

股票代碼：5483

# 中美矽晶製品股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十九年及九十八年六月三十日

公司地址：新竹科學工業園區工業東二路八號  
電 話：(03) 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	14~28
(五)關係人交易	28~31
(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	33~34
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35
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	39~55

## 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九十九年及九十八年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年及九十八年上半年度之損益表、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。

除下段所述外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(五)所述，中美矽晶製品股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日採權益法評價之長期股權投資淨額分別計3,951,879千元及3,665,701千元，暨民國九十九年及九十八年上半年度認列之投資利益(損失)分別計247,871千元及(75,081)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師查核簽證之財務報表，以權益法評價計列。另，附註十一之轉投資事業及大陸投資相關資訊係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司財務報表如經會計師查核，對於財務報表中長期股權投資之評價，相關損益之認列及轉投資事業相關資訊之揭露可能有所調整外，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、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九十九年及九十八年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十九年及九十八年上半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九十八年一月一日起，依財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文之規定衡量存貨，致民國九十八年上半年度稅後淨利及基本每股盈餘一追溯調整分別減少60,892千元及0.21元。

民國九十九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可能有所調整之影響外，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九十九年及九十八年上半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核閱報告及採權益法被投資公司未經核閱之保留式核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳 振 乾

會 計 師：

曾 漢 鈺

證券主管機關：金管證六字第0940129108號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國九十九年七月三十日

中美矽晶製品股份有限公司

資產負債表

民國九十九年及九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	99.6.30		98.6.30			負債及股東權益	99.6.30		98.6.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>						<b>流動負債：</b>				
1100 現金(附註四(一))	\$ 1,180,956	5	923,249	4	2100	短期借款(附註四(六)及六)	\$ 823,564	4	1,246,146	6
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(三))	1,966,305	8	1,038,146	5	2120	應付票據及帳款	1,711,935	7	1,262,877	6
1150 應收關係人款項(附註五)	327,095	1	206,978	1	2150	應付關係人款項(附註五)	308,239	1	180,840	1
1190 其他金融資產—流動	113,669	-	118,911	1	2216	應付股利(附註四(九))	299,627	1	554,390	3
1210 存貨淨額(附註四(四))	1,724,767	8	904,049	5	2261	預收貨款(附註七)	543,222	2	532,151	3
1298 預付貨款及其他(附註七)	1,033,813	4	777,837	4	2272	一年內到期之長期借款(附註四(七)及六)	888,000	4	235,294	1
	<u>6,346,605</u>	<u>26</u>	<u>3,969,170</u>	<u>20</u>	2286	遞延所得稅負債—流動(附註四(十一))	13,274	-	3,529	-
<b>基金及投資：</b>					2298	應付費用及其他流動負債	895,971	4	633,898	3
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	3,951,879	17	3,665,701	19			<u>5,483,832</u>	<u>23</u>	<u>4,649,125</u>	<u>23</u>
1450 備供出售金融資產—非流動(附註四(二))	368,109	2	298,909	2	2421	<b>長期借款</b> (附註四(七)及六)	<u>2,852,000</u>	<u>12</u>	<u>3,077,059</u>	<u>16</u>
1480 以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四(二))	1,731,701	7	1,614,994	8	2880	<b>其他負債：</b>				
1440 其他金融資產—非流動(附註六)	1,931	-	2,206	-		其他負債—其他(附註四(八)、(十一) 及五)	250,898	1	194,602	1
	<u>6,053,620</u>	<u>26</u>	<u>5,581,810</u>	<u>29</u>	2888	長期預收貨款(附註七)	4,002,768	17	4,449,071	23
<b>固定資產(附註五及六)：</b>							<u>4,253,666</u>	<u>18</u>	<u>4,643,673</u>	<u>24</u>
<b>成 本：</b>						<b>負債合計</b>	<u>12,589,498</u>	<u>53</u>	<u>12,369,857</u>	<u>63</u>
1521 房屋及建築	2,456,316	11	1,174,733	6		<b>股東權益(附註四(九))：</b>				
1531 機器設備	4,762,459	22	3,201,859	16	3110	普通股	2,996,263	13	2,219,231	11
1681 其他設備	921,440	4	191,250	1	3140	預收股本	-	-	2,273	-
	8,140,215	37	4,567,842	23	3150	待分配股票股利	213,993	1	460,062	2
15X9 減：累計折舊	(2,538,607)	(11)	(1,706,680)	(9)	3210	資本公積	4,616,134	21	2,627,923	14
1670 未完工程及預付設備款	1,020,141	4	2,126,494	11		保留盈餘：				
	<u>6,621,749</u>	<u>30</u>	<u>4,987,656</u>	<u>25</u>	3310	法定盈餘公積	587,985	3	540,429	3
<b>其他資產：</b>					3350	未提撥保留盈餘	1,683,004	7	869,009	4
1880 其他資產—其他(附註四(八))	9,274	-	11,444	-			<u>2,270,989</u>	<u>10</u>	<u>1,409,438</u>	<u>7</u>
1888 長期預付材料款(附註七)	4,191,740	18	5,046,596	26		<b>股東權益其他調整項目：</b>				
	<u>4,201,014</u>	<u>18</u>	<u>5,058,040</u>	<u>26</u>	3420	累積換算調整數	213,055	1	254,813	2
					3430	未認列為退休金成本之淨損失	(16,049)	-	-	-
					3450	金融商品未實現利益	339,105	1	253,079	1
							<u>536,111</u>	<u>2</u>	<u>507,892</u>	<u>3</u>
						<b>股東權益合計</b>	10,633,490	47	7,226,819	37
<b>資產總計</b>	<u>\$ 23,222,988</u>	<u>100</u>	<u>19,596,676</u>	<u>100</u>		<b>承諾事項及或有事項(附註四(七)、五及七)</b>				
						<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 23,222,988</u>	<u>100</u>	<u>19,596,676</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：邱美櫻

中美矽晶製品股份有限公司  
損益表  
民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	99年上半年度		98年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 8,486,006	100	4,842,120	103
4190 減：銷貨退回及折讓	22,796	-	165,334	3
	8,463,210	100	4,676,786	100
4610 勞務收入及其他(附註五)	34,061	-	11,017	-
營業收入淨額	8,497,271	100	4,687,803	100
5110 營業成本(附註四(四)及五)	7,268,914	86	4,253,914	91
5910 營業毛利	1,228,357	14	433,889	9
營業費用：				
6100 推銷費用	40,679	1	32,661	1
6200 管理及總務費用	115,853	1	34,997	1
6300 研究發展費用	226,462	3	159,308	3
營業費用合計	382,994	5	226,966	5
營業淨利	845,363	9	206,923	4
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	112	-	3,311	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	247,871	3	-	-
7131 政府補助收入(附註七)	1,672	-	10,675	-
7140 處分投資利益	9,534	-	9,528	-
7160 兌換利益淨額	43,779	1	24,255	1
7480 什項收入	32,934	-	15,815	-
	335,902	4	63,584	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	32,776	-	42,904	1
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	-	-	75,081	1
7630 減損損失(附註四(二))	32,949	-	-	-
	65,725	-	117,985	2
7900 稅前淨利	1,115,540	13	152,522	3
8110 所得稅費用(附註四(十一))	84,917	1	17,255	-
9600 本期淨利	\$ 1,030,623	12	135,267	3
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(元)(附註四(十))				
9750 基本每股盈餘	\$ 3.48	3.21	0.57	0.51
基本每股盈餘—追溯調整			\$ 0.53	0.48
9850 稀釋每股盈餘	\$ 3.44	3.18	0.57	0.50
稀釋每股盈餘—追溯調整			\$ 0.53	0.47

(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：邱美櫻

中美矽晶製品股份有限公司

股東權益變動表

民國九十九年及九十八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	未認列為 退休金成 本之淨損失	金融商 品未實 現利益	合 計
	股 本	預收股本			法定盈 餘公積	未 提 撥 保留盈餘				
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 2,211,777	845	-	2,518,916	368,171	1,903,902	257,218	-	113,256	7,374,085
員工認股權行使	7,454	1,428	-	5,557	-	-	-	-	-	14,439
民國九十八年上半年度淨利	-	-	-	-	-	135,267	-	-	-	135,267
盈餘指撥及分配(註1)：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	172,258	(172,258)	-	-	-	-
股東紅利轉增資	-	-	443,512	-	-	(443,512)	-	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	-	(554,390)	-	-	-	(554,390)
員工紅利轉增資	-	-	16,550	103,450	-	-	-	-	-	120,000
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	139,823	139,823
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	(2,405)	-	-	(2,405)
民國九十八年六月三十日餘額	\$ <u>2,219,231</u>	<u>2,273</u>	<u>460,062</u>	<u>2,627,923</u>	<u>540,429</u>	<u>869,009</u>	<u>254,813</u>	<u>-</u>	<u>253,079</u>	<u>7,226,819</u>
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 2,994,413	508	-	4,592,617	540,429	1,209,302	179,760	(16,049)	381,076	9,882,056
員工認股權行使	1,850	(508)	-	772	-	-	-	-	-	2,114
民國九十九年上半年度淨利	-	-	-	-	-	1,030,623	-	-	-	1,030,623
盈餘指撥及分配(註2)：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	47,556	(47,556)	-	-	-	-
股東紅利轉增資	-	-	209,738	-	-	(209,738)	-	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	-	(299,627)	-	-	-	(299,627)
員工紅利轉增資	-	-	4,255	22,745	-	-	-	-	-	27,000
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(41,971)	(41,971)
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	33,295	-	-	33,295
民國九十九年六月三十日餘額	\$ <u>2,996,263</u>	<u>-</u>	<u>213,993</u>	<u>4,616,134</u>	<u>587,985</u>	<u>1,683,004</u>	<u>213,055</u>	<u>(16,049)</u>	<u>339,105</u>	<u>10,633,490</u>

註1：董監酬勞24,046千元及員工紅利180,344千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞12,274千元及員工紅利92,054千元已於損益表中扣除。

(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：邱 美 櫻

中美矽晶製品股份有限公司

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	99年上半年度	98年上半年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨利	\$ 1,030,623	135,267
調整項目：		
折舊費用	484,571	330,266
攤銷費用	-	720
呆帳費用提列(轉列收入)數	(30,758)	10,654
存貨跌價及呆滯損失	19,284	942
採權益法認列之投資損失(收益)	(247,871)	75,081
處分及報廢固定資產損失(利益)	400	(86)
處分投資利益	(9,534)	(9,528)
金融資產減損損失	32,949	-
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據及帳款	(280,605)	158,336
應收票據及帳款－關係人	(27,947)	101,217
存貨	(735,706)	301,117
預付材料款	89,652	(436,727)
其他金融資產－流動	94,667	55,969
遞延所得稅資產	22,086	6,681
其他營業資產	(27,065)	(17,480)
應付帳款及票據	526,455	504,787
應付帳款－關係人	(181,514)	(102,165)
預收款項	(249,140)	(177,632)
應計退休金負債	1,178	907
遞延貸項淨變動數	23,503	(16,718)
其他營業負債	286,668	5,888
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>821,896</b>	<b>927,496</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分備供出售金融資產價款	10,214	11,196
取得以成本衡量之金融資產	(67,400)	(692,250)
增加採權益法之長期股權投資	-	(83,300)
購置固定資產	(1,246,533)	(1,207,934)
其他資產增減	1,238	(5,818)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(1,302,481)</b>	<b>(1,978,106)</b>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款淨增加	174,899	222,343
舉借長期借款	610,000	812,353
員工執行認股權	2,114	14,439
<b>融資活動之淨現金流入</b>	<b>787,013</b>	<b>1,049,135</b>
本期現金淨增減數	306,428	(1,475)
期初現金餘額	874,528	924,724
期末現金餘額	\$ <b>1,180,956</b>	\$ <b>923,249</b>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ <b>31,762</b>	\$ <b>41,711</b>
本期支付所得稅	\$ <b>11</b>	\$ <b>23,455</b>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ <b>888,000</b>	\$ <b>235,294</b>
已宣告待發放之應付股東紅利	\$ <b>299,627</b>	\$ <b>554,390</b>
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
固定資產增加數	\$ 1,309,293	1,060,393
應付設備款變動數	(62,760)	147,541
	\$ <b>1,246,533</b>	\$ <b>1,207,934</b>

(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：邱美櫻



# 中美矽晶製品股份有限公司

## 財務報表附註

民國九十九年及九十八年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

### 一、公司沿革

中美矽晶製品股份有限公司(以下稱本公司)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，前述相關產品之技術、管理諮詢顧問業務、光電發電系統整合及安裝技術服務。

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。截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，本公司員工人數分別計有1,523人及919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之財務報表以功能性貨幣表達，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。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

### (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。

### (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，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，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。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

### (七)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，若實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則應以實際產量分攤固定製造費用。變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

### (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，按季編製合併財務報表。

### (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。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。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。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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。

### (十)無形資產

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資本化所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用。

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二～五年攤銷。

### (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。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

### (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號函之規定處理。

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事監察人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。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

### (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。

依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定，當稅法修正致稅率改變時，應於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產(包含直接借記或貸記股東權益項目所認列之遞延所得稅資產或負債)重新計算，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，其重新計算遞延所得稅負債或資產與原列金額之差額，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

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。

### 三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十八年一月一日起，依財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文之規定衡量存貨，致民國九十八年上半年度稅後淨利及基本每股盈餘一追溯調整分別減少60,892千元(其中子公司為10,972千元)及0.21元。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
現金	\$ 368	442
定期存款	96,450	-
銀行存款	<u>1,084,138</u>	<u>922,807</u>
	<u>\$ 1,180,956</u>	<u>923,249</u>

(二)金融商品投資

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
備供出售金融資產－非流動：		
上櫃股票－朋程科技(股)公司	\$ <u>368,109</u>	<u>298,909</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
未上市櫃之股票投資：		
嵩隆電子(股)公司	\$ -	-
GlobiTech Holding Company (GHC)	-	-
Wafer Tech China (WTC)	-	-
巨錄科技(股)公司	7,499	7,499
旭泓全球光電(股)公司	145,000	100,000
21-Century Silicon, Inc.	-	15,795
Clean Venture 21 Corporation	154,386	171,540
SILFAB SPA	1,320,160	1,320,160
ZE Poly Pte Ltd.	82,256	-
真美晶能源(股)公司	<u>22,400</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,731,701</u>	<u>1,614,994</u>

本公司所持有之上列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，分別對 GlobiTech Holding Company (GHC) 及 Wafer Tech China (WTC) 累積投資達 262,615 千元(美金 8,000 千元) 及 14,509 千元(美金 450 千元)，持股比例分別為 15.62% 及 9.6%。該等公司於民國九十七年度股東會決議辦理分次減資後再行清算解散，並於民國九十八年十二月辦理清算完結。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

21-Century Silicon, Inc.及Clean Venture 21 Corporation因持續發生虧損致投資價值減損，故於民國九十九年上半年度認列減損損失計32,949千元。

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，於民國九十九年度起投資真美晶能源(股)公司。

對ZE Poly Pte Ltd.之投資，請詳附註四(五)之說明。

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
應收票據	\$ 6,455	12,415
應收帳款	1,965,877	1,037,844
減：備抵呆帳	<u>(6,027)</u>	<u>(12,113)</u>
	<u>\$ 1,966,305</u>	<u>1,038,146</u>

(四)存貨

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
商 品	\$ 2,262	707
減：備抵損失	<u>(538)</u>	<u>(118)</u>
小 計	<u>1,724</u>	<u>589</u>
製 成 品	254,131	150,584
減：備抵損失	<u>(28,175)</u>	<u>(20,070)</u>
小 計	<u>225,956</u>	<u>130,514</u>
在 製 品	298,749	138,891
減：備抵損失	<u>(4,861)</u>	<u>(1,581)</u>
小 計	<u>293,888</u>	<u>137,310</u>
原 料	1,044,605	556,742
減：備抵損失	<u>(35,373)</u>	<u>(18,873)</u>
小 計	<u>1,009,232</u>	<u>537,869</u>
物 料	209,304	104,630
減：備抵損失	<u>(15,337)</u>	<u>(6,863)</u>
小 計	<u>193,967</u>	<u>97,767</u>
	<u>\$ 1,724,767</u>	<u>904,049</u>

民國九十九年及九十八年上半年度將存貨自成本沖減至淨變現價值及因未分攤固定製造費用而認列之營業成本分別為19,284千元及7,836千元。



中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(五)採權益法之長期股權投資

被投資公司	99.6.30		98.6.30	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%
Sino Silicon Technology Inc.	\$ 1,472,008	100.00	1,267,970	100.00
GlobiTech Incorporated	2,479,871	100.00	2,333,296	100.00
ZE Poly Pte Ltd.	-	-	64,435	20.00
	<u>\$ 3,951,879</u>		<u>3,665,701</u>	
依權益法認列之投資(損)益淨額	<u>\$ 247,871</u>		<u>(75,081)</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。大陸投資資訊請詳附註十一(三)之說明。

截至民國九十九年六月三十日止，本公司累積投資 GlobiTech Incorporated 計 2,241,668千元(美金73,423千元)。GlobiTech Incorporated 主要營業項目為磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易。本公司因投資GlobiTech Incorporated 之長期股權投資使投資成本與股權淨值差額之變動如下：

	99年上半年度				
	期初餘額	本期增減	本期攤銷 或實現	匯率 影響數	期末餘額
攤銷性資產	\$ 289,802	-	(7,993)	2,156	283,965
商譽	684,575	-	-	5,300	689,875
	<u>\$ 974,377</u>	<u>-</u>	<u>(7,993)</u>	<u>7,456</u>	<u>973,840</u>
	98年上半年度				
	期初餘額	本期增減	本期攤銷 或實現	匯率 影響數	期末餘額
攤銷性資產	\$ 313,802	-	(8,402)	(260)	305,140
商譽	702,421	-	-	(1,005)	701,416
	<u>\$ 1,016,223</u>	<u>-</u>	<u>(8,402)</u>	<u>(1,265)</u>	<u>1,006,556</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

為配合本公司營運策略考量及確保未來原料多樣性之來源，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)。另，該被投資公司於民國九十八年十二月辦理現金增資，本公司未按同比例認購，致使持股比例由20.00%下降為18.57%，對其已無重大影響力，故於當月以其帳面價值轉列以成本衡量之金融資產—非流動。

本公司民國九十九年及九十八年上半年度採權益法評價之長期股權投資，係依各該被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列投資損益。

(六)短期借款

	<b>99.6.30</b>	<b>98.6.30</b>
營運週轉金	\$ 636,000	450,000
購料借款	187,564	796,146
	<b>\$ 823,564</b>	<b>1,246,146</b>
未動用借款額度	<b>\$ 2,676,787</b>	<b>1,702,163</b>
期末借款利率區間	<b>0.94%~1.20%</b>	<b>1.03%~3.13%</b>

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。

(七)長期借款

本公司民國九十九年及九十八年六月三十日長期借款明細如下：

<u>債權人</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
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。	\$ 1,500,000	2,382,353
兆豐國際商業銀行等聯貸	自首次動用起算滿十八個月為第一期還本日，每季攤還，共分15期。	1,940,000	630,000
玉山銀行	98.06.15~101.06.15，自99.09.15起，每季攤還。	300,000	300,000
減：一年內到期部份		(888,000)	(235,294)
		<b>\$ 2,852,000</b>	<b>3,077,059</b>
期末借款利率區間		<b>1.65%</b>	<b>1.65%~1.86%</b>
未動用額度		<b>\$ 560,000</b>	<b>1,870,000</b>

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。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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。

如本公司之部份財務比率未達上述規定，應按合約之規定提出豁免申請，並載明未達成之事由及擬採取之措施，並交由參貸銀行審核，若確認有違約之情形，銀行可要求清償已動用之各項貸款。

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。截至民國九十九年六月三十日止，本公司依合約預計動用時程表動用該額度，無需支付承諾費。

本公司民國九十九年上半年度合併財務報表均符合其財務比率限制。

長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。

### (八)退休金

本公司有關退休金資訊如下：

	<b>99年上半年度</b>	<b>98年上半年度</b>
期末退休基金餘額	<b>\$ 39,333</b>	<b>40,428</b>
當期退休金費用		
確定給付之淨退休金成本	\$ 2,496	2,173
確定提撥之淨退休金成本	14,417	5,676
	<b>\$ 16,913</b>	<b>7,849</b>
期末應計退休金負債	<b>\$ 40,880</b>	<b>22,384</b>
期末遞延退休金成本	<b>\$ 1,617</b>	<b>1,267</b>

### (九)股東權益

#### 1.增資案及股本

本公司於民國九十八年六月三日經股東會決議變更額定股本為5,000,000千元，並以股東紅利443,512千元及員工紅利120,000千元轉增資發行新股46,006千股；其中員工紅利120,000千元增資發行新股1,655千股係以股東會前一日收盤價考量除權除息之影響後以72.51元計算發行。此項增資案以民國九十八年七月十九日為增資基準日，已辦妥法定登記程序。

本公司於民國九十八年六月十一日經董事會決議通過以詢價圈購方式辦理現金增資以籌措資金，發行股數在25,000千股至31,250千股之間。此項增資案於民國九十八年六月三十日經主管機關核准並於民國九十八年七月三十日募集完成，計發行31,250千股，每股以73.10元溢價發行，扣除相關發行成本30,082千元，共募得2,254,292千元。另以民國九十八年七月二十四日為增資基準日，業已辦妥法定登記程序。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十九年六月十五日經股東會決議以股東紅利209,738千元及員工紅利27,000千元轉增資發行新股21,399千股；其中員工紅利27,000千元增資發行新股426千股係以股東會前一日收盤價考量除權除息之影響後以63.46元計算發行，業經證期局於民國九十九年六月二十五日核准申報生效。此項增資案以民國九十九年七月十八日為增資基準日，目前尚未辦妥相關法定登記程序，帳列待分配股票股利項下。

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，本公司之額定股本均為5,000,000千元(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)，其中民國九十九年及九十八年六月三十日之額定股本尚未辦妥變更登記。實收股本分別為2,996,263千元及2,219,231千元，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。截至民國九十九年六月三十日止，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	10.20
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	15.20

本公司員工於民國九十九年及九十八年上半年度分別行使員工認股權認購股數計147千股及828千股，截至民國九十八年六月三十日止，尚餘138千股未完成法定登記程序，帳列預收股本2,273千元。另，上述之員工認股權憑證已全數執行完畢。

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

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司上述酬勞性員工認股選擇權計畫於民國九十九年及九十八年上半年度相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	99年上半年度		98年上半年度	
	數量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)	數量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)
期初流通在外	147	14.38	1,213	17.32
本期給與	-	-	-	-
本期行使	147	14.38	828	17.45
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>-</u>	-	<u>385</u>	17.02
期末可行使之員工認股權	<u>-</u>	-	<u>385</u>	17.02
九十三年第一次給與之員工 認股權每股平均公平市價 (元)	\$ <u>1.2</u>		<u>1.2</u>	
九十三年第二次給與之員工 認股權每股平均公平市價 (元)	\$ <u>1.6</u>		<u>1.6</u>	

本公司於民國九十九年及九十八年上半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分別為78.69元及69.44元。民國九十八年六月三十日流通在外之認股權加權平均剩餘合約期間為1.49年。

本公司酬勞性員工認股選擇權計畫若採公平價值法認列，民國九十八年上半年度財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		98年上半年度
淨利	報表認列之稅後淨利	\$ <u>135,267</u>
	擬制稅後淨利	\$ <u>135,233</u>
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ <u>0.48</u>
	擬制每股盈餘(元)	\$ <u>0.48</u>
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ <u>0.47</u>
	擬制每股盈餘(元)	\$ <u>0.47</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

### 3. 資本公積

民國九十九年及九十八年六月三十日資本公積內容如下：

	<b>99.6.30</b>	<b>98.6.30</b>
現金增資溢額	\$ 4,615,566	2,627,355
庫藏股票交易	546	546
其他	22	22
	<b>\$ 4,616,134</b>	<b>2,627,923</b>

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。

本公司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。

本公司以截至民國九十九年及九十八年上半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，估計員工紅利金額分別為142,560千元及16,771千元，董事監察人酬勞分別為19,008千元及2,236千元，員工紅利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，列為次年度之損益。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十九年六月十五日及九十八年六月三日經股東常會決議民國九十八年度及九十七年度盈餘分配案，分派之每股股利、員工紅利及董事監察人酬勞如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
普通股每股股利(元)：		
現金	\$ 1.00	2.50
股票(依面額計價)	<u>0.70</u>	<u>2.00</u>
	<u>\$ 1.70</u>	<u>4.50</u>
員工紅利—股票紅利	\$ 27,000	120,000
員工紅利—現金紅利	65,054	60,344
董事監察人酬勞	<u>12,274</u>	<u>24,046</u>
	<u>\$ 104,328</u>	<u>204,390</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會擬議內容及帳載估列數並無差異。

本公司民國九十九年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待年度結束後本公司董事會擬議及股東會決議。盈餘分派相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十)每股盈餘

	<u>99年上半年度</u>		<u>98年上半年度</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘：				
本期淨利	<u>\$ 1,115,540</u>	<u>1,030,623</u>	<u>152,522</u>	<u>135,267</u>
期初流通在外股數(千股)	299,479	299,479	221,233	221,233
加：員工認股權行使(千股)	122	122	576	576
盈餘及員工紅利轉增資(千股)	<u>21,012</u>	<u>21,012</u>	<u>44,607</u>	<u>44,607</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>320,613</u>	<u>320,613</u>	<u>266,416</u>	<u>266,416</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 3.48</u>	<u>3.21</u>	<u>0.57</u>	<u>0.51</u>
基本每股盈餘—追溯調整(元)			<u>\$ 0.53</u>	<u>0.48</u>
稀釋每股盈餘：				
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通 在外股數本期淨利	<u>\$ 1,115,540</u>	<u>1,030,623</u>	<u>152,522</u>	<u>135,267</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)	320,613	320,613	266,416	266,416
加：具稀釋作用潛在普通股之影 響(千股)	20	20	499	499
尚未經股東會決議且得採股 票發行之員工分紅(千股)	<u>3,559</u>	<u>3,559</u>	<u>1,979</u>	<u>1,979</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通 在外股數(千股)	<u>324,192</u>	<u>324,192</u>	<u>268,894</u>	<u>268,894</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 3.44</u>	<u>3.18</u>	<u>0.57</u>	<u>0.50</u>
稀釋每股盈餘—追溯調整(元)			<u>\$ 0.53</u>	<u>0.47</u>

## 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。

### (十一)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。截至民國九十九年六月三十日止，適用中之租稅優惠之明細如下：

<u>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>
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
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	98.02	97.10.31~102.11.30
97年度現金增資及盈餘暨員工紅利轉增資	股東投資抵減	已核備尚 未完工	—
98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或股東投資抵減	已核備尚 未完工	—



中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十九年及九十八年上半年度所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
當期	\$ 62,831	10,574
遞延	<u>22,086</u>	<u>6,681</u>
	<u>\$ 84,917</u>	<u>17,255</u>

民國九十九年度營利事業所得稅最高稅率依民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，由百分之二十五調降為百分之二十，嗣依民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，再降為百分之十七。因此，本公司民國九十九年度及九十八年度適用之營利事業所得稅法定稅率分別為百分之十七及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十九年及九十八年上半年度損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額	\$ 189,642	38,131
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	-	55,242
免稅所得之稅負影響	(58,078)	(9,234)
永久性差異	(1,621)	(2,383)
投資抵減	-	(35,033)
備抵評價變動數、所得稅高低估調整及其他	(20,444)	6,264
所得稅稅率變動影響數	<u>(24,582)</u>	<u>(35,732)</u>
所得稅費用	<u>\$ 84,917</u>	<u>17,255</u>

民國九十九年及九十八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>99.6.30</u>		<u>98.6.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>
流動資產(負債)：				
未實現兌換利益	\$ (103,366)	(17,572)	(65,151)	(13,030)
存貨跌價損失提列數	84,284	14,328	47,505	9,501
投資抵減	23,972	<u>23,972</u>	61,771	<u>61,771</u>
		20,728		58,242
減：備抵評價		<u>(34,002)</u>		<u>(61,771)</u>
		<u>\$ (13,274)</u>		<u>(3,529)</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

	99.6.30		98.6.30	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
非流動資產(負債)：				
依權益法累積認列之國外投資 利益預期可能匯回部份	\$ (422,997)	(71,909)	(20,205)	(4,041)
依成本法衡量之長期投資減損 損失	100,852	17,144	67,903	13,581
累積換算調整數	(286,250)	(48,662)	(339,951)	(67,990)
國外投資損失準備	(448,334)	(76,217)	(431,674)	(86,335)
投資抵減	77,193	77,193	-	-
其他	62,734	<u>10,665</u>	29,935	<u>5,987</u>
		(91,786)		(138,798)
減：備抵評價		<u>(101,653)</u>		<u>(29,069)</u>
		<u>\$ (193,439)</u>		<u>(167,867)</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 143,302</u>		<u>90,840</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 214,360</u>		<u>171,396</u>
遞延所得稅資產備抵評價總額		<u>\$ 135,655</u>		<u>90,840</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。

截至民國九十九年六月三十日止，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
民國九十八年度(申報數)	民國九十八年~民國一〇二年	<u>\$ 101,165</u>

截至民國九十九年六月三十日止，本公司營利事業所得稅業經主管稽徵機關核定至民國九十六年度。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

兩稅合一相關資訊如下：

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 10,095	10,095
八十七年度以後	<u>1,672,909</u>	<u>858,914</u>
合計	<u>\$ 1,683,004</u>	<u>869,009</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 49,097</u>	<u>58,917</u>
	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
	<u>(預計)</u>	<u>(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>7.64%</u>	<u>8.13%</u>

(十二)金融商品相關資訊

1. 公平價值之資訊

民國九十九年及九十八年六月三十日，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：

	<u>99.6.30</u>		<u>98.6.30</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
金融資產：				
以成本衡量之金融資產	\$ 1,731,701	詳下述	1,614,994	詳下述
資產負債表外金融商品：				
已開立信用狀	-	247,295	-	66,419
背書保證	-	727,145	-	740,602

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、應付股利、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：

	99.6.30		98.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金	\$ 1,180,956	-	923,249	-
備供出售金融資產－非 流動	368,109	-	298,909	-
應收票據及款項(含關 係人款)	-	2,293,400	-	1,245,124
其他金融資產－流動	-	113,669	-	118,911
其他金融資產－非流動	-	1,931	-	2,206
金融負債：				
短期借款	-	823,564	-	1,246,146
應付票據及款項(含關 係人款)	-	2,020,174	-	1,443,717
應付股利	-	299,627	-	554,390
應付費用及其他流動負 債	-	895,971	-	633,898
長期借款(含一年內到 期長期負債)	-	3,740,000	-	3,312,353

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。

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。截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，本公司應收帳款餘額之60%及61%係十家客戶組成，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。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

### (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。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，以民國九十九年及九十八年六月三十日之借款餘額估計，將使本公司未來每年現金流出分別增加約11,409千元及11,396千元。

## 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
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
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

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.銷貨及應收款項

本公司民國九十九年及九十八年上半年度對關係人之銷貨如下：

	<u>99年上半年度</u>		<u>98年上半年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔本公司 銷貨淨額 之%</u>	<u>金額</u>	<u>佔本公司 銷貨淨額 之%</u>
朋程科技	\$ 188,353	2	111,446	3
敦南科技	3,571	-	12,585	-
嵩隆電子	471	-	162	-
	<u>\$ 192,395</u>	<u>2</u>	<u>124,193</u>	<u>3</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；民國九十九年及九十八年上半年度對於關係人之收款條件分別約為月結90天及次月結60~150天，一般客戶為月結0~120天。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

因上述對關係人銷貨而產生之應收票據及帳款餘額如下：

	99.6.30		98.6.30	
	金額	佔全部 應收款項 之%	金額	佔全部 應收款項 之%
朋程科技	\$ 153,347	7	98,922	8
敦南科技	1,818	-	13,050	1
嵩隆電子	369	-	70	-
	<u>\$ 155,534</u>	<u>7</u>	<u>112,042</u>	<u>9</u>

2.進貨、委託加工及應付款項

本公司民國九十九年及九十八年上半年度向關係人之進貨及委託加工明細如下：

	99年上半年度		98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%
SSTI	\$ 695,194	10	357,179	10
GT	103,764	1	29,135	1
嵩隆電子	68,974	1	29,888	1
	<u>\$ 867,932</u>	<u>12</u>	<u>416,202</u>	<u>12</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；民國九十九年及九十八年上半年度對關係人採購之付款期限分別為月結45~60天及月結45~90天，一般廠商為月結0天~次月結120天。

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：

	99.6.30		98.6.30	
	金額	佔全部 應付款項 之%	金額	佔全部 應付款項 之%
SSTI	\$ 233,778	12	169,202	12
GT	43,260	2	11,342	-
嵩隆電子	23,022	1	296	-
	<u>\$ 300,060</u>	<u>15</u>	<u>180,840</u>	<u>12</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

### 3. 背書保證

本公司民國九十九年及九十八年上半年度為使關係人取得銀行融資而提供背書保證最高額度均為美金22,600千元。截至民國九十九年及九十八年六月三十日止背書保證餘額彙列如下：

	單位：千美元	
	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
SSTI	\$ 16,600	18,600
GT	<u>6,000</u>	<u>4,000</u>
	<u>\$ 22,600</u>	<u>22,600</u>

### 4. 出售固定資產及遞延貸項

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，民國九十九年及九十八年上半年度因此攤銷之遞延處分固定資產利益淨額分別為156千元及85千元。

### 5. 財產交易

民國九十九年上半年度本公司向昆山中辰購入固定資產計12,512千元，其中8,179千元尚未結清，帳列應付關係人款項。

### 6. 其他

(1) 本公司民國九十九年及九十八年上半年度透過SSTI以間接貿易方式銷售予昆山中辰分別為347,006千元及105,177千元，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，產生之未實現損益已予遞延。其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。其民國九十九年及九十八年上半年度產生之已實現銷貨毛利分別為70,806千元及31,487千元，帳列銷貨成本減項。

本公司民國九十九年及九十八年上半年度為GT代購原料分別為321,821千元及77,277千元，因代購交易產生之未實現損益已予遞延。上述代購交易產生之勞務收入分別計31,567千元及860千元，帳列勞務收入及其他項下。

另，本公司與GT協議收取佣金收入，使民國九十九年上半年度產生之佣金收入計2,059千元。

上述交易所產生之應收帳款餘額如下：

	<u>99.6.30</u>		<u>98.6.30</u>	
	金額	佔全部 應收款項 之 %	金額	佔全部 應收款項 之 %
GT	\$ 106,207	5	70,129	6
SSTI	<u>64,244</u>	<u>3</u>	<u>24,756</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 170,451</u>	<u>8</u>	<u>94,885</u>	<u>8</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，本公司因上述交易尚未實現之遞延貸項餘額分別為11,968千元及4,351千元，帳列其他負債中遞延貸項－聯屬公司間利益項下。

(2)截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，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彙列如下：

	<b>99.6.30</b>	<b>98.6.30</b>
SSTI	\$ 216	26
GT	495	-
昆山中辰	399	25
	<b>\$ 1,110</b>	<b>51</b>

### 六、抵質押之資產

民國九十九年及九十八年六月三十日，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	<b>99.6.30</b>	<b>98.6.30</b>
房屋及建築	長短期借款	\$ 2,024,343	82,603
機器設備及其他設備	長期借款	1,657,038	1,099,317
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	73	48
		<b>\$ 3,681,454</b>	<b>1,181,968</b>

### 七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(七)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)本公司獲科學園區管理局之「非極性GaN單晶基板生長於鋁酸鋰晶圓之關鍵技術開發」研發獎助合約，獎助金額共計3,500千元，此計劃期間自民國九十八年三月一日起至九十九年二月二十八日止。合約中訂明本計劃開發之產品所取得之知識、技術及各種智慧財產權歸屬本公司所有，惟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。



中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(三)截至民國九十九年及九十八年六月三十日，本公司已開立尚未使用之信用狀金額分別為247,295千元及66,419千元。

(四)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一〇八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。另，因受金融海嘯影響，現貨市場價格波動，本公司已與矽原料供應商重新依市場情形議定價格或採取其餘因應方式，以反應現貨市場價格。截至民國九十九年六月三十日止，依據現行有效合約尚未交貨之金額分別如下：

	(單位：千元)
	<u>99.6.30</u>
美金	\$ <u>743,886</u>
歐元	\$ <u>162,326</u>

本公司為配合上述簽訂之長期採購合約，即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~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。另，因受金融海嘯影響，需求下滑致產品價格下跌，太陽能電池客戶紛向本公司展開晶片單價修正事宜，經與客戶議定依個別訂單重新依市場行情議價。截至民國九十九年六月三十日止，依據現行合約及考量目前市場狀況其尚未出貨之金額分別如下：

	(單位：千元)
	<u>99.6.30</u>
美金	\$ <u>981,399</u>
歐元	\$ <u>264,871</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分書，謂因違反海關緝私法之規定，處以罰鍰47,917千元，且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。於民國九十八年十一月十六日，主管機關已發出復查決定書，原處分撤銷，本公司依據復查決定書迴轉上述罰鍰。

(六)截至民國九十八年六月三十日止，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250,012千元。

(七)截至民國九十九年六月三十日因取得銀行融資而質押於銀行之保證票據總額為4,632,166千元。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(八)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年一月止，每年租金約為702千元。

本公司未來最低租金給付額彙列如下：

年 度	金 額
99.07~104.06	\$ 33,773
104.07~116.12	56,697
	<u>\$ 90,470</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)民國九十九年及九十八年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	99年上半年度			98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	433,165	175,789	608,954	181,537	61,883	243,420
員工保險費用	25,355	3,715	29,070	17,355	3,717	21,072
退休金費用	14,101	2,812	16,913	4,940	2,909	7,849
其他用人費用	26,164	2,641	28,805	14,000	2,411	16,411
折舊費用	445,996	38,575	484,571	298,110	32,156	330,266
攤銷費用	-	-	-	720	-	720

註：民國九十九年及九十八年上半年度薪資費用估列之員工紅利及董事監察人酬勞金額分別為161,568千元及19,007千元。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(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，應予回轉認列當期收益。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，使民國九十九年及九十八年六月三十日財務報表所列之保留盈餘較帳列數多448,334千元及431,674千元。

(三)本公司於民國九十九年六月十五日經股東會決議以不超過80,000千股普通股之額度內，辦理現金增資發行普通股參與發行海外存託憑證或現金增資發行普通股以因應資金需求。另，本公司董事會於民國九十九年七月二十七日決議以不超過61,000千股普通股之額度內辦理現金增資發行普通股參與海外存託憑證。

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	本公司	GT	本公司100%持有之子公司		NTD1,063,349	USD 6,000 (NTD 193,047)	-		1.82 %	NTD4,253,396
0	本公司	SSTI	本公司100%持有之子公司		NTD1,063,349	USD 16,600 (NTD 534,098)	-		5.02 %	NTD4,253,396

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。本公司及其子公司整體得為背書保證之總額及對單一企業背書保證之金額以不超過本公司淨值之50%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	持股比率	市價或淨值	
本公司	SSTI股票	本公司100%之子公司	採權益法之長期股權投資	21,729	1,472,008	100.00%	1,472,008	
本公司	GT股票	同上	同上	1	2,479,871	100.00%	1,506,031	
					<u>3,951,879</u>			
本公司	朋程科技股票	-	備供出售金融資產—非流動	2,556	368,109	4.73%	368,109	
本公司	嵩隆電子股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	221	(註1)	13.81%	21,892	
本公司	巨錄科技股票	-	同上	1,100	7,499	1.52%	9,591	
本公司	旭泓全球光電股票	-	同上	11,500	145,000	10.00%	164,014	
本公司	GlobiTech Holding Company股票	-	同上	3,806	(註1)	15.62%	-	

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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	Wafer Tech China股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	450	(註1)	9.60%	-	
本公司	21-Century Silicon Inc.股票	-	同上	1,000	-	3.55%	3,134	
本公司	Clean Venture 21 Corporation股票	-	同上	10	154,386	8.08%	38,997 (註2)	
本公司	SILFAB SPA股票	-	同上	5,295	1,320,160	15.00%	498,303	
本公司	ZE Poly Pte Ltd.股票	-	同上	2,028	82,256	18.57%	82,208	
本公司	真美晶能源股票	-	同上	2,000	22,400	11.38%	15,622	
				<u>1,731,701</u>				

註1：請參閱同期財務報表附註四(二)。

註2：以最近期報表列示。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
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	朋程科技	本公司為該公司之董事	銷貨	(188,353)	(2) %	次月結 60天	請詳附註五	請詳附註五	153,347	7 %	
本公司	SSTI	本公司100%持有之子公司	進貨	695,194	10 %	45天	請詳附註五	請詳附註五	(233,778)	(12) %	
本公司	GT	本公司100%持有之子公司	進貨	103,764	1 %	60天	請詳附註五	請詳附註五	(43,260)	(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1)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	朋程科技	本公司為該公司董事	153,347	2.93	-	-	38,374	-
本公司	GT	本公司100%持有之子公司	106,207 (註2)	-	-	-	55,557	-

註1：截至民國九十九年七月三十日期後收回金額。

註2：此係為GT代購原料所產生之應收帳款。

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：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	SSTI	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) (註2)	713,300 (USD21,729)	21,729	100.00%	1,472,008	127,893	127,893	
本公司	GT	Texas	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	1	100.00%	2,479,871	127,971	119,978	
SSTI	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) (註2)	713,300 (USD21,729)	(註1)	100.00%	1,371,132	125,690	125,690	

註1：為有限公司。

註2：不包含盈餘轉增資。

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	SSTI	昆山中辰矽晶(有)公司	應收(付)關係人款	99,301 (USD3,100千元)	-	-	-	進貨812,559 銷貨469,689	營業週轉	-	-	-	2,126,698	4,253,396

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。

註3：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，不受上述之限制。

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	市價或淨值	
SSTI	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	1,371,132	100.00	1,371,132	

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。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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		
SSTI	本公司	本公司100%持有之子公司	銷貨	(695,194)	(59) %	月結45天	-	-	233,778	58 %	
SSTI	本公司	本公司100%持有之子公司	進貨	347,006	29 %	月結45天	-	-	(64,244)	(31) %	
SSTI	昆山中辰矽晶(有)公司	本公司100%持有之孫公司	銷貨	(469,689)	(38) %	月結45天	-	-	162,388	40 %	
SSTI	昆山中辰矽晶(有)公司	本公司100%持有之孫公司	進貨	813,061	70 %	月結45天	-	-	(133,620)	(64) %	

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	233,778	4.00	-	-	117,648	-
SSTI	昆山中辰矽晶(有)公司	本公司100%持有之孫公司	162,388	5.58	-	-	-	-

註：截至民國九十九年七月三十日期後收回金額。

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.本公司民國九十九年六月三十日對大陸之投資概況如下：

(1)轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
昆山中辰矽晶(有)公司	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	769,177(註5)	(註1)	713,300	-	-	713,300	100 %	125,690	1,371,132	-

(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)	6,380,094 (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未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。

註5：係包含盈餘轉增資。

## 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，民國九十九年上半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

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

中美矽晶製品股份有限公司

現金明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

(外幣為元)

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金及庫存現金	\$ 368
銀 行 存 款	支票存款	7,243
	活期存款	279,783
	外幣存款(USD：19,177,493.16元；CHF：6,003.31元； JPY：241,578,279元；EUR：2,358,417.99元)	797,112
		<u>1,084,138</u>
定 期 存 款	USD：3,000,000元	<u>96,450</u>
	合 計	<u>\$ 1,180,956</u>

註：資產負債表日兌換率分別如下：

日幣兌換率：0.3628

美金兌換率：32.15

瑞士法郎兌換率：29.72

歐元兌換率：39.32



中美矽晶製品股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
旭泓全球光電(股)公司	\$ 214,107
E公司	184,049
F公司	181,829
D公司	131,037
台灣通用器材(股)公司	107,319
J公司	101,485
C公司	94,966
H公司	91,947
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>865,593</u>
小 計	1,972,332
減：備抵呆帳	<u>(6,027)</u>
合 計	<u><u>\$ 1,966,305</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

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	成 本	淨變現價值
商 品	\$ 2,262	1,725
製 成 品	254,131	260,234
在 製 品	298,749	361,031
原 料	1,044,605	1,053,357
物 料	<u>209,304</u>	<u>194,943</u>
小 計	1,809,051	<u><u>1,871,290</u></u>
減：備抵存貨跌價損失	<u>(84,284)</u>	
	<u><u>\$ 1,724,767</u></u>	

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	\$ 638,031
其他預付貨款	365,602
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>30,180</u>
合 計	<u><u>\$ 1,033,813</u></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  
民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元/千股

被投資公司名稱	期初餘額		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	
Sino Silicon Technology Inc.	21,729	\$ 1,323,406	127,893	20,709	21,729	1,472,008	100.00	1,472,008	無
GlobiTech Incorporated	1	2,340,487	119,978	19,406	1	2,479,871	100.00	1,506,031	無
合計		<u>\$ 3,663,893</u>	<u>247,871</u>	<u>40,115</u>		<u>3,951,879</u>		<u>2,978,039</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  
民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元/千股

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	
朋程科技股份有限公司	2,616	\$ 410,761	(60)	(681)	(41,971)	2,556	368,109	無

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  
民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元/千股

被投資公司名稱	期初餘額(註)		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	221	\$ -	-	-	-	-	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	1,500	45,000	-	-	11,500	145,000	無
GlobiTech Holding Company	3,806	-	-	-	-	-	3,806	-	無
Wafer Tech China	450	-	-	-	-	-	450	-	無
21-Century Silicon Inc.	1,000	15,795	-	-	-	(15,795)	1,000	-	無
Clean Venture 21 Corporation	10	171,540	-	-	-	(17,154)	10	154,386	無
SILFAB SPA	5,295	1,320,160	-	-	-	-	5,295	1,320,160	無
ZE Poly Pte, Ltd.	2,028	82,256	-	-	-	-	2,028	82,256	無
真美晶能源股份有限公司	-	-	2,000	22,400	-	-	2,000	22,400	無
		<u>\$1,697,250</u>		<u>67,400</u>		<u>(32,949)</u>		<u>1,731,701</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

民國九十九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	本期移轉	期末餘額
成 本：					
房屋及建築	\$ 2,420,414	12,553	(1,793)	25,142	2,456,316
機器設備	4,049,371	46,311	(460)	667,237	4,762,459
其他設備	878,972	17,697	-	24,771	921,440
未完工程及預 付設備款	<u>504,559</u>	<u>1,232,732</u>	<u>-</u>	<u>(717,150)</u>	<u>1,020,141</u>
小 計	<u>7,853,316</u>	<u>1,309,293</u>	<u>(2,253)</u>	<u>-</u>	<u>9,160,356</u>
累計折舊：					
房屋及建築	267,263	55,664	(1,237)	-	321,690
機器設備	1,687,770	398,179	(460)	-	2,085,489
其他設備	<u>100,700</u>	<u>30,728</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>131,428</u>
小 計	<u>2,055,733</u>	<u>484,571</u>	<u>(1,697)</u>	<u>-</u>	<u>2,538,607</u>
淨 額	<u>\$ 5,797,583</u>	<u>824,722</u>	<u>(556)</u>	<u>-</u>	<u>6,621,749</u>

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  
其他資產—其他變動明細表  
民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期攤銷</u>	<u>期末餘額</u>
電力線路裝置補助費	\$ -	-	-	-
遞延退休金成本	1,617	-	-	1,617
聯貸案主辦費	8,917	-	(1,260)	7,657
遞延借項—其他公司	<u>17,392</u>	<u>-</u>	<u>(17,392)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 27,926</u>	<u>-</u>	<u>(18,652)</u>	<u>9,274</u>

長期預付材料款明細表  
民國九十九年六月三十日

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>
乙供應商	\$ 2,064,318
丙供應商	1,515,693
甲供應商	1,249,760
減：一年內到期之材料款	<u>(638,031)</u>
	<u>\$ 4,191,740</u>



中美矽晶製品股份有限公司

短期借款明細表

民國九十九年六月三十日

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	營運週轉金	\$ 74,000	註1	1.17%	260,000 (註3)	無
兆豐國際商業銀行	營運週轉金	75,000	註1	1.20%	600,000	房屋及建築(註2)
渣打銀行	購料借款	37,102	註1	1.05%	200,000	無
彰化銀行	購料借款及 營運週轉金	95,000	註1	1.00%	400,000	無
台北富邦銀行	營運週轉金	72,000	註1	1.02%	300,000	無
合作金庫	購料借款	150,462	註1	0.94%	200,000	無
國泰世華銀行	購料借款及 營運週轉金	200,000	註1	0.97%	300,000	無
土地銀行	購料借款及 營運週轉金	<u>120,000</u>	註1	0.98%~1.00%	<u>400,000</u>	無
		<b><u>\$ 823,564</u></b>			<b><u>2,660,000</u></b>	

註1：期間係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2：兆豐國際商業銀行額度之擔保品，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12,354千元之額度作為對台北關稅局及園區管理局之履約保證金。

註4：除以上所列示者外，本公司尚有未動支融資額度1,100,000千元。

中美矽晶製品股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付票據	台界化學工業(股)公司	\$ 152,994
	豪璿應用材料有限公司	56,439
	中央炭素(股)公司	28,294
	興群工業有限公司	26,415
	其他(個別金額未超過百分之五)	<u>256,598</u>
	小 計	<u>520,740</u>
應付帳款	乙供應商	290,024
	Japan Fine Steel Co., Ltd.	165,727
	丙供應商	128,976
	M. Setek Co., Ltd	119,910
	Sumisho Metalex Corporation	71,832
	其他(個別金額未超過百分之五)	<u>414,726</u>
	小 計	<u>1,191,195</u>
		<u>\$ 1,711,935</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

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付設備款		\$ 341,602
應付員工紅利及董監酬勞		238,896
其他應付費用	應付水電費、勞健保費及管理費等	127,266
應付薪資	薪資及獎金等	115,604
應付所得稅		62,820
其他(個別金額未超過百分之五)		<u>9,783</u>
合 計		<u><u>\$ 895,971</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	\$ 193,439
應計退休金負債	40,880
遞延貸項－聯屬公司間利益	11,968
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>4,611</u>
合 計	<u><u>\$ 250,898</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

長期借款明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>借款金額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>期末利率</u>	<u>抵押或擔保品</u>
彰化銀行等聯貸	信用貸款	\$ 1,500,000	97.03.12~102.03.31	1.65%	註
兆豐國際商業銀行等聯貸	信用貸款	1,940,000	97.12.18~103.02.17	1.65%	註
玉山銀行	信用貸款	<u>300,000</u>	98.06.15~101.06.15	1.65%	無
		3,740,000			
減：一年內到期部分		<u>(888,000)</u>			
		<u><b>\$ 2,852,000</b></u>			

註：長期借款之擔保品，請詳附註六說明。

中美矽晶製品股份有限公司

長期預收貨款明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
F公司	\$ 976,454
E公司	782,194
H公司	677,661
G公司	405,260
L公司	366,365
D公司	332,114
A公司	310,075
B公司	271,572
C公司	269,351
J公司	99,141
I公司	16,275
其他	<u>39,528</u>
小 計	4,545,990
減：一年內到期之長期預收貨款	<u>(543,222)</u>
	<u><u>\$ 4,002,768</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

營業收入明細表

民國九十九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>銷</u>	<u>售</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
銷貨收入：						
	矽晶圓	58,142	千片		\$	6,364,634
	圓棒	408	千公斤			816,916
	藍寶石片	206	千片			138,390
	買賣商品及原料收入					<u>1,143,270</u>
						8,463,210
勞務收入及佣金收入						33,626
加工收入						<u>435</u>
營業收入淨額					\$	<u><u>8,497,271</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

營業成本明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初商品存貨	\$ 194
加：本期進貨	585,688
減：期末商品存貨	<u>(2,262)</u>
買賣進銷成本	<u>583,620</u>
原料耗用	
期初原料	547,583
加：本期進料	5,496,703
減：期末原料	(1,044,605)
轉列各項費用	(17,148)
本期出售	<u>(773,550)</u>
直接原料	<u>4,208,983</u>
期初物料	139,079
加：本期進料	1,398,462
減：期末物料	(209,304)
轉列各項費用	(11,042)
本期出售	<u>(451)</u>
間接材料	<u>1,316,744</u>
直接人工	308,304
製造費用	<u>1,070,862</u>
製造成本	6,904,893
加：期初在製品	114,416
減：期末在製品	<u>(298,749)</u>
製成品成本	6,720,560
加：期初製成品	272,073
本期進貨	3,316
減：期末製成品	(254,131)
轉列各項費用	(79,914)
轉列加工成本	<u>(430)</u>
製成品銷售成本	<u>6,661,474</u>
銷貨成本	6,661,474
加：加工成本	430
出售原物料成本	774,001
提列存貨跌價損失	19,284
災害賠償收入	(7,330)
減：原出售子公司存貨再買回成本及代購原料沖銷數	<u>(762,565)</u>
營業成本	<u><u>\$ 7,268,914</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

營業費用明細表

民國九十九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 發展費用
薪 資 支 出	\$ 10,851	13,220	40,010
員 工 分 紅	9,552	68,767	17,193
董 監 酬 勞	-	19,008	-
運 費	10,947	-	18
間 接 材 料	192	-	95,209
原 料	-	-	17,148
折 舊	102	1,824	36,649
其 他(個別金額未超過百分之五之彙總)	9,035	13,034	20,235
合 計	<u>\$ 40,679</u>	<u>115,853</u>	<u>226,462</u>