

股票代碼：5483

中美矽晶製品股份有限公司

財 務 報 告

民國九十四年及九十三年六月三十日

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 11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	11 22
(五)關係人交易	23 25
(六)質押之資產	26
(七)承諾事項及或有事項	26 27
(八)重大之災害損失	27
(九)重大之期後事項	27
(十)其 他	27
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27 29
2.轉投資事業相關資訊	29 30
3.大陸投資資訊	30
(十二)部門別財務資訊	30
九、重要會計科目明細表	31~43
十、重要查核說明	44~46

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九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三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。

如財務報表附註四(五)所述，中美矽晶製品股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日採權益法評價之長期股權投資淨額分別計466,816千元及317,574千元，暨民國九十四年及九十三年上半年度分別認列之投資損失12,534千元及投資收益3,955千元，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，財務報表附註十一(二)所述之「轉投資事業相關資訊」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，對於長期股權投資之評價，相關損益之認列及被投資公司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九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十四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，該等明細表係依據前段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

中美矽晶製品股份有限公司民國九十四年上半年度之合併財務報表，尚待本會計師核閱。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

曾 漢 鈺

會 計 師：

吳 傳 銓

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號

民 國 九 十 四 年 八 月 二 十 四 日

中美矽晶製品股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	94.6.30		93.6.30			負債及股東權益	94.6.30		93.6.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金(附註四(一))	\$ 68,973	3	94,743	5	2100	短期借款(附註四(六))	\$ 213,505	10	57,448	3
1110 短期投資(附註四(二))	53,678	3	109,847	6	2120	應付票據	50,324	2	48,212	3
1140 應收帳款及票據淨額(附註四(三))	230,529	11	279,406	16	2140	應付帳款	74,771	4	86,094	5
1150 應收關係人款項(附註五)	207,761	10	116,971	5	2150	應付關係人款項(附註五)	23,916	1	81,505	4
1190 其他金融資產 - 流動	10,411	1	8,282	-	2170	應付費用	42,912	2	33,559	2
1210 存貨淨額(附註四(四))	302,885	15	236,126	13	2216	應付股利	97,404	5	43,882	1
1280 其他流動資產	10,664	1	7,507	-	2280	其他流動負債	40,854	2	35,104	2
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十))	33,807	2	26,469	1			543,686	26	385,804	20
	<u>918,708</u>	<u>46</u>	<u>879,351</u>	<u>46</u>		其他負債：				
長期投資(附註四(五))：					2810	應計退休金負債(附註四(七))	18,548	1	12,385	1
142101 採權益法之長期股權投資	466,816	23	317,574	17	2881	遞延貸項 - 聯屬公司間利益(附註五)	5,203	-	9,175	-
142102 採成本法及其他之長期股權投資	120,628	6	95,706	6			23,751	1	21,560	1
	<u>587,444</u>	<u>29</u>	<u>413,280</u>	<u>23</u>		負債合計	<u>567,437</u>	<u>27</u>	<u>407,364</u>	<u>21</u>
1440 其他金融資產 - 非流動(附註六)	3,528	-	1,692	-		股東權益(附註四(八))：				
固定資產(附註四(四)及六)：					3110	股本	1,145,930	55	1,097,061	59
成 本：					3150	待分配股票股利	77,070	4	48,869	3
1521 房屋及建築	193,239	9	188,835	10	3210	資本公積	84,533	4	86,511	5
1531 機器設備	576,473	27	546,946	30		保留盈餘：				
1551 運輸設備	709	-	3,578	-	3310	法定盈餘公積	75,614	4	53,366	3
1561 辦公設備	7,652	-	6,661	-	3320	特別盈餘公積	5,502	-	-	-
1681 其他設備	97,653	5	102,138	6	3350	未分配盈餘	123,440	6	141,468	8
	<u>875,726</u>	<u>41</u>	<u>848,158</u>	<u>46</u>			204,556	10	194,834	11
15x9 減：累計折舊	(397,183)	(19)	(374,701)	(20)	3420	累積換算調整數	(10,313)	-	14,733	1
1670 預付設備款	47,101	2	64,259	4		股東權益合計	1,501,776	73	1,442,008	79
	<u>525,644</u>	<u>24</u>	<u>537,716</u>	<u>30</u>						
其他資產：						承諾事項及或有事項(附註七)				
1770 遞延退休金成本(附註四(七))	2,337	-	-	-		負債及股東權益總計	<u>\$ 2,069,213</u>	<u>100</u>	<u>1,849,372</u>	<u>100</u>
1830 遞延費用	702	-	145	-						
1860 遞延所得稅資產 - 非流動 (附註四(十))	30,850	1	17,188	1						
	<u>33,889</u>	<u>1</u>	<u>17,333</u>	<u>1</u>						
資產總計	<u>\$ 2,069,213</u>	<u>100</u>	<u>1,849,372</u>	<u>100</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

損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	94年上半年度		93年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入				
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 833,439	102	805,102	101
4190 減：銷貨退回及折讓	<u>14,860</u>	<u>2</u>	<u>9,779</u>	<u>1</u>
營業收入淨額	818,579	100	795,323	100
5110 營業成本(附註五及十)	<u>646,628</u>	<u>79</u>	<u>646,187</u>	<u>81</u>
5910 營業毛利	<u>171,951</u>	<u>21</u>	<u>149,136</u>	<u>19</u>
營業費用(附註十)				
6100 推銷費用	32,568	4	11,973	2
6200 管理及總務費用	22,598	3	17,187	2
6300 研究發展費用	<u>50,968</u>	<u>6</u>	<u>23,734</u>	<u>3</u>
	<u>106,134</u>	<u>13</u>	<u>52,894</u>	<u>7</u>
營業淨利	<u>65,817</u>	<u>8</u>	<u>96,242</u>	<u>12</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	233	-	228	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	-	-	3,955	-
7131 政府補助收入(附註七)	18,993	2	-	-
7140 處分長期及短期投資利益	47,010	6	42,853	6
7480 其他收入	<u>6,260</u>	<u>1</u>	<u>1,876</u>	<u>-</u>
	<u>72,496</u>	<u>9</u>	<u>48,912</u>	<u>6</u>
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	2,816	-	1,055	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	12,534	2	-	-
7570 存貨跌價及報廢損失	8,004	1	7,098	1
7620 閒置資產跌價損失	7,979	1	-	-
7880 雜項支出	<u>130</u>	<u>-</u>	<u>8,378</u>	<u>1</u>
	<u>31,463</u>	<u>4</u>	<u>16,531</u>	<u>2</u>
7990 稅前淨利	106,850	13	128,623	16
8110 所得稅費用(附註四(十))	<u>5,969</u>	<u>1</u>	<u>3,808</u>	<u>-</u>
9600 本期淨利	<u>\$ 100,881</u>	<u>12</u>	<u>124,815</u>	<u>16</u>
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 每股盈餘(元)(附註四(九))				
基本每股盈餘	<u>\$ 0.87</u>	<u>0.82</u>	<u>1.14</u>	<u>1.10</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.85</u>	<u>0.80</u>		
基本每股盈餘 - 追溯調整			<u>\$ 1.06</u>	<u>1.03</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

股東權益變動表

民國九十四年及九十三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		未分配 盈餘	累積換算 調整數	庫藏股票	合計
				法定盈 餘公積	特別盈 餘公積				
民國九十三年一月一日餘額	\$ 1,097,061	-	86,262	41,986	-	127,765	23,219	(29,290)	1,347,003
盈餘分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	11,380	-	(11,380)	-	-	-
股東紅利轉增資	-	43,882	-	-	-	(43,882)	-	-	-
員工紅利轉增資	-	4,987	-	-	-	(4,987)	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	-	(43,882)	-	-	(43,882)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	(4,986)	-	-	(4,986)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	(1,995)	-	-	(1,995)
資本公積 長期股權投資	-	-	(42)	-	-	-	-	-	(42)
出售庫藏股	-	-	291	-	-	-	-	29,290	29,581
民國九十三年上半年度淨利	-	-	-	-	-	124,815	-	-	124,815
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	(8,486)	-	(8,486)
民國九十三年六月三十日餘額	<u>\$ 1,097,061</u>	<u>48,869</u>	<u>86,511</u>	<u>53,366</u>	<u>-</u>	<u>141,468</u>	<u>14,733</u>	<u>-</u>	<u>1,442,008</u>
民國九十四年一月一日餘額	\$ 1,145,930	-	84,825	53,366	-	239,127	(5,502)	-	1,517,746
盈餘分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	22,248	-	(22,248)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	5,502	(5,502)	-	-	-
股東紅利轉增資	-	68,756	-	-	-	(68,756)	-	-	-
員工紅利轉增資	-	8,314	-	-	-	(8,314)	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	-	(97,404)	-	-	(97,404)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	(10,568)	-	-	(10,568)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	(3,776)	-	-	(3,776)
資本公積 長期股權投資	-	-	(292)	-	-	-	-	-	(292)
民國九十四年上半年度淨利	-	-	-	-	-	100,881	-	-	100,881
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	(4,811)	-	(4,811)
民國九十四年六月三十日餘額	<u>\$ 1,145,930</u>	<u>77,070</u>	<u>84,533</u>	<u>75,614</u>	<u>5,502</u>	<u>123,440</u>	<u>(10,313)</u>	<u>-</u>	<u>1,501,776</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
民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	94年上半年度	93年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 100,881	124,815
調整項目：		
折舊及攤提	48,900	44,810
提列存貨跌價損失及備抵呆帳	25,316	6,846
處分長期及短期投資利得	(47,010)	(42,853)
採權益法認列之投資損失(收益)	12,534	(3,955)
遞延貸項淨變動數	(3,759)	5,040
處分固定資產損失(利益)淨額	(173)	2,932
應收票據及帳款(含關係人款)增加	(156,511)	(71,204)
閒置資產跌價損失	7,979	-
存貨(增加)	(11,543)	(31,651)
其他金融資產-流動減少	3,753	73,963
遞延所得稅資產(增加)	(10,370)	(9,124)
應付票據及帳款(含關係人款)增加	29,956	94,626
其他流動資產(增加)	(7,080)	(3,534)
其他流動負債(減少)	(48,280)	(57,943)
應計退休金負債增加	2,420	1,547
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(52,987)</u>	<u>134,315</u>
投資活動之現金流量：		
短期投資減少(增加)	44,296	(59,954)
出售長期投資價款	8,133	63,651
購置固定資產價款	(78,088)	(101,036)
出售固定資產價款	3,506	1,915
長期投資增加	(39,604)	(69,682)
存出保證金減少(增加)	(1,836)	17
遞延費用增加	(502)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(64,095)</u>	<u>(165,089)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	24,681	(96,766)
出售庫藏股	-	29,581
融資活動之淨現金流出	<u>24,681</u>	<u>(67,185)</u>
本期現金減少數	(92,401)	(97,959)
期初現金餘額	161,374	192,702
期末現金餘額	<u>\$ 68,973</u>	<u>94,743</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>\$ 4,101</u>	<u>1,039</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 34,210</u>	<u>3,242</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
固定資產轉列長期投資	<u>\$ 7,708</u>	<u>5,022</u>
應付現金股利、員工紅利及董監事酬勞	<u>\$ 111,748</u>	<u>50,863</u>
以現金購置固定資產：		
固定資產增加數	\$ 81,860	105,555
加：其他應付款變動數	(3,772)	(4,519)
現金支付	<u>\$ 78,088</u>	<u>101,036</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
民國九十四年及九十三年六月三十日
(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，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，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。截至民國九十四年六月三十日止，本公司員工人數計有328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暨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)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)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(三)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。

(四)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依各應收款項之收回可能性評估提列。備抵呆帳金額之決定係依過去收款經驗、客戶信用評等、帳齡分析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)

(五)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。

(六)長期投資

本公司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列為投資損益；未達百分之二十且不具重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，按成本與市價孰低法評價，未實現投資損失列為股東權益減項。如被投資公司為非上市(櫃)公司，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。出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益。長期投資採用權益法處理者，如因持有股份比例降低或其他原因喪失其對被投資公司之影響力時，即停止採用權益法，改用成本法評價，即以改變時之帳面價值與市價之較低者作為成本。

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。

本公司對其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之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

(七)固定資產及閒置資產

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

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

- 1.房屋及建築：2~40年
- 2.機器設備：2~15年
- 3.運輸設備：5年
- 4.辦公設備：2~15年
- 5.其他設備：2~20年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

凡能使用而未供營業使用之設備列為閒置資產並轉列其他資產，以帳面價值及淨變現價值孰低為評價基礎。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(八)資產減損

本公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。

商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷之數。

(九)衍生性商品

避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，約定遠期匯率與訂約日即期匯率間之差額，於合約期間攤銷，分期認列損益。資產負債表日以該日之即期匯率調整所產生之兌換差額及合約結清日所產生之兌換差額均列為當期損益。

(十)遞延費用

主要係高壓電力線路補助費等支出，依平均法按二 五年攤銷。

(十一)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。

(十二)收入之認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。

(十三)所得稅

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。所得稅以稅前財務所得為基礎並調整課稅所得與稅前財務所得之差異及資產或負債之帳面價值與課稅基礎之差異予以估列。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣除及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期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)

本公司所得稅抵減採當期認列法處理，因購置設備或技術所產生之所得稅抵減於發生年度認列。

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。

(十四)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。

(十五)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。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積 - 庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因計算。

(十六)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。

本公司所發行之員工認股權證屬潛在普通股，若具稀釋作用，則雙重表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘；若不具有稀釋作用，則僅揭露基本每股盈餘。

(十七)員工認股選擇權

本公司採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票市價或發行日時最近期財務報表之股票淨值與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，本公司於民國九十四年六月三十日已就有減損跡象之資產進行減損測試，並無應予以認列已減損損失。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
現金	\$ 275	299
銀行存款	<u>68,698</u>	<u>94,444</u>
	<u>\$ 68,973</u>	<u>94,743</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(二)短期投資

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
上市(櫃)股票	\$ 48,628	49,847
受益憑證	5,050	60,000
	<u>\$ 53,678</u>	<u>109,847</u>
市價	<u>\$ 54,581</u>	<u>117,103</u>

(三)應收帳款淨額

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
應收帳款	\$ 238,441	279,073
減：備抵呆帳	(28,095)	(1,431)
	<u>\$ 210,346</u>	<u>277,642</u>

(四)存貨及資產保額

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
商 品	\$ 13,736	11,677
製 成 品	155,638	174,086
在 製 品	23,869	30,116
原 料	137,802	38,048
物 料	43,292	37,291
	374,337	291,218
減：備抵存貨跌價損失	(71,452)	(55,092)
	<u>\$ 302,885</u>	<u>236,126</u>

民國九十四年及九十三年六月三十日本公司存貨之投保金額分別約為236,042千元及225,728千元；固定資產之投保金額則各約為484,976千元及598,259千元。

(五)長期投資

被投資公司	<u>94.6.30</u>		<u>93.6.30</u>	
	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	\$ 460,636	100.00	238,461
Topsil Semiconductor Materials A/S	-	-	26.42	79,113
Wafer Tech China	7.69	<u>6,180</u>	-	<u>-</u>
		<u>466,816</u>		<u>317,574</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

被投資公司	94.6.30		93.6.30	
	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額
採成本法評價者：				
嵩隆電子(股)公司	13.81	24,275	13.81	24,275
朋程科技(股)公司	10.82	43,676	11.56	37,338
巨鎔科技(股)公司	1.67	13,635	2.00	20,000
Nextcomm, Inc.	1.61	-	1.61	-
GlobiTech Incorporated Inc.	0.54	-	0.54	14,093
		<u>81,586</u>		<u>95,706</u>
採成本與市價孰低法評價者：				
Topsil Semiconductor Materials A/S	13.41	<u>39,042</u>	-	<u>-</u>
		<u>\$ 587,444</u>		<u>413,280</u>

截至民國九十四年六月三十日止，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.累計間接投資昆山中辰矽晶有限公司(昆山中辰)金額計美金15,000千元，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詳附註十一(三)之說明。

本公司為拓展業務，因應市場需求，於民國九十四年上半年度與 Wafer Technology Holding Company合作投資成立Wafer Tech China，依合約本公司將出資美金6,000千元，持股比例30%。截至民國九十四年六月三十日止，本公司之實際投資金額為6,180千元(美金200千元)，實際出資比例為7.69%。

本公司陸續處分被投資公司Topsil Semiconductor Materials A/S之股票，致對其持股比例降低至13.41%，改採成本與市價孰低法評價。截至民國九十四年六月三十日之市價為53,723千元。

本公司之被投資公司 Nextcomm, Inc.因持續虧損，於民國九十二年底著手清算，致投資價值減損，本公司已將其長期股權投資成本16,609千元及長期債券投資34,900千元，全數認列投資損失。

本公司採成本法評價之被投資公司GlobiTech Incorporated Inc.及巨鎔科技(股)公司，因上述公司持續虧損，致投資價值可能減損，已累積認列減損損失分別為19,475千元及6,365千元。

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未經會計師查核之同期間財務報表認列投資損益。民國九十四年上半年度認列投資損失12,534千元；民國九十三年上半年度認列投資收益3,955千元。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(六)短期借款

	94.6.30		93.6.30	
	金 額	利 率	金 額	利 率
		區間%		區間%
購料借款	\$ <u>213,505</u>	1.62%~4.21%	<u>57,448</u>	0.63%~2.13%

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司尚可動用之借款額度分別約為511,495千元及647,552千元。

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六之說明。

(七)退休金

民國九十四年及九十三年上半年度本公司有關退休金資訊如下：

	94年上半年度	93年上半年度
期末退休基金餘額	\$ 35,562	32,227
當期退休金費用	3,913	2,867
期末應計退休金負債	18,548	12,385
期末遞延退休金成本	2,337	-

截至民國九十四年六月三十日止，依本公司職工退休辦法計算之員工既得給付為2,173千元。

(八)股東權益

1.股本及增資案

本公司於民國九十四年六月三日經股東會決議，以未分配盈餘68,756千元及員工紅利8,314千元轉增資發行新股7,707千股，並發放現金股利97,404千元、員工現金紅利10,568千元及董監酬勞3,776千元，該項增資案業經證期局於民國九十四年六月二十九日核准在案，增資基準日為民國九十四年八月五日。

本公司於民國九十四年六月三日經董事會決議通過，以現金增資發行新股30,000千股，每股以31.8元溢價發行，此項增資案業經行政院金融監督管理委員會於民國九十四年七月一日核准，以民國九十四年九月二十二日為增資基準日。

本公司經民國九十三年六月二十四日股東會決議，以未分配盈餘43,882千元及員工紅利4,987千元合計轉增資發行新股48,869千元，該項增資案業經證期局於民國九十三年七月十九日核准在案，增資基準日為民國九十三年八月十五日。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十三年五月二十一日向原證期會申報發行10,000千單位之員工認股權憑證，每單位認股權憑證得認購股數為1股，總計得認購普通股10,000千股，並將以發行新股為履約方式。此項申報已於民國九十三年六月一日生效。本公司實際發行上述員工認股權憑證情形如下：

種 類	原證期會 核准日期	發 行 日期	發 行 單 位 數 (千股)	認 股 權 存 續 期 間	限 制 認 股 期 間	調 整 後 每 股 認 購 價 格 (元)
九十三年第一次員工認股權憑證	93.06.01	93.08.11	5,000	93.08.11~ 99.08.10	93.08.11~ 95.08.10	15.5
九十三年第二次員工認股權憑證	93.06.01	94.01.31	5,000	94.01.31~ 100.01.30	94.01.31~ 96.01.30	23.0

本公司於民國九十四年八月五日增資基準日後之員工認股權憑證調整後每股認購價格分別為14.5元及21.55元。

依行政院金融監督管理委員會證券期貨局(原證券暨期貨管理委員會)民國九十二年九月十五日台財證六字第0920003788號函釋規定，企業所發行員工認股權證之給與日或修正日於民國九十三年一月一日(含)以後者，即應開始依財團法人中華民國會計研究發展基金會有關「員工認股權證之會計處理」函釋規定辦理。

本公司於民國九十三年六月一日經證期局(原證期會)核准員工認股權憑證之認股辦法，被授予認股權憑證之員工自該認股權憑證發行翌日起算滿二年後得行使其受領之認股權憑證，本公司依內含價值法認列所給與之酬勞成本。本公司酬勞性員工認股選擇權計畫之行使價格皆等於衡量日公司股票之市場價格，因此民國九十四年上半年度依內含價值法所認列之酬勞成本為0千元。

倘若上述民國九十三年酬勞性員工認股權計畫係採用公平價值法估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

	<u>94年上半年度</u>
現金股利率	4 %
預期價格波動性	24.19 %
無風險利率	1.79 %
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)

本公司民國九十三年酬勞性員工認股選擇權計畫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	94年上半年度	
	數量(千股)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	5,000	15.5
本期給與	5,000	23.0
本期行使	-	-
本期沒收(失效數)	-	-
期末流通在外	<u>10,000</u>	
期末仍可行使之員工認股權	<u>10,000</u>	
本期給與之員工認股權平均公平市價(元)	\$	<u>3.3</u>

本公司民國九十三年酬勞性員工認股選擇權計畫若採公平價值法認列，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		94年上半年度
淨利	報表認列之稅後淨利	\$ 100,881
	擬制稅後淨利	\$ 97,365
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ 0.82
	擬制每股盈餘(元)	\$ 0.80
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ 0.80
	擬制每股盈餘(元)	\$ 0.77

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司之額定股本均為1,700,000千元(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100,000千元)，實收股本分別為1,145,930千元及1,097,061千元，每股面額均為10元。

2. 資本公積

民國九十四年及九十三年六月三十日資本公積內容如下：

	94.6.30	93.6.30
現金增資溢額	\$ 81,565	81,565
長期股權投資相關交易	2,400	4,378
庫藏股票交易	546	546
其他	22	22
	<u>\$ 84,533</u>	<u>86,511</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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。

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。

3.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。

4.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，酌予保留後視實際需要依照下列百分比分配之：

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

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以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。

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，其分派比率原則上為現金股利不低於百分之五十，並提請股東會通過後分派之。

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

5.庫藏股票

本公司於民國九十二年二月十四日經董事會決議，為轉讓股份予員工而依證券交易法相關規定陸續買回庫藏股5,000千股計56,782千元。截至民國九十四年六月三十日，上述買回庫藏股已全數轉讓予員工。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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。本公司民國九十三年度最高持有已收回股數2,580千股，收買股份之總金額共計29,290千元。

另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。

(九)每股盈餘

民國九十四年及九十三年上半年度本公司每股盈餘之計算如下：

	94年上半年度		93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>106,850</u>	<u>100,881</u>	<u>-</u>	<u>124,815</u>
期初流通在外股數(千股)	114,593	114,593	109,706	109,706
加：盈餘及員工紅利轉增資(千股)	7,707	7,707	4,887	4,887
減：購入庫藏股加權平均股數淨額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,290</u>	<u>1,290</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>122,300</u>	<u>122,300</u>	<u>113,303</u>	<u>113,303</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.87</u>	<u>0.82</u>	<u>-</u>	<u>1.10</u>
加權平均流通在外股數 - 追溯調整(千股)			<u>121,010</u>	<u>121,010</u>
基本每股盈餘 - 追溯調整(元)			\$ <u>1.06</u>	<u>1.03</u>
稀釋每股盈餘：				
加權平均流通在外股數(千股)	122,300	122,300		
加：具稀釋作用之潛在普通股之影響 - 員工認股權假設期初(發行日)行使轉換	<u>3,526</u>	<u>3,526</u>		
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>125,826</u>	<u>125,826</u>		
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.85</u>	<u>0.80</u>		

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(十)所得稅

本公司原始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」，選擇適用五年免徵營利事業所得稅之租稅優惠。

設立/增資年度	適用條例	主管機關 核准年月	免稅期間
90年度盈餘暨員工紅利轉增資	新興重要策略性產業	91.12	92.01.01~96.12.31
91年度盈餘暨員工紅利轉增資	原符合新興重要策略性產業，轉適用符合製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法	93.03	93.01.01~97.12.31
92年度盈餘暨員工紅利轉增資	新興重要策略性產業	93.09	97.01.01~101.12.31
93年度盈餘暨員工紅利轉增資	新興重要策略性產業	93.09	尚未擇定

本公司民國九十四年及九十三年上半年度所得稅費用(利益)組成如下：

	94年上半年度	93年上半年度
當期	\$ 16,339	12,932
遞延	(10,370)	(9,124)
	<u>\$ 5,969</u>	<u>3,808</u>

民國九十四年及九十三年上半年度損益表中所列稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異調節如下：

	94年上半年度	93年上半年度
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額	\$ 26,712	32,156
免稅所得之稅負影響	(1,693)	(3,304)
永久性差異	(10,769)	(10,495)
投資抵減	(9,505)	(19,211)
備抵評價變動數	5,624	-
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	-	4,303
其他	(4,400)	359
所得稅費用	<u>\$ 5,969</u>	<u>3,808</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十四年及九十三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：

	94.6.30		93.6.30	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動資產：				
投資抵減	\$ 9,596	9,596	13,930	13,930
未實現兌換利得	(2,702)	(676)	(4,935)	(1,234)
存貨跌價損失提列數	71,452	17,863	55,092	13,773
備抵呆帳超限	28,095	7,024	-	-
		<u>\$ 33,807</u>		<u>26,469</u>
非流動資產：				
長期投資損失	\$ 98,916	24,729	67,280	16,820
累積換算調整數	13,750	3,437	(19,645)	(4,912)
閒置資產跌價損失	9,482	2,370	-	-
退休金費用提列數	18,548	4,637	12,385	3,096
未實現聯屬公司間利益	5,203	1,301	8,734	2,184
減：備抵評價		(5,624)		-
		<u>\$ 30,850</u>		<u>17,188</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 70,957</u>		<u>49,803</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 676</u>		<u>6,146</u>
備抵遞延所得稅資產		<u>\$ 5,624</u>		<u>-</u>

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。

截至民國九十四年六月三十日止，本公司尚未抵用之投資抵減金額及到期年度列示如下：

申報年度	可抵減期間	金額
93年(申報數)	93~97	91
94年(估計數)	94~98	9,505
		<u>\$ 9,596</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十四年六月三十日止，本公司營利事業所得稅業經主管稽徵機關核定至民國九十二年度。

民國九十一年度及九十二年度之營利事業所得稅申報，本公司因研究發展支出投資抵減等與稅捐機關之見解不同而遭剔除7,662千元，並應補繳稅額7,490千元，本公司不服稅捐機關之核定，目前正申請更正及複查中。截至民國九十四年六月三十日止，尚未經稽徵機關決定。

兩稅合一相關資訊如下：

	94.6.30	93.6.30
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 13,964	13,964
八十七年度以後	109,476	127,504
合計	\$ 123,440	141,468
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 34,329	2,425
	93年度	92年度
	(實際)	(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	15.25%	2.13%

(十一)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

本公司民國九十三年上半年度未從事衍生性金融商品交易。民國九十四年上半年度從事衍生性金融商品交易，主要係規避外幣應收帳款及應付帳款匯率之變動風險。

截至民國九十四年六月三十日止，本公司之遠期外匯買賣合約均已到期。

(1)信用風險

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失之風險，當衍生性金融商品具獲利性時，信用風險亦相對增加。本公司從事衍生性金融商品之交易對象限定為信用良好之往來銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性低。

(2)市場價格風險

市場價格風險係指市場利率或匯率變動，而使本公司因從事相關交易而遭受之可能損失。因上述交易係為避險性質，其因利率或匯率變動產生之損益將與被避險項目產生抵銷效果，因此市場風險低。

(3)流動性風險

流動性風險係指無法如預期時間結清部位所產生之風險。本公司從事上述衍生性金融商品交易即在規避淨資產及淨負債之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，故預期無重大之流動性風險。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

2.非衍生性金融商品

本公司之非衍生性金融資產包括現金、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包括銀行借款、應付票據、應付帳款及應付關係人款項等。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、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(二)。
- (3)長期投資

	94.6.30		93.6.30	
	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	\$ 39,042	53,723	79,113	163,430
實務上無法估計公平價值	548,402	-	334,167	-

長期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，請參閱附註四(五)。

- (4)信用狀其公平價值係以合約金額為準。
- (5)信用風險顯著集中之資訊

本公司重要之客戶係與半導體產業相關，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半導體產業之影響。然而本公司所有銷售對象皆為信譽良好之公司，同時本公司持續瞭解客戶之信用狀況，故從未遭受重大信用風險損失。民國九十四年六月三十日本公司應收帳款餘額之81%來自七家客戶，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。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
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)	該公司董事為本公司之董事
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)	該公司總經理為本公司之董事
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
嵩隆電子股份有限公司(嵩隆電子)	本公司為該公司之董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

本公司民國九十四年及九十三年上半年度對關係人之銷貨明細如下：

	94年上半年度		93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	\$ 129,127	16	91,265	11
朋程科技	67,947	8	48,248	6
上海旭福	17,523	2	8,586	1
敦南科技	7,838	1	21,186	3
嵩隆電子	1,987	-	-	-
	<u>\$ 224,422</u>	<u>27</u>	<u>169,285</u>	<u>21</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次月結60~120天，一般客戶為月結60~120天。本公司民國九十四年上半年度透過SSTI以間接貿易方式銷售予中辰公司之交易。詳如附註五(二)4.遞延貸項說明。

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：

	94.6.30		93.6.30	
	金額	佔全部 應收 款項之%	金額	佔全部 應收 款項之%
Topsil	\$ 70,684	17	43,152	11
SSTI	13,401	3	6,498	2
朋程科技	57,232	14	41,418	10
敦南科技	6,261	2	18,030	4
上海旭福	11,207	3	-	-
嵩隆電子	70	-	-	-
	<u>\$ 158,855</u>	<u>39</u>	<u>109,098</u>	<u>27</u>

2.進貨、委託加工及應付款項

本公司民國九十四年及九十三年上半年度向關係人之進貨及委託加工明細如下：

	94年上半年度		93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	\$ 117,315	22	121,812	23
SSTI	153,780	29	100,111	18
嵩隆電子	6,184	1	-	-
	<u>\$ 277,279</u>	<u>52</u>	<u>221,923</u>	<u>41</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T/T in advance 或月結60~90天，一般廠商約為月結60~90天。

因上述對關係人進貨及委託加工而產生之應付票據及帳款餘額如下：

	94.6.30		93.6.30	
	金額	佔全部 應付 款項之%	金額	佔全部 應付 款項之%
Topsil	\$ 16	-	35,186	18
SSTI	20,414	14	46,319	24
嵩隆科技	3,486	2	-	-
	<u>\$ 23,916</u>	<u>16</u>	<u>81,505</u>	<u>42</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

本公司民國九十四年及九十三年上半年度對關係人背書保證最高額度分別為美金6,600千元及2,000千元。截至民國九十四年及九十三年六月三十日止背書保證額度彙列如下：

	單位：千美元	
	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
中辰	\$ 4,800	2,000
SSTI	<u>1,800</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,600</u>	<u>2,000</u>

4.遞延貸項

本公司於民國九十四年上半年度透過SSTI出售固定資產予昆山中辰之價款為39,273千元，出售利益為337千元，歷年因前述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，民國九十四及九十三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2,786千元及2,556千元。

本公司民國九十四年及九十三年上半年度透過SSTI以間接貿易方式銷售予中辰公司分別為16,490千元及17,097千元，待中辰生產後，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銷售中辰公司之交易，係以成本加成計價。上述銷貨收入及銷貨成本業已於財務報表予以沖銷，不視為銷售及進貨，未實現損益列於遞延貸項。

本公司民國九十四年及九十三年上半年度認列歷年因上述交易尚未實現之遞延貸項餘額分別為5,203千元及9,175千元，帳列遞延貸項 - 聯屬公司間利益項下。

5.財產交易

截至民國九十四年六月三十日止，本公司分別向SSTI及Topsil購入固定資產36,592千元及400千元，上述款項已全數支付。

6.其他

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司因代購設備及出售固定資產予關係人及代關係人墊付款項而尚未結清之應收關係人款項彙列如下：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
SSTI	\$ 42,355	1,195
昆山中辰	<u>6,551</u>	<u>6,678</u>
	<u>\$ 48,906</u>	<u>7,873</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

六、質押之資產

民國九十四年及九十三年六月三十日本公司設定抵質押之資產帳面價值其明細如下：

資 產	擔 保 標 的	94.6.30	93.6.30
房屋及建築	短期借款	\$ 117,823	119,634
其他金融資產 - 非流動	外勞保證	1,500	1,500
		<u>\$ 119,323</u>	<u>121,134</u>

七、承諾事項及或有事項

- (一)本公司於民國九十三年九月六日與經濟部工業局簽訂業界開發產業技術之「大尺寸高效率太陽光電能矽單晶基板材料開發計劃」簽訂補助款合約，申請補助款19,800千元，計劃期間自民國九十三年一月一日起至九十四年六月三十日止。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。截至民國九十四年六月三十日止累計撥付款項計8,000千元，累計認列之補助款收入計13,900千元。本公司已依合約規定出具19,800千元之銀行本票做為保證。
- (二)本公司於民國九十三年九月九日與經濟部工業局簽訂業界開發產業技術之「高功率電力電子晶圓技術開發計劃」簽訂補助款合約，申請補助款16,000千元，計劃期間自民國九十三年九月一日起至九十五年二月二十八日止。合約中訂明本計劃開發之產品所取得之知識、技術及各種智慧財產權歸屬本公司所有，惟計劃完成後將研究成果移往大陸地區實施時，應依「台灣地區與大陸地區人民關係條例」第三十五條及其相關子法，包括「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」以及「台灣地區與大陸地區貿易許可辦法」等相關法令之約定辦理。截至民國九十四年六月三十日止累計撥付款項6,000千元，累計認列之補助款收入計8,499千元。本公司亦已依合約規定出具3,200千元之銀行本票做為保證。
- (三)截至民國九十四年及九十三年六月三十日，本公司發生之已開立尚未使用之信用狀金額分別為632千元及6,788千元。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(四)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，民國九十四年二月調整後年租金約為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一百一十三年三月三十一日止。依約租金應按政府規定地價之調整幅度調整，每年租金約為1,572千元。

本公司未來最低租金給付額依上述契約彙列如下：

年 度	金 額
94.7~99.6	\$ 20,940
99.7~113.3	48,429
	<u>\$ 69,369</u>

民國九十四年及九十三年上半年度本公司之租金費用分別為2,185千元及1,419千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	94年上半年度			93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	67,705	30,966	98,671	59,734	25,580	85,314
員工保險費用	4,809	1,723	6,532	3,943	1,347	5,290
退休金費用	2,844	1,069	3,913	2,117	750	2,867
其他用人費用	2,953	892	3,845	3,012	886	3,898
折舊費用	39,890	8,760	48,650	42,025	2,684	44,709
攤銷費用	239	11	250	97	4	101

(二)重分類

民國九十三年上半年度財務報表之若干金額為配合民國九十四年上半年度財務報表之表達已作適當重分類，此重分類對民國九十三年上半年度財務報表之表達無重大影響。

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。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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	本公司之孫公司	NTD229,186	USD4,800	USD 4,800 NTD151,776	-	10.11 %	NTD343,779
0	本公司	Sino Silicon Technology Inc.	本公司之子公司	NTD229,186	USD1,800	USD 1,800 NTD 56,916	-	3.79 %	NTD343,779

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二十為限，累積對外背書保證責任總額以不逾本公司實收資本額百分之三十為限。

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(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	1	20	-	36	
本公司	中國石油化學(股)公司	無	短期投資	6,000	48,608	-	49,920	
同上	新昕健康平安基金	無	短期投資	500	5,050	-	4,625	
本公司	Sino Silicon Technology Inc.股票	本公司之子公司	長期股權投資	15,000	460,636	100.00%	460,636	
本公司	Wafer Tech China	本公司採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	200	6,180	7.69%	6,180	
本公司	Topsil Semiconductor Materials A/S股票	採成本與市價孰低法評價之被投資公司	長期股權投資	35,146	39,042	13.41%	53,723	
同上	高隆電子股票	採成本法評價之被投資公司	長期股權投資	2,210	24,275	13.81%	22,360	
同上	朋程科技股票	同上	長期股權投資	3,786	43,676	10.82%	43,676	
同上	巨錄科技股票	同上	長期股權投資	2,000	13,635	1.67%	12,649	
同上	Nextcomm, Inc.股票	同上	長期股權投資	300	-	1.61%	-	
本公司	GlobiTech Incorporated 股票	同上	長期股權投資	50	-	0.54%	-	
				-	-	-	-	

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：
：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。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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 Semiconductor Materials A/S	該公司董事為本公司之董事	進貨	117,315	22 %	-	-	T/T in advance	(16)	- %	
本公司	Topsil Semiconductor Materials A/S	該公司董事為本公司之董事	銷貨	129,127	16 %	-	-	60天	70,684	17 %	
本公司	Sino Silicon Technology Inc.	本公司之子公司	進貨	153,780	29 %	-	-	60天	(20,414)	5 %	

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：詳附註四(十一)。

(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：

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	495,507 (USD15,000)	455,973 (USD13,750)	15,000	100.00%	460,636	(12,534)	(12,534)	
本公司	Wafer Tech China	Cayman, Cayman Islands	本公司投資海外事業控股公司與大陸子公司之三角貿易中心	6,180 (USD 200)	-	200	7.69%	6,180	-	-	
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	江蘇省昆山市	其他發光二極體及二極體顯示器之製造及銷售	495,507 (USD 15,000)	454,377 (USD13,700)		100.00%	460,266	(8,310)	(8,310)	

2.資金貸與他人：

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	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	應收(付)關係人款	28,458 (USD900千元)	28,458 (USD900千元)	-		進貨 118,504 銷貨 16,490 出售設備 39,273	營業週轉	-		-	300,355	600,710

註：1.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.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。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

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	
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	460,266	100.00	460,266	

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
Sino Silicon Technology Inc.	本公司	本公司100%持有之子公司	銷貨	153,780	19 %		-	60天	20,414	14 %	

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

(三)大陸投資資訊：

1. 本公司民國九十四年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					
昆山中辰矽晶(有)公司	其他發光二極體及二極體顯示器之製造及銷售	495,507	(註1)	454,377	41,130	-	495,507	100 %	(8,310)	460,266	-

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
495,507	495,507 (USD15,000千元)(註3)	600,710

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：採臺灣銀行民國九十四年六月三十日台幣對美金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昆山中辰係委託Sino Silicon Technology Inc.進行交易，民國九十四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

民國九十四年六月三十日

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	\$ 275
銀 行 存 款	支票存款	7,319
	活期存款	21,854
	外幣存款：(USD：1,081,659.02元；DKK：21,706.54元； JPY：13,029,349元；EUR：38,805.58元)	39,525
	合 計	<u>\$ 68,973</u>

註：資產負債表日兌換率分別如下：

日幣兌換率：0.2864

美金兌換率：31.620

丹麥幣兌換率：5.0952

歐元兌換率：38.17

短期投資明細表

千股(面值及單位為元)

證 券 名 稱	數 量	面 值	總 額	取 得 成 本	市 價	
					單 價	總 額
中石化(股)公司股票	6,000	10	60,000	\$ 48,608	8.3200	49,920
業強科技(股)公司股票	1	10	10	20	50.9100	36
新昕健康平安基金	500	-	-	5,050	9.2500	4,625
				<u>53,678</u>		<u>54,581</u>

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

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
應收票據：	
佳煜科技(股)公司	\$ 18,838
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>1,345</u>
小 計	<u>20,183</u>
應收帳款：	
Fab Tech	22,824
威世台灣通用器材(股)公司	63,828
GlobiTech	14,044
住商(股)公司	24,769
Shindengen Electronic Mfg. Co., Ltd.	20,377
其他(個別金額未超過百分之五)	92,599
減：備抵呆帳 應收票據及帳款	<u>(28,095)</u>
小 計	<u>210,346</u>
合 計	<u><u>\$ 230,529</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貨款內，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
其他金融資產 - 流動明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應收退稅款	\$ 7,746
應收主導性科專計劃補助款	2,664
其他(個別金額未超過5%)	<u>1</u>
合 計	<u>\$ 10,411</u>

存貨明細表

項 目	金 額	
	成 本	市 價
商 品	\$ 13,736	9,660
製 成 品	155,638	116,482
在 製 品	23,869	28,859
原 料	137,802	141,487
物 料	<u>43,292</u>	<u>33,919</u>
小 計	374,337	<u>330,407</u>
減：備抵存貨跌價損失	<u>(71,452)</u>	
	<u>\$ 302,885</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
其他流動資產明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
預付保險費	\$ 1,040
預付貨款	1,421
代付款	7,247
其他(個別金額未超過5%)	956
合 計	\$ 10,664

中美矽晶製品股份有限公司

長期投資變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

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	資本公積 本期減少	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.	13,750	\$ 437,351	1,250	41,130	(12,534)	(5,311)	-	15,000	460,636	100.00 %
Wafer Tech China	-	-	200	6,180	-	-	-	200	6,180	7.69 %
		<u>437,351</u>		<u>47,310</u>	<u>(12,534)</u>	<u>(5,311)</u>	<u>-</u>		<u>466,816</u>	
採成本與市價孰低法評價者：										
Topsil Semiconductor Materials A/S	40,181	44,636	(5,035)	(4,200)	-	(1,102)	(292)	35,146	39,042	13.41 %
		<u>44,636</u>		<u>(4,200)</u>	<u>-</u>	<u>(1,102)</u>	<u>(292)</u>		<u>39,042</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	3,786	43,676	-	-	-	-	-	3,786	43,676	10.82 %
巨錄科技股份有限公司	2,000	13,635	-	-	-	-	-	2,000	13,635	1.67 %
Nextcomm, Inc.	300	-	-	-	-	-	-	300	-	1.61 %
GlobiTech Inc.(註1)	50	-	-	-	-	-	-	50	-	0.54 %
		<u>81,586</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>81,586</u>	
		<u>\$ 563,573</u>		<u>43,110</u>	<u>(12,534)</u>	<u>(6,413)</u>	<u>(292)</u>		<u>587,444</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。

註3：本期增加包括以固定資產作價投資計7,708千元。

中美矽晶製品股份有限公司
其他金融資產 - 非流動明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
存出保證金	\$ 2,028
受限制銀行存款 - 非流動	<u>1,500</u>
合 計	<u>\$ 3,528</u>

中美矽晶製品股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十四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	\$ 195,459	1,726	(3,946)	-	193,239
機器設備	568,421	37,220	(12,294)	(16,874)	576,473
運輸設備	3,578	-	(2,869)	-	709
辦公設備	6,919	805	(72)	-	7,652
其他設備	96,202	2,364	(701)	(212)	97,653
預付設備款	30,065	39,745	-	(22,709)	47,101
小 計	900,644	81,860	(19,882)	(39,795)	922,827
累計折舊：					
房屋及建築	73,728	5,634	(3,946)	-	75,416
機器設備	259,369	36,778	(9,550)	(23,845)	262,752
運輸設備	2,743	202	(2,295)	-	650
辦公設備	3,262	818	(72)	-	4,008
其他設備	50,087	5,218	(685)	(263)	54,357
小 計	389,189	48,650	(16,548)	(24,108)	397,183
淨 額	\$ 511,455	33,210	(3,334)	(15,687)	525,644

註1：抵押明細請詳財務報表附註六說明。

註2：本期移轉15,687千元係包括以設備作價投資崑山中辰7,708千元轉列長期股權投資、轉列閒置資產7,979千元損失。

中美矽晶製品股份有限公司

遞延費用變動明細表

民國九十四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	\$ 450	502	250	702

閒置資產變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末餘額
閒置資產	\$ 5,679	-	-	19,615	25,294
減：累計折舊	3,280	-	-	12,532	15,812
減：備抵跌價損失	2,399	7,979	-	(896)	9,482
電力線路裝置補助費	\$ -	7,979	-	7,979	-

註：本期重分類係包括固定資產轉入7,979元。

中美矽晶製品股份有限公司

短期借款明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>貸 款 銀 行</u>	<u>說 明</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>擔 保 品</u>
中央信託局	購料借款	\$ 51,207	註1	1.62%~4.18%	60,000	無
中國國際商業銀行	購料借款	34,315	註1	1.90%~4.18%	50,000	無
交通銀行	購料借款	10,046	註1	3.53%	100,000	房屋及 建築
中華商業銀行	購料借款	16,418	註1	4.00%	65,000	無
建華銀行	購料借款	92,014	註1	3.5%~4.12%	120,000	無
台灣銀行	購料借款	<u>9,505</u>	註1	4.21%	50,000	房屋及 建築
		<u>\$ 213,505</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。

中美矽晶製品股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘	要	金 額
應付票據	德瑋企業有限公司		\$ 3,047
	鼎堅機械(股)公司		2,990
	創技(股)公司		2,757
	其他(個別金額未超過百分之五)		<u>41,530</u>
	小 計		<u>50,324</u>
	GlobiTech Incorporated Designing Epi Solutions		12,533
	Sumisho Metalex Corporation		22,812
	其他(個別金額未超過百分之五)		<u>39,426</u>
	小 計		<u>74,771</u>
			<u><u>\$ 125,095</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

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目 摘 要	金 額
應付薪資	\$ 24,903
應付所得稅	13,273
其他應付費用	應付水電費、運費、關稅、燃料費、勞務費等 17,191
應付員工紅利	10,568
應付設備款	6,409
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>11,422</u>
合 計	<u>\$ 83,766</u>

營業收入明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

項 目	銷 售 量	金 額
圓棒	38,898.00 公斤	\$ 133,314
矽晶圓	3,518,688 片	579,663
其他		<u>105,602</u>
營業收入淨額		<u>\$ 818,579</u>

中美矽晶製品股份有限公司

銷貨成本明細表

民國九十四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	\$ 103,555
加：本期進料	348,660
減：期末原料	(137,802)
轉列各項費用	(3,785)
直接原料	<u>310,628</u>
期初物料	41,437
加：本期進料	95,903
減：期末物料	(43,292)
轉列各項費用	(11,273)
本期出售	(1,792)
間接材料	<u>80,983</u>
直接人工	42,780
製造費用	<u>119,247</u>
製造成本	553,638
加：期初在製品	16,365
商品轉入	10,181
減：期末在製品	(23,869)
製成品成本	556,315
加：期初製成品	189,486
減：期末製成品	(155,638)
轉列各項費用	(4,071)
轉列商品	(73)
轉列加工成本	(683)
報廢	(8,004)
製成品銷售成本	<u>577,332</u>
期初商品存貨	19,955
加：本期進貨	84,060
原料及製成品轉入	73
減：期末商品存貨	(13,736)
轉列在製品	(10,181)
轉列各項費用	(552)
進銷成本	<u>79,619</u>
銷貨成本	656,951
加：加工成本	683
出售原物料成本	1,792
減：委託中辰加工之原料、物料及半成品	(12,798)
營業成本	<u>\$ 646,628</u>

中美矽晶製品股份有限公司

製造費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
折 舊	\$ 39,890
薪 資 支 出	26,568
水 電 瓦 斯 費	20,207
雜 費	15,429
其 他(個別金額未超過百分之五之彙總)	<u>17,153</u>
合 計	<u><u>\$ 119,247</u></u>

營業費用明細表

項 目	推銷費用	管 理 及 總務費用	研 究 及 發展費用
薪 資 支 出	\$ 6,443	12,720	12,872
原 料	-	-	3,706
間 接 材 料	-	-	18,423
運 費	3,256	-	-
折 舊	66	1,492	7,202
勞 務 費	-	1,591	221
雜 費	-	2,260	-
稅 捐	-	-	4,017
呆 帳 損 失	17,312	-	-
其 他(個別金額未超過百分之五之彙總)	<u>5,491</u>	<u>4,535</u>	<u>4,527</u>
合 計	<u><u>\$ 32,568</u></u>	<u><u>22,598</u></u>	<u><u>50,968</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司
重要查核說明

民國九十四年上半年度

中美矽晶製品股份有限公司
重要查核說明
民國九十四年上半年度

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九十四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，本會計師亦依證期局(原證期會)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九十四年八月二十四日查核報告之意見。

二、存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及評估

本事務所於觀察中美矽晶製品股份有限公司民國九十四年上半年期末存貨盤點前，已事先研究評估該公司存貨之內部控制，瞭解存貨之內容、金額、存放處所，並取得及評估該公司盤點計畫書，據以擬定觀察存貨盤點之查核計劃及程序。

本事務所於民國九十四年七月一日派員至該公司存貨儲存處觀察盤點，會同公司相關人員抽點存貨之盤存數量，同時就盤點結果調節至期末餘額核對帳列，並注意存貨有無變質呆滯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及其他查核說明

依據本事務所之抽樣方法，對重要資產負債科目實施函證，其函證及回函比率彙總如下：

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
短期投資	100 %	100 %	100 %	滿意
應收票據及帳款(含關係人)	78 %	91 %	100 %	滿意
長期投資	100 %	100 %	100 %	滿意
短期借款	100 %	100 %	100 %	滿意
應付票據及帳款(含關係人)	64 %	90 %	100 %	滿意

有關上列函證回函不符或未回函者，均經調節並調查其差異原因或採行其他適當之查核程序，以驗證其餘額之允當性，查核結果尚無不符。

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九十四年上半年有資金貸與他人之情況。

五、重大財務比率變動說明

	94年上半年度	93年上半年度	變動率%增(減)
毛 利 率	21 %	19 %	11
存 貨 週 轉 率	4.32 次	4.69 次	(8)
應收款項週轉率	4.47 次	4.39 次	2

其說明如下：

- (一) 毛利率變動未達百分之二十，依規定免予分析及說明。
- (二) 存貨週轉率及應收款項週轉率變動未達百分之二十，依規定免予分析。

六、其他項目重大變動說明

	94年上半年度	93年上半年度	變動金額	變動率%
遞延所得稅資產 - 非流動	\$ 31,575	17,188	14,387	84
營業外收支：				
權益法認列之投資收益(損失)淨額	(12,534)	3,955	(16,489)	(417)
政府補助收入	18,993	-	18,993	-

- (一) 遞延所得稅資產 - 非流動：主要係依權益法及成本法認列之投資損失及永久性下跌損失產生之暫時性差異所致。
- (二) 權益法認列之投資收益(損失)淨額：主要係子公司於本期轉盈為虧，致認列投資損失所致。
- (三) 政府補助收入主要係本期獲國科會之科專補助款。

七、原證期會前一年度通知財務報表應行調整改進事項：無。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

曾 漢 鈺

會 計 師：

吳 傳 銓

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號

民 國 九 十 四 年 八 月 二 十 四 日