

股票代碼：5483

# 中美矽晶製品股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十二年及九十一年六月三十日

公司地址：新竹科學工業園區工業東二路八號  
電 話：03-5772233

# 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)公司沿革及業務範圍說明	8
(二)重要會計政策彙總說明及衡量基礎	8~10
(三)會計變動之理由及其影響	無
(四)重要會計科目之說明	10~20
(五)關係人交易	20~23
(六)擔保之資產	23
(七)重大承諾事項及或有事項	23~24
(八)重大之災害損失	無
(九)重大之期後事項	無
(十)其 他	25
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25~26
2.轉投資事業相關資訊	27
3.大陸投資資訊	28
九、重要會計科目明細表	29~43
十、重要查核說明	44~47

## 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九十二年六月三十日之資產負債表，暨民國九十二年一月一日至六月三十日之損益表、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九十一年六月三十日之資產負債表，暨民國九十一年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經其他會計師查核竣事，因採權益法評價之長期投資及所認列之投資損益係依該等被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表為依據，於民國九十一年七月二十六日出具保留意見之查核報告。

除下段所述者外，本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規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可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註六所述，中美矽晶製品股份有限公司民國九十二年六月三十日採權益法評價之長期股權投資為282,044千元，暨相關之民國九十二年上半年度之淨投資利益為9,006千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師查核簽證之財務報表，以權益法評價計列。另，財務報表附註十七之(二)「轉投資事業相關資訊」係由中美矽晶製品股份有限公司之被投資公司提供，本會計師未採用第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司之財務報表如經會計師查核簽證，對於長期股權投資之評價、投資損益之計列及轉投資事業相關資訊之揭露可能有所調整之影響外，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暨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九十二年六月三十日之財務狀況，暨截至該日止之民國九十二年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十二年上半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，除第三段所述被投資公司財務報表若經會計師查核後可能有所調整之影響外，該等明細表係依據上段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號  
簽證文號

民國 九十二 年 八 月 二十六 日

中美矽晶製品股份有限公司  
資產負債表  
民國九十二年及九十一年六月三十日

單位：新台幣千元

	92.6.30		91.6.30			92.6.30		91.6.30			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
<b>資 產</b>					<b>負債及股東權益</b>						
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>						
1100	現金及銀行存款(附註三)	\$ 143,881	8	86,095	6	2100	短期借款(附註七)	\$ 258,475	15	107,637	7
1110	短期投資(附註四)	48,455	3	51,813	3	2120	應付票據	25,030	1	23,926	2
1121	應收票據	9,255	1	10,902	1	2140	應付帳款	56,559	3	79,600	5
1140	應收帳款 - 減備抵呆帳92年及91年各為 767千元及2,398千元後淨額	241,347	14	217,156	14	2150	應付關係人款項(附註十三)	33,771	2	35,334	2
						2280	其他流動負債(附註十五)	51,959	3	52,660	4
1150	應收關係人款項(附註十三)	64,073	4	53,148	3			425,794	24	299,157	20
1190	其他金融資產 - 流動(附註十五)	11,391	1	23,605	1	<b>其他負債：</b>					
1210	存貨淨額(附註五)	238,539	14	289,007	19	2810	應計退休金負債(附註八)	9,407	1	6,815	-
1280	其他流動資產	4,371	-	4,656	-	2881	遞延貸項 - 聯屬公司間利益 (附註十三)	14,634	1	17,290	1
1286	遞延所得稅資產 - 流動(附註十一)	20,157	1	29,782	2			24,041	2	24,105	1
		781,469	46	766,164	49			449,835	26	323,262	21
<b>長期投資(附註六)：</b>					<b>負債合計</b>						
142101	採權益法評價之長期股權投資	282,044	17	110,195	7	<b>股東權益(附註九及十一)：</b>					
142102	採成本法評價之長期股權投資	96,066	6	112,938	7	3110	股本	1,053,500	62	1,008,573	65
1422	長期債券投資	34,900	2	-	-	3150	待分配股票股利	43,561	3	44,927	3
		413,010	25	223,133	14	3210	資本公積	81,950	5	91,985	6
1440	其他金融資產 - 非流動(附註十四)	1,712	-	1,712	-	<b>保留盈餘：</b>					
<b>固定資產(附註五及十四)：</b>					<b>法定盈餘公積</b>						
<b>成 本：</b>					<b>未分配盈餘</b>						
1521	房屋及建築	195,361	11	188,002	12	3310		41,986	2	38,505	3
1531	機器設備	504,037	30	506,797	33	3350		66,810	4	37,582	2
1551	運輸設備	5,468	-	5,468	-	<b>累積換算調整數</b>					
1561	辦公設備	12,766	1	24,802	2	3420		20,393	1	(578)	-
1681	其他設備	104,509	6	104,865	7	3510	庫藏股票	(56,782)	(3)	-	-
		822,141	48	829,934	54	<b>股東權益合計</b>					
15X9	減：累計折舊	(337,120)	(20)	(294,649)	(19)	<b>承諾(附註十五)</b>					
1670	未完工程及預付設備款	12,840	1	7,843	1			1,251,418	74	1,220,994	79
		497,861	29	543,128	36						
<b>其他資產：</b>											
1830	遞延費用	313	-	556	-						
1860	遞延所得稅資產 - 非流動(附註十一)	6,888	-	9,563	1						
		7,201	-	10,119	1						
<b>資產總計</b>		<b>\$ 1,701,253</b>	<b>100</b>	<b>1,544,256</b>	<b>100</b>	<b>負債及股東權益總計</b>		<b>\$ 1,701,253</b>	<b>100</b>	<b>1,544,256</b>	<b>100</b>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

中美矽晶製品股份有限公司

損益表

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	92年上半年度		91年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入				
4110 銷貨收入(附註十三)	\$ 709,669	104	571,051	102
4190 減：銷貨退回及折讓	28,088	4	12,560	2
營業收入淨額	681,581	100	558,491	100
5110 營業成本(附十三及十六)	581,743	85	477,206	85
5900 營業毛利	99,838	15	81,285	15
營業費用(附註十六)				
6100 推銷費用	8,678	1	8,796	2
6200 管理及總務費用	16,164	2	18,311	3
6300 研究發展費用	24,397	4	14,865	3
	49,239	7	41,972	8
營業淨利	50,599	8	39,313	7
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	1,483	-	487	-
7121 依權益法認列之投資收益(附註六)	9,006	1	1,106	-
7131 政府補助收入(附註十五)	5,286	1	2,560	-
7160 兌換利益淨額	1,992	-	-	-
7480 雜項收入(附註十三)	4,704	1	5,269	1
	22,471	3	9,422	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	2,384	-	515	-
7522 依成本法認列之投資損失(附註六)	4,269	1	-	-
7540 處分投資損失	2,961	-	5,540	1
7560 兌換損失淨額	-	-	8,846	2
7570 存貨報廢及跌價損失	133	-	3,420	-
7880 雜項支出	395	-	3,511	1
	10,142	1	21,832	4
7990 稅前淨利	62,928	10	26,903	4
8110 所得稅費用(附註十一)	10,082	2	6,168	-
9600 本期淨利	\$ 52,846	8	20,735	4
9900 基本每股盈餘(元)(附註十)				
基本每股盈餘(元)	\$ 0.59	0.49	0.27	0.21
基本每股盈餘(元)-追溯調整			\$ 0.25	0.19

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

中美矽晶製品股份有限公司  
股東權益變動表  
民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普 通 股	待 分 配 股票股利	資 本 公 積	保 留 盈 餘			累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股	合 計
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
民國九十一年一月一日餘額	1,008,573	-	95,112	35,507	117	62,444	11,224	-	1,212,977
盈餘分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	2,998	-	(2,998)	-	-	-
盈餘轉增資	-	40,343	-	-	-	(40,343)	-	-	-
員工紅利轉增資	-	4,584	-	-	-	(4,584)	-	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	(916)	-	-	(916)
回轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(117)	117	-	-	-
轉回處分固定資產利益資本公積	-	-	(3,127)	-	-	3,127	-	-	-
民國九十一年上半年度淨利	-	-	-	-	-	20,735	-	-	20,735
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	(11,802)	-	(11,802)
民國九十一年六月三十日餘額	<u>\$ 1,008,573</u>	<u>44,927</u>	<u>91,985</u>	<u>38,505</u>	<u>-</u>	<u>37,582</u>	<u>(578)</u>	<u>-</u>	<u>1,220,994</u>
民國九十二年一月一日餘額	\$ 1,053,500	-	91,985	38,505	-	51,655	2,204	-	1,237,849
盈餘分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	3,481	-	(3,481)	-	-	-
盈餘轉增資	-	30,105	-	-	-	(30,105)	-	-	-
員工紅利轉增資	-	3,421	-	-	-	(3,421)	-	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	(684)	-	-	(684)
資本公積轉增資	-	10,035	(10,035)	-	-	-	-	-	-
購入庫藏股股票	-	-	-	-	-	-	-	(56,782)	(56,782)
民國九十二年上半年度淨利	-	-	-	-	-	52,846	-	-	52,846
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	18,189	-	18,189
民國九十二年六月三十日餘額	<u>\$ 1,053,500</u>	<u>43,561</u>	<u>81,950</u>	<u>41,986</u>	<u>-</u>	<u>66,810</u>	<u>20,393</u>	<u>(56,782)</u>	<u>1,251,418</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

中美矽晶製品股份有限公司  
現金流量表  
民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>92年上半年度</u>	<u>91年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 52,846	20,735
調整項目：		
折舊及各項攤提	42,266	45,072
提列短期投資跌價損失	-	5,540
回轉存貨跌價損失及備抵呆帳	(784)	(3,041)
依權益法認列之投資收益	(9,006)	(1,106)
依成本法認列之投資損失	4,269	-
遞延貸項淨變動數	(2,476)	(1,401)
應收票據及帳款(含關係人款)增加	(58,821)	(60,140)
存貨減少(增加)	8,360	(23,908)
遞延所得稅資產減少	7,136	5,537
應付票據及帳款(含關係人款)增加	15,944	24,838
應計退休金負債增加	1,399	1,292
其他營業相關流動資產減少(增加)	6,824	(8,947)
其他營業相關流動負債增加	889	6,931
營業活動之淨現金流入	<u>68,846</u>	<u>11,402</u>
投資活動之現金流量：		
短期投資增加	(23,826)	(18,851)
購置固定資產	(32,917)	(16,035)
出售固定資產價款	1,755	838
長期投資增加	(800)	(1,679)
應收關係人款增加	-	(995)
存出保證金增加	-	(3)
投資活動之淨現金流出	<u>(55,788)</u>	<u>(36,725)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	74,944	6,902
購回庫藏股	(56,782)	-
融資活動之淨現金流入	<u>18,162</u>	<u>6,902</u>
本期現金及銀行存款增加(減少)數	31,220	(18,421)
期初現金及銀行存款餘額	112,661	104,516
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 143,881</u>	<u>86,095</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>\$ 2,338</u>	<u>335</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 644</u>	<u>3,359</u>
不影響現金流量之投資活動：		
固定資產及閒置資產轉列長期投資	<u>\$ -</u>	<u>4,434</u>
購置固定資產支付現金數：		
固定資產增加	\$ 32,711	24,040
加：應付票據變動數	-	(2,324)
其他應付款變動數	206	(5,681)
現金支出	<u>\$ 32,917</u>	<u>16,035</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：



# 中美矽晶製品股份有限公司

## 財務報表附註

民國九十二年及九十一年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

### 一、公司沿革及業務範圍說明

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，主要營業項目為半導體材料及其元件、變阻器之研究開發、設計、製造及銷售，前各項產品之技術、管理諮詢顧問業務，暨兼營與該公司業務相關之進口貿易業務。

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。民國九十二年六月三十日，本公司員工人數為270人。

### 二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。財務報表之編製係以歷史成本為基礎，重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

#### (一)外幣交易及外幣財務報表換算

本公司以新台幣為記帳單位。非遠期外匯買賣合約之外幣交易按發生當時之匯率換算為新台幣列帳；資產負債表日之外幣債權及債務按當日匯率換算為新台幣。其因實際結清或換算外幣債權債務而產生之已實現及未實現兌換差額認列為當期營業外收支。

採權益法評價之國外長期股權投資皆以當地貨幣為功能性貨幣，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，亦以減除所得稅影響數後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

#### (二)短期投資

以成本與市價孰低為評價基礎，跌價損失列為當期營業外損失。上市櫃有價證券之市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價；未上市受益憑證市價係指該受益憑證會計期間最後一日之淨值。

#### (三)備抵呆帳

備抵呆帳係依各應收款項之可收現性酌予提列。

#### (四)存 貨

存貨係按成本與市價孰低法評價，成本以加權平均法計算。原物料之市價以重置成本為基礎；在製品、製成品及商品部分以重置成本為市價，但不得超過淨變現價值，亦不得低於淨變現價值減正常毛利後之餘額。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

### (五)長期投資

長期股權投資持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上者，採權益法評價，取得股權淨值與投資成本之差異分五年平均攤銷；未達百分之二十且不具重大影響力者，採成本法評價，惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，則列為當期之損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。

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屬尚未實現者，予以遞延，於實現年度承認。

長期債券投資按成本計價，溢折價係按債券剩餘期間以直線法攤銷，作為利息收入之調整項目。

本公司於編製期中財務報表時，不另行編製合併財務報表。

### (六)固定資產及其折舊

以取得成本為評價基礎。為購建廠房及設備，並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，分別列入相關資產科目，依成本就估計使用年限採平均法計算提列折舊。原估計耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值繼續提列折舊。維護及修理費用列為發生當期費用；重大增添、改良及重置支出予以資本化。

### (七)遞延費用

主要係高壓電力線路補助費等支出，依平均法按五年攤銷。

### (八)退休金

依本公司退休辦法規定，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。每一基數代表其退休前六個月之平均月薪。

本公司依勞動基準法規定，按向科學工業園區管理局核備之提撥率(實付薪資百分之二)提撥退休準備金專戶儲存於中央信託局。

本公司以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本及過渡性淨給付義務與退休金損益依員工平均剩餘服務年限攤銷之數。

### (九)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。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

### (十)所得稅

所得稅估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。其屬應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣抵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，遞延所得稅資產依其可實現性評估認列備抵評價金額。

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

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。

### (十一)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。

### (十二)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。

### (十三)每股盈餘

普通股基本每股盈餘係就已發行之普通股股數按加權平均法計算，若有因盈餘或資本公積及員工紅利轉增資而新增股份時，則另揭露依追溯調整每一會計期間之加權流通股數計算之每股盈餘。若增資基準日在資產負債表日至財務報表提出日之間者，以予追溯調整。

## 三、現金及銀行存款

	<u>92.6.30</u>	<u>91.6.30</u>
現金	\$ 290	407
銀行存款	<u>143,591</u>	<u>85,688</u>
	<u>\$ 143,881</u>	<u>86,095</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

四、短期投資

	<u>92.6.30</u>	<u>91.6.30</u>
上市股票	\$ -	48,391
上櫃股票	48,455	-
受益憑證	-	20,000
	48,455	68,391
減：備抵跌價損失	-	(16,578)
	<u>\$ 48,455</u>	<u>51,813</u>
市價	<u>\$ 54,661</u>	<u>51,813</u>

五、存貨及資產保額

	<u>92.6.30</u>	<u>91.6.30</u>
商 品	\$ 6,515	13,751
製 成 品	191,453	217,590
在 製 品	22,816	28,132
原 料	23,042	28,819
物 料	35,233	41,438
	279,059	329,730
減：備抵存貨跌價損失	(40,520)	(40,723)
	<u>\$ 238,539</u>	<u>289,007</u>

民國九十二年及九十一年六月三十日本公司存貨之投保金額分別約為239,618千元及261,930千元；固定資產之投保金額則各約為633,458千元及572,524千元。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

六、長期投資

被投資公司	92.6.30		91.6.30	
	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額
長期股權投資				
採權益法評價者：				
Sino Silicon Technology Inc.	100.00	\$ 140,995	100.00	110,195
Topsil Semiconductor Materials A/S	38.56	<u>141,049</u>	-	<u>-</u>
		<u>282,044</u>		<u>110,195</u>
採成本法評價者：				
嵩隆電子(股)公司	13.81	24,275	18.42	24,275
朋程科技(股)公司	11.56	37,338	11.56	37,338
巨錄科技(股)公司	2.00	20,000	2.00	20,000
Nextcomm, Inc.	1.61	4,269	2.21	16,610
GlobiTech Incorporated	0.80	<u>10,184</u>	0.93	<u>14,715</u>
		<u>96,066</u>		<u>112,938</u>
長期債券投資：				
Nextcomm, Inc.附認股權可轉 換公司債		<u>34,900</u>		<u>-</u>
合 計		<u>\$ 413,010</u>		<u>223,133</u>

截至民國九十二年六月三十日止，本公司申請經濟部投資審議委員會核備，透過本公司子公司Sino Silicon Technology Inc.間接投資崑山中辰矽晶有限公司(崑山中辰)累計金額為美金4,546千元，從事經營其他二極體及二極體顯示器之製造及銷售業務，相關大陸投資資訊請參見附註十七之說明。

本公司於民國九十一年十二月以美金一百萬元購買NextComm, Inc.之附認股權可轉換公司債，其票面利率8%，並約定自簽約日起至民國九十二年十二月十六日前，本公司有權就尚未償還款項之一部份或全部，轉換成對NextComm, Inc.之特別股股權投資。另本公司享有1,000千股之認股權可依每股0.5元美金之價格認購Nextcomm, Inc.之股票，有效期間為民國九十一年十二月十六日至民國九十三年十二月十六日。截至民國九十二年六月三十日，本公司尚未行使其認股權權利。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司採成本法評價之被投資公司Nextcomm, Inc.因持續虧損，致投資價值減損，本公司於民國九十二年上半年度認列投資損失4,269千元。

本公司採權益法評價之長期股權投資，均依各該被投資公司自行編製同期間未經會計師查核之財務報表認列投資損益。民國九十二年及九十一年上半年度認列之投資收益淨額分別為9,006千元及1,106千元。

### 七、借款

	92.6.30		91.6.30	
	金 額	利 率 區間%	金 額	利 率 區間%
營運週轉金	\$ 60,000	1.80%~1.90%	-	-
購料借款	<u>198,475</u>	0.82%~2.32%	<u>107,637</u>	0.87%~3.20%
	<u>\$ 258,475</u>		<u>107,637</u>	

截至民國九十二年及九十一年六月三十日止，本公司尚可動用之借款額度分別約為252,839千元及431,231千元。

短期借款以固定資產之廠房作為擔保品，相關抵押情形請詳附註十四之說明。

### 八、退休金

民國九十二年及九十一年上半年度本公司有關退休金資訊如下：

	92年 上半年度	91年 上半年度
期末退休基金餘額	\$ 29,268	26,160
當期退休金費用	2,657	2,448
期末應計退休金負債	9,407	6,815

截至民國九十二年六月三十日止，本公司尚未有符合退休要件之員工。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

### 九、股東權益

#### (一)股本及增資案

本公司於民國九十二年六月十三日股東會決議以未分配盈餘30,105千元、員工紅利3,421千元及資本公積10,035千元，合計43,561千元轉增資發行新股。同次股東會並決議額定股本中，以100,000千元保留供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用，並得由董事會視資本市場狀況及管理需求決議調整。上述增資案業經財政部證券暨期貨管理委員會核准，目前正以民國九十二年八月二十四日為增資基準日辦理法定變更登記程序中，民國九十二年六月三十日帳列待分配股票股利。

本公司經民國九十一年六月二十一日股東常會決議，以未分配盈餘40,343千元及員工紅利4,584千元合計轉增資發行新股44,927千元，並以民國九十一年十月四日為增資基準日，此增資案業已辦妥法定登記程序。

截至民國九十二年及九十一年六月三十日止，本公司之額定股本均為1,700,000千元，實收股本分別為1,053,500千元及1,008,573千元，每股面額均為10元。

#### (二)資本公積

民國九十二年及九十一年六月三十日資本公積內容如下：

	<u>92.6.30</u>	<u>91.6.30</u>
現金增資溢額	\$ 81,565	91,600
長期投資	363	363
其他	<u>22</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 81,950</u>	<u>91,985</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。

自民國九十年度起，處分資產之溢價收入依商業會計處理準則規定，列為營業外收入。民國八十九年度以前累積之處分資產溢價收入3,127千元，經本公司民國九十一年六月二十一日之股東會議決議，全數轉列為保留盈餘。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

因長期股權投資產生之資本公積係依財務會計準則公報規定認列，不屬於公司法第二三八條規定之資本公積項目，依法不得彌補虧損及辦理轉增資。

### (三)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。

### (四)盈餘分配及股利政策

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，如尚有盈餘再依照下列百分比分配之：

- 1.股東紅利百分之八十八。
- 2.員工紅利百分之十。
- 3.董事、監察人酬勞百分之二。

本公司採用剩餘股利政策，主要依據本公司未來之資本預算規劃來衡量年度之資金需求，然後先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘才以現金股利或股票股利之方式分派之，分派步驟如下：

- 1.決定最佳之資本預算。
- 2.決定滿足前項資本預算所需融資之資金。
- 3.決定所需融通之資金多少由保留盈餘予以支應(其餘可採用現金增資或公司債等方式支應)。
- 4.剩餘之盈餘視營運需要保留適當額度後，得以現金股利或股票股利之方式分配予股東。

本公司正處於企業成長階段，公司得依財務、業務及經營面等因素之考量，擬定當年度之盈餘分派，原則上以可分配盈餘之百分之三十至八十分配之，並以股票股利為優先，亦得以現金股利之方式分派；其中現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之十為原則，若股利總額低於新台幣0.5元，得將全數發放股票股利，惟本公司得依內外經營環境之變化調整之。

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，依證期會規定於分派盈餘時，應就當年度發生之股東權益減項自可分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。



## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

### (五)庫藏股票

本公司經民國九十二年二月十四日之董事會決議，為轉讓股份予員工而依證券交易法相關規定買回庫藏股5,000千股，截至民國九十二年六月三十日已全數買回上述之庫藏股票計56,782千元，帳列股東權益減項。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司民國九十二年上半年度最高持有已收回股數5,000千股，收買股份之總金額共計56,782千元，以民國九十二年六月三十日為計算基準，該公司可買回股數最高上限為10,535千股，收買股份金額最高限為190,361千元，符合證券交易法之規定。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

### 十、每股盈餘

民國九十二年及九十一年上半年度本公司基本每股盈餘之計算如下：

	92年上半年度		91年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
屬於普通股股票之本期淨利	\$ <u>62,928</u>	<u>52,846</u>	<u>26,903</u>	<u>20,735</u>
期初流通在外股數	105,350	105,350	100,857	100,857
加：盈餘、員工紅利暨 資本公積轉增資-91年	4,356	4,356	-	-
減：購入庫藏股加權平均股數	<u>2,806</u>	<u>2,806</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
加權平均流通在外股數	<u>106,900</u>	<u>106,900</u>	<u>100,857</u>	<u>100,857</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.59</u>	<u>0.49</u>	<u>0.27</u>	<u>0.21</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

	92年上半年度		91年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘 - 追溯調整：				
期初流通在外股數			100,857	100,857
加：追溯調整民國90年盈餘暨員工紅利轉增資			4,493	4,493
追溯調整民國91年盈餘、員工紅利暨資本公積轉增資			<u>4,356</u>	<u>4,356</u>
加權平均流通在外股數-追溯調整			<u>109,706</u>	<u>109,706</u>
基本每股盈餘 - 追溯調整(元)			<u>\$ 0.25</u>	<u>0.19</u>

十一、所得稅

本公司於民國九十一年度增資擴展設備生產半導體材料 - 晶棒、晶圓之所得，依據行政院於民國九十二年三月二十日發布之「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」規定，業經經濟部工業局核准適用五年免徵營利事業所得稅之租稅優惠，預計自民國九十三年一月一日開始免稅期間。

本公司民國八十九年增資擴展設備生產半導體材料 - 晶棒、晶圓，依規定符合促進產業升級條例之新興重要策略性產業，得享受增資擴展五年免稅之獎勵，並已選定自民國九十二年一月一日起開始適用連續五年免徵營利事業所得稅。

本公司民國九十二年及九十一年上半年度所得稅費用組成如下：

	92年	91年
	<u>上半年度</u>	<u>上半年度</u>
當期	\$ 2,946	631
遞延	<u>7,136</u>	<u>5,537</u>
	<u>\$ 10,082</u>	<u>6,168</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十二年及九十一年上半年度損益表中所列稅前淨利依法定稅率(25%)計算之所得稅額與所得稅費用間之差異調節如下：

	92年 <u>上半年度</u>	91年 <u>上半年度</u>
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額	\$ 15,722	6,716
免稅所得之影響數	(578)	-
永久性差異	740	2,175
投資抵減	(7,460)	(7,091)
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	1,983	2,191
所得稅(高)低估數	<u>(325)</u>	<u>2,177</u>
所得稅費用	<u>\$ 10,082</u>	<u>6,168</u>

民國九十二年及九十一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>92.6.30</u>		<u>91.6.30</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：				
投資抵減	\$ 11,610	11,610	19,448	19,448
未實現兌換(利得)損失	(6,331)	(1,583)	220	55
存貨跌價損失提列數	40,520	10,130	40,723	10,181
其他	-	-	391	98
		<u>\$ 20,157</u>		<u>29,782</u>
非流動資產：				
國外長期投資損失	30,700	7,675	14,482	3,620
累積換算調整數	(27,190)	(6,797)	-	-
退休金費用提列數	9,407	2,352	6,404	1,601
未實現聯屬公司間利益	14,634	3,658	17,290	4,323
其他	-	-	78	19
		<u>\$ 6,888</u>		<u>9,563</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 35,425</u>		<u>39,345</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 8,380</u>		<u>-</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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。

截至民國九十二年六月三十日止，本公司尚未抵用之投資抵減金額及到期年度列示如下：

<u>申報年度</u>	<u>可抵減期間</u>	<u>可抵減金額</u>
89年(申報數)	89~93	\$ 3,713
90年(申報數)	90~94	437
91年(估計數)	91~95	4,226
92年第二季(估計數)	92~96	<u>3,234</u>
		<u><u>\$ 11,610</u></u>

截至民國九十二年六月三十日止，本公司營利事業所得稅業經主管稽徵機關核定至民國八十八年度。

兩稅合一相關資訊如下：

	<u>92.6.30</u>	<u>91.6.30</u>
未分配盈餘所屬年度：		
86年度以前	\$ 13,964	16,847
87年度以後	<u>52,846</u>	<u>20,735</u>
合計	<u><u>\$ 66,810</u></u>	<u><u>37,582</u></u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u><u>\$ 638</u></u>	<u><u>5,559</u></u>
	<u>91年度</u>	<u>90年度</u>
	<u>(預計)</u>	<u>(實際)</u>
年度盈餘分配之稅額扣抵比率	<u><u>1.83%</u></u>	<u><u>17.81%</u></u>

## 十二、金融商品相關資訊

### (一) 衍生性金融商品

本公司民國九十二年及九十一年上半年度未從事衍生性金融商品交易。

### (二) 非衍生性金融商品

本公司之非衍生性金融資產(現金及銀行存款、短期投資、應收票據、應收帳款、應收關係人款項、其他金融資產、長期投資及信用狀)及非衍生性金融負債(銀行借款、應付票據、應付帳款及應付關係人款項)等。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

上述非衍生性金融資產負債之公平價值與本公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之估計方法及假設如下：

- 1.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及銀行存款、應收票據及款項、其他金融資產、應付票據及款項與短期銀行借款。
- 2.短期投資以市場價格為公平價值，請參閱附註四。
- 3.長期股權投資

	92.6.30		91.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
實務上可估計公平價值	\$ 141,049	212,041	-	-
實務上無法估計公平價值	271,961	-	223,133	-

長期股權投資如有市價可循時，係以該市價為公平價值。惟對於非上市櫃公司之投資，因其未於公開市場交易，致使實務上無法估計公平價值，其採權益法評價者以被投資公司之淨值為其帳面價值；採成本法評價者以原始投資成本為其帳面價值，請參閱附註六。

- 4.信用狀其公平價值係以合約金額為準。

### 十三、關係人交易

#### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Sino Silicon Technology Inc. (SSTI)	本公司100%持有之子公司
昆山中辰矽晶有限公司(昆山中辰)	SSTI 100%持有之子公司
Topsil Semiconductor Materials A/S (Topsil)	本公司採權益法評價之被投資公司
朋程科技股份有限公司(朋程科技)	該公司總經理為本公司之董事
敦南科技股份有限公司(敦南科技)	該公司總經理為本公司之董事(於民國九十二年六月三日解任；民國九十二年上半年度揭露資訊係供比較。)
Shanghai Seefull Electronic Co., Ltd. (上海旭福)	本公司關係人(敦南科技)權益法評價之被投資公司(民國九十二年上半年度揭露資訊係供比較。)

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

本公司民國九十二年及九十一年上半年度對關係人之銷貨明細如下：

	92年上半年度		91年上半年度	
	金額	佔本公司銷貨淨額之%	金額	佔本公司銷貨淨額之%
Topsil	\$ 114,710	17	-	-
朋程科技	24,810	4	19,158	3
敦南科技	-	-	11,952	2
上海旭福	-	-	10,892	2
	<u>\$ 139,520</u>	<u>21</u>	<u>42,002</u>	<u>7</u>

本公司對於關係人銷貨之產品型態因與一般客戶不同，故其交易價格無比較基礎；對於關係人之收款條件約為60~90天，與一般客戶並無顯著不同。因上述對關係人銷貨及民國九十一年上半年度出售固定資產予朋程而產生之應收票據及帳款餘額如下：

	92.6.30		91.6.30	
	金額	佔全部應收款項之%	金額	佔全部應收款項之%
Topsil	\$ 35,945	11	-	-
朋程科技	25,422	8	21,800	8
敦南科技	-	-	9,626	3
上海旭福	-	-	9,873	3
	<u>\$ 61,367</u>	<u>19</u>	<u>41,299</u>	<u>14</u>

本公司民國九十二年上半年度銷售予敦南科技及上海旭福分別為14,378千元及16,157千元，截至九十二年六月三十日止因銷售予敦南科技及上海旭福而應收之款項分別為12,135千元及12,009千元，帳列應收帳款項下。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

2.進貨、委託加工及應付款項

本公司民國九十二年及九十一年上半年度向關係人之進貨明細如下：

	92年上半年度		91年上半年度	
	金額	佔本公司進貨淨額之%	金額	佔本公司進貨淨額之%
Topsil	\$ 131,877	34	-	-
SSTI	76,985	20	17,654	5
	<u>\$ 208,862</u>	<u>54</u>	<u>17,654</u>	<u>5</u>

本公司向關係人採購之貨物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約為60~90天，與一般廠商並無顯著不同。

本公司民國九十一年上半年度將半成品委託昆山中辰加工，而發生加工費用39,940千元，帳列營業成本項下。

因上述對關係人進貨及九十一年上半年度委託昆山中辰加工而產生之應付票據及帳款餘額如下：

	92.6.30		91.6.30	
	金額	佔全部應付款項之%	金額	佔全部應付款項之%
Topsil	\$ 30,195	26	-	-
SSTI	3,576	3	4,501	3
昆山中辰	-	-	26,663	19
朋程科技	-	-	4,170	3
	<u>\$ 33,771</u>	<u>29</u>	<u>35,334</u>	<u>25</u>

3.背書保證

截至民國九十二年及九十一年六月三十日止，本公司為昆山中辰背書保證額度分別為美金2,000千元及1,000千元。

4.遞延貸項

本公司民國九十二年及九十一年上半年度將固定資產透過SSTI出售或作價投資予昆山中辰，價款分別為1,755千元及6,199千元，出售利益分別為303千元及1,765千元；因屬順流交易，其相關未實現處分固定資產利益，已予以沖銷，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。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十二年及九十一年上半年度認列歷年度因順流交易而產生之已實現處分固定資產利益淨額分別為2,476千元及1,401千元。截至民國九十二年及九十一年六月三十日止，尚未實現之處分利益餘額分別為14,634千元及17,290千元，帳列遞延貸項 - 聯屬公司間利益項下。

### 5.其他

截至民國九十二年及九十一年六月三十日止，本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：

	<b>92.6.30</b>	<b>91.6.30</b>
SSTI	\$ 1,223	-
崑山中辰	1,483	11,849
	<b>\$ 2,706</b>	<b>11,849</b>

### 十四、提供擔保之資產

民國九十二年及九十一年六月三十日，本公司已設定抵質押之資產帳面價值明細如下：

資 產	擔 保 標 的	<b>92.6.30</b>	<b>91.6.30</b>
房屋及建築	短期借款	125,594	127,272
其他金融資產 - 非流動	外勞保證	1,500	1,500
		<b>\$ 127,094</b>	<b>128,772</b>

### 十五、承 諾

(一)本公司民國九十年十二月十日與科學工業園區管理局簽訂科學工業園區創新技術研究發展計劃「新世代泛用性超薄晶圓製程技術」簽訂獎助款合約，申請獎助款2,000千元，計劃期間自民國九十年十月十五日起至九十一年十月十五日止。截至民國九十一年六月三十日止，已申請撥付款項計2,000千元，累計撥付款項計1,000千元，應收餘額1,000千元帳列其他金融資產 - 流動項下。另，累積認列之補助款收入計1,843千元，餘額157千元帳列遞延政府補助收入(其他流動負債)項下。該獎助合約已於民國九十一年度執行完畢。



中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

- (二)本公司於民國九十一年七月三日與財團法人工業技術研究院簽訂業界開發產業技術「高效率太陽光電能矽單晶提拉技術開發計劃」簽訂補助款合約，申請補助款14,000千元，計劃期間自民國九十一年六月一日起至九十二年十一月三十日止。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。截至民國九十二年六月三十日止累計撥付款項計11,000千元，累積認列之補助款收入計11,000千元。本公司亦已依合約規定出具16,800千元之銀行本票做為保證。
- (三)民國九十二年及九十一年六月三十日，本公司因購買固定資產而產生之已開立尚未使用之信用狀金額分別為2,083千元及5,257千元。
- (四)本公司位於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一百零九年九月三十日止，計二十年。依約租金應按政府規定地價之調整幅度調整，民國九十二年度調整後年租金約為2,434千元。本公司未來最低租金給付額依上述契約彙列如下：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
92年下半年度	\$ 1,217
93年度	2,434
94年度	2,434
95年度	2,434
96年度	2,434
97年度至109年度	<u>31,033</u>
	<u>\$ 41,986</u>

民國九十二年及九十一年上半年度本公司之租金費用分別為1,241千元及1,262千元。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

十六、其 他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	92年上半年度			91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		55,760	22,780	78,540	52,696	22,016	74,712
勞健保費用		4,151	1,273	5,424	3,785	1,043	4,828
退休金費用		2,003	654	2,657	1,828	620	2,448
其他用人費用		2,839	651	3,490	2,583	631	3,214
折舊費用		40,006	2,159	42,165	41,076	3,854	44,930
攤銷費用		98	3	101	98	44	142

(二)民國九十一年上半年度財務報表中若干金額，為配合民國九十二年上半年度財務報表之表達已作適當之重分類，此項變動對民國九十一年上半年度財務報表之表達並無重大影響。

十七、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：

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	本公司之 孫公司	NTD105,350	USD2,000	USD2,000	-	5.53 %	NTD210,700

註：本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二十為限。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股(單位)

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(註)	持股比例	市價或淨值	
本公司	業強科技(股)公司	無	短期投資	2,886	48,455	-	54,661	
同上	Sino Silicon Technology Inc. 股票	本公司之子公司	長期股權投資	50	140,995	100.00%	140,995	
同上	Topsil Semiconductor Materials A/S 股票	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	100,000	141,049	38.56%	212,041	
同上	嵩隆電子股票	採成本法評價之被投資公司	長期股權投資	2,210	24,275	13.81%	28,939	
同上	朋程科技股票	同上	長期股權投資	3,469	37,338	11.56%	27,703	
同上	巨錄科技股票	同上	長期股權投資	2,000	20,000	2.00%	15,712	
同上	Nextcomm, Inc. 股票	同上	長期股權投資	300	4,269	1.61%	(807)	
同上	GlobiTech Incorporated 股票	同上	長期股權投資	301	10,184	0.80%	2,259	
同上	Nextcomm, Inc. 附認股權可轉換公司債		長期債券投資	-	34,900	-	-	

註：採權益法評價之長期股權投資期末帳面價值包括取得成本、認列投資損益及換算調整數之金額，短期投資之帳面價值係指原始成本。

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：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。
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：

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	Topsil	採權益法評價之被投資公司	(銷貨)	114,710	17 %	60天	-		35,945	11 %	
本公司	Topsil	同上	進貨	131,877	34 %	60天	-		(30,195)	26 %	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(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：千股(單位)

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.	Floor, Omar Hodge building, Wickhams Cay I, P.O.Box 362, Road Town, Tortola, 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	NTD 151,206 (USD4,596)	NTD 150,406 (USD4,572)	50	100.00%	140,995	5,558	5,558	子公司
本公司	Topsil Semiconductor Materials A/S	Linderupvej 4, 3600 Frederikssund, Demmark	矽晶圓產品之製造與銷售	NTD 116,625 (DKK25,000)	NTD 116,625 (DKK25,000)	100,000	38.56%	141,049	4,825	3,448 註1	採權益法評價之被投資公司

註1：包括股權淨值與投資成本差異之攤提。

2.資金貸與他人者：無。

3.為他人背書保證者：無。

4.期末持有有價證券情形：

單位：千股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	子公司	長期股權投資	有限公司無股數	140,266	100.00	140,266	

5.累積買進、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：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：無。

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.被投資公司從事衍生性金融商品相關資訊：無。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.本公司民國九十二年上半年度對大陸之投資概況如下：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
崑山中辰矽晶(有)公司	其他發光二極體及二極體顯示器之製造及銷售	149,610	(註1)	148,810	800	-	149,610	100 %	5,548	140,266	-

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
149,610	173,025 (USD5,000千元)(註3)	500,567

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簽證之財務報表認列。

註3：係採臺灣銀行民國九十二年六月三十日台幣對美金之買進及賣出平均匯率換算。

#### 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崑山中辰係委託Sino Silicon Technology Inc.進行交易，民國九十二年上半年度之重大交易事項請詳附註十三「關係人交易」及附註十七「重大交易事項及轉投資相關資訊」項下說明。

**中美矽晶製品股份有限公司**  
**重要查核說明**

民國九十二年六月三十日

中美矽晶製品股份有限公司

現金及銀行存款明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元  
(外幣為元)

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金	\$ 200
	外幣庫存現金(USD：2,500元；EUR：120元)	90
	小 計	290
銀行存款	支票存款	13,999
	活期存款	23,578
	外幣存款：	
	USD：3,006,722.46元	104,048
	DKK：368,428.24元	1,963
	EUR：76.42元	3
	小 計	143,591
合 計		<u>\$ 143,881</u>

註：資產負債表日兌換率分別如下：

美金兌換率：34.605

丹麥幣兌換率：5.3290

歐元兌換率：39.58

中美矽晶製品股份有限公司

短期投資明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元/千股

(面值及單價為元)

<u>證 券 名 稱</u>	<u>數 量</u>	<u>面 值</u>	<u>總 額</u>	<u>取 得 成 本</u>	<u>市 價</u>	
					<u>單 價</u>	<u>總 額</u>
業強科技(股)公司股票	2,886	10	28,860	\$ 48,455	18.94	\$ 54,661

註：無提供質押或擔保情形。



中美矽晶製品股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
應收票據：	
A客戶	\$ 4,235
B客戶	3,121
C客戶	683
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>1,216</u>
小 計	<u>9,255</u>
應收帳款：	
D客戶	84,790
E客戶	22,590
F客戶	20,520
G客戶	18,370
H客戶	14,097
I客戶	13,345
J客戶	12,135
其他(個別金額未超過百分之五)	56,267
減：備抵呆帳	<u>(767)</u>
小 計	<u>241,347</u>
合 計	<u><u>\$ 250,602</u></u>

註：1.應收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貨款內，明細請詳財務報表附註說明十三。

中美矽晶製品股份有限公司  
其他金融資產 - 流動明細表  
民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應收退稅款	\$ 9,978
應收利息	<u>1,413</u>
合 計	<u><u>\$ 11,391</u></u>

存貨明細表

項 目	金 額	
	成 本	市 價
商 品	\$ 6,515	6,409
製 成 品	191,453	171,181
在 製 品	22,816	23,547
原 料	23,042	22,725
物 料	<u>35,233</u>	<u>27,107</u>
小 計	279,059	<u><u>250,969</u></u>
減：備抵存貨跌價損失	<u>(40,520)</u>	
	<u><u>\$ 238,539</u></u>	

中美矽晶製品股份有限公司

其他流動資產明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
預付費用		預付保險費、開發合作費 及報費等		\$	3,223
其他					<u>1,148</u>
合 計				\$	<u><u>4,371</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司  
長期投資變動明細表  
民國九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

股數：千股

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	股 權 淨 值 差 異 攤 銷	期 末 餘 額		
	股 數	金 額	股 數	金 額				股 數	金 額	持 股 比 例
採權益法評價之股權投資：										
Sino Silicon Technology Inc.	50	\$ 135,170	-	800	5,558	(533)	-	50	140,995	100.00 %
Topsil Semiconductor Materials A/S	100,000	<u>112,082</u>	-	<u>-</u>	<u>1,310</u>	<u>25,519</u>	<u>2,138</u>	100,000	<u>141,049</u>	38.56 %
		<u>247,252</u>		<u>800</u>	<u>6,868</u>	<u>24,986</u>	<u>2,138</u>		<u>282,044</u>	
採成本法評價之股權投資：										
嵩隆電子股份有限公司	2,210	24,275	-	-	-	-	-	2,210	24,275	13.81 %
朋程科技股份有限公司	3,469	37,338	-	-	-	-	-	3,469	37,338	11.56 %
巨錄科技股份有限公司	2,000	20,000	-	-	-	-	-	2,000	20,000	2.00 %
Nextcomm, Inc. (註1)	300	8,538	-	-	(4,269)	-	-	300	4,269	1.61 %
GlobiTech Inc.	301	<u>10,184</u>	-	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	301	<u>10,184</u>	0.80 %
		<u>100,335</u>		<u>-</u>	<u>(4,269)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>96,066</u>	
Nextcomm, Inc.附認股權可轉換公司債		<u>34,900</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>34,900</u>	
		<u>\$ 382,487</u>		<u>800</u>	<u>2,599</u>	<u>24,986</u>	<u>2,138</u>		<u>413,010</u>	

註1：係按成本法評價之長期投資，因認列跌價損失，故沖銷其帳面價值。

註2：無提供質押或擔保情形。

中美矽晶製品股份有限公司  
其他金融資產 - 非流動明細表  
民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
存出保證金		\$	212
受限制銀行存款			<u>1,500</u>
合 計		\$	<u><u>1,712</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末餘額
成本：					
房屋及建築物	\$ 194,634	727	-	-	195,361
機械設備	482,136	4,563	(3,421)	20,759	504,037
運輸設備	5,468	-	-	-	5,468
辦公設備	12,377	389	-	-	12,766
其他設備	104,120	322	(140)	207	104,509
預付設備款	<u>7,096</u>	<u>26,710</u>	<u>-</u>	<u>(20,966)</u>	<u>12,840</u>
小 計	<u>805,831</u>	<u>32,711</u>	<u>(3,561)</u>	<u>-</u>	<u>834,981</u>
累計折舊：					
房屋及建築物	64,551	5,216	-	-	69,767
機械設備	178,451	29,614	(1,981)	-	206,084
運輸設備	2,829	504	-	-	3,333
辦公設備	7,012	1,340	-	-	8,352
其他設備	<u>44,221</u>	<u>5,491</u>	<u>(128)</u>	<u>-</u>	<u>49,584</u>
小 計	<u>297,064</u>	<u>42,165</u>	<u>(2,109)</u>	<u>-</u>	<u>337,120</u>
淨 額	<u>\$ 508,767</u>	<u>(9,454)</u>	<u>(1,452)</u>	<u>-</u>	<u>497,861</u>

註：擔保抵押明細請詳財務報表附註十四說明。

中美矽晶製品股份有限公司

遞延費用變動明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日 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	\$ 414	-	(101)	313

短期借款明細表

民國九十二年六月三十日

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
萬通商業銀行	營運週轉	\$ 60,000	一年	1.80%~1.90%	60,000	無
交通銀行	購料借款	11,656	註1	1.67%	71,000	註2
建華銀行	購料借款	45,780	註1	1.11%~2.32%	60,000	無
中華商業銀行	購料借款	32,212	註1	1.37%~2.09%	65,000	無
台新商業銀行	購料借款	19,977	註1	1.99%	50,000	無
復華商業銀行	購料借款	32,622	註1	0.82%~2.15%	50,000	無
台北商業銀行	購料借款	17,324	註1	1.91%	50,000	無
新竹國際商業銀行	購料借款	38,904	註1	0.87%~2.04%	60,000	無
		<u>\$ 258,475</u>				

註1：期間係按實際購貨需要逐筆貸借，通常約180天還款。

註2：該額度之擔保品，請詳附註十四說明。

中美矽晶製品股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付票據	K供應商	\$ 7,893
	L供應商	2,653
	M供應商	1,294
	其他(個別金額未超過百分之五)	<u>13,190</u>
	小 計	<u>25,030</u>
應付帳款	N供應商	23,399
	O供應商	23,773
	其他(個別金額未超過百分之五)	<u>9,387</u>
	小 計	<u>56,559</u>
		<u><u>\$ 81,589</u></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貨款內，其明細請詳財務報表附註十三說明。



中美矽晶製品股份有限公司

其他流動負債明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付薪資		\$ 16,541
應付所得稅		3,763
應付費用	應付水電費、運費、關稅 、燃料費、勞務費等	22,897
其他應付款	溢收貨款、代收款等	4,274
其他(個別金額未超過百分之五)		<u>4,484</u>
合 計		<u><u>\$ 51,959</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

營業收入明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	銷 售 量	金 額
圓棒	19,105.31 公斤	\$ 56,174
粗晶片	1,508,129 片	211,179
平晶片	927,602 片	126,849
侵蝕片	263,174 片	57,281
檔片	11,344 片	2,087
拋光片	190,813 片	79,126
研磨片	7,258 片	2,677
其他		<u>174,296</u>
		709,669
減：銷貨退回及折讓		<u>(28,088)</u>
營業收入淨額		<u><u>\$ 681,581</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

銷貨成本明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
原料耗用	
期初原料	\$ 23,946
加：本期進料	292,303
減：期末原料	(23,042)
轉列各項費用	<u>(4,796)</u>
本期耗用	288,411
直接人工	33,655
製造費用	<u>157,443</u>
製造成本	479,509
加：期初在製品	17,026
商品轉入	150
減：期末在製品	<u>(22,816)</u>
製成品成本	473,869
加：期初製成品	201,394
減：期末製成品	(191,453)
轉列各項費用	(2,201)
加工成本	(291)
製成品報廢	<u>(263)</u>
製成品銷售成本	<u>481,055</u>
期初商品存貨	9,184
加：本期進貨	97,980
減：期末商品存貨	(6,515)
商品轉列在製品	(150)
轉列各項費用	<u>(102)</u>
進銷成本	<u>100,397</u>
銷貨成本	581,452
加：加工成本	<u>291</u>
營業成本	<u><u>\$ 581,743</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

製造費用明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪	資 支 出	\$	24,108
水	電 瓦 斯 費		15,806
折	舊		40,006
間	接 材 料		50,973
雜	費		10,723
其	他(個別金額未超過百分之五之彙總)		<u>15,827</u>
合	計	\$	<u><u>157,443</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

營業費用明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管 理 及 總務費用	研 究 及 發展費用
薪 資 支 出	\$ 4,932	9,745	8,757
保 險 費	463	-	-
運 費	2,067	-	-
折 舊	68	1,861	230
物 料 費	-	-	6,276
勞 務 費	-	-	1,629
原 料	-	-	5,326
雜 費	-	1,901	-
其 他(個別金額未超過百分之五之彙總)	1,148	2,657	2,179
合 計	<u>\$ 8,678</u>	<u>16,164</u>	<u>24,397</u>

**中美矽晶製品股份有限公司**  
**重要查核說明**  
**民國九十二年六月三十日**

**一、內部會計控制之實施說明及評估**

本會計師為辦理中美矽晶製品股份有限公司民國九十二年上半年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。另，本會計師亦依證期會88.5.18(88)台財證(六)第01970號函規定，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序（含授權層級、執行單位），及重要物品之保管進行評估。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。本會計師於本次評估工作，發現中美矽晶製品股份有限公司內部會計控制制度若干之缺失，將另行提出建議書，以供管理當局參考，該建議書僅供公司內部使用不作其他用途，且不影響本會計師民國九十二年八月二十六日查核報告之意見。

**二、存貨盤點前之規劃、觀察程序及結果**

**(一)存貨盤點之規劃**

本事務所於觀察中美矽晶製品股份有限公司民國九十二年上半年度期末存貨盤點前，已事先瞭解該公司存貨的數量及狀況，並取得該公司盤點計畫，明瞭該公司對參與盤點人員之書面指示，包括盤點處所的確定及人員指派，存貨的整理、排列與過時品、呆廢料、瑕疵品之區分，存貨截止之控制、盤點表單之使用及控制，盤點期間存貨移動之控制與盤點結果之彙總等項目。據此規劃本事務所決定觀察盤點所需耗用的時間、人力及抽點樣本，提供查核人員盤點時所應注意的事項。

## (二)實地觀察

本事務所於民國九十二年七月二日實施存貨盤點之實地觀察，瞭解該公司是否依盤點計畫執行盤點工作，並依本事務所選樣之方法，予以抽點。同時就帳列期末餘額核對並調節至盤點結果，並注意存貨有無變質滯銷及存貨進銷截止之控制等情事。經執行此等查核程序，本會計師認為存貨盤點結果尚屬滿意。

## 三、資產負債之函證情形

依據本事務所之抽樣方法，對銀行存款、應收票據及帳款、應付票據及帳款、及銀行借款實施函證，其回函比率情形如下：

項 目	函證比率	回函比率	回 函 或 調 節 相 符	結 論
銀行存款	100 %	100 %	100 %	滿 意
應收票據及帳款(含關係人)	83 %	100 %	100 %	滿 意
應付票據及帳款(含關係人)	82 %	100 %	100 %	滿 意
短期借款	100 %	100 %	100 %	滿 意

有關上列函證回函不符者，均經調節並調查其差異原因或執行抽核期後收付款及原始憑證等查核程序，以驗證其餘額之允當性，查核結果尚無不符。短期借款並另查閱其相關之借款合同，查明其流動與非流動負債劃分之適當性，並確定其是否有違反借款合同規定情事，如有，則查明其對財務報表之影響。

## 四、資金貸與他人之說明

經核閱董事會會議記錄及抽核本期重大現金交易等，並未發現中美矽晶製品股份有限公司民國九十二年上半年度有資金貸與他人之情況。

## 五、重大財務比率變動說明

	92年上半年度	91年上半年度	變動率%增(減)
銷 貨 毛 利 率	15 %	15 %	-
存 貨 週 轉 率	4.11 次	3.00 次	37
應收款項週轉率	4.77 次	4.62 次	3

(一)毛利率及應收款項週轉率變動未達百分之二十，依規定不予說明。

(二)存貨週轉率變動：

	<u>92.6.30</u>	<u>91.6.30</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
商品	\$ 6,515	13,751	(7,236)	(53)
製成品	191,453	217,590	(26,137)	(12)
在製品	22,816	28,132	(5,316)	(19)
原料	23,042	28,819	(5,777)	(20)
物料	<u>35,233</u>	<u>41,438</u>	<u>(6,205)</u>	(15)
	279,059	329,730	(50,671)	-
減：備抵存貨跌價損失	<u>(40,520)</u>	<u>(40,723)</u>	<u>203</u>	-
合計	<u>\$ 238,539</u>	<u>289,007</u>	<u>(50,468)</u>	(17)

民國九十二年上半年度銷貨成本大幅成長，惟因存貨水準控制得宜，平均存貨下降，進而使存貨週轉率大幅增加。

另，凡存貨若因過時、待報廢而無法再出售或使用者，則酌予提列跌價損失；若尚可出售或使用者，則依其重置成本評估提列備抵存貨損失。該公司之存貨備抵呆滯及跌價損失經評估後尚屬允當。

六、其他項目重大變動說明

	<u>92年</u> <u>上半年度</u>	<u>91年</u> <u>上半年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
淨現金流量	31,220	(18,421)	49,641	269

民國九十二年上半年度淨現金流入較九十一年上半年度增加約49,641千元，主要原因如下：

<u>項</u> <u>目</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
營業活動之現金流入相對增加	\$ 57,444	116
購置固定資產金額相對增加	(16,882)	(34)
舉借短期借款金額相對增加	68,042	137
購回庫藏股金額相對增加	(56,782)	(114)
其他	<u>(2,181)</u>	<u>(5)</u>
	<u>\$ 49,641</u>	<u>100</u>

除上述各項外，其他各科目變動金額均未達新台幣一千萬元，或變動未達百分之五十，依規定免予說明。



七、證期會前一年度並無通知有關財務報表應行調整改進事項。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師 :

民 國 九 十 二 年 八 月 二 十 六 日