

股票代碼：5483

中美矽晶製品股份有限公司

財 務 報 告

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

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、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8 13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13 27
(五)關係人交易	27 30
(六)抵質押之資產	31
(七)重大承諾事項及或有事項	31 33
(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	34 36
2.轉投資事業相關資訊	36 37
3.大陸投資資訊	37 38
(十二)部門別財務資訊	38
九、重要會計科目明細表	39 53

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民國九十七年及九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年度及九十六年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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財務報表表示意見。中美矽晶製品股份有限公司民國九十七年度採權益法評價之長期股權投資中，有關GlobiTech Incorporated 及ZE Poly Pte Ltd.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，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關上述轉投資部分及其於附註十一之(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。前述未經本會計師查核之民國九十七年十二月三十一日長期股權投資金額為新台幣(以下同)2,359,481千元，占資產總額之13%；民國九十七年度所認列之投資損失淨額為35,873千元，其絕對值占稅前淨利之2%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨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民國九十七年及九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年度及九十六年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，中美矽晶製品股份有限公司自民國九十七年一月一日起，首次依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函與第267號函規定，衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅、董事監察人酬勞及現金增資保留由員工認購部分之酬勞成本，致民國九十七年度稅後淨利及基本每股盈餘因此分別減少193,298千元及0.90元。

民國九十七年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見及其他會計師之查核報告，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

中美矽晶製品股份有限公司已編製民國九十七年度及九十六年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具修正式無保留意見及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

陳 振 乾

會 計 師：

吳 惠 蘭

證券主管機關：金管證六字第0940129108號

核准簽證文號：台財證六字第0930104388號

民國九十八年三月二十六日

中美矽晶製品股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	97.12.31		96.12.31			負債及股東權益	97.12.31		96.12.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金(附註四(一))	\$ 924,724	5	681,409	6	2100	短期借款(附註四(七)及六)	\$ 1,023,804	6	917,216	9
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(三))	1,207,136	7	1,025,813	10	2120	應付票據及帳款	758,090	4	698,516	6
1150 應收關係人款項(附註五)	308,195	2	321,159	3	2150	應付關係人款項(附註五)	283,005	2	55,158	-
1190 其他金融資產 - 流動(附註五)	174,880	-	30,237	-	2224	應付設備款	417,500	2	97,116	1
1210 存貨淨額(附註四(四))	1,206,108	7	1,046,494	10	2261	預收貨款(附註七)	777,792	4	162,981	2
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十二))	32,942	-	18,803	-	2272	一年內到期之長期借款(附註四(八)及六)	235,294	1	-	-
1298 預付貨款及其他(附註七)	516,609	3	69,385	1	2298	應付費用及其他流動負債				
	<u>4,370,594</u>	<u>24</u>	<u>3,193,300</u>	<u>30</u>		(附註四(十)、(十二))	<u>478,050</u>	<u>4</u>	<u>362,451</u>	<u>3</u>
基金及投資：							<u>3,973,535</u>	<u>23</u>	<u>2,293,438</u>	<u>21</u>
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	3,660,489	20	1,022,299	10	2421	長期借款(附註四(八)及六)	<u>2,264,706</u>	<u>12</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
1450 備供出售金融資產-非流動(附註四(二))	160,754	1	644,537	6		其他負債：				
1481 以成本衡量之金融資產 - 非流動					2880	其他負債 - 其他(附註四(九)及(十二)				
(附註四(二))	922,744	5	266,985	2		及五)	247,669	1	91,404	-
1440 其他金融資產-非流動(附註六)	1,906	-	3,038	-	2888	長期預收貨款(附註七)	<u>4,381,063</u>	<u>24</u>	<u>2,207,504</u>	<u>21</u>
	<u>4,745,893</u>	<u>26</u>	<u>1,936,859</u>	<u>18</u>			<u>4,628,732</u>	<u>25</u>	<u>2,298,908</u>	<u>21</u>
固定資產(附註四(六)及六)：						負債合計	<u>10,866,973</u>	<u>60</u>	<u>4,592,346</u>	<u>42</u>
成 本：						股東權益(附註四(十))：				
1521 房屋及建築	1,162,432	6	1,125,615	11	3110	普通股	<u>2,211,777</u>	<u>12</u>	<u>1,983,663</u>	<u>19</u>
1531 機器設備	3,127,887	17	2,358,744	22	3140	預收股本	845	-	336	-
1681 其他設備	166,237	1	211,805	1	3210	資本公積	<u>2,518,916</u>	<u>14</u>	<u>1,468,646</u>	<u>14</u>
	<u>4,456,556</u>	<u>24</u>	<u>3,696,164</u>	<u>34</u>		保留盈餘：				
15X9 減：累計折舊	(1,376,519)	(7)	(850,511)	(8)	3310	法定盈餘公積	368,171	2	187,599	2
1670 未完工程及預付設備款	1,177,492	6	288,664	3	3350	未分配盈餘	<u>1,903,902</u>	<u>10</u>	<u>1,832,488</u>	<u>17</u>
	<u>4,257,529</u>	<u>23</u>	<u>3,134,317</u>	<u>29</u>			<u>2,272,073</u>	<u>12</u>	<u>2,020,087</u>	<u>19</u>
其他資產：						股東權益其他項目：				
1830 遞延費用及其他(附註四(九))	13,424	-	6,913	-	3420	累積換算調整數	257,218	1	53,912	1
1888 長期預付材料款(附註七)	4,853,618	27	2,446,111	23	3430	未認列為退休金成本之淨損失	-	-	(1,538)	-
	<u>4,867,042</u>	<u>27</u>	<u>2,453,024</u>	<u>23</u>	3450	金融商品未實現利益	<u>113,256</u>	<u>1</u>	<u>600,048</u>	<u>5</u>
							<u>370,474</u>	<u>2</u>	<u>652,422</u>	<u>6</u>
資產總計	<u>\$ 18,241,058</u>	<u>100</u>	<u>10,717,500</u>	<u>100</u>		股東權益合計	<u>7,374,085</u>	<u>40</u>	<u>6,125,154</u>	<u>58</u>
						承諾事項及或有事項(附註四(八)、五及七)				
						負債及股東權益總計	<u>\$ 18,241,058</u>	<u>100</u>	<u>10,717,500</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：盧 明 光

經理人：徐 秀 蘭

會計主管：呂 芳 昱

中美矽晶製品股份有限公司
損益表
民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	97年度		96年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 9,061,090	96	6,493,668	97
4190 減：銷貨退回及折讓	181,599	1	85,364	1
	8,879,491	95	6,408,304	96
4610 勞務收入(附註五)	29,605	-	-	-
4660 加工收入	501,530	5	310,044	4
營業收入淨額	9,410,626	100	6,718,348	100
5110 營業成本(附註五)	6,946,703	74	4,637,275	69
5910 營業毛利	2,463,923	26	2,081,073	31
營業費用(附註五)：				
6100 推銷費用	64,005	1	46,386	1
6200 管理及總務費用	187,310	2	52,587	1
6300 研究發展費用	337,366	3	217,728	3
營業費用合計	588,681	6	316,701	5
營業淨利	1,875,242	20	1,764,372	26
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	11,116	-	16,112	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	95,286	1	195,600	3
7122 股利收入	15,349	-	19,781	-
7131 政府補助收入(附註七)	18,250	-	2,737	-
7140 處分投資利益	32,786	-	100,241	1
7160 兌換利益淨額	47,024	1	30,417	-
7480 什項收入(附註五)	11,408	-	38,396	1
	231,219	2	403,284	5
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(六))	55,146	-	21,404	-
7570 存貨跌價及報廢損失	178,593	2	-	-
7630 減損損失(附註四(二))	6,515	-	-	-
7880 什項支出	-	-	48,917	1
	240,254	2	70,321	1
7990 稅前淨利	1,866,207	20	2,097,335	30
8110 所得稅費用(附註四(十二))	143,628	2	291,614	4
9600 本期淨利	\$ 1,722,579	18	1,805,721	26
			稅前	稅後
每股盈餘(元)(附註四(十一))				
9750 基本每股盈餘	\$ 8.70	8.03	10.63	9.15
基本每股盈餘 - 追溯調整			\$ 10.07	8.67
9850 稀釋每股盈餘	\$ 8.51	7.86	10.43	8.98
稀釋每股盈餘 - 追溯調整			\$ 9.88	8.51

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：盧明光

經理人：徐秀蘭

會計主管：呂芳昱

中美矽晶製品股份有限公司

股東權益變動表

民國九十七年及九十六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		股東權益其他項目			合計
				法定盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	金融商品未實現損益	
民國九十六年一月一日餘額	\$ 1,832,890	5,521	1,431,757	98,616	899,922	18,804	-	676,014	4,963,524
盈餘指撥及分派：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	88,983	(88,983)	-	-	-	-
股東紅利轉增資	93,253	-	-	-	(93,253)	-	-	-	-
員工紅利轉增資	10,850	-	-	-	(10,850)	-	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	(596,819)	-	-	-	(596,819)
發放員工紅利	-	-	-	-	(67,567)	-	-	-	(67,567)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	(15,683)	-	-	-	(15,683)
員工行使認股權	46,670	(5,185)	36,889	-	-	-	-	-	78,374
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
民國九十六年度淨利	-	-	-	-	1,805,721	-	-	-	1,805,721
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
盈餘指撥及分派：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	180,572	(180,572)	-	-	-	-
股東紅利轉增資	99,548	-	-	-	(99,548)	-	-	-	-
員工紅利轉增資	11,312	-	-	-	(11,312)	-	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	(1,194,574)	-	-	-	(1,194,574)
發放員工紅利	-	-	-	-	(135,747)	-	-	-	(135,747)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	(29,412)	-	-	-	(29,412)
現金增資	100,000	-	1,039,850	-	-	-	-	-	1,139,850
員工行使認股權	17,254	509	10,420	-	-	-	-	-	28,183
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	(486,792)	(486,792)
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	203,306	-	-	203,306
民國九十七年度淨利	-	-	-	-	1,722,579	-	-	-	1,722,579
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	1,538	-	1,538
民國九十七年十二月三十一日餘額	\$ 2,211,777	845	2,518,916	368,171	1,903,902	257,218	-	113,256	7,374,085

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：盧明光

經理人：徐秀蘭

會計主管：呂芳昱

中美矽晶製品股份有限公司
現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	97年度	96年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 1,722,579	1,805,721
調整項目：		
折舊及攤提	582,537	377,964
提列(迴轉)存貨報廢及呆滯損失	178,593	(10,384)
迴轉呆帳損失	(6,831)	(274)
處分備供出售金融資產淨利益	(32,786)	(100,183)
金融資產評價損失淨額	-	381
處分及報廢固定資產及閒置資產利得	(694)	(4,011)
依權益法認列之投資利益	(95,286)	(195,600)
減損損失	6,515	-
現金增資保留員工認購之酬勞成本	42,600	-
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動減少	-	27,164
應收票據及帳款(含關係人款)增加	(161,528)	(474,569)
存貨增加	(338,208)	(279,679)
其他金融資產 - 流動減少(增加)	(124,757)	1,014
其他與營業相關之資產減少(增加)	(21,260)	7,857
遞延所得稅資產減少	58,507	57,295
預付材料款增加	(2,832,718)	(2,302,304)
應付票據及帳款(含關係人款)增加	287,421	368,456
其他與營業相關之負債增加	116,656	96,553
應計退休金負債增加	704	1,307
遞延貸項淨變動數	9,535	(4,391)
預收貨款增加	2,788,370	2,246,632
營業活動之淨現金流入	<u>2,179,949</u>	<u>1,618,949</u>
投資活動之現金流量：		
取得權益證券投資價款	(3,198,087)	(237,309)
出售備供出售之金融資產價款	40,790	103,678
出售固定資產價款	11,586	2,703
購置固定資產	(1,389,650)	(1,259,035)
收回被投資公司清算股款	233,085	-
其他投資活動增加	(6,646)	(3,411)
投資活動之淨現金流出	<u>(4,308,922)</u>	<u>(1,393,374)</u>
融資活動之現金流量：		
現金增資	1,097,250	-
短期借款增加	106,588	341,683
長期借款增加(減少)	2,500,000	(55,000)
員工行使認股權	28,183	78,374
發放員工紅利	(135,747)	(67,567)
發放股東紅利	(1,194,574)	(596,819)
發放董監事酬勞	(29,412)	(15,683)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>2,372,288</u>	<u>(315,012)</u>
本期現金增加(減少)數	243,315	(89,437)
期初現金餘額	681,409	770,846
期末現金餘額	<u>\$ 924,724</u>	<u>681,409</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>\$ 54,008</u>	<u>17,552</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 255,056</u>	<u>222,616</u>
不影響現金流量之融資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 235,294</u>	<u>-</u>
以現金購置固定資產：		
固定資產增加數	\$ 1,710,034	1,267,565
應付設備款變動數	(320,384)	(8,530)
現金支付	<u>\$ 1,389,650</u>	<u>1,259,035</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：盧明光

經理人：徐秀蘭

會計主管：呂芳昱

中美矽晶製品股份有限公司
財務報表附註

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

(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(以下稱本公司)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。

本公司股票自民國九十年三月起於中華民國櫃檯買賣中心掛牌買賣。截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司員工人數分別計有1,006人及809人。

二、重要會計政策之彙總說明

本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)會計估計

本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。

(二)外幣交易及外幣財務報表換算

本公司以新台幣記帳。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。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。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資事業皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之非金融資產(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。

(五)金融商品

本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。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有之目的，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，本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.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。
- 3.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。

(六)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。

(七)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。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(八)採權益法之長期股權投資

本公司及本公司具控制力之他公司共同持有被投資公司具表決權股份比例達百分之二十以上者，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。本公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，如係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。

因未按持股比例認購被投資公司發行之新股，致持股比例發生變動，並因而使持有之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資帳面價值。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度及半年度終了時，編製合併財務報表；另，依金管證六字第0960034217號函規定，自民國九十七年度起編製第一、三季合併財務報表。

(九)固定資產及閒置資產

固定資產以取得成本為評價基礎。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：2~40年
- 2.機器設備：2~15年
- 3.其他設備：2~20年

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。本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財務報表附註(續)

(十)無形資產

本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為商譽或無形資產者外，於發生時即認為費用。

發展階段之支出於同時符合資本化所有條件時，認為無形資產；未同時符合者，於發生時即認為費用。

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

(十一)遞延費用

主要係聯貸案主辦費及高壓電力線路補助費等支出，聯貸案主辦費依貸款期間分五年攤銷，餘依平均法按估計效益年限二至五年攤銷。

(十二)退休金

本公司原訂有確定給付退休辦法，涵蓋所有民國九十四年六月三十日之前正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高總數以四十五個基數為限。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。

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，其退休金之給付由本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。本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。本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。

採確定提撥退休辦法部份，本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。

(十三)股份基礎給付交易

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

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之現金增資保留由員工認購股份，依會計研究發展基金會(96)基秘字第267號解釋函之規定處理，於給與日依選擇權評價模式估計其勞務成本，並於員工既得期間攤銷。給與日係除權基準日，若除權基準日須經董事會決議，則為董事會決議日。

(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。另加工收入於勞務提供完成時認列收入。

(十五)政府補助收入

本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。

(十六)員工紅利及董事監察人酬勞

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

(十七)所得稅

所得稅以稅前財務所得為基礎並調整課稅所得與稅前財務所得之差異及資產或負債之帳面價值與課稅基礎之差異予以估列。並將應課稅暫時性差異及國外投資損失準備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。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

因購置設備或技術及研究發展支出所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本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。

(十八)每股盈餘

普通股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之，因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

本公司所發行之認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，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，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響

本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。

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，此項變動致民國九十七年度稅後淨利減少156,436千元，基本每股盈餘減少0.73元。另，依據會計研究發展基金會(97)基秘字第169號解釋函，民國九十七年度可選擇採股票發放之員工分紅因具稀釋作用，故已列入稀釋每股盈餘計算。

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第267號解釋函，依該解釋函規定衡量並認列現金增資保留由員工認購股份之酬勞成本，此項會計變動，致民國九十七年度稅後淨利及基本每股盈餘分別減少36,862千元及0.17元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
現金	\$ 426	430
銀行存款	924,298	680,979
	<u>\$ 924,724</u>	<u>681,409</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(二)金融商品投資

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
備供出售金融資產 - 非流動：		
上市股票 - Topsil Semiconductor Materials A/S	\$ -	45,918
上櫃股票 - 朋程科技(股)公司	<u>160,754</u>	<u>598,619</u>
	<u>\$ 160,754</u>	<u>644,537</u>
以成本衡量之金融資產 - 非流動：		
未上市櫃股票投資：		
嵩隆電子(股)公司	\$ -	24,275
巨錄科技(股)公司	7,499	7,499
旭泓全球光電(股)公司	100,000	-
GlobiTech Holding Company (GHC)	-	220,702
Wafer Tech China (WTC)	-	14,509
21-Century Silicon, Inc.	15,795	-
Clean Venture 21 Corporation	171,540	-
SILFAB SPA	<u>627,910</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 922,744</u>	<u>266,985</u>

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

本公司為拓展業務，因應市場需求，於民國九十四年度與GlobiTech Holding Company(GHC)(原名為Wafer Technology Holding Company)合作投資成立Wafer Tech China(WTC)，因被投資公司GHC持續虧損，致投資價值減損，於民國九十五年度認列減損損失41,913千元。惟為配合業務之擴展及增進與該公司之策略聯盟關係，於民國九十六年度對其增資162,685千元。截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司投資GHC及WTC之原始成本分別為262,615千元(美金8,000千元)及14,509千元(美金450千元)，持股比率分別為15.62%及9.6%。GHC於民國九十七年三月二十五日股東會決議辦理分次減資後再行清算解散，截至民國九十七年十二月三十一日止，收到退回股款計233,085千元(美金7,684千元)。並於本年度認列減損損失計2,126千元。

嵩隆電子(股)公司於民國九十七年六月經股東會決議減少實收資本額90%發還現金，減資基準日為民國九十七年七月二十一日，截至民國九十七年十二月三十一日止，尚未收回股款計19,886千元。另因營運狀況不佳，致投資價值可能減損，於本年度認列減損損失計4,389千元。

本公司為配合營運策略，考量產業上、下游整合縱向及策略佈局，於民國九十七年度投資旭泓全球光電(股)公司、21-Century Silicon, Inc.、Clean Venture 21 Corporation及SILFAB SPA等公司。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
應收票據	\$ 10,139	4,709
應收帳款	1,198,456	1,029,394
減：備抵呆帳	(1,459)	(8,290)
	<u>\$ 1,207,136</u>	<u>1,025,813</u>

(四)存貨

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
商 品	\$ 3,380	23,662
製 成 品	334,717	336,664
在 製 品	338,463	84,883
原 料	536,031	580,795
物 料	150,665	90,329
	1,363,256	1,116,333
減：備抵存貨跌價損失	(157,148)	(69,839)
	<u>\$ 1,206,108</u>	<u>1,046,494</u>

(五)採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	<u>97.12.31</u>		<u>96.12.31</u>	
	金 額	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%
Sino Silicon Technology Inc.	\$ 1,301,008	100.00	1,022,299	100.00
GlobiTech Incorporated	2,293,972	100.00	-	-
ZE Poly Pte Ltd.	65,509	20.00	-	-
	<u>\$ 3,660,489</u>		<u>1,022,299</u>	
依權益法認列之投資收益淨額	<u>\$ 95,286</u>		<u>195,600</u>	

本公司經向經濟部投資審議委員會申請核准，透過 Sino Silicon Technology Inc. 間接投資昆山中辰矽晶有限公司(昆山中辰)，經營矽晶圓產品之製造及銷售業務。

本公司於民國九十七年三月二十一日臨時股東會決議以現金1,366,290千元(美金45,000千元)收購GHC之子公司GlobiTech Incorporated 100%股權，以民國九十七年四月一日為收購日。民國九十七年十月因達成併購合約之若干條款，收到退回投資款計34,992千元(美金1,077千元)。另，為配合GlobiTech Incorporated 營運資金之需求，本公司增加投資827,070千元(美金27,000千元)。截至民國九十七年十二月三十一日止，累積投資計2,158,368千元(美金70,923千元)。GlobiTech Incorporated 主要營業項目為磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司投資GlobiTech Incorporated 採權益法長期股權投資因商譽、攤銷性資產、非攤銷性資產而發生之投資成本與股權淨值間差額計908,492千元。

為配合本公司營運策略考量，綜觀產業上下游發展及確保未來原料充足之來源，故於民國九十七年度投資ZE Poly Pte Ltd.計60,920千元(美金2,000千元)。

(六)固定資產

本公司民國九十七年度因購建廠房及設備所發生之利息費用資本化金額為8,858千元。其資本化之利率為0.31%。

民國九十七年及九十六年十二月三十一日固定資產提供銀行貸款擔保情形，請詳附註六。

(七)短期借款

	97.12.31	96.12.31
營運週轉金	\$ 360,000	478,200
購料借款	663,804	439,016
	\$ 1,023,804	917,216
未動用借款額度	\$ 1,868,393	961,799
期末借款利率區間	1.42%~6.02%	1.40%~6.18%

(八)長期借款

本公司民國九十七年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	借款期間及還款方式	97.12.31
彰化銀行等聯貸	甲項額度於首次動撥日起算滿一年起，每季攤還，共分17期。	\$ 2,500,000
減：一年內到期部份		(235,294)
		\$ 2,264,706
期末借款利率區間		1.17%~2.51%
未動用額度		\$ 2,500,000

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

本公司於民國九十七年十二月十八日另與兆豐國際商業銀行及其他五家銀行簽訂聯合借款合同，取得新台幣2,500,000千元之融資額度；依合約規定，本公司於借款期間，半年度及年度合併財務報表應維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及淨值一定金額。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

依上述合約規定本公司若於預計動撥日之實際動撥金額小於預計動撥金額，本公司需就此部份之未動用額度部份，依年費0.1%~0.2%計算支付承諾費。截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司尚無須依合約預計動用時程表動用該額度。

截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司之合併財務報表尚符合上述比例之限制。

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

(九)退休金

本公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日採確定給付制之退休辦法依精算師之精算報告，其退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	97.12.31	96.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ 8,658	6,352
非既得給付義務	62,588	61,377
累積給付義務	71,246	67,729
未來薪資增加之影響數	25,579	16,803
預計給付義務	96,825	84,532
退休基金資產公平價值	(49,769)	(45,418)
提撥狀況	47,056	39,114
未認列過渡性淨給付義務	(1,818)	(2,020)
未認列退休金損失	(25,027)	(18,341)
補列之應計退休金負債	1,266	3,558
應計退休金負債	\$ 21,477	22,311

民國九十七年度及九十六年度淨退休金成本，其組成如下：

	97年度	96年度
確定給付淨退休金成本：		
服務成本	\$ 2,189	2,152
利息成本	2,267	2,172
退休金資產預期報酬	(1,228)	(1,180)
攤銷與遞延數	908	863
淨退休金成本	4,136	4,007
確定提撥制之淨退休金成本	19,583	15,037
合計	\$ 23,719	19,044

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，依本公司職工退休辦法計算之員工既得給付為11,981千元及7,925千元。

民國九十七年及九十六年十二月三十一日退休金成本之重要精算假設如下：

	97.12.31	96.12.31
折現率	2.75 %	2.75 %
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 %	2.75 %

(十)股東權益

1.增資案及股本

本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。

本公司於民國九十七年六月十九日經股東會決議變更額定股本為3,500,000千元，並以股東紅利99,548千元及員工紅利11,312千元轉增資發行新股11,086千股，增資基準日為民國九十七年八月十日，已辦妥法定登記程序。

本公司於民國九十七年七月十七日經董事會決議通過，以現金增資發行新股10,000千股，每股以110元溢價發行，扣除相關發行成本2,750千元，共計募集1,097,250千元。此項增資案以民國九十七年八月十日為增資基準日，已辦妥法定登記程序。

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司之額定股本為3,500,000千元及2,500,000千元(含保留員工認股權證、附認股權特別股或附認股權公司債可認購股份數額200,000千元)，其中民國九十七年十二月三十一日之額定股本尚未辦妥變更登記。實收股本分別為2,211,777千元及1,983,663千元，每股面額均為10元。

2.員工認股權

本公司於民國九十三年六月申報核准發行員工認股權憑證10,000,000單位，每單位可認購本公司普通股1股，合約期間為六年，業經證期局核准申報生效。截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司歷次員工認股權憑證給予情形彙列如下：

種 類	申報生效日期	給與日	既得期間	給與單位數 (千單位)	每股認購 價格(元)	衡量日 每股市價 (元)	調整後 履約價格 (元)
93年第一次 員工認股權	93.6.1	93.8.11	服務期間 2~4年	5,000	16.20	16.20	12.30
93年第二次 員工認股權	93.6.1	94.1.31	服務期間 2~4年	5,000	23.00	23.00	18.30

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司員工於民國九十七年度及九十六年度分別行使員工認股權認購股數計1,761千股及4,284千股，截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，尚餘56千股及20千股未完成法定登記程序，分別帳列預收股本845千元及336千元。

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

本公司酬勞性員工認股權計畫，如依財務會計準則公報第三十九號之規定估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值。各項假設之加權平均資訊列示如下：

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

本公司上述酬勞性員工認股選擇權計畫於民國九十七年度及九十六年度相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	97年度		96年度	
	數量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)	數量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)
期初流通在外	3,024	17.04	7,308	17.31
本期給與	-	-	-	-
本期行使	1,761	15.45	4,284	17.50
本期沒收(失效數)	50	12.30	-	-
期末流通在外	1,213	17.31	3,024	17.04
期末可行使之員工認股權	213	12.65	1,024	18.78
九十三年第一次給與之員工 認股權每股平均公平市價 (元)	\$ 1.2		1.2	
九十三年第二次給與之員工 認股權每股平均公平市價 (元)	\$ 1.6		1.6	

本公司於民國九十七年度執行之酬勞性員工認股權計畫於執行日之加權平均股價為194.52元。民國九十七年十二月三十一日流通在外之認股權加權平均剩餘合約期間為1.98年。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司酬勞性員工認股選擇權計劃若採公平價值法認列，民國九十七年度及九十六年度財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		97年度	96年度
淨利	報表認列之稅後淨利	\$ 1,722,579	1,805,721
	擬制稅後淨利	\$ 1,721,951	1,804,040
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ 8.03	8.67
	擬制每股盈餘(元)	\$ 8.03	8.66
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ 7.86	8.51
	擬制每股盈餘(元)	\$ 7.86	8.50

3. 資本公積

民國九十七年及九十六年十二月三十一日資本公積內容如下：

	97.12.31	96.12.31
現金增資溢額	\$ 2,518,348	1,468,078
庫藏股票交易	546	546
其他	22	22
	\$ 2,518,916	1,468,646

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

依民國九十七年六月十九日修正後本公司章程規定，每年決算如有盈餘，應先彌補虧損及提列應付稅捐，次提法定盈餘公積百分之十，並依主管機關之規定提撥或回轉特別盈餘公積，其餘部份併同期初未分配盈餘為可分配盈餘，由董事會擬具分配議案，分配比例如下，提請股東會決議後分派之。

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

本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財務報表附註(續)

本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。

本公司以民國九十七年度之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積後，乘上管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董事監察人酬勞之平均分配比例，估計員工紅利金額為180,344元，董監酬勞為24,046元，若配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十八年度之損益。

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

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

上述盈餘分配情形與本公司董事會擬議內容並無差異。

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

(十一)每股盈餘

	97年度		96年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>1,866,207</u>	<u>1,722,579</u>	<u>2,097,335</u>	<u>1,805,721</u>
期初流通在外股數(千股)	198,386	198,386	183,692	183,692
加：盈餘、資本公積及員工紅利轉增資(千股)	11,086	11,086	10,410	10,410
員工認股權行使(千股)	1,168	1,168	3,210	3,210
現金增資(千股)	3,907	3,907	-	-
加權平均流通在外股數(千股)	<u>214,547</u>	<u>214,547</u>	<u>197,312</u>	<u>197,312</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>8.70</u>	<u>8.03</u>	<u>10.63</u>	<u>9.15</u>
基本每股盈餘 - 追溯調整(元)			\$ <u>10.07</u>	<u>8.67</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

	97年度		96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>1,866,207</u>	<u>1,722,579</u>	<u>2,097,335</u>	<u>1,805,721</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)	214,547	214,547	197,312	197,312
加：具稀釋作用潛在普通股之影 響 - 員工認股權假設期初或 發行日行使認股權(千股)	1,560	1,560	3,761	3,761
尚未經股東會決議且得採股 票發行之員工分紅(千股)	<u>3,089</u>	<u>3,089</u>	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通 在外股數(千股)	<u>219,196</u>	<u>219,196</u>	<u>201,073</u>	<u>201,073</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>8.51</u>	<u>7.86</u>	<u>10.43</u>	<u>8.98</u>
稀釋每股盈餘 - 追溯調整(元)			\$ <u>9.88</u>	<u>8.51</u>

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

(十二)所得稅

本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」，得選擇適用五年免徵營利事業所得稅之租稅優惠。截至民國九十七年十二月三十一日止，適用中之租稅優惠之明細如下：

增資年度	租稅減免方式	財政部 核准年月	免稅期間
90年度盈餘暨員 工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	91.12	92.01.01~96.12.31
91年度盈餘暨員 工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	93.03	93.01.01~97.12.31
92年度盈餘暨員 工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	93.12	97.01.01~101.12.31
93年度盈餘暨員 工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	94.11	98.01.01~102.12.31

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

<u>設立/增資年度</u>	<u>租稅減免方式</u>	<u>財政部 核准年月</u>	<u>免稅期間</u>
94年度現金增資	五年免徵營利事業所得稅	96.08	96.01.01~100.12.31
94年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	96.02	99.01.01~103.12.31
95年度現金增資及盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	97.08	100.01.01~104.12.31
96年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	98.2	97.10.31~102.11.31
97年度現金增資及盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	尚未核備	尚未擇定

本公司民國九十七年度及九十六年度所得稅費用組成如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
當期	\$ 85,121	234,319
遞延	58,507	57,295
	<u>\$ 143,628</u>	<u>291,614</u>

本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。民國九十七年度及九十六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>97年度</u>	<u>96年度</u>
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額	\$ 466,552	524,334
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	15,456	-
免稅所得之稅負影響	(110,898)	(65,237)
永久性差異及其他	(48,226)	(54,504)
投資抵減	(125,124)	(105,795)
備抵評價變動數	(6,379)	15,347
以前年度所得稅核定及估計差異數	(47,753)	(22,531)
所得稅費用	<u>\$ 143,628</u>	<u>291,614</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十七年及九十六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：

	97.12.31		96.12.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動資產(負債)：				
未實現兌換損失(利益)	\$ (43,926)	(10,981)	5,372	1,343
存貨跌價損失提列數	157,148	39,287	69,839	17,460
投資抵減	4,636	4,636	-	-
		<u>\$ 32,942</u>		<u>18,803</u>
非流動資產(負債)：				
依權益法累積認列之國外投資利益預期匯回部份	\$ (95,286)	(23,822)	(195,600)	(48,900)
依成本法衡量之長期投資減損損失	67,903	16,976	61,387	15,347
累積換算調整數	(342,957)	(85,739)	(71,882)	(17,970)
國外投資損失準備	(431,674)	(107,919)	-	-
其他	44,850	11,213	36,107	9,026
		(189,291)		(42,497)
減：備抵評價		(8,968)		(15,347)
		<u>\$ (198,259)</u>		<u>(57,844)</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 72,112</u>		<u>43,176</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 228,461</u>		<u>66,870</u>
遞延所得稅資產備抵評價總額		<u>\$ 8,968</u>		<u>15,347</u>

依促進產業升級條例第十二條規定，中華民國公司進行國外投資，符合法令規定者，得按國外投資總額百分之二十範圍內，提撥國外投資損失準備，供實際發生投資損失時充抵之。

依促進產業升級條例規定，投資於機器設備及研究發展等支出得享有之投資抵減，得自當年度起五年內抵減各年度之應納營利事業所得稅，惟每一年度得抵減稅額，以不超過各該年度應納營利事業所得稅之百分之五十為限，但最後年度抵減金額不在此限。

截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司尚未抵用之投資抵減金額如下：

申報年度	可抵減期間	金額
民國九十七年(估計數)	民國九十七年 民國一 一年	<u>\$ 4,636</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司營利事業所得稅業經主管稽徵機關核定至民國九十五年度。

兩稅合一相關資訊如下：

	97.12.31	96.12.31
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	1,893,807	1,822,393
合計	\$ 1,903,902	1,832,488
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 190,736	114,682
	97年度	96年度
	(預計)	(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	8.59%	10.99%

(十三)金融商品相關資訊

1.公平價值之資訊

民國九十七年及九十六年十二月三十一日，本公司金融資產及金融負債除下列者外，其餘之公平價值與帳面價值約略相同：

	97.12.31		96.12.31	
	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	\$ 922,744	詳下述	266,985	詳下述
資產負債表外金融商品：				
已開立信用狀	-	72,532	-	3,068
背書保證	-	721,600	-	191,337

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)本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)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。
- (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財務報表附註(續)

本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	97.12.31		96.12.31	
	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	\$ 924,724	-	681,409	-
備供出售金融資產 - 非流動	160,754	-	644,537	-
應收票據及款項(含關係人款)	-	1,515,331	-	1,346,972
其他金融資產 - 流動	-	174,880	-	30,237
其他金融資產 - 非流動	-	1,906	-	3,038
金融負債：				
短期借款	-	1,023,804	-	917,216
應付票據及款項(含關係人款)	-	1,041,095	-	753,674
應付設備款	-	417,500	-	97,116
應付費用及其他流動負債	-	478,050	-	362,451
長期借款(含一年內到期長期負債)	-	2,500,000	-	-

本公司民國九十七年度及九十六年度因以評價方法估列之公平價值變動而認列為當期損失分別為0千元及381千元。

2.財務風險資訊：

(1)市場風險

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

(2)信用風險

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

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司重要之客戶係與矽晶圓產業相關，而且本公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此本公司之信用風險主要受矽晶圓產業之影響。截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司應收帳款餘額之76%係由十家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，惟本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

本公司透過資本市場募集充實營運資金，以降低履行合約義務之流動性風險。本公司持有以成本衡量之金融資產無法在市場上迅速出售，可能導致流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之長短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1碼，以民國九十七年十二月三十一日之借款餘額估計，將使本公司未來每年現金流出增加約8,809千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
Sino Silicon Technology Inc. (SSTI)	本公司100%持有之子公司
GlobiTech Incorporated(GT)	本公司100%持有之子公司(註)
昆山中辰矽晶有限公司(昆山中辰)	SSTI 100%持有之子公司
朋程科技股份有限公司(朋程科技)	本公司為該公司之董事
敦南科技股份有限公司(敦南科技)	本公司董事長為該公司之董事
Shanghai Seefull Electronic Co., Ltd. (上海旭福)	本公司關係人(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)	本公司副董事長為該公司之董事
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

註：本公司於民國九十七年四月一日投資，故自該日起之與本公司之交易以關係人交易揭露。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

本公司民國九十七年度及九十六年度對關係人之銷貨如下：

	97年度		96年度	
	金額	佔本公司 銷貨淨額 之%	金額	佔本公司 銷貨淨額 之%
朋程科技	\$ 253,828	3	264,385	4
敦南科技	35,292	-	46,565	1
上海旭福	-	-	36,148	-
嵩隆電子	577	-	1,932	-
	<u>\$ 289,697</u>	<u>3</u>	<u>349,030</u>	<u>5</u>

本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0~120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：

	97.12.31		96.12.31	
	金額	佔全部 應收款項 之%	金額	佔全部 應收款項 之%
朋程科技	\$ 69,149	5	87,993	7
敦南科技	5,758	-	14,865	1
上海旭福	-	-	939	-
嵩隆電子	93	-	503	-
	<u>\$ 75,000</u>	<u>5</u>	<u>104,300</u>	<u>8</u>

2.進貨、委託加工及應付款項

本公司民國九十七年度及九十六年度向關係人之進貨及委託加工明細如下：

	97年度		96年度	
	金額	佔本公司 進貨淨額 之%	金額	佔本公司 進貨淨額 之%
SSTI	\$ 1,118,672	17	726,457	17
嵩隆電子	122,365	2	121,759	3
GT	18,978	-	-	-
	<u>\$ 1,260,015</u>	<u>19</u>	<u>848,216</u>	<u>20</u>

本公司向關係人採購之貨物及委託加工型態因與一般廠商不同，其交易價格無從比較；與關係人採購之付款期限為月結45~90天，與一般廠商並無不同。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(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：

	97.12.31		96.12.31	
	金額	佔全部應付款項之%	金額	佔全部應付款項之%
SSTI	\$ 258,497	25	45,426	6
嵩隆電子	21,110	2	9,732	1
GT	3,398	-	-	-
	<u>\$ 283,005</u>	<u>27</u>	<u>55,158</u>	<u>7</u>

3.背書保證

本公司民國九十七年度及九十六年度對關係人背書保證最高額度分別為美金22,000千元及8,700千元。截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止背書保證餘額彙列如下：

	單位：千美元	
	97.12.31	96.12.31
昆山中辰	\$ 3,400	3,400
SSTI	18,600	2,500
	<u>\$ 22,000</u>	<u>5,900</u>

4.出售固定資產及遞延貸項

本公司民國九十七年度透過SSTI出售固定資產予昆山中辰之價款為1,334千元，出售利益為554千元。歷年因出售固定資產予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，民國九十七年度及九十六年度因此攤銷之遞延處分固定資產利益淨額分別為272千元及1,116千元。

5.財產交易

民國九十七年度本公司向昆山中辰購入固定資產計190千元，上述款項已全數支付。

6.其他

(1)本公司民國九十七年度及九十六年度透過SSTI以間接貿易方式銷售予昆山中辰分別為621,861千元及319,455千元，待昆山中辰生產後，其製成品再由本公司購回，並立即轉銷售予本公司之客戶。本公司透過SSTI銷售昆山中辰之交易，係以成本加成計價。上述銷貨收入及進貨業於財務報表表達時予以沖銷，不視為本公司之銷售及進貨。

本公司民國九十七年度為GT代購原料220,512千元，因代購交易產生之未實現損益已於損益表消除。上述代購交易產生之勞務收入計29,605千元，帳列勞務收入項下。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

上述銷售交易所產生之應收帳款餘額如下：

	97.12.31		96.12.31	
	金 額	佔 全 部 應 收 款 項 之 %	金 額	佔 全 部 應 收 款 項 之 %
SSTI	\$ 169,671	11	131,422	10
GT	63,405	4	-	-
	\$ 233,076	15	131,422	10

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司因上述交易尚未實現之遞延貸項餘額分別為21,154千元及11,249千元，帳列其他負債中遞延貸項 - 聯屬公司間利益項下

- (2)本公司民國九十七年度代SSTI訂購矽原料計78,287千元，純為代收代付性質，未有價格差異。截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司就關係人應收帳款超過正常授信期間三個月轉列其他應收款計78,287千元，本公司因上述代關係人墊付款項而尚未結清之應收關係人款項及其他應收款彙列如下：

	97.12.31	96.12.31
SSTI	\$ 78,384	85,415
昆山中辰	22	22
	78,406	85,437
減：轉列其他應收款(帳列其他金融資產-流動)	(78,287)	-
	\$ 119	85,437

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司民國九十七年度及九十六年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	97年度	96年度
薪資	\$ 39,113	40,638
獎金及特支費	-	9,121
業務執行費用	375	380
員工紅利	45,000	66,175
	\$ 84,488	116,314

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

六、抵質押之資產

民國九十七年及九十六年十二月三十一日，本公司設定抵質押之資產帳面價值明細如下：

資 產	擔 保 標 的	97.12.31	96.12.31
房屋及建築	長短期借款	\$ 957,988	95,466
機器設備及其他設備	長期借款	1,162,062	-
定期存款(帳列其他金融資產-非流動)	太陽能示範系統質押保證	48	48
		<u>\$ 2,120,098</u>	<u>95,514</u>

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(八)及五所述外，本公司尚有下列承諾及或有事項：

- (一)本公司與經濟部工業局簽訂業界開發產業技術之「具優質晶粒及高效率之太陽能多晶矽基板關鍵技術開發計劃」簽訂補助款合約，申請補助款20,000千元，計劃期間自民國九十七年一月一日起至九十八年六月三十日止。合約中訂明本計劃開發之產品所取得之知識、技術及各種智慧財產權歸屬本公司所有，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)截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日，本公司已開立尚未使用之信用狀金額分別為72,532千元及3,068千元。
- (三)本公司於民國九十四年起與多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九十八年十二月三十一日止，將合約約定之供貨量及價格交付完畢。本公司於合約規定期間分期預付購料款予供應商，預付款項不可退還，交易亦不可取消，供應商保證供應約定數量矽原料予本公司。截至民國九十七年十二月三十一日已簽約尚未交貨之金額如下：

	(單位：千元)
	<u>97.12.31</u>
美金	\$ <u>970,448</u>
歐元(自民國九十八年開始交貨)	\$ <u>372,254</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

- (四)本公司於民國九十四年起陸續與客戶簽訂矽晶片長期銷售合約，該等公司同意支付不可償還之款項予本公司，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國一〇八年十二月三十一日間，每年依合約規定之數量及價格銷售矽晶片予該等公司，未依合約交貨時應給予銷貨折扣或賠償當月未足片數1.5倍至4倍之預收貨款，若超過三個月有延誤交貨之情事，則須退還尚未折抵完之預收貨款。截至民國九十七年十二月三十一日止，已簽約尚未出貨之金額如下：

	(單位：千元)
	<u>97.12.31</u>
美金	\$ <u>1,935,913</u>
歐元	\$ <u>329,667</u>
台幣	\$ <u>24,201,950</u>

另，上述所簽訂之矽晶片長期銷售合約因受到金融風暴致產業景氣下滑，於民國九十八年三月調降部分合約，依新合約之已簽約尚未出貨之金額如下：

	(單位：千元)
	<u>97.12.31</u>
美金	\$ <u>1,742,136</u>
歐元	\$ <u>329,667</u>
台幣	\$ <u>18,093,200</u>

- (五)本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，本公司不服主管機關之處分，並業已申請複查，其最後結果尚未確定，惟本公司基於保守原則，已於民國九十六年度財務報表估列相關損失。另，本公司已提供銀行出具罰鍰同額之履約保證函予台北關稅局。

- (六)截至民國九十七年十二月三十一日止，已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備約為973,903千元。

- (七)本公司位於新竹科學工業園區廠房之基地係向科學工業園區管理局承租，租賃期間自民國八十九年十月一日起至民國一〇九年九月三十日止，計二十年。依約租金應按政府規定地價之調整幅度調整，每年租金約為2,616千元。

本公司位於竹南科學工業園區廠房之基地係向科學工業園區管理局承租，租賃期間自民國九十四年三月十七日起至一百一十六年十二月三十一日止。依約租金應按政府規定地價之調整幅度調整，每年租金約為3,926千元。

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

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司未來最低租金給付額彙列如下：

年 度	金 額
98.01~102.12	\$ 34,173
103.01~116.12	66,727
	\$ 100,900

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司所簽訂之部分矽晶片長期銷售合約，因受到金融風暴影響致產業景氣下滑，於民國九十八年三月調降銷售價格及數量，相關影響請參閱附註七(四)。

十、其 他

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

功能別 性質別	97年度			96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	525,436	284,237	809,673	334,620	80,131	414,751
員工保險費用	29,070	6,286	35,356	23,175	5,072	28,247
退休金費用	18,536	5,183	23,719	14,931	4,113	19,044
其他用人費用	32,023	4,632	36,655	24,154	3,426	27,580
折舊費用	523,407	52,895	576,302	335,565	35,488	371,053
攤銷費用	6,235	-	6,235	6,856	55	6,911

註：民國九十七年度薪資費用估列之員工紅利及董監酬勞金額204,390千元。

(二)本公司帳載依促進產業升級條例之規定，自民國九十七年度起就目的事業主管機關核准之國外投資總額20%範圍內，提列國外投資損失準備，並於申報當年營利事業所得稅認列為當期費用，惟若自投資年度起五年內未實際發生損失，應予迴轉認列當期收益。由於此項準備之提列不符一般公認會計原則，於編製財務報表時已分別將帳上提列之損失金額與累積之準備金額予以沖銷，惟此項調整並未入帳。此項調整結果，使民國九十七年十二月三十一日財務報表所列之保留盈餘較帳列數多431,674千元。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(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：

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	資金貸與總額
											名稱	價值		
0	本公司	SSTI	應收關係人款及其他應收款	78,287	78,287	-	代付原料款	進貨1,118,672 銷貨621,861	營運週轉	-	-	-	1,474,817	2,949,634

註：1.對個別對象資金貸與金額以不超過該公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值20%為限。

2.資金貸與他人之總額不超過該公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值之40%為限。

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	本公司	昆山中辰矽晶(有)公司	SSTI 100%持有之子公司	NTD737,409	USD3,400	USD 3,400 (NTD 111,520)	-	1.51 %	NTD2,949,634
0	本公司	Sino Silicon Technology Inc.	本公司100%持有之子公司	NTD737,409	USD18,600	USD 18,600 (NTD 610,080)	-	8.27 %	NTD2,949,634

註：本公司對單一企業背書保證之額度，以不超過本公司淨值的百分之十為限，惟對子公司則以本公司淨值的百分之四十為限。對外背書保證之總額，以不超過本公司淨值的百分之三十為限。

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價或淨值	
本公司	Sino Silicon Technology Inc.股票	本公司100%之子公司	採權益法之長期股權投資	21,729	1,301,008	100.00%	1,301,008	
本公司	GlobiTech Incorporated股票	同上	同上	1	2,293,972	100.00%	2,293,972	
本公司	ZE Poly Pte Ltd.股票	-	同上	1,560	65,509	20.00%	65,509	
本公司	朋程科技股票	-	備供出售金融資產 - 非流動	4,186	160,754	8.60%	160,754	
本公司	高隆電子股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	221	-	13.81%	(4,211)	
本公司	巨錄科技股票	-	同上	1,100	7,499	1.52%	10,649	
本公司	旭泓全球光電股票	-	同上	10,000	100,000	10.00%	98,031	
本公司	GlobiTech Holding Company股票	-	同上	3,806	-	15.62%	註	
本公司	Wafer Tech China股票	-	同上	450	-	9.60%	註	
本公司	21-Century Silicon Inc.股票	-	同上	1,000	15,795	3.50%	771	
本公司	Clean Venture 21 Corporation股票	-	同上	10	171,540	8.85%	53,559	
本公司	SILFAB SPA股票	-	同上	3,183	627,910	10.00%	316,484	

註：請參閱附註四(二)。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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者：

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(註)	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分利益	股 數	金 額
本公司	旭泓全球光電(股)公司	以成本衡量之金融資產-非流動	旭泓全球光電(股)公司	無	-	-	10,000	100,000	-	-	-	-	10,000	100,000
本公司	Clean Venture21 Corporation 股票	同上	Clean Venture21 Corporation	無	-	-	10	171,540	-	-	-	-	10	171,540
本公司	SILFAB SPA 股票	同上	SILFAB SPA	無	-	-	3,183	627,910	-	-	-	-	3,183	627,910
本公司	GlobiTech Incorporated	採權益法之長期股權投資	GlobiTech Holding Company	本公司100%持有之子公司	-	-	1	2,158,368	-	-	-	-	1	2,158,368

註：係原始投資成本。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	未完工程	97.9	1,270,000	716,876	長見營造有限公司	非關係人	-	-	-	-	議價決定	營建中	無
本公司	未完工程	97.9	604,655	183,876	莊記工程(股)公司	非關係人	-	-	-	-	議價決定	營建中	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	
本公司	Sino Silicon Technology Inc.	本公司100%持有之子公司	進貨	1,118,672	17 %	月結90天	請詳附註五	請詳附註五	(258,497)	(25) %	
本公司	朋程科技	本公司為該公司之董事	銷貨	(253,828)	(3) %	次月結60天	請詳附註五	請詳附註五	69,149	5 %	
本公司	高隆電子	本公司副董事長為該公司之董事	進貨	122,365	2 %	月結45天	請詳附註五	請詳附註五	(21,110)	(2) %	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註)	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	Sino Silicon Technology Inc.	本公司100%持有之子公司	169,671	-	-	-	169,671	-

註：截至民國九十八年三月二十五日期後收回金額。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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			
本公司	Sino Silicon Technology Inc.	British Virgin Islands	本公司投資海外事業之控股公司與大陸子公司之三角貿易中心	713,300 (USD21,729)	660,759 (USD20,000)	21,729	100.00%	1,301,008	131,159	131,159	
本公司	GlobiTech Incorporated	Texas	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	2,158,368 (USD70,923)	-	1	100.00%	2,293,972	(35,661) 註2	(35,661) 註2	
本公司	ZE Poly Pte Ltd.	新加坡	投資各項事業	60,920 (USD2,000)	-	1,560	20.00%	65,509	(1,060)	(212)	
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	江蘇省昆山市	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	713,300 (USD21,729)	660,759 (USD20,000)	註1	100.00%	1,226,420	67,510	67,510	

註1：為有限公司。

註2：本期認列之被投資損益係認列四月一日後被投資公司之損益。

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	193,520 (USD 5,900千元)	193,520 (USD 5,900千元)	-	-	進貨 576,544 銷貨 324,977	營業週轉	-	-	-	1,474,817	2,949,634

註1：對個別對象資金貸與金額以不超過本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本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.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			備註
				股數	帳面金額	持股比率	
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	1,226,420	100.00	1,226,420

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。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

- 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.	本公司	本公司100%持有之子公司	銷貨	(1,118,672)	(75) %	月結90天	-	-	258,497	80 %	
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	本公司100%持有之孫公司	銷貨	(324,977)	(22) %	月結90天	-	-	50,603	16 %	
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	本公司100%持有之孫公司	進貨	576,544	83 %	月結90天	-	-	(105,845)	(39) %	

- 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：

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		
SSTI	本公司	本公司100%持有之子公司	258,497	-	-	-	258,497	-
昆山中辰矽晶(有)公司	SSTI	本公司100%持有之子公司	105,845	-	-	-	105,845	-

註：截至民國九十八年三月二十五日期後收回金額。

- 10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

- 1.本公司民國九十七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
				(註1)	匯出	收回	713,300				
昆山中辰矽晶(有)公司	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	713,300	(註1)	660,759	52,541	-	713,300	100 %	67,510	1,226,420	-

(2)轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
713,300 (USD21,729千元)	818,233 (USD25,000千元)(註3)	4,424,451 (註4)

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。

註4：依據投審會民國九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

2.與大陸被投資公司間重大交易事項：

本公司與大陸被投資公司昆山中辰係委託 Sino Silicon Technology Inc. 進行交易，民國九十七年度之重大交易事項請詳附註五「關係人交易」及附註十一「重大交易事項及轉投資相關資訊」項下說明。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

本公司主要係從事矽晶材料及其元件、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。

(二)重要客戶資訊

本公司民國九十七年度及九十六年度對主要客戶銷售金額如下：

	97年度		96年度	
	金 額	佔 當 期 銷貨之%	金 額	佔 當 期 銷貨之%
A	\$ 858,932	9	758,375	11
J	509,955	6	689,225	10
	<u>\$ 1,368,887</u>	<u>15</u>	<u>1,447,600</u>	<u>21</u>

(三)外銷銷貨資訊

本公司民國九十七年度及九十六年度地區別外銷銷售資訊如下：

	97年度		96年度	
	金 額	佔 當 期 銷貨之%	金 額	佔 當 期 銷貨之%
亞洲	\$ 2,814,306	30	2,481,625	36
美洲	477,215	5	438,881	7
歐洲	875,734	9	372,617	6
澳洲	-	-	1,718	-
合計	<u>\$ 4,167,255</u>	<u>44</u>	<u>3,294,841</u>	<u>49</u>

中美矽晶製品股份有限公司

現金明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

(外幣為元)

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金及庫存現金	\$ 426
銀 行 存 款	支票存款	124,037
	活期存款	236,171
	定期存款	285,000
	外幣存款(USD：6,408,403.49元；CHF：127,500.07元； JPY：120,153,083元；EUR：459,475.43元)	279,090
	合 計	<u>\$ 924,724</u>

註：資產負債表日兌換率分別如下：

日幣兌換率：0.3636

美金兌換率：32.80

瑞士法郎兌換率：31.060

歐元兌換率：46.24

中美矽晶製品股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
應收票據：	
台灣玻封電子(股)公司	\$ 5,273
宏麗科技(股)公司	3,990
光鋹科技(股)公司	<u>876</u>
小 計	<u>10,139</u>
應收帳款：	
Nexolon Co., Ltd.	217,537
ARISE Technologies GmHb	164,722
旭泓全球光電(股)公司	123,608
昇陽光電科技(股)公司	114,640
台灣三星物產股份有限公司	99,117
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>478,832</u>
小 計	1,198,456
減：備抵呆帳	<u>(1,459)</u>
小 計	<u>1,196,997</u>
合 計	<u><u>\$ 1,207,136</u></u>

註：1.應收票據及帳款係因營業活動而產生。

2.應收關係人帳款並未包含於上述帳款內，明細請詳財務報表附註五說明。

中美矽晶製品股份有限公司

存貨明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	成 本	市 價
商 品	\$ 3,380	2,993
製 成 品	334,717	358,021
在 製 品	338,463	367,506
原 料	536,031	373,585
物 料	<u>150,665</u>	<u>136,175</u>
小 計	1,363,256	<u>1,238,280</u>
減：備抵存貨跌價損失	<u>(157,148)</u>	
	<u>\$ 1,206,108</u>	

註：原、物料係以重置成本為市價，在製品、製成品及商品部份以淨變現價值為市價。

預付貨款及其他明細表

項 目	金 額
一年內到期之長期預付材料款	\$ 490,588
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>26,021</u>
合 計	<u>\$ 516,609</u>

中美矽晶製品股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動表
民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增(減)		投資 (損)益	累積換算 調整數	期末餘額		持股 比例%	股權淨值	提供擔 保或質 押情形
	股數	金額	股數	金額			金額	金額			
Sino Silicon Technology Inc.	20,000	\$1,022,299	1,729	52,541	131,159	95,009	21,729	1,301,008	100.00	1,301,008	無
GlobiTech Incorporated	-	-	1	2,158,368	(35,661)	171,265	1	2,293,972	100.00	1,277,749	無
ZE Poly Pte, Ltd.	-	-	1,560	60,920	(212)	4,801	1,560	65,509	20.00	65,509	無
合計		<u>\$1,022,299</u>		<u>2,271,829</u>	<u>95,286</u>	<u>271,075</u>		<u>3,660,489</u>		<u>2,644,266</u>	

中美矽晶製品股份有限公司
備供出售金融資產 - 非流動變動表
民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增(減)		金融商品 本期未實現	期末餘額		提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	評價(損)益	股數	金額	
Topsil Semiconductor Materials A/S	5,130	\$ 45,918	(5,130)	(7,528)	(38,390)	-	-	無
朋程科技股份有限公司	3,887	598,619	299	10,537	(448,402)	4,186	160,754	無
			(註)					
		<u>\$ 644,537</u>		<u>3,009</u>	<u>(486,792)</u>		<u>160,754</u>	

註：含配股192千股、現增認購157千股及處份50千股。

中美矽晶製品股份有限公司
以成本衡量之金融資產 - 非流動變動表
民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少(註)		期末餘額		提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	
嵩隆電子股份有限公司	2,210	\$ 24,275	-	-	(1,989)	(24,275)	221	-	無
巨鎔科技股份有限公司	1,100	7,499	-	-	-	-	1,100	7,499	無
旭泓全球光電股份有限公司	-	-	10,000	100,000	-	-	10,000	100,000	無
GlobiTech Holding Company	3,806	220,702	-	-	-	(220,702)	3,806	-	無
Wafer Tech China	450	14,509	-	-	-	(14,509)	450	-	無
21-Century Silicon Inc.	-	-	1,000	15,795	-	-	1,000	15,795	無
Clean Venture 21 Corporation	-	-	10	171,540	-	-	10	171,540	無
SILFAB SPA	-	-	3,183	627,910	-	-	3,183	627,910	無
		<u>\$ 266,985</u>		<u>915,245</u>		<u>(259,486)</u>		<u>922,744</u>	

註：請參閱財務報表附註四(二)說明。

中美矽晶製品股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成 本：					
房屋及建築	\$ 1,125,615	11,599	(3,425)	28,643	1,162,432
機器設備	2,358,744	31,336	(51,303)	789,110	3,127,887
其他設備	211,805	20,017	(6,716)	(58,869)	166,237
未完工程及預 付設備款	288,664	1,647,082	-	(758,254)	1,177,492
小 計	3,984,828	1,710,034	(61,444)	630	5,634,048
累計折舊：					
房屋及建築	156,397	57,143	(3,425)	(3,115)	207,000
機器設備	612,605	485,043	(40,783)	34,350	1,091,215
其他設備	81,509	34,116	(6,716)	(30,605)	78,304
小 計	850,511	576,302	(50,924)	630	1,376,519
淨 額	\$ 3,134,317	1,133,732	(10,520)	-	4,257,529

註：抵押請詳財務報表附註六說明。

中美矽晶製品股份有限公司
遞延費用及其他變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤銷	期末餘額
電力線路裝置補助費	\$ 4,893	2,062	(6,235)	720
遞延退休金成本	2,020	-	(753)	1,267
聯貸案主辦費	-	12,495	(1,058)	11,437
	<u>\$ 6,913</u>	<u>14,557</u>	<u>(8,046)</u>	<u>13,424</u>

長期預付材料款明細表

民國九十七年十二月三十一日

廠 商 名 稱	金 額
甲供應商	\$ 987,828
乙供應商	2,398,586
丙供應商	1,763,603
丁供應商	194,189
減：一年內到期之材料款	<u>(490,588)</u>
	<u>\$ 4,853,618</u>

中美矽晶製品股份有限公司

短期借款明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

貸款銀行	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	擔保品
永豐銀行	購料借款	\$ 45,326	註1	1.74%~4.64%	260,000 (註3)	無
兆豐銀行	購料借款	-	註1	2.98%~4.24%	600,000	房屋及建築(註2)
玉山銀行	購料借款及 營運週轉金	260,000	註1	1.57%~5.7%	500,000	無
彰化銀行	購料借款及 營運週轉金	214,057	註1	1.42%~5.76%	400,000	無
渣打銀行	購料借款	54,896	註1	5.97%	200,000	無
合作金庫	購料借款	-	註1	1.85%~5.29%	200,000	無
台新銀行	購料借款	74,608	註1	1.70%~3.60%	300,000	無
國泰世華銀行	購料借款及 營運週轉金	142,809	註1	3.26%~6.02%	300,000	無
台灣銀行	購料借款	232,108	註1	3.28%~4.39%	300,000	無
		<u>\$1,023,804</u>				

註1：期間係按實際購貨需要逐筆貸借，通常約180天還款。營運週轉期間為一年。

註2：兆豐銀行額度之擔保品，請詳附註六說明。

註3：本公司與永豐銀行簽訂借款合同訂定保留95,271千元之額度作為對A公司、台北關稅局及園區管理局之履約保證金。

中美矽晶製品股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘	要	金 額
應付票據	豪瓏應用材料有限公司		\$ 12,989
	中央炭素(股)公司		12,261
	其他(個別金額未超過百分之五)		<u>162,640</u>
	小 計		<u>187,890</u>
應付帳款	Covalent Materials Corporation		135,201
	Sumisho Metalex Corporation		88,692
	Hemlock Semiconductor Corporation		70,848
	其他(個別金額未超過百分之五)		<u>275,459</u>
	小 計		<u>570,200</u>
			<u>\$ 758,090</u>

註：1.應付票據及帳款均係營業活動而產生。

2.應付關係人帳款並未包含於上述帳款內，其明細請詳財務報表附註五說明。

中美矽晶製品股份有限公司
應付費用及其他流動負債明細表
民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他應付費用	應付水電費、運費、關稅、燃料費及勞務費等	\$ 126,704
應付薪資及紅利	薪資、獎金、員工紅利及董監酬勞等	343,635
其他(個別金額未超過百分之五)		<u>7,711</u>
合 計		<u><u>\$ 478,050</u></u>

其他負債 - 其他明細表

項 目	金 額
遞延所得稅負債 - 非流動	\$ 198,259
應計退休金負債	21,477
遞延貸項 - 聯屬公司間利益	21,154
存入保證金	<u>6,779</u>
合 計	<u><u>\$ 247,669</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司
 長期預收貨款明細表
 民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
A公司	\$ 272,022
B公司	327,128
C公司	313,358
D公司	361,724
E公司	842,139
F公司	1,096,225
G公司	415,432
H公司	600,885
I公司	35,154
J公司	262,135
K公司	215,757
L公司	408,000
其他	<u>8,896</u>
小 計	5,158,855
減：一年內到期之長期預收貨款	<u>(777,792)</u>
	<u>\$ 4,381,063</u>

中美矽晶製品股份有限公司

營業收入明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>銷</u>	<u>售</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
銷貨收入：						
	矽晶圓	42,599,451	片		\$	7,169,608
	圓棒	158,615	公斤			1,058,754
	買賣商品收入					<u>651,129</u>
						8,879,491
勞務收入						29,605
加工收入						<u>501,530</u>
營業收入淨額					\$	<u><u>9,410,626</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

營業成本明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初商品存貨	\$ 23,662
加：本期進貨	718,046
減：期末商品存貨	(3,380)
轉列各項費用	<u>(3,993)</u>
買賣進銷成本	<u>734,335</u>
原料耗用	
期初原料	580,795
加：本期進料	4,714,439
減：期末原料	(536,031)
轉列各項費用	(64,261)
本期出售	<u>(183,336)</u>
直接原料	<u>4,511,606</u>
期初物料	90,329
加：本期進料	1,174,990
減：期末物料	(150,665)
轉列各項費用	(19,156)
本期出售	<u>(1,287)</u>
間接材料	<u>1,094,211</u>
直接人工	295,942
製造費用	<u>1,253,197</u>
製造成本	7,889,291
加：期初在製品	84,883
減：期末在製品	<u>(338,463)</u>
製成品成本	7,635,711
加：期初製成品	336,664
減：期末製成品	(334,717)
轉列各項費用	(72,548)
轉列加工成本	<u>(326,559)</u>
製成品銷售成本	<u>7,238,551</u>
銷貨成本	7,238,551
加：加工成本	326,559
出售原物料成本	184,623
減：原出售子公司存貨再買回成本及代購原料沖銷數	<u>(803,030)</u>
營業成本	<u>\$ 6,946,703</u>

中美矽晶製品股份有限公司

營業費用明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管 理 及 總務費用	研 究 發展費用
薪 資 支 出	\$ 39,450	123,303	102,621
運 費	13,934	-	-
廣 告 費	3,677	-	-
進 出 口 費 用	3,550	-	-
董 監 酬 勞	-	24,046	-
間 接 材 料	-	-	75,641
原 料	-	-	63,424
折 舊	97	3,565	49,233
其 他(個別金額未超過百分之五之彙總)	3,297	36,396	46,447
合 計	<u>\$ 64,005</u>	<u>187,310</u>	<u>337,366</u>