

股票代碼：5483

**中美矽晶製品股份有限公司
及其子公司**

合 併 財 務 報 表

民國九十三年及九十二年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9 12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	13 24
(五)關係人交易	24 25
(六)質押之資產	26
(七)承諾事項及或有事項	26 27
(八)重大之災害損失	27
(九)重大之期後事項	27
(十)其 他	27
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28 29
2.轉投資事業相關資訊	29 30
3.大陸投資資訊	30 31
4.母子公司間業已銷除之重大交易事項	31 32
(十二)部門別財務資訊	32 33

聲 明 書

本公司民國九十三年度（自九十三年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：中美矽晶製品股份有限公司

負 責 人：孫 伶 伶

日 期：民國九十四年三月二十三日

會 計 師 查 核 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及其子公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十三年度及九十二年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。上開民國九十二年度合併財務報表採權益法評價之被投資公司中，有關Topsil Semiconductor Materials A/S之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表有關轉投資部分所表示之意見中，有關Topsil Semiconductor Materials A/S財務報表所列之金額係依據其他會計師之查核報告。民國九十二年十二月三十一日對Topsil Semiconductor Materials A/S長期投資之金額為新台幣112,289千元，占合併資產總額之6%，民國九十二年度對Topsil Semiconductor Materials A/S長期投資之投資損失淨額為新台幣29,102千元，占合併稅前淨利之25%。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十三年度及九十二年度之合併經營成果與合併現金流量。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

曾 漢 鈺

會 計 師：

吳 傳 銓

原證期會核
准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國九十四年三月二十三日

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十三年及九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		93.12.31		92.12.31				93.12.31		92.12.31	
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(附註四(一))	\$ 215,790	10	228,616	13	2100	短期借款(附註四(六))	\$ 336,890	16	226,167	12
1110	短期投資(附註四(二))	54,897	3	49,893	3	2120	應付票據	21,644	1	17,055	1
1120	應收票據	31,884	2	15,884	1	2140	應付帳款	82,379	4	64,299	4
1140	應收帳款淨額(附註四(三))	138,584	6	230,657	13	2150	應付關係人款項(附註五)	26,735	1	43,029	2
1150	應收關係人款項(附註五)	127,440	6	64,375	3	2170	應付費用	67,707	3	37,569	2
1190	其他金融資產 - 流動	15,705	1	90,909	5	2280	其他流動負債	65,250	3	78,850	4
1200	存貨淨額(附註四(四))	372,589	17	254,571	14			600,605	28	466,969	25
1280	其他流動資產	8,215	-	9,108	-	2810	應計退休金負債(附註四(七))	16,128	-	10,838	1
1286	遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十))	22,870	1	17,843	1		負債合計	616,733	28	477,807	26
		987,974	46	961,856	53		股東權益(附註四(八))：				
長期投資(附註四(五))：							股本	1,145,930	54	1,097,061	60
142101	採權益法之長期股權投資	-	-	112,289	6	3210	資本公積	84,825	4	86,262	5
142102	採成本法及其他之長期股權投資	126,222	6	95,706	5		保留盈餘：				
		126,222	6	207,995	11	3310	法定盈餘公積	53,366	3	41,986	3
1440	其他金融資產 - 非流動(附註六)	2,292	-	1,709	-	3350	未分配盈餘	239,127	11	127,765	7
固定資產(附註四(四)及六)：								292,493	14	169,751	10
成 本：							累積換算調整數	(5,502)	-	23,219	1
1521	房屋及建築	218,314	10	217,108	12	3420	庫藏股票	-	-	(29,290)	(2)
1531	機器設備	724,954	34	613,758	34	3510	股東權益合計	1,517,746	72	1,347,003	74
1551	運輸設備	5,709	-	9,286	1						
1561	辦公設備	10,553	2	14,755	1						
1681	其他設備	131,913	6	127,814	7						
		1,091,443	52	982,721	55						
15x9	減：累計折舊	439,968	21	377,216	21						
1670	未完工程及預付設備款	319,043	15	25,073	1						
		970,518	46	630,578	35						
1782	土地使用權(附註六)	10,249	-	8,564	-						
其他資產：											
1770	遞延退休金成本(附註四(七))	2,337	-	-	-						
1830	遞延費用及其他	5,074	1	246	-						
1860	遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十))	29,813	1	13,862	1						
		37,224	2	14,108	1						
資產總計		\$ 2,134,479	100	1,824,810	100		承諾及或有事項(附註七)				
							負債及股東權益總計	\$ 2,134,479	100	1,824,810	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		93年度		92年度	
		金	額	金	額
		%		%	
4000	營業收入：				
4110	銷貨收入(附註五)	\$	1,730,173		1,461,107
4190	減：銷貨退回及折讓		31,101		43,363
	營業收入淨額		1,699,072		1,417,744
5110	營業成本(附註五及十)		1,329,199		1,162,276
5900	營業毛利		369,873		255,468
	營業費用(附註十)：				
6100	推銷費用		40,766		20,380
6200	管理及總務費用		51,490		44,502
6300	研究發展費用		62,824		51,921
			155,080		116,803
	營業淨利		214,793		138,665
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入		850		424
7131	政府補助收入(附註七)		17,160		8,286
7140	處分投資利益淨額		68,090		47,720
7160	兌換利益淨額		2,456		-
7240	短期投資市價回升利益		-		14,130
7480	其他收入		2,462		3,352
			91,018		73,912
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用		2,962		6,000
7521	採權益法認列之投資損失(附註四(五))		355		29,102
7522	採成本法認列之投資損失(附註四(五))		20,458		43,438
7560	兌換損失淨額		-		617
7570	存貨報廢及跌價損失		23,458		7,608
7880	其他支出		16,898		7,941
			64,131		94,706
	稅前淨利		241,680		117,871
8110	所得稅費用(附註四(十))		19,206		4,070
9600	本期淨利	\$	222,474		113,801
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9900	每股盈餘(元)(附註四(九))				
	基本每股盈餘	\$	2.12		1.10
	基本每股盈餘-追溯調整		1.95		1.06
	稀釋每股盈餘	\$	2.11	\$	1.05
			1.94		1.01

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			累積換算 調 整 數	庫藏股票	合 計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘			
民國九十二年一月一日餘額	\$ 1,053,500	91,985	38,505	-	51,655	2,204	-	1,237,849
盈餘分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	3,481	-	(3,481)	-	-	-
盈餘轉增資	30,105	-	-	-	(30,105)	-	-	-
員工紅利轉增資	3,421	-	-	-	(3,421)	-	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	-	(684)	-	-	(684)
資本公積轉增資	10,035	(10,035)	-	-	-	-	-	-
資本公積 - 長期股權投資	-	4,057	-	-	-	-	-	4,057
購入庫藏股股票	-	-	-	-	-	-	(56,782)	(56,782)
出售庫藏股	-	255	-	-	-	-	27,492	27,747
民國九十二年度淨利	-	-	-	-	113,801	-	-	113,801
累積換算調整變動	-	-	-	-	-	21,015	-	21,015
民國九十二年十二月三十一日餘額	1,097,061	86,262	41,986	-	127,765	23,219	(29,290)	1,347,003
盈餘分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	11,380	-	(11,380)	-	-	-
盈餘轉增資	43,882	-	-	-	(43,882)	-	-	-
員工紅利轉增資	4,987	-	-	-	(4,987)	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	(43,882)	-	-	(43,882)
發放員工紅利	-	-	-	-	(4,986)	-	-	(4,986)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	(1,995)	-	-	(1,995)
資本公積－長期股權投資	-	(1,728)	-	-	-	-	-	(1,728)
出售庫藏股	-	291	-	-	-	-	29,290	29,581
民國九十三年度淨利	-	-	-	-	222,474	-	-	222,474
累積換算調整變動	-	-	-	-	-	(28,721)	-	(28,721)
民國九十三年十二月三十一日餘額	<u>\$ 1,145,930</u>	<u>84,825</u>	<u>53,366</u>	<u>-</u>	<u>239,127</u>	<u>(5,502)</u>	<u>-</u>	<u>1,517,746</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	93年度	92年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 222,474	113,801
調整項目：		
折舊及攤提	111,657	97,190
提列短期投資回升利益	-	(14,130)
呆帳費用及存貨報廢及跌價損失	32,558	7,605
處分長期投資利得	(68,090)	(21,564)
處分固定資產及閒置資產淨損	6,603	-
依權益法認列之投資損失	355	29,102
依成本法認列之投資損失	20,458	43,438
應收票據及帳款(含關係人款)(增加)減少	53,211	(56,502)
存貨(增加)減少	(154,492)	14,368
其他金融資產 - 流動(增加)減少	74,993	(65,407)
其他營業相關資產增加	(6,186)	(1,699)
遞延所得稅資產(增加)減少	(11,403)	1,533
應付票據及帳款(含關係人款)增加(減少)	(13,420)	15,235
其他營業相關負債增加(減少)	(9,065)	61,011
應計退休金負債增加	2,953	2,830
營業活動之淨現金流入	<u>262,606</u>	<u>226,811</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(450,446)	(75,666)
土地使用權增加	(2,513)	(4,350)
短期投資增加	(5,004)	(11,134)
長期投資增加	(6,338)	(3,909)
出售長期投資價款	115,955	28,315
出售固定資產價款	9,835	-
存出保證金(增加)減少	(612)	3
遞延費用增加	(503)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(339,626)</u>	<u>(66,741)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	88,783	(23,343)
購入庫藏股	-	(56,782)
出售庫藏股	29,581	27,747
發放員工紅利	(4,986)	-
發放股東紅利	(43,882)	-
發放董監事酬勞	(1,995)	(684)
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>67,501</u>	<u>(53,062)</u>
匯率影響數	<u>(3,307)</u>	<u>(4,482)</u>
本期現金增加(減少)數	(12,826)	102,526
期初現金餘額	228,616	126,090
期末現金餘額	<u>\$ 215,790</u>	<u>228,616</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 2,842	6,550
本期支付所得稅	\$ 2,601	2,660
以現金購置固定資產：		
固定資產增加數	\$ 464,066	74,824
加：其他應付款變動數	(13,620)	842
	<u>\$ 450,446</u>	<u>75,666</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十三年及九十二年十二月三十一日
(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(以下稱中美矽晶公司)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。

中美矽晶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。

中美矽晶公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日直接及間接持股有下列之子公司100%股權：

(一)投資控股公司

公 司 名 稱	設立地點	設立日期
Sino Silicon Technology Inc. (以下稱Sino)	英屬維爾京群島	88.08

(二)半導體材料及其元件製造及銷售

公 司 名 稱	設立地點	設立日期
昆山中辰矽晶有限公司(以下稱中辰公司)	大陸江蘇省	88.08

民國九十三年十二月三十一日，以上公司員工人數合計為479人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併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)合併財務報表編製基礎

民國九十三年度及九十二年度合併財務報表之編製主體包括中美矽晶公司、Sino及中辰公司(以下併稱合併公司)。

合併公司間重大之內部交易及因此等交易所產生之未實現內部損益均已於合併財務報表中銷除。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)外幣交易及外幣財務報表換算

合併財務報表內之各子公司以當地貨幣為功能性貨幣列帳。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。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。

(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。

(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

合併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；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，應即停止採用權益法，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。

合併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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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：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，以帳面價值及淨變現價值孰低為評價基礎。

(八)土地使用權

係取得土地使用權之支出，以取得成本為入帳基礎，自取得使用權開始依剩餘契約期間按50年直線法攤銷。

(九)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)退休金

依中美矽晶公司退休辦法規定，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。

中美矽晶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。

中辰公司實施確定提撥之退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金，並將當期應提撥之退休金數額認列當期費用。Sino公司依法無需認列退休金費用。

(十一)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及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)所得稅

中美矽晶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。

中美矽晶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。

中美矽晶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。

(十三)政府補助收入

中美矽晶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。

(十四)庫藏股票

中美矽晶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。

中美矽晶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

中美矽晶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，亦即按衡量日中美矽晶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中美矽晶公司之費用，同時增加中美矽晶公司之股東權益。

三、會計變動之理由及其影響：無。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	93.12.31	92.12.31
現金	\$ 497	330
銀行存款	215,293	228,286
	<u>\$ 215,790</u>	<u>228,616</u>

(二)短期投資

	93.12.31	92.12.31
上櫃股票	\$ 49,847	49,893
受益憑證	5,050	-
	<u>\$ 54,897</u>	<u>49,893</u>
市價	<u>\$ 60,455</u>	<u>51,350</u>

(三)應收帳款淨額

	93.12.31	92.12.31
應收帳款	\$ 149,366	232,339
減：備抵呆帳	(10,782)	(1,682)
	<u>\$ 138,584</u>	<u>230,657</u>

(四)存貨及資產保額

	93.12.31	92.12.31
商 品	\$ 19,955	14,875
製 成 品	235,682	183,533
在 製 品	20,854	22,168
原 料	123,461	37,681
物 料	44,927	40,643
在途存貨	-	4,557
	444,879	303,457
減：備抵存貨跌價損失	(72,290)	(48,886)
	<u>\$ 372,589</u>	<u>254,571</u>

民國九十三年及九十二年十二月三十一日本公司存貨之投保金額分別約為275,227千元及265,991千元；固定資產之投保金額則各約為773,268千元及774,894千元。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)長期投資

被投資公司	93.12.31		92.12.31	
	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：				
Topsil Semiconductor Materials A/S	-	\$ -	35.36	112,289
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	0.54	-	0.85	14,093
		81,586		95,706
採成本與市價孰低法評價者：				
Topsil Semiconductor Materials A/S	15.33	44,636	-	-
		\$ 126,222		207,995

合併公司於民國九十三年度陸續處分被投資公司Topsil Semiconductor Materials A/S之股權，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。截至民國九十三年十二月三十一日之市價為65,403千元。

合併公司之被投資公司Nextcomm, Inc.因持續虧損，於民國九十二年底執行清算程序，致投資價值減損，合併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。

合併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。

合併公司採權益法評價之長期股權投資，均依各該被投資公司經會計師查核之財務報表認列投資損益。民國九十三年度及九十二年度認列投資損失分別為355千元及29,102千元。另民國九十二年度因被投資公司固定資產重估增值認列之資本公積為4,057千元。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)短期借款

	93.12.31		92.12.31	
	金 額	利 率 區間%	金 額	利 率 區間%
營運週轉金	\$ 148,066	3.69%~4.93%	91,953	1.30%~2.51%
購料借款	188,824	2.45%~3.35%	134,214	0.62%~2.83%
	<u>\$ 336,890</u>		<u>226,167</u>	

截至民國九十三年及九十二年十二月三十一日止，合併公司尚可動用之借款額度分別約為563,570千元及603,280千元。

短期借款以固定資產作為擔保品，相關抵押情形請詳附註六之說明。

(七)退休金

中美矽晶公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	93.12.31	92.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ 741	241
非既得給付義務	49,456	37,442
累積給付義務	50,197	37,683
未來薪資增加之影響數	14,149	11,392
預計給付義務	64,346	49,075
退休基金資產公平價值	(34,070)	(30,907)
提撥狀況	30,276	18,168
未認列過渡性淨給付義務	(2,626)	(2,828)
未認列退休金(損)益	(13,859)	(4,502)
補列之應計退休金負債	2,337	-
應計退休金負債	<u>\$ 16,128</u>	<u>10,838</u>

民國九十三年及九十二年十二月三十一日淨退休金成本，其組成如下：

	93年度	92年度
服務成本	\$ 4,980	4,656
利息成本	1,595	1,550
退休金資產預期報酬	(1,043)	(1,094)
攤銷與遞延數	202	202
淨退休金成本	<u>\$ 5,734</u>	<u>5,314</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十三年及九十二年十二月三十一日之精算假設如下：

	93.12.31	92.12.31
折現率	3.25 %	3.75 %
未來薪資水準增加率	3.25 %	2.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.00 %	3.25 %

中辰公司採確定提撥退休金辦法，其民國九十三年度及九十二年度依當地法令而提撥認列之退休金分別為959千元及1,232千元。

(八)股東權益

1.股本及增資案

中美矽晶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。

中美矽晶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，且辦妥法定登記程序。

中美矽晶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。中美矽晶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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

中美矽晶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，中美矽晶公司依內含價值法認列所給與之酬勞成本。中美矽晶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，因此民國九十三年度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第一次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，則其公平價值為每權1.2元各項假設之加權平均資訊列示如下：

	93年度
現金股利率	4 %
預期價格波動性	16.25 %
無風險利率	1.69 %
預期存續期間	6 年

中美矽晶公司民國九十三年第一次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：

	93年度	
員工認股權	數量(千股)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	-	-
本期給與	5,000	15.5
本期行使	-	-
本期沒收(失效數)	-	-
期末流通在外	<u>5,000</u>	<u>15.5</u>
期末仍可行使之員工認股權	<u>5,000</u>	<u>15.5</u>

中美矽晶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：

		93年度
淨利	報表認列之稅後淨利	\$ 222,474
	擬制稅後淨利	\$ 221,771
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ 1.95
	擬制每股盈餘(元)	\$ 1.95
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ 1.94
	擬制每股盈餘(元)	\$ 1.94

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

截至民國九十三年及九十二年十二月三十一日止，中美矽晶公司之額定股本均為1,700,000千元，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

民國九十三年及九十二年十二月三十一日資本公積內容如下：

	93.12.31	92.12.31
現金增資溢額	\$ 81,565	81,565
長期股權投資相關交易	2,692	4,420
庫藏股票交易	546	255
其他	22	22
	<u>\$ 84,825</u>	<u>86,262</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

中美矽晶公司章程規定，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。

中美矽晶公司採用剩餘股利政策，主要依據中美矽晶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)。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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，惟中美矽晶公司得依內外經營環境之變化調整之。

中美矽晶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，依證券主管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。

中美矽晶公司民國九十三年六月二十四日股東常會決議民國九十二年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	92年度
普通股股利－股票(依面額)	\$ 43,882
普通股股利－現金	43,882
	<u>\$ 87,764</u>
員工紅利－股票(依面額)	\$ 4,987
員工紅利－現金	4,986
董事及監察人酬勞	1,995
	<u>\$ 11,968</u>

上述盈餘分配情形與中美矽晶公司董事會決議並無差異。若上述配發之員工紅利及董監酬勞係全數以現金方式發放，並視為盈餘所屬年度之費用時，民國九十二年度稅後每股盈餘將由1.06元減少為0.95元。其中配發員工股票紅利之股數計499千股，佔民國九十二年底流通在外普通股股數之0.45%。

中美矽晶公司民國九十三年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待中美矽晶公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟中美矽晶公司相關會議召開決議後，於公開資訊觀測站等管道查詢之。

5.庫藏股票

中美矽晶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。截至民國九十三年十二月三十一日，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及其子公司合併財務報表附註(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。中美矽晶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，中美矽晶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。

中美矽晶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

民國九十三年度及九十二年度合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	93年度		92年度	
	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	\$ 241,680	222,474	117,871	113,801
期初流通在外股數(千股)	109,706	109,706	105,350	105,350
加：盈餘、員工紅利暨資本公積 轉增資(千股)	4,887	4,887	4,356	4,356
減：購入庫藏股加權平均股數 淨額	645	645	2,562	2,562
加權平均流通在外股數(千股)	113,948	113,948	107,144	107,144
基本每股盈餘(元)	\$ 2.12	1.95	1.10	1.06
加權平均流通在外股數 - 追溯調 整(千股)			112,031	112,031
基本每股盈餘 - 追溯調整(元)			\$ 1.05	1.02
稀釋每股盈餘：				
加權平均流通在外股數(千股)	113,948	113,948		
加：具稀釋作用之潛在普通股之 影響 - 員工認股權假設期初 行使轉換	440	440		
計算稀釋每股盈餘之加權平均流 通在外股數(千股)	114,388	114,388		
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.11	1.94		

(十)所得稅

中美矽晶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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

中美矽晶公司民國九十三年度及九十二年所得稅費用(利益)組成如下：

	93年度	92年度
當期	\$ 30,609	2,537
遞延	(11,403)	1,533
	<u>\$ 19,206</u>	<u>4,070</u>

民國九十三年度及九十二年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：

	93年度	92年度
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額	\$ 60,420	29,458
免稅所得之稅負影響	(9,584)	(1,710)
投資抵減	(30,067)	(12,896)
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	4,303	1,983
其他	(5,866)	(12,765)
所得稅費用	<u>\$ 19,206</u>	<u>4,070</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十三年及九十二年十二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：

	93.12.31		92.12.31	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動資產：				
投資抵減	\$ 7,105	7,105	7,240	7,240
未實現兌換利得	(8,392)	(2,098)	(5,582)	(1,395)
存貨跌價損失提列數	71,452	17,863	47,994	11,998
		<u>\$ 22,870</u>		<u>17,843</u>
非流動資產：				
國外長期投資損失	\$ 86,825	21,706	71,945	17,986
累積換算調整數	7,336	1,835	(30,959)	(7,740)
退休金費用提列數	16,128	4,032	10,838	2,709
未實現聯屬公司間利益	8,962	2,240	3,627	907
		<u>\$ 29,813</u>		<u>13,862</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 55,576</u>		<u>40,840</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 2,098</u>		<u>9,135</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。

截至民國九十三年十二月三十一日止，中美矽晶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	<u>\$ 7,105</u>

截至民國九十三年十二月三十一日止，中美矽晶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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

兩稅合一相關資訊如下：

	93.12.31	92.12.31
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	225,163	113,801
合 計	\$ <u>239,127</u>	<u>127,765</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>74</u>	<u>2</u>
	93年度 (預計)	92年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>13.79%</u>	<u>2.13%</u>

中辰公司根據「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法」規定，中辰公司自獲利年度起前二年免繳企業所得稅，後三年減半繳納；惟於相關實施細則第七十二條規定，生產性經營收入未超過全部業務收入50%之年度，不得享受該年度相應的免、減稅優惠待遇。中辰公司於民國九十三年產生累積盈餘，自民國九十三年起為免繳企業所得稅第一年度。

(十一)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

合併公司民國九十三年度及九十二年未從事衍生性金融商品交易。

2.非衍生性金融商品

合併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合併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：

	93.12.31		92.12.31	
	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	65,403	112,289	303,565
實務上無法估計公平價值	81,586	-	95,706	-

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

長期投資如有市價可循時，係以該市價為公平價值。惟對於非上市櫃公司之投資，因其未於公開市場交易，致使實務上無法估計公平價值，其採權益法評價者以被投資公司之淨值為其帳面價值；採成本法評價者以原始投資成本為其帳面價值，請參閱附註四(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

合併公司重要之客戶係與半導體產業相關，而且合併公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此合併公司之信用風險主要受半導體產業之影響。然而合併公司所有銷售對象皆為信譽良好之公司，同時合併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。民國九十三年十二月三十一日合併公司應收帳款餘額之67%分別來自八家客戶，雖有信用風險集中之情形，惟合併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。

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
Topsil Semiconductor Materials A/S (Topsil)	該公司董事長為中美矽晶公司之董事
朋程科技股份有限公司(朋程科技)	中美矽晶公司為該公司之董事
敦南科技股份有限公司(敦南科技)	該公司總經理為中美矽晶公司之董事
Shanghai Seefull Electronic Co., Ltd. (上海旭福)	合併公司關係人(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：

合併公司民國九十三年度及九十二年度對關係人之銷貨明細如下：

	93年度		92年度	
	金額	佔合併公司銷貨淨額之%	金額	佔合併公司銷貨淨額之%
Topsil	\$ 220,551	13	191,459	14
朋程科技	116,065	7	54,623	3
敦南科技	37,911	2	25,224	1
上海旭福	27,609	2	24,625	1
	<u>\$ 402,136</u>	<u>24</u>	<u>295,931</u>	<u>19</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併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60~105天，一般客戶為月結60~120天。因上述對關係人銷貨而產生之應收票據及帳款餘額如下：

	93.12.31		92.12.31	
	金 額	佔 全 部 應收款項 之 %	金 額	佔 全 部 應收款項 之 %
Topsil	\$ 47,759	16	30,019	10
朋程科技	53,099	18	20,254	6
敦南科技	12,068	4	8,596	3
上海旭福	14,514	5	5,506	2
	<u>\$ 127,440</u>	<u>43</u>	<u>64,375</u>	<u>21</u>

2.進貨、委託加工及應付款項

合併公司民國九十三年度及九十二年向關係人之進貨明細如下：

	93年度		92年度	
	金 額	佔 合 併 公司進貨 淨額之 %	金 額	佔 合 併 公司進貨 淨額之 %
Topsil	<u>\$ 245,756</u>	<u>26</u>	<u>251,311</u>	<u>32</u>

合併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。

因上述對關係人進貨而產生之應付票據及帳款餘額如下：

	93.12.31		92.12.31	
	金 額	佔 全 部 應付款項 之 %	金 額	佔 全 部 應付款項 之 %
Topsil	<u>\$ 26,735</u>	<u>20</u>	<u>43,029</u>	<u>30</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、質押之資產

民國九十三年及九十二年十二月三十一日合併公司已設定抵質押之資產帳面價值明細如下：

資 產	擔 保 標 的	93.12.31	92.12.31
房屋及建築	銀行融資	\$ 140,800	146,985
機器設備	銀行融資	129,172	95,389
土地使用權	銀行融資	10,249	8,564
其他金融資產 - 非流動	外勞保證	1,500	1,500
		<u>\$ 281,721</u>	<u>252,438</u>

七、承諾事項及或有事項

- (一)中美矽晶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中美矽晶公司所有，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。截至民國九十三年十二月三十一日止累計應收款項計8,000千元，累積認列之補助款收入計8,000千元。中美矽晶公司亦已依合約規定出具19,800千元之銀行本票做為保證。
- (二)中美矽晶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中美矽晶公司所有，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。截至民國九十三年十二月三十一日止累計撥付款項計6,000千元，累積認列之補助款收入計6,000千元。中美矽晶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)截至民國九十三年及九十二年十二月三十一日，中美矽晶公司發生之已開立尚未使用之信用狀金額分別為9,389千元及10,461千元。
- (四)中辰公司於民國九十三年十一月十二日簽訂二期員工宿舍土建工程合約，合約期間自民國九十三年十一月二十日至民國九十四年四月三十日止，工程價款計人民幣3,520千元，截至民國九十三年十二月三十一日止，已支付人民幣704千元，尚未支付人民幣2,816千元。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)中美矽晶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，民國九十四年二月調整後年租金約為2,616千元。

年 度	金 額
94年度~98年度	\$ 13,080
99年度~109年度	28,776
	<u>\$ 41,856</u>

民國九十三年度及九十二年度中美矽晶公司之租金費用分別為2,863千元及2,434千元。

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	93年度			92年度		
	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	134,391	60,690	195,081	110,398	49,155	159,553
勞健保費用	9,545	3,546	13,091	8,765	3,011	11,776
退休金費用	4,719	1,974	6,693	5,016	1,530	6,546
其他用人費用	7,589	2,081	9,670	6,891	11,559	18,450
折舊費用	99,449	9,168	108,617	90,538	6,426	96,964
攤銷費用	2,640	400	3,040	163	63	226

(二)重分類：

民國九十二年度財務報表之若干金額為配合民國九十三年度財務報表之表達已作適當之重分類，此重分類對民國九十二年度財務報表之表達無重大影響。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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 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	中美矽晶公司	昆山中辰矽晶(有)公司	中美矽晶公司之孫公司	NTD229,186	USD4,000	USD 4,000 NTD126,840	-	8.36 %	NTD343,779
0	中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc.	中美矽晶公司之子公司	NTD229,186	USD1,800	USD 1,800 NTD 57,078	-	3.76 %	NTD343,779

註1：中美矽晶公司對單一企業背書保證之限額以不逾中美矽晶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中美矽晶公司實收資本額百分之三十為限。

註2：相關交易及期末餘額業已沖銷。

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				期中最高持股		備註
				股 數	帳面金額 (註)	持股比率	市 價 或淨值	股 數	持股比例	
中美矽晶公司	業強科技(股)公司	無	短期投資	1,713	49,847	-	55,320	1,713	1.85 %	
同上	新昕健康平安基金	無	短期投資	500	5,050	-	5,135	500	100 %	
同上	Sino Silicon Technology Inc.股票	中美矽晶公司之子公司	長期股權投資	13,750	437,351	100.00%	437,351	13,750	15.33 %	
同上	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%	65,403	91,712	15.00 %	
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%	20,772	2,210	13.81 %	
同上	朋程科技股票	同上	長期股權投資	3,786	43,676	10.82%	62,656	3,786	10.82 %	
同上	巨錄科技股票	同上	長期股權投資	2,000	13,635	1.67%	13,635	2,000	1.67 %	
同上	Nextcomm, Inc.股票	同上	長期股權投資	300	-	1.61%	-	300	1.61 %	
同上	GlobiTech Incorporated股票	同上	長期股權投資	50	-	0.54%	-	50	0.54 %	
同上	Nextcomm, Inc.附認股權可轉換公司債		長期債券投資	-	-	-	-	-	- %	

註1：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。

註2：相關交易及期末餘額業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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：

單位：新台幣千元/千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分利益	股 數	金 額
中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc.	長期股權投資	Sino Silicon Technology Inc.	中美矽晶公司之子公司	50	158,341	13,700	279,010 註1	-	-	-	-	13,750	437,351

註1：係包括本期認列投資損益及累積換算調整數。

註2：相關交易及期末餘額業已沖銷。

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：

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	
中美矽晶公司	Topsil Semiconductor Materials A/S	該公司董事長為中美矽晶公司之董事	進貨	240,284	21 %	60天	-		(26,735)	22 %	
中美矽晶公司	Topsil Semiconductor Materials A/S	該公司董事長為中美矽晶公司之董事	銷貨	220,551	13 %	60天	-		47,759	16 %	
中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc.	中美矽晶公司之子公司	進貨	241,860	21 %	60天	-		(14,628)	12 %	
中美矽晶公司	朋程科技	中美矽晶公司董事長為該公司法人董事	銷貨	116,065	7 %	60~105天	-		15,594	5 %	

註：相關交易及期末餘額業已沖銷。

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：

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			
中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc.	Floor, Omar Hodge Building, Wickhams Cay I, P.O.Box 362, Road Town Tortola, British Virgin Islands	中美矽晶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	455,973 (USD13,750)	168,773 (USD5,110)	13,750	100.00%	437,351	12,400	12,400	
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	454,377	167,177		100.00%	428,755	7,457	7,457	

註：相關交易及期末餘額業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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		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	28,539	28,539	-		進貨 46,337 銷貨 175,177	營業週轉	-		-	303,549	607,098

- 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. 相關交易及期末餘額已於合併報表中沖銷。

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			期中最高持股			備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	股數	持股比例	
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	428,755	100 %	428,755	有限公司無股數	100 %	

- 註1：所持股票未在公開市場交易，市價係淨值資訊。
註2：相關交易及期末餘額業已沖銷。

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分利益	股 數	金 額
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	長期股權投資	Sino Silicon Technology Inc.	子公司	-	158,341	-	270,414 (註)	-	-	-	-	-	428,755

- 註1：包括本期依認列投資損益及累積換算調整數。
註2：相關交易及期末餘額業已沖銷。

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：

單位：新台幣千元

1. 本公司民國九十三年度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	454,377	(註1)	167,177	287,200	-	454,377	100 %	7,457	428,755	-

註：相關交易及期末餘額業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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
454,377	475,650 (USD15,000千元)(註3)	607,098

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依該公司經會計師查核之財務報表認列。

註3：採臺灣銀行民國九十三年十二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：

截至民國九十三年及九十二年十二月三十一日止，中美矽晶公司為昆山中辰背書保證額度分別為美金4,000千元及2,000千元。

中美矽晶公司民國九十三年及九十二年度透過SSTI以間接貿易方式銷售中辰公司分別為30,373千元及19,268千元，待中辰生產後，其製成品再由中美矽晶公司購回，並立即轉銷售予中美矽晶公司之客戶。中美矽晶公司透過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。

中美矽晶公司歷年將固定資產透過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，民國九十三年度及九十二年度因此攤銷之遞延處分固定資產利益淨額分別為5,055千元及6,791千元。

截至民國九十三年度及九十二年十二月三十一日止，尚未實現之遞延貸項餘額分別為8,962千元及3,627千元，帳列遞延貸項－聯屬公司間利益項下。

截至民國九十三年及九十二年十二月三十一日止，中美矽晶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：

	93.12.31	92.12.31
昆山中辰	\$ 1,873	2,954

上述相關交易及期末餘額業已沖銷。

(四)母子公司間業已銷除之重大交易事項：

項目	交易事項及相關科目	金	額	交 易 公 司
1	沖銷母公司對子公司之長期投資 股本 投資利益 保留盈餘 長期股權投資 累積換算調整數	\$ 455,973 12,400	\$ 23,952 14,891 437,351 16,131	中美矽晶公司及SINO
2	沖銷相互間債權債務科目 應付關係人款項 應收關係人款項	23,952	23,952	SINO及中辰公司

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

項目	交易事項及相關科目	金	額	交 易 公 司
3	沖銷損益科目 銷貨收入 銷貨成本	241,860	241,860	SINO及中辰公司
4	沖銷損益科目 遞延貸項 - 聯屬公司間利益 雜項收入 原料 機器設備 製造費用－折舊費用	8,962 5,430	2,019 6,943 5,430	中美矽晶公司及SINO

十二、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

合併公司主要係從事矽晶圓之製造及銷售之單一產業，無產業別資訊之適用。

(二)地區別資訊

	93年度			
	國 內	國 外 及 BVI	調 整 及 沖 銷	合 計
來自(母公司及合併子公司以 外)客戶之收入	\$ 1,650,130	48,942	-	1,699,072
來自母公司及合併子公司之收 入	-	241,860	(241,860)	-
收入合計	<u>\$ 1,650,130</u>	<u>290,802</u>	<u>(241,860)</u>	<u>1,699,072</u>
部門(損)益	<u>\$ 241,680</u>	<u>19,858</u>	<u>(19,858)</u>	<u>241,680</u>
可辨認資產	<u>\$ 1,401,072</u>	<u>1,124,989</u>	<u>(517,804)</u>	2,008,257
長期股權投資				126,222
				<u>\$ 2,134,479</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	92年度			
	國 內	國 外 及 BVI	調 整 及 沖 銷	合 計
來自(母公司及合併子公司以外)客戶之收入	\$ 1,403,902	13,842	-	1,417,744
來自母公司及合併子公司之收入	-	297,060	(297,060)	-
收入合計	<u>\$ 1,403,902</u>	<u>310,902</u>	<u>(297,060)</u>	<u>1,417,744</u>
部門(損)益	<u>\$ 117,871</u>	<u>16,199</u>	<u>(16,199)</u>	<u>117,871</u>
可辨認資產	<u>\$ 1,543,980</u>	<u>443,152</u>	<u>(370,317)</u>	1,616,815
長期股權投資				207,995
				<u>\$ 1,824,810</u>

(三)重要客戶資訊

合併公司民國九十三年度及九十二年度對主要客戶銷售金額如下：

	93年度		92年度	
	金 額	佔 當 期 銷貨之%	金 額	佔 當 期 銷貨之%
A公司	\$ 375,685	29	486,082	34
B公司	220,551	12	191,459	14
	<u>\$ 596,236</u>	<u>41</u>	<u>677,541</u>	<u>48</u>

(四)外銷銷貨資訊

合併公司民國九十三年度及九十二年度地區別銷售資訊如下：

	93年度		92年度	
	金 額	佔 當 期 銷貨之%	金 額	佔 當 期 銷貨之%
亞洲	\$ 516,091	31	334,880	24
歐洲	232,193	14	192,199	13
美洲	131,426	8	78,238	6
	<u>\$ 879,710</u>	<u>53</u>	<u>605,317</u>	<u>43</u>