

股票代碼：5483

中美矽晶製品股份有限公司
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇四年及一〇三年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~34
(七)關係人交易	34~36
(八)抵質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37~39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	39~40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40、43~50
2.轉投資事業相關資訊	40、51~52
3.大陸投資資訊	41、53
(十四)部門資訊	41~42



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市科學工業園區30078展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu, 30078, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (3) 579 9955
Fax 傳真 + 886 (3) 563 2277
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

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及其子公司民國一〇四年及一〇三年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務季報告之採權益法評價之長期股權中，有關投資兆遠科技股份有限公司之財務季報告，未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。本會計師已對上述公司經其他會計師核閱之財務季報表，因調整收購所取得可辨認淨資產與收購價款之差額，執行必要之核閱程序。因此，本會計師對上開合併財務季報告之核閱結果，有關上述公司調整前財務季報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。民國一〇四年及一〇三年六月三十日對上述採權益法評價之長期股權投資金額分別為1,752,447千元及1,726,721千元；民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日相關採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(57,446)千元、8,510千元、(138,857)千元及(8,564)千元。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

中美矽晶製品股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇四年及一〇三年六月三十日其資產總額分別為2,586,701千元及7,538,210千元，分別佔合併資產總額之6%及17%，負債總額分別為708,855千元及2,563,931千元，分別佔合併負債總額之4%及12%；民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為33,770千元、122,926千元、64,382千元及261,675千元，上述子公司個別綜合損益絕對值合計數分別占合併財務季報告之各公司其個別綜合損益絕對值合計數之4%、21%、5%及15%。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年六月三十日採用權益法之投資為112,193千元及97,607千元，暨民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日相關採用權益法之關聯企業損益之份額為0千元、0千元、0千元及0千元，係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

曾漢鈺



黃泳華



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一〇四年八月十日

民國一〇四年及一〇三年六月三十日資料僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	104.6.30		103.12.31		103.6.30		負債及權益	104.6.30		103.12.31		103.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 5,956,664	14	5,390,582	13	6,101,196	14	2100 短期借款(附註六(十三))	\$ 1,416,477	3	2,819,368	7	3,461,139	8
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	-	-	5,225	-	5,813	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	92	-	-	-	1,030	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)及八)	6,088,676	15	4,711,791	12	4,198,804	10	2170 應付票據及帳款	2,440,164	6	2,584,312	7	2,511,430	6
1180 應收關係人款項(附註七)	338,608	1	306,955	1	360,188	1	2180 應付帳款-關係人(附註七)	117,348	-	128,436	-	11,478	-
130X 存貨(附註六(四))	4,741,490	11	4,606,999	11	5,020,480	12	2201 應付薪資及獎金	934,432	2	775,832	2	614,890	1
1421 預付材料款(附註九)	723,275	2	1,007,547	2	1,054,184	2	2216 應付股利(附註六(二十))	1,615,521	4	-	-	594,294	1
1470 其他流動資產(附註六(十一))	420,377	1	396,266	1	319,572	1	2250 負債準備-流動(附註六(十六))	425,645	1	608,268	1	602,436	1
1476 其他金融資產-流動(附註六(十二)及八)	200,129	-	386,439	1	70,580	-	2300 其他流動負債(附註六(十五))	2,235,490	5	1,382,655	3	1,267,201	3
	<u>18,469,219</u>	<u>44</u>	<u>16,811,804</u>	<u>41</u>	<u>17,130,817</u>	<u>40</u>	2311 預收貨款(附註七及九)	505,092	1	826,221	2	1,891,500	4
非流動資產：							2322 一年內到期長期借款(附註六(十四))	400,000	1	666,667	2	500,000	1
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(五))	778,246	2	858,637	2	971,895	2		<u>10,090,261</u>	<u>23</u>	<u>9,791,759</u>	<u>24</u>	<u>11,455,398</u>	<u>25</u>
1544 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(六))	1,359,629	3	1,403,767	3	1,418,809	3	非流動負債：						
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	1,864,640	4	2,004,864	5	1,824,328	4	2540 長期借款(附註六(十四))	1,195,774	3	3,808,667	9	4,840,425	11
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)、七及八)	14,939,030	35	15,243,561	37	15,900,789	37	2550 負債準備-非流動(附註六(十六))	887,835	2	1,146,415	3	1,549,326	4
1805 無形資產(附註六(十))	659,568	2	694,238	2	657,075	2	2600 其他非流動負債(附註六(十五))	2,583,503	6	2,831,602	7	3,024,080	8
1900 其他非流動資產(附註六(十一))	1,667,319	4	841,462	2	965,820	2	2670 長期預收貨款(附註七及九)	1,588,410	4	1,725,535	4	1,072,694	2
1980 其他金融資產-非流動(附註六(十二)及八)	216,729	1	242,350	1	376,284	1		<u>6,255,522</u>	<u>15</u>	<u>9,512,219</u>	<u>23</u>	<u>10,486,525</u>	<u>25</u>
1995 長期預付材料款(附註九)	2,362,837	5	2,786,433	7	3,951,205	9	負債總計	<u>16,345,783</u>	<u>38</u>	<u>19,303,978</u>	<u>47</u>	<u>21,941,923</u>	<u>50</u>
	<u>23,847,998</u>	<u>56</u>	<u>24,075,312</u>	<u>59</u>	<u>26,066,205</u>	<u>60</u>	權益(附註六(二十))：						
資產總計	<u>\$ 42,317,217</u>	<u>100</u>	<u>40,887,116</u>	<u>100</u>	<u>43,197,022</u>	<u>100</u>	歸屬母公司業主之權益：						
							3100 股本	5,800,312	14	5,800,312	14	5,231,431	12
							3200 資本公積	18,312,802	43	16,995,509	42	14,494,258	34
							保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	259,628	1	220,409	1	220,409	1
							3320 特別盈餘公積	513,302	1	160,330	-	160,330	-
							3350 未分配盈餘	203,620	1	392,191	1	838,444	2
								<u>976,550</u>	<u>3</u>	<u>772,930</u>	<u>2</u>	<u>1,219,183</u>	<u>3</u>
							3400 其他權益	(3,114,538)	(7)	(2,670,512)	(7)	(2,221,191)	(5)
							歸屬母公司業主權益小計	21,975,126	53	20,898,239	51	18,723,681	44
							36XX 非控制權益(附註六(八))	3,996,308	9	684,899	2	2,531,418	6
							權益總計	<u>25,971,434</u>	<u>62</u>	<u>21,583,138</u>	<u>53</u>	<u>21,255,099</u>	<u>50</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 42,317,217</u>	<u>100</u>	<u>40,887,116</u>	<u>100</u>	<u>43,197,022</u>	<u>100</u>

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：




 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年4月至6月		103年4月至6月		104年1月至6月		103年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿三)及七)	\$ 7,123,194	100	7,214,316	100	13,918,500	100	13,562,646	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	6,204,209	87	6,342,237	88	11,935,170	86	11,683,910	86
營業毛利	918,985	13	872,079	12	1,983,330	14	1,878,736	14
營業費用：								
6100 推銷費用	111,298	2	62,435	1	207,668	1	152,103	1
6200 管理費用	182,622	3	86,115	1	382,726	3	373,344	3
6300 研究發展費用	204,018	3	208,719	3	378,199	3	392,142	3
營業費用合計	497,938	8	357,269	5	968,593	7	917,589	7
營業淨利	421,047	5	514,810	7	1,014,737	7	961,147	7
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(廿五))	15,100	-	12,726	-	26,928	-	78,649	1
7020 其他利益及損失(附註六(廿六)及七)	3,342	-	(25,698)	-	(30,477)	(1)	83,209	1
7050 財務成本(附註六(廿七))	(15,494)	1	(36,868)	(1)	(43,886)	-	(68,270)	(1)
7370 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	(57,446)	(1)	8,510	-	(138,857)	(1)	(8,564)	-
	(54,498)	-	(41,330)	(1)	(186,292)	(2)	85,024	1
稅前淨利	366,549	5	473,480	6	828,445	5	1,046,171	8
7950 所得稅費用(附註六(十九))	241,718	3	24,397	-	430,497	3	87,717	1
本期淨利	124,831	2	449,083	6	397,948	2	958,454	7
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目：								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(286,763)	(4)	(138,650)	(2)	(522,486)	(4)	192,212	1
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(64,619)	(1)	4,093	-	(80,586)	(1)	(83,026)	-
8370 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益份額(附註六(廿八))	(8,403)	-	-	-	(4,524)	-	-	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十九))	48,604	1	14,308	-	80,727	1	(40,031)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(311,181)	(4)	(120,249)	(2)	(526,869)	(4)	69,155	1
本期綜合損益總額	\$ (186,350)	(2)	328,834	4	(128,921)	(2)	1,027,609	8
淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ (2,193)	-	387,194	5	203,620	1	838,444	6
非控制權益	127,024	2	61,889	1	194,328	1	120,010	1
本期淨利	\$ 124,831	2	449,083	6	397,948	2	958,454	7
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ (255,066)	(3)	272,078	3	(242,527)	(3)	909,061	7
非控制權益	68,716	1	56,756	1	113,606	1	118,548	1
本期綜合損益總額	\$ (186,350)	(2)	328,834	4	(128,921)	(2)	1,027,609	8
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿二))								
9750 基本每股盈餘	\$ -		0.74		0.35		1.60	
9850 稀釋每股盈餘			0.74		0.35		1.60	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：




 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計	
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報告 換算之兌換 差 額	備供出售金 融商品未實 現 (損) 益	其 他				合 計
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 5,231,191	14,977,502	213,967	102,349	64,423	380,739	(1,489,219)	(802,589)	-	(2,291,808)	18,297,624	2,288,267	20,585,891
本期淨利	-	-	-	-	838,444	838,444	-	-	-	-	838,444	120,010	958,454
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	153,643	(83,026)	-	70,617	70,617	(1,462)	69,155
本期綜合損益總額	-	-	-	-	838,444	838,444	153,643	(83,026)	-	70,617	909,061	118,548	1,027,609
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	6,442	-	(6,442)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	57,981	(57,981)	-	-	-	-	-	-	-	-
股份基礎給付交易	-	16,747	-	-	-	-	-	-	-	-	16,747	50	16,797
資本公積配發現金股利	-	(523,143)	-	-	-	-	-	-	-	-	(523,143)	-	(523,143)
取得子公司非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000	10,000
員工行使認股權	240	1,106	-	-	-	-	-	-	-	-	1,346	-	1,346
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動	-	(7,433)	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,433)	-	(7,433)
處分子公司股權予非控制權益	-	29,479	-	-	-	-	-	-	-	-	29,479	210,146	239,625
子公司支付現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(95,593)	(95,593)
民國一〇三年六月三十日餘額	\$ 5,231,431	14,494,258	220,409	160,330	838,444	1,219,183	(1,335,576)	(885,615)	-	(2,221,191)	18,723,681	2,531,418	21,255,099
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 5,800,312	16,995,509	220,409	160,330	392,191	772,930	(1,669,610)	(993,913)	(6,989)	(2,670,512)	20,898,239	684,899	21,583,138
本期淨利	-	-	-	-	203,620	203,620	-	-	-	-	203,620	194,328	397,948
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(370,606)	(75,541)	-	(446,147)	(446,147)	(80,722)	(526,869)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	203,620	203,620	(370,606)	(75,541)	-	(446,147)	(242,527)	113,606	(128,921)
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	39,219	-	(39,219)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	352,972	(352,972)	-	-	-	-	-	-	-	-
股份基礎給付交易	-	7,584	-	-	-	-	-	-	-	-	7,584	-	7,584
以資本公積發放現金予股東	-	(1,044,056)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,044,056)	-	(1,044,056)
非控制權益增資	-	630,256	-	-	-	-	-	-	-	-	630,256	1,431,421	2,061,677
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動	-	2,644	-	-	-	-	-	-	2,121	2,121	4,765	437	5,202
處分子公司股權予非控制權益	-	1,720,865	-	-	-	-	-	-	-	-	1,720,865	2,337,410	4,058,275
子公司支付現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(571,465)	(571,465)
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ 5,800,312	18,312,802	259,628	513,302	203,620	976,550	(2,040,216)	(1,069,454)	(4,868)	(3,114,538)	21,975,126	3,996,308	25,971,434

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



~6~

會計主管：




 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至6月	103年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 828,445	1,046,171
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	959,191	1,199,396
攤銷費用	27,461	15,646
呆帳費用	1,060	(2,612)
利息費用	43,886	68,270
利息收入	(26,928)	(25,111)
股利收入	-	(53,538)
股份基礎給付酬勞成本	9,628	16,797
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	138,857	8,564
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	2,406	(15,933)
提列存貨跌價及呆滯損失	19,897	7,972
非金融資產減損損失	83,524	-
其他不影響現金流量之費損淨額	3,773	975
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>1,262,755</u>	<u>1,220,426</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款(含關係人)	(1,409,520)	(418,947)
存貨	(154,388)	(367,624)
預付材料款	551,592	116,854
透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,225	2,960
其他營業資產	(1,831)	137,921
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(1,008,922)</u>	<u>(528,836)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款(含關係人)	(155,236)	(286,643)
負債準備	(294,323)	(228,730)
預收貨款	(400,009)	(261,450)
應計退休金負債	(16,946)	(58,362)
透過損益按公允價值衡量之金融負債	92	1,030
其他營業負債	(84,377)	47,088
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(950,799)</u>	<u>(787,067)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(1,959,721)</u>	<u>(1,315,903)</u>
調整項目合計	<u>(696,966)</u>	<u>(95,477)</u>
營運產生之現金流入	131,479	950,694
收取之利息	27,778	25,111
收取之股利	-	53,538
支付之利息	(46,241)	(70,676)
支付所得稅	(41,992)	(71,202)
營業活動之淨現金流(出)入	<u>71,024</u>	<u>887,465</u>

(續下頁)

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：

~7~



會計主管：




 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表(承上頁)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	104年1月至6月	103年1月至6月
投資活動之現金流量：		
以成本衡量之金融資產減資退還股款	5,137	-
取得以成本衡量之金融資產	-	(76,936)
取得採權益法評價之長期股權投資	-	(338,576)
取得備供出售金融資產價款	(197)	(54,674)
取得不動產、廠房及設備及預付設備款	(1,475,138)	(642,596)
處分不動產、廠房及設備價款	58,733	69,026
併購取得子公司之淨現金流入	-	519,257
其他金融資產減少(增加)	9,188	(41,580)
受限制存款減少	249,095	2,326
投資活動之淨現金流出	(1,153,182)	(563,753)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(1,402,891)	1,052,046
舉借長期借款	400,000	800,000
償還長期借款	(3,283,333)	-
員工執行認股權	-	1,346
非控制權益增加	2,061,677	-
處分子公司股權予非控制權益	4,058,275	239,625
取得非控制權益	-	10,000
分配非控制權益之現金股利	-	(24,442)
籌資活動之淨現金流入	1,833,728	2,078,575
匯率變動之影響	(185,488)	16,755
本期現金及約當現金增加數	566,082	2,419,042
期初現金及約當現金餘額	5,390,582	3,682,154
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,956,664	\$ 6,101,196
對子公司取得控制所取得資產及所承擔負債之公允價值如下：		
現金及約當現金		\$ 519,257
應收票據及帳款淨額		16,408
存貨		244,932
其他流動資產		133,731
不動產、廠房及設備		241,069
其他非流動資產		7,161
應付票據及帳款		(13,955)
遞延收入		(1,119,510)
其他負債		(25,167)
應計退休金負債		(3,926)
取得子公司權益於收購日之公允價值		-
減：所取得子公司之現金		(519,257)
取得控制力所取得之現金		\$ (519,257)

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：

~7-1~



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年六月三十日資訊僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

中美矽晶製品股份有限公司(以下稱中美矽晶公司)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，註冊地址為新竹科學工業園區工業東二路八號，中美矽晶公司及中美矽晶公司之子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為半導體矽晶材料及其元件、變阻器、光電及通訊晶圓材料之研究開發、設計、製造及銷售，前述相關產品之技術、管理諮詢顧問業務、光電發電系統整合及安裝技術服務。

中美矽晶公司股票自民國九十年三月起於中華民國證券櫃檯買賣中心(以下稱櫃買中心)掛牌買賣。

中美矽晶公司為進行組織重整及專業分工，期能提高競爭力及經營績效，於民國一〇〇年六月十七日經股東會決議，將半導體事業及藍寶石事業(含相關資產、負債及營業)，以新設分割之方式，分別移轉至中美矽晶公司百分之百持有之環球晶圓股份有限公司(以下稱環球晶圓)及中美藍晶股份有限公司(以下稱中美藍晶)，以民國一〇〇年十月一日為分割基準日。中美矽晶公司按半導體事業營業淨資產帳面價值，以每股38.50元換取環球晶圓每股面額10元之普通股180,000千股，按藍寶石事業營業淨資產，以帳面價值每股40元換取中美藍晶每股面額10元之普通股40,000千股。

民國一〇二年八月十二日經董事會決議與旭泓全球光電股份有限公司(以下稱旭泓全球)合併，以民國一〇三年八月一日為合併基準日，中美矽晶公司為存續公司，旭泓全球於合併後消滅。

環球晶圓之股票經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心准予辦理興櫃交易，已於民國一〇三年十月二十八日掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇四年八月十日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響：

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務報告，國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	99.7.1
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	100.7.1
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	102.1.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露－金融資產之移轉」	100.7.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」	102.1.1
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	102.1.1 (投資個體於 103.1.1生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	102.1.1
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	102.1.1
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	102.1.1
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	101.7.1
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	101.1.1
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	102.1.1
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	102.1.1
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	103.1.1
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	102.1.1

經評估後，管理階層認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」

國際財務報導準則第10號取代原國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」有關合併財務報告之規定，將原國際會計準則第27號更名為「單獨財務報表」，並廢止解釋公告第12號「合併：特殊目的個體」之規定，對控制重新定義，當合併公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，合併公司控制該個體。

合併公司已依上述規定改變用以決定是否取得對被投資公司之控制而須將被投資公司納入合併所採用之會計政策。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司已依該準則增加有關子公司及關聯企業之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(廿九))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

4. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式。

5. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定確定福利計畫之再衡量數(含精算損益)應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

合併公司已依上述規定改變淨確定福利負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達之相關會計政策。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	107.1.1
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	105.1.1
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	105.1.1

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	105.1.1
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	105.1.1
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	106.1.1
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	105.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	105.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	105.1.1
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	103.7.1
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	105.1.1
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	103.1.1
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	103.1.1
99~101年及100~102年週期之年度改善	103.7.1
101~103年國際財務報導年度改善	105.1.1
國際財務報導解釋第21號「公課」	103.1.1

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則之相關變動情形請詳附註三(一)。

(二) 合併基礎

除附註三(一)所述外，合併財務季報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註四(三)。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			104.6.30	103.12.31	103.6.30
中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc. (以下稱SSTI)	轉投資事業之控股公司與大陸子公司之三角貿易中心	100%	100%	100%
中美矽晶公司	環球晶圓	半導體矽晶材料、元件製造及貿易	71.29%	94.92%	96.92%
中美矽晶公司	旭泓全球光電股份有限公司(以下稱旭泓全球)	太陽能電池製造及銷售電子材料批發	-	-	50.95%
中美矽晶公司	中美材料股份有限公司(以下稱中美材料)	太陽能模組用之EVA模製造及銷售	90%	90%	90%
中美矽晶公司	Aleo Solar GmbH(以下簡稱Aleo Solar，原名為SCP Solar GmbH)	太陽能模組製造及銷售電子材料批發	100%	100%	100%
中美矽晶公司	SAS Sunrise Inc.	投資各項事業	80%	-	-
Aleo Solar	Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l.	太陽能模組製造及銷售電子材料批發	100%	100%	100%
環球晶圓	GlobalSemiconductor Inc. (以下稱GSI)	投資各項事業	100%	100%	100%
環球晶圓	GlobalWafers Inc.(以下稱GWI)	投資各項事業	100%	100%	100%
環球晶圓	GWafers合同會社(以下稱GWafers)	投資各項事業	100%	100%	100%
GSI	昆山中辰矽晶有限公司(以下稱昆山中辰)	矽晶棒、矽晶圓等加工貿易	100%	100%	100%
GWI	GlobiTech Incorporated(以下稱GTI)	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	100%	100%	100%
GWafers	GlobalWafers Japan Co., Ltd. (GWJ，原名稱為CVS)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	100%	100%

為加速提昇合併公司整體營運效益，中美矽晶公司於民國一〇四年六月二十五日經董事會決議通過透過開曼合資公司 SAS Sunrise Inc. 轉投資於菲律賓Palo設置發電量50MW的太陽能發電廠，透過垂直整合跨足到系統端，積極介入全球太陽能電站之投資及興建，擴大中美矽晶公司在全球太陽能系統之布局，以增加穩定獲利來源。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

中美矽晶公司及旭泓全球於民國一〇二年八月十二日分別召開董事會決議，中美矽晶公司為進行太陽能事業群之垂直整合，藉以提升營運績效及競爭力，與旭泓全球進行合併，並以民國一〇三年八月一日為合併基準日，以中美矽晶公司為存續公司，旭泓全球為消滅公司，消滅公司之權利義務由存續公司概括承受。雙方決議合併換股比例為旭泓全球每2.16股普通股換發中美矽晶公司1股普通股股票，本合併案業經主管機關核准在案。

中美矽晶公司於民國一〇三年五月十三日經董事會決議通過，為策略發展太陽能模組產業，設立中美材料股份有限公司，從事太陽能模組用之EVA膜製造及銷售，實收資本額為新台幣100,000千元，設立年產能600 MW EVA製造廠，並於民國一〇三年五月三十日完成設立登記，中美矽晶公司投資金額90,000千元，持股比率為90%。

旭泓全球於民國一〇三年一月二十二日經董事會決議成立一海外子公司SCP Solar GmbH。該子公司已於同年二月初在德國正式登記成立，截至民國一〇四年六月三十日實收資本額為13,500千歐元。

旭泓全球子公司SCP Solar GmbH 併購德國業務淨資產之資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(八)。SCP Solar GmbH 於民國一〇三年六月二日將SCP Solar GmbH 名稱更改為Aleo Solar GmbH (以下稱Aleo Solar)。

2.未列入合併財務季報告之子公司：無。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

中美矽晶公司依企業併購法第四十條規定，自民國一〇一年度營利事業所得稅結算申報開始採用連結稅制，以中美矽晶公司為納稅義務人，依所得稅法相關規定合併辦理中美矽晶公司及其國內各子公司營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅申報。中美矽晶公司於民國一〇四年度起因陸續出售環球晶圓股票，其持股未達環球晶圓已發行股份總數百分之九十，因股權變動致不符合合併申報規定，自民國一〇四年度起應個別辦理營利事業所得稅申報。

(四)員工福利

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

除下列所述外，編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇三年度合併財務報告附註五一致。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司財務及會計部門負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

合併公司在衡量其資產及負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
現金	\$ 1,006	1,027	929
銀行存款	5,393,612	3,534,086	5,476,631
約當現金—定期存款	<u>562,046</u>	<u>1,855,469</u>	<u>623,636</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 5,956,664</u>	<u>5,390,582</u>	<u>6,101,196</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 明細如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
受益憑證—開放型基金	\$ -	5,225	5,813

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇四年及一〇三年六月三十日止，合併公司尚未到期之外匯買賣合約一衍生性金融負債如下：

104.6.30					
買入	賣出	名日本金(千元)		契約期間	公允價值
NTD	USD	NTD	10,160	104.06.01~104.07.01	\$ (61)
NTD	USD	NTD	10,247	104.06.09~104.07.08	26
NTD	USD	NTD	10,164	104.06.22~104.07.22	(57)
					<u>\$ (92)</u>

103.6.30					
買入	賣出	名日本金(千元)		契約期間	公允價值
USD	JPY	USD	1,996	103.05.09~103.07.31	\$ (235)
USD	JPY	USD	2,447	103.06.10~103.08.29	(795)
					<u>\$ (1,030)</u>

民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日因外匯買賣合約認列金融資產(負債)公允價值變動列入損益之評價損益，請詳附註六(廿九)。

(三)應收票據及帳款淨額

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
應收票據	\$ 106,461	121,515	170,235
應收帳款	6,046,985	4,647,288	4,084,541
減：備抵呆帳	(52,836)	(51,854)	(50,181)
備抵退回及折讓	(11,934)	(5,158)	(5,791)
	<u>\$ 6,088,676</u>	<u>4,711,791</u>	<u>4,198,804</u>

應收款項備抵呆帳評估之減損損失，其變動如下：

	104年 1月至6月	103年 1月至6月
1月1日餘額	\$ 51,854	52,742
認列(迴轉)之減損損失	1,060	(2,612)
匯率變動之影響	(78)	51
6月30日餘額	<u>\$ 52,836</u>	<u>50,181</u>
個別評估之減損	48,888	48,888
集體評估之減損	3,948	1,293
	<u>\$ 52,836</u>	<u>50,181</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司報導日已逾期應收款(含關係人)之帳齡分析為：

	104.6.30		103.12.31		103.6.30	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
逾期31~60天	\$ 15,733	2,325	8,113	716	6,973	1,070
逾期61~90天	3,117	931	4,528	950	744	223
逾期91~120天	1,383	692	2,342	1,043	-	-
逾期121~365天	-	-	285	257	-	-
逾期超過一年	48,888	48,888	48,888	48,888	48,888	48,888
	<u>\$ 69,121</u>	<u>52,836</u>	<u>64,156</u>	<u>51,854</u>	<u>56,605</u>	<u>50,181</u>

合併公司為控制應收款之信用風險於報導日從事應收帳款讓售之情形如下：

合併公司與銀行簽訂出售應收帳款讓售合約，依合約規定，合併公司於出售額度內無須擔保應收帳款債務人於債權移轉時及債務履行時之支付能力。合併公司於各報導日符合除列條件尚未到期之讓售應收帳款相關資訊明細如下：

單位：日圓千元

104.6.30					
讓售對象	除列金額	額度	已預支金額	利率區間	擔保項目
DAISHI BANK等	\$ 1,254,294	6,000,000	1,254,294	0.45%~ 1.475%	無
103.12.31					
讓售對象	除列金額	額度	已預支金額	利率區間	擔保項目
DAISHI BANK等	\$ 4,938,475	6,000,000	4,938,475	0.742%~ 1.475%	無
103.6.30					
讓售對象	除列金額	額度	已預支金額	利率區間	擔保項目
DAISHI BANK等	\$ 3,329,651	6,000,000	3,329,651	0.805%~ 1.475%	無

上述應收帳款讓售合約，其額度可循環使用。

另，合併公司以應收帳款作為短期借款擔保情形，請詳附註八。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
商品	\$ 112,836	-	-
製成品	1,894,089	2,053,895	2,241,769
在製品	728,810	770,992	875,503
原料	1,749,582	1,510,310	1,643,728
物料	<u>256,173</u>	<u>271,802</u>	<u>259,480</u>
	<u>\$ 4,741,490</u>	<u>4,606,999</u>	<u>5,020,480</u>

營業成本組成明細如下：

	<u>104年</u>	<u>103年</u>	<u>104年</u>	<u>103年</u>
	<u>4月至6月</u>	<u>4月至6月</u>	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
銷貨成本	\$ 6,144,567	6,254,594	11,680,451	11,482,002
提列(迴轉)存貨跌價損失	(47,248)	42,789	19,897	7,972
未分攤固定製造費用	64,815	79,125	141,031	165,310
提列(迴轉)虧損性合約損失	<u>42,075</u>	<u>(34,271)</u>	<u>93,791</u>	<u>28,626</u>
	<u>\$ 6,204,209</u>	<u>6,342,237</u>	<u>11,935,170</u>	<u>11,683,910</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)備供出售金融資產－非流動

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間備供出售金融資產無重大變動，相關資訊請參閱附註十三及民國一〇三年度合併財務報告附註六(五)。

(六)以成本衡量之金融資產－非流動

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間以成本衡量之金融資產－非流動無重大變動，相關資訊請參閱附註十三及民國一〇三年度合併財務報告附註六(六)。

於報導日重大外幣權益相關資訊如下：

	<u>104.6.30</u>			<u>103.12.31</u>			<u>103.6.30</u>		
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
美金	16,783	30.86	517,917	16,949	31.650	536,444	19,184	29.865	572,941

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)採用權益法之投資

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間採權益法之投資無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(七)。

(八)子公司及非控制權益

除下列所述外，合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日對子公司及非控制權益之情況無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(八)。

合併公司之子公司環球晶圓於民國一〇四年一月辦理現金增資全數予非控制權益認購計2,061,677千元，中美矽晶公司未依持股比率認購，依長期股權投資按權益法認列資本公積一長期股權投資按權益法認列資本公積計630,256千元。

合併公司於民國一〇四年六月止共處分環球晶圓15%之股權，持有環球晶圓所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	104年 1月至6月
自非控制權益收取之對價	\$ 4,058,275
處分非控制權益之帳面金額	<u>(2,337,410)</u>
資本公積—處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 1,720,865</u>

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

<u>子公司名稱</u>	<u>主要營業場所/ 公司註冊之國家</u>	<u>非控制權益之所有權權益 及表決權之比例</u>		
		<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
環球晶圓	台灣	28.71 %	5.08 %	3.08 %

上述環球晶圓之彙總性財務資訊如下，該財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整，且該財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
流動資產	\$ 11,933,173	10,083,409	8,893,149
非流動資產	10,831,867	11,301,354	12,209,793
流動負債	(6,741,023)	(5,785,495)	(5,880,739)
非流動負債	<u>(2,129,931)</u>	<u>(2,398,454)</u>	<u>(2,692,355)</u>
淨資產	<u>\$ 13,894,086</u>	<u>13,200,814</u>	<u>12,529,848</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 3,988,503</u>	<u>668,002</u>	<u>379,343</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
營業收入	\$ <u>3,982,919</u>	<u>4,038,410</u>	<u>8,027,230</u>	<u>7,741,849</u>
本期淨利	\$ 511,659	429,780	987,455	973,908
其他綜合損益	(234,187)	(90,203)	(367,178)	163,880
綜合損益總額	\$ <u>277,472</u>	<u>339,577</u>	<u>620,277</u>	<u>1,137,788</u>
營業活動現金流量	\$ 416,744	544,214	817,209	1,309,176
投資活動現金流量	(303,981)	315,450	(281,925)	(344,464)
籌資活動現金流量	(144,081)	(875,693)	857,937	(837,033)
匯率變動之影響	(55,055)	33,104	(85,327)	(42,896)
現金及約當現金增加(減少)數	\$ <u>(86,373)</u>	<u>17,075</u>	<u>1,307,894</u>	<u>84,783</u>

(九)不動產、廠房及設備

1.合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其他設備	未完工程 及 待驗設備	總 計
成本：						
民國104年1月1日餘額	\$ 751,847	13,101,397	39,036,161	3,336,103	531,097	56,756,605
增添及重分類	-	17,264	470,593	85,982	496,343	1,070,182
處 分	-	(57,970)	(802,481)	(59,272)	-	(919,723)
匯率變動之影響	(36,803)	(412,947)	(1,301,325)	(66,597)	(13,921)	(1,831,593)
民國104年6月30日餘額	\$ <u>715,044</u>	<u>12,647,744</u>	<u>37,402,948</u>	<u>3,296,216</u>	<u>1,013,519</u>	<u>55,075,471</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 751,839	13,428,661	40,421,689	3,475,240	193,015	58,270,444
透過企業合併取得	-	147,523	81,888	11,658	-	241,069
增添及重分類	-	60,392	416,810	(33,413)	161,104	604,893
處 分	-	(13,881)	(209,123)	(12,201)	-	(235,205)
匯率變動之影響	27,396	306,889	1,024,782	19,154	248	1,378,469
民國103年6月30日餘額	\$ <u>779,235</u>	<u>13,929,584</u>	<u>41,736,046</u>	<u>3,460,438</u>	<u>354,367</u>	<u>60,259,670</u>
折舊及減損損失：						
民國104年1月1日餘額	\$ -	6,590,303	33,176,843	1,745,898	-	41,513,044
本期折舊	-	229,376	609,607	120,208	-	959,191
重 分 類	-	(362)	3,476	(3,114)	-	-
處 分	-	(57,354)	(742,890)	(58,340)	-	(858,584)
匯率變動之影響	-	(239,293)	(1,189,539)	(48,378)	-	(1,477,210)
民國104年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>6,522,670</u>	<u>31,857,497</u>	<u>1,756,274</u>	<u>-</u>	<u>40,136,441</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	6,427,741	34,106,308	1,638,549	-	42,172,598
本年度折舊	-	255,459	806,409	137,528	-	1,199,396
重 分 類	-	-	51,132	(51,132)	-	-
處 分	-	(12,127)	(159,057)	(10,928)	-	(182,112)
匯率變動之影響	-	181,530	966,306	21,163	-	1,168,999
民國103年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>6,852,603</u>	<u>35,771,098</u>	<u>1,735,180</u>	<u>-</u>	<u>44,358,881</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其他設備	未完工程 及 待驗設備	總 計
帳面價值：						
民國104年1月1日	\$ 751,847	6,511,094	5,859,318	1,590,205	531,097	15,243,561
民國104年6月30日	\$ 715,044	6,125,074	5,545,451	1,539,942	1,013,519	14,939,030
民國103年1月1日	\$ 751,839	7,000,920	6,315,381	1,836,691	193,015	16,097,846
民國103年6月30日	\$ 779,235	7,076,981	5,964,948	1,725,258	354,367	15,900,789

2.擔 保

作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十)無形資產

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
商譽	\$ 659,568	676,453	638,302
專利權	-	17,785	18,773
	\$ 659,568	694,238	657,075

合併公司無形資產，於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日無重大增添、處份、減損之提列或迴轉之情形。其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)其他資產－流動及非流動

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
遞延所得稅資產	\$ 716,371	627,551	754,107
應退及留抵營業稅	157,290	169,599	162,899
預付設備款	919,236	96,176	53,184
其他	294,799	344,402	315,202
	\$ 2,087,696	1,237,728	1,285,392

(十二)其他金融資產－流動及非流動

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間其他金融資產－流動及非流動無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十二)。

受限制銀行存款請詳附註八說明。

(十三)短期借款

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
無擔保銀行借款	\$ 1,088,357	2,062,895	2,933,694
擔保銀行借款	328,120	756,473	527,445
	\$ 1,416,477	2,819,368	3,461,139
未動用融資額度	\$ 8,568,209	6,945,232	6,446,628
期末借款利率區間	0.50%~ 1.87%	0.65%~ 1.97%	0.65%~ 1.70%

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司短期借款幣別包括新台幣、美元、日圓及人民幣，擔保借款抵質押之資產請詳附註八。

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

104.6.30				
	幣別	期末利率 區 間	合約期間	金 額
合作金庫銀行等聯貸	NTD	1.68%	102.05.09~107.05.09	\$ 995,774
中信銀行	NTD	1.45%	103.10.31~105.10.31	200,000
凱基銀行	NTD	1.44%	104.02.17~106.02.17	400,000
合 計				<u>\$ 1,595,774</u>
流 動				\$ 400,000
非 流 動				1,195,774
合 計				<u>\$ 1,595,774</u>
未動用融資額度				<u>\$ 1,850,000</u>
103.12.31				
	幣別	期末利率 區 間	合約期間	金 額
合作金庫銀行等聯貸	NTD	1.68%	102.05.09~107.05.09	\$ 2,925,334
合作金庫銀行	NTD	1.50%	102.06.28~105.06.28	400,000
中信銀行	NTD	1.55%	103.10.31~105.10.31	350,000
兆豐國際商業銀行	NTD	1.50%	103.07.06~105.07.05	300,000
中華開發銀行	NTD	1.40%	103.02.25~105.02.25	200,000
台北富邦銀行	NTD	1.51%	103.12.16~105.12.16	300,000
合 計				<u>\$ 4,475,334</u>
流 動				\$ 666,667
非 流 動				3,808,667
合 計				<u>\$ 4,475,334</u>
未動用融資額度				<u>\$ 700,000</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

103.6.30

	幣別	期末利率 區 間	合約期間	金 額
合作金庫銀行等聯貸	NTD	1.87%~1.89%	102.05.09~107.05.09	\$ 3,090,425
兆豐國際商業銀行	NTD	1.50%	102.07.06~104.07.05	300,000
玉山銀行	NTD	1.56%	101.07.31~104.07.31	400,000
台灣銀行	NTD	1.55%	102.08.12~105.08.12	300,000
台北富邦銀行	NTD	1.49%	102.11.27~104.11.27	300,000
中信銀行	NTD	1.59%	102.10.31~104.10.31	350,000
合作金庫銀行	NTD	1.50%	102.06.28~105.06.28	400,000
中華開發銀行	NTD	1.40%	103.02.25~105.02.25	200,000
合 計				<u>\$ 5,340,425</u>
流 動				\$ 500,000
非 流 動				4,840,425
合 計				<u>\$ 5,340,425</u>
未動用融資額度				<u>\$ 900,000</u>

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間長期借款之財務承諾無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十四)。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)融資租賃負債

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間均未發行、再買回或償還融資租賃負債，利息費用請詳附註六(廿七)，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十五)。

(十六)負債準備—流動及非流動

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
廠址復原	\$ 26,646	27,641	30,452
虧損性合約	1,286,834	1,727,042	2,121,310
	<u>\$ 1,313,480</u>	<u>1,754,683</u>	<u>2,151,762</u>

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間負債準備除虧損性合約依合約履行進貨義務而迴轉外，餘無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十六)。

(十七)營業租賃

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十七)。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
一年內	\$ 123,208	116,345	151,309
一年至五年	477,618	451,718	689,296
五年以上	<u>335,167</u>	<u>264,960</u>	<u>348,538</u>
	<u>\$ 935,993</u>	<u>833,023</u>	<u>1,189,143</u>

民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為27,025千元、36,252千元、55,017千元及73,879千元。

合併公司為擴充產能向明暘股份有限公司租借土地暨建物供擴廠使用，租賃期間自民國一〇四年七月起至民國一一四年七月止，共計十年。依租約每兩年檢視一次租金，每月租金約為1,890千元。

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日列報之費用分別為20,295千元、20,505千元、46,764千元及40,978千元。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為16,349千元、13,970千元、32,311千元及28,176千元。

(十九)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>104年</u> <u>4月至6月</u>	<u>103年</u> <u>4月至6月</u>	<u>104年</u> <u>1月至6月</u>	<u>103年</u> <u>1月至6月</u>
當期所得稅費用	\$ <u>241,718</u>	<u>24,397</u>	<u>430,497</u>	<u>87,717</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>104年</u> <u>4月至6月</u>	<u>103年</u> <u>4月至6月</u>	<u>104年</u> <u>1月至6月</u>	<u>103年</u> <u>1月至6月</u>
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報告換算之 兌換差異	\$ <u>48,604</u>	<u>14,308</u>	<u>80,727</u>	<u>(40,031)</u>

3. 截至民國一〇四年六月三十日止，中美矽晶公司及環球晶圓營利事業所得稅業經主管稽徵機關核定至民國一〇〇年度，旭泓全球營利事業所得稅經主管稽徵機關核定至民國一〇一年度，中美材料尚未經主管機關核定。

4. 中美矽晶公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
未分配盈餘所屬年度：			
八十七年度以後	\$ <u>203,620</u>	<u>392,191</u>	<u>838,444</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>83,760</u>	<u>83,760</u>	<u>411,012</u>
		<u>103年度</u> <u>(實際)</u>	<u>102年度</u> <u>(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>-</u> %	<u>-</u> %

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。依新修正之所得稅法第66條之6，屬於中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國一〇四年一月一日起分派盈餘時開始適用。

(二十) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(二十)。

1. 普通股之發行

中美矽晶公司以現金增資參與海外存託憑證610,000千元，發行普通股61,000千股，於民國九十九年九月九日於盧森堡證券交易所上市，發行海外存託憑證單位總數為61,000千單位，單位發行價格為美金2.9048元，海外存託憑證總金額為美金177,193千元，每單位海外存託憑證表彰中美矽晶公司普通股壹股。此項現金增資業經金管會民國九十九年八月十三日金管證發字第0990041383號函核准在案。此項現金增資股款，中美矽晶公司業已於民國九十九年九月九日發行足額並募足股款，發行總金額美金177,193千元，減除承銷費用美金2,262千元後淨額美金174,931千元，以當日收盤匯率折合新台幣為5,580,288千元，另扣除相關發行成本11,531千元後，溢價金額4,958,757千元列入資本公積項下。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 資本公積

中美矽晶公司資本公積餘額內容如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
普通股股票溢價	\$ 15,234,591	16,278,647	13,968,990
處分子公司股權價格與帳面價值差額	1,844,617	123,752	29,479
長期股權投資按權益法認列資本公積	838,907	206,007	118,152
庫藏股票交易酬勞成本	31,765	31,765	31,765
員工認股權酬勞成本等	<u>362,922</u>	<u>355,338</u>	<u>345,872</u>
	<u>\$ 18,312,802</u>	<u>16,995,509</u>	<u>14,494,258</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

中美矽晶公司民國一〇四年六月二十五日及一〇三年六月二十六日經股東會決議民國一〇三年度及一〇二年度以資本公積配發現金1,044,056千元(每股1.8元)及523,143千元(每股1元)，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3. 盈餘分派及股利政策

依中美矽晶公司民國一〇三年六月二十六日修正後章程規定，中美矽晶公司年度決算如有盈餘，依下列順序分配之：

- (1) 彌補虧損。
- (2) 提列百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積累積已達中美矽晶公司資本總額時，不在此限。
- (3) 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- (4) 當年度盈餘扣除上列(1)至(3)項後，如尚有盈餘就其餘額提撥最高百分之三董事酬勞金及最低百分之五員工紅利，其餘併同以前年度未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東常會決議分派之。

中美矽晶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。員工紅利如以股票方式發放，中美矽晶公司之從屬公司之員工符合一定條件時亦得分配之，其一定條件授權董事長訂定之。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇三年四月一日至六月三十日及一〇三年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額為42,737千元及110,437千元，董事酬勞估列金額為6,468千元及16,345千元，係以中美矽晶公司截至該期間止之稅後淨利乘上中美矽晶公司章程所訂員工紅利及董事酬勞分配成數為估計基礎，並列報為該期間之營業成本或營業費用。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處理，將該變動之影響認列為次年度損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響。

中美矽晶公司於民國一〇四年六月二十五日及民國一〇三年六月二十六日經股東常會決議民國一〇三年度及民國一〇二年度之盈餘分配案，分派之每股股利、員工紅利及董事酬勞皆為0千元。上述民國一〇三年度及民國一〇二年度盈餘實際配發情形與合併公司財務報告認列金額無差異。

本公司民國一〇四年度盈餘分派案尚待年度結束後，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。

依民國一〇四年五月修正公司法規定，員工及董事酬勞已不屬於盈餘分配項目，中美矽晶公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

4.其他權益

	國外營運 機構財務 報告換算 之兌換差額	備供出售 投資	其 他	合 計
民國104年1月1日	\$ (1,669,610)	(993,913)	(6,989)	(2,670,512)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(66,494)	-	-	(66,494)
採用權益法之子公司之換算差額之份額	(294,543)	-	-	(294,543)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(9,569)	-	-	(9,569)
備供出售金融資產未實現損益	-	(80,579)	-	(80,579)
採用權益法之子公司之備供出售金融資產未實現損益之份額	-	(7)	-	(7)
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	-	5,045	-	5,045
採用權益法之關聯企業之員工未賺得酬勞	-	-	2,121	2,121
民國104年6月30日餘額	<u>\$ (2,040,216)</u>	<u>(1,069,454)</u>	<u>(4,868)</u>	<u>(3,114,538)</u>
民國103年1月1日	\$ (1,489,219)	(802,589)	-	(2,291,808)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	2,200	-	-	2,200
採用權益法之子公司之換算差額之份額	151,443	-	-	151,443
備供出售金融資產未實現損益	-	(83,026)	-	(83,026)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ (1,335,576)</u>	<u>(885,615)</u>	<u>-</u>	<u>(2,221,191)</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿一) 股份基礎給付

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(廿一)。

(廿二) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
歸屬於母公司業主之本期淨利(損)	\$ <u>(2,193)</u>	<u>387,194</u>	<u>203,620</u>	<u>838,444</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>580,031</u>	<u>523,143</u>	<u>580,031</u>	<u>523,127</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>-</u>	<u>0.74</u>	<u>0.35</u>	<u>1.60</u>

2. 稀釋每股盈餘

	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$ <u>387,194</u>	<u>203,620</u>	<u>838,444</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	523,143	580,031	523,127
具稀釋作用潛在普通股之影響－員工股票紅利	1,275	-	1,609
當年度尚未經股東會決議且得股票發行之員工分紅	-	551	-
	<u>524,418</u>	<u>580,582</u>	<u>524,736</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.74</u>	<u>0.35</u>	<u>1.60</u>

民國一〇四年四月一日至六月三十日因虧損產生反稀釋，故不擬揭露稀釋每股盈餘。

(廿三) 收入

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
商品銷售	\$ 7,031,885	7,205,927	13,798,291	13,553,556
加工收入	90,309	8,030	119,209	8,731
勞務收入	<u>1,000</u>	<u>359</u>	<u>1,000</u>	<u>359</u>
	<u>\$ 7,123,194</u>	<u>7,214,316</u>	<u>13,918,500</u>	<u>13,562,646</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿四)員工及董事酬勞

中美矽晶公司民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為20,511千元及20,511千元，董事酬勞估列金額分別為3,815千元及3,815千元，係以各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(廿五)其他收入

	104年	103年	104年	103年
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
利息收入	\$ 15,100	12,726	26,928	25,111
股利收入	-	-	-	53,538
	\$ 15,100	12,726	26,928	78,649

(廿六)其他利益及損失

	104年	103年	104年	103年
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (9,040)	(46,116)	(39,365)	42,086
透過損益按公允價值衡量 之金融資產(負債)損失 淨額	(18)	(527)	(11)	(9,803)
其他	12,400	20,945	8,899	50,926
	\$ 3,342	(25,698)	(30,477)	83,209

(廿七)財務成本

	104年	103年	104年	103年
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
銀行借款利息費用	\$ 11,963	33,347	36,408	61,209
應付租賃款利息費用	3,531	3,521	7,478	7,061
	\$ 15,494	36,868	43,886	68,270

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿八)採用權益法認列關聯企業其他綜合損益份額

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
國外營運機構財務報告換算 之兌換差額	\$ (7,299)	-	(11,529)	-
備供出售金融資產評價利益 (損失)	(2,345)	-	5,045	-
與其他綜合損益組成部份相 關之所得稅	1,241	-	1,960	-
	<u>\$ (8,403)</u>	<u>-</u>	<u>(4,524)</u>	<u>-</u>

(廿九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(廿九)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
104年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,416,477	(1,424,363)	(1,424,363)	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關 係人)	2,557,512	(2,557,512)	(2,557,512)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到 期長期借款)	1,595,774	(1,669,334)	(336,140)	(63,492)	(617,445)	(652,257)	-
融資租賃負債	343,351	(459,407)	(30,437)	(30,497)	(24,137)	(63,356)	(310,980)
	<u>\$ 5,913,114</u>	<u>(6,110,616)</u>	<u>(4,348,452)</u>	<u>(93,989)</u>	<u>(641,582)</u>	<u>(715,613)</u>	<u>(310,980)</u>
103年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 2,819,368	(2,856,917)	(1,217,680)	(1,639,237)	-	-	-
應付票據及帳款(含關 係人)	2,712,748	(2,712,748)	(2,712,748)	-	-	-	-
長期借款(含一年內 到期長期借款)	4,475,334	(4,656,486)	(336,140)	(338,947)	(2,975,473)	(1,005,926)	-
融資租賃負債	369,823	(491,905)	(40,295)	(40,393)	(24,395)	(66,096)	(320,726)
	<u>\$ 10,377,273</u>	<u>(10,718,056)</u>	<u>(4,306,863)</u>	<u>(2,018,577)</u>	<u>(2,999,868)</u>	<u>(1,072,022)</u>	<u>(320,726)</u>
103年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 3,461,139	(3,481,301)	(3,479,001)	(2,300)	-	-	-
應付票據及帳款(含關 係人)	2,552,908	(2,522,908)	(2,522,908)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到 期長期借款)	5,340,425	(5,645,801)	(168,245)	(339,646)	(3,001,738)	(2,136,172)	-
融資租賃負債	404,614	(534,574)	(32,393)	(32,550)	(69,007)	(70,152)	(330,472)
	<u>\$ 11,759,086</u>	<u>(12,184,584)</u>	<u>(6,202,547)</u>	<u>(374,496)</u>	<u>(3,070,745)</u>	<u>(2,206,324)</u>	<u>(330,472)</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

104.6.30			
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 221,179	30.860	6,825,584
日 圓	101,714	0.2524	25,673
歐 元	2,935	34.460	101,140
人 民 幣	140,493	4.973	698,672
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	41,296	30.860	1,274,395
日 圓	90,246	0.2524	22,778
歐 元	8,412	34.460	289,878
103.12.31			
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 268,291	31.650	8,491,410
日 圓	484,487	0.2646	128,195
歐 元	3,092	38.470	118,949
人 民 幣	138,192	5.902	815,609
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	27,762	31.650	878,667
日 圓	398,934	0.2646	105,558
歐 元	1,128	38.470	43,394
103.6.30			
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 173,425	29.865	5,179,935
日 圓	408,093	0.2946	120,224
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	35,661	29.865	1,065,016
日 圓	128,870	0.2946	37,965

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年六月三十日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少303,201千元及209,859千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(9,040)千元、(46,116)千元、(39,365)千元及42,086千元。

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	104.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
備供出售金融資產—非流動	\$ 778,246	778,246	-	-	778,246
以成本衡量之金融資產—非流動	\$ 1,359,629	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 5,956,664	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	6,427,284	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	416,858	-	-	-	-
小計	\$ 12,800,806	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	\$ 92	92	-	-	92
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,416,477	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	1,595,774	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	2,557,512	-	-	-	-
應付融資租賃款(流動及非流動)	343,351	-	401,552	-	401,552
小計	\$ 5,913,114	-	401,552	-	401,552

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		103.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
資產—流動	\$ 5,225	5,225	-	-	5,225
備供出售金融資產—非流動	\$ 858,637	858,637	-	-	858,637
以成本衡量之金融資產—非流動	\$ 1,403,767	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 5,390,582	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	5,018,746	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	628,789	-	-	-	-
小計	\$ 11,038,117	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 2,819,368	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	4,475,334	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	2,712,748	-	-	-	-
應付融資租賃款(流動及非流動)	369,823	-	431,981	-	431,981
小計	\$ 10,377,273	-	431,981	-	431,981
		103.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
資產—流動	\$ 5,813	5,813	-	-	5,813
備供出售金融資產—非流動	\$ 971,895	971,895	-	-	971,895
以成本衡量之金融資產—非流動	\$ 1,418,809	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 6,101,196	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	4,558,992	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	446,864	-	-	-	-
	\$ 11,107,052	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動					
	\$ 1,030	1,030	-	-	1,030

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	103.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 3,461,139	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	5,340,425	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	2,522,908	-	-	-	-
應付融資租賃款(流動及非流動)	404,614	-	468,138	-	468,138
小計	\$ 11,729,086	-	468,138	-	468,138

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.衍生金融工具

係依據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

B.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市(櫃)公司股票及受益憑證等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日公允價值層級並無任何移轉之情事。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度合併財務報告附註六(三十)所揭露者無重大變動。

(卅一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(卅一)。

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員報酬包括：

	104年 <u>4月至6月</u>	103年 <u>4月至6月</u>	104年 <u>1月至6月</u>	103年 <u>1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 27,738	37,775	72,461	96,771
退職後福利	266	180	500	342
股份基礎給付	<u>814</u>	<u>-</u>	<u>814</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 28,818</u>	<u>37,955</u>	<u>73,775</u>	<u>97,113</u>

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日合併公司分別提供成本共計6,145千元之汽車5輛及4,645千元之汽車4輛，供主要管理階層使用。

(二)其他關係人交易

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	104年 <u>4月至6月</u>	103年 <u>4月至6月</u>	104年 <u>1月至6月</u>	103年 <u>1月至6月</u>
關聯企業	\$ 1	1	1	1
主要管理階層	-	344,987	-	567,525
其他關係人	<u>428,803</u>	<u>85,067</u>	<u>788,224</u>	<u>171,564</u>
	<u>\$ 428,804</u>	<u>430,055</u>	<u>788,225</u>	<u>739,090</u>

合併公司銷貨予關係人之價格係以一般市場價格為基準，考量銷售區域、銷售數量不同等因素而酌予調整。

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日售予一般客戶約定收款期間均為月結0至210天；對主要關係人約定收款期間均為出貨後30天至月結120天。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 進貨及委託加工

合併公司向關係人進貨及委託加工金額如下：

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
其他關係人	\$ <u>110,911</u>	<u>4,419</u>	<u>120,686</u>	<u>10,041</u>

合併公司向關係人採購之貨物及委託加工係以一般市場價格為基準。

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日與一般廠商付款條件均為月結0天至次月結150天；向關係人進貨付款條件均為次月結15天至月結45天。

3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.6.30	103.12.31	103.6.30
應收關係人款項	關聯企業	\$ 1	-	1
應收關係人款項	主要管理階層	-	-	236,403
應收關係人款項	其他關係人	<u>327,822</u>	<u>296,447</u>	<u>111,517</u>
		<u>\$ 327,823</u>	<u>296,447</u>	<u>347,921</u>

另，關係人為保有其生產上所需之原料穩定供應，陸續與合併公司簽訂長期供貨合約，截至民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日及六月三十日止，對關係人預收貨款明細(列於預收貨款及長期預收貨款科目)如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
主要管理階層	\$ -	-	1,043,412
其他關係人	<u>981,652</u>	<u>1,015,786</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 981,652</u>	<u>1,015,786</u>	<u>1,043,412</u>

4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.6.30	103.12.31	103.6.30
應付關係人款項	主要管理階層	\$ -	-	8,845
應付關係人款項	其他關係人	<u>115,427</u>	<u>124,425</u>	<u>2,592</u>
		<u>\$ 115,427</u>	<u>124,425</u>	<u>11,437</u>

5. 財產交易

合併公司出售機器設備予關係人之資訊彙列如下：

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
關聯企業	\$ -	-	<u>2,849</u>	<u>-</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

帳列項目	關係人類別	104.6.30	103.12.31	103.6.30
應收關係人款項	關聯企業	\$ <u>839</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日因上述交易產生之處分利益淨額分別為0千元、0千元、1,169千元及0千元。

合併公司向關係人購買機器設備之資訊彙列如下：

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
其他關係人	\$ <u>79,377</u>	<u>-</u>	<u>79,377</u>	<u>-</u>

截至民國一〇四年六月三十日止，因購買機器之應付關係人款項已全數支付。

6.各項墊款

截至民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司因關係人間相互墊付購料款、保險、水電費及人力支援等款項而尚未結清之應收(付)關係人款項彙列如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
關聯企業	\$ 9,260	9,822	11,581
關聯企業	(41)	(41)	(41)
其他關係人	(1,880)	(3,970)	-
	\$ <u>7,339</u>	<u>5,811</u>	<u>11,540</u>

7.其他

截至民國一〇四年六月三十日止，合併公司與其他關係人新增廠房租賃合約說明，請詳附註六(十七)。

合併公司與關係人訂有廠房租賃合約，相關租賃計付之租金收入及應收關係人款項明細如下：

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
關聯企業	\$ <u>1,959</u>	<u>1,959</u>	<u>3,918</u>	<u>3,918</u>

帳列項目	關係人類別	104.6.30	103.12.31	103.6.30
應收關係人款項	關聯企業	\$ <u>686</u>	<u>686</u>	<u>686</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	104.6.30	103.12.31	103.6.30
不動產、廠房及設備	長短期借款	\$ 3,528,578	3,763,141	4,233,704
應收票據及帳款淨額	短期借款	-	-	144,465
存出保證金	購料保證金	151,626	158,955	176,977
銀行存款(列於其他金融資產－流動)	銀行承兌匯票保證	17,923	-	-
銀行存款(列於其他金融資產－流動)	短期借款	92,425	343,102	-
銀行存款(列於其他金融資產－非流動)	政府專科保證金	3,054	11,452	28,812
銀行存款(列於其他金融資產－非流動)	提供銀行開立新竹科學工業園區管理局土地租約之擔保	-	-	7,750
銀行存款(列於其他金融資產－非流動)	太陽能示範系統質押保證	201	201	201
銀行存款(列於其他金融資產－非流動)	創新研發中心計劃履約保證金	11,767	21,745	31,761
銀行存款(列於其他金融資產－非流動)	提供土地租約之擔保	25,516	23,481	16,178
		<u>\$ 3,831,090</u>	<u>4,322,077</u>	<u>4,639,848</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司依據現行有效長期採購合約尚未進貨之金額分別如下：

(外幣單位：千元)

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
美金	<u>\$ 1,169,089</u>	<u>1,256,357</u>	<u>1,260,225</u>
歐元	<u>\$ 88,146</u>	<u>60,315</u>	<u>107,905</u>
日圓	<u>\$ 10,166,846</u>	<u>11,334,000</u>	<u>13,594,000</u>

累計至民國一〇四年六月三十日止，由矽原料供應商Hemlock Semiconductor Pte. Ltd. 寄發通知要求合併公司依據長期採購合約應預付之貨款、支付未拿貨之貨款及遲付款項之相關利息等合計美金234,823千元(折合新台幣為7,349,975千元)。上述未進貨之金額除利息金額外，已包含供應商要求款項。Hemlock Semiconductor Pte. Ltd. 對中美矽晶公司提出傳票及訴狀，於民國一〇四年五月十二日送達中美矽晶公司，相關說明請詳(二)或有負債。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇四年一月一日至六月三十日對矽原料供應商之預付貨款提列減損損失計57,914千元。截至民國一〇四年六月三十日止，合併公司購料所預付貨款予矽原料供應商金額減列累計減損損失942,750千元後，淨額計3,086,112千元，帳列預付款項及長期預付材料款項下。

2. 合併公司為配合上述簽訂之長期採購合約，即於民國九十四年起陸續與客戶簽訂矽晶片長期銷售合約，該等公司同意支付不可退還之款項予合併公司，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國一〇八年十二月三十一日間，每年依合約規定之數量及價格銷售矽晶片予該等公司，未依合約交貨時應給予銷貨折扣或賠償當月未足片數1.5倍~4倍之預收貨款，若超過三個月有延誤交貨之情事，則須退還尚未折抵完之預收貨款。另，因應需求下滑致產品價格下跌，太陽能電池客戶與中美矽晶公司依市場情形議定現貨銷售價格，調節平均銷貨價格。

依據現行合約及考量目前市場狀況其尚未出貨之金額分別如下：

(外幣單位：千元)

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
美金	\$ <u>120,413</u>	<u>197,859</u>	<u>297,774</u>
歐元	\$ <u>106,552</u>	<u>143,544</u>	<u>168,110</u>
台幣	\$ <u>2,095,939</u>	<u>3,002,132</u>	<u>3,153,922</u>

3. 截至民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日及六月三十日止，已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備為1,202,788千元、252,895千元及53,249千元。
4. 截至民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司因取得銀行融資而存放於銀行之本票總額為9,062,720千元、9,254,800千元及9,504,800千元。
5. 截至民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司及子公司請求銀行開立供科學園區管理局、關稅總局及研發計劃等之履約保證函金額為37,280千元、45,680千元及39,998千元。
6. 合併公司與多晶太陽能電池製造商(簡稱製造商)簽訂合作契約，自民國一〇四年四月一日起至一一〇年六月三十日止，製造商提供廠房設備供合併公司營運使用。依合約規定，合併公司應分配該廠房設備產出之部份營業利益予製造商。於合約期間任何一時點或合約到期日，累積分配之營業利益金額達某一金額，合併公司有權無償或有償取得廠房設備之所有權。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)或有負債：

矽料供應廠商Hemlock Semiconductor Pte. Ltd.於民國一〇四年三月向美國紐約州紐約郡最高法院提起對中美矽晶公司之告訴，主張中美矽晶公司有違反合約，並要求相關之賠償損害。中美矽晶公司已提出答辯文否認Hemlock Semiconductor Pte. Ltd.所有提告內容。截至本合併財務季報告核閱日止，中美矽晶公司正就管轄法院是否正確一事提出聲請(Motions)，考量為避免影響中美矽晶公司之訴訟地位，故對本案未完全依照國際會計準則第37號負債準備、或有負債及或有資產進行揭露。另中美矽晶公司已委請律師，極力反駁Hemlock Semiconductor Pte. Ltd.所有提告主張。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

- (一)為因應合併公司海外投資之布局，SAS Sunrise Inc.於民國一〇四年七月取得Sulu Electric Power and Light Inc. 800千股，總交易總金額為美金235千元，於菲律賓Palo設置發電量50MW之太陽能發電廠。
- (二)環球晶圓於民國一〇四年七月二十三日經董事會擬議辦理現金增資發行新股200,000千元，計發行新股20,000千股，暫訂每股發行價格73元，預計募集總金額計1,460,000千元。

十二、其 他

- (一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	104年4月至6月			103年4月至6月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	668,711	185,509	854,220	706,636	192,531	899,167
勞健保費用	89,651	17,577	107,228	88,449	19,142	107,591
退休金費用	27,531	9,113	36,644	27,503	6,972	34,475
其他員工福利費用	48,103	11,317	59,420	35,689	17,636	53,325
折舊費用	436,637	36,423	473,060	591,261	42,509	633,770
攤銷費用	19,797	1,091	20,888	5,682	2,216	7,898

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	104年1月至6月			103年1月至6月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	1,305,450	366,820	1,672,270	1,374,660	318,262	1,692,922
勞健保費用	177,518	37,089	214,607	174,924	36,605	211,529
退休金費用	60,518	18,557	79,075	54,776	14,378	69,154
其他員工福利費用	99,443	23,221	122,664	108,110	33,898	142,008
折舊費用	883,697	75,494	959,191	1,100,915	98,481	1,199,396
攤銷費用	25,087	2,374	27,461	10,288	5,358	15,646

(二)營運之季節性：

合併公司半導體部門之經營受季節性因素影響，產品主要應用領域消費性及車用電子電源管理晶片第三季為傳統旺季，第一季因假期及天氣因素影響，消費動能較弱，一般來說，半導體部門第一季之收入及營業淨利較低。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇四年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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：請詳附表五。
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：請詳附表六。
9. 從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)說明。
10. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表七。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表八。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

- 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表九(一)。
- 2.轉投資大陸地區限額：請詳附表九(二)。
- 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇四年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重大交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

部門別資訊報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策皆與合併公司之重要會計政策相同。合併公司營運部門損益係以銷貨收入及稅後淨利衡量，並作為評估部門績效之基礎。

	104年4月至6月			合 計
	半導體 事業部	太陽能 事業部	調整及 銷 除	
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 3,978,671	3,144,523	-	7,123,194
部門間收入	4,248	1,799	(6,047)	-
收入合計	<u>\$ 3,982,919</u>	<u>3,146,322</u>	<u>(6,047)</u>	<u>7,123,194</u>
部門(損)益	<u>\$ 511,659</u>	<u>(329,382)</u>	<u>-</u>	182,277
採用權益法認列之關聯企業損益之份額				(57,446)
				<u>\$ 124,831</u>

	103年4月至6月			合 計
	半導體 事業部	太陽能 事業部	調整及 銷 除	
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 4,034,308	3,180,008	-	7,214,316
部門間收入	4,102	1,089	(5,191)	-
收入合計	<u>\$ 4,038,410</u>	<u>3,181,097</u>	<u>(5,191)</u>	<u>7,214,316</u>
部門(損)益	<u>\$ 429,780</u>	<u>10,993</u>	<u>(200)</u>	440,573
採用權益法認列之關聯企業損益之份額				8,510
				<u>\$ 449,083</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	104年1月至6月			合 計
	半導體 事業部	太陽能 事業部	調整及 銷 除	
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 8,019,381	5,899,119	-	13,918,500
部門間收入	<u>7,849</u>	<u>2,011</u>	<u>(9,860)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 8,027,230</u>	<u>5,901,130</u>	<u>(9,860)</u>	<u>13,918,500</u>
部門(損)益	<u>\$ 987,455</u>	<u>(450,650)</u>	<u>-</u>	536,805
採用權益法認列之關聯企業損益之份額				<u>(138,857)</u>
				<u>\$ 397,948</u>

	103年1月至6月			合 計
	半導體 事業部	太陽能 事業部	調整及 銷 除	
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 7,734,436	5,828,210	-	13,562,646
部門間收入	<u>7,413</u>	<u>1,287</u>	<u>(8,700)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 7,741,849</u>	<u>5,829,497</u>	<u>(8,700)</u>	<u>13,562,646</u>
部門(損)益	<u>\$ 973,908</u>	<u>(13,624)</u>	<u>6,734</u>	967,018
採用權益法認列之關聯企業損益之份額				<u>(8,564)</u>
				<u>\$ 958,454</u>

	半導體 事業部	太陽能 事業部	調整及 銷 除	合 計
應報導部門資產：				
民國104年6月30日	<u>\$ 22,765,040</u>	<u>21,032,794</u>	<u>(1,480,617)</u>	<u>42,317,217</u>
民國103年12月31日	<u>\$ 21,483,126</u>	<u>19,565,215</u>	<u>(161,225)</u>	<u>40,887,116</u>
民國103年6月30日	<u>\$ 21,102,942</u>	<u>22,721,033</u>	<u>(626,953)</u>	<u>43,197,022</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國一〇四年一月一日至六月三十日

附表一

單位：千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質(註1)	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2)	資金貸與總限額(註3)
													名稱	價值		
0	中美矽晶公司	SAS Sunrise Inc.	應收關係人融資款	是	617,200 (USD 20,000)	617,200	-	2.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,197,513	8,790,051
1	環球晶圓	中美矽晶公司	應收關係人融資款	是	1,200,000	-	-	1.8%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,389,409	5,557,634

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填1。

(2)有短期融通資金之必要者請填2。

註2：資金貸與有業務往來公司者，個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過貸出資金之公司淨值的百分之十為限；貸出資金之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，個別貸與金額以不超過貸出資金之公司淨值之百分之二十為限。

註3：資金貸與有業務往來公司者，貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值的百分之四十為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，該貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值的百分之十為限；貸出資金之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，貸與總金額以不超過貸出資金之公司淨值之百分之四十為限。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國一〇四年一月一日至六月三十日

附表二

單位：千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限 額(註2)	本期最高 背書保證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 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 (註1)	屬母公 司對子 公司背 書保證	屬子公 司對母 公司背 書保證	屬對 大陸地 區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	中美矽晶公司	GWJ	中美矽晶公司 之轉投資公司	2,197,513	140,427 (JPY 525,551)	132,649 (JPY 525,551)	-	-	0.60%	10,987,563	Y	N	N
1	環球晶圓	GWJ	同上	1,389,409	267,200 (JPY 1,000,000)	252,000 (JPY 1,000,000)	-	-	1.81%	6,947,043	N	N	N

註1：提供背書保證者公司對單一企業背書保證之額度，以不超過提供背書保證者公司淨值之10%為限，惟對子公司則以提供背書保證者公司淨值之40%為限。中美矽晶公司及其子公司整體得為背書保證之總額及對單一企業背書保證之金額以不超過背書保證者公司淨值之50%為限。前述淨值以最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載為準。

註2：中美矽晶公司之子公司對單一企業背書保證限額，以不超過各子公司淨值之10%為限，惟各子公司間直接或間接持有100%之公司，不受前述淨值10%之限制。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)

民國一〇四年六月三十日

附表三

單位：千元／千股；千單位

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/單位	帳面金額	持股比例	公允價值	
中美矽晶公司	昇陽光電股票	中美矽晶公司為昇陽光電之主要管理階層	備供出售金融資產—非流動	29,480	532,122	7.93%	532,122	-
中美矽晶公司	朋程科技股票	中美矽晶公司與該公司董事長為同一人	同上	2,129	245,936	2.84%	245,936	-
環球晶圓	歐洲公司股票	-	同上	1	188	-	188	-
					<u>\$ 778,246</u>			
中美矽晶公司	嵩隆電子股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	221	-	13.81%	13,076	註1
中美矽晶公司	巨錄科技股票	-	同上	1,100	7,499	1.52%	7,392	註1
中美矽晶公司	21-Century Silicon Inc.股票	-	同上	1,000	-	7.74%	-	註2
中美矽晶公司	寶德能源股票	-	同上	84,895	774,936	5.00%	378,704	註1
中美矽晶公司	新能光電股票	-	同上	5,928	59,277	5.12%	33,302	註1
SSTI	SILFAB SPA股票	-	同上	5,295	517,917	15.20%	313,934	註2
SSTI	Clean Venture 21 Corporation股票	-	同上	10	-	7.30%	107	註1
SSTI	ZE Poly Pte Ltd. 股票	-	同上	2,808	-	19.10%	3,029	註2
					<u>\$ 1,359,629</u>			

註1：以最近期報表列示。

註2：尚未取得該公司最近期報表。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇四年一月一日至六月三十日

附表四

單位：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	處分損益	股 數	金 額
中美矽 晶公司	環球晶圓股 票	採權益法之 長期股權投 資	環球晶圓	母公司對 直接持有 之子公司	301,381	12,532,812	-	-	52,388	4,058,275	2,627,220 (註)	1,720,865	248,993	9,905,592

註：包含本期認列之權益變動投資損益及累積換算調整數之調整等。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
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
民國一〇四年一月一日至六月三十日

附表五

單位：千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	
中美矽晶公司	昇陽光電	中美矽晶公司為昇陽光電之主要管理階層	進貨	112,151	3%	月結45天	-	-	(109,769)	(9)%	-
昇陽光電	中美矽晶公司	中美矽晶公司為昇陽光電之主要管理階層	進貨	614,541	12%	月結45天	-	-	(211,577)	(12)%	-
Aleo Solar	中美矽晶公司	中美矽晶公司直接持有之子公司	進貨	243,679	5%	月結90天	-	-	(246,749)	(14)%	註
環球晶圓	中美矽晶公司	中美矽晶公司直接持有之子公司	進貨	101,758	2%	次月結15天	-	-	(40,344)	(2)%	註
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	395,098	9%	月結45天	-	-	(107,849)	(6)%	註
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	905,454	20%	月結45天	-	-	(236,060)	(14)%	註
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	2,778,048	61%	月結60天	-	-	(1,212,868)	(70)%	註
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,140,595	31%	月結45天	-	-	(322,316)	(16)%	註
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	444,850	12%	月結135天	-	-	(252,124)	(12)%	註

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	332,684	9%	月結60天	-	-	(171,252)	(8)%	註
朋程科技	環球晶圓	中美矽晶公司與該公司董事長為同一人	進貨	165,716	5%	月結60天	-	-	(111,974)	(5)%	-

註：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
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
民國一〇四年六月三十日

附表六

單位：千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
中美矽晶公司	昇陽光電	中美矽晶公司為昇陽光電之主要管理階層	211,577	7.26	-	-	162,891	-
中美矽晶公司	Aleo Solar	中美矽晶公司直接持有之子公司	246,749	3.12	-	-	101,354	-
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	322,316	7.97	-	-	236,220	-
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	252,124	2.20	-	-	100,100	-
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	171,252	6.04	-	-	82,217	-
環球晶圓	朋程科技	中美矽晶公司間接持有之子公司	111,974	3.40	-	-	60,444	-
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	236,060	7.93	-	-	107,152	-
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,212,868	4.92	-	-	441,689	-
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	107,849	7.44	-	-	69,431	-

註1：截至民國一〇四年八月十日期後收回金額。

註2：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國一〇四年一月一日至六月三十日

附表七

單位：千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總 營收或總 資產之比率
0	中美矽晶公司	Aleo Solar	母公司對直接持有之子公司	銷貨	243,679	月結90天	2%
1	環球晶圓	GTI	母公司對間接持有之子公司	進貨	395,098	月結45天	3%
1	環球晶圓	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	進貨	905,454	月結45天	7%
1	環球晶圓	GWJ	母公司對間接持有之子公司	進貨	2,778,048	月結60天	20%
1	環球晶圓	GWJ	母公司對間接持有之子公司	應付帳款	1,212,868	月結60天	3%
1	環球晶圓	GTI	母公司對間接持有之子公司	銷貨	1,140,595	月結45天	8%
1	環球晶圓	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	銷貨	444,850	月結135天	3%
1	環球晶圓	GWJ	母公司對間接持有之子公司	銷貨	332,684	月結60天	2%

註：其他交易均未達合併總營收或總資產比率之1%，不予揭露。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇四年一月一日至六月三十日

附表八

台幣／外幣單位：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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
中美矽晶公司	SSTI	British Virgin Islands	中美矽晶公司投資海外事業之控股公司	1,425,603 (USD45,255)	1,425,603 (USD45,255)	48,526	100.00%	1,093,443	7,597	7,597	註1
中美矽晶公司	環球晶圓	台灣	半導體矽晶材料及元件製造及貿易	9,929,762	12,017,180	248,993	71.29%	9,905,592	987,455	792,137	-
中美矽晶公司	兆遠科技	台灣	光電晶圓及基板製造及貿易	2,010,843	2,010,843	84,848	40.38%	1,752,447	(304,574)	(138,857)	註3
中美矽晶公司	中美材料	台灣	太陽模組用之EVA膜製造及銷售	90,000	90,000	9,000	90.00%	70,244	(10,739)	(9,749)	-
中美矽晶公司	真美晶	台灣	太陽能電池模組製造	112,193	112,193	7,452	24.70%	112,193	(11,016)	-	-
中美矽晶公司	Aleo Solar	Prenzlau	太陽能模組製造銷售	558,139 (EUR13,500)	558,139 (EUR13,500)	(註2)	100.00%	447,476	5,255	5,255	註3
中美矽晶公司	SAS Sunrise Inc.	Cayman	投資各項事業	-	-	-	80.00%	-	-	-	-
Aleo Solar	Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l	義大利	太陽能模組銷售	4,078 (EUR100)	4,078 (EUR100)	(註2)	100.00%	11,655	6,300	6,300	-
環球晶圓	GWI	Cayman	投資各項事業	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	90,000	100.00%	3,357,543	58,234	46,715	-

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
環球晶圓	GSI	Cayman	投資各項事業及與大陸子公司之三角貿易中心	756,809 (USD26,555)	756,809 (USD26,555)	25,000	100.00%	907,777	35,232	28,263	-
環球晶圓	GWafers	日本	投資各項事業	5,448,015 (JPY13,827,513)	5,448,015 (JPY13,827,513)	(註2)	100.00%	7,279,961	817,120	655,494	-
GWJ	GTI	Texas	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	1	100.00%	3,357,543	66,038	46,715	註3
GWafer	GWJ	日本	半導體矽晶圓製造及貿易	5,484,300 (JPY13,142,798)	5,484,300 (JPY13,142,798)	128	100.00%	7,272,077	519,411	655,654	註3

註1：不包含盈餘轉增資。

註2：為有限公司。

註3：投資損益認列包含投資成本與取得股權淨值攤銷數。

註4：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
對大陸之投資概況及轉投資大陸地區限額
民國一〇四年一月一日至六月三十日

附表九

(一)轉投資大陸地區之事業相關資訊

台幣/外幣單位：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	被投資公司本期損益	中美矽晶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	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	769,177 (註5)	(註1)	713,300 (USD21,729)	-	-	713,300 (USD21,729)	31,529	71.29%	25,293	638,445	-

(二)轉投資大陸地區限額

公司別	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
環球晶圓	713,300 (USD21,729)	818,233 (USD25,000) (註3)	8,336,452 (註4)

註1：透過GSI再投資大陸公司。

註2：係依該公司經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

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60%乘民國一〇四年六月三十日環球晶圓公司淨值計算。

註5：係包含盈餘轉增資。