

股票代碼：5483

中美矽晶製品股份有限公司

財 務 報 告

民國九十六年及九十五年六月三十日

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 13
(四)重要會計科目之說明	13 24
(五)關係人交易	25 27
(六)抵質押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	28 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	30 32
2.轉投資事業相關資訊	32 33
3.大陸投資資訊	33
(十二)部門別財務資訊	33
九、重要會計科目明細表	34 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九十六年及九十五年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五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。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作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九十六年及九十五年六月三十日採權益法評價之長期股權投資淨額分別計833,159千元及665,182千元，暨民國九十六年及九十五年上半年度認列之投資收益分別計106,467千元及47,064千元，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、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九十六年及九十五年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十六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九十六年及九十五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

陳 振 乾

會 計 師：

吳 惠 蘭

證券主管機關核准文號：金管證六字第0940129108號

證券主管機關核准文號：台財證(六)第0930104388號

民 國 九 十 六 年 八 月 二 十 日

中美矽晶製品股份有限公司

資產負債表

民國九十六年及九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

	資 產	96.6.30		95.6.30			負債及股東權益	96.6.30		95.6.30	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
1100	流動資產：					2100	流動負債：				
1310	現金(附註四(一))	\$ 1,262,784	14	218,138	5	2120	短期借款(附註四(六))	\$ 391,741	4	718,021	15
	公平價值變動列入損益之金融資產-流動					2140	應付票據	159,296	2	77,116	2
	(附註四(二))	-	-	45,335	1	2150	應付帳款	202,171	2	198,593	5
1120	應收票據	17,320	-	12,879	-	2216	應付關係人款項(附註五)	15,384	-	92,650	2
1140	應收帳款淨額(附註四(三))	650,584	7	437,264	9	2221	應付股利	596,819	6	152,300	3
1150	應收關係人款項(附註五)	277,518	3	213,890	5	2224	應付董監事酬勞及員工紅利	83,250	1	16,149	-
1190	其他金融資產 - 流動	15,614	-	13,765	-	2261	應付設備款	42,396	-	76,434	2
1210	存貨淨額(附註四(四))	959,172	11	488,303	10	2298	預收貨款(附註七)	170,967	2	54,439	1
1286	遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十))	15,959	-	20,507	-		應付費用及其他流動負債	256,947	4	121,981	3
1298	其他流動資產(附註七)	98,723	1	79,053	2			1,918,971	21	1,507,683	33
		3,297,674	36	1,529,134	32		其他負債：				
	長期投資：					2810	應計退休金負債(附註四(七))	20,058	-	17,018	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五))	833,159	9	665,182	14	2861	遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(十))	54,882	1	-	-
1450	備供出售金融資產-非流動(附註四(二))	1,236,453	13	510,613	11	2881	遞延貸項 - 聯屬公司間利益(附註五)	10,087	-	4,075	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動					2888	長期預收貨款(附註七)	1,582,716	17	-	-
	(附註四(二))	104,300	1	152,349	3			1,667,743	18	21,093	-
1440	其他金融資產 - 非流動(附註六)	9,679	-	8,669	-		負債合計	3,586,714	39	1,528,776	33
		2,183,591	23	1,336,813	28		股東權益(附註四(八))：				
	固定資產(附註六)：					3110	普通股	1,865,060	20	1,523,000	32
	成 本：					3140	預收股本	5,826	-	-	-
1521	房屋及建築	1,091,082	12	194,419	5	3150	待分配股票股利	104,103	1	87,000	2
1531	機器設備	1,709,356	19	988,283	21	3210	資本公積	1,461,107	16	703,977	15
1551	運輸設備	2,900	-	1,852	-		保留盈餘：				
1561	辦公設備	10,489	-	9,384	-	3310	法定盈餘公積	187,599	2	98,616	2
1681	其他設備	147,564	2	102,729	2	3350	未分配盈餘	795,525	9	324,092	7
		2,961,391	33	1,296,667	28			983,124	11	422,708	9
15x9	減：累計折舊	(637,640)	(7)	(458,712)	(10)		股東權益其他調整項目：				
1670	未完工程及預付設備款	280,134	3	933,334	20	3420	累積換算調整數	34,875	-	6,381	-
		2,603,885	29	1,771,289	38	3450	金融商品未實現損益	1,190,166	13	455,225	9
	其他資產：							1,225,041	13	461,606	9
1770	遞延退休金成本(附註四(七))	1,982	-	-	-		股東權益合計	5,644,261	61	3,198,291	67
1830	遞延費用	6,640	-	524	-						
1860	遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十))	-	-	15,866	-		承諾事項及或有事項(附註五及七)				
1888	長期預付材料款(附註七)	1,137,203	12	73,441	2		負債及股東權益總計	\$ 9,230,975	100	4,727,067	100
		1,145,825	12	89,831	2						
	資產總計	\$ 9,230,975	100	4,727,067	100						

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：盧 明 光

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

損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		96年上半年度		95年上半年度	
		金	額	金	額
		%		%	
4000	營業收入				
4110	銷貨收入(附註五)	\$	2,971,048		1,801,391
4190	減：銷貨退回及折讓		67,632		9,880
	營業收入淨額		2,903,416		1,791,511
5110	銷貨成本(附註五及十)		1,994,206		1,368,737
5910	營業毛利		909,210		422,774
	營業費用(附註十)				
6100	推銷費用		26,507		19,466
6200	管理及總務費用		32,145		46,391
6300	研究及發展費用		104,412		56,396
			163,064		122,253
	營業淨利		746,146		300,521
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入		7,154		1,796
7121	採權益法認列之投資收益(附註四(五))		106,467		47,064
7131	政府補助收入(附註七)		12,332		1,748
7140	處分投資利益		49,263		35,455
7160	兌換利益淨額		12,517		5,654
7480	什項收入(附註五)		17,901		9,176
			205,634		100,893
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用		9,198		6,708
7640	金融資產評價損失		381		4,033
7880	什項支出		-		2,758
			9,579		13,499
7990	稅前淨利		942,201		387,915
8110	所得稅費用(附註四(十))		173,443		76,025
	列計會計原則變動之累積影響數前淨利		768,758		311,890
9300	會計原則變動之累積影響數(附註三)		-		2,107
9600	本期淨利	\$	768,758		313,997
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(元)(附註四(九))				
9750	基本每股盈餘				
	列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$	4.80		2.41
	會計原則變動之累積影響數		-		0.01
		\$	4.80		2.42
	基本每股盈餘 - 追溯調整			\$	2.28
9850	稀釋每股盈餘(元)				
	列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$	4.69		2.30
	會計原則變動之累積影響數		-		0.01
		\$	4.69		2.31
	稀釋每股盈餘 - 追溯調整			\$	2.18

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：盧 明 光

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
股東權益變動表
民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普 通 股	預收股本	待 分 配 股票股利	資本公積	法定盈餘 公 積	保留盈餘 特別盈餘 公 積	未 分 配 盈 餘	股東權益其他調整項目 累積換算 調 整 數	金融商品 未實現損益	合 計
民國九十五年一月一日餘額	\$ 1,523,000	-	-	735,024	75,614	5,502	252,584	9,189	-	2,600,913
盈餘指撥及分派：										
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)
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	455,225	455,225
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	-	(2,808)	-	(2,808)
民國九十五年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	313,997	-	-	313,997
民國九十五年六月三十日餘額	<u>\$ 1,523,000</u>	<u>-</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>
民國九十六年一月一日餘額	\$ 1,832,890	5,521	-	1,431,757	98,616	-	899,922	18,804	676,014	4,963,524
盈餘指撥及分派：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	88,983	-	(88,983)	-	-	-
股東紅利轉增資	-	-	93,253	-	-	-	(93,253)	-	-	-
員工紅利轉增資	-	-	10,850	-	-	-	(10,850)	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	-	-	(596,819)	-	-	(596,819)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	-	(67,567)	-	-	(67,567)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(15,683)	-	-	(15,683)
行使員工認股權	32,170	305	-	29,350	-	-	-	-	-	61,825
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	514,152	514,152
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	-	16,071	-	16,071
民國九十六年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	768,758	-	-	768,758
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 1,865,060</u>	<u>5,826</u>	<u>104,103</u>	<u>1,461,107</u>	<u>187,599</u>	<u>-</u>	<u>795,525</u>	<u>34,875</u>	<u>1,190,166</u>	<u>5,644,261</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：盧 明 光

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

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	96年上半年度	95年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 768,758	313,997
調整項目：		
折舊及攤提	159,170	62,012
提列(迴轉)存貨跌價損失及備抵呆帳	(7,200)	511
採權益法認列之投資收益	(106,467)	(47,064)
處分投資利益	(49,246)	(35,455)
處分固定資產損失(利益)淨額	(1,257)	4,291
金融資產評價損失	-	4,033
會計原則變動累積影響數	-	(2,107)
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少(增加)	27,545	(38,065)
應收票據及帳款(含關係人款)增加	(76,477)	(136,513)
存貨增加	(192,357)	(187,226)
其他金融資產-流動減少(增加)	15,637	(718)
其他流動資產減少(增加)	3,102	(20,941)
遞延所得稅資產減少	63,521	29,674
預付材料款減少(增加)	(1,017,941)	4,762
應付票據及帳款(含關係人款)增加(減少)	(8,367)	101,154
應付費用及其他流動負債增加(減少)	(8,949)	23,663
應計退休金負債增加	592	377
遞延貸項淨變動數	(5,553)	(779)
預收材料款增加(減少)	1,629,829	(2,583)
營業活動之淨現金流入	<u>1,194,340</u>	<u>73,023</u>
投資活動之現金流量：		
長期股權投資增加	-	(52,296)
出售備供出售之金融資產價款	50,944	38,471
出售固定資產價款	1,503	7,221
購置固定資產價款	(571,516)	(750,534)
存出保證金減少	-	9,002
遞延費用增加	(6,366)	(335)
投資活動之淨現金流出	<u>(525,435)</u>	<u>(748,471)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(183,792)	243,019
償還長期借款	(55,000)	-
員工行使認股權	61,825	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(176,967)</u>	<u>243,019</u>
本期現金增加(減少)數	491,938	(432,429)
期初現金餘額	770,846	650,567
期末現金餘額	<u>\$ 1,262,784</u>	<u>218,138</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 7,663	8,755
本期支付所得稅	\$ 113,144	23,516
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付現金股利、員工紅利及董監事酬勞	<u>\$ 680,069</u>	<u>168,449</u>
以現金購置固定資產：		
固定資產增加數	\$ 525,326	684,846
應付設備款變動數	46,190	65,688
現金支付	<u>\$ 571,516</u>	<u>750,534</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：盧 明 光

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
財務報表附註
民國九十六年及九十五年六月三十日
(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。截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，本公司員工人數分別計有722人及524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。本公司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功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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。

(四)資產減損

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。

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

本公司採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。

(六)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依帳齡分析、客戶信用評等及過去收款經驗應收款項之收回可能性，並考量內部授信政策後提列。

(七)存貨

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

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(八)採權益法之長期股權投資

本公司及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。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」修訂條文處理，投資成本與股權淨值之差額，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。以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因選擇採五年攤銷之餘額，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及半年度終了時，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。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轉列其他資產。惟自民國九十五年一月一日起本公司依財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」修訂條文，將閒置或已無使用價值資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產，並依剩餘耐用年數計提折舊。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(十)無形資產 - 研究與發展

本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。

依該號公報規定，除進行中之研究發展專案計劃支出於企業合併時認列為商譽或無形資產者外，研究階段之支出於發生時即認列費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

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

(十一)遞延費用

主要係高壓電力線路補助費等支出，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，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。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)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。

(十四)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。

因購置設備或技術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)每股盈餘

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。因資本公積、盈餘及員工紅利轉增資而新增之股數，採追溯調整計算。若前開情況之增資基準日在資產負債表日至財務報表提出日之間者，亦予追溯調整。

本公司所發行之員工認股權證屬潛在普通股，如未具稀釋作用，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，係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故須調整其稀釋影響股數。

(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淨利及每股盈餘並無重大影響。

本公司自民國九十五年一月一日起，依修訂財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」之規定，辦理外幣資產或負債之衡量。適用上述新修訂公報對民國九十五年上半年度淨利及每股盈餘並無重大影響。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，此項變動對民國九十六年上半年度淨利及每股盈餘並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
現金	\$ 729	314
定期存款	558,640	1,000
支票及活期存款	<u>703,415</u>	<u>216,824</u>
	<u>\$ 1,262,784</u>	<u>218,138</u>

(二)金融商品投資

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動：		
交易目的金融資產：		
上櫃股票 - 業強科技(股)公司	\$ -	23
上市股票 - 國泰金融控股(股)公司	<u>-</u>	<u>45,312</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>45,335</u>
備供出售金融資產 - 非流動：		
上市股票 - Topsil Semiconductor Materials A/S	\$ 52,868	24,540
上櫃股票 - 朋程科技(股)公司	<u>1,183,585</u>	<u>486,073</u>
合 計	<u>\$ 1,236,453</u>	<u>510,613</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 - 巨錄科技(股)公司	7,499	13,635
GlobiTech Holding Company (GHC)	58,017	99,930
Wafer Tech China (WTC)	<u>14,509</u>	<u>14,509</u>
合 計	<u>\$ 104,300</u>	<u>152,349</u>

本公司所持有之嵩隆電子(股)等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，因而自該日起改列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)

本公司之被投資公司巨錄科技(股)公司於民國九十五年度辦理減資彌補虧損，本公司因此於民國九十五年度認列減損損失6,136千元，累積認列減損損失為12,501千元。

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。惟雙方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，採成本法評價。截至民國九十六年六月三十日止，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)。實際持股比率分別為5.14%及9.6%。

本公司之被投資公司GHC因持續虧損，致投資價值減損，於民國九十五年度認列減損損失41,913千元。

(三)應收帳款淨額

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
應收帳款	\$ 660,965	440,542
減：備抵呆帳	<u>(10,381)</u>	<u>(3,278)</u>
	<u><u>\$ 650,584</u></u>	<u><u>437,264</u></u>

(四)存貨

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
商 品	\$ 8,221	26,637
製 成 品	347,584	219,294
在 製 品	87,748	46,160
原 料	511,555	217,992
物 料	<u>73,903</u>	<u>68,352</u>
	1,029,011	578,435
減：備抵存貨跌價損失	<u>(69,839)</u>	<u>(90,132)</u>
	<u><u>\$ 959,172</u></u>	<u><u>488,303</u></u>

(五)採權益法之長期股權投資

	<u>96.6.30</u>		<u>95.6.30</u>	
<u>被 投 資 公 司</u>	<u>金 額</u>	<u>持 股 比例%</u>	<u>金 額</u>	<u>持 股 比例%</u>
Sino Silicon Technology Inc.	\$ 833,159	100.00	624,743	100.00
兆晶科技股份有限公司	<u>-</u>	-	<u>40,439</u>	40.84
	<u><u>\$ 833,159</u></u>		<u><u>665,182</u></u>	

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司經向經濟部投資審議委員會申請核備，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，相關大陸投資資訊請詳附註十一(三)之說明。

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。民國九十六年及九十五年上半年度分別認列投資收益 106,467千元及47,064千元。

(六)短期借款

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
營運週轉金	\$ 204,400	318,949
購料借款	<u>187,341</u>	<u>399,072</u>
	<u>\$ 391,741</u>	<u>718,021</u>
利率區間	1.27%~6.26%	0.62%~6.7%

截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，本公司尚可動用之借款額度分別約為1,154,654千元及656,247千元。

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)退休金

民國九十六年及九十五年上半年度本公司有關退休金資訊如下：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ <u>43,193</u>	<u>39,362</u>
當期退休金費用		
確定給付之淨退休金成本	\$ 2,004	1,879
確定提撥之淨退休金成本	<u>6,897</u>	<u>4,873</u>
	<u>\$ 8,901</u>	<u>6,752</u>
期末應計退休金負債	\$ <u>20,058</u>	<u>17,018</u>
期末遞延退休金成本	\$ <u>1,982</u>	<u>-</u>

截至民國九十六年六月三十日止，依本公司職工退休辦法計算之員工既得給付為6,051千元。

(八)股東權益

1.股本及增資案

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，增資案增資基準日為民國九十五年八月九日，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，此項增資案以民國九十五年九月二十日為增資基準日，已辦妥法定登記程序。

本公司於民國九十六年六月二十一日經股東會決議，以股東紅利93,253千元及員工紅利10,850千元轉增資發行新股10,410千股，增資基準日為民國九十六年八月十二日。截至民國九十六年六月三十日止，尚在辦理變更登記中。

本公司員工於民國九十六年上半年度行使上述員工認股權計3,139千股，截至民國九十六年六月三十日止，尚有325千股未完成法定登記程序，帳列預收股本5,826千元。民國九十六年初尚有403千股未完成法定登記程序，已於民國九十六年第一季完成，以上產生現金增資溢額29,350千元。

截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，本公司之額定股本均為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)，實收股本分別為1,865,060千元及1,523,000千元，每股面額均為10元。

2.員工認股權

截至民國九十六年六月三十日止，本公司已發行之尚未到期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	13.00
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	19.30

上述認股價格業已依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法調整因普通股股份發生變動情形對原始認股價格之影響。

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，因此民國九十六年上半年度依內含價值法所認列之酬勞成本為0千元。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

倘若上述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：

	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

本公司上述酬勞性員工認股選擇權計畫於民國九十六年及九十五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：

	96年上半年度		95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)
員工認股權				
期初流通在外	7,308	17.3	10,000	13.7~20.4
本期給與	-	-	-	-
本期行使	3,139	18.6	-	-
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>4,169</u>	19.17	<u>10,000</u>	
期末可行使之員工認股權	<u>4,000</u>	19.17	<u>-</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>	

本公司酬勞性員工認股選擇權計劃若採公平價值法認列，民國九十六年及九十五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：

		96年上半年度	95年上半年度
淨利	報表認列之稅後淨利	\$ <u>768,758</u>	<u>313,997</u>
	擬制稅後淨利	\$ <u>767,745</u>	<u>311,104</u>
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ <u>3.91</u>	<u>1.95</u>
	擬制每股盈餘(元)	\$ <u>3.90</u>	<u>1.93</u>
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ <u>3.83</u>	<u>1.86</u>
	擬制每股盈餘(元)	\$ <u>3.82</u>	<u>1.84</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

民國九十六年及九十五年六月三十日資本公積內容如下：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
現金增資溢額	\$ 1,460,539	702,720
長期股權投資相關交易	-	689
庫藏股票交易	546	546
其他	<u>22</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 1,461,107</u>	<u>703,977</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。

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

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。

本公司分別於民國九十六年六月二十一日及九十五年六月八日經股東會決議分配民國九十五年度及九十四年度盈餘，請參閱股東權益變動表。

前述盈餘分配情形與本公司董事會決議內容並無差異。民國九十四年度及九十五年度盈餘分配之除息基準日分別為民國九十五年八月九日及九十六年八月十二日。

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。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(九)每股盈餘

	96年上半年度		95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	\$ 942,201	768,758	387,915	311,890
會計原則變動之累積影響數	-	-	2,107	2,107
本期淨利	<u>\$ 942,201</u>	<u>768,758</u>	<u>390,022</u>	<u>313,997</u>
期初流通在外股數(千股)	183,692	183,692	152,300	152,300
加：員工認股權	2,355	2,355	-	-
盈餘、資本公積及員工紅利轉增資(千股)	<u>10,410</u>	<u>10,410</u>	<u>8,700</u>	<u>8,700</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>196,457</u>	<u>196,457</u>	<u>161,000</u>	<u>161,000</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 4.80</u>	<u>3.91</u>	<u>2.42</u>	<u>1.95</u>
基本每股盈餘 - 追溯調整(元)			<u>2.28</u>	<u>1.84</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>\$ 942,201</u>	<u>768,758</u>	<u>\$ 390,022</u>	<u>313,997</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)	196,457	196,457	161,000	161,000
具稀釋作用潛在普通股之影響(千股)	<u>4,361</u>	<u>4,361</u>	<u>7,832</u>	<u>7,832</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>200,818</u>	<u>200,818</u>	<u>168,832</u>	<u>168,832</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 4.69</u>	<u>3.83</u>	<u>2.31</u>	<u>1.86</u>
稀釋每股盈餘 - 追溯調整(元)			<u>\$ 2.18</u>	<u>1.75</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。

<u>設立/增資年度</u>	<u>適用條例</u>	<u>主管機關 核准年月</u>	<u>免稅期間</u>
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
94年度現金增資	新興重要策略性產業	94.11	96.01.01~100.12.31
94年度盈餘暨員工紅利轉增資	新興重要策略性產業	96.03	99.01.01~103.12.31
95年度現金增資	新興重要策略性產業	96.03	尚未擇定

本公司民國九十六年及九十五年上半年度所得稅費用組成如下：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
當期	\$ 109,921	46,351
遞延	63,522	29,674
	<u>\$ 173,443</u>	<u>76,025</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司營利事業所得稅之稅率為25%，並自民國九十五年一月一日起開始適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十六年及九十五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：

	96年上半年度	95年上半年度
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額	\$ 235,550	96,978
免稅所得之稅負影響	(8,437)	(7,779)
永久性差異	(12,145)	(4,639)
投資抵減本期增加數	(34,341)	(12,895)
備抵評價變動數	15,347	-
所得稅高估調整	(22,531)	3,897
其他	-	463
所得稅費用	<u>\$ 173,443</u>	<u>76,025</u>

民國九十六年及九十五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：

	96.6.30		95.6.30	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動資產(負債)：				
未實現兌換利得	\$ (6,005)	(1,501)	(8,104)	(2,026)
存貨跌價損失提列數	69,839	<u>17,460</u>	90,132	<u>22,533</u>
		<u>\$ 15,959</u>		<u>20,507</u>
非流動資產(負債)：				
依權益法累積認列之國外投資利 益	\$ (205,580)	(51,396)	(31,868)	(7,967)
依成本法衡量之長期投資減損損 失	61,387	15,347	77,399	19,349
累積換算調整數	(46,500)	(11,625)	(8,507)	(2,127)
閒置資產跌價損失	4,393	1,098	5,351	1,338
退休金費用提列數	18,076	4,519	17,018	4,254
未實現聯屬公司間利益	10,087	<u>2,522</u>	4,075	<u>1,019</u>
		(39,535)		15,866
減：備抵評價		<u>(15,347)</u>		-
		<u>\$ (54,882)</u>		<u>15,866</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 40,946</u>		<u>48,493</u>	
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 64,522</u>		<u>12,120</u>	
遞延所得稅資產備抵評價總額	<u>\$ 15,347</u>		<u>-</u>	

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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

截至民國九十六年六月三十日止，本公司無尚未抵用之投資抵減金額。

截至民國九十六年六月三十日止，本公司營利事業所得稅業經主管稽徵機關核定至民國九十三年度。

兩稅合一相關資訊如下：

	96.6.30	95.6.30
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	785,430	313,997
合計	<u>\$ 795,525</u>	<u>324,092</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 142,617</u>	<u>40,145</u>
	95年度 (實際)	94年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>16.03%</u>	<u>17.53%</u>

(十一)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

本公司民國九十六年及九十五年上半年度未從事衍生性金融商品交易。

2.非衍生性金融商品

民國九十六年及九十五年六月三十日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	96.6.30		95.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金	\$ 1,262,784	1,262,784	218,138	218,138
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
應收票據及款項(含關係人款)	945,422	945,422	664,033	664,033
其他金融資產 - 流動	15,614	15,614	13,765	13,765
備供出售金融資產 - 非流動(權益證券)	1,236,453	1,236,453	510,613	510,613
以成本衡量之金融資產 - 非流動(權益證券)	104,300	詳下述3(3)	152,349	詳下述3(3)
其他金融資產 - 非流動	9,679	9,679	8,669	8,669

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

	96.6.30		95.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融負債：				
短期借款	391,741	391,741	718,021	718,021
應付票據及款項(含關係人款)	376,851	376,851	368,359	368,359
應付設備款	42,396	42,396	76,434	76,434
應付股利、員工紅利及董監酬勞	680,069	680,069	168,449	168,449
應計退休金負債	20,058	20,058	17,018	17,018

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。此方法應用於其他金融資產 - 流動、應收/應付票據及款項(含關係人)、短期借款、應付股利、員工紅利及董監酬勞及應付設備款。
- (2)除了上述短期金融商品外，其他金融資產如有活絡市場公開報價時，則以市場價格為公平價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (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)應計退休金負債係以折現值計算。

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：

	96.6.30		95.6.30	
	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	\$ 1,262,784	-	218,138	-
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(權益證券)	-	-	45,335	-
應收票據及款項(含關係人款)	-	945,422	-	664,033
其他金融資產 - 流動	-	15,614	-	13,765
備供出售金融資產 - 非流動(權益證券)	1,236,453	-	510,613	-
其他金融資產 - 非流動	-	9,679	-	8,669

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

	96.6.30		95.6.30	
	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
金融負債：				
短期借款	-	391,741	-	718,021
應付票據及款項(含關係人款)	-	376,851	-	368,359
應付設備款	-	42,396	-	76,434
應付股利、員工紅利及董監酬勞	-	680,069	-	168,449
應計退休金負債	-	20,058	-	17,018

5.財務風險資訊：

(1)市場風險

本公司持有之上市(櫃)公司股票係分類為交易目的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該些權益證券之市場價格變動風險。

(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及發行股票公司之信用風險，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。截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，本公司來自營業收入金額前十大客戶之應收款項分別為412,279千元及374,295千元，分別佔期末應收票據及款項總額之43%及56%，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

本公司民國九十六年六月三十日之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。另，本公司持有以成本衡量之金融資產無法在市場上以接近公平價值之價格迅速出售，亦可能導致流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使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，將使本公司未來每年現金流出增加約979千元。

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
朋程科技股份有限公司(朋程科技)	本公司為該公司之董事
敦南科技股份有限公司(敦南科技)	本公司董事長為該公司之董事
Shanghai Seefull Electronic Co., Ltd. (上海旭福)	本公司關係人(敦南科技)採權益法評價之被投資公司
嵩隆電子股份有限公司(嵩隆電子)	本公司為該公司之董事
兆晶科技股份有限公司(兆晶科技)	本公司為該公司之董事(註1)

註1：本公司於民國九十五年七月解任該公司之法人董事，自該月起不再視為本公司之關係人，故僅揭露至民國九十五年六月之交易資訊。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

本公司民國九十六年及九十五年上半年度對關係人之銷貨如下：

	96年上半年度		95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%
朋程科技	\$ 144,776	5	111,841	6
上海旭福	27,060	1	34,221	2
敦南科技	26,539	1	25,746	2
嵩隆電子	171	-	3,345	-
	<u>\$ 198,546</u>	<u>7</u>	<u>175,153</u>	<u>10</u>

本公司民國九十五年上半年度銷售予兆晶科技金額為61千元，佔本公司銷貨淨額之0%。

本公司銷售予關係人之產品型態因與一般客戶不同，故對關係人之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。

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：

	96.6.30		95.6.30	
	金 額	佔 全 部 應 收 款項之%	金 額	佔 全 部 應 收 款項之%
朋程科技	\$ 115,395	12	86,781	13
敦南科技	18,995	2	19,523	3
上海旭福	15,630	2	17,575	3
嵩隆電子	47	-	2,100	-
減：備抵呆帳	-	-	(129)	-
	<u>\$ 150,067</u>	<u>16</u>	<u>125,850</u>	<u>19</u>

註：截至民國九十五年六月三十日對兆晶科技之應收款項為64千元，帳列應收關係人款項。

2.進貨、委託加工及應付款項

本公司民國九十六年及九十五年上半年度向關係人之進貨及委託加工明細如下：

	96年上半年度		95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	\$ 485,381	26	357,752	25
嵩隆電子	60,942	3	74,457	5
	<u>\$ 546,323</u>	<u>29</u>	<u>432,209</u>	<u>30</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：

	96.6.30		95.6.30	
	金 額	佔 全 部 應 付 款項之%	金 額	佔 全 部 應 付 款項之%
嵩隆電子	\$ 8,079	2	11,392	3
SSTI	7,305	2	81,258	22
	<u>\$ 15,384</u>	<u>4</u>	<u>92,650</u>	<u>25</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

本公司民國九十六年及九十五年上半年度對關係人背書保證最高額度分別為美金8,700千元及8,600千元。截至民國九十六年及九十五年六月三十日止背書保證額度彙列如下：

	單位：千美元	
	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
昆山中辰	\$ 6,200	6,200
SSTI	<u>2,500</u>	<u>2,400</u>
	<u>\$ 8,700</u>	<u>8,600</u>

4.出售固定資產及遞延貸項

本公司將歷年透過SSTI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，民國九十六年及九十五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636千元及1,848千元。

截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，本公司因上述交易尚未實現之遞延貸項餘額分別為10,087千元及4,075千元，帳列遞延貸項 - 聯屬公司間利益項下。

本公司民國九十六年及九十五年上半年度透過SSTI以間接貿易方式銷售予昆山中辰分別為158,686千元及84,954千元，待昆山中辰生產後，其製成品再由本公司購回，並立即轉銷售予本公司之客戶。本公司透過SSTI銷售昆山中辰之交易，係以成本加成計價。上述銷貨收入及進貨業已於財務報表予以沖銷，不視為本公司之銷售及進貨。截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，上述交易對SSTI之應收款項淨額分別為123,707千元及85,126千元，帳列應收關係人款項。

5.其他

截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，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：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
SSTI	\$ 3,547	2,124
昆山中辰	<u>197</u>	<u>726</u>
	<u>\$ 3,744</u>	<u>2,850</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

六、抵質押之資產

民國九十六年及九十五年六月三十日，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	96.6.30	95.6.30
房屋及建築	短期借款	\$ 100,022	107,722
定期存款(帳列其他金融資產 - 非流動)	外勞保證及太陽能示範系統質押保證	1,637	1,589
		<u>\$ 101,659</u>	<u>109,311</u>

七、重大承諾事項及或有事項

除附註五所述外，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。
- (二)本公司獲科學工業園區管理局之「異質晶圓接合材料開發」研發獎助合約，獎助金額共計4,700千元。此計劃期間自民國九十六年一月一日起至九十六年十二月三十一日止。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。
- (三)截至民國九十六年及九十五年六月三十日，本公司發生之已開立尚未使用之信用狀金額分別為3,605千元及732千元。
- (四)長期採購合約：
 - 1.本公司於民國九十四年七月及九十五年六月分別與矽原料供應商甲簽訂長期供料合約，雙方分別約定自民國九十五年一月一日起至一〇四年十二月三十一日及九十八年一月一日起至一一七年十二月三十一日依合約約定之供貨量及價格交付完畢止，本公司於合約規定期間分期預付購料款予該供應商，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。
 - 2.本公司於民國九十五年十二月與矽原料供應商乙簽訂長期供料合約，雙方約定自民國九十六年一月一日起至一一四年十二月三十一日依合約約定之供貨量及價格交付完畢止，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。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(五)長期銷售合約：

- 1.本公司於民國九十四年八月及九十六年三月與客戶A公司簽訂矽晶片銷售合約，A公司同意支付美金3,600千元及美金6,840千元予本公司，且該款項係屬不可償還之款項，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國一〇四年十二月三十一日止及民國九十八年一月一日起至民國一一七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。
- 2.本公司於民國九十五年十二月與客戶B公司簽訂矽晶片銷售合約，B公司同意支付美金8,400千元予本公司，且該款項係屬不可償還之款項。依合約，B公司須於民國九十六年一月一日前支付百分之五十款項予本公司，剩餘款項則於民國九十六年四月一日前支付予本公司，雙方約定自民國九十六年一月一日起至民國一一四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B公司。
- 3.本公司於民國九十五年十二月與客戶C公司簽訂矽晶片銷售合約，C公司同意支付美金10,250千元予本公司，且該款項係屬不可償還之款項。依合約，C公司須於民國九十六年一月二日前支付美金3,000千元予本公司，民國九十六年四月一日前支付美金3,250千元予本公司，剩餘款項則於民國九十七年一月一日前支付予本公司，雙方約定自民國九十六年一月一日起至民國一〇四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C公司。
- 4.本公司於民國九十六年一月與客戶D公司簽訂矽晶片銷售合約，D公司同意支付美金11,578千元予本公司，且該款項係屬不可償還之款項。依合約，D公司須於民國九十六年三月一日前支付上述款項予本公司，雙方約定自民國九十六年一月一日起至民國一一四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D公司。
- 5.本公司於民國九十六年三月與客戶E公司簽訂矽晶片銷售合約，E公司同意支付美金9,990千元予本公司，且該款項係屬不可償還之款項。雙方約定自民國九十八年一月一日起至民國一一七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E公司。
- 6.本公司於民國九十六年六月與客戶F公司簽訂矽晶片銷售合約，F公司同意支付美金16,605千元予本公司，且該款項係屬不可償還之款項。依合約，F公司須於民國九十六年六月一日前支付上述款項予本公司，雙方約定自民國九十八年一月一日起至民國一一八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F公司。

(六)截至民國九十六年六月三十日止，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69,535千元。

(七)本公司位於新竹科學工業園區廠房之基地係向科學工業園區管理局承租，租賃期間自民國八十九年十月一日起至民國一〇九年九月三十日止，計二十年。依約租金應按政府規定地價之調整幅度調整，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
96.7~101.6	\$ 22,533
101.7~113.3	40,053
	<u>\$ 62,586</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)民國九十六年及九十五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	96年上半年度			95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	146,960	45,039	191,999	110,894	37,572	148,466
員工保險費用	10,444	2,450	12,894	7,640	2,108	9,748
退休金費用	6,870	2,031	8,901	4,913	1,839	6,752
其他用人費用	10,697	1,620	12,317	6,764	1,628	8,392
折舊費用	141,555	16,137	157,692	52,399	9,362	61,761
攤銷費用	1,423	55	1,478	239	12	251

(二)重分類

民國九十五年上半年度財務報表若干金額，為配合民國九十六年上半年度財務報表之表達方式已作適當之重分類，該重分類對九十五年上半年度財務報表表達無重大影響。

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		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		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			書保證餘額	保證餘額			
0	本公司	昆山中辰矽晶(有)公司	SSTI 100%持有之子公司	NTD373,012	USD6,200	USD 6,200 (NTD 203,732)	-	3.61 %	NTD559,518
0	本公司	Sino Silicon Technology Inc.	本公司100%持有之子公司	NTD373,012	USD2,500	USD 2,500 (NTD 82,150)	-	1.46 %	NTD559,518

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	持股比率	市價	
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	833,159	100.00%	註	
本公司	Topsil Semiconductor Materials A/S股票	-	備供出售金融資產 - 非流動	5,130	52,868	5.04%	52,868	
本公司	朋程科技股票	-	同上	3,481	1,183,585	7.60%	1,183,585	
本公司	嵩隆電子股票	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	2,210	24,275	13.81%	註	
本公司	巨錄科技股票	-	同上	1,100	7,499	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	58,017	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。

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	Sino Silicon Technology Inc.	本公司100%持有之子公司	進貨	485,381	26 %	60天	請詳附註五	請詳附註五	(7,305)	(2) %	
本公司	朋程科技	本公司為該公司之董事	銷貨	(144,776)	(5) %	60天	請詳附註五	請詳附註五	115,395	12 %	

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	SSTI	本公司100%持有之子公司	125,074	3.01	9,295	積極收款	-	1,367

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/千股

投 資 公 司 名 稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	Sino Silicon Technology Inc.	British Virgin Islands	本公司投資海外事業之控股公司與大陸子公司之三角貿易中心	586,134 (USD17,700)	586,134 (USD17,700)	17,700	100.00%	833,159	106,467	106,467	
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	江蘇省昆山市	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	586,134 (USD 17,700)	586,134 (USD17,700)		100.00%	838,669	118,243	118,243	

2.資金貸與他人：

單位：美金 / 新台幣千元

編 號	貸出資金之公司	貸 與 對 象	往來科目	本 期最高餘額	期 末餘額	利 率區 間	資 金 貸 與 性 質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔 保 品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)
											名 稱	價 值		
1	Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	應收(付)關係人款	49,290 (USD 1,500千元)	49,290 (USD 1,500千元)	-		進貨 USD 14,701 銷貨 USD 4,597	營業週轉	-		-	1,128,852	2,257,704

註1：對個別對象資金貸與金額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值百分之二十為限。

註2：資金貸與他人之總額不超過本公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值之百分之四十為限。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	有限公司無股數	833,159	100.00	833,159	

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	
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	子公司	進貨	485,381	75 %	月結90天	-	-	(7,305)	(3) %	
Sino Silicon Technology Inc.	本公司	本公司100%持有之子公司	銷貨	(485,381)	(76) %	月結90天	-	-	7,305	5 %	
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	子公司	銷貨	(151,778)	(24) %	月結90天	-	-	130,618	95 %	

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.本公司民國九十六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	586,134	(註1)	586,134	-	-	586,134	100 %	118,243	838,669	-

(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 (USD17,700千元)	661,712 (USD20,000千元)(註3)	2,193,278

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，民國九十六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

本公司主要係從事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、製造及銷售等相關業務，為單一產業部門，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

民國九十六年六月三十日

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	\$ 729
銀 行 存 款	支票存款	83,877
	活期存款	184,564
	定期存款	558,640
	外幣存款：(USD：11,784,756.30元；DKK：18,493.31元 ；JPY：178,740,509元；EUR：11.88元)	434,974
	合 計	<u>\$ 1,262,784</u>

註：資產負債表日兌換率分別如下：

日幣兌換率：0.2664

美金兌換率：32.860

丹麥幣兌換率：5.9200

歐元兌換率：44.20

中美矽晶製品股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
應收票據：	
宏麗科技(股)公司	\$ 5,324
台灣玻封電子(股)公司	11,950
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>46</u>
小 計	<u>17,320</u>
應收帳款：	
Topsil Semiconductor Materials A/S	66,250
新日光能源科技(股)公司	55,994
MEMC Electronic Materials	50,294
璟茂科技(股)公司	47,086
Hitach Kasei Shoji Co., Ltd.	41,252
其他(個別金額未超過百分之五)	400,089
減：備抵呆帳	<u>(10,381)</u>
小 計	<u>650,584</u>
合 計	<u>\$ 667,904</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
其他金融資產 - 流動明細表
民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應收退稅款	\$ 11,576
其他應收款	4,038
合 計	<u>\$ 15,614</u>

存貨明細表

項 目	金	額
	成 本	市 價
商 品	\$ 8,221	5,006
製 成 品	347,584	302,643
在 製 品	87,748	90,589
原 料	511,555	532,187
物 料	<u>73,903</u>	<u>58,749</u>
小 計	1,029,011	<u>989,174</u>
減：備抵存貨跌價損失	<u>(69,839)</u>	
	<u>\$ 959,172</u>	

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

中美矽晶製品股份有限公司

其他流動資產明細表

民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
預付貨款		\$	89,922
其他(個別金額未超過5%)			<u>8,801</u>
合 計		\$	<u><u>98,723</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
民國九十六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	期末餘額			市價或股權淨值		提供擔 保或質 押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額			股 數	金 額	持股比例%	單價	總 價	
Sino Silicon Technology Inc.	17,700	\$ 705,263	-	-	106,467	21,429	17,700	833,159	100.00	47.07	833,159	無

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
民國九十六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		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	5,130	\$ 41,472	-	-	11,396	5,130	52,868	無
朋程科技股份有限公司	4,051	682,527	(170)	(1,698)	502,756	3,881	1,183,585	無
		<u>\$ 723,999</u>		<u>(1,698)</u>	<u>514,152</u>		<u>1,236,453</u>	

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
民國九十六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	1,100	7,499	-	-	-	-	1,100	7,499	無
Nextcomm, Inc.	300	-	-	-	-	-	300	-	無
GlobiTech Holding Company	1,300	58,017	-	-	-	-	1,300	58,017	無
Wafer Tech China	450	14,509	-	-	-	-	450	14,509	無
		\$ 104,300		-		-		104,300	

中美矽晶製品股份有限公司
其他金融資產 - 非流動明細表
民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
存出保證金		\$	8,042
受限制銀行存款			<u>1,637</u>
合 計		\$	<u><u>9,679</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十六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	\$ 1,072,122	18,928	(3,003)	3,035	1,091,082
機器設備	1,222,764	19,789	(48,155)	514,958	1,709,356
運輸設備	1,852	1,757	(709)	-	2,900
辦公設備	13,024	1,758	(4,293)	-	10,489
其他設備	137,210	4,035	(12,277)	18,596	147,564
預付設備款及未完工程	339,364	479,547	-	(538,777)	280,134
小 計	2,786,336	525,814	(68,437)	(2,188)	3,241,525
累計折舊：					
房屋及建築	109,121	23,955	(3,003)	-	130,073
機器設備	362,633	124,805	(47,909)	(1,574)	437,955
運輸設備	908	211	(709)	-	410
辦公設備	7,324	1,167	(4,293)	-	4,198
其他設備	69,853	7,554	(12,277)	(126)	65,004
小 計	549,839	157,692	(68,191)	(1,700)	637,640
淨 額	\$ 2,236,497	368,122	(246)	(488)	2,603,885

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

民國九十六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	\$ 1,752	6,366	1,478	6,640

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	-	1,359	-	18,614
減：累計折舊	15,368	213	1,359	-	14,222
	4,605	(213)	-	-	4,392
減：備抵跌價損失	(4,605)	213	-	-	(4,392)
	\$ -	-	-	-	-

中美矽晶製品股份有限公司

長期預付材料款明細表

民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
甲供應商	\$ 194,452
乙供應商	974,541
減：一年內到期之材料款	(31,790)
	<u>\$ 1,137,203</u>

短期借款明細表

貸 款 銀 行	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	擔保品
永豐銀行	購料借款及營運週轉金	\$ 90,425	註1	1.4%~6.1%	260,000	無
中央信託局	營運週轉金	30,000	"	3.24%	150,000	無
台灣銀行	購料借款及營運週轉金	30,000	"	2.36%	50,000	房屋及建築
兆豐銀行	購料借款及營運週轉金	94,400	"	2.95%	300,000	房屋及建築
第一銀行	購料借款	23,322	"	6.11%	60,000	無
彰化銀行	營運週轉金	23,729	"	1.27%~6.11%	150,000	無
台新銀行	購料借款及營運週轉金	73,223	"	1.49%~6.26%	220,000	無
國泰世華銀行	購料借款及營運週轉金	<u>26,642</u>	"	1.29%~6.18%	160,000	無
		<u>\$ 391,741</u>				

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

註2：兆豐銀行及台灣銀行額度之擔保品，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45,000千元之額度作為A公司之履約保證金。

註4：除以上所列示者外，本公司尚有未動授信額度245,000千元。

中美矽晶製品股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘	要	金 額
應付票據	宏興科技工程(股)公司		\$ 15,758
	崇越科技(股)公司		9,234
	鼎堅機械(股)公司		5,606
	其他(個別金額未超過百分之五)		<u>128,698</u>
	小 計		<u>159,296</u>
應付帳款	新日光能源科技(股)公司		29,076
	台灣國際三星物產(股)公司		22,993
	Hemlock Semiconductor Corporation		22,082
	TKX Corporation		18,827
	Topsil Semiconductor Materials A/S		15,066
	Hitach Kasei Shoji Co., Ltd.		14,369
	Wacker Siltronic AG		12,358
	Sumisho Metalex Corporation		11,053
	其他(個別金額未超過百分之五)		<u>56,347</u>
	小 計		<u>202,171</u>
			<u>\$ 361,467</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

民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
應付所得稅				\$	147,016
應付薪資					61,827
其他應付費用		應付租金、水電費、運費、關稅、燃料費、勞務費等			43,775
其他(個別金額未超過百分之五)					4,329
合計				\$	<u><u>256,947</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

長期預收貨款明細表

民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>
A公司	\$ 180,588
B公司	271,997
C公司	202,866
D公司	380,757
E公司	110,006
F公司	<u>547,218</u>
小 計	1,693,432
減：一年內到期之預收貨款	<u>(110,716)</u>
	<u><u>\$ 1,582,716</u></u>

營業收入明細表

民國九十六年一月一日至六月三十日

<u>項 目</u>	<u>銷 售 量</u>	<u>金 額</u>
矽晶圓	9,251,618 片	\$ 1,924,112
圓棒	80,041 公斤	592,168
買賣商品收入	-	267,174
加工收入及出售原物料		<u>119,962</u>
營業收入淨額		<u><u>\$ 2,903,416</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

銷貨成本明細表

民國九十六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	\$ 7,258
加：本期進貨	240,888
減：期末商品存貨	(8,221)
轉列各項費用	(27)
買賣進銷成本	239,898
原料耗用	
期初原料	408,415
加：本期進料	1,362,457
減：期末原料	(511,555)
轉列各項費用	(5,719)
本期出售	(21,848)
直接原料	1,231,750
期初物料	52,790
加：本期進料	294,180
減：期末物料	(73,903)
轉列各項費用	(9,050)
本期出售	(37)
間接材料	263,980
直接人工	99,643
製造費用	374,741
製造成本	2,210,012
加：期初在製品	50,774
減：期末在製品	(87,748)
製成品成本	2,173,038
加：期初製成品	317,417
減：期末製成品	(347,584)
轉列各項費用	(12,586)
轉列加工成本	(82,483)
製成品銷售成本	2,047,802
銷貨成本	2,047,802
加：加工成本	82,483
出售原物料成本	21,885
減：原出售中辰原料、物料及半成品再買回成本沖銷數	(157,964)
營業成本	\$ 1,994,206

中美矽晶製品股份有限公司

製造費用明細表

民國九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
折 舊	\$ 141,555
薪 資 支 出	55,343
水 電 瓦 斯 費	68,163
其 他(個別金額未超過百分之五之彙總)	109,680
合 計	<u>\$ 374,741</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	\$ 7,345	20,003	20,868
原 料	-	-	30,074
間 接 材 料	28	-	23,665
運 費	6,783	2	1
折 舊	50	1,723	14,364
佣 金 支 出	3,554	-	-
呆 帳 損 失	3,184	-	-
其 他(個別金額未超過百分之五之彙總)	5,563	10,417	15,440
合 計	<u>\$ 26,507</u>	<u>32,145</u>	<u>104,412</u>