

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 10
(三)會計變動之理由及其影響	11
(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	25
(七)承諾事項及或有事項	25 26
(八)重大之災害損失	26
(九)重大之期後事項	26
(十)其 他	26
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27 28
2.轉投資事業相關資訊	28 29
3.大陸投資資訊	29 30
(十二)部門別財務資訊	30

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九月三十日之資產負債表，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九十四年及九十三年九月三十日採權益法評價之長期股權投資金額分別為472,332千元及333,024千元，暨民國九十四年及九十三年前三季分別認列投資損失23,488千元及投資收益5,802千元，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

民國九十四年及九十三年九月三十日

單位：新台幣千元

		94.9.30			93.9.30					94.9.30			93.9.30		
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(附註四(一))	\$	909,238	29	158,173	8	2100	短期借款(附註四(六))	\$	278,539	9	170,897	9		
1110	短期投資(附註四(二))		54,001	2	51,332	3	2120	應付票據		90,969	3	24,503	1		
1140	應收帳款及票據淨額(附註四(三))		190,196	6	291,133	15	2140	應付帳款		60,613	2	61,848	3		
1150	應收關係人款項(附註五)		225,066	7	155,502	7	2150	應付關係人款項(附註五)		27,814	1	76,459	4		
1190	其他金融資產 - 流動		11,071	-	8,457	-	2170	應付費用		59,438	2	82,323	4		
1210	存貨淨額(附註四(四))		294,888	11	247,483	13	2280	其他流動負債		65,122	2	28,049	1		
1280	其他流動資產		110,317	4	4,845	-				582,495	19	444,079	22		
1286	遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十))		30,302	1	21,968	1		其他負債：							
			1,825,079	60	938,893	47	2810	應計退休金負債(附註四(七))		19,156	1	13,092	1		
	長期投資(附註四(五))：						2881	遞延貸項 - 聯屬公司間利益(附註五)		4,768	-	8,407	-		
142101	採權益法之長期股權投資		472,332	15	333,024	17				23,924	1	21,499	1		
142102	採成本法及其他之長期股權投資		112,156	4	132,681	7		負債合計		606,419	20	465,578	23		
			584,488	19	465,705	24		股東權益(附註四(八))：							
1440	其他金融資產 - 非流動(附註六)		3,532	-	1,692	-	3110	股本		1,523,000	49	1,145,930	58		
	固定資產(附註四(四)、五及六)：						3210	資本公積		738,070	24	84,825	4		
	成 本：							保留盈餘：							
1521	房屋及建築		193,839	6	194,745	10	3310	法定盈餘公積		75,614	2	53,366	3		
1531	機器設備		568,210	18	555,700	28	3320	特別盈餘公積		5,502	-	-	-		
1551	運輸設備		709	-	3,578	-	3350	未分配盈餘		166,886	5	207,072	11		
1561	辦公設備		8,155	-	6,441	-				248,002	7	260,438	14		
1681	其他設備		98,164	3	99,557	5	3420	累積換算調整數		2,331	-	11,300	1		
			869,077	27	860,021	43		股東權益合計		2,511,403	80	1,502,493	77		
15x9	減：累計折舊		(403,929)	(13)	(383,126)	(19)									
1670	預付設備款		100,320	3	59,379	4									
1671	未完工程		107,914	3	-	-									
			673,382	20	536,274	28									
	其他資產：														
1770	遞延退休金成本(附註四(七))		2,337	-	-	-									
1830	遞延費用		565	-	546	-									
1860	遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十))		28,439	1	24,961	1									
			31,341	1	25,507	1		承諾事項及或有事項(附註七)							
	資產總計	\$	3,117,822	100	1,968,071	100		負債及股東權益總計	\$	3,117,822	100	1,968,071	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九月三十日

單位：新台幣千元

		94年前三季		93年前三季	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入				
4110	銷貨收入(附註五)	\$ 1,330,368	102	1,288,275	101
4190	減：銷貨退回及折讓	19,932	2	16,336	1
	營業收入淨額	1,310,436	100	1,271,939	100
5110	營業成本(附註五及十)	1,047,757	80	1,013,574	80
5910	營業毛利	262,679	20	258,365	20
	營業費用(附註十)				
6100	推銷費用	47,064	4	18,968	1
6200	管理及總務費用	33,656	3	27,151	2
6300	研究發展費用	75,359	6	43,621	3
		156,079	13	89,740	6
	營業淨利	106,600	7	168,625	14
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	348	-	573	-
7121	採權益法認列之投資收益(附註四(五))	-	-	5,802	-
7131	政府補助收入(附註七)	23,033	2	1,250	-
7140	處分長期及短期投資利益	65,197	5	68,090	5
7480	其他收入	26,680	2	9,338	1
		115,258	9	85,053	6
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	5,116	-	1,451	-
7521	採權益法認列之投資損失(附註四(五))	23,488	2	-	-
7522	採成本法認列之投資損失(附註四(五))	-	-	14,000	1
7570	存貨跌價及報廢損失	26,684	2	17,098	1
7880	雜項支出	5,830	-	14,685	1
		61,118	4	47,234	3
7990	稅前淨利	160,740	12	206,444	17
8110	所得稅費用(附註四(十))	16,412	1	16,025	1
9600	本期淨利	\$ 144,328	11	190,419	16
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	每股盈餘(元)(附註四(九))				
	基本每股盈餘	\$ 1.30	1.17	1.82	1.67
	稀釋每股盈餘	\$ 1.25	1.12	1.80	1.66
	基本每股盈餘 - 追溯調整			\$ 1.71	1.57
	稀釋每股盈餘 - 追溯調整			\$ 1.68	1.55

(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九月三十日

單位：新台幣千元

	94年前三季	93年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 144,328	190,419
調整項目：		
折舊及攤提	74,359	67,942
提列存貨跌價及報廢損失	26,684	17,098
提列呆帳損失	23,836	352
提列短期投資跌價損失	146	3,565
閒置資產跌價損失	7,979	-
處分固定資產損失	1,679	3,219
處分長期及短期投資利益	(65,197)	(68,090)
依權益法認列之投資損失(收益)	23,488	(5,802)
依成本法認列之投資損失	-	14,000
遞延貸項淨變動數	(4,194)	5,635
應收票據及帳款(含關係人款)增加	(140,007)	(122,065)
存貨增加	(22,226)	(53,008)
遞延所得稅資產增加	(6,531)	(11,252)
應付票據及帳款(含關係人款)增加	60,341	41,625
應計退休金負債增加	3,028	2,254
其他營業相關流動資產減少(增加)	(111,286)	70,462
其他營業相關流動負債增加(減少)	10,630	(6,893)
營業活動之淨現金流入	27,057	149,461
投資活動之現金流量：		
短期投資減少(增加)	55,312	(5,004)
購置固定資產價款	(256,964)	(136,935)
購置遞延資產	(502)	(503)
出售固定資產	11,344	1,965
出售長期投資價款	21,092	115,955
長期投資增加	(39,602)	(154,885)
存出保證金(增加)減少	(1,840)	17
投資活動之淨現金流出	(211,160)	(179,390)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	89,715	16,683
現金增資	954,000	-
出售庫藏股	-	29,581
發放員工紅利	(10,568)	(4,987)
發放股東紅利	(97,404)	(43,882)
發放董監事酬勞	(3,776)	(1,995)
融資活動之淨現金流入(出)	931,967	(4,600)
本期現金增加(減少)數	747,864	(34,529)
期初現金餘額	161,374	192,702
期末現金餘額	\$ 909,238	158,173
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 4,448	1,330
本期支付所得稅	\$ 41,089	3,243
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	\$ 7,708	15,711
購置固定資產支付現金：		
固定資產增加數	\$ 258,385	139,092
加：其他應付款變動數	(1,421)	(2,157)
支付現金	\$ 256,964	136,935

(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。截至民國九十四年九月三十日止，本公司員工人數計有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)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。

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，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。

本公司對其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，編製合併財務報表。

(七)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：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。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(八)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。

(九)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)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

本公司職工退休辦法涵蓋中華民國境內所有正式任用員工。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。其中所獲得之基數係依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計算而得。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，原適用該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。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

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」，採確定給付退休辦法部份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。並依證券主管機關之規定，自民國八十五年一月一日起依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。本公司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。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(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。

(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」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。

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)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。

(十六)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。

(十七)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。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

本公司自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。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
現金	\$ 364	266
銀行存款	<u>908,874</u>	<u>157,907</u>
	<u>\$ 909,238</u>	<u>158,173</u>

(二)短期投資

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
上櫃股票	\$ 49,097	49,847
受益憑證	5,050	5,050
減：備抵短期投資跌價損失	<u>(146)</u>	<u>(3,565)</u>
	<u>\$ 54,001</u>	<u>51,332</u>
市價	<u>\$ 54,001</u>	<u>51,332</u>

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
應收票據	\$ 20,026	23,456
應收帳款	<u>204,789</u>	<u>269,711</u>
	224,815	293,167
減：備抵呆帳	<u>(34,619)</u>	<u>(2,034)</u>
	<u>\$ 190,196</u>	<u>291,133</u>

(四)存貨及資產保額

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
商 品	\$ 21,109	21,750
製 成 品	175,279	182,697
在 製 品	24,605	31,200
原 料	108,089	39,421
物 料	<u>55,938</u>	<u>37,507</u>
	385,020	312,575
減：備抵存貨跌價損失	<u>(90,132)</u>	<u>(65,092)</u>
	<u>\$ 294,888</u>	<u>247,483</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九月三十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。

(五)長期股權投資

被投資公司	94.9.30		93.9.30	
	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	\$ 466,152	100.00	333,024
Wafer Tech China	7.69	<u>6,180</u>	-	<u>-</u>
		<u>472,332</u>		<u>333,024</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	43,677	10.82	43,677
巨錄科技(股)公司	1.67	13,635	1.67	20,000
Nextcomm, Inc.	1.61	-	1.61	-
GlobiTech Incorporated Inc.	0.54	<u>-</u>	0.54	<u>93</u>
		<u>81,587</u>		<u>88,045</u>
採成本與市價孰低法評價者：				
Topsil Semiconductor Materials A/S	10.36	<u>30,569</u>	15.33	<u>44,636</u>
		<u>\$ 584,488</u>		<u>465,705</u>

截至民國九十四年九月三十日止，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，於民國九十四年前三季與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%。截至民國九十四年九月三十日止，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10.36%，改採成本與市價孰低法評價。截至民國九十四年九月三十日之市價為44,035千元。

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，本公司已將其長期股權投資成本16,609千元及長期債券投資34,900千元，全數認列投資損失。

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)公司因持續虧損，致投資價值可能減損，本公司已累積認列減損損失分別為19,475千元及6,365千元。

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。民國九十四年前三季認列投資損失23,488千元；民國九十三年前三季認列投資收益5,802千元。

(六)短期借款

	94.9.30		93.9.30	
	金 額	利 率 區間%	金 額	利 率 區間%
營運週轉金	\$ 164,000	1.62%~1.90%	-	-
購料借款	114,539	0.61%~4.945%	170,897	0.63%~2.828%
	<u>\$ 278,539</u>		<u>170,897</u>	

截至民國九十四年及九十三年九月三十日止，本公司尚可動用之借款額度分別約為541,709千元及613,456千元。

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前三季本公司有關退休金資訊如下：

	94年前三季	93年前三季
期末退休基金餘額	<u>\$ 36,321</u>	<u>32,953</u>
當期退休金費用		
確定給付之淨退休金成本	\$ 5,279	4,301
確定提撥之淨退休金成本	1,537	-
	<u>\$ 6,816</u>	<u>4,301</u>
期末應計退休金負債	<u>\$ 19,156</u>	<u>13,092</u>
期末遞延退休金成本	<u>\$ 2,337</u>	<u>-</u>

截至民國九十四年九月三十日止，依本公司職工退休辦法計算之員工既得給付為2,173千元。

(八)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：

種 類	原證期會 核准日期	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	5,000	93.08.11~ 99.08.10	93.08.11~ 95.08.10	14.50
九十三年第二次員工認 股權憑證	93.06.01	5,000	94.01.31~ 100.01.30	94.01.31~ 96.01.30	21.55

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。

本公司於民國九十三年六月一日經證期局(原證期會)核准員工認股權憑證之認股辦法，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，因此民國九十四年前三季依內含價值法所認列之酬勞成本為0千元。

倘若上述民國九十三年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，各項假設之加權平均資訊列示如下：

	93年 第二次發行	93年 第一次發行
現金股利率	4 %	4 %
預期價格波動性	15.00 %	26.93 %
無風險利率	1.69 %	1.98 %
預期存續期間	6 年	6 年

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司民國九十三年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：

員工認股權	94年前三季		93年前三季	
	數量(千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)	數量(千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)
期初流通在外	5,000	14.50	-	-
本期給與	5,000	21.55	5,000	15.50
本期行使	-	-	-	-
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>10,000</u>		<u>5,000</u>	
期末仍可行使之員工認股權	<u>5,000</u>		<u>5,000</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>-</u>	

本公司民國九十三年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：

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

截至民國九十四年及九十三年九月三十日止，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1,523,000千元及1,145,930千元，每股面額均為10元。

2. 資本公積

民國九十四年及九十三年九月三十日資本公積內容如下：

	94.9.30	93.9.30
現金增資溢額	\$ 735,565	81,565
長期股權投資相關交易	1,937	2,692
庫藏股票交易	546	546
其他	<u>22</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 738,070</u>	<u>84,825</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。

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。

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陸續買回庫藏股5,000千股計56,782千元。截至民國九十三年九月三十日，上述買回庫藏股已全數轉讓予員工。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

另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前三季本公司每股盈餘之計算如下：

	94年前三季		93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	\$ <u>160,740</u>	<u>144,328</u>	<u>206,444</u>	<u>190,419</u>
期初流通在外股數(千股)	114,593	114,593	109,706	109,706
加：盈餘及員工紅利轉增資(千股)	7,707	7,707	4,887	4,887
現金增資	879	879	-	-
減：購入庫藏股加權平均股數淨額	-	-	(860)	(860)
加權平均流通在外股數(千股)	<u>123,179</u>	<u>123,179</u>	<u>113,733</u>	<u>113,733</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.30</u>	<u>1.17</u>	<u>1.82</u>	<u>1.67</u>
加權平均流通在外股數 - 追溯調整(千股)			<u>121,382</u>	<u>121,382</u>
基本每股盈餘 - 追溯調整(元)			\$ <u>1.70</u>	<u>1.57</u>
稀釋每股盈餘：				
加權平均流通在外股數(千股)	123,179	123,179	113,733	113,733
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>5,845</u>	<u>5,845</u>	<u>1,167</u>	<u>1,167</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>129,024</u>	<u>129,024</u>	<u>114,900</u>	<u>114,900</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.25</u>	<u>1.12</u>	<u>1.80</u>	<u>1.66</u>
加權平均流通在外股數 - 追溯調整(千股)			<u>122,627</u>	<u>122,627</u>
稀釋每股盈餘(元) - 追溯調整			\$ <u>1.68</u>	<u>1.55</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(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前三季所得稅費用(利益)組成如下：

	94年前三季	93年前三季
當期	\$ 22,943	27,277
遞延	(6,531)	(11,252)
	<u>\$ 16,412</u>	<u>16,025</u>

民國九十四年及九十三年前三季損益表中所列稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異調節如下：

	94年前三季	93年前三季
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額	\$ 40,185	51,611
免稅所得之稅負影響	(2,140)	(7,792)
永久性差異	(13,641)	-
投資抵減	(14,404)	(26,230)
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	-	4,303
所得稅(高)低估調整	<u>6,412</u>	<u>(5,867)</u>
所得稅費用	<u>\$ 16,412</u>	<u>16,025</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：

	94.9.30		93.9.30	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動資產：				
投資抵減	\$ 7,890	7,890	6,603	6,603
未實現兌換利得	(489)	(121)	(3,634)	(908)
存貨跌價損失提列數	90,132	22,533	65,092	16,273
		<u>\$ 30,302</u>		<u>21,968</u>
非流動資產：				
長期投資損失	\$ 103,025	25,756	93,414	23,354
累積換算調整數	(3,108)	(777)	(15,067)	(3,767)
退休金費用提列數	19,156	4,789	13,092	3,273
未實現聯屬公司間利益	4,768	1,192	8,407	2,101
減：備抵評價		(2,521)		-
		<u>\$ 28,439</u>		<u>24,961</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 62,160</u>		<u>51,604</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 898</u>		<u>4,675</u>
備抵遞延所得稅資產		<u>\$ 2,521</u>		<u>-</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。

截至民國九十四年九月三十日止，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	金 額
94年(估計數)	94~98	<u>\$ 7,890</u>

截至民國九十四年九月三十日止，本公司營利事業所得稅業經主管稽徵機關核定至民國九十二年度。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

民國九十一年度及九十二年之營利事業所得稅申報，本公司因研究發展支出投資抵減等與稅捐機關之見解不同而遭剔除17,564千元，並應補繳稅額4,809千元，本公司不服稅捐機關之核定，目前正辦理複查中。截至民國九十四年九月三十日止，尚未經稽徵機關決定。

兩稅合一相關資訊如下：

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
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	<u>152,922</u>	<u>193,108</u>
合計	<u>\$ 166,886</u>	<u>207,072</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 12,420</u>	<u>2,425</u>
	<u>93年度</u>	<u>92年度</u>
	<u>(實際)</u>	<u>(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>15.25%</u>	<u>2.13%</u>

(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。

(1)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。

(2)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將與被避險項目產生抵銷效果，因此市場風險低。

(3)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。

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、長期股權投資、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)長期股權投資

	94.9.30		93.9.30	
	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	\$ 30,569	44,035	44,636	83,577
實務上無法估計公平價值	553,919	-	421,069	-

長期股權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。民國九十四年九月三十日本公司應收帳款餘額之73%來自十一家客戶，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)
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

(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前三季對關係人之銷貨明細如下：

	94年前三季		93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	\$ 190,141	15	155,303	12
朋程科技	99,994	8	89,020	7
上海旭福	27,138	2	15,987	1
敦南科技	14,621	1	30,561	2
嵩隆電子	2,138	-	-	-
	<u>\$ 334,032</u>	<u>26</u>	<u>290,871</u>	<u>22</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前三季透過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：

	94.9.30		93.9.30	
	金 額	佔 全 部 應 收 款項之%	金 額	佔 全 部 應 收 款項之%
Topsil	\$ 61,014	15	54,167	12
SSTI	33,221	8	7,660	2
朋程科技	45,400	11	59,051	13
敦南科技	9,500	2	18,068	4
上海旭福	16,312	4	9,765	2
嵩隆電子	99	-	-	-
	<u>\$ 165,546</u>	<u>40</u>	<u>148,711</u>	<u>33</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前三季向關係人之進貨及委託加工明細如下：

	94年前三季		93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	\$ 167,097	19	186,672	22
SSTI	270,105	31	170,282	20
嵩隆電子	26,949	3	-	-
	<u>\$ 464,151</u>	<u>53</u>	<u>356,954</u>	<u>42</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。

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：

	94.9.30		93.9.30	
	金 額	佔 全 部 應 付 款項之%	金 額	佔 全 部 應 付 款項之%
Topsil	\$ 5,503	6	38,624	24
SSTI	11,997	13	37,835	24
嵩隆電子	10,314	11	-	-
	<u>\$ 27,814</u>	<u>30</u>	<u>76,459</u>	<u>48</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

3. 背書保證

本公司民國九十四年及九十三年前三季對關係人背書保證最高額度分別為美金8,600千元及2,000千元。截至民國九十四年及九十三年九月三十日止背書保證額度彙列如下：

	單位：千美元	
	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
中辰	\$ 6,200	2,000
SSTI	<u>2,400</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,600</u>	<u>2,000</u>

4. 遞延貸項

本公司於民國九十四年前三季透過SSTI出售固定資產及以固定資產作價投資予昆山中辰之金額為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，民國九十四及九十三年前三季因此攤銷之遞延處分固定資產利益淨額分別為4,039千元及3,813千元。

本公司民國九十四年及九十三年前三季透過SSTI以間接貿易方式銷售予中辰公司分別為42,391千元及21,852千元，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4,768千元及8,407千元，帳列遞延貸項 - 聯屬公司間利益項下。

5. 財產交易

截至民國九十四年九月三十日止，本公司向Topsil購入固定資產400千元，上述款項已全數支付。

6. 其他

截至民國九十四年及九十三年九月三十日止，本公司因上述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>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
SSTI	\$ 53,137	887
昆山中辰	<u>6,383</u>	<u>5,904</u>
	<u>\$ 59,520</u>	<u>6,791</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

六、質押之資產

民國九十四年及九十三年九月三十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	94.9.30	93.9.30
房屋及建築	短期借款	\$ 115,586	123,745
其他金融資產 - 非流動	外勞保證	1,500	1,500
		<u>\$ 117,086</u>	<u>125,245</u>

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板材料開發計劃」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。截至民國九十四年九月三十日止累計撥付款項計19,800千元，累計認列之補助款收入計19,800千元。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。截至民國九十四年九月三十日止累計撥付款項15,500千元，累計認列之補助款收入計10,949千元。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24,752千元及15,647千元。
- (四)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一〇四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。
- (五)截至民國九十四年九月三十日止，已簽約或訂購尚未支付之重大建造工程款及廠房設備約為606,275千元。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

(六)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：

年 度	金 額
94.9~99.8	\$ 20,940
99.9~113.3	47,731
	<u>\$ 68,671</u>

民國九十四年及九十三年前三季，本公司之租金費用分別為3,914千元及2,213千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

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：

功能別 性質別	94年前三季			93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	101,402	45,723	147,125	93,926	40,133	134,059
員工保險費用	7,365	2,614	9,979	6,324	2,119	8,443
退休金費用	4,840	1,976	6,816	3,164	1,137	4,301
其他用人費用	5,009	1,542	6,551	5,159	1,328	6,487
折舊費用	60,635	13,337	73,972	63,216	4,524	67,740
攤銷費用	369	18	387	194	8	202

(二)重分類

民國九十三年前三季財務報表之若干金額為配合民國九十四年前三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前三季財務報表之表達無重大影響。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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		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	被背書保證對象 公司名稱 關係						
0	本公司	昆山中辰矽晶(有)公司 SSTI 100%持有之子公司	NTD304,600	USD6,200	USD 6,200 (NTD 205,716)	-	8.19 %	NTD456,900
0	本公司	Sino Silicon Technology Inc. 本公司100%持有之子公司	NTD304,600	USD2,400	USD 2,400 (NTD 79,632)	-	3.17 %	NTD456,900

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)	持股比例	市價或淨值	
本公司	業強科技(股)公司	無	短期投資	831	49,097	-	49,141	
本公司	新昕健康平安基金	無	短期投資	500	5,050	-	4,860	
本公司	Sino Silicon Technology Inc.股票	本公司100%之子公司	長期股權投資	15,000	466,152	100.00%	466,152	
本公司	Wafer Tech China	本公司採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	200	6,180	7.69%	6,180	
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	27,146	30,569	10.36%	44,035	
本公司	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%	21,775	
本公司	朋程科技股票	同上	長期股權投資	4,164	43,677	10.82%	70,379	
本公司	巨錄科技股票	同上	長期股權投資	2,000	13,635	1.67%	12,173	
本公司	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%	-	
				-	-	-	-	

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。

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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	422,476	102,419	長見營造有限公司	非關係人	-	-	-	-	議價決定	尚未完工，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：

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 Semiconductor Materials A/S	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)	進貨	167,097	19 %	-	-	T/T in advance	(5,503)	6 %	
本公司	Topsil Semiconductor Materials A/S	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)	銷貨	190,141	15 %		-	60天	61,014	15 %	
本公司	Sino Silicon Technology Inc.	本公司100%持有之子公司	進貨	270,105	31 %		-	60天	(11,997)	13 %	

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.	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	495,507 (USD15,000)	455,973 (USD13,750)	15,000	100.00%	466,152	(23,488)	(23,488)	
本公司	Wafer Tech China	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	其他發光二極體及二極體顯示器之製造及銷售	495,507 (USD 15,000)	454,377 (USD13,700)		100.00%	471,802	(19,805)	(19,805)	

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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 名 稱 價 值	對個別對 象資金貸 與 限 額	資金貸與 總 限 額
0	Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	應收(付)關係人款	49,770 (USD 1,500 千元)	49,770 (USD 600 千元)	-		進貨 270,105 銷貨 42,391 出售設備 54,615	營業週轉	-	-	502,281	1,004,470

- 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	471,802	100.00	471,802	

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.	本公司	本公司100%持有之子公司	銷貨	270,105	21 %		-	60天	11,997	14 %	

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	495,507	(註1)	454,377	41,130	-	495,507	100 %	(19,805)	471,802	-

中美矽晶製品股份有限公司財務季報表附註(續)

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
495,507	495,507 (USD15,000千元)(註3)	1,004,470

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查核之財務報表認列。

註3：採臺灣銀行民國九十四年九月三十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。