

股票代碼：5483

中美矽晶製品股份有限公司

財 務 報 告

民國九十五年及九十四年六月三十日

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 12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12 25
(五)關係人交易	25 28
(六)抵質押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	29 30
(八)重大之災害損失	30
(九)重大之期後事項	30
(十)其 他	30
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31 32
2.轉投資事業相關資訊	32 33
3.大陸投資資訊	34
(十二)部門別財務資訊	34
九、重要會計科目明細表	35 49

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九十五年及九十四年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四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九十五年及九十四年六月三十日採權益法評價之長期股權投資淨額分別計665,182千元及466,816千元，暨民國九十五年及九十四年上半年度分別認列之投資收益47,064千元及投資損失12,534千元，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，相關損益之認列及轉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九十五年及九十四年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十五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已編製民國九十五年及九十四年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

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
民國九十五年八月二十五日

中美矽晶製品股份有限公司

資產負債表

民國九十五年及九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	95.6.30		94.6.30			負債及股東權益	95.6.30		94.6.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金(附註四(一))	\$ 218,138	5	68,973	3	2100	短期借款(附註四(六))	\$ 718,021	15	213,505	10
1120 應收票據	12,879	-	20,183	1	2120	應付票據	77,116	2	50,324	2
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	437,264	9	210,346	10	2140	應付帳款	198,593	4	74,771	4
1150 應收關係人款項(附註五)	213,890	5	207,761	10	2150	應付關係人款項(附註五)	92,650	2	23,916	1
1190 其他金融資產 - 流動	13,765	-	10,411	1	2170	應付費用	119,780	3	42,912	2
1210 存貨淨額(附註四(四))	488,303	10	302,885	15	2224	應付設備款	76,434	2	6,409	-
1280 其他流動資產	79,053	2	10,664	1	2216	應付股利	152,300	3	97,404	5
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十))	20,507	-	33,807	2	2280	其他流動負債(附註七)	72,789	2	34,445	2
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))	45,335	1	53,678	3			<u>1,507,683</u>	<u>33</u>	<u>543,686</u>	<u>26</u>
	<u>1,529,134</u>	<u>32</u>	<u>918,708</u>	<u>46</u>	2810	其他負債：				
長期投資：					2881	應計退休金負債(附註四(七))	17,018	-	18,548	1
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	665,182	14	466,816	23		遞延貸項 - 聯屬公司間利益(附註五)	4,075	-	5,203	-
1440 其他金融資產 - 非流動(附註六)	8,669	-	3,528	-			<u>21,093</u>	<u>-</u>	<u>23,751</u>	<u>1</u>
1450 備供出售金融資產 - 非流動(附註四(二))	510,613	11	39,042	2		負債合計	<u>1,528,776</u>	<u>33</u>	<u>567,437</u>	<u>27</u>
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四 (二))	152,349	3	81,586	4	3110	股東權益(附註四(八))：				
	<u>1,336,813</u>	<u>28</u>	<u>590,972</u>	<u>29</u>	3150	普通股	1,523,000	32	1,145,930	55
固定資產(附註四(四)、五及六)：					3210	待分配股票股利	87,000	2	77,070	4
成 本：					3310	資本公積	703,977	15	84,533	4
1521 房屋及建築	194,419	5	193,239	9	3320	保留盈餘：				
1531 機器設備	988,283	21	576,473	27	3350	法定盈餘公積	98,616	2	75,614	4
1551 運輸設備	1,852	-	709	-		特別盈餘公積	-	-	5,502	-
1561 辦公設備	9,384	-	7,652	-	3420	未分配盈餘	324,092	7	123,440	6
1681 其他設備	102,729	2	97,653	5	3450		<u>422,708</u>	<u>9</u>	<u>204,556</u>	<u>10</u>
	<u>1,296,667</u>	<u>28</u>	<u>875,726</u>	<u>41</u>		累積換算調整數	6,381	-	(10,313)	-
15x9 減：累計折舊	(458,712)	(10)	(397,183)	(19)		金融商品未實現損益	455,225	9	-	-
1670 未完工程及預付設備款	933,334	20	47,101	2		股東權益合計	<u>3,198,291</u>	<u>67</u>	<u>1,501,776</u>	<u>73</u>
	<u>1,771,289</u>	<u>38</u>	<u>525,644</u>	<u>24</u>						
其他資產：						承諾事項及或有事項(附註四(六)、五及七)				
1770 遞延退休金成本(附註四(七))	-	-	2,337	-		負債及股東權益總計	<u>\$ 4,727,067</u>	<u>100</u>	<u>2,069,213</u>	<u>100</u>
1830 遞延費用	524	-	702	-						
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十))	15,866	-	30,850	1						
1888 長期預付材料款(附註七)	73,441	2	-	-						
	<u>89,831</u>	<u>2</u>	<u>33,889</u>	<u>1</u>						
資產總計	\$ 4,727,067	100	2,069,213	100						

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：孫 伶 伶

經理人：姚 宥 梁

會計主管：呂 芳 昱

中美矽晶製品股份有限公司

損益表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	95年上半年度		94年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入				
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 1,801,391	101	833,439	102
4190 減：銷貨退回及折讓	9,880	1	14,860	2
營業收入淨額	1,791,511	100	818,579	100
5110 銷貨成本(附註五及十)	1,368,737	76	646,628	79
5910 營業毛利	422,774	24	171,951	21
營業費用(附註十)				
6100 推銷費用	19,466	2	32,568	4
6200 管理費用	46,391	3	22,598	3
6300 研究發展費用	56,396	3	50,968	6
	122,253	8	106,134	13
營業淨利	300,521	16	65,817	8
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	1,796	-	233	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	47,064	3	-	-
7131 政府補助收入(附註七)	1,748	-	18,993	2
7140 處分投資利益	35,455	2	47,010	6
7160 兌換利益淨額	5,654	-	412	-
7480 什項收入	9,176	1	5,848	1
	100,893	6	72,496	9
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	6,708	-	2,816	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	-	-	12,534	2
7640 金融資產評價損失	4,033	-	-	-
7570 存貨跌價及報廢損失	-	-	8,004	1
7620 閒置資產跌價損失	-	-	7,979	1
7880 什項支出	2,758	-	130	-
	13,499	-	31,463	4
7990 稅前淨利	387,915	22	106,850	13
8110 所得稅費用(附註四(十))	76,025	4	5,969	1
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	311,890	18	100,881	12
9300 會計原則變動之累積影響數(附註三)	2,107	-	-	-
9600 本期淨利	\$ 313,997	18	100,881	12
			稅前	稅後
9750 每股盈餘(元)(附註四(九))				
基本每股盈餘				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 2.41	1.94	0.87	0.82
會計原則變動之累積影響數	0.01	0.01	-	-
	\$ 2.42	1.95	0.87	0.82
基本每股盈餘 - 追溯調整			\$ 0.82	0.77
稀釋每股盈餘(元)				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 2.30	1.85	0.85	0.80
會計原則變動之累積影響數	0.01	0.01	-	-
	\$ 2.31	1.86	0.85	0.80
稀釋每股盈餘 - 追溯調整			\$ 0.80	0.76
假設民國九十四年上半年度採用第三十四號公報「金融商品之會計處理準則」時之擬制資料：			稅前	稅後
本期淨利			\$ 107,753	101,784

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：孫 伶 伶

經理人：姚 宥 梁

會計主管：呂 芳 昱

中美矽晶製品股份有限公司

股東權益變動表

民國九十五年及九十四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	金融商品 未實現損益	合 計
				法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘			
民國九十四年一月一日期初餘額	\$ 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)
長期股權投資按權益法調整資本公積	-	-	(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>
民國九十五年一月一日期初餘額	\$ 1,523,000	-	735,024	75,614	5,502	252,584	9,189	-	2,600,913
盈餘分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	23,002	-	(23,002)	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(5,502)	5,502	-	-	-
股東紅利轉增資	-	45,690	-	-	-	(45,690)	-	-	-
員工紅利轉增資	-	10,850	-	-	-	(10,850)	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	-	(152,300)	-	-	(152,300)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	(11,649)	-	-	(11,649)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	(4,500)	-	-	(4,500)
資本公積轉增資	-	30,460	(30,460)	-	-	-	-	-	-
長期股權投資按權益法調整資本公積	-	-	(587)	-	-	-	-	-	(587)
民國九十五年上半年度淨利	-	-	-	-	-	313,997	-	-	313,997
金融商品未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	455,225	455,225
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	(2,808)	-	(2,808)
民國九十五年六月三十日餘額	<u>\$ 1,523,000</u>	<u>87,000</u>	<u>703,977</u>	<u>98,616</u>	<u>-</u>	<u>324,092</u>	<u>6,381</u>	<u>455,225</u>	<u>3,198,291</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：孫 伶 伶

經理人：姚 宕 梁

會計主管：呂 芳 昱

中美矽晶製品股份有限公司

現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	95年上半年度	94年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 313,997	100,881
調整項目：		
折舊及攤提	62,012	48,900
提列存貨跌價損失及備抵呆帳	511	25,316
採權益法認列之投資損失(收益)	(47,064)	12,534
處分投資利益	(35,455)	(47,010)
處分固定資產損失(利益)淨額	4,291	(173)
閒置資產跌價損失	-	7,979
金融資產評價損失	4,033	-
會計原則變動累計影響數	(2,107)	-
應收票據及帳款(含關係人款)增加	(136,513)	(156,511)
存貨增加	(187,226)	(11,543)
其他金融資產 - 流動減少(增加)	(718)	3,753
其他流動資產增加	(16,179)	(7,080)
遞延所得稅資產減少(增加)	29,674	(10,370)
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少(增加)	(38,065)	44,296
應付票據及帳款(含關係人款)增加	101,154	29,956
應付費用及其他流動負債增加(減少)	21,080	(48,280)
遞延貸項淨變動數	(779)	(3,759)
應計退休金負債增加	377	2,420
營業活動之淨現金流入(出)	<u>73,023</u>	<u>(8,691)</u>
投資活動之現金流量：		
長期股權投資增加	(52,296)	(39,604)
出售備供出售之金融資產價款	38,471	8,133
出售固定資產價款	7,221	3,506
購置固定資產價款	(750,534)	(78,088)
存出保證金減少(增加)	9,002	(1,836)
遞延費用增加	(335)	(502)
投資活動之淨現金流出	<u>(748,471)</u>	<u>(108,391)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	243,019	24,681
融資活動之淨現金流入	<u>243,019</u>	<u>24,681</u>
本期現金減少數	(432,429)	(92,401)
期初現金餘額	650,567	161,374
期末現金餘額	<u>\$ 218,138</u>	<u>68,973</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>\$ 8,755</u>	<u>4,101</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 23,516</u>	<u>34,210</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>\$ -</u>	<u>7,708</u>
應付現金股利、員工紅利及董監事酬勞	<u>\$ 168,449</u>	<u>111,748</u>
以現金購置固定資產：		
固定資產增加數	\$ 684,846	81,860
應付設備款變動數	65,688	(3,772)
現金支付	<u>\$ 750,534</u>	<u>78,088</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：孫 伶 伶

經理人：姚 宥 梁

會計主管：呂 芳 昱

中美矽晶製品股份有限公司
財務報表附註
民國九十五年及九十四年六月三十日
(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矽晶材料及其元件、變阻器及光電通訊晶圓材料之研究開發、設計、製造及銷售，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。本公司於民國九十四年六月於竹南成立分公司，截至民國九十五年六月三十日止，該分公司業已完成設立登記。另截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，本公司員工人數分別計有524人及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。本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資事業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，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。

(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。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(三)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」。依該公報，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，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。

(四)金融商品

本公司於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產、以成本衡量及備供出售之金融資產等類別。

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

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有之目的，分類如下：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。
- 2.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，此減損金額不予迴轉。
- 3.備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。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不予迴轉；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，則予以迴轉並認列為當期損益。

民國九十四年六月三十日本公司所持有之投資，係依據本公司持有之目的與意圖分列為短期投資或長期投資。本公司係以原始取得成本為入帳基礎，並按成本法或成本與市價孰低法評價。上市上櫃公司股票市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價，開放型基金之市價則指資產負債表日基金之每單位淨值，短期投資之跌價損失列為當期損益，長期投資之跌價損失列為股東權益調整項目，若長期股權投資中之被投資公司係屬未上市(櫃)公司者，則按成本法評價。惟若有證據顯示投資之價值已減損且回復之希望甚小，則列為當期損失並以承認損失後之帳面價值為新成本。

(五)衍生性金融商品

本公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險為目的。依此政策，本公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十四年上半年度，本公司持有之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。

(六)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。

(七)存貨

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

(八)採權益法之長期股權投資

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，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。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。

自民國九十五年一月一日起，本公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，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。以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因採選擇五年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。

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

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併報表。

(九)固定資產及閒置資產

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

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

- 1.房屋及建築：2~40年
- 2.機器設備：2~15年
- 3.運輸設備：5年

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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。

(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

本公司原訂有退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高總數以四十五個基數為限。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。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，本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，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，專戶儲存於中央信託局。

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

(十二)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」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，再評估遞延所稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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)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。

(十六)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」。依該公報，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。

本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，金融商品之會計處理改依新規定辦理，此項變動產生會計原則變動累積影響數及股東權益調整數分別為2,107千元及8,268千元；另，適用新公報規定對民國九十五年上半年度純益及每股盈餘並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
現金	\$ 314	275
銀行存款	<u>217,824</u>	<u>68,698</u>
	<u>\$ 218,138</u>	<u>68,973</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(二)金融資產

本公司民國九十五年及九十四年六月三十日持有之各類金融資產明細如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
公平價值變動列入損益之金融資產：		
交易目的金融資產：		
受益憑證 - 開放型基金	\$ -	5,050
上櫃股票 - 業強科技(股)公司	23	20
上市股票 - 中國石油化學(股)公司	-	48,608
上市股票 - 國泰金融控股(股)公司	<u>45,312</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 45,335</u>	<u>53,678</u>
市 價		<u>\$ 54,581</u>
備供出售金融資產 - 非流動：		
上市股票 - Topsil Semiconductor Materials A/S	\$ 24,540	39,042
上櫃股票 - 朋程科技(股)公司	<u>486,073</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 510,613</u>	<u>39,042</u>
市 價		<u>\$ 53,723</u>
以成本衡量之金融資產 - 非流動：		
股票投資 - 嵩隆電子(股)公司	\$ 24,275	24,275
股票投資 - 朋程科技(股)公司	-	43,676
股票投資 - 巨鎔科技(股)公司	13,635	13,635
GlobiTech Holding Company	99,930	-
Wafer Tech China	14,509	-
Nextcomm, Inc.	-	-
GlobiTech Incorporated	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 152,349</u>	<u>81,586</u>

本公司民國九十四年上半年度之財務報表係依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基祕字第016號函規定，配合財務會計準則公報第三十四號予以重分類。民國九十四年六月三十日之各類投資中，原採成本與市價孰低法評價之權益證券為53,678千元，重分類為公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動，另原採成本與市價孰低法評價之長期股權投資為39,042千元，重分類為備供出售金融資產 - 非流動。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司為拓展業務，因應市場需求，於民國九十四年度與GlobiTech Holding Company (GHC) (原名為Wafer Technology Holding Company)合作投資成立Wafer Tech China (WTC)，依合約本公司原擬出資美金6,000千元，預計持股比例30%，故採權益法評價，截至民國九十四年六月三十日止，本公司實際投資金額為6,180千元(美金200千元)。雙方並於民國九十四年十二月更新投資合約，本公司分別改投資GHC美金3,000千元及WTC美金3,000千元，對WTC之預計持股比例降為15%，故改採成本法評價。截至民國九十五年六月三十日止，本公司之實際投資GHC及WTC之金額分別為99,930千元(美金3,000千元)及14,509千元(美金450千元)。

另本公司所持有之嵩隆電子(股)公司、朋程科技(股)公司及巨錄科技(股)公司股票因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故列為以成本衡量之金融資產。其中朋程科技(股)公司已於民國九十五年四月起於中華民國櫃檯買賣中心掛牌買賣，有活絡市場公開報價，以市場價格為其公平價值，故自該日起改列為備供出售金融資產 - 非流動。原帳面價值與評價後公平價值之差額計445,617千元，帳列股東權益項下之金融商品未實現損益。

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。

本公司之被投資公司GlobiTech Incorporated 及巨錄科技(股)公司因持續虧損，致投資價值可能減損，已於以前年度累積認列減損損失分別為19,475千元及6,365千元。其中GlobiTech Incorporated 因組織重整，致本公司對該公司所持有之股份已全數轉換為GlobiTech Holding Company之股份。

(三)應收帳款淨額

	95.6.30	94.6.30
應收帳款	\$ 440,542	238,441
減：備抵呆帳	(3,278)	(28,095)
	\$ 437,264	210,346

(四)存貨及資產保額

	95.6.30	94.6.30
商 品	\$ 26,637	13,736
製 成 品	219,294	155,638
在 製 品	46,160	23,869
原 料	217,992	137,802
物 料	68,352	43,292
	578,435	374,337
減：備抵存貨跌價損失	(90,132)	(71,452)
	\$ 488,303	302,885

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十五年及九十四年六月三十日本公司存貨之投保金額分別約為400,000千元及236,042千元；固定資產之投保金額則各約為1,657,690千元及484,976千元。

(五)採權益法之長期股權投資

	95.6.30		94.6.30	
被投資公司	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額
Sino Silicon Technology Inc.	100.00	\$ 624,743	100.00	460,636
兆晶科技股份有限公司	40.84	40,439	-	-
Wafer Tech China	-	-	7.69	6,180
		<u>\$ 665,182</u>		<u>466,816</u>

截至民國九十五年六月三十日止，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17,700千元，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。

本公司對兆晶科技(股)公司之投資係包含特別股及普通股，其中特別股之重要發行條款規定如下：

- (1)累積部份參加股息10%，部份參加上限為股息50%。
- (2)特別股股息得因特別股東會之決議，以股息轉增資為普通股方式為之，其增資為普通股之數額以特別股發行額度為限。
- (3)特別股股東得於特別股股息累計至參仟萬元時，將特別股轉換為普通股。
- (4)特別股於特別股股息累計至參仟萬元整後，其所分派之股息，當年度與普通股享有相同之盈餘分配權利。
- (5)於發行現金增資股，特別股與普通股享有相同之認股權利。
- (6)普通股股東會行使表決權時本特別股與普通股享有相同之表決權利及選舉權。
- (7)普通股股東不得參加特別股股東會。
- (8)特別股於分配剩餘財產時有優先於普通股之權利，但以不超過特別股發行額度為限。

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。民國九十五年上半年度認列投資收益47,064千元；民國九十四年上半年度認列投資損失12,534千元。

(六)短期借款

	95.6.30		94.6.30	
營運週轉金	\$	318,949		-
購料借款		399,072		213,505
	<u>\$</u>	<u>718,021</u>	<u></u>	<u>213,505</u>
利率區間		0.62%~6.7%		1.62%~4.21%

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，本公司尚可動用之借款額度分別約為656,247千元及511,495千元。

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。另，本公司於民國九十三年二月五日與交通銀行簽訂借款合同，其中約定授信存續期間半年度及年度之負債比率(負債/淨值)不得高於百分之一百五十。上開財務比率，均以經會計師查核簽證之財務報告為準。如不符合上開財務比率時，本貸款之利率自交通銀行通知本公司改善上開財務比率之日起，至本公司改善上開比率之前一日止，改按基本放款利率浮動計息，交通銀行並得視情況註銷本授信之未動用額度或宣告本授信全部到期。

(七)退休金

民國九十五年及九十四年上半年度本公司有關退休金資訊如下：

	95年上半年度	94年上半年度
期末退休基金餘額	\$ <u>39,362</u>	<u>35,562</u>
當期退休金費用		
確定給付之淨退休金成本	\$ 1,879	3,913
確定提撥之淨退休金成本	<u>4,873</u>	<u>-</u>
	\$ <u>6,752</u>	<u>3,913</u>
期末應計退休金負債	\$ <u>17,018</u>	<u>18,548</u>
期末遞延退休金成本	\$ <u>-</u>	<u>2,337</u>

截至民國九十五年六月三十日止，依本公司職工退休辦法計算之員工既得給付為1,110千元。

(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，該項增資案增資基準日為民國九十四年八月五日，並已辦妥法定登記程序。

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，此項增資案以民國九十四年九月二十二日為增資基準日，並已辦妥法定登記程序。

本公司於民國九十五年六月八日經股東會決議變更額定股本為2,500,000千元，並以股東紅利45,690千元、員工紅利10,850千元及資本公積30,460千元轉增資發行新股8,700千股，並發放現金股利152,300千元、員工現金紅利11,649千元及董監酬勞4,500千元，該項增資案業經行政院金融監督管理委員會於民國九十五年七月五日核准在案，增資基準日為民國九十五年八月九日。截至民國九十五年六月三十日止，尚在辦理變更登記中。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十五年六月八日經董事會決議通過，以現金增資發行新股20,000千股，每股以46元溢價發行，此項增資案業經行政院金融監督管理委員會於民國九十五年七月十二日核准，並以民國九十五年九月二十日為增資基準日。

截至民國九十五年六月三十日止，本公司已發行尚未到期之員工認股權憑證情形彙列如下：

種 類	原證期會 核准日期	發 行 日期	發 行 單 位 數 (千股)	認 股 權 存 續 期 間	限 制 認 股 期 間	調 整 後 每 股 認 購 價 格 (元)
九十三年第一次員工認 股權憑證	93.06.01	93.08.11	5,000	93.08.11~ 99.08.10	93.08.11~ 95.08.10	13.70
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	20.40

上述調整後每股認購價格係依本次無償配股調整之。

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

依本公司於民國九十三年六月一日經證期局(原證期會)核准之員工認股權憑證認股辦法，被授予認股權憑證之員工自該認股權憑證發行翌日起算滿二年後得行使其受領之認股權憑證，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，因此民國九十五年上半年度依內含價值法所認列之酬勞成本為0千元。

倘若上述民國九十五年及九十四年上半年度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，則其公平價值分別為每權1.20元及1.60元。各項假設之加權平均資訊列示如下：

	93年 第二次發行	93年 第一次發行
現金股利率	4 %	4 %
預期價格波動性	15.00 %	16.25 %
無風險利率	1.69 %	1.69 %
預期存續期間	6 年	6 年

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十五年及九十四年上半年度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	95年上半年度		94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	10,000	13.7~20.4	5,000	13.70
本期給與	-	-	5,000	20.40
本期行使	-	-	-	-
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>10,000</u>		<u>10,000</u>	
期末仍可行使之員工認股權	<u>10,000</u>		<u>10,000</u>	
九十三年第一次發行之員工 認股權平均公平市價(元)	\$ <u>1.2</u>		\$ <u>1.2</u>	
九十三年第二次發行之員工 認股權平均公平市價(元)	\$ <u>1.6</u>		\$ <u>1.6</u>	

本公司民國九十五年及九十四年上半年度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：

		95年上半年度	94年上半年度
淨利	報表認列之稅後淨利	\$ <u>313,997</u>	\$ <u>100,881</u>
	擬制稅後淨利	\$ <u>311,104</u>	\$ <u>97,365</u>
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ <u>1.95</u>	\$ <u>0.82</u>
	擬制每股盈餘(元)	\$ <u>1.93</u>	\$ <u>0.80</u>
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ <u>1.86</u>	\$ <u>0.80</u>
	擬制每股盈餘(元)	\$ <u>1.84</u>	\$ <u>0.77</u>

截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，本公司之額定股本分別為2,500,000千元(含保留員工認股權證、附認股權特別股或附認股權公司債可認購股份數額200,000千元)及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1,523,000千元及1,145,930千元，每股面額均為10元。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

2.資本公積

民國九十五年及九十四年六月三十日資本公積內容如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
現金增資溢額	\$ 702,720	81,565
長期股權投資相關交易	689	2,400
庫藏股票交易	546	546
其他	<u>22</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 703,977</u>	<u>84,533</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。

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。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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。

(九)每股盈餘

民國九十五年及九十四年上半年度本公司每股盈餘之計算如下：

	95年上半年度		94年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 387,915	311,890	106,850	100,881
會計原則變動之累積影響數	<u>2,107</u>	<u>2,107</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期淨利	<u>\$ 390,022</u>	<u>313,997</u>	<u>106,850</u>	<u>100,881</u>
期初流通在外股數(千股)	152,300	152,300	114,593	114,593
加：盈餘、資本公積及員工紅利轉增資(千股)	<u>8,700</u>	<u>8,700</u>	<u>7,707</u>	<u>7,707</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>161,000</u>	<u>161,000</u>	<u>122,300</u>	<u>122,300</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 2.42</u>	<u>1.95</u>	<u>0.87</u>	<u>0.82</u>
基本每股盈餘 - 追溯調整(元)			<u>\$ 0.82</u>	<u>0.77</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>\$ 390,022</u>	<u>313,997</u>	<u>\$ 106,850</u>	<u>100,881</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)	161,000	161,000	122,300	122,300
具稀釋作用潛在普通股之影響(千股)	<u>7,832</u>	<u>7,832</u>	<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>168,832</u>	<u>168,832</u>	<u>125,826</u>	<u>125,826</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 2.31</u>	<u>1.86</u>	<u>0.85</u>	<u>0.80</u>
稀釋每股盈餘 - 追溯調整(元)			<u>\$ 0.80</u>	<u>0.76</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(十)所得稅

本公司各次增資擴展投資產製半導體材料 - 晶棒及晶圓，符合「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」，皆已選擇適用五年免徵營利事業所得稅之租稅優惠。

設立/增資年度	適用條例	主管機關 核准年月	免稅期間
90年度盈餘暨員工紅利轉增資	新興重要策略性產業	91.12	92.01.01~96.12.31
91年度盈餘暨員工紅利轉增資	原符合新興重要策略性產業，轉適用符合製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法	93.03	93.01.01~97.12.31
92年度盈餘暨員工紅利轉增資	新興重要策略性產業	93.09	97.01.01~101.12.31
93年度盈餘暨員工紅利轉增資	新興重要策略性產業	93.09	98.01.01~102.12.31

本公司民國九十五年及九十四年上半年度所得稅費用(利益)組成如下：

	95年上半年度	94年上半年度
當期	\$ 46,351	16,339
遞延	29,674	(10,370)
	<u>\$ 76,025</u>	<u>5,969</u>

民國九十五年及九十四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：

	95年上半年度	94年上半年度
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額	\$ 96,978	26,712
免稅所得之稅負影響	(7,779)	(1,693)
永久性差異	(4,639)	(10,769)
投資抵減	(12,895)	(9,505)
備抵評價變動數	-	5,624
其他	4,360	(4,400)
所得稅費用	<u>\$ 76,025</u>	<u>5,969</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十五年及九十四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：

	95.6.30		94.6.30	
	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
未實現兌換利得	(8,104)	(2,026)	(2,702)	(676)
存貨跌價損失提列數	90,132	22,533	71,452	17,863
備抵呆帳超限	-	-	28,095	7,024
		<u>\$ 20,507</u>		<u>33,807</u>
非流動資產：				
長期投資損失	45,531	11,382	98,916	24,729
累積換算調整數	(8,507)	(2,127)	13,750	3,437
閒置資產跌價損失	5,351	1,338	9,482	2,370
退休金費用提列數	17,018	4,254	18,548	4,637
未實現聯屬公司間利益	4,075	1,019	5,203	1,301
減：備抵評價		-		(5,624)
		<u>\$ 15,866</u>		<u>30,850</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 40,526</u>		<u>70,957</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 4,153</u>		<u>676</u>
備抵遞延所得稅資產		<u>\$ -</u>		<u>5,624</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。

截至民國九十五年六月三十日止，本公司無尚未抵用之投資抵減金額。

截至民國九十五年六月三十日止，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。

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>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 10,095	13,964
八十七年度以後	<u>313,997</u>	<u>109,476</u>
合計	<u>\$ 324,092</u>	<u>123,440</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 40,145</u>	<u>34,329</u>
	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
	<u>(實際)</u>	<u>(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>17.53%</u>	<u>15.25%</u>

(十一)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

本公司民國九十五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。

2.非衍生性金融商品

民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	<u>95.6.30</u>		<u>94.6.30</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：				
現金	\$ 218,138	218,138	68,973	68,973
應收票據及款項	664,033	664,033	438,290	438,290
其他金融資產 - 流動	13,765	13,765	10,411	10,411
其他金融資產 - 非流動	8,669	8,669	3,528	3,528
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(權益證券)	45,335	45,335	53,678	54,581
備供出售金融資產 - 非流動(權益證券)	510,613	510,613	39,042	53,723
以成本衡量之金融資產 - 非流動(權益證券)	152,349	詳下述3(3)	81,586	詳下述3(3)

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

	95.6.30		94.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融負債：				
短期借款	718,021	718,021	213,505	213,505
應付票據及款項	368,359	368,359	149,011	149,011
應付設備款	76,434	76,434	6,409	6,409

3.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)短期金融商品以其在資產負債表日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、其他金融資產、應收/應付票據及帳款(含關係人)、短期借款及應付設備款。
- (2)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。此方法應用於公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產。
- (3)以成本衡量之金融資產係對非公開發行公司之投資，因其未於公開市場交易，致於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.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：

	95.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：		
現金	\$ 218,138	-
應收票據及款項	-	664,033
其他金融資產 - 流動	-	13,765
其他金融資產 - 非流動	-	8,669
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(權益證券)	45,335	-
備供出售金融資產 - 非流動(權益證券)	510,613	-
金融負債：		
短期借款	-	718,021
應付票據及款項	-	368,359
應付設備款	-	76,434

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

5.財務風險資訊：

(1)市場風險

本公司持有之權益證券及上市櫃股票係分類為交易目的之金融資產及備供出售金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益憑證市場價格變動之風險。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金、權益證券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。持有之權益證券係購買信用評等優良之公司所發行的基金及股票。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及所持有之權益證券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。截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，本公司來自營收金額前十大客戶之應收款項分別為374,295千元及273,758千元，分別佔期末應收票據及款項總額之56%及62%，雖有信用風險集中之情形，惟本公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳，管理當局預期不致有重大損失。

(3)流動性風險

本公司因資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

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
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(本公司董事已於九十四年八月辭去Topsil董事，民國九十五年上半年度揭露資訊係供比較)
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
兆晶科技股份有限公司(兆晶科技)	本公司為該公司之董事

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

本公司民國九十五年及九十四年上半年度對關係人之銷貨明細如下：

	95年上半年度		94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	\$ 121,700	7	129,127	16
朋程科技	111,841	6	67,947	8
上海旭福	34,221	2	17,523	2
敦南科技	25,746	1	7,838	1
嵩隆電子	3,345	-	1,987	-
兆晶科技	61	-	-	-
	<u>\$ 296,914</u>	<u>16</u>	<u>224,422</u>	<u>27</u>

本公司對於關係人銷貨之產品型態因與一般客戶不同，其交易價格除少部份產品考量收款條件不同給予不同價格外，餘無比較基礎；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。本公司民國九十五年及九十四年上半年度SSTI以間接貿易方式銷售予中辰公司之交易，詳如附註五(二)說明。

因上述對關係人銷貨而產生之應收票據及帳款餘額如下：

	95.6.30		94.6.30	
	金額	佔全部 應收 款項之%	金額	佔全部 應收 款項之%
Topsil (註)	\$ -	-	70,684	17
SSTI	87,771	13	13,401	3
朋程科技	86,781	13	57,232	14
敦南科技	19,523	3	6,261	2
上海旭福	17,575	3	11,207	3
嵩隆電子	2,100	-	70	-
兆晶科技	64	-	-	-
減：備抵呆帳	(2,774)	-	-	-
	<u>\$ 211,040</u>	<u>32</u>	<u>158,855</u>	<u>39</u>

註：截至民國九十五年六月三十日對Topsil之應收款項為51,257千元，帳列應收帳款淨額。

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

本公司民國九十五年及九十四年上半年度向關係人之進貨及委託加工明細如下：

	95年上半年度		94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	\$ 357,752	25	153,780	29
Topsil	98,983	7	117,315	22
嵩隆電子	74,457	5	6,184	1
	<u>\$ 531,192</u>	<u>37</u>	<u>277,279</u>	<u>52</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未付之應付票據及帳款餘額如下：

	95.6.30		94.6.30	
	金額	佔全部 應付 款項之%	金額	佔全部 應付 款項之%
Topsil (註)	\$ -	-	16	-
SSTI	81,258	22	20,414	14
嵩隆電子	11,392	3	3,486	2
	<u>\$ 92,650</u>	<u>25</u>	<u>23,916</u>	<u>16</u>

註：截至民國九十五年六月三十日對Topsil之應付款項為4,923千元，帳列應付帳款。

3.背書保證

本公司民國九十五年及九十四年上半年度對關係人背書保證最高額度分別為美金8,600千元及6,600千元。截至民國九十五年及九十四年六月三十日止背書保證額度彙列如下：

	單位：千美元	
	95.6.30	94.6.30
中辰	\$ 6,200	4,800
SSTI	2,400	1,800
	<u>\$ 8,600</u>	<u>6,600</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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，民國九十五年及九十四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1,848千元及2,786千元。

本公司民國九十五年及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分別為84,954千元及16,490千元，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。上述銷貨收入及進貨業已於財務報表予以沖銷，不視為本公司之銷售及進貨，未實現損益列於遞延貸項。

本公司民國九十五年及九十四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4,075千元及5,203千元，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

截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，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：

	95.6.30	94.6.30
SSTI	\$ 2,124	42,355
昆山中辰	726	6,551
	\$ 2,850	48,906

六、抵質押之資產

民國九十五年及九十四年六月三十日，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	95.6.30	94.6.30
房屋及建築	短期借款	\$ 107,722	117,823
定期存款(帳列其他金融資產 - 非流動)	外勞保證	1,589	1,500
		\$ 109,311	119,323

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(六)及五所述外，本公司尚有下列承諾及或有事項：

- (一)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。截至民國九十五年六月三十日止累計撥付款項16,000千元，累計認列之補助款收入計15,248千元。
- (二)截至民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司發生之已開立尚未使用之信用狀金額分別為732千元及632千元。
- (三)本公司於民國九十四年七月與矽原料供應商簽訂長期供料合約，雙方約定自九十五年一月一日起至九十四年十二月三十一日依合約約定之供貨量交付完畢止，本公司於合約規定期間分期預付購料款予供應商，預付款項不可退回，供應商保證供應約定數量矽原料予本公司。
- (四)本公司於民國九十四年八月與A公司簽訂矽晶片銷售合約，A公司同意支付美金3,600千元予本公司，且該款項係屬不可償還之款項，依合約，A公司須於民國九十四年十月一日前支付百分之五十款項予本公司，剩餘款項則於民國九十五年十月一日前支付予本公司，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國九十四年十二月三十一日止，本公司須依合約約定之數量及價格銷售矽晶片予A公司。
- (五)截至民國九十五年六月三十日止，已簽約或訂購尚未支付之重大建造工程款及廠房設備約為204,026千元。
- (六)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九十九年九月三十日止，計二十年。依約租金應按政府規定地價之調整幅度調整，民國九十四年二月調整後年租金約為2,616千元。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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。

本公司向新竹建經小客車租賃股份有限公司承租公務車，租賃期間自民國九十四年三月至九十七年三月止，每年租金約為1,986千元。

本公司未來最低租金給付額彙列如下：

年 度	金 額
95.7~100.6	\$ 24,519
100.7~113.3	44,241
	\$ 68,760

民國九十五年及九十四年上半年度，本公司之租金費用分別為3,362千元及2,185千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)民國九十五年及九十四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	95年上半年度			94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	110,894	37,572	148,466	67,705	30,966	98,671
員工保險費用	7,640	2,108	9,748	4,809	1,723	6,532
退休金費用	4,913	1,839	6,752	2,844	1,069	3,913
其他用人費用	6,764	1,628	8,392	2,953	892	3,845
折舊費用	52,399	9,362	61,761	39,890	8,760	48,650
攤銷費用	239	12	251	239	11	250

(二)重分類

民國九十四年上半年度財務報表若干金額，為配合民國九十五年上半年度首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之表達方式已作適當之重分類，該重分類對財務報表表達之影響並不重大。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：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	昆山中辰矽晶(有)公司	SSTI 100%持有之子公司		NTD304,600	USD 6,200 (NTD 200,694)	-	-	6.28 %	NTD456,900
0	本公司	Sino Silicon Technology Inc.	本公司100%持有之子公司		NTD304,600	USD 2,400 (NTD 77,688)	-	-	2.43 %	NTD456,900

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	持股比例	市價	
本公司	業強科技(股)公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	0.77	23	-	23	
本公司	國泰金融控股(股)公司	-	同上	640	45,312	-	45,312	
本公司	Sino Silicon Technology Inc.股票	本公司100%之子公司	採權益法之長期股權投資	17,700	624,743	100.00%		註
本公司	兆晶科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	同上	4,083	40,439	40.84%		註
本公司	Topsil Semiconductor Materials A/S股票	-	備供出售金融資產 - 非流動	13,197	24,541	5.04%	24,541	
本公司	朋程科技股票	-	同上	3,858	486,073	8.89%	486,073	
本公司	嵩隆電子股票	-	以成本衡量之金融資產	2,210	24,275	13.81%		註
本公司	巨錄科技股票	-	同上	2,000	13,635	1.52%		註
本公司	Nextcomm, Inc.股票	-	同上	300	-	1.61%	-	
本公司	GlobiTech Holding Company股票	-	同上	1,300	99,930	5.14%		註
本公司	Wafer Tech China股票	-	同上	450	14,509	9.60%		註

註：所持股票未在公開市場交易，故無明確市價。

- 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。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	未完工程	94.7	443,600	402,786	長見營造有限公司	非關係人	-	-	-	-	議價決定	尚未完工，供營運使用	無
本公司	未完工程	95.1	390,983	342,902	漢科系統科技(股)公司	非關係人	-	-	-	-	議價決定	尚未完工，供營運使用	無

6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	Sino Silicon Technology Inc.	本公司100%持有之子公司	進貨	357,752	25 %	60天	請詳附註五	請詳附註五	(81,258)	22 %	
本公司	朋程科技	本公司為該公司之董事	銷貨	111,841	6 %	60天	請詳附註五	請詳附註五	86,781	13 %	

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：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Sino Silicon Technology Inc.	British Virgin Islands	本公司投資海外事業之控股公司與大陸子公司之三角貿易中心	586,134 (USD17,700)	546,888 (USD16,500)	17,700	100.00%	624,743	51,810	51,810	
本公司	兆晶科技(股)公司	台灣省桃園縣	其他發光二極體及二極體顯示器之製造及銷售	45,185	32,135	4,083	40.84%	40,439	(10,184)	(4,746)	
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	586,134 (USD 17,700)	546,888 (USD16,500)		100.00%	622,337	48,164	48,164	

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

2. 資金貸與他人：

單位：美金 / 新台幣千元

編 號	貸出資 金之公 司	貸與 對象	往來 科目	本 期 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		
0	Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	應收(付)關係人款	48,555 (USD 1,500千元)	48,555 (USD 1,500千元)	-		進貨 USD 13,589 銷貨 USD 2,614	營業週轉	-		-	639,658	1,279,316

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

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

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	
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	622,337	100.00	622,337	
兆晶科技公司	金復華債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	12	147	-	147	
兆晶科技公司	日盛債券基金	無	同上	158	2,127	-	2,127	
兆晶科技公司	建弘債券基金	無	同上	44	7,200	-	7,200	

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.	昆山中辰矽晶(有)公司	子公司	進貨	357,752	26 %	月結60天	-	-	(81,258)	48 %	
Sino Silicon Technology Inc.	本公司	本公司100%持有之子公司	銷貨	357,752	20 %	月結60天	-	-	81,258	47 %	

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

10. 從事衍生性商品交易：無。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.本公司民國九十五年上半年度對大陸之投資概況如下：

(1)轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期匯出或收 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	
				本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	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	586,134	(註1)	546,888	39,246	-	586,134	100 %	48,164	622,337	-

(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
586,134	660,585 (USD20,000千元)(註3)	1,279,316

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。

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，民國九十五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

民國九十五年六月三十日

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	\$ 314
銀 行 存 款	支票存款	38,125
	活期存款	75,443
	定期存款	1,000
	外幣存款：(USD：3,052,531.93元；DKK：1,312.33元； JPY：15,639,623元；EUR：532.89元)	103,256
	合 計	<u>\$ 218,138</u>

註：資產負債表日兌換率分別如下：

日幣兌換率：0.2824

美金兌換率：32.37

丹麥幣兌換率：5.4693

歐元兌換率：41.17

公平價值變動列入損益之金融資產-流動

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
國泰金融控股(股)公司	640	10	6,400	\$ 45,312	70.80	45,312
業強科技(股)公司股票	0.77	10	7.7	23	30.30	23
				<u>45,335</u>		<u>45,335</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

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
應收票據：	
宏麗科技(股)公司	\$ 8,156
台灣玻封電子(股)公司	3,311
鼎堅機械(股)公司	898
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>514</u>
小 計	<u>12,879</u>
應收帳款：	
威世台灣通用器材(股)公司	73,044
Topsil Semiconductor Materials A/S	51,257
旺能光電(股)公司	47,209
TKX Corporation	32,786
住商(股)公司	31,208
Hitachi, Ltd.	30,761
Shindengen Electronic Mfg. Co.,Ltd	21,249
昇陽光電科技(股)公司	16,871
GlobiTech Incorporated	16,556
FAB TECH	16,512
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>103,089</u>
	440,542
減：備抵呆帳	<u>(3,278)</u>
小 計	<u>437,264</u>
合 計	<u>\$ 450,143</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
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應收退稅款	\$ 11,750
其他(個別金額未超過5%)	<u>2,015</u>
合 計	<u>\$ 13,765</u>

存貨明細表

項 目	金 額	金 額
	成 本	市 價
商 品	\$ 26,637	20,590
製 成 品	219,294	181,479
在 製 品	46,160	54,243
原 料	217,992	215,168
物 料	<u>68,352</u>	<u>48,701</u>
小 計	578,435	<u>520,181</u>
減：備抵存貨跌價損失	<u>(90,132)</u>	
	<u>\$ 488,303</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

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
留抵稅額	\$ 45,361
預付貨款	25,849
暫付款	3,947
其他(個別金額未超過5%)	<u>3,896</u>
合 計	<u><u>\$ 79,053</u></u>

其他金融資產 - 非流動明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
存出保證金	\$ 7,080
受限制銀行存款	<u>1,589</u>
合 計	<u><u>\$ 8,669</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
民國九十五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	累積換算	期末餘額			市價或股權淨 值		提供擔 保或質
	股數	金額	股數	金額	(損)益	調整數	股數	金額	持股比例%	單價	總價	押情形
Sino Silicon Technology Inc.	16,500	\$ 536,260	1,200	39,246	51,810	(2,573)	17,700	624,743	100.00	35.30	624,743	無
兆晶科技股份有限 公司	3,213	32,135	870	13,050	(4,746)	-	4,083	40,439	40.84	10.28	40,439	無
合計		<u>\$ 568,395</u>		<u>52,296</u>	<u>47,064</u>	<u>(2,573)</u>		<u>665,182</u>			<u>665,182</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
民國九十五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		累積換算 調整數	資本公積 本期減少	金融商品未 實現損益	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	
Topsil Semiconductor Materials A/S	19,997	\$ 22,626	(6,800)	(5,936)	(1,171)	(587)	9,608	13,197	24,540	無
朋程科技股份有限公司(註)	-	-	3,858	40,456	-	-	445,617	3,858	486,073	無
		<u>\$ 22,626</u>		<u>34,520</u>	<u>(1,171)</u>	<u>(587)</u>	<u>455,225</u>		<u>510,613</u>	

註：朋程科技股份有限公司於民國九十五年四月起於中華民國櫃檯買賣中心掛牌買賣，已有活絡市場公開報價，以其市價為公平價值，故自該日起，將其成本計43,676千元重分類為備供出售金融資產 - 非流動。另於本期出售3,220千元，本期淨增加數為40,456千元。

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
民國九十五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		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	
嵩隆電子股份有限公司	2,210	\$ 24,275	-	-	-	-	2,210	24,275	無
巨鎔科技股份有限公司	2,000	13,635	-	-	-	-	2,000	13,635	無
朋程科技股份有限公司(註1)	4,164	43,676	-	-	(4,164)	43,676	-	-	無
Nextcomm, Inc. (註2)	300	-	-	-	-	-	300	-	無
GlobiTech Incorporated (註3)	50	-	(50)	-	-	-	-	-	無
GlobiTech Holding Company	1,250	99,930	50	-	-	-	1,300	99,930	無
Wafer Tech China	450	14,509	-	-	-	-	450	14,509	無
		\$ 196,025		-		43,676		152,349	

註1：朋程科技股份有限公司係於民國九十五年四月起於中華民國櫃檯買賣中心掛牌買賣，已有活絡市場公開報價，以其市價為公平價值，故自該日起重分類為備供出售金融資產 - 非流動。

註2：係按成本衡量之金融資產 - 股權投資，因認列減損損失，故沖銷其帳面價值。

註3：係按成本衡量之金融資產 - 股權投資，因認列減損損失，已於以前年度沖銷其帳面價值，本期因該公司組織重整，致本公司對該公司所持有之股份已全數轉換為GlobiTech Holding Company之股份。

中美矽晶製品股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十五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	\$ 194,303	291	(175)	-	194,419
機器設備	598,160	6,003	(43,356)	427,476	988,283
運輸設備	1,852	-	-	-	1,852
辦公設備	8,838	1,146	-	(600)	9,384
其他設備	98,164	1,912	(108)	2,761	102,729
預付設備款及未完 工程	687,477	675,494	-	(429,637)	933,334
小 計	1,588,794	684,846	(43,639)	-	2,230,001
累計折舊：					
房屋及建築	81,122	5,750	(175)	-	86,697
機器設備	282,534	49,757	(31,916)	-	300,375
運輸設備	718	95	-	-	813
辦公設備	5,113	1,071	-	-	6,184
其他設備	59,591	5,088	(36)	-	64,643
小 計	429,078	61,761	(32,127)	-	458,712
淨 額	\$ 1,159,716	623,085	(11,512)	-	1,771,289

註：抵押明細請詳財務報表附註六說明。

中美矽晶製品股份有限公司

遞延費用變動明細表

民國九十五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	\$ 440	335	251	524

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	\$ 19,973	-	-	-	19,973
減：累計折舊	13,531	1,091	-	-	14,622
	6,442	(1,091)	-	-	5,351
減：備抵跌價損失	(6,442)	1,091	-	-	(5,351)
	\$ -	-	-	-	-

中美矽晶製品股份有限公司

短期借款明細表

民國九十五年六月三十日

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
中央信託局	營運週轉金及購料借款	\$ 67,083	註1	1.9%~6.06%	80,000	無
中國國際商業銀行	營運週轉金及購料借款	72,700	註1	1.27%~5.85%	100,000	無
交通銀行	購料借款及營運週轉金	117,712	註1	0.62%~4.63%	200,000	房屋及建築
中華商業銀行	購料借款	19,940	註1	5.96%	65,000	無
建華銀行	購料借款	76,151	註1	0.87%~6.26%	190,000	無
台灣銀行	營運週轉金	30,000	註1	2.18%	50,000	房屋及建築
新竹國際商業銀行	購料借款及營運週轉金	82,451	註1	0.66%~6.37%	100,000	無
台新商業銀行	購料借款	26,163	註1	0.85%~6%	100,000	無
彰化商業銀行	購料借款及營運週轉金	70,922	註1	0.65%~5.98%	80,000	無
第一銀行	購料借款	25,402	註1	5.39%~6.01%	50,000	無
復華商業銀行	營運週轉金	27,099	註1	2.35%	100,000	無
台北商業銀行	購料借款	9,077	註1	5.69%	50,000	無
國泰世華	營運週轉金及購料借款	74,287	註1	0.87%~1.7%	160,000	無
台灣工業銀行	購料借款	19,034	註1	6.70%	100,000	無
		<u>\$ 718,021</u>				

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

註2：交通銀行及台灣銀行額度之擔保品，請詳附註六說明。

中美矽晶製品股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘	要	金 額
應付票據	鼎堅機械(股)公司		\$ 9,517
	中央炭素(股)公司		5,164
	聯華氣體工業(股)公司		4,315
	創技工業(股)公司		4,010
	德瑋企業有限公司		3,569
	添鴻科技(股)公司		2,430
	三福氣體(股)公司		2,318
	崇越科技(股)公司		2,163
	其他(個別金額未超過百分之五)		<u>43,630</u>
	小 計		<u>77,116</u>
應付帳款	Sumisho Metalex Corporation		59,174
	Hemlock Semiconductor Corporation		43,718
	Siltronic AG		23,401
	TKX Corporation		12,245
	佳華香港有限公司		10,582
	GlobiTech Incorporated		10,176
	其他(個別金額未超過百分之五)		<u>39,297</u>
	小 計		<u>198,593</u>
		<u>\$ 275,709</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

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
應付費用：					
	應付所得稅		\$	45,722	
	應付薪資			40,334	
	其他應付費用	應付水電費、運費、關稅、燃料費、勞務費等		32,457	
	應付利息			<u>1,267</u>	
	小計			<u>119,780</u>	
其他流動負債：					
	預收貨款		\$	54,439	
	應付員工紅利			11,649	
	其他(個別金額未超過百分之五)			<u>6,701</u>	
	小計			<u>72,789</u>	
	合計		\$	<u>192,569</u>	

中美矽晶製品股份有限公司

營業收入明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>銷 售 量</u>	<u>金 額</u>
矽晶片	7,654,633 片	\$ 1,203,687
圓棒	96,306 公斤	360,429
買賣商品	-	222,626
其他	-	<u>4,769</u>
營業收入淨額		<u>\$ 1,791,511</u>

中美矽晶製品股份有限公司

銷貨成本明細表

民國九十五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	\$ 112,288
加：本期進料	1,092,835
減：期末原料	(217,992)
轉列各項費用	<u>(40,090)</u>
直接原料	<u>947,041</u>
期初物料	66,010
加：本期進料	177,232
減：期末物料	(68,352)
轉列各項費用	(7,449)
本期出售	<u>(3,847)</u>
間接材料	<u>163,594</u>
直接人工	76,657
製造費用	<u>199,451</u>
製造成本	1,386,743
加：期初在製品	32,618
減：期末在製品	<u>(46,160)</u>
製成品成本	1,373,201
加：期初製成品	163,711
本期進貨	3,548
減：期末製成品	(219,294)
轉列各項費用	(5,169)
轉列加工成本	<u>(27,620)</u>
製成品銷售成本	<u>1,288,377</u>
期初商品存貨	16,582
加：本期進貨	134,280
減：期末商品存貨	(26,637)
轉列各項費用	<u>(112)</u>
買賣進銷成本	<u>124,113</u>
銷貨成本	1,412,490
加：加工成本	27,620
出售物料成本	3,847
減：原出售中辰原料、物料及半成品再買回成本沖銷數	<u>(75,220)</u>
營業成本	<u>\$ 1,368,737</u>

中美矽晶製品股份有限公司

製造費用明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
折 舊	\$ 52,399
水 電 瓦 斯 費	39,714
薪 資 支 出	39,130
雜 費	29,184
其 他(個別金額未超過百分之五之彙總)	39,024
合 計	<u>\$ 199,451</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	\$ 7,961	15,160	16,290
原 料	-	-	9,094
間 接 材 料	46	-	12,838
折 舊	51	1,408	7,903
水 電 瓦 斯 費	88	13,281	618
運 費	5,238	28	11
保 險 費	1,115	916	909
其 他(個別金額未超過百分之五之彙總)	4,967	15,598	8,733
合 計	<u>\$ 19,466</u>	<u>46,391</u>	<u>56,396</u>