

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 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	31
(十)其 他	31
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32 33
2.轉投資事業相關資訊	33 34
3.大陸投資資訊	35 36
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	38

聲 明 書

本公司民國九十六年度（自民國九十六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：盧 明 光

日 期：民國九十七年三月十四日

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九十六年及九十五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九十六年度及九十五年度之合併損益表、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。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國九十六年及九十五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九十六年度及九十五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

陳 振 乾

會 計 師：

吳 惠 蘭

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十六年及九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	96.12.31		95.12.31			96.12.31		95.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
資 產									
流動資產：									
1100 現金(附註四(一))	\$ 749,933	7	861,040	12	2100 短期借款(附註四(五)及六)	\$ 1,355,225	12	921,260	13
1311 公平價值變動列入損益之金融資產					2120 應付票據	160,786	1	110,875	2
- 流動(附註四(二))	-	-	27,545	-	2140 應付帳款	577,761	6	289,490	4
1120 應收票據	28,262	-	16,870	-	2150 應付關係人款項(附註五)	9,732	-	9,415	-
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	1,198,149	11	690,750	10	2224 應付設備款	103,768	1	94,190	2
1150 應收關係人款項(附註五)	145,436	1	130,213	2	2261 預收貨款(附註七)	164,260	1	59,941	-
1190 其他金融資產 - 流動	48,541	-	34,079	-	2272 一年內到期之長期借款(附註四(六))	-	-	20,000	-
1210 存貨(附註四(四))	1,397,833	13	1,009,394	15	2280 應付費用及其他流動負債	364,373	4	317,153	5
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十))	18,803	-	20,449	-		<u>2,735,905</u>	<u>25</u>	<u>1,822,324</u>	<u>26</u>
1298 預付貨款及其他(附註七)	82,252	1	43,905	2				<u>35,000</u>	<u>1</u>
	<u>3,669,209</u>	<u>33</u>	<u>2,834,245</u>	<u>41</u>	長期借款(附註四(六))	-	-		
基金及投資：					其他負債：				
1451 備供出售金融資產-非流動(附註四(二))	644,537	6	723,999	10	2810 應計退休金負債(附註四(七))	22,311	-	19,466	-
1481 以成本衡量之金融資產-非流動					2861 遞延所得稅負債 - 非流動				
(附註四(二))	266,985	2	104,300	2	(附註四(十))	57,844	1	-	-
1440 其他金融資產-非流動(附註六)	3,604	-	9,798	-	2888 長期預收貨款(附註七)	2,207,504	20	61,978	1
	<u>915,126</u>	<u>8</u>	<u>838,097</u>	<u>12</u>		<u>2,287,659</u>	<u>21</u>	<u>81,444</u>	<u>1</u>
固定資產(附註六)：						<u>5,023,564</u>	<u>46</u>	<u>1,938,768</u>	<u>28</u>
成 本：					負債合計				
1521 房屋及建築	1,290,622	12	1,227,260	18	3110 普通股	1,983,663	18	1,832,890	27
1531 機器設備	3,044,396	27	1,830,931	27	3140 預收股本	336	-	5,521	-
1681 其他設備	448,085	4	322,552	5	3210 資本公積	1,468,646	13	1,431,757	21
	4,783,103	43	3,380,743	50	保留盈餘：				
15X9 減：累計折舊	(1,139,281)	(10)	(727,125)	(11)	3310 法定盈餘公積	187,599	2	98,616	1
1670 未完工程及預付設備款	456,925	4	362,232	5	3350 未分配盈餘	1,832,488	16	899,922	13
	<u>4,100,747</u>	<u>37</u>	<u>3,015,850</u>	<u>44</u>		<u>2,020,087</u>	<u>18</u>	<u>998,538</u>	<u>14</u>
1782 土地使用權(附註六)	9,875	-	9,289	-	3420 股東權益其他項目：				
其他資產：					3430 累積換算調整數	53,912	-	18,804	-
1830 遞延費用及其他(附註四(七)及(十))	7,650	-	16,960	-	3450 未認列為退休金成本之淨損失	(1,538)	-	-	-
1888 長期預付材料款(附註七)	2,446,111	22	187,851	3		600,048	5	676,014	10
	<u>2,453,761</u>	<u>22</u>	<u>204,811</u>	<u>3</u>		<u>652,422</u>	<u>5</u>	<u>694,818</u>	<u>10</u>
資產總計	\$ 11,148,718	100	6,902,292	100	股東權益合計	6,125,154	54	4,963,524	72
					承諾事項及或有事項				
					(附註四(五)、五及七)				
					負債及股東權益總計	\$ 11,148,718	100	6,902,292	100

(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

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	96年度		95年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 7,360,968	101	4,598,017	102
4190 減：銷貨退回及折讓	107,824	1	84,429	2
營業收入淨額	7,253,144	100	4,513,588	100
5110 營業成本(附註五及十)	4,918,739	68	3,177,015	70
營業毛利	2,334,405	32	1,336,573	30
營業費用：				
6100 推銷費用	56,332	1	53,290	1
6200 管理及總務費用	74,300	1	96,259	2
6300 研究發展費用	234,547	3	148,511	3
營業費用合計	365,179	5	298,060	6
營業淨利	1,969,226	27	1,038,513	24
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	16,993	-	5,367	-
7122 股利收入	19,781	-	-	-
7131 政府補助收入(附註七)	2,737	-	1,748	-
7140 處分投資利益	100,241	1	105,330	2
7160 兌換利益淨額	58,441	1	42,868	1
7260 存貨跌價回升利益	28,707	-	-	-
7310 金融資產評價利益	-	-	6,461	-
7480 什項收入	26,872	-	18,429	-
	253,772	2	180,203	3
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	45,736	1	39,438	1
7630 減損損失(附註四(二))	-	-	48,049	1
7880 什項支出(附註七(六))	64,945	1	22,116	-
	110,681	2	109,603	2
7990 稅前淨利	2,112,317	27	1,109,113	25
8110 所得稅費用(附註四(十))	306,596	4	221,393	5
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	1,805,721	23	887,720	20
9840 會計原則變動之累積影響數(附註三)	-	-	2,107	-
9600 本期淨利	\$ 1,805,721	23	889,827	20
			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	\$ 10.63	9.15	6.57	5.30
會計原則變動之累積影響數	-	-	0.01	0.01
	\$ 10.63	9.15	6.58	5.31
9750 基本每股盈餘-追溯調整			\$ 6.23	5.03
9850 稀釋每股盈餘：				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 10.43	8.98	6.30	5.08
會計原則變動累積影響數	-	-	0.01	0.01
	\$ 10.43	8.98	6.31	5.09
9850 稀釋每股盈餘-追溯調整			\$ 5.97	4.82

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：盧明光

經理人：姚宥梁

會計主管：呂芳昱

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘						股東權益其他項目				合計
	普通股	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	金融商品未實現損益	少數股權	
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)	-	-	-	-	-
回轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(5,502)	5,502	-	-	-	-	-
股東紅利轉增資	45,690	-	-	-	-	(45,690)	-	-	-	-	-
員工紅利轉增資	10,850	-	-	-	-	(10,850)	-	-	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	-	(152,300)	-	-	-	-	(152,300)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	(11,649)	-	-	-	-	(11,649)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	(4,500)	-	-	-	-	(4,500)
現金增資	200,000	-	720,000	-	-	-	-	-	-	-	920,000
資本公積轉增資	30,460	-	(30,460)	-	-	-	-	-	-	-	-
員工行使認股權	22,890	5,521	8,469	-	-	-	-	-	-	-	36,880
出售備供出售金融資產比例調整資本公積	-	-	(1,276)	-	-	-	-	-	-	-	(1,276)
民國九十五年度淨利	-	-	-	-	-	889,827	-	-	-	(64,706)	825,121
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	676,014	-	676,014
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	9,615	-	-	-	9,615
民國九十五年十二月三十一日餘額	1,832,890	5,521	1,431,757	98,616	-	899,922	18,804	-	676,014	-	4,963,524
盈餘指撥及分派：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	88,983	-	(88,983)	-	-	-	-	-
股東紅利轉增資	93,253	-	-	-	-	(93,253)	-	-	-	-	-
員工紅利轉增資	10,850	-	-	-	-	(10,850)	-	-	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	-	(596,819)	-	-	-	-	(596,819)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	(67,567)	-	-	-	-	(67,567)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	(15,683)	-	-	-	-	(15,683)
員工行使認股權	46,670	(5,185)	36,889	-	-	-	-	-	-	-	78,374
民國九十六年度淨利	-	-	-	-	-	1,805,721	-	-	-	-	1,805,721
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(75,966)	-	(75,966)
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	35,108	-	-	-	35,108
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(1,538)	-	-	(1,538)
民國九十六年十二月三十一日餘額	\$ 1,983,663	336	1,468,646	187,599	-	1,832,488	53,912	(1,538)	600,048	-	6,125,154

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：盧明光

經理人：姚宕梁

會計主管：呂芳昱

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	96年度	95年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 1,805,721	889,827
調整項目：		
會計原則變動累積影響數	-	(2,107)
折舊及攤提	501,720	281,672
存貨報廢及跌價損失(回升利益)	(28,707)	7,085
提列(回轉)呆帳損失	(274)	3,023
處分投資利得	(100,183)	(105,330)
金融資產評價損失(利益)淨額	381	(6,461)
處分及報廢固定資產及閒置資產損失	4,673	11,681
減損損失	-	48,049
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動減少(增加)	27,164	(15,921)
處分子公司損失	-	3,202
應收票據及帳款(含關係人款)增加	(533,740)	(369,135)
存貨增加	(359,732)	(507,125)
其他金融資產 - 流動增加	(14,462)	(20,198)
其他與營業相關資產減少	3,529	11,812
遞延所得稅資產減少	57,295	31,950
預付材料款增加	(2,300,174)	(94,634)
應付票據及帳款(含關係人款)增加	338,499	113,727
其他與營業相關之負債增加	48,499	211,849
應計退休金負債增加	1,307	2,825
預收貨款增加	2,248,566	61,978
營業活動之淨現金流入	<u>1,700,082</u>	<u>557,769</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(1,516,329)	(1,454,046)
取得權益證券投資價款	(162,685)	(22,778)
出售備供出售之金融資產價款	103,678	125,585
出售權益證券價款	-	45,051
出售固定資產價款	4,070	14,074
受限制資產減少	1,589	1,149
存出保證金減少	4,605	7,362
遞延費用增加	(15,243)	(16,336)
投資活動之淨現金流出	<u>(1,580,315)</u>	<u>(1,299,939)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	433,965	73,025
長期借款增加(減少)	(55,000)	55,000
員工行使認股權	78,374	36,880
現金增資	-	920,000
發放員工紅利	(67,567)	(11,649)
發放股東紅利	(596,819)	(152,300)
發放董監事酬勞	(15,683)	(4,500)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(222,730)</u>	<u>916,456</u>
合併主體變動現金減少數	-	(8,843)
匯率影響數	(8,144)	(4,040)
本期現金增加(減少)數	<u>(111,107)</u>	<u>161,403</u>
期初現金餘額	861,040	699,637
期末現金餘額	<u>\$ 749,933</u>	<u>\$ 861,040</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>\$ 41,884</u>	<u>35,937</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 237,598</u>	<u>52,573</u>
不影響現金流量之投資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ -</u>	<u>20,000</u>
以現金購置固定資產：		
固定資產增加數	\$ 1,525,907	1,334,683
應付設備款變動數	(9,578)	119,363
現金支付	<u>\$ 1,516,329</u>	<u>1,454,046</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

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，民國九十四年六月於竹南成立分公司，主要營業項目為半導體矽晶材料及其元件、變阻器、光電及通訊晶圓材料之研究開發、設計、製造及銷售，以及相關產品之技術、管理諮詢顧問業務。

中美矽晶公司股票自民國九十年三月起於中華民國櫃檯買賣中心掛牌買賣。截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，合併公司員工人數分別計有1,155人及927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

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	
			96.12.31	95.12.31
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)	矽晶棒、矽晶圓等加工貿易	100%	100%

(二)合併財務報表編製基礎

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

(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。

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)外幣交易及外幣財務報表換算

合併財務報表內之各公司均以功能性貨幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。合併公司依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

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

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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，即予回轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷之數。

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

(七)金融商品

合併公司採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產、以成本衡量及備供出售之金融資產等類別。

合併公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依合併公司持有之目的，分類如下：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，合併公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。
- 2.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予回轉。
- 3.備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以回轉並認列為當期損益。

(八)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依帳齡分析、客戶信用評等及過去收款經驗應收款項之收回可能性，並考量內部授信政策後提列。

(九)存貨

存貨係按成本與市價孰低法評價，成本以加權平均法計算；原物料之市價以重置成本為基礎，在製品、製成品及商品以淨變現價值為市價。

(十)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。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。

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)無形資產 - 研究與發展

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

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

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

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

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

(十二)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

中美矽晶公司原訂有退休辦法，涵蓋民國九十四年六月三十日以前所有正式任用員工。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。

採確定給付退休辦法部份，以年度資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本、退休基金之實際報酬等及未認列過渡性給付義務及未認列前期服務成本等依預期可獲得退休金給付之在職員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。中美矽晶公司並依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

採確定提撥退休辦法部份，中美矽晶公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

中辰公司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)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公司之費用，同時增加公司之股東權益。

(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)政府補助收入

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

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

因購置設備或技術所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

中美矽晶公司未分配盈餘應加徵百分之十營利事業所得稅之部份，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報對象，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

(十八)每股盈餘

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

三、會計變動之理由及其影響

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>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
現金	\$ 568	535
定期存款	-	400,122
銀行存款	<u>749,365</u>	<u>460,383</u>
	<u>\$ 749,933</u>	<u>861,040</u>

(二)金融商品投資

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</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：		
上櫃股票 - 業強科技(股)公司	\$ -	30
上市股票 - 國泰金融控股(股)公司	<u>-</u>	<u>27,515</u>
	<u>\$ -</u>	<u>27,545</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>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
備供出售金融資產 - 非流動：		
上市股票 - Topsil Semiconductor Materials A/S \$	45,918	41,472
上櫃股票 - 朋程科技(股)公司	<u>598,619</u>	<u>682,527</u>
	<u>\$ 644,537</u>	<u>723,999</u>
以成本衡量之金融資產 - 非流動：		
股票投資 - 嵩隆電子(股)公司	\$ 24,275	24,275
股票投資 - 巨錄科技(股)公司	7,499	7,499
GlobiTech Holding Company (GHC)	220,702	58,017
Wafer Tech China (WTC)	<u>14,509</u>	<u>14,509</u>
	<u>\$ 266,985</u>	<u>104,300</u>

合併公司所持有之嵩隆電子(股)公司等公司股票因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故列為以成本衡量之金融資產。朋程科技(股)公司自民國九十五年四月起於中華民國櫃檯買賣中心掛牌買賣，有活絡市場公開報價，因而自該日起改列為備供出售金融資產 - 非流動。

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

(三)應收帳款淨額

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
應收帳款	1,206,439	699,314
減：備抵呆帳	<u>(8,290)</u>	<u>(8,564)</u>
	<u>\$ 1,198,149</u>	<u>690,750</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>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
商 品	\$ 23,662	7,258
製 成 品	424,609	382,250
在 製 品	105,358	78,640
原 料	780,432	556,748
物 料	<u>134,239</u>	<u>83,029</u>
	1,468,300	1,107,925
減：備抵存貨跌價損失	<u>(70,467)</u>	<u>(98,531)</u>
	<u>\$ 1,397,833</u>	<u>1,009,394</u>

(五)短期借款

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
營運週轉金	\$ 916,209	613,577
購料借款	<u>439,016</u>	<u>307,683</u>
	<u>\$ 1,355,225</u>	<u>921,260</u>
未動用借款額度	<u>\$ 1,315,428</u>	<u>1,192,697</u>
期末借款利率區間	1.40%~11.02%	1.08%~7.51%

短期借款以固定資產之廠房為擔保品，相關抵押情形請詳附註六之說明。

(六)長期借款

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

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

合併公司已於民國九十六年第二季提前償還相關借款。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)退休金

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

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

民國九十六年及九十五年十二月三十一日淨退休金成本，其組成如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
確定給付淨退休金成本：		
服務成本	\$ 2,152	2,434
利息成本	2,172	2,173
退休金資產預期報酬	(1,180)	(1,270)
攤銷與遞延數	<u>863</u>	<u>422</u>
淨退休金成本	4,007	3,759
確定提撥制之淨退休金成本	<u>18,691</u>	<u>13,178</u>
合計	<u>\$ 22,698</u>	<u>16,937</u>

截至民國九十六年及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7,925千元及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)

民國九十六年及九十五年十二月三十一日退休金成本之重要精算假設如下：

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

(八)股東權益

1.增資案及股本

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，已辦妥法定登記程序。

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

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，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1,983,663千元及1,832,890千元，每股面額均為10元。

2.員工認股權

截至民國九十六年十二月三十一日止，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度及九十五年度相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

	96年度		95年度	
	數量(千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)	數量(千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)
<u>員工認股權</u>				
期初流通在外	7,308	17.31	10,000	18.03
本期給與	-	-	-	-
本期行使	4,284	17.50	2,692	13.70
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>3,024</u>	17.04	<u>7,308</u>	13.70
期末可行使之員工認股權	<u>3,024</u>	17.04	<u>7,308</u>	13.70
九十三年第一次發行之員工 認股權平均公平市價(元)	\$ <u>1.2</u>		<u>1.2</u>	
九十三年第二次發行之員工 認股權平均公平市價(元)	\$ <u>1.6</u>		<u>1.6</u>	

中美矽晶製品股份有限公司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，民國九十六年度及九十五年度財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

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

3.資本公積

民國九十六年及九十五年十二月三十一日資本公積內容如下：

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

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

中美矽晶公司自民國九十年於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣起，依證券機關規定於分派盈餘時，應就當年度發生之股東權益減項，自可分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項數額有回轉時，得就回轉部分分派盈餘。

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

	<u>95年度</u>
員工紅利 股票(依面額)	\$ 10,850
員工紅利 現金	67,567
董事及監察人酬勞	<u>15,683</u>
	<u>\$ 94,100</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，民國九十五年度稅後每股盈餘 - 追溯調整將由5.03元減少為4.49元。其中配發員工股票紅利之股數計1,085千股，佔民國九十五年底流通在外普通股股數之0.59%。

中美矽晶公司民國九十六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

民國九十六年度及九十五年度歸屬予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：

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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度及九十五年度所得稅費用組成如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
當期	\$ 249,301	189,443
遞延	57,295	31,950
	<u>\$ 306,596</u>	<u>221,393</u>

中美矽晶公司營利事業所得稅之稅率為25%，並自民國九十五年一月一日起開始適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額，其各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。民國九十六年度及九十五年度損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
依各合併個體稅前損益計算之所得稅額	\$ 551,866	293,541
免稅所得之稅負影響	(79,003)	(23,424)
永久性差異	(29,756)	(7,663)
投資抵減	(105,795)	(44,759)
備抵評價變動數	15,347	-
其他	(46,063)	3,698
所得稅費用	<u>\$ 306,596</u>	<u>221,393</u>

民國九十六年及九十五年十二月三十一日遞延所得稅資產(負債)主要由下列暫時性差異或投資抵減之所得稅影響數組成：

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

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

依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。

截至民國九十六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九十四年度。

兩稅合一相關資訊如下：

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

中美矽晶製品股份有限公司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.公平價值之資訊

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

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

合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括應收/應付票據及帳款(含關係人款)、其他金融資產、短期借款、應付設備款、應付費用及其他流動負債等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- (2)公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，且該資訊為本公司可取得者。
- (3)以成本衡量之金融資產：係投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值，其帳面價值等資訊，請參閱附註四(二)之說明。
- (4)長期借款：因係屬付息性質，其利率係採浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。
- (5)資產負債表外金融商品係以合約金額作為估計基礎。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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：

	96.12.31		95.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金	\$ 749,933	-	861,040	-
公平價值變動列入損益 之金融資產 - 流動(權益 證券)	-	-	27,545	-
備供出售金融資產 - 非 流動	644,537	-	723,999	-
應收票據及款項(含關係 人款)	-	1,371,847	-	837,833
其他金融資產 - 流動	-	48,541	-	34,079
其他金融資產 - 非流動	-	3,604	-	9,798
金融負債：				
短期借款	-	1,355,225	-	921,260
應付票據及款項(含關係 人款)	-	748,279	-	409,780
應付設備款	-	103,768	-	94,190
應付費用及其他流動負 債	-	364,373	-	317,153
長期借款(含一年內到期 長期負債)	-	-	-	55,000

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

2.財務風險資訊

(1)市場風險

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。

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)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金、應收帳款等之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司重要之客戶係與矽晶圓產業相關，而且合併公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此合併公司之信用風險主要受矽晶圓產業之影響。截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，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530,071千元及475,648千元，分別佔期末應收票據及款項總額之39%及57%，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十二月三十一日之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另，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，可能導致流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1碼，以民國九十六年十二月三十一日之借款餘額，將使合併公司未來每年現金流出增加約3,388千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與中美矽晶公司之關係</u>
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)	中美矽晶公司總經理為該公司之董事
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)

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

合併公司民國九十六年度及九十五年度對關係人之銷貨如下：

	96年度		95年度	
	金額	佔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	\$ 264,385	4	222,698	5
上海旭福	70,334	1	81,037	2
敦南科技	46,565	1	46,980	1
嵩隆電子	1,932	-	3,714	-
	<u>\$ 383,216</u>	<u>6</u>	<u>354,429</u>	<u>8</u>

合併公司民國九十五年上半年度銷售予兆晶科技金額為61千元。

合併公司銷售予關係人之產品型態因與一般客戶不同，無一致之比較基礎；對於關係人之收款條件約為次月結60~120天，一般客戶為月結60~120天。

因上述對關係人銷貨而產生之應收票據及帳款餘額如下：

	96.12.31		95.12.31	
	金額	佔全部應收款項之%	金額	佔全部應收款項之%
朋程科技	\$ 87,993	6	81,537	10
上海旭福	42,075	3	30,960	4
敦南科技	14,865	1	17,576	2
嵩隆電子	503	-	140	-
	<u>\$ 145,436</u>	<u>10</u>	<u>130,213</u>	<u>16</u>

2.進貨、委託加工及應付款項

合併公司民國九十六年度及九十五年度向關係人之進貨及委託加工明細如下：

	96年度		95年度	
	金額	佔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	<u>\$ 121,759</u>	<u>3</u>	<u>144,059</u>	<u>5</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。

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)

因上述對關係人進貨及委託加工而產生之應付票據及帳款餘額如下：

	96.12.31		95.12.31	
	金額	佔全部應付款項之%	金額	佔全部應付款項之%
嵩隆電子	\$ 9,732	1	9,415	2

六、抵質押之資產

民國九十六年及九十五年十二月三十一日，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	96.12.31	95.12.31
房屋及建築	短期借款	\$ 125,848	122,652
機器設備	短期借款	339,873	150,345
土地使用權	短期借款	9,875	9,289
定期存款(帳列其他金融資產 - 非流動)	外勞保證及太陽能示範系統質押保證	48	1,637
		<u>\$ 475,644</u>	<u>283,923</u>

七、重大承諾事項及或有事項

除附註五所述外，合併公司尚有下列承諾及或有事項：

- (一)中美矽晶公司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中美矽晶公司所有，惟與其委託合作研發之學研單位間，所產生研發成果之歸屬由其雙方自行商議約定之。
- (二)截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日，合併公司發生之已開立尚未使用之信用狀金額分別為3,068千元及24,738千元。
- (三)中美矽晶公司於民國九十四年起與二家矽原料供應商簽訂長期採購合約，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國一〇七年十二月三十一日止，將合約約定之供貨量及價格交付完畢。中美矽晶公司於合約規定期間分期預付購料款予供應商，預付款項不可退還，供應商保證供應約定數量矽原料予中美矽晶公司，截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日，已簽約尚未交貨之金額分列如下：

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

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起與九家客戶簽訂矽晶片長期銷售合約，該等公司同意支付不可償還之款項予中美矽晶公司，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國九十八年十二月三十一日，依合約規定之數量及價格銷售矽晶片予該等公司，未依合約交貨應給予銷貨折扣或賠償未交貨片數二倍之預付貨款。截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，已簽約尚未出貨之金額分別如下：

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

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

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

- (七)截至民國九十六年十二月三十一日止，已簽約或訂購尚未支付之重大建造工程款及廠房設備約為30,368千元

- (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九十九年九月三十日止，計二十年。依約租金應按政府規定地價之調整幅度調整，每年租金約為2,616千元。

中美矽晶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
97.01~101.12	\$ 21,540
102.01~113.03	37,959
	\$ 59,499

八、重大之災害損失：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)

九、重大之期後事項

- (一)中美矽晶公司為考量營運規模擴大及策略佈局所需，於民國九十七年二月一日經董事會決議，推選原總經理姚宥梁先生擔任中美矽晶公司副董事長及副執行長職務，原總經理職務改由徐秀蘭女士擔任。
- (二)中美矽晶公司為充實中期營運資金及併購案等考量，於民國九十七年三月十二日與彰化銀行等八家銀行團簽訂25億元之聯貸案。
- (三)中美矽晶公司於民國九十七年三月與DC Chemical 簽訂長期供料合約，雙方分別約定自民國九十五年一月一日起至一 九五年十二月三十一日依合約約定之供貨量交付完畢止，中美矽晶公司於合約規定期間分期預付購料款計美金38,115千元予供應商，預付款項不可退回，供應商保證供應約定數量矽原料予中美矽晶公司。
- (四)中美矽晶公司於民國九十七年三月與太陽光電能源科技(股)公司簽訂矽晶片銷售合約，該公司同意支付美金25,500千元予中美矽晶公司，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 九六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該公司。

十、其 他

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

功能別 性質別	96年度			95年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	348,105	90,400	438,505	259,102	85,800	344,902
員工保險費用	24,989	5,409	30,398	17,966	4,781	22,747
退休金費用	18,012	4,686	22,698	12,725	4,212	16,937
其他用人費用	27,372	4,039	31,411	17,098	3,433	20,531
折舊費用	436,229	49,981	486,210	241,747	23,028	264,775
攤銷費用	15,245	265	15,510	15,525	1,372	16,897

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		NTD396,733	USD3,400	USD 3,400 (NTD 110,262)	-	1.80 %	NTD595,099
0	中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc.	中美矽晶公司之子公司		NTD396,733	USD2,500	USD 2,500 (NTD 81,075)	-	1.32 %	NTD595,099

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	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	20,000	1,022,299	100.00 %	註1	20,000	100.00 %	註2
中美矽晶公司	Topsil Semiconductor or Materials A/S股票	-	備供出售金融資產 - 非流動	5,130	45,918	1.29 %	45,918	5,130	1.29 %	
中美矽晶公司	朋程科技股票	-	同上	3,887	598,619	7.98 %	598,619	4,051	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	GlobiTech Holding Company股票	-	同上	3,806	220,702	15.62 %	註1	3,806	15.62 %	
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

：

單位：新台幣千元/千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分利益	股數	金額
中美矽晶公司	GlobiTech Holding Company	以成本衡量之金融資產 - 非流動	GlobiTech Holding Company	無	1,300	58,017	2,506	162,685	-	-	-	-	3,806	220,702

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：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	726,457	16 %	60天	請詳附註五	請詳附註五	(45,426)	(6) %	註
中美矽晶公司	高隆電子	中美矽晶公司總經理為該公司之董事	進貨	121,759	3 %	60天	請詳附註五	請詳附註五	(9,732)	(1) %	
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	(264,385)	(4) %	60天	請詳附註五	請詳附註五	87,993	7 %	

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	Sino Silicon Technology Inc.	中美矽晶公司100%持有之子公司	216,837	-	16.683	積極收款	-	-

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	660,759 (USD20,000)	586,134 (USD17,700)	20,000	100.00%	1,022,299	195,600	195,600	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	660,759 (USD 20,000)	586,134 (USD17,700)	有限公司 無股數	1.00%	1,014,382	193,770	193,770	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	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)
				最高餘額	期末餘額						名稱	價值		
1	Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	應收(付)關係人款	48,645 (USD 1,500 千元)	48,645 (USD 1,500 千元)	-		進貨 USD 22,681 銷貨 USD 9,449	營業週轉	-		-	1,225,031	2,450,062

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

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

註3：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中銷除。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			末		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	1,014,382	100.00	1,014,382	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		
昆山中辰矽晶(有)公司	Sino Silicon Technology Inc.	孫公司	銷貨	(310,284)	(25) %	月結90天	-	-	-	70,511	25 %	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	(726,457)	(16) %	月結90天	-	-	-	45,426	6 %	註
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	子公司	銷貨	(744,759)	(71) %	月結90天	-	-	-	32,694	28 %	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.合併公司民國九十六年度對大陸之投資概況如下：

(1)轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自	本期匯出或收		本期期末自	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
				台灣匯出累 積投資金額	匯 出	收 回	台灣匯出累 積投資金額				
昆山中辰矽 晶(有)公司	矽晶棒矽晶圓 等加工貿易	660,759	(註1)	586,134	74,625	-	660,759	100 %	193,770	1,014,382	-

(2)轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
660,759 (USD20,000千元)	660,759 (USD20,000千元)(註3)	2,337,546

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依該公司自行編製經會計師查核之財務報表認列。

註3：按歷史匯率換算。

2.與大陸被投資公司間重大交易事項：

(1)背書保證

中美矽晶公司民國九十六年度及九十五年度對中辰公司背書保證最高額度皆為美金6,200千元。截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，中美矽晶公司為中辰公司背書保證額度為美金3,400千元及6,200千元。

(2)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，民國九十六年度及九十五年度因此攤銷之遞延處分固定資產利益淨額分別為1,116千元及2,915千元。

中美矽晶公司民國九十六年度及九十五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11,249千元及15,640千元，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度及九十五年度透過SSTI以間接貿易方式銷售及委外加工予中辰公司分別為319,455千元及210,934千元，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十二月三十一日止，上述交易對SSTI之應收款項淨額分別為131,422千元及81,265千元，帳列應收關係人款項。

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)其他

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，中美矽晶公司因代中辰公司墊付款項而尚未結清之應收關係人款項分別為22千元及556千元。

上述相關交易及期末餘額業已沖銷。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十六年度

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	726,457	月結90天	16 %
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	應付帳款	45,426	月結90天	- %
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	應收帳款	216,837	月結90天	1 %
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	銷貨	310,284	月結90天	10 %
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	進貨	744,759	月結90天	4 %
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	應收帳款	32,694	月結90天	- %
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	應付帳款	70,511	月結90天	1 %

2.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	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	- %
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 %
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	應收帳款	81,265	月結90天	1 %
1	SSTI	中辰公司	SSTI對子公司	應付帳款	18,187	月結90天	- %

十二、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

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，無產業別資訊之適用。

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)地區別資訊

	96年度			
	國 內	國 外	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	\$ 6,718,348	534,796	-	7,253,144
來自母公司及合併子公司之收入	-	1,471,216	(1,471,216)	-
收入合計	<u>\$ 6,718,348</u>	<u>2,006,012</u>	<u>(1,471,216)</u>	<u>7,253,144</u>
部門(損)益	<u>\$ 1,805,721</u>	<u>404,349</u>	<u>(97,753)</u>	<u>2,112,317</u>
可辨認資產	<u>\$ 8,783,679</u>	<u>2,911,106</u>	<u>(1,457,589)</u>	<u>10,237,196</u>
備供出售金融資產 - 非流動				644,537
以成本衡量之金融資產 - 非流動				266,985
				<u>\$ 11,148,718</u>

	95年度			
	國 內	國 外	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>

(三)國內營業部門之外銷銷貨資訊

	96年度		95年度	
	金 額	佔當期 銷貨之 百分比	金 額	佔當期 銷貨之 百分比
亞洲	\$ 2,481,625	34	2,165,273	48
美洲	438,881	6	152,532	3
歐洲	372,617	5	215,139	5
澳洲	1,718	-	-	-
合計	<u>\$ 3,294,841</u>	<u>45</u>	<u>2,532,944</u>	<u>56</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)重要客戶資訊

合併公司民國九十六年度及九十五年度對主要客戶銷售金額如下：

	96年度		95年度	
	金額	佔當期 銷貨之 百分比	金額	佔當期 銷貨之 百分比
A	\$ 758,375	10	327,905	7
J	689,225	9	965,598	21
	<u>\$ 1,447,600</u>	<u>19</u>	<u>1,293,503</u>	<u>28</u>