

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

民國九十六年及九十五年六月三十日
(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 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	28 30
(八)重大之災害損失	30
(九)重大之期後事項	30
(十)其 他	30
(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	32 33
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
(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九十六年及九十五年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五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，有關部份子公司之財務報表於民國九十六年及九十五年六月三十日之資產總額分別計1,487,514千元及210,416千元，分別占合併資產總額之15%及4%，負債總額分別計654,355千元及123,766千元，分別占負債總額之16%及6%；暨民國九十六年及九十五年上半年度之營業收入淨額分別計561,257千元及89,304千元，分別占合併營業收入淨額18%及5%，稅後淨利106,467千元及稅後淨損10,095千元，分別占合併稅後純益14%及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之轉投資事業及大陸投資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證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則而須作修正之情事。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

陳 振 乾

會 計 師：

吳 惠 蘭

證券機關核准文號：金管證六字第0940129108號

證券機關核准文號：台財證(六)第0930104388號

民國九十六年八月二十日

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

合併損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	96年上半年度		95年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入				
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 3,126,556	102	1,977,740	101
4190 減：銷貨退回及折讓	67,632	2	9,975	1
營業收入淨額	3,058,924	100	1,967,765	100
5110 銷貨成本(附註五及十)	2,019,090	66	1,467,189	75
5910 營業毛利	1,039,834	34	500,576	25
營業費用(附註十)				
6100 推銷費用	31,814	1	31,776	2
6200 管理及總務費用	44,266	1	54,046	3
6300 研究及發展費用	104,412	4	56,396	3
	180,492	6	142,218	8
營業淨利	859,342	28	358,358	17
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	7,533	-	2,146	-
7131 政府補助收入(附註七)	12,332	-	1,748	-
7140 處分投資利益	49,263	2	35,600	2
7160 兌換利益淨額	19,463	1	16,709	1
7480 什項收入	28,667	1	10,816	1
	117,258	4	67,019	4
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	20,270	1	18,724	1
7640 金融資產評價損失	381	-	4,033	-
7880 什項支出	4,565	-	16,680	1
	25,216	1	39,437	2
7900 稅前淨利	951,384	31	385,940	19
8110 所得稅費用(附註四(九))	182,626	6	79,466	4
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	768,758	25	306,474	15
9300 會計原則變動之累積影響數(附註三)	-	-	2,174	-
9600 合併總損益	\$ 768,758	25	308,648	15
歸屬予：				
母公司股東	768,758	25	313,997	15
少數股權	-	-	(5,349)	-
	\$ 768,758	25	308,648	15
			稅前	稅後
每股盈餘(元)(附註四(八))				
9750 基本每股盈餘				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 4.80	3.91	2.41	1.94
會計原則變動之累積影響數	-	-	0.01	0.01
	\$ 4.80	3.91	2.42	1.95
基本每股盈餘 - 追溯調整			\$ 2.28	1.84
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	\$ 4.69	3.83	2.30	1.85
會計原則變動之累積影響數	-	-	0.01	0.01
	\$ 4.69	3.83	2.31	1.86
稀釋每股盈餘 - 追溯調整			\$ 2.18	1.75

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：盧明光

經理人：姚宥梁

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

民國九十六年及九十五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			股東權益其他調整項目		少數股權	合計
					法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未分配 盈餘	累積換算 調整數	金融商品 未實現損益		
民國九十五年一月一日餘額	\$ 1,523,000	-	-	735,024	75,614	5,502	252,584	9,189	-	64,706	2,665,619
盈餘指撥及分派：											
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)
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	455,225	-	455,225
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	-	(2,808)	-	-	(2,808)
民國九十五年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	313,997	-	-	(5,349)	308,648
少數股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,144)	(13,144)
民國九十五年六月三十日餘額	\$ 1,523,000	-	87,000	703,977	98,616	-	324,092	6,381	455,225	46,213	3,244,504
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)
行使員工認股權	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	\$ 1,865,060	5,826	104,103	1,461,107	187,599	-	795,525	34,875	1,190,166	-	5,644,261

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：盧明光

經理人：姚宕梁

會計主管：呂芳昱

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

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	96年上半年度	95年上半年度
營業活動之現金流量：		
合併總利益	\$ 768,758	308,648
調整項目：		
折舊及各項攤提	218,448	115,498
提列(迴轉)存貨跌價損失及備抵呆帳	(25,025)	7,019
處分投資利益	(49,246)	(35,600)
處分固定資產損失淨額	3,306	10,342
金融資產評價損失	-	4,033
會計原則變動累積影響數	-	(2,174)
公平價值變動列入損益之金融資產 流動減少(增加)	27,545	(1,566)
應收票據及帳款(含關係人款)增加	(60,121)	(178,692)
存貨增加	(293,043)	(176,617)
其他金融資產-流動減少(增加)	10,837	(2,647)
其他流動資產增加	(9,495)	(21,484)
遞延所得稅資產減少	63,521	29,674
預付材料款減少(增加)	(1,025,158)	16,394
應付票據及帳款(含關係人款)增加	64,949	34,972
應付費用及其他流動負債增加(減少)	(43,875)	48,476
預收材料款增加(減少)	1,631,763	(5,834)
應計退休金負債增加	592	377
營業活動之淨現金流入	<u>1,283,756</u>	<u>150,819</u>
投資活動之現金流量：		
出售備供出售之金融資產價款	50,944	38,471
出售固定資產價款	2,857	8,241
購置固定資產價款	(720,299)	(819,570)
受限制資產增加	-	(2,024)
存出保證金減少(增加)	(66)	1,427
遞延費用增加	(8,608)	(8,996)
投資活動之淨現金流出	<u>(675,172)</u>	<u>(782,451)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(138,631)	217,930
償還長期借款	(55,000)	(2,350)
員工行使認股權	61,825	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(131,806)</u>	<u>215,580</u>
少數股權減少	-	(13,144)
匯率影響數	(3,054)	1,933
本期現金增加(減少)	473,724	(427,263)
期初現金餘額	861,040	699,637
期末現金餘額	\$ <u>1,334,764</u>	\$ <u>272,374</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ <u>18,736</u>	\$ <u>19,239</u>
本期支付所得稅	\$ <u>117,656</u>	\$ <u>24,382</u>
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	\$ <u>680,069</u>	\$ <u>168,449</u>
以現金購置固定資產：		
固定資產增加數	\$ 681,405	700,126
應付設備款變動數	38,894	119,444
現金支付	\$ <u>720,299</u>	\$ <u>819,570</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：盧明光

經理人：姚宥梁

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

民國九十六年及九十五年六月三十日

(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。截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，合併公司員工人數分別計有1,049人及845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	
			96.6.30	95.6.30
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	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.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及費損編入合併財務報表。

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)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。

(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子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

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。

(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。

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。

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)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。

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。

(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)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

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項下，以帳面價值及淨變現價值孰低為評價基礎轉列其他資產。惟自民國九十五年一月一日起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。

(十一)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，除進行之研究發展專案計劃支出於企業合併時認列為商譽或無形資產者外，研究階段之支出於發生時即認列費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

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

土地使用權以取得成本入帳基礎，自取得使用權開始依剩餘契約期間按五十年直線法攤銷。

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，依平均法按估計效益年限二至五年攤銷。

(十三)退休金

中美矽晶公司訂有退休辦法，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，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，再評估遞延所得稅資產之可實現性，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，則依預期迴轉期間之長短劃分。

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

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，亦予以追溯調整。

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

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上半年度淨利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上半年度淨利及每股盈餘並無重大影響。

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。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
現金	\$ 1,082	440
定期存款	558,640	1,000
支票及活期存款	<u>775,042</u>	<u>270,934</u>
	<u>\$ 1,334,764</u>	<u>272,374</u>

(二)金融商品投資

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動：		
交易目的金融資產：		
受益憑證 - 開放型基金	\$ -	9,474
上櫃股票 - 業強科技(股)公司	-	23
上市股票 - 國泰金融控股(股)公司	<u>-</u>	<u>45,312</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>54,809</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>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
備供出售金融資產 - 非流動：		
上市股票 - Topsil Semiconductor Materials A/S \$	52,868	24,540
上櫃股票 - 朋程科技(股)公司	<u>1,183,585</u>	<u>486,073</u>
合 計	<u>\$ 1,236,453</u>	<u>510,613</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	13,635
GlobiTech Holding Company (GHC)	58,017	99,930
Wafer Tech China (WTC)	<u>14,509</u>	<u>14,509</u>
合 計	<u>\$ 104,300</u>	<u>152,349</u>

合併公司所持有之嵩隆電子(股)等公司股票因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故列為以成本衡量之金融資產。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，因而自該日起改列為備供出售金融資產 - 非流動。

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，合併公司因此於民國九十五年度認列減損損失6,136千元，累積認列減損損失為12,501千元。

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。惟雙方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，採成本法評價。截至民國九十六年六月三十日止，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)，實際持股比例分別為5.14%及9.6%。

合併公司之被投資公司GHC因持續虧損，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。

(三)應收帳款淨額

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
應收帳款	\$ 737,764	535,225
減：備抵呆帳	<u>(10,381)</u>	<u>(3,642)</u>
	<u>\$ 727,383</u>	<u>531,583</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)

(四)存貨

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
商 品	\$ 8,221	26,638
製 成 品	479,731	264,706
在 製 品	114,476	89,485
原 料	678,502	344,290
物 料	<u>119,555</u>	<u>73,948</u>
	1,400,485	799,067
減：備抵存貨跌價損失	<u>(69,839)</u>	<u>(97,466)</u>
	<u>\$ 1,330,646</u>	<u>701,601</u>

(五)短期借款

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
營運週轉金	\$ 595,288	652,678
購料借款	187,341	399,073
信用借款	<u>-</u>	<u>58,607</u>
	<u>\$ 782,629</u>	<u>1,110,358</u>
利率區間	1.27%~7.26%	0.57%~7.64%

截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，合併公司尚可動用之借款額度分別約為1,688,234千元及764,967千元。

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。

(六)退休金

中美矽晶公司民國九十六年及九十五年上半年度有關退休金資訊如下：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ <u>43,193</u>	<u>39,362</u>
當期退休金費用		
確定給付之淨退休金成本	\$ 2,004	1,879
確定提撥之淨退休金成本	<u>6,897</u>	<u>4,873</u>
	<u>\$ 8,901</u>	<u>6,752</u>
期末應計退休金負債	<u>\$ 20,058</u>	<u>17,018</u>
期末遞延退休金成本	<u>\$ 1,982</u>	<u>-</u>

截至民國九十六年六月三十日止，依中美矽晶公司職工退休辦法計算之員工既得給付為6,051千元。

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)

中辰公司及兆晶科技公司民國九十六年及九十五年上半年度各依所在地法令認列之退休金分別為1,679千元及2,114千元。

(七)股東權益

1.股本及增資案

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，增資案增資基準日為民國九十五年八月九日，已辦妥法定登記程序。

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，已辦妥法定登記程序。

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。截至民國九十六年六月三十日止，尚在辦理變更登記中。

中美矽晶公司員工於民國九十六年上半年度行使上述員工認股權計3,139千股，截至民國九十六年六月三十日止，尚有325千股未完成法定登記程序，帳列預收股本5,826千元。民國九十六年初尚有403千股未完成法定登記程序，已於民國九十六年第一季完成，以上產生現金增資溢額29,350千元。

截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，中美矽晶公司之額定股本均為2,500,000千元(含保留員工認股權證、附認股權特別股或附認股權公司債可認購股份數額200,000千元)，實收股本分別為1,865,060千元及1,523,000千元，每股面額均為10元。

2.員工認股權

截至民國九十六年六月三十日止，中美矽晶公司已發行之尚未到期員工認股權憑證情形彙列如下：

種類	原證期會 核准日期	發 行 日期	發 行 單 位 數 (千股)	認 股 權 存 續 期 間	限 制 認 股 期 間	調 整 後 每 股 認 購 價 格(元)
九十三年第一次員工認 股權憑證	93.06.01	93.08.11	5,000	93.08.11~ 99.08.10	93.08.11~ 95.08.10	13.00
九十三年第二次員工認 股權憑證	93.06.01	94.01.31	5,000	94.01.31~ 100.01.30	94.01.31~ 96.01.30	19.30

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

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，因此民國九十六年上半年度依內含價值法所認列之酬勞成本為0千元。

倘若上述酬勞性員工認股權計畫係採用公平價值法估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值。各項假設之加權平均資訊列示如下：

	93年 第二次發行	93年 第一次發行
現金股利率	4 %	4 %
預期價格波動性	15.00 %	16.25 %
無風險利率	1.69 %	1.69 %
預期存續期間	6 年	6 年

中美矽晶公司上述酬勞性員工認股選擇權計畫於民國九十六年及九十五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：

	96年上半年度		95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)
<u>員工認股權</u>				
期初流通在外	7,308	17.3	10,000	13.7~20.4
本期給與	-	-	-	-
本期行使	3,139	18.6	-	-
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>4,169</u>	19.17	<u>10,000</u>	
期末可行使之員工認股權	<u>4,000</u>	19.17	<u>-</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，民國九十六年及九十五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：

		<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
淨利	報表認列之稅後淨利	\$ <u>768,758</u>	<u>313,997</u>
	擬制稅後淨利	\$ <u>767,745</u>	<u>311,104</u>
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ <u>3.91</u>	<u>1.95</u>
	擬制每股盈餘(元)	\$ <u>3.90</u>	<u>1.93</u>
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ <u>3.83</u>	<u>1.86</u>
	擬制每股盈餘(元)	\$ <u>3.82</u>	<u>1.84</u>

3.資本公積

民國九十六年及九十五年六月三十日資本公積內容如下：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
現金增資溢額	\$ 1,460,539	702,720
長期股權投資相關交易	-	689
庫藏股票交易	546	546
其他	<u>22</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 1,461,107</u>	<u>703,977</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。

4.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。

5.盈餘分配及股利政策

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迴轉特別盈餘公積，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)

中美矽晶公司分別於民國九十六年六月二十一日及九十五年六月八日經股東會決議分配民國九十五年度及九十四年度盈餘，請參閱股東權益變動表。

前述盈餘分配情形與中美矽晶公司董事會決議內容並無差異。民國九十四年度及九十五年度盈餘分配之除息基準日分別為民國九十五年八月九日及九十六年八月十二日。

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。

(八)每股盈餘

民國九十六年及九十五年上半年度歸屬於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：

	96年上半年度		95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：				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 942,201	768,758	387,915	311,823
會計原則變動之累積影響數	-	-	2,174	2,174
本期淨利	<u>\$ 942,201</u>	<u>768,758</u>	<u>390,089</u>	<u>313,997</u>
期初流通在外股數(千股)	183,692	183,692	152,300	152,300
加：員工認股權	2,355	2,355	-	-
盈餘、資本公積及員工紅利轉增資(千股)	10,410	10,410	8,700	8,700
加權平均流通在外股數(千股)	<u>196,457</u>	<u>196,457</u>	<u>161,000</u>	<u>161,000</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 4.80</u>	<u>3.91</u>	<u>2.42</u>	<u>1.95</u>
基本每股盈餘 - 追溯調整(元)			<u>2.28</u>	<u>1.84</u>
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>\$ 942,201</u>	<u>768,758</u>	<u>\$ 390,022</u>	<u>313,997</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)	196,457	196,457	161,000	161,000
具稀釋作用潛在普通股之影響(千股)	4,361	4,361	7,832	7,832
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>200,818</u>	<u>200,818</u>	<u>168,832</u>	<u>168,832</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 4.69</u>	<u>3.83</u>	<u>2.31</u>	<u>1.86</u>
稀釋每股盈餘 - 追溯調整(元)			<u>\$ 2.18</u>	<u>1.75</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)

(九)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。

合併公司民國九十六年及九十五年上半年度所得稅費用組成如下：

	96年上半年度	95年上半年度
當期	\$ 119,104	49,792
遞延	63,522	29,674
	<u>\$ 182,626</u>	<u>79,466</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。民國九十六年及九十五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：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額	\$ 237,846	108,881
因子公司適用稅率不同產生之差異	6,887	-
免稅所得之稅負影響	(8,437)	(18,616)
永久性差異	(12,145)	(4,639)
投資抵減本期增加數	(34,341)	(12,895)
備抵評價變動數	15,347	(6,611)
所得稅高估調整	(22,531)	3,897
其他	-	9,449
所得稅費用	<u>\$ 182,626</u>	<u>79,466</u>

民國九十六年及九十五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：

	<u>96.6.30</u>		<u>95.6.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>
流動資產(負債)：				
投資抵減	\$ -	-	2,536	2,536
未實現兌換利得	(6,005)	(1,501)	(8,292)	(2,073)
存貨跌價損失提列數	69,839	17,460	90,132	22,533
虧損扣除	-	-	41,385	10,347
減：備抵評價	-	-	-	(12,836)
		<u>\$ 15,959</u>		<u>20,507</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)

	96.6.30		95.6.30	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
非流動資產(負債)：				
投資抵減	\$ -	-	12,867	12,867
依權益法累積認列之國外投資利益	(205,580)	(51,396)	(31,868)	(7,967)
依成本法衡量之長期投資減損損失	61,387	15,347	77,399	19,349
累積換算調整數	(46,500)	(11,625)	(8,507)	(2,127)
資產減損及閒置資產跌價損失	4,393	1,098	57,384	14,346
退休金費用提列數	18,076	4,519	17,018	4,254
未實現聯屬公司間利益	10,087	2,522	4,075	1,019
虧損扣除	-	-	198,478	46,868
		(39,535)		88,609
減：備抵評價		(15,347)		(72,743)
		<u>\$ (54,882)</u>		<u>15,866</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 40,946</u>		<u>134,119</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 64,522</u>		<u>12,167</u>
遞延所得稅資產備抵評價總額		<u>\$ 15,347</u>		<u>85,579</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。

截至民國九十六年六月三十日止，合併公司無尚未抵用之投資抵減金額。

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金額為239,867千元。

截至民國九十六年六月三十日止，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九十三年度。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

兩稅合一相關資訊如下：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 10,095	10,095
八十七年度以後	<u>785,430</u>	<u>313,997</u>
合計	<u>\$ 795,525</u>	<u>324,092</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 142,617</u>	<u>40,145</u>
	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
	<u>(實際)</u>	<u>(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>16.03%</u>	<u>17.53%</u>

(十)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

合併公司民國九十六年及九十五年上半年度未從事衍生性金融商品交易。

2.非衍生性金融商品

民國九十六年及九十五年六月三十日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	<u>96.6.30</u>		<u>95.6.30</u>	
	<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	\$ 1,334,764	1,334,764	272,374	272,374
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
應收票據及款項(含關係人款)	894,770	894,770	683,616	683,616
其他金融資產 - 流動	23,242	23,242	31,031	31,031
備供出售金融資產 - 非流動(權益證券)	1,236,453	1,236,453	510,613	510,613
以成本衡量之金融資產 - 非流動(權益證券)	104,300	詳下述3(3)	152,349	詳下述3(3)
其他金融資產 - 非流動	9,864	9,864	18,547	18,547

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)

	96.6.30		95.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融負債：				
短期借款	782,629	782,629	1,110,358	1,110,358
應付票據及款項(含關係人款)	474,729	474,729	358,603	358,603
應付設備款	55,296	55,296	94,109	94,109
應付股利、員工紅利及董監酬勞	680,069	680,069	168,449	168,449
應計退休金負債	20,058	20,058	17,018	17,018

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/應付票據及款項(含關係人)、短期借款、應付股利、員工紅利及董監酬勞及應付設備款。
- (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。
- (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)應計退休金負債係以折現值計算。

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：

	96.6.30		95.6.30	
	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	\$ 1,334,764	-	272,374	-
公平價值變動列入損益 之金融資產 - 流動(權益證券)	-	-	54,809	-
應收票據及款項(含關係人款)	-	894,770	-	683,616
其他金融資產 - 流動	-	23,242	-	31,031
備供出售金融資產 - 非 流動(權益證券)	1,236,453	-	510,613	-
其他金融資產 - 非流動	-	9,864	-	18,547

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)

	96.6.30		95.6.30	
	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	-	782,629	-	1,110,358
應付票據及款項(含關係 人款)	-	474,729	-	358,603
應付設備款	-	55,296	-	94,109
應付股利、員工紅利及 董監酬勞	-	680,069	-	168,449
應計退休金負債	-	20,058	-	17,018

5.財務風險資訊：

(1)市場風險

合併公司持有之上市(櫃)公司股票係分類為交易目的及備供出售金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於該些權益證券之市場價格變動風險。

(2)信用風險

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及發行股票公司之信用風險，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。截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，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412,279千元及374,295千元，分別佔期末應收票據及款項總額之46%及55%，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

合併公司民國九十六年六月三十日之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另，合併公司持有以成本衡量之金融資產無法在市場上以接近公平價值之價格迅速出售，亦可導致流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1碼，將使合併公司未來每年現金流出增加約1,955千元。

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	與合併公司之關係
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

合併公司民國九十六年及九十五年上半年度對關係人之銷貨如下：

	96年上半年度		95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	\$ 144,776	5	111,841	6
上海旭福	27,060	1	34,221	2
敦南科技	26,539	1	25,746	1
嵩隆電子	171	-	3,345	-
	<u>\$ 198,546</u>	<u>7</u>	<u>175,153</u>	<u>9</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。

因上述對關係人銷貨而產生之應收票據及帳款餘額如下：

	96.6.30		95.6.30	
	金額	佔全部應收款項之%	金額	佔全部應收款項之%
朋程科技	\$ 115,395	13	86,781	13
敦南科技	18,995	2	19,523	3
上海旭福	15,630	2	17,575	3
嵩隆電子	47	-	2,100	-
減：備抵呆帳	-	-	(129)	-
	<u>\$ 150,067</u>	<u>17</u>	<u>125,850</u>	<u>19</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.進貨、委託加工及應付款項

合併公司民國九十六年及九十五年上半年度向關係人之進貨及委託加工明細如下：

	96年上半年度		95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%
崑隆電子	\$ 60,942	3	74,457	5

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。

因上述對關係人進貨及委託加工而產生之應付票據及款項餘額如下：

	96.6.30		95.6.30	
	金額	佔全部應付款項之%	金額	佔全部應付款項之%
崑隆電子	\$ 8,079	2	11,392	3

六、抵質押之資產

民國九十六年及九十五年六月三十日，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	96.6.30	95.6.30
房屋及建築	短期借款	\$ 120,661	179,131
機器設備	短期借款	345,271	374,522
土地使用權	短期借款	9,665	9,299
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	1,637	1,589
		<u>\$ 477,234</u>	<u>579,514</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、重大承諾事項及或有事項

合併公司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。
- (二)中美矽晶公司獲科學工業園區管理局之「異質晶圓接合材料開發」研發獎助合約，獎助金額共計4,700千元。此計劃期間自民國九十六年一月一日起至九十六年十二月三十一日止。合約中訂明本計劃開發之產品所取得之知識、技術及各種智慧財產權歸屬本公司所有，惟與其委託合作研發之學研單位間，所產生研發成果之歸屬由其雙方自行商議約定之。
- (三)截至民國九十六年及九十五年六月三十日，合併公司發生之已開立尚未使用之信用狀金額分別為3,605千元及18,318千元。
- (四)長期採購合約：
 - 1.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及價格交付完畢止，中美矽晶公司於合約規定期間分期預付購料款予該供應商，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。
 - 2.中美矽晶公司於民國九十五年十二月與矽原料供應商乙簽訂長期供料合約，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及價格交付完畢止，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。
- (五)長期銷售合約：
 - 1.中美矽晶公司於民國九十四年八月及九十六年三月與A公司簽訂矽晶片銷售合約，A公司同意支付美金3,600千元及美金6,840千元予中美矽晶公司，且該款項係屬不可償還之款項，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及民國九十八年一月一日起至民國一一七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。

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.中美矽晶公司於民國九十五年十二月與客戶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一一四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。
 - 3.中美矽晶公司於民國九十五年十二月與客戶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3,000千元予中美矽晶公司，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一一四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。
 - 4.中美矽晶公司於民國九十六年一月與客戶D公司簽訂矽晶片銷售合約，D公司同意支付美金11,578千元予中美矽晶公司，且該款項係屬不可償還之款項。依合約，D公司須於民國九十六年三月一日前支付上述款項予中美矽晶公司，雙方約定自民國九十六年一月一日起至民國一一四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D公司。
 - 5.中美矽晶公司於民國九十六年三月與客戶E公司簽訂矽晶片銷售合約，E公司同意支付美金9,990千元予中美矽晶公司，且該款項係屬不可償還之款項。雙方約定自民國九十八年一月一日起至民國一一七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E公司。
 - 6.中美矽晶公司於民國九十六年六月與客戶F公司簽訂矽晶片銷售合約，F公司同意支付美金16,605千元予中美矽晶公司，且該款項係屬不可償還之款項。依合約，F公司須於民國九十六年六月一日前支付上述款項予中美矽晶公司，雙方約定自民國九十八年一月一日起至民國一一八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F公司。
- (六)截至民國九十六年六月三十日止，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69,535千元。
- (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一九九年九月三十日止，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。

中美矽晶公司未來最低租金給付額彙列如下：

年 度	金 額
96.7~101.6	\$ 22,533
101.7~113.3	40,053
	<u>\$ 62,586</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)民國九十六年及九十五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	96年上半年度			95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	154,455	48,374	202,829	119,802	43,366	163,168
員工保險費用	11,403	2,564	13,967	9,273	2,438	11,711
退休金費用	8,371	2,209	10,580	6,656	2,210	8,866
其他用人費用	12,319	1,839	14,158	7,752	1,942	9,694
折舊費用	194,337	17,641	211,978	96,750	10,469	107,219
攤銷費用	6,310	160	6,470	7,445	834	8,279

(二)重分類

民國九十五年上半年度財務報表若干金額，為配合民國九十六年上半年度財務報表之表達方式已作適當之重分類，該重分類對九十五年上半年度財務報表表達無重大影響。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者		被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
	公司名稱	公司名稱	關係	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		NTD373,012	USD6,200	USD 6,200 (NTD 203,732)	-	3.61 %	NTD559,518
0	中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc.	中美矽晶公司之子公司		NTD373,012	USD2,500	USD 2,500 (NTD 82,150)	-	1.46 %	NTD559,518

註1：中美矽晶公司對單一企業背書保證之限額以不逾本公司實收資本額百分之二十為限，累積對外背書保證責任總額以不逾本公司實收資本額百分之三十為限。

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	持股比率	
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	833,159	100.00	註1	17,700	100.00	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	5,130	52,868	5.04	52,868	5,130	5.04	
中美矽晶公司	朋程科技股票	-	同上	3,481	1,183,585	7.60	1,183,585	3,651	8.89	
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	1,100	1.52	
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。
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。

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)

- 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	485,381	26	60天	請詳附註五	請詳附註五	(7,305)	(2) %	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	(144,776)	(5)	60天	請詳附註五	請詳附註五	115,395	12 %		

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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
中美矽晶公司	SSTI	中美矽晶公司100%持有之子公司	125,074	3.01	9,295	積極收款	-	1,367

註：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。

(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)	586,134 (USD17,700)	17,700	100.00	833,150	106,467	106,467	註
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	586,134 (USD 17,700)	586,134 (USD17,700)	有限公司 無股數	100.00	838,669	118,243	118,243	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	49,290 (USD 1,500 千元)	49,290 (USD 1,500 千元)	-		進貨 USD 14,701 銷貨 USD 4,597	營業週轉	-		-	1,128,852	2,257,704

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			期中最高持股		備註	
				股數	帳面金額	持股比例	市價或淨值	股數		持股比例
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	有限公司無股數	833,159	100.00	833,159	有限公司無股數	100.00	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	485,381	75 %	月結90天	-	-	(7,305)	(3) %	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	(485,381)	(76) %	月結90天	-	-	7,305	5 %	註
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	子公司	銷貨	(151,778)	(24) %	月結90天	-	-	130,618	95 %	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.本公司民國九十六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	586,134	(註1)	586,134	-	-	586,134	100 %	118,243	838,669	-

(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 (USD17,700千元)	661,712 (USD20,000千元)(註3)	2,193,278

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未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)進貨及應付款項：

中美矽晶公司民國九十六年及九十五年上半年度向SSTI之進貨分別為485,381千元及357,752千元。截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，上述交易對SSTI之應付款項分別為7,305千元及81,258千元，帳列應付關係人款項。

(2)背書保證

中美矽晶公司民國九十六年及九十五年上半年度對關係人背書保證最高額度分別為美金8,700千元及8,600千元。截至民國九十六年及九十五年六月三十日止背書保證額度彙列如下：

單位：千美元

	96.6.30	95.6.30
中辰公司	\$ 6,200	6,200
SSTI	2,500	2,400
	\$ 8,700	8,600

(3)出售固定資產及遞延貸項

中美矽晶公司將歷年透過SSTI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，民國九十六年及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分別為636千元及1,848千元。

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)

中美矽晶公司民國九十六年及九十五年上半年度止認列歷年因上述交易尚未實現之遞延貸項餘額分別為10,087千元及4,075千元，帳列遞延貸項 - 聯屬公司間利益項下。

中美矽晶公司民國九十六年及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分別為158,686千元及84,954千元，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已於財務報表予以沖銷，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。截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，上述交易對SSTI之應收款項淨額分別為123,707千元及85,126千元，帳列應收關係人款項。

(4)其他

截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，中美矽晶公司因代關係人墊付款項而尚未結清之應收關係人款項彙列如下：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
SSTI	\$ 3,547	2,124
中辰公司	<u>197</u>	<u>726</u>
	<u>\$ 3,744</u>	<u>2,850</u>

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

2.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	進貨	357,752	月結90天	20
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	應收款項	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
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

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

合併公司主要係從事半導體矽晶材料及其元件、變阻器及光電通訊晶圓材料之研究開發、設計、製造及銷售等相關業務，為單一產業部門，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。