

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十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：新竹科學工業園區工業東二路八號
電 話：(03) 577-2233

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9 14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14 29
(五)關係人交易	29 30
(六)抵質押之資產	31
(七)重大承諾事項及或有事項	31 32
(八)重大之災害損失	33
(九)重大之期後事項	33
(十)其 他	33
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33 35
2.轉投資事業相關資訊	35 36
3.大陸投資資訊	37 38
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	38
(十二)部門別財務資訊	39 40

聲 明 書

本公司民國九十五年度（自民國九十五年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：中美矽晶製品股份有限公司

董 事 長：孫 伶 伶

日 期：民國九十六年三月三十一日

會計師查核報告

中美矽晶製品股份有限公司董事會 公鑒：

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年度及九十四年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。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民國九十四年度之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關兆晶科技股份有限公司財務報表所列之金額及其於附註十一之(二)轉投資事業相關資訊所表示之意見，係依據其他會計師之查核報告。民國九十四年十二月三十一日其資產總額為新台幣180,217千元，占合併資產總額之4%，民國九十四年度其營業收入淨額為新台幣9,158千元，占合併營業收入淨額之0.4%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則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及其子公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國九十五年度及九十四年度之合併經營成果與合併現金流量。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

曾 漢 鈺

會 計 師：

吳 惠 蘭

原證期會核 (88) 台財證(六) 第18311 號
准簽證文號：台財證六字第0930104388號

民 國 九 十 六 年 三 月 三 十 一 日

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		95.12.31			94.12.31					95.12.31			94.12.31		
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))	\$	861,040	12	699,637	16	2100	短期借款(附註四(五))	\$	921,260	13	892,428	22		
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動						2120	應付票據		110,875	2	77,870	2		
	(附註四(二))		27,545	-	48,817	1	2140	應付帳款		289,490	4	229,824	5		
1120	應收票據及帳款淨額(附註四(三))		707,620	10	434,202	10	2150	應付關係人款項(附註五)		9,415	-	15,937	-		
1150	應收關係人款項(附註五)		130,213	2	71,233	2	2160	應付所得稅		150,239	2	22,887	-		
1190	其他金融資產 - 流動		34,079	-	26,360	1	2170	應付費用		139,241	2	83,002	2		
1210	存貨淨額(附註四(四))		1,009,394	15	531,492	12	2224	應付設備款		94,190	2	213,553	5		
1280	其他流動資產(附註七)		43,905	2	61,824	1	2272	一年內到期之長期借款(附註四(六))		20,000	-	2,350	-		
1286	遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十))		20,449	-	32,949	1	2280	其他流動負債(附註七)		87,614	1	68,617	2		
			2,834,245	41	1,906,514	44				1,822,324	26	1,606,468	38		
長期投資：							2421	長期借款(附註四(六))		35,000	1	-	-		
1450	備供出售金融資產 - 非流動(附註四(二))		723,999	10	22,626	1		其他負債：							
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動						2810	應計退休金負債(附註四(七))		19,466	-	16,641	-		
	(附註四(二))		104,300	2	196,025	5	2888	長期預收貨款(附註七)		61,978	1	-	-		
1440	其他金融資產 - 非流動(附註六)		9,798	-	19,974	-				81,444	1	16,641	-		
			838,097	12	238,625	6		負債合計		1,938,768	28	1,623,109	38		
固定資產(附註六)：								股東權益(附註四(八))：							
	成 本：						3110	普通股		1,832,890	27	1,523,000	35		
1521	房屋及建築		1,227,260	18	330,228	8	3140	預收股本		5,521	-	-	-		
1531	機器設備		1,830,931	27	1,126,487	26	3210	資本公積		1,431,757	21	735,024	17		
1551	運輸設備		5,070	-	4,149	-		保留盈餘：							
1561	辦公設備		18,782	-	15,736	-	3310	法定盈餘公積		98,616	1	75,614	2		
1681	其他設備		298,700	5	251,596	7	3320	特別盈餘公積		-	-	5,502	-		
			3,380,743	50	1,728,196	41	3350	未分配盈餘		899,922	13	252,584	6		
15x9	減：累計折舊		(727,125)	(11)	(589,061)	(14)				998,538	14	333,700	8		
1670	未完工程及預付設備款		362,232	5	863,675	20	3420	累積換算調整數		18,804	-	9,189	-		
			3,015,850	44	2,002,810	47	3510	金融商品未實現損益		676,014	10	-	-		
1782	土地使用權(附註六)		9,289	-	9,448	-	3610	少數股權		-	-	64,706	2		
其他資產：								股東權益合計		4,963,524	72	2,665,619	62		
1770	遞延退休金成本(附註四(七))		1,982	-	-	-									
1830	遞延費用及其他		5,471	-	5,952	-									
1860	遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十))		9,507	-	32,162	1		承諾事項及或有事項(附註四(五)及七)							
1888	長期預付材料款(附註七)		187,851	3	93,217	2		負債及股東權益總計	\$	6,902,292	100	4,288,728	100		
			204,811	3	131,331	3									
資產總計		\$	6,902,292	100	4,288,728	100									

(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

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

		95年度		94年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入				
4110	銷貨收入(附註五)	\$ 4,598,017	102	2,100,420	101
4190	減：銷貨退回及折讓	84,429	2	25,727	1
	營業收入淨額	4,513,588	100	2,074,693	100
5110	營業成本(附註五及十)	3,177,015	70	1,662,187	80
5910	營業毛利	1,336,573	30	412,506	20
	營業費用(附註十)				
6100	推銷費用	53,290	1	54,341	3
6200	管理及總務費用	96,259	2	52,019	3
6300	研究發展費用	148,511	3	110,982	5
		298,060	6	217,342	11
	營業淨利	1,038,513	24	195,164	9
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	5,367	-	2,554	-
7131	政府補助收入(附註七)	1,748	-	26,548	1
7140	處分投資利益	105,330	2	57,544	3
7160	兌換利益淨額	42,868	1	6,270	-
7161	金融資產評價利益淨額	6,461	-	-	-
7480	什項收入	18,429	-	18,865	1
		180,203	3	111,781	5
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	39,438	1	19,945	1
7630	減損損失(附註四(二))	48,049	1	-	-
7570	存貨跌價及報廢損失	7,085	-	26,684	1
7880	什項支出	15,031	-	10,055	-
		109,603	2	56,684	2
7990	稅前淨利	1,109,113	25	250,261	12
8110	所得稅費用(附註四(十))	221,393	5	20,497	1
	列計會計原則變動之累積影響數前淨利	887,720	20	229,764	11
9300	會計原則變動之累積影響數(附註三)	2,107	-	-	-
9600	總利益	\$ 889,827	20	229,764	11
	歸屬予：				
	母公司股東	889,827	20	230,025	11
	少數股權	-	-	(261)	-
		\$ 889,827	20	229,764	11
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(元)(附註四(九))				
9750	基本每股盈餘				
	列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 6.57	5.30	1.92	1.76
	會計原則變動之累積影響數	0.01	0.01	-	-
		\$ 6.58	5.31	1.92	1.76
9750	基本每股盈餘 - 追溯調整			\$ 1.81	1.66
9850	稀釋每股盈餘(元)				
	列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 6.30	5.08	1.84	1.69
	會計原則變動之累積影響數	0.01	0.01	-	-
		\$ 6.31	5.09	1.84	1.69
9850	稀釋每股盈餘 - 追溯調整			\$ 1.74	1.59

(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

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			累積換算 調 整 數	少數股權	金融商品 未實現損益	合 計
				法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘				
民國九十四年一月一日餘額	\$ 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)
現金增資	300,000	-	651,615	-	-	-	-	-	-	951,615
出售備供出售金融資產比例調整資本公積	-	-	(1,416)	-	-	-	-	-	-	(1,416)
少數股權	-	-	-	-	-	-	-	64,967	-	64,967
民國九十四年度淨利	-	-	-	-	-	230,025	-	(261)	-	229,764
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	14,691	-	-	14,691
民國九十四年十二月三十一日餘額	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)
現金增資	200,000	-	720,000	-	-	-	-	-	-	920,000
資本公積轉增資	30,460	-	(30,460)	-	-	-	-	-	-	-
行使員工認股權	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)
少數股權	-	-	-	-	-	-	-	(64,706)	-	(64,706)
民國九十五年度淨利	-	-	-	-	-	889,827	-	-	-	889,827
金融商品未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	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

(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

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	95年度	94年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 889,827	229,764
調整項目：		
折舊及攤提	281,672	151,302
呆帳費用	3,023	16,885
存貨報廢及跌價損失	7,085	26,684
處分備供出售金融資產利得	(105,330)	(57,544)
處分及報廢固定資產及閒置資產淨損失	11,681	4,529
金融資產評價利益淨額	(6,461)	-
會計原則變動累積影響數	(2,107)	-
減損損失	48,049	-
處分子公司損失	3,202	-
應收票據及帳款(含關係人款)增加	(369,135)	(219,595)
存貨增加	(507,125)	(191,663)
其他金融資產 - 流動增加	(8,386)	(7,529)
其他營業相關資產增加	(94,634)	(148,100)
遞延所得稅資產減少(增加)	31,950	(17,326)
應付票據及帳款(含關係人款)增加	113,727	214,902
其他營業相關負債增加	273,827	60,291
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動減少(增加)	(15,921)	92,791
應計退休金負債增加	2,825	513
營業活動之淨現金流入	<u>557,769</u>	<u>155,904</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(1,454,046)	(958,759)
土地使用權減少	-	587
取得權益證券投資價款	(22,778)	(114,439)
受限制資產減少(增加)	1,149	(89)
出售備供出售之金融資產價款	125,585	31,840
出售權益證券價款	45,051	-
出售固定資產價款	14,074	781
存出保證金減少(增加)	7,362	(15,890)
遞延費用增加	(16,336)	(11,100)
投資活動之淨現金流出	<u>(1,299,939)</u>	<u>(1,067,069)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	73,025	543,117
長期借款增加	55,000	-
員工行使認股權	36,880	-
現金增資	920,000	951,615
發放員工紅利	(11,649)	(10,568)
發放股東紅利	(152,300)	(97,404)
發放董監事酬勞	(4,500)	(3,776)
融資活動之淨現金流入	<u>916,456</u>	<u>1,382,984</u>
少數股權增加	-	64,706
合併主體變動現金減少數	<u>(8,843)</u>	<u>(51,232)</u>
匯率影響數	<u>(4,040)</u>	<u>(1,446)</u>
本期現金增加數	161,403	483,847
期初現金餘額	699,637	215,790
期末現金餘額	<u>\$ 861,040</u>	<u>699,637</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>\$ 35,937</u>	<u>13,500</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 52,573</u>	<u>46,060</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期長期借款	<u>\$ 20,000</u>	<u>2,350</u>
以現金購置固定資產：		
固定資產增加數	\$ 1,334,683	1,155,312
其他應付款變動數	119,363	(196,553)
	<u>\$ 1,454,046</u>	<u>958,759</u>
因合併主體變動而影響現金流量表達，其資產與負債明細如下：		
現金	\$ 8,843	-
非現金資產	171,380	-
負債	(83,382)	-
少數股權	(64,706)	-
因合併主體變動本期變動之權益法長期投資	<u>\$ 32,135</u>	<u>-</u>
合併承受之負債	\$ -	(11,865)
合併併入之非現金資產	-	(39,367)
合併現金流出	<u>\$ -</u>	<u>(51,232)</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

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十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

中美矽晶製品股份有限公司(以下稱中美矽晶公司)於民國七十年元月依我國公司法成立，主要營業項目為半導體矽晶材料及其元件、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。

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。並於民國九十四年六月於竹南成立分公司，已於民國九十五年六月完成設立登記。另截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，中美矽晶公司及其子公司(以下合稱「合併公司」)員工人數分別計有927人及677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、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)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	
			95.12.31	94.12.31
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	-	32.13%

2.合併子公司增減情形：

中美矽晶公司於民國九十四年十二月取得對兆晶科技股份有限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。另，中美矽晶公司於民國九十五年七月出售兆晶科技股份有限公司之全部持股，故依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，終止將該公司之收益與費損編入合併財務報表。

(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。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均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。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。

以外幣編製之財務報表換算為新台幣財務報表時，資產及負債科目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，損益科目按當期平均匯率換算，財務報表換算所產生之兌換差額列為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。

民國九十四年十二月三十一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淨變現價值為市價。

(十)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。

(十一)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。

(十二)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。

(十三)退休金

中美矽晶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。

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)

採確定給付退休辦法部份，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，專戶儲存於中央信託局。

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)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。

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。

(十六)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。

(十七)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。

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)

(十八)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十二月三十一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2,107千元及8,268千元；另，適用新公報規定對民國九十五年度純益及每股盈餘並無重大影響。

合併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。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
現金	\$ 535	596
定期存款	400,122	451,000
支票及活期存款	<u>460,383</u>	<u>248,041</u>
	<u>\$ 861,040</u>	<u>699,637</u>

(二)金融資產

合併公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日持有之各類金融資產投資明細如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
公平價值變動列入損益之金融資產：		
交易目的金融資產：		
上櫃股票 - 業強科技(股)公司	\$ 30	46
上市股票 - 國泰金融控股(股)公司	27,515	-
上市股票 - 菱光科技(股)公司	-	3,010
受益憑證 - 金復華債券基金	-	15,761
受益憑證 - 日盛債券基金	<u>-</u>	<u>30,000</u>
合 計	<u>\$ 27,545</u>	<u>48,817</u>
市 價		<u>\$ 50,268</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)

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
備供出售金融資產 - 非流動：		
上市股票 - Topsil Semiconductor Materials A/S \$	41,472	22,626
上櫃股票 - 朋程科技(股)公司	<u>682,527</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 723,999</u>	<u>22,626</u>
市 價		<u>\$ 29,814</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	7,499	13,635
GlobiTech Holding Company (GHC)	58,017	99,930
Wafer Tech China (WTC)	14,509	14,509
Nextcomm, Inc.	-	-
GlobiTech Incorporated	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 104,300</u>	<u>196,025</u>

合併公司民國九十四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。民國九十四年十二月三十一日之各類投資中，原採成本與市價孰低法評價之權益證券共計3,056千元，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22,626千元，重分類為備供出售金融資產 - 非流動。

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，截至民國九十四年十二月三十一日止，合併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，合併公司分別改投資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%，採成本法評價。截至民國九十五年十二月三十一日止，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)。

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，原皆列為以成本衡量之金融資產。唯其中朋程科技(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642,071千元，帳列股東權益項下之金融商品未實現損益。

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)

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 Holding Company及GlobiTech Incorporated 因持續虧損，致投資價值可能減損，於本年度及以前年度分別認列減損損失41,913千元及19,475千元。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。

合併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，使得合併公司本年度認列減損損失6,136千元，累積認列減損損失為12,501千元。

(三)應收票據及帳款淨額

	95.12.31	94.12.31
應收票據	\$ 16,870	34,556
減：備抵呆帳	-	(12,509)
	16,870	22,047
應收帳款	699,314	433,447
減：備抵呆帳	(8,564)	(21,292)
	690,750	412,155
	<u>\$ 707,620</u>	<u>434,202</u>

(四)存貨

	95.12.31	94.12.31
商 品	\$ 7,258	16,591
製 成 品	382,250	215,150
在 製 品	78,640	86,171
原 料	556,748	236,512
物 料	83,029	93,338
	1,107,925	647,762
減：備抵存貨跌價損失	(98,531)	(116,270)
	<u>\$ 1,009,394</u>	<u>531,492</u>

(五)短期借款

	95.12.31	94.12.31
營運週轉金	\$ 613,577	612,933
購料借款	307,683	235,302
信用借款	-	44,193
	<u>\$ 921,260</u>	<u>892,428</u>
利率區間	1.08%~7.51%	0.61%~5.58%

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十二月三十一日止，合併公司尚可動用之借款額度分別約為1,192,697千元及427,604千元。

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九十五年六月五日與兆豐銀行簽訂借款合同，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，本貸款之利率自兆豐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，兆豐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。

(六)長期借款

債 權 人	借款期間及還款方式	95.12.31	94.12.31
上海商業儲蓄銀行	90.01.15~95.01.15，額度為7,000千元，90年4月開始還本，每3個月為一期，分20期平均償還，利率約為3.85%	\$ -	350
上海商業儲蓄銀行	90.05.16~95.05.15，額度為2,000千元，90年7月開始還本，每3個月為一期，分20期平均償還，利率約為3.85%	-	2,000
新竹國際商業銀行	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)	(2,350)
		<u>\$ 35,000</u>	<u>-</u>
利率區間		<u>2.72%~2.79%</u>	<u>3.85%</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)

(七)退休金

中美矽晶公司民國九十五年及九十四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：

	95.12.31	94.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ 4,781	908
非既得給付義務	56,169	51,965
累積給付義務	60,950	52,873
未來薪資增加之影響數	18,049	13,982
預計給付義務	78,999	66,855
退休基金資產公平價值	(41,484)	(37,588)
提撥狀況	37,515	29,267
未認列過渡性淨給付義務	(2,222)	(2,425)
未認列退休金(損)益	(17,809)	(10,201)
補列之應計退休金負債	1,982	-
應計退休金負債	<u>\$ 19,466</u>	<u>16,641</u>

民國九十五年及九十四年十二月三十一日淨退休金成本，其組成如下：

	95年度	94年度
確定給付淨退休金成本：		
服務成本	\$ 2,434	4,282
利息成本	2,173	2,091
退休金資產預期報酬	(1,270)	(1,156)
攤銷與遞延數	422	639
淨退休金成本	<u>\$ 3,759</u>	<u>5,856</u>
確定提撥之淨退休金成本	<u>\$ 10,731</u>	<u>2,843</u>

截至民國九十五年十二月三十一日止，依中美矽晶公司職工退休辦法計算之員工既得給付為6,051千元。

民國九十五年及九十四年十二月三十一日退休金成本之重要精算假設如下：

	95.12.31	94.12.31
折現率	2.75 %	3.25 %
未來薪資水準增加率	2.25 %	2.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.75 %	3.25 %

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)

中辰公司及兆晶科技股份有限公司採確定提撥辦法，其民國九十五年度及九十四年度依當地法令而提撥認列之退休金合計為2,447千元及1,255千元。

(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，相關增資案增資基準日為民國九十五年八月九日，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，並已辦妥法定登記程序。

截至民國九十五年十二月三十一日止，中美矽晶公司已發行尚未到期之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	13.70
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。

截至民國九十五年十二月三十一日止，上述員工認股權已執行2,692千股，其中2,289千股已完成法定登記程序，收取股款合計31,359千元；尚有403千股未完成法定程序，帳列預收股本5,521千元。

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)

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。

依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，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，因此民國九十五年度依內含價值法所認列之酬勞成本為0千元。

倘若上述民國九十五年度及九十四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

中美矽晶公司上述酬勞性員工認股選擇權計畫於民國九十五年度及九十四年度相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

	95年度		94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)
<u>員工認股權</u>				
期初流通在外	10,000	18.03	5,000	14.50
本期給與	-	-	5,000	21.55
本期行使	2,692	13.70	-	-
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>7,308</u>	13.70	<u>10,000</u>	18.03
期末仍可行使之員工認股權	<u>7,308</u>	13.70	<u>10,000</u>	18.03
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及其子公司合併財務報表附註(續)

中美矽晶公司民國九十五年度及九十四年度酬勞性員工認股選擇權計劃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年度	94年度
淨利	報表認列之稅後淨利	\$ <u>889,827</u>	<u>230,025</u>
	擬制稅後淨利	\$ <u>884,694</u>	<u>222,894</u>
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ <u>5.31</u>	<u>1.76</u>
	擬制每股盈餘(元)	\$ <u>5.28</u>	<u>1.71</u>
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ <u>5.09</u>	<u>1.69</u>
	擬制每股盈餘(元)	\$ <u>5.07</u>	<u>1.64</u>

截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，中美矽晶公司之額定股本分別為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)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1,832,890千元及1,523,000千元，每股面額均為10元。

2. 資本公積

民國九十五年及九十四年十二月三十一日資本公積內容如下：

	95.12.31	94.12.31
現金增資溢額	\$ 1,431,189	733,180
長期股權投資相關交易	-	1,276
庫藏股票交易	546	546
其他	<u>22</u>	<u>22</u>
	\$ <u>1,431,757</u>	<u>735,024</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。

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.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。
- (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。

中美矽晶公司民國九十五年六月八日股東常會決議民國九十四年度盈餘分配，分派之員工紅利及董事與監察人酬勞如下：

	94年度
員工紅利－股票(依面額)	\$ 10,850
員工紅利－現金	11,649
董事及監察人酬勞	4,500
	<u>\$ 26,999</u>

上述盈餘分配情形與中美矽晶公司董事會決議並無差異。若上述配發之員工紅利及董監酬勞係全數以現金方式發放，並視為盈餘所屬年度之費用時，民國九十四年度稅後每股盈餘將由1.76元減少為1.56元。其中配發員工股票紅利之股數計1,085千股，佔民國九十四年底流通在外普通股股數之0.71%。

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)

中美矽晶公司民國九十五年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待中美矽晶公司股東會決議，相關資訊可俟中美矽晶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。

(九)每股盈餘

民國九十五年度及九十四年度合併公司每股盈餘之計算如下：

	95年度		94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	\$ 1,099,891	887,720	250,522	230,025
會計原則變動之累積影響數	2,107	2,107	-	-
本期淨利	<u>\$ 1,101,998</u>	<u>889,827</u>	<u>250,522</u>	<u>230,025</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
現金增資	5,589	5,589	8,219	8,219
員工認股權	975	975	-	-
加權平均流通在外股數(千股)	<u>167,564</u>	<u>167,564</u>	<u>130,519</u>	<u>130,519</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 6.58</u>	<u>5.31</u>	<u>1.92</u>	<u>1.76</u>
基本每股盈餘 - 追溯調整(元)			<u>\$ 1.81</u>	<u>1.66</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>\$ 1,101,998</u>	<u>889,827</u>	<u>250,522</u>	<u>230,025</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)	167,564	167,564	130,519	130,519
具稀釋作用潛在普通股之影響(千股)	7,084	7,084	5,418	5,418
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>174,648</u>	<u>174,648</u>	<u>135,937</u>	<u>135,937</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 6.31</u>	<u>5.09</u>	<u>1.84</u>	<u>1.69</u>
稀釋每股盈餘 - 追溯調整(元)			<u>\$ 1.74</u>	<u>1.59</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
94年度現金增資	新興重要策略性產業	94.11	尚未擇定
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。

合併公司民國九十五年度及九十四年度所得稅費用(利益)組成如下：

	95年度	94年度
當期	\$ 189,443	37,823
遞延	31,950	(17,326)
	<u>\$ 221,393</u>	<u>20,497</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)

國內合併公司之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。其各子公司之營利事業所得稅係依各公司所在地之適用稅率計算，民國九十四年度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度及九十四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：

	95年度	94年度
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額	\$ 277,278	62,565
因子公司適用稅率不同產生之差異	6,907	(6,746)
免稅所得之稅負影響	(14,135)	(3,496)
永久性差異	(7,596)	(10,237)
投資抵減	(44,759)	(19,580)
本期併入子公司之備抵評價數	-	6,801
其他	3,698	(8,810)
所得稅費用	<u>\$ 221,393</u>	<u>20,497</u>

民國九十五年及九十四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：

	95.12.31		94.12.31	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動資產：				
投資抵減	\$ -	-	10,523	10,523
未實現兌換損失(利得)	1,573	393	(322)	(81)
存貨跌價損失提列數	80,223	20,056	115,385	28,846
減：備抵評價	-	-	-	(6,339)
		<u>\$ 20,449</u>		<u>32,949</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)

	95.12.31		94.12.31	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
非流動資產：				
長期投資損失	\$ 23,392	5,848	112,963	28,241
投資抵減	-	-	15,403	15,403
累積換算調整數	(25,072)	(6,268)	(12,252)	(3,063)
閒置資產跌價損失	4,605	1,151	67,570	16,893
退休金費用提列數	19,466	4,866	16,641	4,160
未實現聯屬公司間利益	15,640	3,910	4,854	1,213
虧損扣除	-	-	220,664	55,166
減：備抵評價		-		(85,851)
		<u>\$ 9,507</u>		<u>32,162</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 36,224</u>		<u>160,445</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 6,268</u>		<u>3,144</u>
備抵遞延所得稅資產		<u>\$ -</u>		<u>92,190</u>

依中華民國促進產業升級條例規定，中美矽晶公司及兆晶科技等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。

截至民國九十五年十二月三十一日止，合併公司無尚未抵用之投資抵減金額。

截至民國九十五年十二月三十一日止，中美矽晶公司營利事業所得稅業經主管稽徵機關核定至民國九十三年度。

兩稅合一相關資訊如下：

	95.12.31	94.12.31
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	889,827	238,620
合計	<u>\$ 899,922</u>	<u>252,584</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 31,461</u>	<u>14,537</u>
	95年度 (預計)	94年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.42%</u>	<u>17.53%</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度未從事衍生性金融商品交易。民國九十四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。截至民國九十四年十二月三十一日止，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十二月三十一日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	95.12.31		94.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金	\$ 861,040	861,040	699,637	699,637
應收票據及款項(含關係人款)	837,833	837,833	505,435	505,435
其他金融資產 - 流動	34,079	34,079	26,360	26,360
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	27,545	27,545	48,817	50,268
其他金融資產 - 非流動	9,798	9,798	19,974	19,974
備供出售金融資產 - 非流動	723,999	723,999	22,626	29,814
以成本衡量之金融資產 - 非流動(有價證券)	104,300	詳下述3(3)	196,025	詳下述3(3)
金融負債：				
短期借款	921,260	921,260	892,428	892,428
應付票據及款項(含關係人款)	409,780	409,780	323,631	323,631
應付設備款	94,190	94,190	213,553	213,553
長期借款(含一年內到期長期負債)	55,000	55,000	2,350	2,350

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。此方法應用於其他金融資產 - 流動、應收/應付票據及帳款(含關係人)、長短期借款及應付設備款。
- (2)除了上述短期金融商品外，其他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。
- (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。

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)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。

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：

	95.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：		
現金	\$ 861,040	-
應收票據及款項(含關係人款)	-	837,833
其他金融資產-流動	-	34,079
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	27,545	-
其他金融資產-非流動	-	9,798
備供出售金融資產-非流動	723,999	-
金融負債：		
短期借款	-	921,260
應付票據及款項(含關係人款)	-	409,780
應付設備款	-	94,190
長期借款(含一年內到期長期負債)	-	55,000

5.財務風險資訊：

(1)市場風險

合併公司持有之受益憑證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受益憑證及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十二月三十一止，合併公司來自營收金額前十大客戶之應收款項分別為475,648千元及364,823千元，分別佔期末應收票據及款項總額之57%及72%，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(註1)
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
兆晶科技股份有限公司(兆晶科技)	中美矽晶公司為該公司之董事(註2)

註1：中美矽晶公司董事已於民國九十四年八月辭去Topsil董事，自該月起不再視為合併公司之關係人，其與合併公司之交易金額，僅揭露民國九十四年度。

註2：中美矽晶公司董事於民國九十五年七月解任該公司之法人董事，自該月起不再視為合併公司之關係人，其與合併公司之交易金額，僅揭露民國九十五年度。

(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度及九十四年度對關係人之銷貨明細如下：

	95年度		94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	\$ 222,698	5	129,933	6
上海旭福	81,037	2	35,788	2
敦南科技	46,980	1	21,273	1
嵩隆電子	3,714	-	2,863	-
	<u>\$ 354,429</u>	<u>8</u>	<u>189,857</u>	<u>9</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度及九十四年度分別銷售予兆晶及Topsil金額為61千元及267,320千元，分別佔合併公司銷貨淨額之0%及6%。

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。

因上述對關係人銷貨而產生之應收票據及帳款餘額如下：

	95.12.31		94.12.31	
	金 額	佔 全 部 應 收 款項之%	金 額	佔 全 部 應 收 款項之%
朋程科技	\$ 81,537	10	47,383	10
敦南科技	17,576	2	10,999	3
上海旭福	30,960	4	12,127	2
嵩隆電子	140	-	724	-
	<u>\$ 130,213</u>	<u>16</u>	<u>71,233</u>	<u>15</u>

2.委託加工及應付款項

合併公司民國九十五年度及九十四年度向關係人之進貨及委託加工明細如下：

	95年度		94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	\$ 144,059	5	72,591	5

合併公司民國九十四年度向Topsil採購金額計220,487千元，佔合併公司進貨淨額之15%。

合併公司向關係人進貨及委託加工型態因與一般廠商不同，其交易價格無從比較；向關係人進貨及委託加工之付款期限為月結60天，一般廠商約為月結60~90天。

因上述委託關係人加工而產生未付之應付票據及帳款餘額如下：

	95.12.31		94.12.31	
	金 額	佔 全 部 應 付 款項之%	金 額	佔 全 部 應 付 款項之%
嵩隆電子	\$ 9,415	2	15,937	5

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、抵質押之資產

民國九十五年及九十四年十二月三十一日，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	95.12.31	94.12.31
房屋及建築	長短期借款	\$ 122,652	121,196
機器設備	短期借款	150,345	335,780
土地使用權	短期借款	9,289	9,448
定期存款(帳列其他金融資產 - 非流動)	外勞保證及長期借款	1,637	14,538
		<u>\$ 283,923</u>	<u>480,962</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中美矽晶公司所有，惟計劃完成後將研究成果移往大陸地區實施時，應依「台灣地區與大陸地區人民關係條例」第三十五條及其相關子法，包括「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」以及「台灣地區與大陸地區貿易許可辦法」等相關法令之約定辦理。截至民國九十四年十二月三十一日止累計撥付款項15,248千元，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十二月三十一日，合併公司發生之已開立尚未使用之信用狀金額分別為24,738千元及6,655千元。
- (三)中美矽晶公司於民國九十四年七月及九十五年六月分別與矽原料供應商甲公司簽訂長期供料合約，雙方分別約定自民國九十五年一月一日起至一〇四年十二月三十一日及九十八年一月一日起至一一七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。
- (四)中美矽晶公司於民國九十五年十二月與矽原料供應商乙公司簽訂長期供料合約，雙方約定自民國九十六年一月一日起至一一四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)

- (五)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。
- (六)中美矽晶公司於民國九十五年十二月與B公司簽訂矽晶片銷售合約，B公司同意支付美金8,400千元予中美矽晶公司，且該款項係屬不可償還之款項。依合約，B公司須於民國九十六年一月一日前支付百分之五十款項予中美矽晶公司，剩餘款項則於民國九十六年四月一日前支付予中美矽晶公司，雙方約定自民國九十六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B公司。
- (七)中美矽晶公司於民國九十五年十二月與C公司簽訂矽晶片銷售合約，C公司同意支付美金10,250千元予中美矽晶公司，且該款項係屬不可償還之款項。依合約，C公司須於民國九十六年一月二日前支付美金4,854千元予中美矽晶公司，民國九十六年四月一日前支付美金3,250千元予中美矽晶公司，剩餘款項則於民國九十七年一月一日前支付予中美矽晶公司，雙方約定自民國九十六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C公司。
- (八)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，並同意就民國八十九年十月三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。截至民國九十四年十二月三十一日止，已開立支付尚未兌現之支票金額共計8,646千元(帳列應付票據)。

合併公司未來最低租金給付額彙列如下：

年 度	金 額
96.1~100.12	\$ 23,526
101.1~113.3	42,147
	<u>\$ 65,673</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)

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)民國九十五年度及九十四年度發生之用人、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年度			94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	259,102	85,800	344,902	154,611	68,384	222,995
員工保險費用	17,966	4,781	22,747	12,531	4,643	17,174
退休金費用	12,725	4,212	16,937	7,541	2,413	9,954
其他用人費用	17,098	3,433	20,531	8,851	2,609	11,460
折舊費用	241,747	23,028	264,775	121,130	19,703	140,833
攤銷費用	15,525	1,372	16,897	10,222	247	10,469

(二)重分類

民國九十四年度合併財務報表若干金額，為配合民國九十五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，該重分類對合併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：

單位：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	期未餘額	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	本公司	SSTI	其他應 收關係 人款	38,818 (註3)	-	-	出售 設備	進貨799,044 銷貨210,934	營運週轉	-	-	-	992,705	1,985,410

- 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百分之二十為限。
- 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百分之四十為限。
- 3.上述款項係出售固定資產予關係人之款項，因上述款項超出正常授信期間逾三個月以上而轉列其他應收款。

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)

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	NTD366,578	USD6,200	USD 6,200 (NTD 202,089)	-	4.07 %	NTD549,867
0	中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc.	中美矽晶公司之子公司	NTD366,578	USD2,400	USD 2,400 (NTD 78,228)	-	1.58 %	NTD549,867

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				期中最高持股		備註
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價	股 數	持股比例	
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	0.924	30	-	30	0.924	-	
中美矽晶公司	國泰金融控股(股)公司	-	同上	371.819	27,515	-	27,515	371,819	-	
中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc.股票	中美矽晶公司100%持有之子公司	採權益法之長期股權投資	17,700	705,263	100.00%	註1	17,700	100%	註2
中美矽晶公司	Topsil Semiconduct or Materials A/S股票	-	備供出售金融資產 - 非流動	5,130	41,472	1.30%	41,472	19,997	5.09%	
中美矽晶公司	朋程科技股票	-	同上	4,051	682,527	8.89%	682,527	4,358	9.48%	
中美矽晶公司	高隆電子股票	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	2,210	24,275	13.81%	註1	2,210	13.81%	
中美矽晶公司	巨錄科技股票	-	同上	1,100	7,499	1.52%	註1	2,000	2.75%	
中美矽晶公司	Nextcomm, Inc.股票	-	同上	300	-	1.61%	-	300	1.61%	
中美矽晶公司	GlobiTech Holding Company股票	-	同上	1,300	58,017	5.14%	註1	1,300	5.14%	
中美矽晶公司	Wafer Tech China股票	-	同上	450	14,509	9.60%	註1	450	9.60%	

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：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)

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	交易日期或事實發生日	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	463,765	463,765	長見營造有限公司	非關係人	-	-	-	-	議價決定	供營運使用	無
中美矽晶公司	未完工程	95.1	410,852	410,852	漢科系統科技(股)公司	非關係人	-	-	-	-	議價決定	供營運使用	無

6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	799,044	25 %	60天	請詳附註五	請詳附註五	(18,187)	(5) %	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	(222,698)	(5) %	60天	請詳附註五	請詳附註五	81,537	9 %	
中美矽晶公司	高隆電子	中美矽晶公司為該公司之董事	進貨	144,059	5 %	60天	請詳附註五	請詳附註五	(9,415)	(2) %	

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：無。

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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%	705,263	113,491	113,491	註
中美矽晶公司	兆晶科技(股)公司	台灣省桃園縣	鉅酸鋰晶片、鉅酸鋰晶片及藍寶石晶片之製造加工及買賣	-	32,135	-	-	-	(19,932)	(3,202)	
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%	699,124	106,106	106,106	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)

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	48,893 (USD 1,500 千元)	48,893 (USD 1,500 千元)	-		進貨 USD 23,123 銷貨 USD 7,086	營業週轉	-		-	992,705	1,985,410

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百分之二十為限。

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	持股比例	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	699,124	100.00	699,124	註

註：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中銷除。

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	799,044	26 %	月結90天	-	-	(18,187)	(5) %	註
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	子公司	銷貨	(210,934)	(5) %	月結90天	-	-	81,265	9 %	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	(799,044)	(19) %	月結90天	-	-	18,187	3 %	註

註：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中銷除。

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。

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)大陸投資資訊：

1.合併公司民國九十五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	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累	中美矽晶公 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
				積投資金額	匯 出	收 回	積投資金額				
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 %	106,106	699,124	-

(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
586,134	660,585 (USD20,000千元)(註3)	1,985,410

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：

中美矽晶公司民國九十五年度及九十四年度對昆山中辰背書保證最高額度皆為美金6,200千元。截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，中美矽晶公司為昆山中辰背書保證額度皆為美金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，民國九十五年度及九十四年度因此攤銷之遞延處分固定資產利益淨額分別為2,915千元及5,131千元。

中美矽晶公司民國九十五年度及九十四年度透過SSTI以間接貿易方式銷售予中辰公司分別為210,934千元及79,864千元，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。

中美矽晶公司民國九十五年度及九十四年度認列歷年因上述交易尚未實現之遞延貸項餘額分別為15,640千元及4,854，帳列遞延貸項 - 聯屬公司間利益項下。

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十二月三十一日止，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：

	95.12.31	94.12.31
昆山中辰	\$ 556	2,041

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.民國九十五年度

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	705,263	-	10 %
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	進貨	799,044	月結90天	18 %
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	應收帳款	81,265	月結90天	1 %
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	應付帳款	18,187	月結90天	- %
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	投資收益	113,491	-	3 %
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	採權益法之長期股權投資	699,124	-	10 %
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	投資收益	106,106	-	2 %
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	銷貨	210,934	月結90天	5 %
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	進貨	799,044	月結90天	18 %

2.民國九十四年度

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	536,260	-	13 %
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	進貨	339,577	月結60天	16 %
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	應收帳款	37,221	月結60天	1 %
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	應付帳款	17,702	月結60天	- %
0	中美矽晶公司	兆晶科技公司	母公司對子公司	長期投資	32,135	-	- %
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	投資損失	16,943	-	- %
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	應收關係人款(資金貸與)	38,818	-	1 %
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	長期投資	535,621	-	13 %
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	銷貨	79,864	月結60天	4 %
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	進貨	339,577	月結60天	20 %
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	投資損失	11,267	-	- %

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

合併公司主要係從事矽晶圓之製造及銷售之單一產業，無產業別資訊之適用。

(二)地區別資訊

	95年度			
	國 內	國 外 及 BVI	調 整 及 沖 銷	合 計
來自(母公司及合併子公司以外) 客戶之收入	\$ 4,246,702	266,886	-	4,513,588
來自母公司及合併子公司之收入	-	799,044	(799,044)	-
收入合計	<u>\$ 4,246,702</u>	<u>1,065,930</u>	<u>(799,044)</u>	<u>4,513,588</u>
部門(損)益	<u>\$ 1,099,891</u>	<u>219,597</u>	<u>(210,375)</u>	<u>1,109,113</u>
可辨認資產	<u>\$ 4,959,155</u>	<u>1,814,161</u>	<u>(699,323)</u>	<u>6,073,993</u>
備供出售金融資產 - 非流動				723,999
以成本衡量之金融資產 - 非流動				104,300
				<u>\$ 6,902,292</u>

	94年度			
	國 內	國 外 及 BVI	調 整 及 沖 銷	合 計
來自(母公司及合併子公司以外) 客戶之收入	\$ 2,002,025	72,668	-	2,074,693
來自母公司及合併子公司之收入	-	339,577	(339,577)	-
收入合計	<u>\$ 2,002,025</u>	<u>412,245</u>	<u>(339,577)</u>	<u>2,074,693</u>
部門(損)益	<u>\$ 250,522</u>	<u>9,990</u>	<u>(10,251)</u>	<u>250,261</u>
可辨認資產	<u>\$ 2,875,031</u>	<u>1,730,667</u>	<u>(535,621)</u>	<u>4,070,077</u>
備供出售金融資產 - 非流動				22,626
以成本衡量之金融資產 - 非流動				196,025
				<u>\$ 4,288,728</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)

(三)重要客戶資訊

合併公司民國九十五年度及九十四年度對主要客戶銷售金額如下：

	95年度		94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	\$ 965,598	21	365,386	18
B	394,848	9	329,431	16
C	249,601	6	267,320	13
	<u>\$ 1,610,047</u>	<u>36</u>	<u>962,137</u>	<u>47</u>

(四)外銷銷貨資訊

合併公司屬國內之合併個體民國九十五年度及九十四年度地區別外銷銷售資訊如下：

	95年度		94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	\$ 2,165,273	48	971,483	47
歐洲	215,139	5	285,895	14
美洲	152,532	3	128,273	6
合計	<u>\$ 2,532,944</u>	<u>56</u>	<u>1,385,651</u>	<u>67</u>