

股票代碼：5483

中美矽晶製品股份有限公司

財 務 報 告

民國九十八年及九十七年六月三十日

公 司 地 址：新竹科學工業園區工業東二路八號
電 話：(03) 577-2233

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8 13
(三)會計變動之理由及其影響	13 14
(四)重要會計科目之說明	14 28
(五)關係人交易	28 31
(六)抵質押之資產	31
(七)重大承諾事項及或有事項	31 33
(八)重大之災害損失	33
(九)重大之期後事項	33
(十)其 他	33 34
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34 35
2.轉投資事業相關資訊	36 37
3.大陸投資資訊	37 38
(十二)部門別財務資訊	38
九、重要會計科目明細表	39 53

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九十八年及九十七年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十八年及九十七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。中美矽晶製品股份有限公司採權益法評價之長期股權投資中，有關GlobiTech Incorporated 民國九十七年上半年度之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對民國九十七年上半年度之財務報表所表示之意見中，有關GlobiTech Incorporated財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國九十七年六月三十日對GlobiTech Incorporated 之長期股權投資金額為2,085,702千元，占資產總額之15%，民國九十七年上半年度所認列之投資損失為22,314千元，其絕對值占稅前淨利之2%。

除下段所述外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則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及其他會計師之查核報告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九十八年及九十七年六月三十日採權益法評價之長期股權投資淨額分別計3,665,701千元及60,920千元，暨民國九十八年及九十七年上半年度認列之投資損失分別計75,081千元及0千元，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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，除上段所述被投資公司財務報表如經會計師查核，對於財務報表中長期股權投資之評價，相關損益之認列及轉投資事業相關資訊之揭露可能有所調整外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達中美矽晶製品股份有限公司民國九十八年及九十七年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十八年及九十七年上半年度之經營成果與現金流量

。

如財務報表附註三所述，中美矽晶製品股份有限公司自民國九十八年一月一日起，依財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修定條文之規定衡量存貨，致民國九十八年上半年度稅後淨利及基本每股盈餘分別減少60,892千元及0.23元。另，自民國九十七年一月一日起，依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定，衡量及認列員工分紅及董事監察人酬勞，致民國九十七年上半年度稅後淨利及基本每股盈餘一追溯因此分別減少102,434千元及0.41元。

民國九十八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告若經會計師查核後可能有所調整外，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九十八年及九十七年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具權益法被投資公司未經核閱之保留式核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

陳 振 乾

會 計 師：

吳 惠 蘭

證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：台財證六字第0930104388號
民 國 九 十 八 年 八 月 十 八 日

中美矽晶製品股份有限公司

資產負債表

民國九十八年及九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

		98.6.30		97.6.30				98.6.30		97.6.30			
資 產		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%		
流動資產：													
1100	現金(附註四(一))	\$ 923,249	4	896,287	6	2100	短期借款(附註四(六)及六)	\$ 1,246,146	6	743,268	5		
1140	應收票據及帳款淨額(附註四(三))	1,038,146	5	875,315	7	2120	應付票據及帳款	1,262,877	6	446,795	3		
1150	應收關係人款項(附註五)	206,978	1	481,327	3	2150	應付關係人款項(附註五)	180,840	1	225,223	2		
1190	其他金融資產－流動	118,911	1	7,337	-	2216	應付股利	554,390	3	1,194,574	9		
1210	存貨淨額(附註四(四))	904,049	5	1,014,022	7	2261	預收貨款(附註七)	532,151	3	585,648	4		
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十一))	-	-	14,607	-	2272	一年內到期之長期借款(附註四(七)及六)	235,294	1	117,647	1		
1298	預付貨款及其他(附註七)	777,837	4	372,028	3	2286	遞延所得稅負債－流動(附註四(十一))	3,529	-	-	-		
		3,969,170	20	3,660,923	26	2298	應付費用及其他流動負債(附註四(九)及(十一))	633,898	3	739,487	5		
基金及投資：								4,649,125	23	4,052,642	29		
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五))	3,665,701	19	3,310,937	23		長期借款(附註四(七)及六)	3,077,059	16	882,353	6		
1450	備供出售金融資產-非流動(附註四(二))	298,909	2	397,692	3	2421	其他負債：						
1480	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(二))	1,614,994	8	136,436	1	2880	其他負債－其他(附註四(八)及(十一)及五)	194,602	1	96,349	-		
1440	其他金融資產-非流動(附註六)	2,206	-	1,906	-		長期預收貨款(附註七)	4,449,071	23	3,640,513	26		
		5,581,810	29	3,846,971	27	2888		4,643,673	24	3,736,862	26		
固定資產(附註六)：								12,369,857	63	8,671,857	61		
成 本：													
1521	房屋及建築	1,174,733	6	1,144,693	8		負債合計						
1531	機器設備	3,201,859	16	2,614,482	19	3110	股東權益(附註四(九))：	2,219,231	11	1,991,077	15		
1681	其他設備	191,250	1	310,907	2	3140	普通股	2,273	-	4,043	-		
		4,567,842	23	4,070,082	29	3150	預收股本	460,062	2	110,860	1		
15X9	減：累計折舊	(1,706,680)	(9)	(1,115,436)	(8)	3210	待分配股票股利	2,627,923	14	1,475,232	10		
1670	未完工程及預付設備款	2,126,494	11	373,789	3		資本公積						
		4,987,656	25	3,328,435	24	3310	保留盈餘：	540,429	3	368,171	3		
其他資產：						3350	法定盈餘公積	869,009	4	1,123,187	8		
1830	遞延費用及其他(附註四(八))	11,444	-	10,002	-		未分配盈餘	1,409,438	7	1,491,358	11		
1888	長期預付材料款(附註七)	5,046,596	26	3,296,076	23		股東權益其他項目：						
		5,058,040	26	3,306,078	23	3420	累積換算調整數	254,813	2	45,840	-		
						3430	未認列為退休金成本之淨損失	-	-	(1,538)	-		
						3450	金融商品未實現利益	253,079	1	353,678	2		
								507,892	3	397,980	2		
							股東權益合計	7,226,819	37	5,470,550	39		
資產總計		\$ 19,596,676	100	14,142,407	100	承諾事項及或有事項(附註四(七)、五及七)							
						負債及股東權益總計		\$ 19,596,676	100	14,142,407	100		

中美矽晶製品股份有限公司
損益表
民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

		98年上半年度		97年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入：				
4110	銷貨收入(附註五)	\$ 4,842,120	103	4,101,889	95
4190	減：銷貨退回及折讓	<u>165,334</u>	<u>3</u>	<u>91,160</u>	<u>2</u>
		4,676,786	100	4,010,729	93
4610	勞務收入(附註五)	860	-	-	-
4660	加工收入	<u>10,157</u>	<u>-</u>	<u>317,365</u>	<u>7</u>
	營業收入淨額	4,687,803	100	4,328,094	100
5110	營業成本(附註五)	<u>4,253,914</u>	<u>91</u>	<u>3,048,531</u>	<u>71</u>
5910	營業毛利	<u>433,889</u>	<u>9</u>	<u>1,279,563</u>	<u>29</u>
	營業費用(附註五)：				
6100	推銷費用	32,661	1	29,837	1
6200	管理及總務費用	34,997	1	96,390	2
6300	研究發展費用	<u>159,308</u>	<u>3</u>	<u>159,682</u>	<u>3</u>
	營業費用合計	<u>226,966</u>	<u>5</u>	<u>285,909</u>	<u>6</u>
	營業淨利	<u>206,923</u>	<u>4</u>	<u>993,654</u>	<u>23</u>
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	3,311	-	3,463	-
7121	採權益法認列之投資收益(附註四(五))	-	-	70,974	2
7131	政府補助收入(附註七)	10,675	-	11,500	-
7140	處分投資利益	9,528	-	7,655	-
7160	兌換利益淨額	24,255	1	-	-
7480	什項收入	<u>15,815</u>	<u>-</u>	<u>6,658</u>	<u>-</u>
		<u>63,584</u>	<u>1</u>	<u>100,250</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	42,904	1	18,093	-
7560	兌換損失淨額	-	-	46,451	1
7521	採權益法認列之投資損失(附註四(五))	<u>75,081</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>117,985</u>	<u>2</u>	<u>64,544</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	152,522	3	1,029,360	24
8110	所得稅費用(附註四(十一))	<u>17,255</u>	<u>-</u>	<u>87,496</u>	<u>2</u>
9600	本期淨利	<u>\$ 135,267</u>	<u>3</u>	<u>941,864</u>	<u>22</u>
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(元)(附註四(十))				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.57</u>	<u>0.51</u>	<u>4.90</u>	<u>4.48</u>
	基本每股盈餘－追溯調整			<u>\$ 4.08</u>	<u>3.73</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.57</u>	<u>0.50</u>	<u>4.83</u>	<u>4.42</u>
	稀釋每股盈餘－追溯調整			<u>\$ 4.02</u>	<u>3.68</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：盧 明 光

經理人：徐 秀 蘭

會計主管：呂 芳 昱

中美矽晶製品股份有限公司
股東權益變動表
民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

					保留盈餘		股 東 權 益 其 他 項 目			
	普 通 股	預收股本	待 分 配 股票股利	資本公積	法定盈餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累積換算 調 整 數	未認列為 退休金成本 之淨損失	金融商品 未實現損益	合 計
民國九十七年一月一日餘額	\$ 1,983,663	336	-	1,468,646	187,599	1,832,488	53,912	(1,538)	600,048	6,125,154
盈餘指撥及分派：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	180,572	(180,572)	-	-	-	-
股東紅利轉增資	-	-	99,548	-	-	(99,548)	-	-	-	-
員工紅利轉增資	-	-	11,312	-	-	(11,312)	-	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	-	(1,194,574)	-	-	-	(1,194,574)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	(135,747)	-	-	-	(135,747)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	(29,412)	-	-	-	(29,412)
員工行使認股權	7,414	3,707	-	6,586	-	-	-	-	-	17,707
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(246,370)	(246,370)
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	(8,072)	-	-	(8,072)
民國九十七年上半年度淨利	-	-	-	-	-	941,864	-	-	-	941,864
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 1,991,077</u>	<u>4,043</u>	<u>110,860</u>	<u>1,475,232</u>	<u>368,171</u>	<u>1,123,187</u>	<u>45,840</u>	<u>(1,538)</u>	<u>353,678</u>	<u>5,470,550</u>
民國九十八年一月一日餘額	\$ 2,211,777	845	-	2,518,916	368,171	1,903,902	257,218	-	113,256	7,374,085
盈餘指撥及分派：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	172,258	(172,258)	-	-	-	-
股東紅利轉增資	-	-	443,512	-	-	(443,512)	-	-	-	-
員工紅利轉增資	-	-	16,550	103,450	-	-	-	-	-	120,000
發放股東紅利	-	-	-	-	-	(554,390)	-	-	-	(554,390)
員工行使認股權	7,454	1,428	-	5,557	-	-	-	-	-	14,439
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	139,823	139,823
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	(2,405)	-	-	(2,405)
民國九十八年上半年度淨利	-	-	-	-	-	135,267	-	-	-	135,267
民國九十八年六月三十日餘額	<u>\$ 2,219,231</u>	<u>2,273</u>	<u>460,062</u>	<u>2,627,923</u>	<u>540,429</u>	<u>869,009</u>	<u>254,813</u>	<u>-</u>	<u>253,079</u>	<u>7,226,819</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：盧 明 光

經理人：徐 秀 蘭

會計主管：呂 芳 昱

中美矽晶製品股份有限公司
現金流量表
民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	98年上半年度	97年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 135,267	941,864
調整項目：		
折舊及攤提	330,986	275,669
提列(迴轉)備抵呆帳及存貨跌價損失	11,596	(30,453)
處分備供出售金融資產淨利益	(9,528)	(7,656)
其他不影響現金流量之損費淨額	(86)	(27)
依權益法認列之投資損益	75,081	(70,974)
應收票據及帳款(含關係人款)減少(增加)	259,553	(4,349)
存貨減少	301,117	57,604
其他金融資產－流動減少	55,969	22,900
其他與營業相關之資產增加	(17,480)	(7,553)
遞延所得稅資產增加	6,681	11,414
預付材料款增加	(436,727)	(1,145,055)
應付票據及帳款(含關係人款)增加(減少)	402,622	(81,656)
其他與營業相關之負債增加	6,795	144,416
遞延貸項淨變動數	(16,718)	(700)
預收貨款增加(減少)	(177,632)	1,855,676
營業活動之淨現金流入	<u>927,496</u>	<u>1,961,120</u>
投資活動之現金流量：		
採權益法之長期股權投資增加	(83,300)	(2,228,427)
購買以成本衡量之金融資產	(692,250)	(100,000)
出售備供出售金融資產價款	11,196	8,131
購置固定資產	(1,207,934)	(503,531)
出售固定資產價款	-	10,451
收回被投資公司清算股款	-	230,549
其他投資活動增加	(5,818)	(7,174)
投資活動之淨現金流出	<u>(1,978,106)</u>	<u>(2,590,001)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	222,343	(173,948)
長期借款增加	812,353	1,000,000
員工行使認股權	14,439	17,707
融資活動之淨現金流入	<u>1,049,135</u>	<u>843,759</u>
本期現金增加(減少)數	<u>(1,475)</u>	<u>214,878</u>
期初現金餘額	<u>924,724</u>	<u>681,409</u>
期末現金餘額	<u>\$ 923,249</u>	<u>896,287</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>\$ 41,711</u>	<u>19,783</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 23,455</u>	<u>83,481</u>
不影響現金流量之融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 335,294</u>	<u>117,647</u>
已宣告待發放應付股東紅利	<u>\$ 554,390</u>	<u>1,194,574</u>
以現金購置固定資產：		
固定資產增加數	\$ 1,060,393	474,577
應付設備款變動數	147,541	28,954
現金支付	<u>\$ 1,207,934</u>	<u>503,531</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：盧 明 光

經理人：徐 秀 蘭

會計主管：呂 芳 昱

中美矽晶製品股份有限公司
財務報表附註
民國九十八年及九十七年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

中美矽晶製品股份有限公司(以下稱本公司)於民國七十年元月依我國公司法成立，民國九十四年六月於竹南成立分公司，主要營業項目為半導體矽晶材料及其元件、變阻器、光電及通訊晶圓材料之研究開發、設計、製造及銷售，前述相關產品之技術、管理諮詢顧問業務及光電發電系統整合及安裝技術服務。

本公司股票自民國九十年三月起於中華民國櫃檯買賣中心掛牌買賣。截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司員工人數分別計有919人及885人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易及外幣財務報表換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資事業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即期匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之非金融資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予回轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷之數。

非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。

(五)金融商品

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以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.備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以回轉並認列為當期損益。
- 3.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予回轉。

(六)備抵呆帳

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

(七)存貨

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

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十七年以前之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。

(八)採權益法之長期股權投資

本公司及本公司具控制力之他公司共同持有被投資公司具表決權股份比例達百分之二十以上者，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。本公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，如係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。

因未按持股比例認購被投資公司發行之新股，致持股比例發生變動，並因而使持有之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資帳面價值。

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

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，按季編製合併財務報表。

(九)固定資產及閒置資產

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

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。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。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：2~40年
- 2.機器設備：2~15年
- 3.其他設備：2~20年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

凡能使用而未供營業使用之設備列為閒置資產並轉列其他資產，以帳面價值及淨變現價值孰低為評價基礎。本公司依財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」修訂條文，將閒置或已無使用價值資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產，並依剩餘耐用年數計提折舊。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(十)無形資產

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，研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列為費用。

發展階段之支出於同時符合資本化所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用。

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

(十一)遞延費用

主要係聯貸案主辦費及高壓電力線路補助費等支出，聯貸案主辦費依貸款期間分五年攤銷，餘依平均法按估計效益年限二 五年攤銷。

(十二)退休金

本公司原訂有確定給付退休辦法，涵蓋所有民國九十四年六月三十日之前正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高總數以四十五個基數為限。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，適用原辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。本公司之職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

採確定給付退休辦法部份，以年度資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本、退休基金之實際報酬等及未認列過渡性給付義務及未認列前期服務成本等依預期可獲得退休金給付之在職員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。本公司並依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

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

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理，給與日或修正日於民國九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日之間的員工認股權計畫，則依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定處理。

1. 權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。
2. 給與日之公平價值係以Black-Scholes 選擇權模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。
3. 本公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之現金增資保留由員工認購股份，依會計研究發展基金會(96)基秘字第267號解釋函之規定處理，於給與日依選擇權評價模式估計其勞務成本，並於員工既得期間攤銷。給與日係除權基準日，若除權基準日須經董事會決議，則為董事會決議日。

(十四)收入之認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。另加工收入於勞務提供完成時認列收入。

(十五)政府補助收入

本公司對政府之研發補助係依合約按已發生成本佔預計總計畫成本之比例，逐期認列收入。

(十六)員工紅利及董事監察人酬勞

本公司依公司法及章程規定自分配屬民國九十七年一月一日(含)以後之盈餘為員工紅利及董事監察人酬勞時係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函之規定估計金額，並依其性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(十七)所得稅

所得稅以稅前財務所得為基礎並調整課稅所得與稅前財務所得之差異及資產或負債之帳面價值與課稅基礎之差異予以估列。並將應課稅暫時性差異及國外投資損失準備所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣除及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如投資公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係屬長久存在者，不認列遞延所得稅負債或資產。

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

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

因購置設備或技術及研究發展支出所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本公司未分配盈餘應加徵百分之十營利事業所得稅之部份，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(十八)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之，因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

本公司所發行之認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股。潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董事監察人酬勞，此項變動致民國九十七年上半年度稅後淨利及基本每股盈餘一追溯分別減少102,434千元及0.41元。另，依據會計研究發展基金會(97)基秘字第169號解釋函，員工分紅轉增資不再追溯調整基本及稀釋每股盈餘；可選擇採股票發放之員工分紅如具稀釋作用，則列入計算稀釋每股盈餘。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司自民國九十八年一月一日起，依財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修正條文之規定衡量存貨，致民國九十八年上半年度稅後淨利及基本每股盈餘分別減少60,892千元(其中子公司為10,972千元)及0.23元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	98.6.30	97.6.30
現金	\$ 442	429
銀行存款	922,807	895,858
	<u>\$ 923,249</u>	<u>896,287</u>

(二)金融商品投資

	98.6.30	97.6.30
備供出售金融資產－非流動：		
上市股票－Topsil Semiconductor Materials A/S	\$ -	41,989
上櫃股票－朋程科技(股)公司	298,909	355,703
	<u>\$ 298,909</u>	<u>397,692</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
未上市櫃之股票投資：		
嵩隆電子(股)公司	\$ -	24,275
巨錄科技(股)公司	7,499	7,499
旭泓全球光電(股)公司	100,000	100,000
GlobiTech Holding Company (GHC)	-	4,662
21-Century Silicon, Inc.	15,795	-
Clean Venture 21 Corporation	171,540	-
SILFAB SPA	1,320,160	-
	<u>\$ 1,614,994</u>	<u>136,436</u>

本公司所持有之上列等公司股票其列為以成本衡量之金融資產，係因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量。

本公司為拓展業務，於民國九十六年度對 GlobiTech Holding Company (GHC) 增資162,685千元。截至民國九十八年六月三十日止，本公司投資GHC及WTC之原始成本分別為262,615千元(美金8,000千元)及14,509千元(美金450千元)，持股比率分別為15.62%及9.6%。GHC於民國九十七年三月二十五日股東會決議辦理分次減資後再行清算解散，截至民國九十八年六月三十日止，收到退回股款計233,085千元(美金7,684千元)，且累計認列減損損失計44,039千元。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

嵩隆電子(股)公司於民國九十七年六月經股東會決議減少實收資本額90%發還現金，減資基準日為民國九十七年七月二十一日，截至民國九十八年六月三十日止，尚未收回股款8,836千元，且累計認列減損損失計4,389千元。

本公司為配合營運策略，考量產業上、下游整合縱向及策略佈局，於民國九十七年度起投資旭泓全球光電(股)公司、21-Century Silicon, Inc.、Clean Venture 21 Corporation及SILFAB SPA等公司。

(三)應收票據及帳款淨額

	98.6.30	97.6.30
應收票據	\$ 12,415	8,725
應收帳款	1,037,844	869,559
減：備抵呆帳	(12,113)	(2,969)
	<u>\$ 1,038,146</u>	<u>875,315</u>

(四)存貨

	98.6.30	97.6.30
商 品	\$ 707	8,643
減：備抵損失	(118)	(1,728)
小 計	589	6,915
製 成 品	150,584	167,288
減：備抵損失	(20,070)	(17,611)
小 計	130,514	149,677
在 製 品	138,891	113,041
減：備抵損失	(1,581)	(556)
小 計	137,310	112,485
原 料	556,742	638,569
減：備抵損失	(18,873)	(9,139)
小 計	537,869	629,430
物 料	104,630	131,188
減：備抵損失	(6,863)	(15,673)
小 計	97,767	115,515
	<u>\$ 904,049</u>	<u>1,014,022</u>

民國九十八年上半年度將存貨自成本沖減至淨變現價值及因未分攤固定製造費用而認列之營業成本為7,836千元。另，民國九十七年上半年度因出售已於前期提列備抵損失之存貨，致期末備抵損失減少而使營業成本減少10,075千元。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(五)採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	98.6.30		97.6.30	
	金 額	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%
Sino Silicon Technology Inc.	\$ 1,267,970	100.00	1,164,315	100.00
GlobiTech Incorporated	2,333,296	100.00	2,085,702	100.00
ZE Poly Pte Ltd.	64,435	20.00	60,920	20.00
	<u>\$ 3,665,701</u>		<u>3,310,937</u>	
依權益法認列之投資(損)益淨額	<u>\$ (75,081)</u>		<u>70,974</u>	

本公司經向經濟部投資審議委員會申請核准，透過SinoSilicon Technology Inc.間接投資昆山中辰矽晶有限公司(昆山中辰)，經營矽晶圓產品之製造及銷售業務。大陸投資資訊請詳附註十一(三)之說明。

本公司於民國九十七年三月二十一日臨時股東會決議以現金1,366,290千元(美金45,000千元)收購GHC之子公司GlobiTech Incorporated 100%股權，以民國九十七年四月一日為收購日。民國九十七年十月因達成併購合約之若干條款，收到退回投資款計34,992千元(美金1,077千元)。另，為配合GlobiTech Incorporated 營運資金之需求，本公司增加投資910,370千元(美金29,500千元)。截至民國九十八年六月三十日止，累積投資計2,241,668千元(美金73,423千元)。GlobiTech Incorporated 主要營業項目為磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易。

民國九十七年四月本公司因投資GlobiTech Incorporated 之長期股權投資使投資成本與股權淨值差額之差異估計為982,685千元，其中攤銷性資產約為301,241千元。另，民國九十八年上半年度之增減變動如下：

	98年上半年度				
	期初餘額	本期增減	本期攤銷 或 實 現	匯 率 影 響 數	期末餘額
攤銷性資產	\$ 313,802	-	(8,402)	(260)	305,140
商譽	702,421	-	-	(1,005)	701,416
	<u>\$ 1,016,223</u>	<u>-</u>	<u>(8,402)</u>	<u>(1,265)</u>	<u>1,006,556</u>

為配合本公司營運策略考量，綜觀產業上下游發展及確保未來原料充足之來源，故於民國九十七年度投資ZE Poly Pte Ltd.計60,920千元(美金2,000千元)。

本公司九十七年上半年度對採權益法評價之長期股權投資中，GlobiTech Incorporated係經其他會計師查核；其餘係按該公司自行結算未經會計師查核之同期間財務報表認列被投資損益。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(六)短期借款

	98.6.30	97.6.30
營運週轉金	\$ 450,000	304,000
購料借款	796,146	439,268
	<u>\$ 1,246,146</u>	<u>743,268</u>
未動用借款額度	<u>\$ 1,702,163</u>	<u>1,910,196</u>
期末借款利率區間	1.03%~3.13%	1.49%~5.76%

(七)長期借款

本公司民國九十八年及九十七年六月三十日長期借款明細如下：

債權人	借款期間及還款方式	98.6.30	97.6.30
彰化銀行等聯貸	甲項額度於首次動撥日起算滿一年起，每季攤還，共分17期。	\$ 2,382,353	1,000,000
兆豐銀行等聯貸	自首次動用起算滿十八個月為第一期還本日，每季攤還，共分15期。	630,000	-
玉山銀行	98.06.15~101.06.15，自99.09.15起，每季攤還。	300,000	-
減：一年內到期部份		(235,294)	(117,647)
		<u>\$ 3,077,059</u>	<u>882,353</u>
期末借款利率區間		<u>1.65%~1.86%</u>	<u>2.95%</u>
未動用額度		<u>\$ 1,870,000</u>	<u>1,500,000</u>

本公司於民國九十七年三月十二日與彰化銀行及其他七家銀行簽訂聯合借款合同，取得新台幣2,500,000千元之融資額度；依合約規定，本公司於借款期間，半年度及年度合併財務報表應維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及淨值一定金額。

本公司於民國九十七年十二月十八日另與兆豐國際商業銀行及其他五家銀行簽訂聯合借款合同，取得新台幣2,500,000千元之融資額度；依合約規定，本公司於借款期間，半年度及年度合併財務報表應維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及淨值一定金額。

如本公司之部份財務比率未達上述規定，應按合約之規定提出豁免申請，並載明未達成之事由及擬採取之措施，並交由參貸銀行審核，若確認有違約之情形，銀行可要求清償已動用之各項貸款。如財務報表附註九(一)所述，本公司已於期後自資本市場完成資金募得，計入該募得之資金後，即可符合相關財務比率之承諾，故公司管理當局認為前述部份財務比率於民國九十八年六月三十日未能符合應不致構成違約事由。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

依上述合約規定本公司若於預計動撥日之實際動撥金額小於預計動撥金額，本公司需就此部份之未動用額度部份，依年費0.1%~0.2%計算支付承諾費。截至民國九十八年六月三十日止，本公司依合約預計動用時程表動用該額度，無需支付承諾費。

長短期借款以固定資產之廠房及機器設備為擔保品，相關抵押情形請詳附註六之說明。

(八)退休金

民國九十八年及九十七年上半年度本公司有關退休金資訊如下：

	98年上半年度	97年上半年度
期末退休基金餘額	\$ 40,428	47,369
當期退休金費用		
確定給付之淨退休金成本	\$ 2,173	2,056
確定提撥之淨退休金成本	5,676	8,966
	\$ 7,849	11,022
期末應計退休金負債	\$ 22,384	23,012
期末遞延退休金成本	\$ 1,267	2,020

(九)股東權益

1.增資案及股本

本公司於民國九十七年六月十九日經股東會決議變更額定股本為3,500,000千元，並以股東紅利99,548千元及員工紅利11,312千元轉增資發行新股11,086千股，增資基準日為民國九十七年八月十日，已辦妥法定登記程序。

本公司於民國九十七年七月十七日經董事會決議通過，以現金增資發行新股10,000千股，每股以110元溢價發行，扣除相關發行成本2,750千元，共計募集1,097,250千元。此項增資案以民國九十七年八月十日為增資基準日，已辦妥法定登記程序。

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

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司之額定股本為5,000,000千元及3,500,000千元(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)，其中民國九十八年及九十七年六月三十日之額定股本尚未辦妥變更登記。實收股本分別為2,219,231千元及1,991,077千元，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. 員工認股權

本公司於民國九十三年六月申報核准發行員工認股權憑證10,000,000單位，每單位可認購本公司普通股1股，合約期間為六年，業經證期局核准申報生效。截至民國九十八年六月三十日止，本公司歷次員工認股權憑證給予情形彙列如下：

種 類	申報生效日期	給與日	既 得 期 間	給 與 單位數 (千單位)	每股認購 價格(元)	衡 量 日 每股市價 (元)	調 整 後 履約價格 (元)
93年第一次 員工認股權	93.6.1	93.8.11	服務期間 2~4年	5,000	16.20	16.20	10.20
93年第二次 員工認股權	93.6.1	94.1.31	服務期間 2~4年	5,000	23.00	23.00	15.20

本公司員工於民國九十八年及九十七年上半年度分別行使員工認股權認購股數計828千股及954千股，截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，尚餘138千股及233千股未完成法定登記程序，分別帳列預收股本2,273千元及4,043千元。

本公司民國九十三年所發行之員工認股權計畫，係依給與日內含價值法認列所給與之酬勞成本，其行使價格等於給與日公司股票之市場收盤價格，並考慮給與日後除權除息的調整，故依內含價值法認列之酬勞成本為零。

本公司酬勞性員工認股權計畫，如依財務會計準則公報第三十九號之規定估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值。各項假設之加權平均資訊列示如下：

股利率	4%
預期價格波動性	15.00%~16.25%
無風險利率	1.69%
預期存續期間	6年

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司上述酬勞性員工認股選擇權計畫於民國九十八年及九十七年上半年度相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	98年上半年度		97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	1,213	17.32	3,024	17.04
本期給與	-	-	-	-
本期行使	828	17.45	954	18.55
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>385</u>	17.02	<u>2,070</u>	15.48
期末可行使之員工認股權	<u>385</u>	17.02	<u>70</u>	15.48
九十三年第一次給與之員工 認股權每股平均公平市價 (元)	\$ <u>1.2</u>		<u>1.2</u>	
九十三年第二次給與之員工 認股權每股平均公平市價 (元)	\$ <u>1.6</u>		<u>1.6</u>	

本公司於民國九十八年及九十七年上半年度執行之酬勞性員工認股權計畫於執行日之加權平均股價分別為69.44元及198.24元。民國九十八年及九十七年六月三十日流通在外之認股權加權平均剩餘合約期間分別為1.49年及2.39年。

本公司酬勞性員工認股選擇權計劃若採公平價值法認列，民國九十八年及九十七年上半年度財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		98年上半年度	97年上半年度
淨利	報表認列之稅後淨利	\$ <u>135,267</u>	<u>941,864</u>
	擬制稅後淨利	\$ <u>135,233</u>	<u>941,449</u>
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	<u>0.51</u>	<u>3.73</u>
	擬制每股盈餘(元)	\$ <u>0.51</u>	<u>3.73</u>
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ <u>0.50</u>	<u>3.68</u>
	擬制每股盈餘(元)	\$ <u>0.50</u>	<u>3.67</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

民國九十八年及九十七年六月三十日資本公積內容如下：

	98.6.30	97.6.30
現金增資溢額	\$ 2,627,355	1,474,664
庫藏股票交易	546	546
其他	22	22
	<u>\$ 2,627,923</u>	<u>1,475,232</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

依民國九十七年六月十九日修正後本公司章程規定，每年決算如有盈餘，應先彌補虧損及提列應付稅捐，次提法定盈餘公積百分之十，並依主管機關之規定提撥或回轉特別盈餘公積，其餘部份併同期初未分配盈餘為可分配盈餘，由董事會擬具分配議案，分配比例如下，提請股東會決議後分派之。

- (1)員工紅利百分之一以上。
- (2)董事、監察人酬勞百分之二。
- (3)其餘部份為股東紅利。

本公司為維持公司永續經營發展及每股盈餘之穩定成長，股東紅利分配比率為現金股利不低於百分之五十。

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

本公司以截至民國九十八年及九十七年上半年度之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積後，乘上管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董事監察人酬勞之平均分配比例，估計員工紅利金額分別為16,771千元及122,461千元，董事監察人酬勞分別為2,236千元及16,352千元，若配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十九年度及九十八年度之損益。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十八年六月三日及民國九十七年六月十九日經股東常會決議民國九十七年度及九十六年度盈餘分配案，分派之員工紅利及董事監察人酬勞如下：

	97年度	96年度
員工紅利－股票紅利	\$ 120,000	11,312
員工紅利－現金紅利	60,344	135,747
董事監察人酬勞	24,046	29,412
	<u>\$ 204,390</u>	<u>176,471</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會擬議內容及帳載估列數並無差異。

本公司民國九十八年上半年度所估列之員工紅利及董事監察人酬勞，尚待年度結束後，本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十)每股盈餘

	98年上半年度		97年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 152,522	135,267	1,029,360	941,864
期初流通在外股數(千股)	221,233	221,233	198,386	198,386
員工認股權行使(千股)	576	576	748	748
盈餘及員工紅利轉增資(千股)	44,607	44,607	11,086	11,086
加權平均流通在外股數(千股)	266,416	266,416	210,220	210,220
基本每股盈餘(元)	\$ 0.57	0.51	4.90	4.48
基本每股盈餘－追溯調整(元)			\$ 4.08	3.73
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	\$ 152,522	135,267	1,029,360	941,864
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)	266,416	266,416	210,220	210,220
加：具稀釋作用潛在普通股之				
影響(千股)	2,478	2,478	3,055	3,055
計算稀釋每股盈餘之加權平均流				
通在外股數(千股)	268,894	268,894	213,275	213,275
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.57	0.50	4.83	4.42
稀釋每股盈餘－追溯調整(元)			\$ 4.02	3.68

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司自民國九十七年一月一日起，依照會計研究發展基金會(97)基秘字第169號函規定，於計算稀釋每股盈餘時，假設依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定估列之員工紅利將採發放股票方式，以資產負債表日之公平價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數計算。

(十一)所得稅

本公司各次增資擴展投資產製半導體材料－晶棒及晶圓，符合「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」，得選擇適用五年免徵營利事業所得稅之租稅優惠。截至民國九十八年六月三十日止，適用中之租稅優惠之明細如下：

增資年度	租稅減免方式	財 政 部 核准年月	免稅期間
91年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	93.03	93.01.01~97.12.31
92年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	93.12	97.01.01~101.12.31
93年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	94.11	98.01.01~102.12.31
94年度現金增資	五年免徵營利事業所得稅	96.08	96.01.01~100.12.31
94年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	96.02	99.01.01~103.12.31
95年度現金增資及盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	97.08	100.01.01~104.12.31
96年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	98.2	97.10.31~102.11.31
97年度現金增資及盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	尚未核備	尚未擇定

本公司民國九十八年及九十七年上半年度所得稅費用組成如下：

	98年上半年度	97年上半年度
當期	\$ 10,574	76,082
遞延	6,681	11,414
	<u>\$ 17,255</u>	<u>87,496</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%，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。依據民國九十八年五月二十七日新公佈之所得稅法修正條文，本公司目前適用之所得稅稅率將自民國九十九年度起改為20%。民國九十八年及九十七年上半年度損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額	\$ 38,131	257,340
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	55,242	15,456
免稅所得之稅負影響	(9,234)	(46,668)
永久性差異及其他	(2,383)	(1,914)
投資抵減	(35,033)	(47,989)
備抵評價變動數及所得稅高低估調整	6,264	(88,729)
所得稅稅率變動影響數	(35,732)	-
所得稅費用	<u>\$ 17,255</u>	<u>87,496</u>

民國九十八年及九十七年六月三十日遞延所得稅資產(負債)主要由下列暫時性差異或投資抵減之所得稅影響數組成：

	<u>98.6.30</u>		<u>97.6.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所得稅 影響數</u>	<u>金 額</u>	<u>所得稅 影響數</u>
流動資產(負債)：				
未實現兌換損失(利益)	\$ (65,151)	(13,030)	13,722	3,430
存貨跌價損失提列數	47,505	9,501	44,707	11,177
投資抵減	61,771	<u>61,771</u>	-	<u>-</u>
		58,242		14,607
減：備抵評價		<u>(61,771)</u>		<u>-</u>
		<u>\$ (3,529)</u>		<u>14,607</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

	98.6.30		97.6.30	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
非流動資產(負債)：				
依權益法累積認列之國外投資				
利益預期可能匯回部份	\$ (20,205)	(4,041)	(266,575)	(66,644)
依成本法衡量之長期投資減損				
損失	67,903	13,581	61,387	15,347
累積換算調整數	(339,951)	(67,990)	(61,120)	(15,280)
國外投資損失準備	(431,674)	(86,335)	-	-
其他	29,935	5,987	36,295	9,074
		(138,798)		(57,503)
減：備抵評價		(29,069)		(4,868)
		<u>\$ (167,867)</u>		<u>(62,371)</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 90,840</u>		<u>39,028</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 171,396</u>		<u>81,924</u>
遞延所得稅資產備抵評價總額		<u>\$ 90,840</u>		<u>4,868</u>

依促進產業升級條例第十二條規定，中華民國公司進行國外投資，符合法令規定者，得按國外投資總額百分之二十範圍內，提撥國外投資損失準備，供實際發生投資損失時充抵之。

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

截至民國九十八年六月三十日止，本公司尚未抵用之投資抵減金額如下：

申 報 年 度	可抵減期間	金 額
民國九十七年度(申報數)	民國九十七年 民國一〇一年	\$ 45,359
民國九十八年上半年度(預估數)	民國九十八年 民國一〇二年	16,412
		<u>\$ 61,771</u>

截至民國九十八年六月三十日止，本公司營利事業所得稅業經主管稽徵機關核定至民國九十六年度。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

兩稅合一相關資訊如下：

	98.6.30	97.6.30
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	858,914	1,113,092
合計	<u>\$ 869,009</u>	<u>1,123,187</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 58,917</u>	<u>197,848</u>
	97年度 (實際)	96年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>10.99%</u>	<u>10.86%</u>

(十二)金融商品相關資訊

1.公平價值之資訊

民國九十八年及九十七年六月三十日，本公司金融資產及金融負債除下列者外，其餘之公平價值與帳面價值約略相同：

	98.6.30		97.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
以成本衡量之金融資產	\$ 1,614,994	詳下述	136,436	詳下述
資產負債表外金融商品：				
已開立信用狀	-	66,419	-	56,265
背書保證	-	740,602	-	270,026

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)本公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括應收/應付票據及帳款(含關係人款)、其他金融資產、短期借款、應付股利、應付費用及其他流動負債等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- (2)備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
- (3)以成本衡量之金融資產：係投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值，其帳面價值等資訊，請參閱附註四(二)之說明。
- (4)長期借款：因係屬付息性質，其利率係採浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(5)資產負債表外金融商品係以合約金額作為估計基礎。

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：

	98.6.30		97.6.30	
	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	\$ 923,249	-	896,287	-
備供出售金融資產－非流動	298,909	-	397,692	-
應收票據及款項(含關係人款)	-	1,245,124	-	1,356,642
其他金融資產－流動	-	118,911	-	7,337
其他金融資產－非流動	-	2,206	-	1,906
金融負債：				
短期借款	-	1,246,146	-	743,268
應付票據及款項(含關係人款)	-	1,443,717	-	672,018
應付股利	-	554,390	-	1,194,574
應付費用及其他流動負債	-	633,898	-	739,487
長期借款(含一年內到期長期負債)	-	3,312,353	-	1,000,000

2.財務風險資訊：

(1)市場風險

本公司持有之外幣債權債務及分類為備供出售金融資產之上市(櫃)公司股票，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於匯率變動風險及該些權益證券之市場價格。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及應收帳款等之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司重要之客戶係與矽晶圓產業相關，而且本公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此本公司之信用風險主要受矽晶圓產業之影響。截至民國九十八年六月三十日止，本公司應收帳款餘額之61%係十家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，惟本公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳，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)

(3)流動性風險

本公司業已於期後自資本市場完成資金之募集，足以維持公司之流動性。本公司持有以成本衡量之金融資產無法在市場上迅速出售，可能導致流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之長短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1碼，以民國九十八年六月三十日之借款餘額估計，將使本公司未來每年現金流出增加約11,396千元。

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
GlobiTech Incorporated(GT)	本公司100%持有之子公司(註)
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)	本公司副董事長為該公司之董事

註：本公司於民國九十七年四月一日投資，故自該日起與本公司之交易以關係人交易揭露。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

本公司民國九十八年及九十七年上半年度對關係人之銷貨如下：

	98年上半年度		97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	\$ 111,446	3	156,842	4
敦南科技	12,585	-	21,684	-
嵩隆電子	162	-	197	-
	<u>\$ 124,193</u>	<u>3</u>	<u>178,723</u>	<u>4</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司銷售予關係人之產品型態因與一般客戶不同，無一致之比較基礎；對於關係人之收款條件約為次月結60~150天，一般客戶為月結0~120天。

因上述對關係人銷貨而產生之應收票據及帳款餘額如下：

	98.6.30		97.6.30	
	金 額	佔全 部 應收款項 之 %	金 額	佔全 部 應收款項 之 %
朋程科技	\$ 98,922	8	123,647	9
敦南科技	13,050	1	18,109	1
上海旭福	-	-	878	-
嵩隆電子	70	-	76	-
	<u>\$ 112,042</u>	<u>9</u>	<u>142,710</u>	<u>10</u>

2.進貨、委託加工及應付款項

本公司民國九十八年及九十七年上半年度向關係人之進貨及委託加工明細如下：

	98年上半年度		97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	\$ 357,179	10	425,385	16
嵩隆電子	29,888	1	53,890	2
GT	29,135	1	4,636	-
	<u>\$ 416,202</u>	<u>12</u>	<u>483,911</u>	<u>18</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月結45~90天，與一般廠商並無不同。

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：

	98.6.30		97.6.30	
	金 額	佔全 部 應付款項 之 %	金 額	佔全 部 應付款項 之 %
SSTI	\$ 169,202	12	204,573	30
GT	11,342	-	2,306	-
嵩隆電子	296	-	18,344	3
	<u>\$ 180,840</u>	<u>12</u>	<u>225,223</u>	<u>33</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

本公司民國九十八年及九十七年上半年度為使關係人取得銀行融資而提供背書保證最高額度分別為美金22,600千元及8,900千元。截至民國九十八年及九十七年六月三十日止背書保證餘額彙列如下：

	單位：千美元	
	98.6.30	97.6.30
昆山中辰	\$ -	3,400
SSTI	18,600	5,500
GT	4,000	-
	<u>\$ 22,600</u>	<u>8,900</u>

4.出售固定資產及遞延貸項

本公司民國九十七年上半年度透過SSTI出售固定資產予昆山中辰之價款為1,334千元，出售利益為554千元。歷年因出售固定資產予昆山中辰所產生之未實現利益，皆帳列遞延貸項－聯屬公司間利益，並依固定資產之耐用年限分五年採直線法攤提，民國九十八年及九十七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85千元及137千元。

5.其他

(1)本公司民國九十八年及九十七年上半年度透過SSTI以間接貿易方式銷售予昆山中辰分別為105,177千元及215,283千元，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於財務報表表達時予以沖銷，不視為本公司之銷售及進貨。

本公司民國九十八年上半年度為GT代購原料77,277千元，因代購交易產生之未實現損益已於損益表消除。上述代購交易產生之勞務收入計860千元，帳列勞務收入項下。本公司民國九十七年上半年度銷售予GT金額為128,163千元，待GT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。本公司與GT之交易，係以成本加成計價。上述銷貨收入及進貨業於財務表表達時予以沖銷，不視為本公司之銷售及進貨。

上述銷售交易所產生之應收帳款餘額如下：

	98.6.30		97.6.30	
	金 額	佔 全 部 應收款項 之 %	金 額	佔 全 部 應收款項 之 %
SSTI	\$ 24,756	2	179,114	13
GT	70,129	6	80,947	6
	<u>\$ 94,885</u>	<u>8</u>	<u>260,061</u>	<u>19</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司因上述交易尚未實現之遞延貸項餘額分別為4,351千元及10,966千元，帳列其他負債中遞延貸項－聯屬公司間利益項下

- (2)本公司民國九十七年上半年度代SSTI訂購矽原料計76,260千元，純為代收代付性質，未有價格差異。截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司因上述代關係人墊付款項而尚未結清之應收關係人款項彙列如下：

	98.6.30	97.6.30
SSTI	\$ 26	78,395
昆山中辰	25	161
	<u>\$ 51</u>	<u>78,556</u>

六、抵質押之資產

民國九十八年及九十七年六月三十日，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	98.6.30	97.6.30
房屋及建築	長短期借款	\$ 82,603	960,109
機器設備及其他設備	長期借款	1,099,317	1,383,810
定期存款(帳列其他金融資產-非流動)	太陽能示範系統質押保證	48	48
		<u>\$ 1,181,968</u>	<u>2,343,967</u>

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(七)及五所述外，本公司尚有下列承諾及或有事項：

- (一)本公司與經濟部工業局簽訂業界開發產業技術之「具優質晶粒及高效率之太陽能多晶矽基板關鍵技術開發計劃」簽訂補助款合約，申請補助款20,000千元，計劃期間自民國九十七年一月一日起至九十八年六月三十日止。合約中訂明本計劃開發之產品所取得之知識、技術及各種智慧財產權歸屬本公司所有，惟計劃完成後將研究成果移往大陸地區實施時，應依「台灣地區與大陸地區人民關係條例」第三十五條及其相關子法，包括「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」以及「台灣地區與大陸地區貿易許可辦法」等相關法令之約定辦理。
- (二)本公司獲科學園區管理局之「非極性GaN單晶基板生長於鋁酸鋰晶圓之關鍵技術開發」研發獎助合約，獎助金額共計3,500千元，此計劃期間自民國九十八年三月一日起至九十九年二月二十八日止。合約中訂明本計劃開發之產品所取得之知識、技術及各種智慧財產權歸屬本公司所有，惟與其委託合作研發之學研單位間，所產生研發成果之歸屬由其雙方自行商議約定之。
- (三)截至民國九十八年及九十七年六月三十日，本公司已開立尚未使用之信用狀金額分別為66,419千元及56,265千元。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

- (四)本公司於民國九十四年起與多家矽原料供應商簽訂長期採購合約，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國一〇八年十二月三十一日止，將合約約定之供貨量及價格交付完畢。本公司於合約規定期間分期預付購料款予供應商，預付款項不可退還，交易亦不可取消，供應商保證供應約定數量矽原料予本公司。截至民國九十八年六月三十日已簽約尚未交貨之金額分別如下：

	(單位：千元)
	<u>98.6.30</u>
美金	\$ <u>942,521</u>
歐元(自民國九十八年開始交貨)	\$ <u>201,632</u>

另，因受金融海嘯影響，現貨市場價格波動，本公司亦向矽原料供應商重新設定價格，其協議尚在進行中。

- (五)本公司於民國九十四年起陸續與客戶簽訂矽晶片長期銷售合約，該等公司同意支付不可償還之款項予本公司，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國一〇八年十二月三十一日間，每年依合約規定之數量及價格銷售矽晶片予該等公司，未依合約交貨時應給予銷貨折扣或賠償當月未足片數1.5倍 4倍之預收貨款，若超過三個月有延誤交貨之情事，則須退還尚未折抵完之預收貨款。截至民國九十八年六月三十日止，已簽約尚未出貨之金額分別如下：

	(單位：千元)
	<u>98.6.30</u>
美金	\$ <u>1,219,453</u>
歐元	\$ <u>306,425</u>

另，因受金融海嘯影響，需求下滑致產品價格下跌，太陽能電池客戶紛向本公司展開晶片單價修正事宜，經與部分客戶擬議俟出貨時重新議價，其餘客戶之協議仍在進行中。

- (六)本公司自國外進口之貨物，於民國九十六年十月二十三日接獲財政部台北關稅局之處份書，謂因違反海關緝私法之規定，處以罰鍰47,607千元，且本公司基於保守原則，已於民國九十六年度財務報表估列相關損失。另，本公司已提供銀行出具罰鍰同額之履約保證函予台北關稅局。該案件已於民國九十八年八月取得撤銷原處分之結論，目前正在辦理退押事宜。
- (七)截至民國九十八年六月三十日止，已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備約為250,012千元。
- (八)本公司位於新竹科學工業園區廠房之基地係向科學工業園區管理局承租，租賃期間自民國八十九年十月一日起至民國一〇九年九月三十日止，計二十年。依約租金應按政府規定地價之調整幅度調整，每年租金約為2,616千元。

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一百一十六年十二月三十一日止。依約租金應按政府規定地價之調整幅度調整，每年租金約為3,926千元。

本公司向和運租車股份有限公司承租公務車，租賃期間自民國九十七年二月至一百年一月止，每年租金約為702千元。

本公司未來最低租金給付額彙列如下：

年 度	金 額
98.07~103.06	\$ 33,822
103.07~116.12	63,457
	<u>\$ 97,279</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司於民國九十八年六月十一日經董事會決議通過以詢價圈購方式辦理現金增資以籌措資金，發行股數在25,000千股至31,250千股之間。此項增資案於民國九十八年六月三十日經主管機關核准並於民國九十八年七月三十日募集完成，計發行31,250千股，每股以73.10元溢價發行，共募得2,284,375千元。

十、其 他

(一)民國九十八年及九十七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	98年上半年度			97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	181,537	61,883	243,420	253,151	128,500	381,651
員工保險費用	17,355	3,717	21,072	13,523	2,915	16,438
退休金費用	4,940	2,909	7,849	8,636	2,386	11,022
其他用人費用	14,000	2,411	16,411	58,926	2,147	61,073
折舊費用	298,110	32,156	330,266	247,437	23,332	270,769
攤銷費用	720	-	720	4,900	-	4,900

註：民國九十八年及九十七年上半年度薪資費用估列之員工紅利及董事監察人酬勞金額分別為19,007千元及138,813千元。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

- (二)本公司帳載依促進產業升級條例之規定，自民國九十七年度起就目的事業主管機關核准之國外投資總額20%範圍內，提列國外投資損失準備，並於申報當年營利事業所得稅認列為當期費用，惟若自投資年度起五年內未實際發生損失，應予迴轉認列當期收益。由於此項準備之提列不符一般公認會計原則，於編製財務報表時已分別將帳上提列之損失金額與累積之準備金額予以沖銷，惟此項調整並未入帳。此項調整結果，使民國九十八年六月三十日財務報表所列之保留盈餘較帳列數多431,674千元。
- (三)民國九十七年上半年度財務報表中若干金額為配合民國九十八年上半年度財務報表之表達，將存貨相關損益予以重分類，該重分類對財務報表之表達無重大之影響。

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。
- 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						
0	本公司	GlobiTech Incorporated	本公司100%持有之子公司	NTD722,682	USD4,000	USD 4,000 (NTD 131,080)	-	1.81 %	NTD2,890,728
0	本公司	Sino Silicon Technology Inc.	本公司100%持有之子公司	NTD722,682	USD18,600	USD 18,600 (NTD 609,522)	-	8.43 %	NTD2,890,728

註：本公司對單一企業背書保證之額度，以不超過本公司淨值的百分之十為限，惟對子公司則以本公司淨值的百分之四十為限。對外背書保證之總額，以不超過本公司淨值的百分之三十為限。

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	市價或淨值	
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	21,729	1,267,970	100.00%	1,267,970	
本公司	GlobiTech Incorporated股票	同上	同上	1	2,333,296	100.00%	1,326,740	
本公司	ZE Poly Pte Ltd.股票	-	同上	1,560	64,435	20.00%	322,176	
本公司	朋程科技股票	-	備供出售金融資產－非流動	4,039	298,909	8.30%	298,909	
本公司	嵩隆電子股票	-	以成本衡量之金融資產－非流動	221	-(註1)	13.81%	53,235	
本公司	巨錄科技股票	-	同上	1,100	7,499	1.52%	652,123	
本公司	旭泓全球光電股票	-	同上	10,000	100,000	10.00%	925,370	
本公司	GlobiTech Holding Company股票	-	同上	3,806	-(註1)	15.62%	-	
本公司	Wafer Tech China股票	-	同上	450	-(註1)	9.60%	-	
本公司	21-Century Silicon Inc.股票	-	同上	1,000	15,795	3.22%	106,819	

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
本公司	Clean Venture 21 Corporation股票	-	以成本衡量之金融資產－非流動	10	171,540	8.79%	499,793	
本公司	SILFAB SPA股票	-	同上	5,295	1,320,160	15.00%	註2	

註1：請參閱同期財務報表附註四(二)。

註2：截至民國九十八年八月十八日止，尚未取得其自結報表。

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：

單位：新台幣千元/千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分利益	股數	金額
本公司	SILFAB SPA股票	以成本衡量之金融資產－非流動	SILFAB SPA	無	3,183	627,910	2,112	692,250	-	-	-	-	5,295	1,320,160

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	97.9	1,270,000	1,129,425	長見營造有限公司	非關係人	-	-	-	-	議價決定	營建中	無
本公司	未完工程	97.9	604,655	495,218	莊記工程(股)公司	非關係人	-	-	-	-	議價決定	營建中	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	357,179	10 %	月結90天	請詳附註五	請詳附註五	(169,202)	(12) %	
本公司	朋程科技	本公司為該公司之董事	銷貨	(111,446)	3 %	次月結60天	請詳附註五	請詳附註五	98,922	8 %	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：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	713,300 (USD21,729)	713,300 (USD21,729)	21,729	100.00%	1,267,970	(33,734)	(33,734)
本公司	GlobiTech Incorporated	Texas	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	2,241,668 (USD73,423)	2,158,368 (USD70,923)	1	100.00%	2,333,296	(40,345)	(40,345)
本公司	ZE Poly Pte Ltd.	新加坡	投資各項事業	60,920 (USD2,000)	60,920 (USD2,000)	1,560	20.00%	64,435	(1,002)	(1,002)
本公司	Sino Silicon Technology Inc.	昆山市	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	713,300 (USD21,729)	713,300 (USD21,729)	註	100.00%	1,176,767	(50,839)	(50,839)

註：為有限公司。

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	134,357 (USD 4,100 千元)	134,357 (USD 4,100 千元)	-	-	進貨 93,937 銷貨 101,606	營業週轉	-	-	-	1,445,364	2,890,728

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

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

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

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末		備註
				股 數	帳面金額	
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	1,176,767	100.00 1,176,767

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
			交 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	(357,179)	(78) %	月結90天	-	-	169,202	82 %	
Sino Silicon Technology Inc.	本公司	本公司100%持有之子公司	進貨	105,177	47 %	月結90天	-	-	(24,756)	(18) %	
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	本公司100%持有之孫公司	銷貨	(101,606)	(21) %	月結90天	-	-	23,634	11 %	
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	本公司100%持有之孫公司	加工費	128,372	73 %	月結90天	-	-	(102,280)	(7) %	

9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
SSTI	本公司	本公司100%持有之子公司	169,202	-	-	-	53,218	-
昆山中辰矽晶(有)公司	SSTI	本公司100%持有之孫公司	102,280	-	-	-	46,382	-

註：截至民國九十八年八月十八日期後收回金額。

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.本公司民國九十八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	713,300	(註1)	713,300	-	-	713,300	100 %	(50,839)	1,176,767	-

(2)轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
713,300 (USD21,729千元)	818,233 (USD25,000千元)(註3)	4,336,091 (註4)

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依該公司自行編製經會計師核閱之財務報表認列。

註3：按歷史匯率換算。

註4：依據投審會民國九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

2.與大陸被投資公司間重大交易事項：

本公司與大陸被投資公司昆山中辰係委託 Sino Silicon Technology Inc. 進行交易，民國九十八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

民國九十八年六月三十日

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	\$ 442
銀 行 存 款	支票存款	9,451
	活期存款	95,208
	外幣存款(USD：15,373,774.38元；CHF：35,898元； JPY：756,758,728元；EUR：1,141,685.96元)	818,148
	小 計	922,807
	合 計	\$ 923,249

註：資產負債表日兌換率分別如下：

日幣兌換率：0.3433

美金兌換率：32.81

瑞士法郎兌換率：30.37

歐元兌換率：46.29

中美矽晶製品股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
Sumisho Metalex Corporation	\$ 160,214
WACKER SCHOTT Solar GmbH	152,702
台灣通用器材(股)公司	71,947
L公司	69,762
E公司	66,939
F公司	54,291
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>474,404</u>
小 計	1,050,259
減：備抵呆帳	<u>(12,113)</u>
合 計	<u><u>\$ 1,038,146</u></u>

註：1.應收票據及帳款係因營業活動而產生。

2.應收關係人帳款並未包含於上述帳款內，明細請詳財務報表附註五說明。

中美矽晶製品股份有限公司

存貨明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金	額
	成 本	市 價
商 品	\$ 707	578
製 成 品	150,584	130,331
在 製 品	138,891	133,968
原 料	556,742	544,127
物 料	104,630	97,704
小 計	951,554	<u>906,708</u>
減：備抵存貨跌價損失	(47,505)	
	<u>\$ 904,049</u>	

註：市價係採淨變現價值。

預付貨款及其他明細表

項 目	金 額
一年內到期之長期預付材料款	\$ 749,318
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>28,519</u>
合 計	<u>\$ 777,837</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
民國九十八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 損失	累積換算 調 整 數	期末餘額		持 股 比例%	股權淨值	提供擔 保或質 押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額			股 數	金 額		金 額	
Sino Silicon Technology Inc.	21,729	\$1,301,008	-	-	(33,734)	696	21,729	1,267,970	100.00	1,267,970	無
GlobiTech Incorporated	1	2,293,972	-	83,300	(40,345)	(3,631)	1	2,333,296	100.00	1,326,740	無
ZE Poly Pte, Ltd.	1,560	65,509	-	-	(1,002)	(72)	1,560	64,435	20.00	322,176	無
合計		<u>\$3,660,489</u>		<u>83,300</u>	<u>(75,081)</u>	<u>(3,007)</u>		<u>3,665,701</u>		<u>2,916,886</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
民國九十八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 本期未實現 評價(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	
朋程科技股份有限公司	4,186	\$ 160,754	(147)	(1,668)	139,823	4,039	298,909	無

中美矽晶製品股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動表
民國九十八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(註)		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	221	\$ -	-	-	-	-	221	-	無
巨鎔科技股份有限公司	1,100	7,499	-	-	-	-	1,100	7,499	無
旭泓全球光電股份有限公司	10,000	100,000	-	-	-	-	10,000	100,000	無
21-Century Silicon Inc.	1,000	15,795	-	-	-	-	1,000	15,795	無
Clean Venture 21 Corporation	10	171,540	-	-	-	-	10	171,540	無
SILFAB SPA	3,183	627,910	2,112	692,250	-	-	5,295	1,320,160	無
		<u>\$ 922,744</u>		<u>692,250</u>		<u>-</u>		<u>1,614,994</u>	

註：請參閱財務報表附註四(二)說明。

中美矽晶製品股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十八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	\$ 1,162,432	3,863	-	8,438	1,174,733
機器設備	3,127,887	2,386	-	71,586	3,201,859
其他設備	166,237	5,494	(105)	19,624	191,250
未完工程及預付設備款	<u>1,177,492</u>	<u>1,048,650</u>	<u>-</u>	<u>(99,648)</u>	<u>2,126,494</u>
小 計	<u>5,634,048</u>	<u>1,060,393</u>	<u>(105)</u>	<u>-</u>	<u>6,694,336</u>
累計折舊：					
房屋及建築	207,000	29,780	-	-	236,780
機器設備	1,091,215	290,573	-	-	1,381,788
其他設備	<u>78,304</u>	<u>9,913</u>	<u>(105)</u>	<u>-</u>	<u>88,112</u>
小 計	<u>1,376,519</u>	<u>330,266</u>	<u>(105)</u>	<u>-</u>	<u>1,706,680</u>
淨 額	<u>\$ 4,257,529</u>	<u>730,127</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,987,656</u>

註：抵押請詳財務報表附註六說明。

中美矽晶製品股份有限公司
遞延費用及其他變動明細表
 民國九十八年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期攤銷</u>	<u>期末餘額</u>
電力線路裝置補助費	\$ 720	-	(720)	-
遞延退休金成本	1,267	-	-	1,267
聯貸案主辦費	11,437	-	(1,260)	10,177
	<u>\$ 13,424</u>	<u>-</u>	<u>(1,980)</u>	<u>11,444</u>

長期預付材料款明細表
 民國九十八年六月三十日

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>
丙供應商	\$ 2,385,562
乙供應商	2,340,340
甲供應商	986,928
丁供應商	83,084
減：一年內到期之材料款	<u>(749,318)</u>
	<u>\$ 5,046,596</u>

中美矽晶製品股份有限公司

短期借款明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

貸 款 銀 行	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	擔保品
永豐銀行	營運週轉金	\$ 100,000	註1	1.03%	260,000 (註3)	無
兆豐銀行	購料借款	166,719	註1	1.90%~1.98%	600,000	房屋及建築(註2)
玉山銀行	營運週轉金	200,000	註1	1.10%	200,000	無
彰化銀行	購料借款及 營運週轉金	275,674	註1	1.25%~2.8%	400,000	無
台北富邦銀行	營運週轉金	50,000	註1	1.10%	50,000	無
合作金庫	購料借款	112,548	註1	1.60%~2.38%	200,000	無
台新銀行	購料借款	25,184	註1	1.50%~3.13%	300,000	無
國泰世華銀行	購料借款	216,636	註1	1.32%~2.68%	300,000	無
土地銀行	購料借款	85,211	註1	2.28%	300,000	無
台灣銀行	購料借款	<u>14,174</u>	註1	1.76%	300,000	無
		<u>\$1,246,146</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95,271千元之額度作為對A公司、台北關稅局及園區管理局之履約保證金。

註4：除以上所列示者外，本公司尚有未動支融資額度200,000千元。

中美矽晶製品股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付票據	台界化學工業(股)公司	\$ 20,452
	創技工業(股)公司	15,858
	興群工業有限公司	10,410
	其他(個別金額未超過百分之五)	<u>103,312</u>
	小 計	<u>150,032</u>
應付帳款	OCI Company Ltd.	611,168
	Sumisho Metalex Corporation	219,467
	Wacker Chemie AG	110,127
	其他(個別金額未超過百分之五)	<u>172,083</u>
	小 計	<u>1,112,845</u>
		<u>\$ 1,262,877</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

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付設備款		\$ 269,959
其他應付費用	應付水電費、運費、關稅、燃料費及勞務費等	112,017
應付員工紅利及董監酬勞	民國九十七年度發放數及民國九十八年上半年度估列數	103,397
應付薪資	薪資及獎金等	72,094
應付所得稅		45,519
其他(個別金額未超過百分之五)		<u>30,912</u>
合 計		<u><u>\$ 633,898</u></u>

其他負債－其他明細表

項 目	金 額
遞延所得稅負債－非流動	\$ 167,867
應計退休金負債	22,384
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>4,351</u>
合 計	<u><u>\$ 194,602</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

長期預收貨款明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>
F公司	\$ 1,056,802
E公司	873,728
H公司	646,956
G公司	415,432
L公司	408,000
D公司	355,312
A公司	340,940
B公司	314,697
C公司	298,385
J公司	217,522
I公司	35,154
其他	<u>18,294</u>
小 計	4,981,222
減：一年內到期之長期預收貨款	<u>(532,151)</u>
	<u><u>\$ 4,449,071</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

營業收入明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	銷 售 量	金 額
銷貨收入：		
矽晶圓	19,977 千片	\$ 3,220,072
圓棒	182 千公斤	964,878
買賣商品收入		<u>491,836</u>
		4,676,786
勞務收入		860
加工收入		<u>10,157</u>
營業收入淨額		<u>\$ 4,687,803</u>

中美矽晶製品股份有限公司

營業成本明細表

民國九十八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	\$ 3,380
加：本期進貨	132,073
減：期末商品存貨	(707)
轉列各項費用	(1,290)
買賣進銷成本	133,456
原料耗用	
期初原料	536,031
加：本期進料	2,952,604
減：期末原料	(556,742)
轉列各項費用	(22,044)
本期報廢	(110,585)
本期出售	(449,989)
直接原料	2,349,275
期初物料	150,665
加：本期進料	409,211
減：期末物料	(104,630)
轉列各項費用	(15,975)
本期出售	(3,162)
間接材料	436,109
直接人工	132,405
製造費用	586,355
製造成本	3,637,600
加：期初在製品	338,463
減：期末在製品	(138,891)
製成品成本	3,837,172
加：期初製成品	334,717
減：期末製成品	(150,584)
轉列各項費用	(30,064)
轉列加工成本	(11,025)
製成品銷售成本	3,980,216
銷貨成本	3,980,216
加：加工成本	11,025
出售原物料成本	453,151
未分攤製造費用	6,894
提列備抵存貨跌價損失	942
減：原出售子公司存貨再買回成本及代購原料沖銷數	(198,314)
營業成本	\$ 4,253,914

中美矽晶製品股份有限公司

營業費用明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管 理 及 總務費用	研 究 發展費用
薪 資 支 出	\$ 8,751	22,452	33,589
運 費	5,655	-	-
進 出 口 費 用	1,935	-	-
間 接 材 料	2	-	53,609
原 料	-	-	22,036
折 舊	45	1,822	30,289
勞 務 費	111	2,075	-
呆 帳 損 失	10,654	-	-
其 他(個別金額未超過百分之五之彙總)	5,508	8,648	19,785
合 計	<u>\$ 32,661</u>	<u>34,997</u>	<u>159,308</u>