四年及九十三年三月三十一日，本公司發生之已開立尚未使用之信用狀金額分別為0千元及21,563千元。
- (四)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>
94.4~99.3	\$ 20,940
99.4~11.3	51,048
	<u>\$ 71,988</u>

民國九十四年及九十三年第一季本公司之租金費用分別為874千元及608千元。

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)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	94年第一季			93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		31,572	15,392	46,964	28,172	12,017	40,189
員工保險費用		2,330	836	3,166	1,878	631	2,509
退休金費用		1,415	541	1,956	1,070	364	1,434
其他用人費用		1,378	378	1,756	1,351	446	1,797
折舊費用		19,829	4,318	24,147	20,783	1,297	22,080
攤銷費用		92	4	96	48	2	50

(二)重分類

民國九十三年第一季財務報表之若干金額為配合民國九十四年第一季財務報表之表達已作適當重分類，此重分類對民國九十三年第一季財務報表之表達無重大影響。

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 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	NTD229,186	USD4,000	USD 4,000 NTD126,180	-	8.03 %	NTD343,779
0	本公司	Sino Silicon Technology Inc.	本公司之子公司	NTD229,186	USD1,800	USD 1,800 NTD 56,781	-	3.61 %	NTD343,779

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

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)	持股比率	市 價 或淨值	
本公司	業強科技(股)公司	無	短期投資	1	20	-	37	
本公司	中國石油化學(股)公司	無	短期投資	6,000	48,612	-	52,800	
同上	新昕健康平安基金	無	短期投資	500	5,050	-	4,790	
本公司	Sino Silicon Technology Inc.股票	本公司之子公司	長期股權投資	14,163	438,074	100.00%	438,074	
本公司	Wafer Tech China	本公司採權益法之被投資公司	長期股權投資	200	6,180	7.69%	6,180	

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)	持股比率	市 價 或淨值	
本公司	Topsil Semiconductor Materials A/S股票	採成本與市價孰低法評價之被投資公司	長期股權投資	40,181	44,636	15.33%	84,204	
同上	高隆電子股票	採成本法評價之被投資公司	長期股權投資	2,210	24,275	13.81%	24,092	
同上	朋程科技股票	同上	長期股權投資	3,786	43,676	10.82%	67,931	
同上	巨錄科技股票	同上	長期股權投資	2,000	13,635	1.67%	13,194	
同上	Nextcomm, Inc.股票	同上	長期股權投資	300	-	1.61%	-	
本公司	GlobiTech Incorporated 股票	同上	長期股權投資	50	-	0.54%	-	
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：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：詳附註四(十一)。

(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：

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	469,125 (USD14,163)	455,973 (USD13,750)	14,163	100.00%	438,074	(7,117)	(7,117)	
本公司	Wafer Tech China	PO Box 309GT, Vgland House, South Church Street, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands	本公司投資海外事業控股公司與大陸子公司之三角貿易中心	6,180 (USD 200)	-	200	7.69%	6,180	-	-	
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	江蘇省昆山市城北漢浦路303號	其他發光二極體及二極體顯示器之製造及銷售	467,529 (USD 14,113)	454,377 (USD13,700)		100.00%	433,118	(6,351)	(6,351)	

2. 資金貸與他人：

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	資 金 貸 與 總 限 額
											名 稱	價 值		

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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	資 金 貸 與 總 限 額
											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	28,391	28,391	-		進貨 46,365 銷貨 9,119 出售設備 7,711	營業週轉	-		-	314,146	628,292

- 註：1.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。
2.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。

- 3.為他人背書保證：無。
4.期末持有有價證券情形：

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	433,118	100.00	433,118	

- 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：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.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

- 1.本公司民國九十四年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	467,529	(註1)	454,377	13,152	-	467,529	100%	(6,351)	433,118	-

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
467,529	473,175 (USD15,000千元)(註3)	628,292

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：採臺灣銀行民國九十四年三月三十一日台幣對美金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，民國九十四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。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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。