

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

民國九十五年及九十四年六月三十日
(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	13 27
(五)關係人交易	27 29
(六)抵質押之資產	29
(七)重大承諾事項及或有事項	29 30
(八)重大之災害損失	30
(九)重大之期後事項	30
(十)其 他	31
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31 33
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	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九十五年及九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四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。

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，有關兆晶科技股份有限公司之財務報表，其於民國九十五年六月三十日之資產總額為210,416千元，佔合併資產總額之4%，負債總額為123,766千元，佔合併負債總額之6%；暨民國九十五年上半年度之營業收入淨額為89,304千元，佔合併營業收入淨額之5%，稅後淨損為10,095千元，佔合併稅後純益之3%，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另，合併財務報表附註十一(二)之「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述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一般公認會計原則而須作修正之情事。

安侯建業會計師事務所

曾漢鈺

會計師：

吳傳銓

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號

民國九十五年八月二十五日

**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

民國九十五年及九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

		95.6.30		94.6.30				95.6.30		94.6.30			
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
資產													
流動資產：													
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	272,374	5	108,530	4	2100	短期借款(附註四(六))	\$	1,110,358	21	495,955	20
1120	應收票據及帳款淨額(附註四(三))		557,766	11	237,557	10	2120	應付票據		81,411	2	8,638	-
1150	應收關係人款項(附註五)		125,850	2	145,454	6	2140	應付帳款		265,800	5	195,456	8
1190	其他金融資產－流動(附註六)		31,031	1	14,602	1	2150	應付關係人款項(附註五)		11,392	-	5,044	-
1210	存貨淨額(附註四(四))		701,601	13	506,005	21	2170	應付費用		144,618	3	49,155	2
1280	其他流動資產		86,690	3	56,323	2	2210	應付設備款		94,109	2	21,517	1
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十))		20,507	-	33,807	1	2216	應付股利		152,300	3	97,404	4
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四(二))		54,809	1	53,678	2	2280	其他流動負債(附註七)		88,679	2	58,650	2
			1,850,628	36	1,155,956	47	2810	應計退休金負債(附註四(七))		1,948,667	38	931,819	37
長期投資：													
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五))		-	-	6,180	-		負債合計		17,018	-	18,548	1
1440	其他金融資產－非流動(附註六)		18,547	-	3,528	-	3110	股東權益(附註四(八))：		1,965,685	38	950,367	38
1450	備供出售金融資產-非流動(附註四(二))		510,613	10	39,042	2	3150	普通股		1,523,000	28	1,145,930	48
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(二))		152,349	3	81,586	3	3210	待分配股票股利		87,000	2	77,070	3
			681,509	13	130,336	5	3310	資本公積		703,977	14	84,533	3
							3320	保留盈餘：					
							3350	法定盈餘公積		98,616	2	75,614	3
								特別盈餘公積		-	-	5,502	-
								未分配盈餘		324,092	6	123,440	5
1521	房屋及建築		344,841	7	319,403	13				422,708	8	204,556	8
1531	機器設備		1,529,312	29	854,686	38	3420	累積換算調整數		6,381	-	(10,313)	-
1551	運輸設備		5,339	-	2,820	-	3450	金融商品未實現損益		455,225	9	-	-
1561	辦公設備		14,486	-	11,923	-	3610	少數股權		46,213	1	-	-
1681	其他設備		302,208	7	180,859	7		股東權益合計		3,244,504	62	1,501,776	62
			2,196,186	43	1,369,691	58							
15x9	減：累計折舊		(584,268)	(11)	(460,425)	(19)							
1670	未完工程及預付設備款		960,855	18	204,535	8							
			2,572,773	50	1,113,801	47							
1782	土地使用權(附註六)		9,299	-	9,015	-							
其他資產：													
1770	遞延退休金成本(附註四(七))		-	-	2,337	-							
1830	遞延費用		6,673	-	9,848	-							
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十))		15,866	-	30,850	1							
1888	長期預付材料款(附註七)		73,441	1	-	-							
			95,980	1	43,035	1							
資產總計		\$	5,210,189	100	2,452,143	100		承諾事項及或有事項(附註四(六)及七)					
								負債及股東權益總計	\$	5,210,189	100	2,452,143	100

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

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		95年上半年度		94年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註五)				
4110	銷貨收入	\$ 1,977,740	101	851,084	102
4190	減：銷貨退回及折讓	9,975	1	14,860	2
	營業收入淨額	1,967,765	100	836,224	100
5110	銷貨成本(附註五及十)	1,467,189	75	665,685	80
5910	營業毛利	500,576	25	170,539	20
	營業費用(附註十)				
6100	推銷費用	31,776	2	34,193	4
6200	管理費用	54,046	3	27,232	3
6300	研究發展費用	56,396	3	50,968	6
		142,218	8	112,393	13
	營業淨利	358,358	17	58,146	7
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	2,146	-	272	-
7131	政府補助收入(附註七)	1,748	-	18,993	2
7140	處分投資利益	35,600	2	47,010	6
7160	兌換利益	16,709	1	-	-
7480	什項收入	10,816	1	8,272	1
		67,019	4	74,547	9
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	18,724	1	4,573	1
7640	金融資產評價損失	4,033	-	-	-
7570	存貨跌價及報廢損失	6,508	-	8,004	1
7620	閒置資產折舊及跌價損失	-	-	7,979	1
7880	什項支出	10,172	1	5,287	1
		39,437	2	25,843	4
7990	合併稅前淨利	385,940	19	106,850	12
8110	合併所得稅費用(附註四(十))	79,466	4	5,969	1
	列計會計原則變動之累積影響數前淨利	306,474	15	100,881	11
9940	會計原則變動之累積影響數(附註三)	2,174	-	-	-
9600	合併總利益	\$ 308,648	15	100,881	11
	歸屬予：				
	母公司股東	313,997	15	100,881	11
	少數股權	(5,349)	-	-	-
		\$ 308,648	15	100,881	11
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	每股盈餘(元)(附註四(九))				
	基本每股盈餘				
	列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 2.43	1.94	0.87	0.82
	會計原則變動之累積影響數	0.01	0.01	-	-
		\$ 2.44	1.95	0.87	0.82
	基本每股盈餘－追溯調整			\$ 0.82	0.77
	稀釋每股盈餘(元)				
	列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 2.32	1.85	0.85	0.80
	會計原則變動之累積影響數	0.01	0.01	-	-
		\$ 2.33	1.86	0.85	0.80
	稀釋每股盈餘－追溯調整			\$ 0.80	0.76
假設民國九十四年上半年度採用第三十四號公報「金融商品之會計處理準則」時之擬制資料：					
		稅 前		稅 後	
本期淨利		\$ 107,753		101,784	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：孫 伶 伶

經理人：姚 宕 梁

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
民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	普 通 股	待 分 配 股票股利	資 本 公 積	保 留 盈 餘 法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	累積換算 調 整 數	金融商品未 實現損益	少數股權	合 計
民國九十四年一月一日期初餘額	\$ 1,145,930	-	84,825	53,366	-	239,127	(5,502)	-	-	1,517,746
盈餘分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	22,248	-	(22,248)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	5,502	(5,502)	-	-	-	-
股東紅利轉增資	-	68,756	-	-	-	(68,756)	-	-	-	-
員工紅利轉增資	-	8,314	-	-	-	(8,314)	-	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	-	(97,404)	-	-	-	(97,404)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	(10,568)	-	-	-	(10,568)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	(3,776)	-	-	-	(3,776)
長期股權投資按權益法調整資本公積	-	-	(292)	-	-	-	-	-	-	(292)
民國九十四年上半年度淨利	-	-	-	-	-	100,881	-	-	-	100,881
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	(4,811)	-	-	(4,811)
民國九十四年六月三十日餘額	<u>\$ 1,145,930</u>	<u>77,070</u>	<u>84,533</u>	<u>75,614</u>	<u>5,502</u>	<u>123,440</u>	<u>(10,313)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,501,776</u>
民國九十五年一月一日期初餘額	\$ 1,523,000	-	735,024	75,614	5,502	252,584	9,189	-	64,706	2,665,619
盈餘分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	23,002	-	(23,002)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(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)	-	-	-	-	-	-	-
長期股權投資按權益法調整資本公積	-	-	(587)	-	-	-	-	-	-	(587)
民國九十五年上半年度淨利	-	-	-	-	-	313,997	-	-	(5,349)	308,648
金融商品未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	455,225	-	455,225
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	(2,808)	-	-	(2,808)
少數股權	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,144)	(13,144)
民國九十五年六月三十日餘額	<u>\$ 1,523,000</u>	<u>87,000</u>	<u>703,977</u>	<u>98,616</u>	<u>-</u>	<u>324,092</u>	<u>6,381</u>	<u>455,225</u>	<u>46,213</u>	<u>3,244,504</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：孫 伶 伶

經理人：姚 宕 梁

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

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	95年上半年度	94年上半年度
營業活動之現金流量：		
合併總利益	\$ 308,648	100,881
調整項目：		
折舊及各項攤提	115,498	65,529
提列存貨跌價損失及備抵呆帳	7,019	25,316
處分投資利得	(35,600)	(47,010)
處分固定資產損失(利益)淨額	10,342	(173)
閒置資產跌價損失	-	7,979
金融資產評價損失	4,033	-
會計原則變動累計影響數	(2,174)	-
應收票據及帳款(含關係人款)增加	(178,692)	(66,850)
存貨增加	(176,617)	(147,469)
其他金融資產-流動減少	-	937
其他流動資產增加	(7,737)	(22,047)
遞延所得稅資產減少(增加)	29,674	(10,370)
公平價值變動列入損益之金融資產—流動減少(增加)	(1,566)	44,296
應付票據及帳款(含關係人款)增加	34,972	24,697
應付費用及其他流動負債增加(減少)	42,642	(30,308)
應計退休金負債增加	377	2,420
營業活動之淨現金流入(出)	150,819	(52,172)
投資活動之現金流量：		
長期股權投資增加	-	(6,180)
出售備供出售金融資產—非流動	38,471	8,133
出售固定資產價款	8,241	3,506
購置固定資產價款	(819,570)	(228,481)
受限制資產增加	(2,024)	-
存出保證金減少(增加)	1,427	(1,207)
土地使用權減少	-	1,152
遞延費用增加	(8,996)	(502)
投資活動之淨現金流出	(782,451)	(223,579)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	217,930	168,180
長期借款減少	(2,350)	-
融資活動之淨現金流入	215,580	168,180
少數股權減少	(13,144)	-
匯率影響數	1,933	311
本期現金減少數	(427,263)	(107,260)
期初現金餘額	699,637	215,790
期末現金餘額	\$ 272,374	108,530
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 19,239	5,955
本期支付所得稅	\$ 24,382	34,210
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付現金股利、員工紅利及董監事酬勞	\$ 168,449	111,748
以現金購置固定資產：		
固定資產增加數	\$ 700,126	232,998
應付設備款變動數	119,444	(4,517)
現金支付	\$ 819,570	228,481

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：孫 伶 伶

經理人：姚 宕 梁

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
民國九十五年及九十四年六月三十日
(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，主要營業項目為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，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。並於民國九十四年六月於竹南成立分公司，截至民國九十五年六月三十日止，該分公司業已完成設立登記。另，截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，合併公司員工人數分別計有845人及558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暨我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)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	
			95.6.30	94.6.30
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)	其他發光二極體及二極體顯示器之製造及銷售	100%	100%
中美矽晶公司	兆晶科技股份有限公司(以下稱兆晶科技公司)	其他發光二極體及二極體顯示器之製造及銷售	40.84%	-

2.子公司增減情形：無。

中美矽晶公司於民國九十四年十二月取得對兆晶科技公司之控制力之日起，開始將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，及直接或間接持有其具表決權之股份未超過半數以上但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)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。本公司自民國九十五年一月一日起，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。

合併公司採權益法評價之國外長期股權投資事業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，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。

於編製合併財務報表時，國外公司財務報表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。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(五)資產減損

合併公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該公報，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，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷之數。

(六)金融商品

合併公司於民國九十五年一月一日起適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。

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。

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，此減損金額不予迴轉。
- 3.備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。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不予迴轉；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，則予以迴轉並認列為當期損益。

民國九十四年六月三十日合併公司所持有之投資，係依據合併公司持有之目的與意圖分列為短期投資或長期投資。合併公司係以原始取得成本為入帳基礎，並按成本法或成本與市價孰低法評價。上市上櫃公司股票市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價，開放型基金之市價則指資產負債表日基金之每單位淨值，短期投資之跌價損失列為當期損益，長期投資之跌價損失列為股東權益調整項目，若長期股權投資中之被投資公司係屬未上市(櫃)公司者，則按成本法評價。惟若有證據顯示投資之價值已減損且回復之希望甚小，則列為當期損失並以承認損失後之帳面價值為新成本。

(七)衍生性金融商品

合併公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險為目的。依此政策，合併公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

民國九十四年上半年度，合併公司持有之避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，約定遠期匯率與訂約日即期匯率間之差額，於合約期間攤銷，分期認列損益。資產負債表日以該日之即期匯率調整所產生之兌換差額及合約結清日所產生之兌換差額均列為當期損益。

(八)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依各應收款項之收回可能性評估提列。備抵呆帳金額之決定係依過去收款經驗、客戶信用評等、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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。

(十)採權益法之長期股權投資

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，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，合併公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，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採選擇五年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。

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.運輸設備：5年
- 4.辦公設備：2~15年
- 5.其他設備：2~20年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

凡能使用而未供營業使用之設備列為閒置資產並轉列其他資產，以帳面價值及淨變現價值孰低為評價基礎。

(十二)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五十年直線法攤銷。

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)

(十三)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。

(十四)退休金

依中美矽晶公司原訂退休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分，屬中華民國境內之公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。中美矽晶公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，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、利息成本、退休基金之實際報酬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。

採確定提撥退休辦法部分，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。

中辰公司及兆晶科技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。SSTI公司因未實際聘雇員工，故無退休金負擔。

(十五)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。

(十六)所得稅

合併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，再評估遞延所稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分。

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。

(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)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。

(十九)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

合併公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該公報，合併公司於民國九十四年六月三十日已就有減損跡象之資產進行減損測試，並無應予以認列已減損損失。

合併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2,174千元及8,268千元；另，適用新公報規定對民國九十五年上半年度純益及每股盈餘並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	95.6.30	94.6.30
現金	\$ 440	363
銀行存款	271,934	108,167
	<u>\$ 272,374</u>	<u>108,530</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)

(二)金融資產

合併公司民國九十五年及九十四年六月三十日持有之各類金融資產明細如下：

	95.6.30	94.6.30
公平價值變動列入損益之金融資產：		
交易目的金融資產：		
受益憑證－開放型基金	\$ 9,474	5,050
上櫃股票－業強科技(股)公司	23	20
上市股票－中國石油化學(股)公司	-	48,608
上市股票－國泰金融控股(股)公司	45,312	-
合 計	<u>\$ 54,809</u>	<u>53,678</u>
市 價		<u>\$ 54,581</u>
備供出售金融資產－非流動：		
上市股票－Topsil Semiconductor Materials A/S	\$ 24,540	39,042
上櫃股票－朋程科技(股)公司	486,073	-
合 計	<u>\$ 510,613</u>	<u>39,042</u>
市 價		<u>\$ 53,723</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－朋程科技(股)公司	-	43,676
股票投資－巨錄科技(股)公司	13,635	13,635
GlobiTech Holding Company	99,930	-
Wafer Tech China	14,509	-
Nextcomm, Inc.	-	-
GlobiTech Incorporated	-	-
合 計	<u>\$ 152,349</u>	<u>81,586</u>

合併公司民國九十四年上半年度之財務報表係依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基祕字第016號函規定，配合財務會計準則公報第三十四號予以重分類。民國九十四年六月三十日之各類投資中，原採成本與市價孰低法評價之權益證券為53,678千元，重分類為公平價值變動列入損益之金融資產－流動，另原採成本與市價孰低法評價之長期股權投資為39,042千元，重分類為備供出售金融資產－非流動。

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)

另合併公司所持有之嵩隆電子(股)公司、朋程科技(股)公司及巨錄科技(股)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。其中朋程科技(股)公司已於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，以市場價格為其公平價值，故自該日起改列為備供出售金融資產－非流動。原帳面價值與評價後公平價值之差額計445,617千元，帳列股東權益項下之金融商品未實現損益。

合併公司之被投資公司Nextcomm, Inc.因持續虧損，於民國九十二年底著手清算，致投資價值減損，合併公司已將其投資成本16,609千元及長期債券投資34,900千元，全數認列投資損失。

合併公司之被投資公司GlobiTech Incorporated 及巨錄科技(股)公司因持續虧損，致投資價值可能減損，合併公司已於以前年度累積認列減損損失分別為19,475千元及8,700千元。其中GlobiTech Incorporated 因組織重整，致合併公司對該公司所持有之股份已全數轉換為GlobiTech Holding Company之股份。

(三)應收票據及帳款淨額

	95.6.30	94.6.30
應收票據	\$ 26,183	20,565
應收帳款	535,225	245,087
減：備抵呆帳	(3,642)	(28,095)
	531,583	216,992
	<u>\$ 557,766</u>	<u>237,557</u>

(四)存貨及資產保額

	95.6.30	94.6.30
商 品	\$ 26,638	13,736
製 成 品	264,706	180,730
在 製 品	89,485	43,256
原 料	344,290	295,948
物 料	73,948	44,618
	799,067	578,288
減：備抵存貨跌價損失	(97,466)	(72,283)
	<u>\$ 701,601</u>	<u>506,005</u>

民國九十五年及九十四年六月三十日合併公司存貨之投保金額分別約為634,413千元及285,036千元；固定資產之投保金額則分別約為2,403,659千元及658,192千元。

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)採權益法之長期股權投資

被投資公司	95.6.30		94.6.30	
	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額
Wafer Tech China	-	\$ -	7.69	<u>6,180</u>

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)，依合約合併公司原擬出資美金6,000千元，預計持股比例30%，故採權益法評價，截至民國九十四年六月三十日止，本公司實際投資金額為6,180千元(美金200千元)。雙方並於民國九十四年十二月更新投資合約，本公司分別改投資GHC美金3,000千元及WTC美金3,000千元，對WTC之預計持股比例降為15%，故改採成本法評價。截至民國九十五年六月三十日止，合併公司之實際投資GHC及WTC之金額分別為99,930千元(美金3,000千元)及14,509千元(美金450千元)。

(六)短期借款

	95.6.30	94.6.30
營運週轉金	\$ 652,678	-
購料借款	399,073	495,955
信用借款	<u>58,607</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,110,358</u>	<u>495,955</u>
利率區間	0.57%~7.64%	1.62%~4.21%

截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，合併公司尚可動用之借款額度約為764,967千元及549,188千元。

短期借款以固定資產之廠房、機器設備及土地使用權作為擔保品，相關抵押情形請詳附註六之說明。另，中美矽晶公司於民國九十三年二月五日與交通銀行簽訂借款合同，其中約定授信存續期間半年度及年度之負債比率(負債／淨值)不得高於百分之一百五十。上開財務比率，均以經會計師查核簽證之財務報告為準。如不符合上開財務比率時，本貸款之利率自交通銀行通知中美矽晶公司改善上開財務比率之日起，至中美矽晶公司改善上開比率之前一日止，改按基本放款利率浮動計息，交通銀行並得視情況註銷本授信之未動用額度或宣告本授信全部到期。

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)退休金

民國九十五年及九十四年上半年度中美矽晶公司有關退休金資訊如下：

	95年上半年度	94年上半年度
期末退休基金餘額	\$ <u>39,362</u>	<u>35,562</u>
當期退休金費用		
確定給付之淨退休金成本	\$ 1,879	3,913
確定提撥之淨退休金成本	<u>4,873</u>	<u>-</u>
	\$ <u>6,752</u>	<u>3,913</u>
期末應計退休金負債	\$ <u>17,018</u>	<u>18,548</u>
期末遞延退休金成本	\$ <u>-</u>	<u>2,337</u>

民國九十五年及九十四年上半年度中辰公司及兆晶科技公司依各該公司所在地法令認列之退休金分別為2,114千元及825千元。

截至民國九十五年六月三十日止，依中美矽晶公司職工退休辦法計算之員工既得給付為1,110千元。

(八)股東權益

1.股本及增資案

中美矽晶公司於民國九十四年六月三日經股東會決議，以未分配盈餘68,756千元及員工紅利8,314千元轉增資發行新股7,707千股，並發放現金股利97,404千元、員工現金紅利10,568千元及董監酬勞3,776千元，該項增資案增資基準日為民國九十四年八月五日，並已辦妥法定登記程序。

中美矽晶公司於民國九十四年六月三日經董事會決議通過，以現金增資發行新股30,000千股，每股以31.8元溢價發行，此項增資案以民國九十四年九月二十二日為增資基準日，並已辦妥法定登記程序。

中美矽晶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，並發放現金股利152,300千元、員工現金紅利11,649千元及董監酬勞4,500千元，該項增資案業經行政院金融監督管理委員會於民國九十五年七月五日核准在案，增資基準日為民國九十五年八月九日。截至民國九十五年六月三十日止，尚在辦理變更登記中。

中美矽晶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，此項增資案業經行政院金融監督管理委員會於民國九十五年七月十二日核准，以民國九十五年九月二十日為增資基準日。

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)

兆晶科技公司於民國九十四年度發行特別股，其重要發行條款規定如下：

- (1)累積部份參加股息10%，部份參加上限為股息50%。
- (2)特別股股息得因特別股東會之決議，以股息轉增資為普通股方式為之其增資為普通股之數額以特別股發行額度為限。
- (3)特別股股東得於特別股股息累計至參仟萬元時，將特別股轉換為普通股。
- (4)特別股於特別股股息累計至參仟萬元整後，其所分派之股息，當年度與普通股享有相同之盈餘分配權利。
- (5)於發行現金增資股，特別股與普通股享有相同之認股權利。
- (6)普通股股東會行使表決權時本特別股與普通股享有相同之表決權利及選舉權。
- (7)普通股股東不得參加特別股股東會。
- (8)特別股於分配剩餘財產時有優先於普通股之權利，但以不超過特別股發行額度為限。

另截至民國九十五年六月三十日止，兆晶科技公司特別股累計未發放股息為4,500千元。

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	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	13.70
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	20.40

上述調整後每股認購價格係依本次無償配股調整之。

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，因此民國九十五年上半年度依內含價值法所認列之酬勞成本為0千元。

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)

倘若上述民國九十五年及九十四年上半年度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，則其公平價值分別為每權1.20元及1.60元。各項假設之資訊列示如下：

	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

中美矽晶公司民國九十五年及九十四年上半年度酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	95年上半年度		94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	10,000	\$13.7~20.4	5,000	13.70
本期給與	-	-	5,000	20.40
本期行使	-	-	-	-
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>10,000</u>		<u>10,000</u>	
期末仍可行使之員工認股權	<u>10,000</u>		<u>10,000</u>	
九十三年第一次發行之員工認股權平均公平市價(元)	\$ <u>1.2</u>		<u>1.2</u>	
九十三年第二次發行之員工認股權平均公平市價(元)	\$ <u>1.6</u>		<u>1.6</u>	

中美矽晶公司民國九十五年及九十四年上半年度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：

		95年上半年度	94年上半年度
淨利	報表認列之稅後淨利	\$ <u>313,997</u>	<u>100,881</u>
	擬制稅後淨利	\$ <u>311,104</u>	<u>97,365</u>
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ <u>1.95</u>	<u>0.82</u>
	擬制每股盈餘(元)	\$ <u>1.93</u>	<u>0.80</u>
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ <u>1.86</u>	<u>0.80</u>
	擬制每股盈餘(元)	\$ <u>1.84</u>	<u>0.77</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)

截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，中美矽晶公司之額定股本分別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)及1,700,000千元(含保留員工認股權證、附認股權特別股或附認股權公司債可認購股份數額100,000千元)，實收股本分別為1,523,000千元及1,145,930千元，每股面額均為10元。

2. 資本公積

民國九十五年及九十四年六月三十日資本公積內容如下：

	95.6.30	94.6.30
現金增資溢額	\$ 702,720	81,565
長期股權投資相關交易	689	2,400
庫藏股票交易	546	546
其他	22	22
	<u>\$ 703,977</u>	<u>84,533</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以衡量年度之資金需求，然後先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘才以現金股利或股票股利之方式分派之，分派步驟如下：

- (1) 決定最佳之資本預算。
- (2) 決定滿足前項資本預算所需融資之資金。

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)

(3)決定所需融通之資金多少由保留盈餘予以支應(其餘可採用現金增資或公司債等方式支應)。

(4)剩餘之盈餘視營運需要保留適當額度後，得以現金股利或股票股利之方式分配予股東。

中美矽晶公司得依財務、業務及經營面等因素之考量，擬定當年度之盈餘分派，其分派比率原則上為現金股利不低於百分之五十，並提請股東會通過後分派之。

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迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(九)每股盈餘

民國九十五年及九十四年上半年度合併公司每股盈餘之計算如下：

	95年上半年度		94年上半年度	
	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	\$ 391,289	311,823	106,850	100,881
會計原則變動之累積影響數	2,174	2,174	-	-
屬於普通股股票之本期淨利	<u>\$ 393,463</u>	<u>313,997</u>	<u>106,850</u>	<u>100,881</u>
期初流通在外股數(千股)	152,300	152,300	114,593	114,593
加：盈餘、資本公積及員工紅利轉增資(千股)	8,700	8,700	7,707	7,707
加權平均流通在外股數(千股)	<u>161,000</u>	<u>161,000</u>	<u>122,300</u>	<u>122,300</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 2.44</u>	<u>1.95</u>	<u>0.87</u>	<u>0.82</u>
基本每股盈餘－追溯調整(元)			<u>\$ 0.82</u>	<u>0.77</u>
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>\$ 393,463</u>	<u>313,997</u>	<u>106,850</u>	<u>100,881</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)	161,000	161,000	122,300	122,300
具稀釋作用潛在普通股之影響(千股)	7,832	7,832	3,526	3,526
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>168,832</u>	<u>168,832</u>	<u>125,826</u>	<u>125,826</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 2.33</u>	<u>1.86</u>	<u>0.85</u>	<u>0.80</u>
稀釋每股盈餘－追溯調整(元)			<u>0.80</u>	<u>0.76</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)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

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，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。自民國九十三年起為免繳企業所得稅第一年度，並自民國九十五年起為減半繳納企業所得稅第一年度。

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。

國內合併公司之營利事業所得稅率為百分之二十五，兆晶科技公司尚屬虧損階段，故無所得稅負擔。

合併公司民國九十五年及九十四年上半年度所得稅費用(利益)組成如下：

	95年上半年度	94年上半年度
當期	\$ 49,792	16,339
遞延	29,674	(10,370)
	<u>\$ 79,466</u>	<u>5,969</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)

合併公司民國九十五年及九十四年上半年度損益表中所列稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異調節如下：

	95年上半年度	94年上半年度
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額	\$ 108,881	26,712
免稅所得之稅負影響	(18,616)	(1,693)
永久性差異	(4,639)	(10,769)
投資抵減	(12,895)	(9,505)
備抵評價變動數	(6,611)	5,624
其他	13,346	(4,400)
所得稅費用	<u>\$ 79,466</u>	<u>5,969</u>

合併公司民國九十五年及九十四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：

	95.6.30		94.6.30	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動資產：				
投資抵減	\$ 2,536	2,536	9,596	9,596
未實現兌換利得	(8,292)	(2,073)	(2,702)	(676)
存貨跌價損失提列數	90,132	22,533	71,452	17,863
備抵呆帳超限	-	-	28,095	7,024
虧損扣除	41,385	10,347	-	-
減：備抵評價	-	(12,836)	-	-
		<u>\$ 20,507</u>		<u>33,807</u>
非流動資產：				
投資抵減	\$ 12,867	12,867	-	-
長期投資損失	45,531	11,382	98,916	24,729
累積換算調整數	(8,507)	(2,127)	13,750	3,437
資產減損及閒置資產跌價損失	57,384	14,346	9,482	2,370
退休金費用提列數	17,018	4,254	18,548	4,637
未實現聯屬公司間利益	4,075	1,019	5,203	1,301
虧損扣除	198,478	46,868	-	-
減：備抵評價		(72,743)		(5,624)
		<u>\$ 15,866</u>		<u>30,850</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 126,152</u>		<u>70,957</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 4,200</u>		<u>676</u>
備抵遞延所得稅資產		<u>\$ 85,579</u>		<u>5,624</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)

依中華民國所得稅法規定，國內公司營利事業所得稅申報核定之虧損得以扣除以後五年度之課稅所得額。截至民國九十五年六月三十日止，合併公司之兆晶科技公司估計虧損可資扣除之期限及金額如下：

申報年度	最後可扣除年度	金額
九十年(核定數)	九十五年度	\$ 41,385
九十一年(核定數)	九十六年度	29,298
九十二年(核定數)	九十七年度	32,581
九十三年(申報數)	九十八年度	90,193
九十四年(申報數)	九十九年度	31,278
九十五年(估計數)	一〇〇年度	15,132
		<u>\$ 239,867</u>

依中華民國促進產業升級條例規定，國內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。

截至民國九十五年六月三十日止，合併公司之兆晶科技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
91年(核定數)	91~95	\$ 2,536
92年(核定數)	92~96	5,478
93年(申報數)	93~97	3,031
94年(申報數)	94~98	1,036
95年(估計數)	95~99	3,322
		<u>\$ 15,403</u>

截至民國九十五年六月三十日止，中美矽晶公司及兆晶科技公司營利事業所得稅均經主管稽徵機關核定至民國九十二年度。

中美矽晶公司有關兩稅合一相關資訊如下：

	95.6.30	94.6.30
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 10,095	13,964
八十七年度以後	313,997	109,476
合計	<u>\$ 324,092</u>	<u>123,440</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 40,145</u>	<u>34,329</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)

	94年度 (實際)	93年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>17.53%</u>	<u>15.25%</u>

(十一)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

合併公司民國九十五年上半年度未從事衍生性金融商品交易。民國九十四年上半年度從事衍生性金融商品交易，主要係規避外幣應收帳款及應付帳款匯率之變動風險。截至民國九十四年六月三十日止，合併公司之遠期外匯買賣合約均已到期。

2.非衍生性金融商品

民國九十五年及九十四年六月三十日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	95.6.30		94.6.30	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
金融資產：				
現金	\$ 272,374	272,374	108,530	108,530
應收票據及款項	683,616	683,616	383,011	383,011
其他金融資產－流動	31,031	31,031	14,602	14,602
其他金融資產－非流動	18,547	18,547	3,528	3,528
公平價值變動列入損益之金融資產－流動(權益證券)	54,809	54,809	53,678	54,581
備供出售金融資產－非流動(權益證券)	510,613	510,613	39,042	53,723
以成本衡量之金融資產－非流動(權益證券)	152,349	詳下述3(3)	81,586	詳下述3(3)
金融負債：				
短期借款	1,110,358	1,110,358	495,955	495,955
應付票據及款項	358,603	358,603	209,138	209,138
應付設備款	94,109	94,109	21,517	21,517

3.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)短期金融商品以其在資產負債表日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、其他金融資產、應收/應付票據及帳款(含關係人)、短期借款及應付設備款。
- (2)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。此方法應用於公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產。

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)

- (3)以成本衡量之金融資產係對非公開發行公司之投資，因其未於公開市場交易，致於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.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：

	95.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：		
現金	\$ 272,374	-
應收票據及款項	-	683,616
其他金融資產－流動	-	31,031
其他金融資產－非流動	-	18,547
公平價值變動列入損益之金融資產－流動(權益證券)	54,809	-
備供出售金融資產－非流動(權益證券)	510,613	-
金融負債：		
短期借款	-	1,110,358
應付票據及款項	-	358,603
應付設備款	-	94,109

5.財務風險資訊：

(1)市場風險

合併公司持有之權益證券及上市櫃股票係分類為交易目的之金融資產及備供出售金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於權益憑證市場價格變動之風險。

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金、權益證券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。持有之權益證券係購買信用評等優良之公司所發行的基金及股票。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及所持有之權益證券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。截至民國九十五年及九十四年六月三十日合併公司來自營收金額前十大客戶之應收款項分別為374,295千元及273,758千元，分別佔期末應收票據及款項總額之55%及71%，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。

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)

(3)流動性風險

合併公司因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。

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)	該公司董事為中美矽晶公司之董事(中美矽晶公司董事已於九十四年八月辭去Topsil董事，民國九十五年上半年度揭露資訊係供比較)
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)	中美矽晶公司關係人(敦南科技)權益法評價之被投資公司
嵩隆電子股份有限公司(嵩隆電子)	中美矽晶公司為該公司之董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

合併公司民國九十五年及九十四年上半年度對關係人之銷貨明細如下：

	95年上半年度		94年上半年度	
	金額	佔本公司 銷貨 淨額之%	金額	佔本公司 銷貨 淨額之%
Topsil	\$ 121,700	7	129,127	17
朋程科技	111,841	6	67,947	10
上海旭福	34,221	2	17,523	2
敦南科技	25,746	1	7,838	1
嵩隆電子	3,345	-	1,987	-
	<u>\$ 296,853</u>	<u>16</u>	<u>224,422</u>	<u>30</u>

合併公司對於關係人銷貨之產品型態因與一般客戶不同，其交易價格除少部份產品考量收款條件不同給予不同價格外，餘無比較基礎；對於關係人之收款條件約為次月結60~120天，一般客戶為月結60~120天。

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)

因上述對關係人銷貨而產生之應收票據及帳款餘額如下：

	95.6.30		94.6.30	
	金 額	佔 全 部 應 收 款項之%	金 額	佔 全 部 應 收 款項之%
Topsil(註)	\$ -	-	70,684	18
朋程科技	86,781	13	57,232	15
敦南科技	19,523	3	6,261	2
上海旭福	17,575	3	11,207	3
嵩隆電子	2,100	-	70	-
減：備抵呆帳	(129)	-	-	-
	<u>\$ 125,850</u>	<u>19</u>	<u>145,454</u>	<u>38</u>

註：截至民國九十五年六月三十日對Topsil之應收款項為51,257千元，帳列應收帳款淨額。

2.進貨、委託加工及應付款項

合併公司民國九十五年及九十四年上半年度向關係人之進貨明細如下：

	95年上半年度		94年上半年度	
	金 額	佔本公司 進 貨 淨額之%	金 額	佔本公司 進 貨 淨額之%
Topsil	\$ 98,983	17	123,021	16
嵩隆電子	74,457	5	6,184	1
	<u>\$ 173,440</u>	<u>22</u>	<u>129,205</u>	<u>17</u>

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T/T in Advance或月結60~90天，一般廠商約為月結60~90天。

因上述對關係人進貨而產生之應付票據及帳款餘額如下：

	95.6.30		94.6.30	
	金 額	佔 全 部 應 付 款項之%	金 額	佔 全 部 應 付 款項之%
Topsil(註)	\$ -	-	1,558	1
嵩隆電子	11,392	3	3,486	2
	<u>\$ 11,392</u>	<u>3</u>	<u>5,044</u>	<u>3</u>

註：截至民國九十五年六月三十日對Topsil之應付款項為4,923千元，帳列應付帳款。

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)

3.財產交易

截至民國九十四年六月三十日止，合併公司向Topsil購入固定資產400千元，帳列機器設備，款項業已全數支付。

六、抵質押之資產

民國九十五年及九十四年六月三十日，合併公司設定抵質押之資產帳面價值其明細如下：

資 產	擔 保 標 的	95.6.30	94.6.30
房屋及建築	短期借款	\$ 179,131	238,919
機器設備	短期借款	374,522	581,152
土地使用權	短期借款	9,299	9,015
定期存款(帳列其他金融資產—流動)	長短期借款	14,973	-
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	外勞保證	1,589	1,500
		<u>\$ 579,514</u>	<u>830,586</u>

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(六)所述外，合併公司尚有下列承諾及或有事項：

- (一)中美矽晶公司於民國九十三年九月九日與經濟部工業局簽訂業界開發產業技術之「高功率電力電子晶圓技術開發計劃」簽訂補助款合約，申請補助款16,000千元，計劃期間自民國九十三年九月一日起至九十五年二月二十八日止。合約中訂明本計劃開發之產品所取得之知識、技術及各種智慧財產權歸屬本公司所有，惟計劃完成後將研究成果移往大陸地區實施時，應依「台灣地區與大陸地區人民關係條例」第三十五條及其相關子法，包括「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」以及「台灣地區與大陸地區貿易許可辦法」等相關法令之約定辦理。截至民國九十五年六月三十日止累計撥付款項16,000千元，累計認列之補助款收入計15,248千元。
- (二)截至民國九十五年及九十四年六月三十日，合併公司發生之已開立尚未使用之信用狀金額分別為18,318千元及18,330千元。
- (三)中美矽晶公司於民國九十四年七月與矽原料供應商簽訂長期供料合約，雙方約定自九十五年一月一日起至一〇四年十二月三十一日依合約約定之供貨量交付完畢止，中美矽晶公司於合約規定期間分期預付購料款予供應商，預付款項不可退回，供應商保證供應約定數量矽原料予中美矽晶公司。

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)

- (四)中美矽晶公司於民國九十四年八月與A公司簽訂矽晶片銷售合約，A公司同意支付美金3,600千元予中美矽晶公司，且該款項係屬不可償還之款項，依合約，A公司須於民國九十四年十月一日前支付百分之五十款項予中美矽晶公司，剩餘款項則於民國九十五年十月一日前支付予中美矽晶公司，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國一〇四年十二月三十一日止，中美矽晶公司須依合約約定之數量及價格銷售矽晶片予A公司。
- (五)截至民國九十五年六月三十日止，已簽約或訂購尚未支付之重大建造工程款及廠房設備約為211,296千元。
- (六)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，民國九十四年二月調整後之年租金約為2,616千元。

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。

中美矽晶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。

兆晶科技公司與兆明實業股份有限公司(以下簡稱兆明公司)於民國九十四年十一月二十五日就廠房之租賃爭議達成和解，並同意就民國九十二年一月一日至九十四年十一月三十日止，應付兆明公司之租金、房屋稅及加計年息3%之利息，分期支付。截至民國九十五年六月三十日止，已開立支付尚未兌現之支票金額共計2,177千元(帳列應付票據)。

合併公司未來最低租金給付額依上述契約彙列如下：

年 度	金 額
95.7~100.6	\$ 24,519
100.7~113.3	44,241
	<u>\$ 68,760</u>

民國九十五年度及九十四年上半年度，合併公司之租金費用分別為5,093千元及2,185千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其 他

(一)民國九十五年及九十四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	95年上半年度			94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	119,802	43,366	163,168	72,237	61,719	133,956
員工保險費用	9,273	2,438	11,711	5,080	4,096	9,176
退休金費用	6,656	2,210	8,866	3,371	1,367	4,738
其他用人費用	7,752	1,942	9,694	3,568	3,159	6,727
折舊費用	96,750	10,469	107,219	51,823	10,596	62,419
攤銷費用	7,445	834	8,279	2,943	167	3,110

(二)重分類

民國九十四年上半年度財務報表若干金額，為配合民國九十五年上半年度首次適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」之表達方式已作適當之重分類，該重分類對財務報表表達之影響並不重大。

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	NTD304,600	USD6,200	USD 6,200 (NTD200,694)	-	6.28 %	NTD456,900
0	中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc.	中美矽晶公司之子公司	NTD304,600	USD2,400	USD 2,400 (NTD77,688)	-	2.43 %	NTD456,900

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。

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)

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	持股比率	市 價	
中美矽晶公司	業強科技(股)公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	0.77	23	-	23	
中美矽晶公司	國泰金融控股(股)公司	-	同上	640	45,312	-	45,312	
中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc.股票	中美矽晶公司100%之子公司	採權益法之長期股權投資	17,700	624,743	100.00%	註1	註2
中美矽晶公司	兆晶科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	同上	4,083	40,439	40.84%	註1	註2
中美矽晶公司	Topsil Semiconductor Materials A/S股票	-	備供出售金融資產－非流動	13,197	24,541	5.04%	24,541	
中美矽晶公司	朋程科技股票	-	同上	3,858	486,073	8.89%	486,073	
中美矽晶公司	嵩隆電子股票	-	以成本衡量之金融資產	2,210	24,275	13.81%	註1	
中美矽晶公司	巨錄科技股票	-	同上	2,000	13,635	1.52%	註1	
中美矽晶公司	Nextcomm, Inc.股票	-	同上	300	-	1.61%	-	
中美矽晶公司	GlobiTech Holding Company股票	-	同上	1,300	99,930	5.14%	註1	
中美矽晶公司	Wafer Tech China股票	-	同上	450	14,509	9.60%	註1	

註1：所持股票未在公開市場交易，故無明確市價。

註2：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

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：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
中美矽晶公司	未完工程	94.7	443,600	402,786	長見營造有限公司	非關係人	-	-	-	-	議價決定	尚未完工，供營運使用	無
中美矽晶公司	未完工程	95.1	390,983	342,902	漢科系統科技(股)公司	非關係人	-	-	-	-	議價決定	尚未完工，供營運使用	無

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

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)

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100%持有之子公司	進貨	357,752	25 %	60天	請詳附註五	請詳附註五	(81,258)	22 %	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	111,841	6 %	60天	請詳附註五	請詳附註五	86,781	13 %	

註：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

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：無。

9.從事衍生性商品交易：詳附註四(十一)。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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	586,134 (USD17,700)	546,888 (USD16,500)	17,700	100.00%	624,743	51,810	51,810	註
中美矽晶公司	兆晶科技(股)公司	台灣省桃園縣	其他發光二極體及二極體顯示器之製造及銷售	45,185	32,135	4,083	40.84%	40,439	(10,184)	(4,746)	註
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	江蘇省昆山市	其他發光二極體及二極體顯示器之製造及銷售	586,134 (USD 17,700)	546,888 (USD16,500)		100.00%	622,337	48,164	48,164	註

註：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

2.資金貸與他人：

單位：美元／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		
0	Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	應收(付)關係人款	48,555 (USD1,500千元)	48,555 (USD1,500千元)	-		進貨USD 13,589 銷貨USD 2,614	營業週轉	-	-	-	639,658	1,279,316

註1：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。

註2：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。

註3：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

3.為他人背書保證：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)

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	SSTI 100%之子公司	採權益法之長期股權投資	有限公司無股數	622,337	100.00	622,337	註
兆晶科技公司	金復華債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	12	147	-	147	
兆晶科技公司	日盛債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	158	2,127	-	2,127	
兆晶科技公司	建弘債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	44	7,200	-	7,200	

註：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

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	進貨	357,752	26 %	月結60天	-	-	(81,258)	48 %	註
Sino Silicon Technology Inc.	中美矽晶公司	中美矽晶公司100%持有之子公司	銷貨	357,752	20 %	月結60天	-	-	81,258	47 %	註

註：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

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. 合併公司民國九十五年上半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	586,134	(註1)	546,888	39,246	-	586,134	100 %	48,164	622,337	-

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
586,134	660,585 (USD20,000千元)(註3)	1,279,316

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核閱之財務報表認列。

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：

中美矽晶公司民國九十五年上半年度對昆山中辰背書保證最高額度為美金6,200千元。截至民國九十五年六月三十日止，中美矽晶公司為昆山中辰背書保證額度為美金6,200千元。

中美矽晶公司歷年透過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，民國九十五年上半年度因此攤銷之遞延處分固定資產利益淨額為1,848千元。

中美矽晶公司民國九十五年上半年度透過SSTI以間接貿易方式銷售予中辰公司為84,954千元，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。上述銷貨收入及進貨業已於財務報表予以沖銷，不視為銷售及進貨。未實現損益列於遞延貸項。

中美矽晶公司截至民國九十五年上半年度止歷年因認列上述交易尚未實現之遞延貸項餘額分別為4,075千元，帳列遞延貸項－聯屬公司間利益項下。

截至民國九十五年六月三十日止，中美矽晶公司因代昆山中辰墊付款項而尚未結清之應收關係人款項彙列如下：

	95.6.30
昆山中辰	\$ 726

上述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)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十五年上半年度

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	採權益法之長期股權投資	624,743	-	12 %
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	進貨	357,752	月結90天	20 %
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	應收帳款	87,771	月結90天	2 %
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	應付帳款	81,258	月結90天	1 %
0	中美矽晶公司	兆晶科技公司	母公司對子公司	採權益法之長期股權投資	40,439	-	1 %
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	投資損益	51,810	-	3 %
0	中美矽晶公司	兆晶科技公司	母公司對子公司	投資損益	(4,746)	-	- %
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	採權益法之長期股權投資	622,337	-	12 %
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	投資損益	48,164	-	3 %
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	銷貨	85,135	月結90天	5 %
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	進貨	357,752	月結90天	20 %
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	應收關係人款(資金貸與)	48,555	-	1 %

2.民國九十四年上半年度

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	長期投資	460,636	-	19 %
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	進貨	153,780	月結90天	6 %
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	應收帳款	13,401	月結90天	1 %
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	應付帳款	20,414	月結90天	1 %
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	長期投資	460,266	-	19 %
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	銷貨	16,490	月結90天	2 %
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	進貨	118,504	月結90天	16 %
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	應收關係人款(資金貸與)	28,458	-	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。