

股票代碼：5483

中美矽晶製品股份有限公司

財 務 報 告

民國九十六年及九十五年十二月三十一日

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、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8 13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13 26
(五)關係人交易	26 29
(六)抵質押之資產	29
(七)重大承諾事項及或有事項	29 31
(八)重大之災害損失	31
(九)重大之期後事項	31
(十)其 他	31
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32 33
2.轉投資事業相關資訊	33 34
3.大陸投資資訊	34 35
(十二)部門別財務資訊	35
九、重要會計科目明細表	36 52

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民國九十六年及九十五年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年度及九十五年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信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，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及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民國九十六年及九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十六年度及九十五年度之經營成果與現金流量。

民國九十六年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

中美矽晶製品股份有限公司已編製民國九十六年度及九十五年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

陳 振 乾

會 計 師：

吳 惠 蘭

證券主管機關核准文號：金管證六字第0940129108號
台財證六字第0930104388號
民國九十七年三月十四日

中美矽晶製品股份有限公司

資產負債表

民國九十六年及九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		96.12.31		95.12.31				96.12.31		95.12.31	
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))	\$ 681,409	6	770,846	12	2100	短期借款(附註四(六)及六)	\$ 917,216	9	575,533	9
1311	公平價值變動列入損益之金融資產					2120	應付票據	160,786	1	110,875	3
	－流動(附註四(二))	-	-	27,545	-	2140	應付帳款	537,730	5	246,741	4
1120	應收票據	4,709	-	16,870	-	2150	應付關係人款項(附註五)	55,158	-	27,602	-
1140	應收帳款淨額(附註四(三))	1,021,104	10	642,231	10	2224	應付設備款	97,116	1	88,586	1
1150	應收關係人款項(附註五)	321,159	3	213,028	4	2261	預收貨款(附註七)	162,981	2	59,941	1
1190	其他金融資產－流動	30,237	-	31,251	-	2272	一年內到期之長期借款(附註四(七))	-	-	20,000	-
1210	存貨(附註四(四))	1,046,494	10	756,431	12	2298	應付費用及其他流動負債	362,451	3	267,831	4
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十一))	18,803	-	20,449	-			2,293,438	21	1,397,109	22
1298	預付貨款及其他(附註七)	69,385	1	33,236	1	2421	長期借款(附註四(七))	-	-	35,000	1
		3,193,300	30	2,511,887	39		其他負債：				
	基金及投資：					2810	應計退休金負債(附註四(八))	22,311	-	19,466	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五))	1,022,299	10	705,263	11	2861	遞延所得稅負債－非流動				
1451	備供出售金融資產-非流動(附註四(二))	644,537	6	723,999	11		(附註四(十一))	57,844	-	-	-
1481	以成本衡量之金融資產-非流動					2881	遞延貨項－聯屬公司間利益(附註五)	11,249	-	15,640	-
	(附註四(二))	266,985	2	104,300	2	2888	長期預收貨款(附註七)	2,207,504	21	61,978	1
1440	其他金融資產-非流動(附註六)	3,038	-	9,679	-			2,298,908	21	97,084	1
		1,936,859	18	1,543,241	24		負債合計	4,592,346	42	1,529,193	24
	固定資產(附註六)：						股東權益(附註四(九))：				
	成 本：					3110	普通股	1,983,663	19	1,832,890	28
1521	房屋及建築	1,125,615	11	1,072,122	16	3140	預收股本	336	-	5,521	-
1531	機器設備	2,358,744	22	1,222,764	19	3210	資本公積	1,468,646	14	1,431,757	22
1681	其他設備	211,805	1	152,086	3		保留盈餘：				
		3,696,164	34	2,446,972	38	3310	法定盈餘公積	187,599	2	98,616	2
15X9	減：累計折舊	(850,511)	(8)	(549,839)	(9)	3350	未分配盈餘	1,832,488	17	899,922	14
1670	未完工程及預付設備款	288,664	3	339,364	5			2,020,087	19	998,538	16
		3,134,317	29	2,236,497	34		股東權益其他項目：				
	其他資產：					3420	累積換算調整數	53,912	1	18,804	-
1830	遞延費用及其他(附註四(八)及(十一))	6,913	-	13,241	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(1,538)	-	-	-
1888	長期預付材料款(附註七)	2,446,111	23	187,851	3	3450	金融商品未實現損益	600,048	5	676,014	10
		2,453,024	23	201,092	3			652,422	6	694,818	10
							股東權益合計	6,125,154	58	4,963,524	76
							承諾事項及或有事項(附註四(六)、五及七)				
	資產總計	\$ 10,717,500	100	6,492,717	100		負債及股東權益總計	\$ 10,717,500	100	6,492,717	100

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：盧 明 光

經理人：姚 宕 梁

會計主管：呂 芳 昱

中美矽晶製品股份有限公司
損益表
民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

		96年度		95年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入：				
4110	銷貨收入(附註五)	\$ 6,803,712	101	4,331,131	102
4190	減：銷貨退回及折讓	85,364	1	84,429	2
	營業收入淨額	6,718,348	100	4,246,702	100
5110	銷貨成本(附註五及十)	4,637,275	69	3,091,743	73
	營業毛利	2,081,073	31	1,154,959	27
	營業費用：				
6100	推銷費用	46,386	1	43,149	1
6200	管理及總務費用	52,587	1	79,092	2
6300	研究發展費用	217,728	3	148,511	3
	營業費用合計	316,701	5	270,752	6
	營業淨利	1,764,372	26	884,207	21
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	16,112	-	4,958	-
7121	權益法認列之投資收益(附註四(五))	195,600	3	110,289	3
7122	股利收入	19,781	-	14,572	-
7131	政府補助收入(附註七)	2,737	-	1,748	-
7140	處分投資利益	100,241	1	105,330	2
7160	兌換利益淨額	30,417	-	22,162	1
7310	金融資產評價利益	-	-	6,461	-
7480	什項收入	38,396	1	18,202	1
		403,284	5	283,722	7
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	21,404	-	17,331	1
7630	減損損失(附註四(二))	-	-	48,049	1
7880	什項支出(附註七(六))	48,917	1	2,658	-
		70,321	1	68,038	2
7990	稅前淨利	2,097,335	30	1,099,891	26
8110	所得稅費用(附註四(十一))	291,614	4	212,171	5
	列計會計原則變動之累積影響數前淨利	1,805,721	26	887,720	21
9840	會計原則變動之累積影響數(附註三)	-	-	2,107	-
9600	本期淨利	\$ 1,805,721	26	889,827	21
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(元)(附註四(十))				
9750	基本每股盈餘：				
	列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 10.63	9.15	6.57	5.30
	會計原則變動之累積影響數	-	-	0.01	0.01
		\$ 10.63	9.15	6.58	5.31
9750	基本每股盈餘-追溯調整			\$ 6.23	5.03
9850	稀釋每股盈餘：				
	列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 10.43	8.98	6.30	5.08
	會計原則變動累積影響數	-	-	0.01	0.01
		\$ 10.43	8.98	6.31	5.09
9850	稀釋每股盈餘-追溯調整			\$ 5.97	4.82

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：盧 明 光

經理人：姚 宕 梁

會計主管：呂 芳 昱

中美矽晶製品股份有限公司

股東權益變動表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	普 通 股	預收股本	資本公積	保 留 盈 餘			股 東 權 益 其 他 項 目			合 計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未 分 配 盈 餘	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	金融商品未實現損益	
民國九十五年一月一日餘額	\$ 1,523,000	-	735,024	75,614	5,502	252,584	9,189	-	-	2,600,913
盈餘指撥及分派：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	23,002	-	(23,002)	-	-	-	-
回轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(5,502)	5,502	-	-	-	-
股東紅利轉增資	45,690	-	-	-	-	(45,690)	-	-	-	-
員工紅利轉增資	10,850	-	-	-	-	(10,850)	-	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	-	(152,300)	-	-	-	(152,300)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	(11,649)	-	-	-	(11,649)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	(4,500)	-	-	-	(4,500)
資本公積轉增資	30,460	-	(30,460)	-	-	-	-	-	-	-
現金增資	200,000	-	720,000	-	-	-	-	-	-	920,000
員工行使認股權	22,890	5,521	8,469	-	-	-	-	-	-	36,880
出售備供出售金融資產比例調整資本公積	-	-	(1,276)	-	-	-	-	-	-	(1,276)
民國九十五年度淨利	-	-	-	-	-	889,827	-	-	-	889,827
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	676,014	676,014
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	9,615	-	-	9,615
民國九十五年十二月三十一日餘額	1,832,890	5,521	1,431,757	98,616	-	899,922	18,804	-	676,014	4,963,524
盈餘指撥及分派：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	88,983	-	(88,983)	-	-	-	-
股東紅利轉增資	93,253	-	-	-	-	(93,253)	-	-	-	-
員工紅利轉增資	10,850	-	-	-	-	(10,850)	-	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	-	(596,819)	-	-	-	(596,819)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	(67,567)	-	-	-	(67,567)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	(15,683)	-	-	-	(15,683)
員工行使認股權	46,670	(5,185)	36,889	-	-	-	-	-	-	78,374
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(75,966)	(75,966)
民國九十六年度淨利	-	-	-	-	-	1,805,721	-	-	-	1,805,721
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	35,108	-	-	35,108
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(1,538)	-	(1,538)
民國九十六年十二月三十一日餘額	\$ 1,983,663	336	1,468,646	187,599	-	1,832,488	53,912	(1,538)	600,048	6,125,154

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

中美矽晶製品股份有限公司
現金流量表
民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	96年度	95年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 1,805,721	889,827
調整項目：		
會計原則變動累積影響數	-	(2,107)
折舊及攤提	377,964	177,292
存貨市價回升利益	(10,384)	(9,909)
提列(迴轉)呆帳損失	(274)	3,023
處分投資利益	(100,183)	(105,330)
金融資產評價損失(利益)淨額	381	(6,461)
處分及報廢固定資產及閒置資產損失(利得)	(4,011)	4,822
依權益法認列之投資利益	(195,600)	(110,289)
減損損失	-	48,049
公平價值變動列入損益之金融資產－流動減少(增加)	27,164	(15,921)
應收票據及帳款(含關係人款)增加	(474,569)	(347,121)
存貨增加	(279,679)	(445,445)
其他金融資產－流動減少(增加)	1,014	(18,204)
其他與營業相關之資產減少	7,857	7,880
遞延所得稅資產減少	57,295	31,950
預付材料款增加	(2,302,304)	(94,634)
應付票據及帳款(含關係人款)增加	368,456	118,014
其他與營業相關之負債增加	96,553	172,431
應計退休金負債增加	1,307	2,825
遞延貸項淨變動數	(4,391)	10,786
預收貨款增加	2,246,632	61,978
營業活動之淨現金流入	<u>1,618,949</u>	<u>373,456</u>
投資活動之現金流量：		
取得權益證券投資價款	(237,309)	(62,025)
出售備供出售之金融資產價款	103,678	125,585
出售權益證券價款	-	45,051
出售固定資產價款	2,703	12,923
購置固定資產	(1,259,035)	(1,324,655)
遞延費用增加	(10,052)	(2,010)
受限制資產減少(增加)	1,589	(48)
存出保證金減少	5,052	8,040
投資活動之淨現金流出	<u>(1,393,374)</u>	<u>(1,197,139)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	341,683	100,531
長期借款增加(減少)	(55,000)	55,000
員工行使認股權	78,374	36,880
現金增資	-	920,000
發放員工紅利	(67,567)	(11,649)
發放股東紅利	(596,819)	(152,300)
發放董監事酬勞	(15,683)	(4,500)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(315,012)</u>	<u>943,962</u>
本期現金增加(減少)數	<u>(89,437)</u>	<u>120,279</u>
期初現金餘額	770,846	650,567
期末現金餘額	<u>\$ 681,409</u>	<u>\$ 770,846</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>\$ 17,552</u>	<u>19,838</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 222,616</u>	<u>52,573</u>
不影響現金流量之投資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ -</u>	<u>20,000</u>
以現金購置固定資產：		
固定資產增加數	\$ 1,267,565	1,271,119
應付設備款變動數	(8,530)	53,536
現金支付	<u>\$ 1,259,035</u>	<u>1,324,655</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：盧 明 光

經理人：姚 宕 梁

會計主管：呂 芳 昱

中美矽晶製品股份有限公司
財務報表附註
民國九十六年及九十五年十二月三十一日
(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(以下稱本公司)於民國七十年元月依我國公司法成立，民國九十四年六月於竹南成立分公司，主要營業項目為半導體矽晶材料及其元件、變阻器、光電及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。截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，本公司員工人數分別計有809人及624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、商業會計法、商業會計處理準則及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)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)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功能性貨幣記帳，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即期匯率換算；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。

(三)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。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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。

(四)資產減損

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，即予回轉，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。

非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。

(五)金融商品

本公司採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，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。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，認列為股東權益調整項目；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，則予以回轉並認列為當期損益。

(六)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依帳齡分析、客戶信用評等及過去收款經驗應收款項之收回可能性，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報表附註(續)

(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、製成品及商品以淨變現價值為市價。

(八)採權益法之長期股權投資

本公司及具控制力之他公司共同持有被投資公司具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」修訂條文處理，投資成本與股權淨值之差額，如係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；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選擇採五年攤銷之餘額，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，編製合併財務報表。

(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。

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。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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。惟自民國九十五年一月一日起本公司依財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」修訂條文，將閒置或已無使用價值資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產，並依剩餘耐用年數計提折舊。

(十)無形資產－研究與發展

本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。

依該號公報規定，研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列為費用。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十一)遞延費用

主要係高壓電力線路補助費等支出，依平均法按估計效益年限二 五年攤銷。

(十二)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。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

採確定給付退休辦法部份，以年度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，專戶儲存於台灣銀行。

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。

(十三)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。

(十四)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)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，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如投資公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係屬長久存在者，不認列遞延所得稅負債或資產。

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。

因購置設備或技術所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

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。

(十七)每股盈餘

每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算。因資本公積、盈餘及員工紅利轉增資而新增之股數，採追溯調整計算。若前開情況之增資基準日在資產負債表日至財務報表提出日之間者，亦予追溯調整。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司所發行之員工認股權證屬潛在普通股，如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故須調整其稀釋影響股數。

三、會計變動之理由及其影響

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度淨利及每股盈餘並無重大影響。

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度淨利及每股盈餘並無重大影響。

本公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，此項變動對民國九十六年度淨利及每股盈餘並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	96.12.31	95.12.31
現金	\$ 430	404
定期存款	-	400,122
銀行存款	680,979	370,320
	<u>\$ 681,409</u>	<u>770,846</u>

(二)金融商品投資

	96.12.31	95.12.31
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：		
交易目的金融資產：		
上櫃股票－業強科技(股)公司	\$ -	30
上市股票－國泰金融控股(股)公司	-	27,515
	<u>\$ -</u>	<u>27,545</u>
備供出售金融資產－非流動：		
上市股票－Topsil Semiconductor Materials A/S	\$ 45,918	41,472
上櫃股票－朋程科技(股)公司	598,619	682,527
	<u>\$ 644,537</u>	<u>723,999</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
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－巨錄科技(股)公司	7,499	7,499
GlobiTech Holding Company (GHC)	220,702	58,017
Wafer Tech China (WTC)	<u>14,509</u>	<u>14,509</u>
	<u>\$ 266,985</u>	<u>104,300</u>

本公司所持有之嵩隆電子(股)公司等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，故列為以成本衡量之金融資產。朋程科技(股)公司自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，因而自該日起改列為備供出售金融資產－非流動。

本公司之被投資公司巨錄科技(股)公司於民國九十五年度辦理減資彌補虧損，本公司因此於民國九十五年度認列減損損失6,136千元，累積認列減損損失為12,501千元。

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)，因被投資公司GHC持續虧損，致投資價值減損，於民國九十五年度認列減損損失41,913千元。另，本公司為配合業務之擴展及增進與該公司之策略聯盟關係，於民國九十六年度增資162,685千元。截至民國九十六年十二月三十一日止，本公司投資GHC及WTC之原始成本分別為262,615千元(美金8,000千元)及14,509千元(美金450千元)。持股比率分別為15.62%及9.6%。

(三)應收帳款淨額

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
應收帳款	\$ 1,029,394	650,795
減：備抵呆帳	<u>(8,290)</u>	<u>(8,564)</u>
	<u>\$ 1,021,104</u>	<u>642,231</u>

(四)存貨

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
商 品	\$ 23,662	7,258
製 成 品	336,664	317,417
在 製 品	84,883	50,774
原 料	580,795	408,415
物 料	<u>90,329</u>	<u>52,790</u>
	1,116,333	836,654
減：備抵存貨跌價損失	<u>(69,839)</u>	<u>(80,223)</u>
	<u>\$ 1,046,494</u>	<u>756,431</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(五)採權益法之長期股權投資

	96.12.31		95.12.31	
被 投 資 公 司	金 額	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%
Sino Silicon Technology Inc.	\$ <u>1,022,299</u>	100.00	<u>705,263</u>	100.00

本公司經向經濟部投資審議委員會申請核准，透過 Sino Silicon Technology Inc. 間接投資昆山中辰矽晶有限公司(昆山中辰)，經營矽晶圓產品之製造及銷售業務，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經會計師查核之財務報表認列投資損益。民國九十六年度及九十五年度分別認列投資收益195,600千元及110,289千元。

(六)短期借款

	96.12.31	95.12.31
營運週轉金	\$ 478,200	267,850
購料借款	439,016	307,683
	<u>\$ 917,216</u>	<u>575,533</u>
未動用借款額度	<u>\$ 961,799</u>	<u>1,139,729</u>
期末借款利率區間	1.40%~6.18%	1.08%~6.39%

短期借款以固定資產之廠房為擔保品，相關抵押情形請詳附註六之說明。

(七)長期借款

債權人	借款期間及還款方式	95.12.31
渣打銀行(註)	95.09.22~98.09.22，自95.12.22起，每季攤還	\$ 55,000
減：一年內到期部份		(20,000)
		<u>\$ 35,000</u>
利率區間		<u>2.72%~2.79%</u>

註：原為新竹國際商業銀行，於民國九十六年七月與渣打銀行合併並更名為渣打銀行。

本公司已於民國九十六年第二季提前償還相關借款。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(八)退休金

本公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日採確定給付制之退休辦法其退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	96.12.31	95.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ 6,352	4,781
非既得給付義務	61,377	56,169
累積給付義務	67,729	60,950
未來薪資增加之影響數	16,803	18,049
預計給付義務	84,532	78,999
退休基金資產公平價值	(45,418)	(41,484)
提撥狀況	39,114	37,515
未認列過渡性淨給付義務	(2,020)	(2,222)
未認列退休金(損)益	(18,341)	(17,809)
補列之應計退休金負債	3,558	1,982
應計退休金負債	<u>\$ 22,311</u>	<u>19,466</u>

民國九十六年及九十五年十二月三十一日淨退休金成本，其組成如下：

	96年度	95年度
確定給付淨退休金成本：		
服務成本	\$ 2,152	2,434
利息成本	2,172	2,173
退休金資產預期報酬	(1,180)	(1,270)
攤銷與遞延數	863	422
淨退休金成本	4,007	3,759
確定提撥制之淨退休金成本	15,037	10,731
合計	<u>\$ 19,044</u>	<u>14,490</u>

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，依本公司職工退休辦法計算之員工既得給付為7,925千元及6,051千元。

民國九十六年及九十五年十二月三十一日退休金成本之重要精算假設如下：

	96.12.31	95.12.31
折現率	2.75 %	2.75 %
未來薪資水準增加率	2.00 %	2.25 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.75 %	2.75 %

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(九)股東權益

1.增資案及股本

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，增資案增資基準日為民國九十五年八月九日，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，此項增資案以民國九十五年九月二十日為增資基準日，已辦妥法定登記程序。

本公司於民國九十六年六月二十一日經股東會決議，以股東紅利93,253千元及員工紅利10,850千元轉增資發行新股10,410千股，增資基準日為民國九十六年八月十二日，已辦妥法定登記程序。

本公司員工於民國九十六年度行使員工認股權計4,284千股，截至民國九十六年十二月三十一日止，尚有20千股未完成法定登記程序，帳列預收股本336千元。

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，本公司之額定股本均為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)，實收股本分別為1,983,663千元及1,832,890千元，每股面額均為10元。

2.員工認股權

截至民國九十六年十二月三十一日止，本公司已發行之尚未到期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	13.00
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	19.30

上述認股價格業已依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法調整因普通股股份發生變動情形對原始認股價格之影響。

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財務報表附註(續)

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，因此民國九十六年度依內含價值法所認列之酬勞成本為0千元。

倘若上述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 %	16.25 %
無風險利率	1.69 %	1.69 %
預期存續期間	6 年	6 年

本公司上述酬勞性員工認股選擇權計畫於民國九十六年度及九十五年度相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

	96年度		95年度	
	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)
員工認股權				
期初流通在外	7,308	17.31	10,000	18.03
本期給與	-	-	-	-
本期行使	4,284	17.50	2,692	13.70
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>3,024</u>	17.04	<u>7,308</u>	13.70
期末可行使之員工認股權	<u>3,024</u>	17.04	<u>7,308</u>	13.70
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>	

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司酬勞性員工認股選擇權計劃若採公平價值法認列，民國九十六年度及九十五年度財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		96年度	95年度
淨利	報表認列之稅後淨利	\$ 1,805,721	889,827
	擬制稅後淨利	\$ 1,804,040	884,694
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ 9.15	5.03
	擬制每股盈餘(元)	\$ 9.14	5.00
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ 8.98	4.82
	擬制每股盈餘(元)	\$ 8.97	4.79

3. 資本公積

民國九十六年及九十五年十二月三十一日資本公積內容如下：

	96.12.31	95.12.31
現金增資溢額	\$ 1,468,078	1,431,189
庫藏股票交易	546	546
其他	22	22
	\$ 1,468,646	1,431,757

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。

4. 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。

5. 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。

本公司為維持公司永續經營發展及每股盈餘之穩定成長，股東紅利分配比率為現金股利不低於百分之五十。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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回轉時，得就回轉部分分派盈餘。

本公司民國九十六年六月二十一日股東常會決議民國九十五年度盈餘分配，分派之員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	95年度
員工紅利—股票(依面額)	\$ 10,850
員工紅利—現金	67,567
董事及監察人酬勞	15,683
	<u>\$ 94,100</u>

上述盈餘分配情形與本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，民國九十五年度稅後每股盈餘—追溯調整將由5.03元減少為4.49元。其中配發員工股票紅利之股數計1,085千股，佔民國九十五年底流通在外普通股股數之0.59%。

本公司民國九十六年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待本公司股東會決議，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。

(十)每股盈餘

	96年度		95年度	
	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	\$ 2,097,335	1,805,721	1,099,891	887,720
會計原則變動之累積影響數	-	-	2,107	2,107
本期淨利	<u>\$ 2,097,335</u>	<u>1,805,721</u>	<u>1,101,998</u>	<u>889,827</u>
期初流通在外股數(千股)	183,692	183,692	152,300	152,300
加：盈餘、資本公積及員工紅利轉增資(千股)	10,410	10,410	8,700	8,700
員工認股權行使(千股)	3,210	3,210	975	975
現金增資	-	-	5,589	5,589
加權平均流通在外股數(千股)	<u>197,312</u>	<u>197,312</u>	<u>167,564</u>	<u>167,564</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 10.63</u>	<u>9.15</u>	<u>6.58</u>	<u>5.31</u>
基本每股盈餘—追溯調整(元)			<u>\$ 6.23</u>	<u>5.03</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

	96年度		95年度	
	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	\$ 2,097,335	1,805,721	\$ 1,101,998	889,827
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)	197,312	197,312	167,564	167,564
具稀釋作用潛在普通股之影響 (千股)	3,761	3,761	7,084	7,084
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通 在外股數(千股)	201,073	201,073	174,648	174,648
稀釋每股盈餘(元)	\$ 10.43	8.98	6.31	5.09
稀釋每股盈餘－追溯調整(元)			\$ 5.97	4.82

(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
94年度現金增資	新興重要策略性產業	94.11	96.01.01~100.12.31
94年度盈餘暨員工紅利轉增資	新興重要策略性產業	96.03	99.01.01~103.12.31
95年度現金增資	新興重要策略性產業	96.03	尚未擇定

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十六年度及九十五年度所得稅費用組成如下：

	96年度	95年度
當期	\$ 234,319	180,221
遞延	57,295	31,950
	<u>\$ 291,614</u>	<u>212,171</u>

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。民國九十六年度及九十五年度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：

	96年度	95年度
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額	\$ 524,334	274,963
免稅所得之稅負影響	(65,237)	(14,135)
永久性差異(證券交易所得及其他)	(29,756)	(7,596)
投資抵減	(105,795)	(44,759)
備抵評價變動數	15,347	-
其他	(47,279)	3,698
所得稅費用	<u>\$ 291,614</u>	<u>212,171</u>

民國九十六年及九十五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：

	96.12.31		95.12.31	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動資產：				
未實現兌換損失	\$ 5,372	1,343	1,573	393
存貨跌價損失提列數	69,839	17,460	80,223	20,056
		<u>\$ 18,803</u>		<u>20,449</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>96.12.31</u>		<u>95.12.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>
非流動資產(負債)：				
依權益法累積認列之國外投資利 益	\$ (195,600)	(48,900)	(99,112)	(24,778)
依成本法衡量之長期投資減損損 失	61,387	15,347	122,504	30,626
累積換算調整數	(71,882)	(17,970)	(25,072)	(6,268)
其他	36,107	<u>9,026</u>	39,711	<u>9,927</u>
		(42,497)		9,507
減：備抵評價		<u>(15,347)</u>		-
		<u>\$ (57,844)</u>		<u>9,507</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 43,176</u>		<u>61,002</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 66,870</u>		<u>31,046</u>
遞延所得稅資產備抵評價總額		<u>\$ 15,347</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。

截至民國九十六年十二月三十一日止，本公司無尚未抵用之投資抵減金額。

截至民國九十六年十二月三十一日止，本公司營利事業所得稅業經主管稽徵機關核定至民國九十四年度。

兩稅合一相關資訊如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 10,095	10,095
八十七年度以後	<u>1,822,393</u>	<u>889,827</u>
合計	<u>\$ 1,832,488</u>	<u>899,922</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 114,682</u>	<u>31,461</u>
	<u>96年度 (預計)</u>	<u>95年度 (實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>15.18%</u>	<u>16.03%</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)金融商品相關資訊

1.公平價值之資訊

民國九十六年及九十五年十二月三十一日，本公司金融資產及金融負債除下列者外，其餘之公平價值與帳面價值約略相同：

	96.12.31		95.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
以成本衡量之金融資產	\$ 266,985	詳下述	104,300	詳下述
資產負債表外金融商品：				
已開立信用狀	-	3,068	-	24,738
背書保證	-	191,337	-	280,317

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)本公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括應收/應付票據及帳款(含關係人款)、其他金融資產、短期借款、應付設備款、應付費用及其他流動負債等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因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。
- (2)公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售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。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，且該資訊為本公司可取得者。
- (3)以成本衡量之金融資產：係投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致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。
- (5)資產負債表外金融商品係以合約金額作為估計基礎。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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：

	96.12.31		95.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金	\$ 681,409	-	770,846	-
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動(權益證券)	-	-	27,545	-
備供出售金融資產－非流動	644,537	-	723,999	-
應收票據及款項(含關係人款)	-	1,346,972	-	872,129
其他金融資產－流動	-	30,237	-	31,251
其他金融資產－非流動	-	3,038	-	9,679
金融負債：				
短期借款	-	917,216	-	575,533
應付票據及款項(含關係人款)	-	753,674	-	385,218
應付設備款	-	97,116	-	88,586
應付費用及其他流動負債	-	362,451	-	267,831
長期借款(含一年內到期長期負債)	-	-	-	55,000

本公司民國九十六年度及九十五年度因以評價方法估列之公平價值變動而認列為當期損失為381千元及當期利益6,461千元。

2.財務風險資訊：

(1)市場風險

本公司持有之上市(櫃)公司股票係分類為交易目的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該些權益證券之市場價格變動風險。

(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。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不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司重要之客戶係與矽晶圓產業相關，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矽晶圓產業之影響。截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，本公司來自營業收入金額前十大客戶之應收款項分別為530,071千元及475,648千元，分別佔期末應收票據及款項總額之39%及54%，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

本公司民國九十六年十二月三十一日之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。另，本公司持有以成本衡量之金融資產無法在市場上以接近公平價值之價格迅速出售，可能導致流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1碼，以民國九十六年十二月三十一日之借款餘額，將使本公司未來每年現金流出增加約2,293千元。

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
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)	本公司董事長為該公司之董事
Shanghai Seefull Electronic Co., Ltd. (上海旭福)	本公司關係人(敦南科技)採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)	本公司總經理為該公司之董事
兆晶科技股份有限公司(兆晶科技)	本公司為該公司之董事(註)

註：本公司於民國九十五年七月辭任該公司之法人董事，自該月起不再視為本公司之關係人，故僅揭露至民國九十五年六月之交易資訊。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

本公司民國九十六年度及九十五年度對關係人之銷貨如下：

	96年度		95年度	
	金 額	佔本公司 銷 貨 淨額之%	金 額	佔本公司 銷 貨 淨額之%
朋程科技	\$ 264,385	4	222,698	5
敦南科技	46,565	1	46,980	1
上海旭福	36,148	-	81,037	2
嵩隆電子	1,932	-	3,714	-
	<u>\$ 349,030</u>	<u>5</u>	<u>354,429</u>	<u>8</u>

本公司民國九十五年上半年度銷售予兆晶科技金額為61千元。

本公司銷售予關係人之產品型態因與一般客戶不同，無一致之比較基礎；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。

因上述對關係人銷貨而產生之應收票據及帳款餘額如下：

	96.12.31		95.12.31	
	金 額	佔 全 部 應 收 款項之%	金 額	佔 全 部 應 收 款項之%
朋程科技	\$ 87,993	7	81,537	9
敦南科技	14,865	1	17,576	2
上海旭福	939	-	30,960	4
嵩隆電子	503	-	140	-
	<u>\$ 104,300</u>	<u>8</u>	<u>130,213</u>	<u>15</u>

2.進貨、委託加工及應付款項

本公司民國九十六年度及九十五年度向關係人之進貨及委託加工明細如下：

	96年度		95年度	
	金 額	佔本公司 進 貨 淨額之%	金 額	佔本公司 進 貨 淨額之%
SSTI	\$ 726,457	17	799,044	25
嵩隆電子	121,759	3	144,059	5
	<u>\$ 848,216</u>	<u>20</u>	<u>943,103</u>	<u>30</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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之應付票據及帳款餘額如下：

	96.12.31		95.12.31	
	金 額	佔 全 部 應 付 款項之%	金 額	佔 全 部 應 付 款項之%
SSTI	\$ 45,426	6	18,187	5
崙隆電子	9,732	1	9,415	2
	<u>\$ 55,158</u>	<u>7</u>	<u>27,602</u>	<u>7</u>

3.背書保證

本公司民國九十六年度及九十五年度對關係人背書保證最高額度分別為美金8,700千元及8,600千元。截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止背書保證餘額彙列如下：

	單位：千美元	
	96.12.31	95.12.31
昆山中辰	\$ 3,400	6,200
SSTI	2,500	2,400
	<u>\$ 5,900</u>	<u>8,600</u>

4.出售固定資產及遞延貸項

本公司將歷年透過SSTI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，民國九十六年度及九十五年度因此攤銷之遞延處分固定資產利益淨額分別為1,116千元及2,915千元。

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，本公司因上述交易尚未實現之遞延貸項餘額分別為11,249千元及15,640千元，帳列遞延貸項－聯屬公司間利益項下。

5.財產交易

截至民國九十五年十二月三十一日止，本公司向關係人購入固定資產計4,894千元，上述款項已全數支付。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

6.其他

- (1)本公司民國九十六年度及九十五年度透過SSTI以間接貿易方式銷售及委外加工予昆山中辰分別為319,455千元及210,934千元，待昆山中辰生產後，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銷售昆山中辰之交易，係以成本加成計價。上述銷貨收入及進貨業於財務報表表達時予以沖銷，不視為本公司之銷售及進貨。截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，上述交易對SSTI之應收款項淨額分別為131,422千元及81,265千元，帳列應收關係人款項。
- (2)本公司民國九十六年度代SSTI訂購矽原料計69,072千元，純為代收付性質，未有價格差異。截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，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：

	96.12.31	95.12.31
SSTI	\$ 85,415	994
昆山中辰	22	556
	<u>\$ 85,437</u>	<u>1,550</u>

六、抵質押之資產

民國九十六年及九十五年十二月三十一日，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	96.12.31	95.12.31
房屋及建築	短期借款	\$ 95,466	102,606
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	外勞保證及太陽能示範系統質押保證	48	1,637
		<u>\$ 95,514</u>	<u>104,243</u>

七、重大承諾事項及或有事項

除附註五所述外，本公司尚有下列承諾及或有事項：

- (一)本公司獲科學工業園區管理局之「異質晶圓接合材料開發」研發獎助合約，獎助金額共計4,700千元。此計劃期間自民國九十六年一月一日起至九十六年十二月三十一日止。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，惟與其委託合作研發之學研單位間，所產生研發成果之歸屬由其雙方自行商議約定之。
- (二)截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日，本公司已開立尚未使用之信用狀金額分別為3,068千元及24,738千元。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

- (三)本公司於民國九十四年起與二家矽原料供應商簽訂長期採購合約，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國一〇七年十二月三十一日止，將合約約定之供貨量及價格交付完畢。本公司於合約規定期間分期預付購料款予供應商，預付款項不可退還，供應商保證供應約定數量矽原料予本公司。截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日，已簽約尚未交貨之金額分別如下：

	(單位：千元)	
	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
美金	\$ 213,728	75,963
歐元	207,304	61,055

- (四)本公司於民國九十四年起與九家客戶簽訂矽晶片長期銷售合約，該等公司同意支付不可償還之款項予本公司，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國一〇八年十二月三十一日間，每年依合約規定之數量及價格銷售矽晶片予該等公司，未依合約交貨應給予銷貨折扣或賠償未交貨片數二倍之預付貨款。截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，已簽約尚未出貨之金額分別如下：

	(單位：千元)	
	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
美金	\$ 997,526	364,851
歐元	145,134	-

- (五)本公司於民國九十六年十二月二十日經董事會決議通過以現金4,500萬美元購併GlobiTech Incorporated 之100%股權，本項購併案尚待民國九十七年三月二十一日之臨時股東會決議。

- (六)本公司自國外進口之貨物，於民國九十六年十月二十三日接獲財政部台北關稅局之處份書，謂因違反海關緝私法之規定，處以罰鍰47,607千元，本公司不服主管機關之處分，並業已申請複查，其最後結果尚未確定，惟本公司基於保守原則，已於財務報表估列相關損失。另，本公司已提供銀行出具罰鍰同額之履約保證金予台北關稅局。

- (七)截至民國九十六年十二月三十一日止，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24,705千元

- (八)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一〇九年九月三十日止，計二十年。依約租金應按政府規定地價之調整幅度調整，每年租金約為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。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司未來最低租金給付額彙列如下：

年 度	金 額
97.01~101.12	\$ 21,540
102.01~113.03	37,959
	<u>\$ 59,499</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

- (一)本公司為考量營運規模擴大及策略佈局所需，於民國九十七年二月一日經董事會決議，推選原總經理姚宕梁先生擔任本公司副董事長及副執行長職務，原總經理職務改由徐秀蘭女士擔任。
- (二)本公司為充實中期營運資金及併購案等考量，於民國九十七年三月十二日與彰化銀行等八家銀行團簽訂25億元之聯貸案。
- (三)本公司於民國九十七年三月與DC Chemical 簽訂長期供料合約，雙方分別約定自民國九十五年一月一日起至一〇五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計美金38,115千元予供應商，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。
- (四)本公司於民國九十七年三月與太陽光電能源科技(股)公司簽訂矽晶片銷售合約，該公司同意支付美金25,500千元予本公司，且該款項係屬不可償還之款項。雙方約定自民國九十八年一月一日起至民國一〇六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該公司。

十、其 他

民國九十六年度及九十五年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	96年度			95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	334,620	80,131	414,751	247,574	79,573	327,147
員工保險費用	23,175	5,072	28,247	16,617	4,567	21,184
退休金費用	14,931	4,113	19,044	10,613	3,877	14,490
其他用人費用	24,154	3,426	27,580	15,005	2,975	17,980
折舊費用	335,565	35,488	371,053	156,058	20,536	176,594
攤銷費用	6,856	55	6,911	525	173	698

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(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		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							
0	本公司	昆山中辰矽晶(有)公司	SSTI 100%持有之子公司	NTD396,733	USD6,200	USD 3,400 (NTD 110,262)	-	1.80 %	NTD595,099
0	本公司	Sino Silicon Technology Inc.	本公司100%持有之子公司	NTD396,733	USD2,500	USD 2,500 (NTD 81,075)	-	1.32 %	NTD595,099

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	持股比例	市價	
本公司	Sino Silicon Technology Inc.股票	本公司100%之子公司	採權益法之長期股權投資	20,000	1,022,299	100.00%	註	
本公司	Topsil Semiconductor Materials A/S股票	-	備供出售金融資產－非流動	5,130	45,918	1.29%	45,918	
本公司	朋程科技股票	-	同上	3,887	598,619	7.98%	598,619	
本公司	嵩隆電子股票	-	以成本衡量之金融資產－非流動	2,210	24,275	13.81%	註	
本公司	巨錄科技股票	-	同上	1,100	7,499	1.52%	註	
本公司	GlobiTech Holding Company股票	-	同上	3,806	220,702	15.62%	註	
本公司	Wafer Tech China股票	-	同上	450	14,509	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：

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
本公司	GlobiTech Holding Company	以成本衡量之金融資產－非流動	GlobiTech Holding Company	無	1,300	58,017	2,506	162,685	-	-	-	-	3,806	220,702

- 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。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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	726,457	16 %	60天	請詳附註五	請詳附註五	(45,426)	(6) %	
本公司	嵩隆電子	本公司總經理為該公司之董事	進貨	121,759	3 %	60天	請詳附註五	請詳附註五	(9,732)	(1) %	
本公司	朋程科技	本公司為該公司之董事	銷貨	(264,385)	(4) %	60天	請詳附註五	請詳附註五	87,993	7 %	

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	Sino Silicon Technology Inc.	本公司100%持有之子公司	216,837	-	16,683	積極收款	-	-

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	660,759 (USD20,000)	586,134 (USD17,700)	20,000	100.00%	1,022,299	195,600	195,600	
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	江蘇省昆山市	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	660,759 (USD 20,000)	586,134 (USD17,700)	註	100.00%	1,014,382	193,770	193,770	

註：為有限公司。

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		
1	Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	應收(付)關係人款	48,645 (USD 1,500千元)	48,645 (USD 1,500千元)	-		進貨 USD 22,681 銷貨 USD 9,449	營業週轉	-		-	1,225,031	2,450,062

註1：對個別對象資金貸與金額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值百分之二十為限。

註2：資金貸與他人之總額不超過本公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值之百分之四十為限。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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	採權益法之長期股權投資	有限公司無股數	1,014,382	100.00	1,014,382	

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	銷貨	(310,284)	(25) %	月結90天	-	-	70,511	25 %	請詳附註五
Sino Silicon Technology Inc.	本公司	本公司100%持有之子公司	銷貨	(726,457)	(16) %	月結90天	-	-	45,426	6 %	
昆山中辰矽晶(有)公司	Sino Silicon Technology Inc.	孫公司	銷貨	(744,759)	(71) %	月結90天	-	-	32,694	28 %	

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. 本公司民國九十六年度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
昆山中辰矽 晶(有)公司	矽晶棒矽晶圓 等加工貿易	660,759	(註1)	586,134	74,625	-	660,759	100 %	193,770	1,014,382	-

(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
660,759 (USD20,000千元)	660,759 (USD20,000千元)(註3)	2,337,546

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經會計師查核之財務報表認列。

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，民國九十六年度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

(一)產業別資訊

本公司主要係從事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、製造及銷售等相關業務，為單一產業部門，無產業別資訊之適用。

(二)重要客戶資訊

本公司民國九十六年度及九十五年度對主要客戶銷售金額如下：

	96年度		95年度	
	金 額	佔當期 銷貨之 百分比	金 額	佔當期 銷貨之 百分比
A	\$ 758,375	11	327,905	8
J	689,225	10	965,598	22
	<u>\$ 1,447,600</u>	<u>21</u>	<u>1,293,503</u>	<u>30</u>

(三)外銷銷貨資訊

本公司民國九十六年度及九十五年度地區別外銷銷售資訊如下：

	96年度		95年度	
	金 額	佔當期 銷貨之 百分比	金 額	佔當期 銷貨之 百分比
亞洲	\$ 2,481,625	36	2,165,273	51
美洲	438,881	7	148,130	3
歐洲	372,617	6	215,139	5
澳洲	1,718	-	-	-
合計	<u>\$ 3,294,841</u>	<u>49</u>	<u>2,528,542</u>	<u>59</u>

中美矽晶製品股份有限公司

現金明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

(外幣為元)

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金及庫存現金	\$ 430
銀 行 存 款	支票存款	120,386
	活期存款	87,983
	外幣存款：(USD：10,615,668.60元；DKK：18,890.86元 ；JPY：138,209,007元；EUR：1,844,071.52元)	472,610
	合 計	\$ 681,409

註：資產負債表日兌換率分別如下：

日幣兌換率：0.2897

美金兌換率：32.43

丹麥幣兌換率：6.415

歐元兌換率：47.82

中美矽晶製品股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
應收票據：	
宏麗科技(股)公司	\$ 4,361
炬鑫科技(股)公司	302
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>46</u>
小 計	<u>4,709</u>
應收帳款：	
TKX Corporation	137,501
Topsil Semiconductor Materials A/S	116,929
MEMC Singapore Pvt. Ltd.	105,395
茂迪(股)公司園區分公司	81,962
旺能光電(股)公司	80,491
其他(個別金額未超過百分之五)	507,116
減：備抵呆帳	<u>(8,290)</u>
小 計	<u>1,021,104</u>
合 計	<u>\$ 1,025,813</u>

註：1.應收票據及帳款係因營業活動而產生。

2.應收關係人帳款並未包含於上述帳款內，明細請詳財務報表附註五說明。

中美矽晶製品股份有限公司
其他金融資產－流動明細表
民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應收退稅款	\$ 25,183
其他應收款	<u>5,054</u>
合 計	<u>\$ 30,237</u>

存貨明細表

項 目	金 額	金 額
	成 本	市 價
商 品	\$ 23,662	20,295
製 成 品	336,664	324,475
在 製 品	84,883	89,463
原 料	580,795	567,628
物 料	<u>90,329</u>	<u>74,961</u>
小 計	1,116,333	<u>1,076,822</u>
減：備抵存貨跌價損失	<u>(69,839)</u>	
	<u>\$ 1,046,494</u>	

註：原、物料係以重置成本為市價，在製品、製成品及商品部份以淨變現價值為市價。

中美矽晶製品股份有限公司
預付貨款及其他明細表
民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
一年內到期之長期預付材料款	\$ 54,554
其他(個別金額未超過5%)	<u>14,831</u>
合 計	<u><u>\$ 69,385</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動表
民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增減		投資 (損)益	累積換算 調整數	期末餘額			市價或股權淨值		提供擔 保或質 押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額			股 數	金 額	持股比例%	單價	總 價	
Sino Silicon Technology Inc.	17,700	\$ 705,263	2,300	74,625	195,600	46,811	20,000	1,022,299	100.00	51.11	1,022,299	無

中美矽晶製品股份有限公司
備供出售金融資產－非流動變動表
民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增(減)		金融商品 本期未實現 評價損益	期末餘額		提供擔保或質押情形
	股 數	金 額	股數(註)	金 額		股 數	金 額	
Topsil Semiconductor Materials A/S	5,130	\$ 41,472	-	-	4,446	5,130	45,918	無
朋程科技股份有限公司	4,051	682,527	(164)	(3,496)	(80,412)	3,887	598,619	無
		<u>\$ 723,999</u>		<u>(3,496)</u>	<u>(75,966)</u>		<u>644,537</u>	

註：含配股186千股及處分350千股。

中美矽晶製品股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動表
民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	
嵩隆電子股份有限公司	2,210	\$ 24,275	-	-	-	-	2,210	24,275	無
巨鎔科技股份有限公司	1,100	7,499	-	-	-	-	1,100	7,499	無
Nextcomm, Inc.	300	-	-	-	-	-	300	-	無
GlobiTech Holding Company	1,300	58,017	2,506	162,685	-	-	3,806	220,702	無
Wafer Tech China	450	14,509	-	-	-	-	450	14,509	無
		\$ 104,300		162,685		-		266,985	

中美矽晶製品股份有限公司
其他金融資產－非流動明細表
民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
存出保證金	\$ 2,990
受限制銀行存款	<u>48</u>
合 計	<u>\$ 3,038</u>

中美矽晶製品股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成 本：					
房屋及建築	\$ 1,072,122	38,761	(3,003)	17,735	1,125,615
機器設備	1,222,764	46,381	(48,672)	1,138,271	2,358,744
其他設備	152,086	56,866	(17,279)	20,132	211,805
未完工程及預付設備款	339,364	1,125,557	-	(1,176,257)	288,664
小 計	2,786,336	1,267,565	(68,954)	(119)	3,984,828
累計折舊：					
房屋及建築	109,121	50,279	(3,003)	-	156,397
機器設備	362,633	299,966	(48,399)	(1,595)	612,605
其他設備	78,085	20,808	(17,279)	(105)	81,509
小 計	549,839	371,053	(68,681)	(1,700)	850,511
淨 額	\$ 2,236,497	896,512	(273)	1,581	3,134,317

註：抵押明細請詳財務報表附註六說明。

中美矽晶製品股份有限公司

遞延費用及其他變動明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤銷	期末餘額
電力線路裝置補助費	\$ 1,752	10,052	(6,911)	4,893
遞延退休金成本	1,982	38	-	2,020
	<u>\$ 3,734</u>	<u>10,090</u>	<u>(6,911)</u>	<u>6,913</u>

閒置資產變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
閒置資產	\$ 19,973	-	1,359	10,551	8,063
減：累計折舊	15,368	477	1,359	8,970	5,516
	4,605	(477)	-	1,581	2,547
減：備抵跌價損失	(4,605)	477	-	(1,581)	(2,547)
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

中美矽晶製品股份有限公司
長期預付材料款明細表
民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>
甲供應商	\$ 625,450
乙供應商	1,875,215
減：一年內到期之材料款	<u>(54,554)</u>
	<u><u>\$ 2,446,111</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

短期借款明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

貸 款 銀 行	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	擔保品
永豐銀行	購料借款	\$ 12,528	註1	1.4%~5.79%	260,000	無
兆豐銀行	購料借款及 營運週轉金	201,383	"	2.5%~5.66%	300,000	房屋及 建築
玉山銀行	購料借款及 營運週轉金	145,744	"	1.56%~5.97%	150,000	無
彰化銀行	購料借款及 營運週轉金	175,990	"	1.49%~2.37%	200,000	無
渣打銀行	購料借款	46,756	"	4.66%~5.73%	200,000	無
合作金庫	購料借款	51,957	"	5.44%~5.61%	200,000	無
台新銀行	購料借款	126,655	"	1.65%~5.99%	250,000	無
國泰世華銀行	營運週轉及 營運週轉金	156,203	"	1.55%~6.18%	160,000	無
		<u>\$ 917,216</u>				

註1：期間係按實際購貨需要逐筆貸借，通常約180天還款。營運週轉期間為一年。

註2：兆豐銀行額度之擔保品，請詳附註六說明。

註3：本公司與永豐銀行簽訂借款合同訂定保留87,917千元之額度作為A公司及台北關稅局之履約保證金。

註4：除以上所列示者外，本公司尚有未動支授信額度250,000千元。

中美矽晶製品股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘	要	金 額
應付票據	宏興科技工程(股)公司		\$ 22,291
	漢科系統(股)公司		18,734
	千乘研磨材料(股)公司		16,482
	其他(個別金額未超過百分之五)		<u>103,279</u>
	小 計		<u>160,786</u>
應付帳款	TKX Corporation		184,562
	Sumisho Metalex Corporation		77,436
	Hemlock Semiconductor Corporation		72,346
	台灣國際三星物產(股)公司		39,438
	D. NAGATA Co., Ltd.		26,959
	其他(個別金額未超過百分之五)		<u>136,989</u>
	小 計		<u>537,730</u>
			<u><u>\$ 698,516</u></u>

註：1.應付票據及帳款均係營業活動而產生。

2.應付關係人帳款並未包含於上述帳款內，其明細請詳財務報表附註五說明。

中美矽晶製品股份有限公司
應付費用及其他流動負債明細表
民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	要 金 額
應付費用及其他流動負債：	
應付所得稅	\$ 161,876
其他應付費用	應付水電費、運費、關稅、燃料費、勞務 費等 104,299
應付薪資	薪資及獎金等 89,089
應付利息	7,187
合 計	<u>\$ 362,451</u>

中美矽晶製品股份有限公司
長期預收貨款明細表
民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>
A公司	\$ 168,561
B公司	307,372
C公司	200,750
D公司	372,535
E公司	401,106
F公司	547,218
G公司	140,288
H公司	174,593
I公司	<u>37,758</u>
小 計	2,350,181
減：一年內到期之預收貨款	<u>(142,677)</u>
	<u><u>\$ 2,207,504</u></u>

營業收入明細表
民國九十六年一月一日至十二月三十一日

<u>項 目</u>	<u>銷 售 量</u>	<u>金 額</u>
矽晶圓	21,476,833 片	\$ 4,787,313
圓棒	158,839 公斤	1,110,425
買賣商品收入	-	509,126
加工收入及出售原物料		<u>311,484</u>
營業收入淨額		<u><u>\$ 6,718,348</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

銷貨成本明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初商品存貨	\$ 7,258
加：本期進貨	480,049
減：期末商品存貨	(23,662)
轉列各項費用	(170)
買賣進銷成本	463,475
原料耗用	
期初原料	408,415
加：本期進料	3,166,283
減：期末原料	(580,795)
轉列各項費用	(53,248)
本期出售	(38,890)
直接原料	2,901,765
期初物料	52,790
加：本期進料	683,467
減：期末物料	(90,329)
轉列各項費用	(17,039)
本期出售	(1,419)
間接材料	627,470
直接人工	214,128
製造費用	843,252
製造成本	5,050,090
加：期初在製品	50,774
減：期末在製品	(84,883)
製成品成本	5,015,981
加：期初製成品	317,417
減：期末製成品	(336,664)
轉列各項費用	(37,878)
轉列加工成本	(297,289)
製成品銷售成本	4,661,567
銷貨成本	4,661,567
加：加工成本	297,289
出售原物料成本	40,309
減：原出售中辰原料、物料及半成品再買回成本沖銷數	(361,890)
營業成本	\$ 4,637,275

中美矽晶製品股份有限公司

製造費用明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
折 舊	\$ 335,565
薪 資 支 出	115,417
水 電 瓦 斯 費	154,627
其 他(個別金額未超過百分之五之彙總)	237,643
合 計	<u>\$ 843,252</u>

營業費用明細表

項 目	推銷費用	管 理 及 總務費用	研 究 發展費用
薪 資 支 出	\$ 16,034	25,484	43,833
原 料	-	-	53,281
保 險 費	2,867	1,796	2,610
間 接 材 料	100	-	61,474
運 費	13,772	2	130
折 舊	101	3,441	31,946
佣 金 支 出	4,551	-	-
勞 務 費	-	4,865	2,009
其 他(個別金額未超過百分之五之彙總)	8,961	16,999	22,445
合 計	<u>\$ 46,386</u>	<u>52,587</u>	<u>217,728</u>