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九月三十日
(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	11～14
(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	15～34
(七)關係人交易	34～37
(八)抵質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38～39
(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九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九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九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九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1,665,569千元及1,834,094千元；民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九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(89,514)千元、13,920千元、(228,371)千元及5,356千元。

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九月三十日其資產總額分別為3,079,389千元及2,857,719千元，分別佔合併資產總額之7%及7%，負債總額分別為715,460千元及897,117千元，分別佔合併負債總額之4%及5%；民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日其綜合損益分別為86,563千元、80,437千元、61,598千元及342,113千元，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5%、13%、2%及14%。

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

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九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七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九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

證券主管機關核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

金管證審字第1010004977號

民國一〇四年十一月九日

民國一〇四年及一〇三年九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

合併資產負債表

民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	資　產	104.9.30 金額	%	103.12.31 金額	%	103.9.30 金額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 5,937,624	13	5,390,582	13	5,108,258	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	8,009	-	5,225	-	18,316	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))	6,018,457	13	4,711,791	12	4,285,477	10
1180	應收關係人款項(附註七)	370,909	1	306,955	1	244,413	1
130X	存貨(附註六(四))	5,137,877	12	4,606,999	11	5,076,282	12
1421	預付材料款(附註九)	774,309	2	1,007,547	2	935,048	2
1470	其他流動資產(附註六(十一))	790,711	2	396,266	1	428,596	1
1476	其他金融資產－流動(附註六(十二)及八)	79,333	-	386,439	1	193,707	1
		19,117,229	43	16,811,804	41	16,290,097	39
	非流動資產：						
1523	備供出售金融資產－非流動(附註六(五))	786,904	2	858,637	2	911,048	2
1544	以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(六))	1,395,667	3	1,403,767	3	1,450,911	2
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	1,777,762	4	2,004,864	5	1,931,701	5
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)、七及八)	17,080,963	38	15,243,561	37	15,562,045	38
1805	無形資產(附註六(十))	747,395	2	694,238	2	668,443	2
1900	其他非流動資產(附註六(十一))	1,214,450	3	841,462	2	835,695	2
1980	其他金融資產－非流動(附註六(十二)及八)	219,117	-	242,350	1	343,623	1
1995	長期預付材料款(附註九)	2,065,745	5	2,786,433	7	3,536,722	9
		25,288,003	57	24,075,312	59	25,240,188	61
	資產總計	$ 44,405,232	100	40,887,116	100	41,530,285	100

	負債及權益	104.9.30 金額	%	103.12.31 金額	%	103.9.30 金額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(十三))	$ 1,416,059	3	2,819,368	7	2,881,500	7
2170	應付票據及帳款	2,870,225	6	2,584,312	7	2,519,144	6
2180	應付帳款－關係人(附註七)	222,855	-	128,436	-	67,528	-
2201	應付薪資及獎金	868,803	2	775,832	2	507,804	1
2250	負債準備－流動(附註六(十六))	541,259	1	608,268	1	497,362	1
2300	其他流動負債(附註六(十五))	2,911,901	7	1,382,655	3	1,376,768	3
2311	預收貨款(附註七及九)	274,305	1	826,221	2	968,819	2
2322	一年內到期長期借款(附註六(十四))	233,333	-	666,667	2	666,667	2
		9,338,740	20	9,791,759	24	9,485,592	22
	非流動負債：						
2540	長期借款(附註六(十四))	1,646,147	4	3,808,667	9	4,274,733	10
2550	負債準備－非流動(附註六(十六))	817,660	2	1,146,415	3	1,383,922	3
2600	其他非流動負債(附註六(十五))	2,670,633	6	2,831,602	7	2,823,242	7
2670	長期預收貨款(附註七及九)	1,673,303	4	1,725,535	4	2,021,214	5
		6,807,743	16	9,512,219	23	10,503,111	25
	負債總計	16,146,483	36	19,303,978	47	19,988,703	47
	權益(附註六(二十))：						
	歸屬母公司業主之權益：						
3100	股本	5,800,312	13	5,800,312	14	5,800,312	14
3200	資本公積	18,560,908	42	16,995,509	42	16,862,891	41
	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	495,664	1	392,191	1	622,993	2
		1,268,594	3	772,930	2	1,003,732	3
3400	其他權益	(2,587,292)	(6)	(2,670,512)	(7)	(2,528,496)	(6)
3500	庫藏股票	(153,101)	-	-	-	-	-
	歸屬母公司業主權益小計	22,889,421	52	20,898,239	51	21,138,439	52
36XX	非控制權益(附註六(八))	5,369,328	12	684,899	2	403,143	1
	權益總計	28,258,749	64	21,583,138	53	21,541,582	53
	負債及權益總計	$ 44,405,232	100	40,887,116	100	41,530,285	100

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：　　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

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

		104年7月至9月		103年7月至9月		104年1月至9月		103年1月至9月	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(廿三)及七)	$ 7,351,942	100	7,000,649	100	21,270,442	100	20,563,295	100
5000	營業成本(附註六(四)及七)	6,082,164	83	6,075,103	87	18,017,334	85	17,759,013	86
	營業毛利	1,269,778	17	925,546	13	3,253,108	15	2,804,282	14
	營業費用：								
6100	推銷費用	133,653	2	90,473	1	341,321	2	242,576	1
6200	管理費用	168,464	2	199,292	3	551,190	2	572,636	3
6300	研究發展費用	200,865	3	217,355	3	579,064	3	609,497	3
	營業費用合計	502,982	7	507,120	7	1,471,575	7	1,424,709	7
	營業淨利	766,796	10	418,426	6	1,781,533	8	1,379,573	7
	營業外收入及支出：								
7010	其他收入(附註六(廿五))	25,058	-	22,016	-	51,986	-	100,665	-
7020	其他利益及損失(附註六(廿六)及七)	142,928	2	140,890	2	112,451	1	224,099	1
7050	財務成本(附註六(廿七))	(14,913)	-	(35,245)	-	(58,799)	-	(103,515)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	(89,514)	(1)	13,920	-	(228,371)	(1)	5,356	-
		63,559	1	141,581	2	(122,733)	-	226,605	1
	稅前淨利	830,355	11	560,007	8	1,658,800	8	1,606,178	8
7950	所得稅費用(附註六(十九))	367,455	5	45,174	1	797,952	4	132,891	1
	本期淨利	462,900	6	514,833	7	860,848	4	1,473,287	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	992,930	14	(304,347)	(4)	470,444	2	(112,135)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(100,066)	(1)	(60,846)	-	(180,652)	(1)	(143,872)	(1)
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))	10,563	-	-	-	6,039	-	-	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十九))	(162,071)	(2)	48,340	-	(81,344)	-	8,309	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	741,356	11	(316,853)	(4)	214,487	1	(247,698)	(1)
	本期綜合損益總額	$ 1,204,256	17	197,980	3	1,075,335	5	1,225,589	6
	淨利歸屬於：								
	母公司業主	$ 292,044	4	478,341	7	495,664	2	1,316,785	6
	非控制權益	170,856	2	36,492	-	365,184	2	156,502	1
	本期淨利	$ 462,900	6	514,833	7	860,848	4	1,473,287	7
	綜合損益總額歸屬於：								
	母公司業主	$ 818,226	12	171,036	3	575,699	3	1,080,097	5
	非控制權益	386,030	5	26,944	-	499,636	2	145,492	1
	本期綜合損益總額	$ 1,204,256	17	197,980	3	1,075,335	5	1,225,589	6
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿二))								
9750	基本每股盈餘	$ 0.50		0.85		0.86		2.46	
9850	稀釋每股盈餘	$ 0.50		0.85		0.85		2.45	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：　　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九月三十日

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							
	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	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總計
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	-	-	-	-	1,316,785	1,316,785	-	-	-	-	-	1,316,785	156,502	1,473,287
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(92,816)	(143,872)	-	(236,688)	-	(236,688)	(11,010)	(247,698)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,316,785	1,316,785	(92,816)	(143,872)	-	(236,688)	-	1,080,097	145,492	1,225,589
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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合併發行新股	568,881	2,280,177	-	-	(693,792)	(693,792)	-	-	-	-	-	2,155,266	(2,155,266)	-
員工認股權憑證酬勞成本	-	23,904	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,904	97	24,001
以資本公積發放現金予股東	-	(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	-	73,866	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73,866	-	73,866
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)
民國一〇三年九月三十日餘額	**$ 5,800,312**	**16,862,891**	**220,409**	**160,330**	**622,993**	**1,003,732**	**(1,582,035)**	**(946,461)**	**-**	**(2,528,496)**	**-**	**21,138,439**	**403,143**	**21,541,582**
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	-	-	-	-	495,664	495,664	-	-	-	-	-	495,664	365,184	860,848
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	262,159	(182,124)	-	80,035	-	80,035	134,452	214,487
本期綜合損益總額	-	-	-	-	495,664	495,664	262,159	(182,124)	-	80,035	-	575,699	499,636	1,075,335
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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(153,101)	(153,101)	-	(153,101)
員工認股權憑證酬勞成本	-	10,660	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,660	-	10,660
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	-	873,509	-	-	-	-	-	-	-	-	-	873,509	2,418,167	3,291,676
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動	-	4,421	-	-	-	-	-	-	3,185	3,185	-	7,606	681	8,287
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)
民國一〇四年九月三十日餘額	**$ 5,800,312**	**18,560,908**	**259,628**	**513,302**	**495,664**	**1,268,594**	**(1,407,451)**	**(1,176,037)**	**(3,804)**	**(2,587,292)**	**(153,101)**	**22,889,421**	**5,369,328**	**28,258,749**

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：　　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

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	104年1月至9月	103年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 1,658,800	1,606,178
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	1,463,073	1,679,795
攤銷費用	44,821	17,916
提列(迴轉)呆帳費用	116	(2,608)
利息費用	58,799	103,515
利息收入	(36,262)	(35,667)
股利收入	(15,724)	(64,998)
股份基礎給付酬勞成本	13,535	24,001
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	228,371	(5,356)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(26,093)	(17,479)
金融資產減損損失	25,610	-
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	(5,336)	38,272
非金融資產減損損失	82,308	-
其他不影響現金流量之費損淨額	4,146	1,950
不影響現金流量之收益費損項目合計	1,837,364	1,739,341
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)	(1,370,664)	(476,291)
存貨	(871,584)	(453,726)
預付材料款	773,256	650,473
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(2,784)	(9,543)
其他營業資產	(372,079)	3,934
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,843,855)	(285,153)
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)	380,332	(152,506)
負債準備	(323,697)	(415,162)
預收貨款	(545,903)	(235,611)
應計退休金負債	83,689	(74,456)
其他營業負債	(126,557)	(145,706)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(532,136)	(1,023,441)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(2,375,991)	(1,308,594)
調整項目合計	(538,627)	430,747
營運產生之現金流入	1,120,173	2,036,925
收取之利息	37,145	35,667
收取之股利	25,906	64,998
支付之利息	(60,845)	(106,237)
支付所得稅	(89,253)	(98,040)
營業活動之淨現金流入	1,033,126	1,933,313

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長： 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

合併現金流量表(承上頁)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	104年1月至9月	103年1月至9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	5,472	-
取得以成本衡量之金融資產	(2,305)	(98,391)
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	(108,918)	(54,674)
取得不動產、廠房及設備及預付設備款	(2,462,508)	(1,026,379)
處分不動產、廠房及設備價款	38,534	72,449
取得無形資產	(42,588)	-
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	519,257
其他金融資產減少(增加)	5,734	(37,192)
受限制存款減少	360,497	29,640
投資活動之淨現金流出	(2,206,082)	(933,866)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(1,403,309)	472,407
舉借長期借款	700,000	800,000
償還長期借款	(3,300,000)	(400,000)
資本公積配發現金股利	(1,044,056)	(523,143)
員工執行認股權	-	1,346
非控制權益增加	3,291,676	-
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
買回庫藏股	(153,101)	-
分配非控制權益之現金股利	(571,465)	(95,593)
籌資活動之淨現金流入	1,578,020	504,642
匯率變動之影響	141,978	(77,985)
本期現金及約當現金增加數	547,042	1,426,104
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	$ 5,937,624	5,108,258
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		249,417
應付票據及帳款		(13,955)
遞延收入		(1,120,696)
其他流動負債		(25,168)
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)

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

<u>民國一〇四年及一〇三年九月三十日資訊僅經核閱，未依一般公認審計準則查核</u>

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九月三十日

(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。

環球晶圓之股票經櫃買中心准予辦理上櫃交易，於民國一〇四年九月二十五日起上櫃掛牌買賣，並自同日起終止興櫃買賣。

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十一月九日提報董事會後發佈。

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：

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。

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

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」	107.1.1
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)。

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		
			104.9.30	103.12.31	103.9.30
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	67.43%	94.92%	96.92%
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 Sunrise，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	100%	-	-
SAS Sunrise Inc.	Sulu Electric Power and Light Inc.(以下簡稱SPV)(註1)	發電業務	40%	-	-
SAS Sunrise Inc.	AMLED International Systems Inc. (以下稱AMLED)(註2)	投資各項事業	-	-	-
AMLED	SPV	發電業務	45%	-	-
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%
Aleo Solar	Aleo Sunrise GmbH(以下稱Aleo Sunrise)	太陽能電池製造及銷售電子材料批發	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%

註1:儘管合併公司擁有SPV低於50%之表決權，但透過與SPV之其他投資人間有效之協議可控制該公司之財務及營運策略，故將SPV視為子公司。

註2:儘管合併公司並未持有AMLED業主權益，惟合併公司依該等個體簽訂的協議條件，可控制該公司之財務及營運策略，並取得其營運及淨資產之所有利益，故將AMLED視為子公司。

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。為因應轉投資菲律賓Palo設置太陽能發電廠需求，中美矽晶公司於一〇四年八月十日經董事會決議透過SAS Sunrise SAS Sunrise Inc.投資SPV。

為因應市場需求迅速成長及避免受到貿易戰之干擾，中美矽晶公司於民國一〇四年八月十日經董事會決議，於德國投資設立太陽能電池廠，以擴充高轉換效能之太陽能電池產能，提高服務品質及就近開發歐洲潛在市場。截至民國一〇四年九月三十日Aleo Sunrise尚未完成當地政府公司設立之程序。

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，截至民國一〇四年九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。

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

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
現金	$ 1,025	1,027	998
銀行存款	4,949,345	3,534,086	3,204,659
約當現金－定期存款	987,254	1,855,469	1,902,601
合併現金流量表所列之現金及約當現金	**$ 5,937,624**	**5,390,582**	**5,108,258**

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債明細如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
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	**$ 8,009**	**5,225**	**18,316**

(三)應收票據及帳款淨額

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
應收票據	$ 77,680	121,515	88,055
應收帳款	6,004,968	4,647,288	4,253,335
減：備抵呆帳	(51,898)	(51,854)	(50,134)
備抵退回及折讓	(12,293)	(5,158)	(5,779)
	$ 6,018,457	**4,711,791**	**4,285,477**

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9月	103年 1月至9月
1月1日餘額	$ 51,854	52,742
認列(迴轉)之減損損失	116	(2,608)
匯率變動之影響	(72)	-
9月30日餘額	**$ 51,898**	**50,134**
個別評估之減損	48,888	48,888
集體評估之減損	3,010	1,246
	$ 51,898	**50,134**

合併公司報導日已逾期應收款(含關係人)之帳齡分析為：

	104.9.30		103.12.31		103.9.30	
	總 額	減 損	總 額	減 損	總 額	減 損
逾期31~60天	$ 13,445	2,194	8,113	716	14,058	897
逾期61~90天	2,596	779	4,528	950	429	129
逾期91~120天	75	37	2,342	1,043	439	220
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
	$ 65,004	**51,898**	**64,156**	**51,854**	**63,814**	**50,134**

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

104.9.30

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	$ 1,027,259	6,000,000	1,027,259	1.175%~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

103.9.30

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	$ 4,541,420	6,000,000	4,541,420	0.777%~1.475%	無

上述應收帳款讓售合約，其額度可循環使用。

合併公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存　　貨

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
商品	$ 119,082	-	-
製成品	2,163,750	2,053,895	2,165,852
在製品	745,039	770,992	747,757
原料	1,718,498	1,510,310	1,884,561
物料	391,508	271,802	278,112
	$ 5,137,877	**4,606,999**	**5,076,282**

營業成本組成明細如下：

	104年 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
銷貨成本	$ 6,029,620	5,940,897	17,710,071	17,422,899
提列(迴轉)存貨跌價損失	(25,233)	30,300	(5,336)	38,272
未分攤固定製造費用	45,663	98,970	186,694	264,280
進貨合約損失	32,114	4,936	125,905	33,562
	$ 6,082,164	**6,075,103**	**18,017,334**	**17,759,013**

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九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)。

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	104.9.30			103.12.31			103.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
美金	3,405	32.87	111,926	-	31.650	-	-	30.420	-
歐元	12	36.92	431	-	38.470	-	-	-	-

按公允價值再衡量損益認列於其他綜合損益之金額，請詳附註六(二十)。

(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九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投資相關資訊如下：

	104.9.30			103.12.31			103.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
美金	16,783	32.87	551,650	16,949	31.650	536,444	19,184	30.420	583,589

(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九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九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及九月辦理現金增資全數予非控制權益認購計3,291,676千元，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－長期股權投資按權益法認列資本公積計873,509千元。

合併公司於民國一〇四年九月止共處分環球晶圓股權計52,388千股，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9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	(2,337,410)
資本公積－處分子公司股權價格與帳面價值差額	**$ 1,720,865**

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例 104.9.30	103.12.31	103.9.30
環球晶圓	台灣	32.57 %	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：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
流動資產	$ 11,899,060	10,083,409	9,349,198
非流動資產	11,574,924	11,301,354	11,725,042
流動負債	(4,819,585)	(5,785,495)	(5,742,597)
非流動負債	(2,189,631)	(2,398,454)	(2,475,643)
淨資產	**$ 16,464,768**	**13,200,814**	**12,856,000**
非控制權益期末帳面金額	**$ 5,361,993**	**668,002**	**393,621**

	104年 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
營業收入	**$ 3,764,479**	**4,226,681**	**11,791,709**	**11,968,530**
本期淨利	$ 594,272	576,567	1,581,727	1,550,475
其他綜合損益	745,581	(251,945)	378,403	(88,065)
綜合損益總額	**$ 1,339,853**	**324,622**	**1,960,130**	**1,462,410**
營業活動現金流量	$ 1,060,765	1,329,224	1,877,974	2,638,400
投資活動現金流量	(333,845)	(334,334)	(615,770)	(678,798)
籌資活動現金流量	(1,110,295)	(279,639)	(252,358)	(1,116,672)
匯率變動之影響	222,833	(11,187)	137,506	(54,083)
現金及約當現金增加(減少)數	**$ (160,542)**	**704,064**	**1,147,352**	**788,847**

(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	-	42,461	876,006	158,889	1,904,491	2,981,847
處　　分	-	(62,011)	(929,917)	(82,723)	-	(1,074,651)
匯率變動之影響	22,817	348,287	1,029,054	53,433	53,912	1,507,503
民國104年9月30日餘額	**$ 774,664**	**13,430,134**	**40,011,304**	**3,465,702**	**2,489,500**	**60,171,304**
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	-	148,218	88,977	12,222	-	249,417
增添及重分類	-	93,097	545,818	127,183	263,548	1,029,646
處　　分	-	(13,795)	(333,673)	(27,907)	(816)	(376,191)
匯率變動之影響	(14,588)	(142,771)	(535,169)	(32,175)	(348)	(725,051)
民國103年9月30日餘額	**$ 737,251**	**13,513,410**	**40,187,642**	**3,554,563**	**455,399**	**58,448,265**
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
本期折舊及重分類	-	341,862	944,712	176,499	-	1,463,073
處　　分	-	(61,326)	(918,615)	(82,269)	-	(1,062,210)
匯率變動之影響	-	202,956	933,016	40,462	-	1,176,434
民國104年9月30日餘額	**$ -**	**7,073,795**	**34,135,956**	**1,880,590**	**-**	**43,090,341**
民國103年1月1日餘額	$ -	6,427,741	34,106,308	1,638,549	-	42,172,598
本期折舊	-	380,908	1,093,833	205,054	-	1,679,795
處　　分	-	(12,049)	(282,798)	(26,374)	-	(321,221)
匯率變動之影響	-	(95,874)	(536,478)	(12,600)	-	(644,952)
民國103年9月30日餘額	**$ -**	**6,700,726**	**34,380,865**	**1,804,629**	**-**	**42,886,220**

	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9月30日	$ 774,664	6,356,339	5,875,348	1,585,112	2,489,500	17,080,963
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9月30日	$ 737,251	6,812,684	5,806,777	1,749,934	455,399	15,562,045

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

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
商譽	$ 702,528	676,453	650,164
專利權及特許權	44,867	17,785	18,279
	$ 747,395	694,238	668,443

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九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

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
遞延所得稅資產	$ 551,434	627,551	783,274
應退及留抵營業稅	196,319	169,599	278,742
預付設備款	631,458	96,176	19,621
其他	625,950	344,402	182,654
	$ 2,005,161	1,237,728	1,264,291

(十二)其他金融資產－流動及非流動

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
存出保證金	$ 179,250	184,984	285,580
受限制銀行存款	39,484	399,982	57,388
定期存款(三個月以上)	-	-	36,109
其他	79,716	43,823	158,253
	$ 298,450	628,789	537,330

受限制銀行存款請詳附註八說明。

(十三)短期借款

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
無擔保銀行借款	$ 1,416,059	2,062,895	2,520,100
擔保銀行借款	-	756,473	361,400
	$ 1,416,059	**2,819,368**	**2,881,500**
未動用融資額度	**$ 8,404,683**	**6,945,232**	**6,487,087**
期末借款利率區間	**0.50%~ 1.87%**	**0.65%~ 1.97%**	**0.65%~ 1.70%**

合併公司短期借款幣別為新台幣、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：

	104.9.30			
	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	$ 829,480
中信銀行	NTD	1.45%	103.10.31~105.10.31	350,000
凱基銀行	NTD	1.44%	104.02.17~106.02.17	400,000
台灣銀行	NTD	1.45%	104.09.23~107.09.23	300,000
合　　計				**$ 1,879,480**
流　　動				$ 233,333
非 流 動				1,646,147
合　　計				**$ 1,879,480**
未動用融資額度				**$ 2,000,000**

	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				**$ 4,475,334**
流　　動				$ 666,667
非 流 動				3,808,667
合　　計				**$ 4,475,334**
未動用融資額度				**$ 700,000**

	103.9.30			
	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%~1.89%	102.05.09~107.05.09	$ 3,091,400
兆豐國際商業銀行	NTD	1.50%	102.07.06~105.07.05	300,000
台灣銀行	NTD	1.55%	102.08.12~105.08.12	300,000
台北富邦銀行	NTD	1.51%	102.11.27~104.11.27	300,000
中信銀行	NTD	1.55%	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				**$ 4,941,400**
流　　動				$ 666,667
非 流 動				4,274,733
合　　計				**$ 4,941,400**
未動用融資額度				**$ 900,000**

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九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九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

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
廠址復原	$ 29,069	27,641	28,888
虧損性合約	1,329,850	1,727,042	1,852,396
	$ 1,358,919	**1,754,683**	**1,881,284**

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九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九月三十日間，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)。

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：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
一年內	$ 128,975	116,345	139,243
一年至五年	504,655	451,718	544,913
五年以上	349,939	264,960	368,084
	$ 983,569	**833,023**	**1,052,240**

民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為39,284千元、34,596千元、94,301千元及108,475千元。

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七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日列報之費用分別為31,368千元、21,353千元、78,132千元及62,331千元。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為17,508千元、14,496千元、49,819千元及42,672千元。

(十九)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	104年 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
當期所得稅費用	**$ 367,455**	**45,174**	**797,952**	**132,891**

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(利益)費用明細如下：

	104年 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
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	$ (162,071)	48,340	(81,344)	8,309

3.截至民國一〇四年九月三十日止，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一〇三年度，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：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
未分配盈餘所屬年度：			
八十七年度以後	$ 495,664	392,191	622,993
可扣抵稅額帳戶餘額	$ 18,269	83,760	104,315

	103年度 (實際)	102年度 (實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	- %	- %

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九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)。

中美矽晶公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日流通在外股數調節表如下：

單位：千股

	普通股	
	104年1月至9月	103年1月至9月
1月1日期初餘額	$ 580,031	523,119
買回庫藏股	(5,062)	-
合併發行新股	-	56,888
員工行使認股權	-	24
9月30日餘額	$ 574,969	580,031

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。

2.資本公積

中美矽晶公司資本公積餘額內容如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
普通股股票溢價	$ 15,234,591	16,278,647	16,278,645
處分子公司股權價格與帳面價值差額	1,844,617	123,752	-
長期股權投資按權益法認列資本公積	1,083,937	206,007	200,935
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	365,998	355,338	351,546
	$ 18,560,908	**16,995,509**	**16,862,891**

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。

民國一〇三年七月一日至九月三十日及一〇三年一月一日至九月三十日員工紅利估列金額為3,142千元及113,579千元，董事酬勞估列金額為9,513千元及22,716千元，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日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.庫藏股

中美矽晶公司實施庫藏股制度，於櫃買中心買回中美矽晶公司股份，茲依買回原因列示其增減變動如下：

單位：千股

	104年1月至9月			
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	-	5,062	-	5,062

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。中美矽晶公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

5.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	22,229	-	-	22,229
採用權益法之子公司之換算差額之份額	233,540	-	-	233,540
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	6,390	-	-	6,390
備供出售金融資產未實現損益	-	(184,091)	-	(184,091)
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	-	2,318	-	2,318
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	-	(351)	-	(351)
採用權益法之關聯企業之員工未賺得酬勞	-	-	3,185	3,185
民國104年9月30日餘額	**$ (1,407,451)**	**(1,176,037)**	**(3,804)**	**(2,587,292)**
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	(21,750)	-	-	(21,750)
採用權益法之子公司之換算差額之份額	(83,219)	-	-	(83,219)
備供出售金融資產未實現損益	-	(143,872)	-	(143,872)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	12,153	-	-	12,153
民國103年9月30日餘額	**$ (1,582,035)**	**(946,461)**	**-**	**(2,528,496)**

(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九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 7月至9月	**103年 7月至9月**	**104年 1月至9月**	**103年 1月至9月**
歸屬於母公司業主之本期淨利	**$ 292,044**	**478,341**	**495,664**	**1,316,785**
期初普通股加權平均流通在外股數(千股)	580,031	561,068	580,031	535,766
庫藏股票之影響	(1,687)	-	(618)	-
期末普通股加權平均流通在外股數(千股)	**578,344**	**561,068**	**579,413**	**535,766**
基本每股盈餘(元)	**$ 0.50**	**0.85**	**0.86**	**2.46**

2.稀釋每股盈餘

	104年 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
歸屬於母公司業主之本期淨利	**$ 292,044**	**478,341**	**495,664**	**1,316,785**
普通股加權平均流通在外股數(千股)	578,344	561,068	579,413	535,766
具稀釋作用潛在普通股之影響－員工股票紅利	-	2,552	-	2,552
當年度尚未經股東會決議且得股票發行之員工分紅	631	-	631	-
	578,975	**563,620**	**580,044**	**538,318**
稀釋每股盈餘(元)	**$ 0.50**	**0.85**	**0.85**	**2.45**

(廿三)收入

	104年 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
商品銷售	$ 7,175,922	6,958,857	20,974,213	20,512,413
加工收入	175,108	33,321	294,317	42,052
勞務收入	912	8,471	1,912	8,830
	$ 7,351,942	**7,000,649**	**21,270,442**	**20,563,295**

(廿四)員工及董事酬勞

中美矽晶公司民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為0千元及20,511千元，董事酬勞估列金額分別為540千元及4,355千元，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七月一日至九月三十日及一月一日至九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 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
利息收入	$ 9,334	10,556	36,262	35,667
股利收入	15,724	11,460	15,724	64,998
	$ 25,058	**22,016**	**51,986**	**100,665**

(廿六)其他利益及損失

	104年 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
外幣兌換利益淨額	$ 101,490	126,816	62,125	168,902
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)淨額	294	393	283	(9,410)
其他	41,144	13,681	50,043	64,607
	$ 142,928	**140,890**	**112,451**	**224,099**

(廿七)財務成本

	104年 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
銀行借款利息費用	$ 11,610	31,742	48,018	92,951
應付租賃款利息費用	3,303	3,503	10,781	10,564
	$ 14,913	**35,245**	**58,799**	**103,515**

(廿八)採用權益法認列關聯企業其他綜合損益份額

	104年 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	$ 19,228	-	7,699	-
備供出售金融資產評價損失	(5,396)	-	(351)	-
與其他綜合損益組成部份相關之所得稅	(3,269)	-	(1,309)	-
	$ 10,563	**-**	**6,039**	**-**

(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9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	$ 1,416,059	(1,425,564)	(1,425,564)	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	3,093,080	(3,093,080)	(3,093,080)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	1,879,480	(1,964,517)	(168,070)	(67,789)	(1,080,590)	(648,068)	-
融資租賃負債	335,328	(488,470)	(27,644)	(27,696)	(24,518)	(62,505)	(306,107)
	$ 6,723,947	**(6,971,631)**	**(4,714,358)**	**(95,485)**	**(1,105,108)**	**(710,573)**	**(306,107)**
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)
	$ 10,377,273	**(10,718,056)**	**(4,306,863)**	**(2,018,577)**	**(2,999,868)**	**(1,072,022)**	**(320,726)**
103年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	$ 2,881,500	(2,901,438)	(2,367,834)	(533,604)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	2,586,672	(2,586,672)	(2,586,672)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	4,941,400	(5,183,210)	(168,070)	(508,421)	(2,595,534)	(1,911,185)	-
融資租賃負債	368,108	(512,055)	(30,961)	(31,069)	(56,464)	(67,962)	(325,599)
	$ 10,777,680	**(11,183,375)**	**(5,153,537)**	**(1,073,094)**	**(2,651,998)**	**(1,979,147)**	**(325,599)**

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：

	104.9.30		
	外幣	匯率	台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美　　元	$ 203,587	32.87	6,691,905
日　　圓	132,462	0.2739	36,281
歐　　元	11,815	36.92	436,210
人 民 幣	66,637	5.176	344,913
金融負債			
貨幣性項目			
美　　元	46,933	32.87	1,542,688
日　　圓	132,512	0.2739	36,295
歐　　元	9,443	36.92	348,636

	103.12.31		
	外幣	匯率	台幣
金融資產			
貨幣性項目			
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
金融負債			
貨幣性項目			
美　　元	27,762	31.650	878,667
日　　圓	398,934	0.2646	105,558
歐　　元	1,128	38.470	43,394

	103.9.30		
	外幣	匯率	台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美　　元	$ 182,667	30.420	5,556,730
日　　圓	817,549	0.278	227,279
金融負債			
貨幣性項目			
美　　元	32,860	30.420	999,601
日　　圓	164,188	0.278	45,644

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九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九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少279,085千元及236,938千元。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七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為101,490千元、126,816千元、62,125千元及168,902千元。

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：

	104.9.30				
		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－流動	**$ 8,009**	**8,009**	**-**	**-**	**8,009**
備供出售金融資產－非流動	**$ 786,904**	**786,904**	**-**	**-**	**786,904**
以成本衡量之金融資產－非流動	**$ 1,395,667**	**-**	**-**	**-**	**-**
放款及應收款					
現金及約當現金	$ 5,937,624	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	6,389,366	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	298,450	-	-	-	-
小計	**$ 12,625,440**	**-**	**-**	**-**	**-**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 1,416,059	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	1,879,480	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	3,093,080	-	-	-	-
應付融資租賃款(流動及非流動)	335,328	-	392,208	-	392,208
小計	**$ 6,723,947**	**-**	**392,208**	**-**	**392,208**

	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－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**	**-**	**-**	**-**	**-**

	103.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
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**

	103.9.30				
		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－流動	**$ 18,316**	**18,316**	**-**	**-**	**18,316**
備供出售金融資產－非流動	**$ 911,048**	**911,048**	**-**	**-**	**911,048**
以成本衡量之金融資產－非流動	**$ 1,450,911**	**-**	**-**	**-**	**-**
放款及應收款					
現金及約當現金	$ 5,108,258	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	4,529,890	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	537,330	-	-	-	-
小計	**$ 10,175,478**	**-**	**-**	**-**	**-**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 2,881,500	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	4,941,400	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	2,586,672	-	-	-	-
應付融資租賃款(流動及非流動)	386,108	-	448,294	-	448,294
小計	**$ 10,795,680**	**-**	**448,294**	**-**	**448,294**

(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

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九月三十日公允價值層級並無任何移轉之情事。

(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 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
短期員工福利	$ 46,983	27,999	119,444	124,771
退職後福利	243	189	743	531
其他長期福利	416	-	1,230	-
	$ 47,642	**28,188**	**121,417**	**125,302**

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日合併公司分別提供成本共計4,845千元之汽車4輛及6,145千元之汽車5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 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
關聯企業	$ -	-	1	1
主要管理階層	-	236,604	-	804,129
其他關係人	532,064	88,447	1,320,288	260,011
	$ 532,064	**325,051**	**1,320,289**	**1,064,141**

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九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。

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 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
主要管理階層	$ -	61,333	-	61,333
其他關係人	299,669	5,360	420,355	15,401
	$ 299,669	**66,693**	**420,355**	**76,734**

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九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	104.9.30	103.12.31	103.9.30
應收關係人款項	主要管理階層	$ -	-	105,519
應收關係人款項	其他關係人	360,990	296,447	125,346
		$ 360,990	**296,447**	**230,865**

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，截至民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日止，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：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
主要管理階層	$ -	-	1,031,051
其他關係人	972,023	1,015,786	-
	$ 972,023	**1,015,786**	**1,031,051**

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	104.9.30	103.12.31	103.9.30
應付關係人款項	主要管理階層	$ -	-	64,309
應付關係人款項	其他關係人	222,173	124,425	3,178
		$ 222,173	**124,425**	**67,487**

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 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
關聯企業	**$ 282**	**-**	**3,131**	**-**

民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九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。

截至民國一〇四年九月三十日止，因出售機器之應收關係人款項已全數結清。

合併公司向關係人購買機器設備之資訊彙列如下：

	104年 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
其他關係人	**$ 34,191**	**-**	**113,568**	**-**

截至民國一〇四年九月三十日止，因購買機器之應付關係人款項已全數支付。

6.各項墊款

截至民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日，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：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
關聯企業	$ 9,233	9,822	12,862
關聯企業	(41)	(41)	(41)
其他關係人	(641)	(3,970)	-
	$ 8,551	**5,811**	**12,821**

7.其他

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)。民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日租金費用費用分別為5,670千元、0千元、5,670千元及0千元。截至民國一〇四年九月三十日止，與其他關係人之應付租金已全數支付。

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 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
關聯企業	**$ 1,959**	**1,959**	**5,877**	**5,877**

帳列項目	關係人類別	104.9.30	103.12.31	103.9.30
應收關係人款項	關聯企業	**$ 686**	**686**	**686**

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	104.9.30	103.12.31	103.9.30
不動產、廠房及設備	長短期借款	$ 3,691,262	3,763,141	3,997,101
存出保證金	購料保證金	164,542	158,955	167,005
銀行存款(列於其他金融資產－流動)	短期借款	-	343,102	-
銀行存款(列於其他金融資產－非流動)	政府專科保證金	-	11,452	11,450
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	22,256
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	15,731
定期存款(列於其他金融資產－非流動)	購料擔保	2,000	-	-
		$ 3,895,288	**4,322,077**	**4,221,494**

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及依市場情形雙方議定未來進貨之金額分別如下：

(外幣單位：千元)

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
美金	$ 1,787,926	1,256,357	1,195,244
歐元	$ 102,461	60,315	98,934
日圓	$ 9,832,490	11,334,000	12,852,000

累計至民國一〇四年九月三十日止，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。

合併公司民國一〇四年一月一日至九月三十日對矽原料供應商之預付貨款提列減損損失計82,308千元。截至民國一〇四年九月三十日止，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965,928千元後，淨額計2,840,054千元，帳列預付材料款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雙方議定未來出貨之金額分別如下：

(外幣單位：千元)

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
美金	$ 288,078	197,859	228,416
歐元	$ 218,265	143,544	157,805
台幣	$ 151,595	3,002,132	3,153,922

3.截至民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日止，已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備為1,012,003千元、252,895千元及71,014千元。

4.截至民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日止，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9,104,800千元。

5.截至民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日止，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58,400千元、45,680千元及44,093千元。

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，自民國一〇四年七月一日起至一一〇年九月三十日止，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。

(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，中美矽晶公司正與Hemlock Semiconductor Pte. Ltd. 進行文件提示(production of documents)及交互詰問(cross interogatories)，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

為太陽能電廠開發案所需，中美矽晶公司於民國一〇四年十一月九日經董事會決議，透過子公司增加對SPV投資計美金22,000千元。

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7月至9月			103年7月至9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	799,013	191,617	990,630	595,989	227,766	823,755
勞健保費用	96,315	19,806	116,121	92,645	20,509	113,154
退休金費用	39,302	9,574	48,876	28,441	7,408	35,849
其他員工福利費用	51,749	11,751	63,500	52,090	5,631	57,721
折舊費用	459,810	44,072	503,882	428,296	52,103	480,399
攤銷費用	16,289	1,071	17,360	228	2,042	2,270

功能別 性質別	104年1月至9月			103年1月至9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	2,104,463	558,437	2,662,900	1,970,649	546,028	2,516,677
勞健保費用	273,833	56,895	330,728	267,569	57,114	324,683
退休金費用	99,820	28,131	127,951	83,217	21,786	105,003
其他員工福利費用	151,192	34,972	186,164	160,200	39,529	199,729
折舊費用	1,343,507	119,566	1,463,073	1,529,211	150,584	1,679,795
攤銷費用	41,376	3,445	44,821	10,516	7,400	17,916

(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九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：無。

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。

(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九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」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7月至9月			
	半導體事業部	太陽能事業部	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	$ 3,758,445	3,593,497	-	7,351,942
部門間收入	6,034	759	(6,793)	-
收入合計	**$ 3,764,479**	**3,594,256**	**(6,793)**	**7,351,942**
部門(損)益	**$ 594,272**	**(41,858)**	**-**	552,414
採用權益法認列之關聯企業損益之份額				(89,514)
				$ 462,900

	103年7月至9月			
	半導體事業部	太陽能事業部	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	$ 4,221,504	2,779,145	-	7,000,649
部門間收入	5,177	74	(5,251)	-
收入合計	**$ 4,226,681**	**2,779,219**	**(5,251)**	**7,000,649**
部門(損)益	**$ 576,567**	**(111,804)**	**36,150**	500,913
採用權益法認列之關聯企業損益之份額				13,920
				$ 514,833

	104年1月至9月			
	半導體事業部	太陽能事業部	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	$ 11,777,826	9,492,616	-	21,270,442
部門間收入	13,883	2,770	(16,653)	-
收入合計	**$ 11,791,709**	**9,495,386**	**(16,653)**	**21,270,442**
部門(損)益	**$ 1,581,727**	**(492,508)**	**-**	1,089,219
採用權益法認列之關聯企業損益之份額				(228,371)
				$ 860,848

	103年1月至9月			
	半導體事業部	太陽能事業部	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	$ 11,955,940	8,607,355	-	20,563,295
部門間收入	12,590	1,361	(13,951)	-
收入合計	**$ 11,968,530**	**8,608,716**	**(13,951)**	**20,563,295**
部門(損)益	**$ 1,550,475**	**(125,428)**	**42,884**	1,467,931
採用權益法認列之關聯企業損益之份額				5,356
				$ 1,473,287

	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9月30日	**$ 23,473,984**	**21,010,880**	**(79,632)**	**44,405,232**
民國103年12月31日	**$ 21,483,126**	**19,565,215**	**(161,225)**	**40,887,116**
民國103年9月30日	**$ 21,083,020**	**20,939,180**	**(491,915)**	**41,530,285**

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九月三十日

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	631,600 (USD 20,000)	-	-	2.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,288,942	9,155,768
0	中美矽晶公司	Aleo Solar	應收關係人融資款	是	369,200 (EUR 10,000)	369,200 (EUR 10,000)	-	2.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,288,942	9,155,768
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	-	-	-	1,646,477	6,585,907
2	SSTI	SPV	應收關係人融資款	是	460,180 (USD 14,000)	460,180 (USD 14,000)	460,180	4.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	462,436	462,436
3	SAS Sunrise Inc.	AMLED	應收關係人融資款	是	32,870 (USD 1,000)	32,870 (USD 1,000)	32,870	4.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	31,178	31,178

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九月三十日

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	2,288,942	143,948 (JPY 525,551)	143,948 (JPY 525,551)	-	-	0.63%	11,444,710	Y	N	N
0	中美矽晶公司	SAS sunrise Inc.	同上	2,288,942	328,700 (USD10,000)	328,700 (USD10,000)	-	-	1.44%	11,444,710	Y	N	N
1	環球晶圓	GWJ	同上	1,646,477	273,900 (JPY 1,000,000)	273,900 (JPY 1,000,000)	-	-	1.66%	8,232,384	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)

民國一〇四年九月三十日

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	持股比率	公允價值	
中美矽晶公司	寶鑽信託基金	－	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	648	$ 8,009	-	8,009	
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	458,421	7.93%	458,421	
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	216,126	2.84%	216,126	
環球晶圓	海外公司股票	－	同上	2	431	-	431	
GTI	海外公司股票		同上	323	111,926	-	111,926	
					$ 786,904			
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%	-	
中美矽晶公司	巨鎵科技股票	－	同上	1,100	7,499	1.52%	-	
中美矽晶公司	21-Century Silicon Inc.股票	－	同上	1,000	-	7.74%	-	
中美矽晶公司	寶德能源股票	－	同上	84,895	774,936	5.00%	-	
中美矽晶公司	新能光電股票	－	同上	6,158	61,582	5.12%	-	
SSTI	SILFAB SPA股票	－	同上	5,295	551,650	15.20%	-	
SSTI	Clean Venture 21 Corporation股票	－	同上	10	-	7.30%	-	
SSTI	ZE Poly Pte Ltd. 股票	－	同上	2,808	-	19.10%	-	
					$ 1,395,667			

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九月三十日

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	1,430,028 (註)	1,720,865	248,993	11,102,784

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九月三十日

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	404,894	6%	月結45天	-	-	(218,922)	(12)%	-
中美矽晶公司	Aleo Solar	中美矽晶公司直接持有之子公司	進貨	197,562	3%	月結90天	-	-	(125,227)	(7)%	註
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	1,076,875	12%	月結45天	-	-	(279,180)	(11)%	-
Aleo Solar	中美矽晶公司	中美矽晶公司直接持有之子公司	進貨	934,869	10%	月結90天	-	-	(636,840)	(24)%	註
SPV	中美矽晶公司	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	346,042	4%	次月結30天	-	-	(346,042)	(13)%	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	140,291	2%	次月結15天	-	-	(34,553)	(2)%	註
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	608,920	9%	月結45天	-	-	(199,555)	(11)%	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	1,343,987	19%	月結45天	-	-	(259,382)	(14)%	註
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	4,012,884	57%	月結60天	-	-	(1,234,828)	(68)%	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	
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,751,981	33%	月結45天	-	-	(559,568)	(26)%	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	640,229	12%	月結135天	-	-	(185,028)	(9)%	註
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	559,745	10%	月結60天	-	-	(204,631)	(10)%	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	227,175	4%	月結60天	-	-	(79,345)	(4)%	–

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

民國一〇四年九月三十日

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	279,180	7.07	-	-	217,077	-
中美矽晶公司	Aleo Solar	中美矽晶公司直接持有之子公司	636,840	3.55	-	-	98,922	-
中美矽晶公司	SPV	中美矽晶公司間接持有之子公司	346,042	2.67	-	-	-	-
Aleo Solar	中美矽晶公司	中美矽晶公司直接持有之子公司	125,227	4.21	-	-	-	-
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	559,568	5.77	-	-	-	-
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	185,028	2.30	-	-	14,883	-
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	204,631	5.88	-	-	92,165	-
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	259,382	7.47	-	-	148,629	-
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,234,828	4.69	-	-	510,041	-
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	199,555	5.34	-	-	176,406	-

註1：截至民國一〇四年十一月九日期後收回金額。
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九月三十日

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	934,869	月結90天	4%
0	中美矽晶公司	Aleo Solar	母公司對直接持有之子公司	應收帳款	636,840	月結90天	1%
0	中美矽晶公司	SPV	母公司對間接持有之子公司	銷貨	346,042	次月結30天	2%
1	環球晶圓	GTI	母公司對間接持有之子公司	應收帳款	559,568	月結90天	1%
1	環球晶圓	GTI	母公司對間接持有之子公司	進貨	608,920	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	1,343,987	月結45天	6%
1	環球晶圓	GWJ	母公司對間接持有之子公司	進貨	4,012,884	月結60天	19%
1	環球晶圓	GWJ	母公司對間接持有之子公司	應付帳款	1,234,828	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	1,751,981	月結90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	640,229	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	559,745	月結60天	3%

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九月三十日

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%	1,156,090	(538)	(538)	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	67.43%	11,102,784	1,581,727	1,215,083	-
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%	1,665,569	(506,393)	(228,371)	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%	66,028	(15,425)	(13,965)	-
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	(14,824)	-	-
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%	458,919	7,293	7,293	註3
中美矽晶公司	SAS Sunrise Inc.	Cayman	投資各項事業	78,163 (USD 2,500)	-	10,000	100.00%	77,944	(3,687)	(2,320)	-
SAS Sunrise Inc.	SPV	菲律賓	發電業務	7,377 (USD 235)	-	800	40.00%	14,629	(1,372)	-	-
SAS Sunrise Inc.	AMLED	菲律賓	投資各項事業	-	-	-	-	-	-	-	-
AMLED	SPV	菲律賓	發電業務	8,369 (USD 265)	-	900	45.00%	-	-	-	-

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			
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%	3,976	129	129	-
Aleo Solar	Aleo Sunrise	德國	太陽能電池製造及銷售電子材料批發	-	-	-	-	-	-	-	-
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%	3,586,133	64,930	49,879	-
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%	997,285	85,855	65,934	-
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%	8,280,208	1,180,572	906,915	-
GWI	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%	3,586,133	76,734	49,879	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%	8,271,757	852,354	907,147	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九月三十日

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)	77,882	67.43%	59,829	660,707	-

(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)	9,878,861 (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%乘民國一〇四年九月三十日環球晶圓公司淨值計算。

註5：係包含盈餘轉增資。