

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

民國九十七年及九十六年六月三十日
(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、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(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	14 25
(五)關係人交易	26 27
(六)抵質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	27 29
(八)重大之災害損失	29
(九)重大之期後事項	29
(十)其 他	30 31
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31 32
2.轉投資事業相關資訊	33 34
3.大陸投資資訊	34 35
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	35 36
(十二)部門別財務資訊	36

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及其子公司民國九十七年及九十六年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之子公司 GlobiTech Incorporated 其民國九十七年上半年度財務報表，未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開民國九十七年上半年度合併財務報表之核閱結果，有關 GlobiTech Incorporated 財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。GlobiTech Incorporated 民國九十七年六月三十日之資產總額為1,545,584千元，占合併資產總額為10%；民國九十七年上半年度之營業收入淨額為346,057千元，占合併營業收入淨額為7%。

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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

中美矽晶製品股份有限公司列入上開合併財務報表之子公司中，有關部份子公司之財務報表於民國九十六年六月三十日之資產總額1,487,514千元，占合併資產總額之15%，負債總額654,355千元，占合併負債總額之16%；暨民國九十六年上半年度之營業收入淨額561,257千元，占合併營業收入淨額18%，稅後淨利106,467千元，占合併稅後純益14%，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另，如合併財務報表附註四(五)所述，中美矽晶製品股份有限公司民國九十七年六月三十日採權益法評價之長期股權投資為60,920千元，暨民國九十七年上半年度相關之投資收益0千元，係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。合併財務報表附註十一「轉投資事業及大陸投資相關資訊」中與該等長期股權投資有關之資訊係由中美矽晶製品股份有限公司之被投資公司所提供，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及其他會計師之核閱報告，除第三段所述之被投資公司財務報表及其相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，中美矽晶製品股份有限公司自民國九十七年一月一日起，依據會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函，衡量及認列員工分紅及董事監察人酬勞，致民國九十七年上半年度稅後淨利及基本每股盈餘分別因此減少102,434千元及0.49元。

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：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：台財證六字第0930104388號
民 國 九 十 七 年 八 月 十 八 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及其子公司

合併資產負債表

民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

		97.6.30		96.6.30				97.6.30		96.6.30	
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))	\$ 1,092,044	7	1,334,764	14	2100	短期借款(附註四(七)及六)	\$ 1,263,541	9	782,629	8
1140	應收票據及帳款淨額(附註四(三))	1,400,611	9	744,703	7	2120	應付票據及帳款	770,157	5	466,650	5
1150	應收關係人款項(附註五)	179,352	1	150,067	2	2150	應付關係人款項(附註五)	18,344	-	8,079	-
1190	其他金融資產 - 流動	19,204	-	23,242	-	2216	應付股利	1,194,574	8	596,819	6
1210	存貨淨額(附註四(四))	1,461,207	11	1,330,646	14	2221	應付員工紅利及董監事酬勞				
1286	遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十二))	14,607	-	15,959	-		(附註四(十))	304,152	2	83,250	1
1298	預付貨款及其他(附註七)	397,132	3	129,206	1	2261	預收貨款(附註七)	618,908	4	170,966	2
		4,564,157	31	3,728,587	38	2272	一年內到期之長期借款(附註四(八)及六)	117,647	1	-	-
						2298	應付費用及其他流動負債	529,680	4	328,574	4
基金及投資：								4,817,003	33	2,436,967	26
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五))	60,920	-	-	-		長期借款(附註四(八)及六)	882,353	6	-	-
1451	備供出售金融資產 - 非流動(附註四(二))	397,692	3	1,236,453	13	2421	其他長期負債：				
1481	以成本衡量之金融資產 - 非流動						長期預收貨款(附註七)	3,640,513	24	1,582,716	16
	(附註四(二))	136,436	1	104,300	1	2888	其他負債 - 其他(附註四(九)及(十二))	90,793	1	74,940	-
1440	其他金融資產 - 非流動(附註六)	2,819	-	9,864	-	2880		3,731,306	25	1,657,656	16
		597,867	4	1,350,617	14			9,430,662	64	4,094,623	42
固定資產(附註六)：						負債合計					
成 本：						股東權益(附註四(十))：					
1501	土地	15,061	-	-	-	3110	普通股	1,991,077	13	1,865,060	20
1521	房屋及建築	2,159,796	14	1,250,814	13	3140	預收股本	4,043	-	5,826	-
1531	機器設備	4,095,284	28	2,368,796	24	3150	待分配股票股利	110,860	1	104,103	1
1681	其他設備	632,178	4	372,780	4	3210	資本公積	1,475,232	10	1,461,107	15
		6,902,319	46	3,992,390	41		保留盈餘：				
15X9	減：累計折舊	(2,073,611)	(14)	(867,389)	(9)	3310	法定盈餘公積	368,171	2	187,599	2
1670	未完工程及預付設備款	461,195	3	378,019	4	3350	未分配盈餘	1,123,187	8	795,525	8
		5,289,903	35	3,503,020	36			1,491,358	10	983,124	10
無形資產(附註四(六))：						股東權益其他項目：					
1760	商譽(附註十(二))	734,048	5	-	-	3420	累積換算調整數	45,840	-	34,875	-
1782	土地使用權(附註六)	9,738	-	9,665	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(1,538)	-	-	-
		743,786	5	9,665	-	3450	金融商品未實現損益	353,678	2	1,190,166	12
其他資產：								397,980	2	1,225,041	12
1860	遞延所得稅資產 - 非流動及其他	409,423	3	9,792	-		股東權益合計	5,470,550	36	5,644,261	58
	(附註四(九)及(十二))										
1888	長期預付材料款(附註七)	3,296,076	22	1,137,203	12		承諾事項及或有事項(附註四(八)、五				
		3,705,499	25	1,146,995	12		及七)				
資產總計		\$ 14,901,212	100	9,738,884	100		負債及股東權益總計	\$ 14,901,212	100	9,738,884	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：盧 明 光

經理人：徐 秀 蘭

會計主管：呂 芳 昱

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
合併損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		97年上半年度		96年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入：				
4110	銷貨收入(附註五)	\$ 4,990,303	96	3,001,942	98
4190	減：銷貨退回及折讓	<u>100,381</u>	<u>2</u>	<u>67,632</u>	<u>2</u>
		4,889,922	94	2,934,310	96
4661	加工收入	<u>317,365</u>	<u>6</u>	<u>124,614</u>	<u>4</u>
	營業收入淨額	5,207,287	100	3,058,924	100
5110	營業成本(附註五)	<u>3,771,239</u>	<u>72</u>	<u>2,019,090</u>	<u>66</u>
5910	營業毛利	<u>1,436,048</u>	<u>28</u>	<u>1,039,834</u>	<u>34</u>
	營業費用：				
6100	推銷費用	34,699	1	31,814	1
6200	管理及總務費用	137,559	3	44,266	1
6300	研究發展費用	<u>181,225</u>	<u>3</u>	<u>104,412</u>	<u>4</u>
	營業費用合計	<u>353,483</u>	<u>7</u>	<u>180,492</u>	<u>6</u>
	營業淨利	<u>1,082,565</u>	<u>21</u>	<u>859,342</u>	<u>28</u>
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	4,331	-	7,533	-
7131	政府補助收入(附註七)	11,500	-	12,332	-
7140	處分投資利益	7,655	-	49,263	2
7160	兌換利益淨額	-	-	19,463	1
7260	存貨跌價回升利益	10,075	-	28,230	1
7480	什項收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>437</u>	<u>-</u>
		<u>33,561</u>	<u>-</u>	<u>117,258</u>	<u>4</u>
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	40,594	1	20,270	1
7560	兌換損失淨額	21,563	-	-	-
7640	金融資產評價損失	-	-	381	-
7880	什項支出	<u>38,816</u>	<u>1</u>	<u>4,565</u>	<u>-</u>
		<u>100,973</u>	<u>2</u>	<u>25,216</u>	<u>1</u>
7990	稅前淨利	1,015,153	19	951,384	31
8110	所得稅費用(附註四(十二))	<u>73,289</u>	<u>1</u>	<u>182,626</u>	<u>6</u>
	合併總損益	<u>\$ 941,864</u>	<u>18</u>	<u>768,758</u>	<u>25</u>
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
每股盈餘(元)(附註四(十一))					
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 4.90</u>	<u>4.48</u>	<u>4.80</u>	<u>3.91</u>
	基本每股盈餘-追溯調整			<u>\$ 4.54</u>	<u>3.71</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.83</u>	<u>4.42</u>	<u>4.69</u>	<u>3.83</u>
	稀釋每股盈餘-追溯調整			<u>\$ 4.44</u>	<u>3.63</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：盧 明 光

經理人：徐 秀 蘭

會計主管：呂 芳 昱

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普 通 股	預收股本	待 分 配 股票股利	資 本 公 積	保留盈餘		股東權益其他 項目			合 計
					法定盈餘 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	
民國九十六年一月一日餘額	\$ 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	32,170	305	-	29,350	-	-	-	-	-	61,825
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	514,152	514,152
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	16,071	-	-	16,071
民國九十六年上半年度淨利	-	-	-	-	-	768,758	-	-	-	768,758
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 1,865,060</u>	<u>5,826</u>	<u>104,103</u>	<u>1,461,107</u>	<u>187,599</u>	<u>795,525</u>	<u>34,875</u>	<u>-</u>	<u>1,190,166</u>	<u>5,644,261</u>
民國九十七年一月一日餘額	\$ 1,983,663	336	-	1,468,646	187,599	1,832,488	53,912	(1,538)	600,048	6,125,154
盈餘指撥及分派：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	180,572	(180,572)	-	-	-	-
股東紅利轉增資	-	-	99,548	-	-	(99,548)	-	-	-	-
員工紅利轉增資	-	-	11,312	-	-	(11,312)	-	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	-	(1,194,574)	-	-	-	(1,194,574)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	(135,747)	-	-	-	(135,747)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	(29,412)	-	-	-	(29,412)
員工行使認股權	7,414	3,707	-	6,586	-	-	-	-	-	17,707
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(246,370)	(246,370)
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	(8,072)	-	-	(8,072)
民國九十七年上半年度淨利	-	-	-	-	-	941,864	-	-	-	941,864
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 1,991,077</u>	<u>4,043</u>	<u>110,860</u>	<u>1,475,232</u>	<u>368,171</u>	<u>1,123,187</u>	<u>45,840</u>	<u>(1,538)</u>	<u>353,678</u>	<u>5,470,550</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：盧 明 光

經理人：徐 秀 蘭

會計主管：呂 芳 昱

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	97年上半年度	96年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 941,864	768,758
調整項目：		
折舊及攤提	366,885	218,448
迴轉存貨跌價損失及備抵呆帳	(29,979)	(25,025)
處分備供出售金融資產淨利益	(7,656)	(49,246)
不影響現流之損費	5,519	3,306
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少	-	27,545
應收票據及帳款(含關係人款)增加	(61,380)	(60,121)
存貨減少(增加)	38,691	(293,043)
其他金融資產-流動減少	29,337	10,837
其他與營業相關之資產減少(增加)	36,578	(9,495)
預付材料款增加	(1,150,676)	(1,025,158)
遞延所得稅資產減少(增加)	(8,898)	63,521
應付票據及帳款(含關係人款)增加(減少)	(904,634)	64,949
其他與營業相關之負債增加(減少)	163,965	(43,283)
預收材料款增加	1,888,934	1,631,763
營業活動之淨現金流入	<u>1,308,550</u>	<u>1,283,756</u>
投資活動之現金流量：		
取得子公司淨現金流出	(1,327,810)	-
採權益法之長期股權投資增加	(60,920)	-
取得以成本衡量之金融資產	(100,000)	-
收回被投資公司清算股款	230,549	-
出售備供出售之金融資產價款	8,131	50,944
購置固定資產	(546,679)	(720,299)
出售固定資產價款	10,451	2,857
其他投資活動增加	(7,217)	(8,674)
投資活動之淨現金流出	<u>(1,793,495)</u>	<u>(675,172)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(189,798)	(138,631)
舉借(償還)長期借款	1,000,000	(55,000)
員工行使認股權	17,707	61,825
融資活動之淨現金流入(出)	<u>827,909</u>	<u>(131,806)</u>
匯率影響數	(853)	(3,054)
本期現金增加數	342,111	473,724
期初現金餘額	749,933	861,040
期末現金餘額	<u>\$ 1,092,044</u>	<u>1,334,764</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)	\$ 42,267	18,736
本期支付所得稅	\$ 88,185	117,656
不影響現金流量之投資活動：		
已宣佈待發放應付現金股利、員工紅利及董監事酬勞	\$ 1,359,733	680,069
以現金購置固定資產：		
固定資產增加數	\$ 516,432	681,405
應付設備款變動數	30,247	38,894
現金支付	<u>\$ 546,679</u>	<u>720,299</u>
合併取得現金數：		
合併承受之負債	\$ (1,114,617)	-
合併產生之商譽	734,048	-
合併取得之非現金資產	1,708,379	-
合併淨現金流出數	<u>\$ 1,327,810</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：盧 明 光

經理人：徐 秀 蘭

會計主管：呂 芳 昱

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十七年及九十六年六月三十日

(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(以下稱中美矽晶公司)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。

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。截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，合併公司員工人數分別計有1,331人及1,049人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司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。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併概況

1.列入合併財務報表之子公司彙總說明如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	持股比例	
			97.6.30	96.6.30
中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc. (以下稱SSTI)	轉投資事業之控股公司與大陸子公司之三角貿易中心	100%	100%
SSTI	昆山中辰矽晶有限公司 (以下稱中辰公司)	矽晶棒、矽晶圓等加工貿易	100%	100%
中美矽晶公司	GlobiTech Incorporated (以下稱GT)	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	100%	-

2.合併子公司增減情形：

中美矽晶公司民國九十七年三月二十一日經臨時股東會決議收購取得GT 100%股權，以民國九十七年四月一日為收購日。並於民國九十七年四月取得對GT之控制之日起，開始將其收益與費損編入合併財務報表中。

(二)合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括中美矽晶公司及由中美矽晶公司直接及間接持有具有表決權之股份半數以上且對其具有控制力之子公司，以下合稱為合併公司。合併公司間之重大交易均予沖銷。

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)

(三)會計估計

合併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。

(四)外幣交易及外幣財務報表換算

合併財務報表內之各公司均以功能性貨幣記帳。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。合併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。

於編製合併財務報表時，國外營運機構之外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，其資產負債科目按資產負債表日匯率、股東權益科目按原始交易匯率、損益科目按當期平均匯率換算為新台幣，所產生之差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(六)資產減損

合併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。

(七)金融商品

合併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。

合併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。

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)

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依合併公司持有之目的，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，合併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，此減損金額不予回轉。
- 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。

(八)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。

(九)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。

(十)採權益法之長期股權投資

合併公司及具控制力之子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。

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。

(十一)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.其他設備：2~20年

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)

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。合併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。

(十二)無形資產

合併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資本化所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用。

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。

(十三)遞延費用

主要係聯貸案主辦費及高壓電力線路補助費等支出，聯貸案主辦費依五年攤銷，餘依平均法按估計效益年限二至五年攤銷。

(十四)退休金

中美矽晶公司原訂有退休辦法，涵蓋所有民國九十四年六月三十日之前正式任用員工。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，退休金給付全數由中美矽晶公司負擔。

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，其退休金之給付由中美矽晶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。中美矽晶公司之職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

採確定給付退休辦法部份，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。中美矽晶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。

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)

採確定提撥退休辦法部份，中美矽晶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。

中辰公司及GT採確定提撥之退休辦法，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。SSTI因未實際聘任員工，故無退休金負擔。

(十五)股份基礎給付交易

中美矽晶公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日（含）以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理，給與日或修正日於民國九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日之間的員工認股權計畫，則依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定處理。

- 1.權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。
- 2.給與日之公平價值係以Black-Scholes選擇權模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。
- 3.中美矽晶公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

(十六)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。另加工收入於勞務提供完成時認列收入。

(十七)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。

(十八)員工紅利及董事監察人酬勞

中美矽晶公司依公司法及章程規定自分配屬民國九十七年一月一日(含)以後之盈餘為員工紅利及董監酬勞時係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函之規定估計金額，並依其性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

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)

(十九)所得稅

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。

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。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，係分別以各公司為申報主體，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用合計數。

(二十)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。

中美矽晶公司所發行之員工認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，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，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股影響。

三、會計變動之理由及其影響

合併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上半年度淨利及每股盈餘並無影響。

中美矽晶公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、依公司法及章程規定估列之員工分紅及董監酬勞，此項變動致民國九十七年上半年度稅後純益減少102,434千元，每股盈餘減少0.49元。另，依據會計研究發展基金會(97)基秘字第169號解釋函，民國九十七年上半年度可選擇採股票發放之員工分紅因具稀釋作用，故已列入稀釋每股盈餘計算。

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

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
現金	\$ 34,549	1,082
定期存款	-	558,640
銀行存款	<u>1,057,495</u>	<u>775,042</u>
	<u>\$ 1,092,044</u>	<u>1,334,764</u>

(二)金融商品投資

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
備供出售金融資產 - 非流動：		
上市股票 - Topsil Semiconductor Materials A/S	\$ 41,989	52,868
上櫃股票 - 朋程科技(股)公司	<u>355,703</u>	<u>1,183,585</u>
	<u>\$ 397,692</u>	<u>1,236,453</u>
	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</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
股票投資 - 旭泓全球光電(股)公司	100,000	-
GlobiTech Holding Company (GHC)	4,662	58,017
Wafer Tech China (WTC)	<u>-</u>	<u>14,509</u>
	<u>\$ 136,436</u>	<u>104,300</u>

合併公司所持有之上列等公司股票其列為以成本衡量之金融資產，係因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量。

合併公司為拓展業務，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。惟為配合業務之擴展及增進與該公司之策略聯盟關係，於民國九十六年度對其增資162,685千元。截至民國九十七年六月三十日止，合併公司投資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%。GHC於民國九十七年三月二十五日股東會決議辦理分次減資後再行清算解散，截至民國九十七年六月三十日止，收到退回股款計230,549千元(美金7,608千元)。

合併公司為配合營運策略，考量產業上、下游整合縱向及策略佈局，於民國九十七年五月投資旭泓全球光電(股)公司計100,000千元，持股比例為10%。

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)

(三)應收票據及帳款淨額

	97.6.30	96.6.30
應收票據	\$ 144,314	17,320
應收帳款	1,260,666	737,764
減：備抵呆帳	(4,369)	(10,381)
	<u>\$ 1,400,611</u>	<u>744,703</u>

(四)存貨

	97.6.30	96.6.30
商 品	\$ 8,643	8,221
製 成 品	258,328	479,731
在 製 品	141,110	114,476
原 料	927,530	678,502
物 料	<u>170,929</u>	<u>119,555</u>
	1,506,540	1,400,485
減：備抵存貨跌價損失	(45,333)	(69,839)
	<u>\$ 1,461,207</u>	<u>1,330,646</u>

(五)採權益法之長期股權投資

	97.6.30	
被 投 資 公 司	金 額	持 股 比例%
ZE Poly Pte Ltd.	<u>\$ 60,920</u>	20.00

為配合合併公司營運策略考量，綜觀產業上下游發展及確保未來原料充足之來源，故投資ZE Poly Pte Ltd.計60,920千元(美金2,000千元)。

(六)無形資產

合併公司民國九十七年及九十六年上半年度無形資產 - 土地使用權及商譽原始成本及累計攤銷金額如下：

97年上半年度					
	期初餘額	本期取得	本期攤銷	匯率影響數	期末餘額
土地使用權	\$ 9,875	-	107	(30)	9,738
商譽	-	734,048	-	-	734,048
	<u>\$ 9,875</u>	<u>734,048</u>	<u>107</u>	<u>(30)</u>	<u>743,786</u>
96年上半年度					
	期初餘額	本期攤銷	匯率影響數		期末餘額
土地使用權	\$ 9,289	105	481		9,665

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)短期借款

	97.6.30	96.6.30
營運週轉金	\$ 824,273	595,288
購料借款	439,268	187,341
	<u>\$ 1,263,541</u>	<u>782,629</u>
未動用借款額度	<u>\$ 2,110,532</u>	<u>1,688,234</u>
期末借款利率區間	1.49%~7.18%	1.27%~7.26%

(八)長期借款

合併公司民國九十七年六月三十日長期借款明細如下：

債權人	借款期間及還款方式	97.6.30
彰化銀行等聯貸	首次動撥日起算滿一年起，每季攤還，共分17期。	\$ 1,000,000
減：一年內到期部份		(117,647)
		<u>\$ 882,353</u>
期末借款利率區間		<u>2.95%</u>
未動用額度		<u>\$ 1,500,000</u>

中美矽晶公司於民國九十七年三月十二日與彰化銀行及其他七家銀行簽訂聯合借款合同，取得新台幣2,500,000千元之融資額度；依合約規定，中美矽晶公司於借款期間，半年度及年度合併財務報表應維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值一定金額。

如中美矽晶公司之部份財務比率未達上列規定，應按合約之規定提出豁免申請，並載明未達成之事由及擬採取之措施，並交由參貸銀行審核，若確認有違約之情形，銀行可要求清償已動用之各項貸款。如合併財務報表附註九(一)所述，中美矽晶公司目前正透過資本市場募集充實營運資金中，於募集完後，即可符合相關財務比率之承諾，故公司管理當局認為前述部份財務比率於民國九十七年六月三十日未能符合應不致構成違約事由。

依合約規定中美矽晶公司若於預計動撥日之實際動撥金額小於預計動撥金額，中美矽晶公司需就此部份之未動用額度部份，依年費0.1%~0.2%計算支付承諾費。截至民國九十七年六月三十日止，中美矽晶公司依合約預計動用時程表動用該額度，無需支付承諾費。

長短期借款以固定資產之廠房及機器設備為擔保品，相關抵押情形請詳附註六之說明。

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)

(九)退休金

民國九十七年及九十六年上半年度中美矽晶公司有關退休金資訊如下：

	97年上半年度	96年上半年度
期末退休基金餘額	\$ <u>47,369</u>	<u>43,193</u>
當期退休金費用		
確定給付之淨退休金成本	\$ 2,056	2,004
確定提撥之淨退休金成本	<u>10,876</u>	<u>6,897</u>
	\$ <u>12,932</u>	<u>8,901</u>
期末應計退休金負債	\$ <u>23,012</u>	<u>20,058</u>
期末遞延退休金成本	\$ <u>2,020</u>	<u>1,982</u>

中辰公司及GT民國九十七年及九十六年上半年度各依所在地法令認列之退休金分別為1,909千元及1,679千元。

(十)股東權益

1.增資案及股本

中美矽晶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。

中美矽晶公司於民國九十七年六月十九日經股東會決議變更額定股本為3,500,000千元，並以股東紅利99,548千元及員工紅利11,312千元轉增資發行新股11,086千股，增資基準日為民國九十七年八月十日。此項增資案業經主管機關於民國九十七年七月四日核准，目前正在辦理法定登記程序中，帳列待分配股票股利。

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，中美矽晶公司之額定股本為3,500,000千元及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)，其中民國九十七年六月三十日之額定股本尚未辦妥變更登記。實收股本分別為1,991,077千元及1,865,060千元，每股面額均為10元。

中美矽晶公司於民國九十三年六月申報核准發行員工認股權憑證10,000,000單位，每單位可認購中美矽晶公司普通股1股，合約期間為六年，業經證期局核准申報生效。截至民國九十七年六月三十日止，中美矽晶公司歷次員工認股權憑證給與情形彙列如下：

種 類	申報生效日期	給與日	既 得 期 間	給 與 單位數 (千單位)	每股認購價格(元)	衡 量 日 每股市價 (元)	調 整 後 履約價格 (元)
93年第一次 員工認股權	93.6.1	93.8.11	服務期間 2~4年	5,000	16.20	16.20	12.30
93年第二次 員工認股權	93.6.1	94.1.31	服務期間 2~4年	5,000	23.00	23.00	18.30

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)

中美矽晶公司員工於民國九十七年上半年度行使員工認股權認購股數計954千股，截至民國九十七年六月三十日止，尚餘233千股未完成法定登記程序，帳列預收股本4,043千元。

中美矽晶公司民國九十三年所發行之員工認股權計畫，係依內含價值法認列所給與之酬勞成本，其行使價格等於給與日公司股票之市場收盤價格，並考慮給與日後除權除息的調整，故依內含價值法認列之酬勞成本為零。

中美矽晶公司酬勞性員工認股權計畫，如依財務會計準則公報第三十九號之規定估計酬勞成本，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：

股利率	4%
預期價格波動性	15.00%~16.25%
無風險利率	1.69%
預期存續期間	6年

中美矽晶公司上述酬勞性員工認股選擇權計畫於民國九十七年及九十六年上半年度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	97年上半年度		96年上半年度	
	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)
期初流通在外	3,024	17.04	7,308	17.3
本期給與	-	-	-	-
本期行使	954	18.55	3,139	18.6
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>2,070</u>	15.48	<u>4,169</u>	19.17
期末可行使之員工認股權	<u>70</u>	15.48	<u>169</u>	19.17
九十三年第一次給與之員工 認股權每股平均公平市價 (元)	\$ <u>1.2</u>		<u>1.2</u>	
九十三年第二次給與之員工 認股權每股平均公平市價 (元)	\$ <u>1.6</u>		<u>1.6</u>	

中美矽晶公司於民國九十七年上半年度執行之酬勞性員工認股權計畫於執行日之加權平均股價為198.24元。民國九十七年六月三十日流通在外之認股權加權平均剩餘合約期間為2.39年。

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，民國九十七年及九十六年上半年度財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		97年上半年度	96年上半年度
淨利	報表認列之稅後淨利	\$ <u>941,864</u>	<u>768,758</u>
	擬制稅後淨利	\$ <u>941,449</u>	<u>767,745</u>
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ <u>4.48</u>	<u>3.91</u>
	擬制每股盈餘(元)	\$ <u>4.48</u>	<u>3.90</u>
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ <u>4.42</u>	<u>3.83</u>
	擬制每股盈餘(元)	\$ <u>4.41</u>	<u>3.82</u>

2.資本公積

民國九十七年及九十六年六月三十日資本公積內容如下：

	97.6.30	96.6.30
現金增資溢額	\$ 1,474,664	1,460,539
庫藏股票交易	546	546
其他	22	22
	\$ <u>1,475,232</u>	<u>1,461,107</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。

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

依民國九十七年六月十九日修正後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，其餘部份併同期初未分配盈餘為可分配盈餘由董事會擬具分配議案，分配比例如下，提請股東會決議後分派之。

- (1)員工紅利百分之一以上。
- (2)董事、監察人酬勞百分之二。
- (3)其餘部份為股東紅利。

中美矽晶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及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

中美矽晶公司以截至民國九十七年止之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積後乘上中美矽晶公司預計員工紅利分配成數15%及董監酬勞分配成數2%，估計員工紅利金額為122,641元，董監酬勞為16,352元，若配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十八年度之損益。

中美矽晶公司民國九十七年六月十九日及民國九十六年六月二十一日股東常會決議民國九十六年度及九十五年度盈餘分配案，分派之員工紅利及董事監察人酬勞如下：

	96年度	95年度
員工紅利 - 股票紅利	\$ 11,312	10,850
員工紅利 - 現金紅利	135,747	67,567
董事監察人酬勞	29,412	15,683
	<u>\$ 176,471</u>	<u>94,100</u>

上述盈餘分配情形與中美矽晶公司董事會擬議內容並無差異。

中美矽晶公司民國九十七年上半年度之員工紅利及董事監察人酬勞分派數，尚待年度結束後，中美矽晶公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十一)每股盈餘

民國九十七年及九十六年上半年度歸屬母公司中美矽晶公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算列示如下：

	97年上半年度		96年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
歸屬於母公司股東之基本每股盈餘：				
本期淨利	<u>\$ 1,029,360</u>	<u>961,864</u>	<u>942,201</u>	<u>768,758</u>
期初流通在外股數(千股)	198,386	198,386	183,692	183,692
加：員工認股權行使(千股)	748	748	2,355	2,355
盈餘、資本公積及員工紅利轉增資(千股)	<u>11,086</u>	<u>11,086</u>	<u>10,410</u>	<u>10,410</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>210,220</u>	<u>210,220</u>	<u>196,457</u>	<u>196,457</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 4.90</u>	<u>4.58</u>	<u>4.80</u>	<u>3.91</u>
基本每股盈餘 - 追溯調整(元)			<u>\$ 4.54</u>	<u>3.71</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)

	97年上半年度		96年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
歸屬於母公司股東之稀釋每股盈餘：				
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通 在外股數本期淨利	\$ <u>1,041,198</u>	<u>958,266</u>	<u>942,201</u>	<u>768,758</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
加權平均流通在外股數(千股)	210,220	210,220	196,457	196,457
具稀釋作用潛在普通股之影響 (千股)	<u>3,055</u>	<u>3,055</u>	<u>4,361</u>	<u>4,361</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通 在外股數(千股)	<u>213,275</u>	<u>213,275</u>	<u>200,818</u>	<u>200,818</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>4.83</u>	<u>4.42</u>	<u>4.69</u>	<u>3.83</u>
稀釋每股盈餘 - 追溯調整(元)			\$ <u>4.44</u>	<u>3.63</u>

中美矽晶公司自民國九十七年一月一日起，依照會計研究發展基金會(97)基秘字第169號函規定，於計算稀釋每股盈餘時，假設依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定估列之員工紅利將採發放股票方式，以資產負債表日之公平價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數計算。

(十二)所得稅

中美矽晶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及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司之營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。

合併公司民國九十七年及九十六年上半年度所得稅費用組成如下：

	97年上半年度	96年上半年度
當期	\$ 82,187	119,104
遞延	(8,898)	63,522
	<u>\$ 73,289</u>	<u>182,626</u>

中美矽晶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；各子公司依各註冊國法律規定所得稅稅率。民國九十七年及九十六年上半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：

	97年上半年度	96年上半年度
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額	\$ 251,449	251,990
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	15,456	-
免稅所得之稅負影響	(51,039)	(16,657)
永久性差異(證券交易所得及其他)	(1,914)	(12,145)
投資抵減	(47,989)	(34,341)
備抵評價變動數	(10,479)	15,347
所得稅高估調整及其他	(82,195)	(21,568)
所得稅費用	<u>\$ 73,289</u>	<u>182,626</u>

民國九十七年及九十六年六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：

	97.6.30		96.6.30	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動資產(負債)：				
未實現兌換損失(利得)	\$ 13,722	3,430	(6,005)	(1,501)
存貨跌價損失提列數	44,707	11,177	69,839	17,460
		<u>\$ 14,607</u>		<u>15,959</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)

	97.6.30		96.6.30	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
非流動資產(負債)：				
依權益法累積認列之國外投資利益	\$ (266,575)	(66,644)	(205,580)	(51,396)
依成本法衡量之長期投資減損損失	61,387	15,347	61,387	15,347
累積換算調整數	(61,120)	(15,280)	(46,500)	(11,625)
併購子公司產生之優惠	1,112,194	378,146	-	-
虧損扣抵	38,847	13,208	-	-
其他	57,189	16,177	32,556	8,139
		340,954		(39,535)
減：備抵評價		(4,868)		(15,347)
		<u>\$ 336,086</u>		<u>(54,882)</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 437,485</u>		<u>40,946</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 81,924</u>		<u>64,522</u>
遞延所得稅資產備抵評價總額		<u>\$ 4,868</u>		<u>15,347</u>

依中華民國促進產業升級條例規定，中美矽晶公司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。

截至民國九十七年六月三十日止，合併公司無尚未抵用之投資抵減金額。

截至民國九十七年六月三十日止，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九十四年度。

中美矽晶公司兩稅合一相關資訊如下：

	97.6.30	96.6.30
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	1,113,092	785,430
合計	<u>\$ 1,123,187</u>	<u>795,525</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 197,848</u>	<u>142,617</u>
	96年度 (實際)	95年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>10.86%</u>	<u>16.03%</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)

(十三)金融商品相關資訊

1.公平價值之資訊

民國九十七年及九十六年六月三十日，合併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：

	97.6.30		96.6.30	
	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	\$ 136,436	詳下述	104,300	詳下述
資產負債表外金融商品：				
已開立信用狀	-	56,265	-	3,605
背書保證	-	270,026	-	285,882

合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)合併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、應付股利、應付員工紅利及董監酬勞、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)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，且該資訊為合併公司可取得者。
- (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：因係屬附息性質，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。

合併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：

	97.6.30		96.6.30	
	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	\$ 1,092,044	-	1,334,764	-
備供出售金融資產 - 非流動	397,692	-	1,236,453	-
應收票據及款項(含關係人款)	-	1,579,963	-	894,770
其他金融資產 - 流動	-	19,204	-	23,242
其他金融資產 - 非流動	-	2,819	-	9,864

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)

	97.6.30		96.6.30	
	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
金融負債：				
短期借款	-	1,263,541	-	782,629
應付票據及款項(含關 係人款)	-	788,501	-	474,729
應付費用及其他流動負 債	-	529,680	-	328,574
應付股利、員工紅利及 董監酬勞	-	1,498,726	-	680,069
長期借款(含一年內到 期長期負債)	-	1,000,000	-	-

2.財務風險資訊：

(1)市場風險

合併公司持有之外幣債權債務及分類為備供出售金融資產之上市(櫃)公司股票，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於匯率變動風險及該些權益證券之市場價格。

(2)信用風險

合併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。合併公司之現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司重要之客戶係與矽晶圓產業相關，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矽晶圓產業之影響。截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，合併公司來自營業收入金額前十大客戶之應收款項分別為491,501千元及412,279千元，分別佔期末應收票據及款項總額之31%及46%，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。

(3)流動性風險

合併公司之營運資金仍透過資本市場募集充實中，以履行合約義務之流動性風險。合併公司持有以成本衡量之金融資產無法在市場上迅速出售，可能導致流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之長短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長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，以民國九十七年六月三十日之借款餘額估計，將使合併公司未來每年現金流出增加約5,659千元。

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、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與中美矽晶公司之關係
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)	中美矽晶公司董事長為該公司之董事
Shanghai Seefull Electronic Co., Ltd. (上海旭福)	中美矽晶公司關係人(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)	中美矽晶公司副董事長為該公司之董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

合併公司民國九十七年及九十六年上半年度對關係人之銷貨如下：

	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	佔合併公司銷貨淨額之%	金額	佔合併公司銷貨淨額之%
朋程科技	\$ 156,842	3	144,776	5
上海旭福	47,146	1	27,060	1
敦南科技	21,684	1	26,539	1
嵩隆電子	197	-	171	-
	<u>\$ 225,869</u>	<u>5</u>	<u>198,546</u>	<u>7</u>

合併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30~90天，一般客戶為月結60~90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：

	97.6.30		96.6.30	
	金額	佔全部應收款項之%	金額	佔全部應收款項之%
朋程科技	\$ 123,647	8	115,395	13
上海旭福	37,520	3	15,630	2
敦南科技	18,109	1	18,995	2
嵩隆電子	76	-	47	-
	<u>\$ 179,352</u>	<u>12</u>	<u>150,067</u>	<u>17</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)

2.進貨、委託加工及應付款項

合併公司民國九十七年及九十六年上半年度向關係人之進貨及委託加工明細如下：

	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	佔合併公司進貨淨額之%	金額	佔合併公司進貨淨額之%
嵩隆電子	\$ 53,890	2	60,942	3

合併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月結30~90天，與一般廠商並無不同。

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：

	97.6.30		96.6.30	
	金額	佔全部應付款項之%	金額	佔全部應付款項之%
嵩隆電子	\$ 18,344	3	8,079	2

六、抵質押之資產

民國九十七年及九十六年六月三十日，合併公司設定抵質押之資產帳面價值明細如下：

資 產	擔 保 標 的	97.6.30	96.6.30
房屋及建築	長短期借款	\$ 1,007,228	120,661
機器設備	長期借款	1,494,521	345,271
土地使用權	短期借款	9,738	9,665
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>\$ 2,511,535</u>	<u>477,234</u>

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(七)及五所述外，合併公司尚有下列承諾及或有事項：

- (一)中美矽晶公司與經濟部工業局簽訂業界開發產業技術之「具優質晶粒及高效率之太陽能多晶矽基板關鍵技術開發計劃」簽訂補助款合約，申請補助款20,000千元，計劃期間自民國九十七年一月一日起至九十八年六月三十日止。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。

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)截至民國九十七年及九十六年六月三十日，合併公司已開立尚未使用之信用狀金額分別為56,265千元及3,605千元。

(三)中美矽晶公司於民國九十四年起與四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一〇八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。中美矽晶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，交易亦不可取消，供應商保證供應約定數量矽原料予中美矽晶公司。截至民國九十七年六月三十日已簽約尚未交貨之金額分別如下：

	(單位：千元)
	<u>97.6.30</u>
美金	\$ 465,938
歐元(自民國九十八年開始交貨)	221,649

(四)中美矽晶公司於民國九十四年起陸續與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中美矽晶公司，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，未依合約交貨時應給予銷貨折扣或賠償當月未足片數1.5倍 2倍之預收貨款，若超過三個月有延誤交貨之情事，則須退還尚未折抵完之預收貨款。截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，已簽約尚未出貨之金額分別如下：

	(單位：千元)
	<u>97.6.30</u>
美金	\$ 1,200,330
歐元	336,554
台幣	8,966,700

(五)中美矽晶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，中美矽晶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，惟中美矽晶公司基於保守原則，已於民國九十六年度財務報表估列相關損失。另，中美矽晶公司已提供銀行出具罰鍰同額之履約保證函予台北關稅局。

(六)截至民國九十七年六月三十日止，已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備約為25,716千元。

(七)中美矽晶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。

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一百一十六年十二月三十一日止。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3,926千元。

中美矽晶公司向和運租車股份有限公司承租公務車，租賃期間自民國九十七年二月至一百零一年一月止，每年租金約為702千元。

中美矽晶公司未來最低租金給付額彙列如下：

<u>年</u>	<u>度</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
97.07~102.06		\$	34,524
102.07~116.12			69,999
		\$	<u>104,523</u>

(八)MEMC Southwest Inc. 於民國九十四年五月向美國德州法庭對GT提起關於人事異動之訴訟。截至會計師查核報告出具日止，GT尚無法對此案進行判決結果之預測評估及是否有損害賠償金額估計。

(九)GT為因應股權轉換及慰留核心人員，於民國九十七年四月提出獎酬計劃計美金1,098千元，若員工符合計劃規定之相關事宜，即可領取獎金。另上述獎酬因於收購當時原股東承諾支付其中美金800千元之獎金，故GT估列其餘美金298千元，帳列應付票據項下。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

(一)中美矽晶公司於民國九十七年七月十七日經董事會決議通過，以現金增資發行新股10,000千股，每股以110元溢價發行，此項增資案以民國九十七年八月十日為增資基準日。此項增資案業經主管機關於民國九十七年七月十四日核准，尚未完成募集。

(二)中美矽晶公司於民國九十七年七月與DC Chemical 簽訂長期供料合約約608,400千元，雙方分別約定自民國九十九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，中美矽晶公司須於合約規定期間分期預付購料款計美金60,840千元予供應商，預付款項不可退回且交易不可取消，供應商保證供應約定數量矽原料予中美矽晶公司。

(三)中美矽晶公司於民國九十七年八月與台灣茂矽電子(股)公司簽訂矽晶片銷售合約，該公司同意支付新台幣1,518,750千元及美金48,600千元予中美矽晶公司，雙方約定自民國九十八年一月一日起至一〇五年十二月三十一日止，中美矽晶公司需依合約約定之數量及價格銷售供應總值計新台幣330億元之矽晶片予該公司。

(四)中美矽晶公司於民國九十七年八月與昇陽光電科技(股)公司簽訂矽晶片銷售合約，該公司同意支付美金9,600千元予中美矽晶公司，雙方約定自民國九十八年一月一日起至一〇四年十二月三十一日止，中美矽晶公司需依合約約定之數量及價格銷售供應總值計新台幣57億元之矽晶片予該公司。

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)

十、其 他

(一)民國九十七年及九十六年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	97年上半年度			96年上半年度		
	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	300,801	167,572	468,373	154,455	48,374	202,829
員工保險費用	17,212	3,543	20,755	11,403	2,564	13,967
退休金費用	10,339	2,593	12,932	8,371	2,209	10,580
其他用人費用	60,521	12,949	73,470	12,319	1,839	14,158
折舊費用	321,421	40,238	361,659	194,337	17,641	211,978
攤銷費用	5,119	107	5,226	6,310	160	6,470

(二)合併案：

中美矽晶公司合併GT之會計處理係依據財務會計準則公報第二十五號之「企業合併 - 購買法之會計處理」之規定處理。依該公報規定，有關收購日所取得資產與承擔負債之公平價值辦明，其分攤期間最長不得超過一年。因中美矽晶公司對GT所擁有之固定資產於收購日所應分配之公平價值評估程序尚未完成，故民國九十七年六月三十日對於前述固定資產於收購日應分配之公平價值，係暫以公司管理當局之估計入帳，俟評估完成後，如有差異再行調整分配金額。

民國九十七年四月一日中美矽晶公司因購買GT所產生之商譽金額列示如下：

收購成本		\$ 1,366,290
流動資產	314,436	
固定資產	1,053,264	
其他資產	379,048	
流動負債	(1,106,554)	
長期負債	(8,063)	
換算調整數	111	632,242
商譽		<u><u>734,048</u></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)

假設中美矽晶公司於民國九十七年初即合併GT，其民國九十七年及九十六年上半年度合併經營結果之擬制性資訊如下：

	97年上半年度	96年上半年度
營業收入淨額	\$ 5,490,071	3,166,361
稅前淨利	977,555	937,121
稅後淨利	409,023	758,325
基本每股盈餘－稅後(單位：新台幣元)	1.95	3.86

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
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	NTD398,215	USD3,400	USD 3,400 (NTD 103,156)	-	1.89 %	NTD597,323
0	中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc.	中美矽晶公司之子公司	NTD398,215	USD5,500	USD 5,500 (NTD 166,870)	-	3.05 %	NTD597,323

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已於合併財務報表中銷除。

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	市價或淨值	
中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc.股票	中美矽晶公司之子公司	採權益法之長期股權投資	21,729	1,164,315	100.00%	1,164,315	註2
中美矽晶公司	GlobiTech Incorporated 股票	同上	同上	1	2,085,702	100.00%	2,085,702	註2
中美矽晶公司	ZE Poly Pte Ltd.股票	-	同上	1,560	60,920	20.00%	60,920	
中美矽晶公司	Topsil Semiconductor Materials A/S股票	-	備供出售金融資產 - 非流動	5,130	41,989	1.27%	41,989	
中美矽晶公司	朋程科技股票	-	同上	3,837	355,703	7.88%	355,703	
中美矽晶公司	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%	22,972	
中美矽晶公司	巨鎔科技股票	-	同上	1,100	7,499	1.52%	11,248	
中美矽晶公司	旭泓全球光電股票	-	同上	10,000	100,000	10.00%	100,000	
中美矽晶公司	GlobiTech Holding Company股票	-	同上	3,806	4,662 註1	15.62%	註1	

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)

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	
中美矽晶公司	Wafer Tech China股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	450	- 註1	9.60%	註1	

註1：請參閱附註四(二)。

註2：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中銷除。

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
中美矽晶公司	旭泓全球光電(股)公司	以成本衡量之金融資產-非流動	旭泓全球光電(股)公司	無	-	-	10,000	100,000	-	-	-	-	10,000	100,000
中美矽晶公司	GlobiTech Incorporated	採權益法之長期股權投資	GlobiTech Holding Company	中美矽晶公司之子公司	-	-	1	2,114,966	-	-	-	-	1	2,114,966 (註)

註：係原始投資成本，且相關交易及期末餘額已於合併財務報表中銷除。

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：

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	
中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc.	中美矽晶公司之子公司	進貨	425,385	16 %	月結90天	請詳附註五	請詳附註五	(204,573)	(30) %	註
中美矽晶公司	朋程科技	中美矽晶公司為該公司之董事	銷貨	(156,842)	(4) %	次月結60天	請詳附註五	請詳附註五	123,647	9 %	

註：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中銷除。

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(註1)	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc.	中美矽晶公司之子公司	257,509	-	53,863	積極收款	-	-

註1：截至民國九十七年八月六日期後收回金額。

註2：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中銷除。

9. 從事衍生性商品交易：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)

(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			
中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc.	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	713,300 (USD21,729)	660,759 (USD20,000)	20,000	100.00%	1,164,315	93,288	93,288	註3
中美矽晶公司	GlobiTech Incorporated	Texas	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	2,114,966 (USD69,425)	-	1	100.00%	2,085,702	(22,314) 註2	(22,314) 註2	註3
中美矽晶公司	ZE Poly Pte Ltd.	新加坡	投資各項事業	60,920	-	1,560	20.00%	60,920	-	-	
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	713,300 (USD21,729)	660,759 (USD20,000)	註1	100.00%	1,116,208	51,760	51,760	註3

註1：為有限公司。

註2：本期認列之被投資損益係認列四月一日後被投資公司之損益。

註3：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中銷除。

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	84,952 (USD 2,800 千元)	84,952 (USD 2,800 千元)	-		進貨 USD2,325 銷貨 USD4,384	營業週轉	-		-	1,094,110	2,188,220

註1：對個別對象資金貸與金額以不超過中美矽晶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中美矽晶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。

註3：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中銷除。

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	1,116,208	100.00	1,116,208	註

註：相關交易及期末餘額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)

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.	中美矽晶公司	中美矽晶公司之子公司	銷貨	(425,385)	(80) %	月結90天	-	-	204,573	84 %	註
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	SSTI之子公司	進貨	201,611	57 %	月結90天	-	-	(51,630)	(22) %	註

註：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中刪除。

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. 中美矽晶公司民國九十七年上半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
					匯 出	收 回					
昆山中辰矽 晶(有)公司	矽晶棒矽晶圓 等加工貿易	713,300	(註1)	660,759	52,541	-	713,300	100 %	51,760	1,116,208	-

(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
713,300 (USD21,729千元)	818,233 (USD25,000千元)(註3)	2,141,165

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。

2. 與大陸被投資公司間重大交易事項：

(1)背書保證

中美矽晶公司民國九十七年及九十六年上半年度對中辰公司背書保證最高額度分別為美金3,400千元及6,200千元。截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，中美矽晶公司為中辰公司背書保證餘額為美金3,400千元及6,200千元。

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)

(2)出售固定資產及遞延貸項

中美矽晶公司民國九十七年上半年度透過SSTI出售固定資產予中辰公司之價款為1,334千元，出售利益為554千元。歷年因出售固定資產予中辰公司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，民國九十七年及九十六年上半年度因此攤銷之遞延處分固定資產利益淨額分別為137千元及636千元。

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，中美矽晶公司因上述交易尚未實現之遞延貸項餘額分別為10,966千元及10,087千元，帳列其他負債中遞延貸項 - 聯屬公司間利益項下。

(3)其他

A.中美矽晶公司民國九十七年及九十六年上半年度透過SSTI以間接貿易方式銷售予中辰公司分別為215,283千元及158,686千元，待中辰公司生產後，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。上述銷貨收入及進貨業於財務報表表達時予以沖銷，不視為中美矽晶公司之銷售及進貨。未實現損益列於遞延貸項。截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，上述交易對SSTI之應收款項淨額分別為179,114千元及123,707千元。

B.中美矽晶公司民國九十七年上半年度代SSTI訂購矽原料計76,260千元，純為代收代付性質，未有價格差異。截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，中美矽晶公司因代中辰公司墊付款項而尚未結清之應收款項分別為161千元及197千元。

上述相關交易及期末餘額業已沖銷。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十七年上半年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	進貨	425,385	月結90天	8 %
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	應付帳款	204,573	月結90天	1 %
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	應收帳款	179,114	月結90天	1 %
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	加工費用	201,611	月結90天	4 %
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	應收帳款	51,630	月結90天	-
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	應付帳款	70,602	月結90天	-

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.民國九十六年上半年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	進貨	485,381	月結90天	13 %
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	應收款項	123,707	月結90天	1 %
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	應付帳款	7,305	月結90天	-
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	進貨	485,381	月結90天	5 %
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	應收關係人款(資金貸與)	49,290	-	1 %

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。