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

民國一〇五年及一〇四年六月三十日
(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	8～10
(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	13
(六)重要會計項目之說明	14～34
(七)關係人交易	35～37
(八)抵質押之資產	38
(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	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40～41、44～51
2.轉投資事業相關資訊	41、52～53
3.大陸投資資訊	41、54
(十四)部門資訊	41～43

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一〇五年及一〇四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表暨民國一〇五年及一〇四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告，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。民國一〇五年及一〇四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1,269,433千元及1,752,447千元；民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四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(96,707)千元、(57,446)千元、(204,034)千元及(138,857)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，民國一〇五年及一〇四年六月三十日其資產總額分別為5,692,273千元及2,586,701千元，分別佔合併資產總額之12%及6%，負債總額分別為2,264,825千元及708,855千元，分別佔合併負債總額之12%及4%；民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為(1,365)千元、(16,050)千元、38,346千元及(64,382)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%、4%、5%及5%。

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.

KPMG

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年六月三十日採用權益法之投資為119,306千元及112,193千元，暨民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四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皆為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：曾渼鈺

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

民國一〇五年八月九日

民國一〇五年及一〇四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

合併資產負債表

民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	資　產	105.6.30 金額	%	104.12.31 金額	%	104.6.30 金額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 3,681,285	8	5,901,967	13	5,956,664	14
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))	5,693,638	12	5,950,667	12	6,088,676	15
1180	應收關係人款項(附註七)	350,980	1	253,216	1	338,608	1
130X	存貨(附註六(四))	7,639,847	16	5,748,878	12	4,741,490	11
1421	預付材料款(附註九)	1,500,096	3	776,489	2	723,275	2
1470	其他流動資產(附註六(十三))	691,337	1	602,690	1	420,377	1
1476	其他金融資產－流動(附註六(十四)及八)	79,440	-	47,520	-	200,129	-
		19,636,623	41	19,281,427	41	18,469,219	44
	非流動資產：						
1523	備供出售金融資產－非流動(附註六(五))	1,218,978	2	1,373,871	3	778,246	2
1544	以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(六))	1,349,316	3	1,362,697	3	1,359,629	3
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	1,388,739	3	1,606,867	3	1,864,640	4
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十一)、七及八)	20,408,693	42	18,904,724	41	14,939,030	35
1805	無形資產(附註六(十二))	689,811	1	701,566	2	659,568	2
1900	其他非流動資產(附註六(十三))	746,092	2	835,276	2	1,667,319	4
1960	預付投資款(附註六(十))	1,715,197	3	-	-	-	-
1980	其他金融資產－非流動(附註六(十四)及八)	257,310	1	230,958	1	216,729	1
1995	長期預付材料款(附註九)	1,038,195	2	1,888,950	4	2,362,837	5
		28,812,331	59	26,904,909	59	23,847,998	56
	資產總計	$ 48,448,954	100	46,186,336	100	42,317,217	100

	負債及權益	105.6.30 金額	%	104.12.31 金額	%	104.6.30 金額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(十五))	$ 4,396,823	9	2,610,081	6	1,416,477	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	-	-	-	-	92	-
2170	應付票據及帳款	3,121,320	6	2,726,322	6	2,440,164	6
2180	應付關係人款項(附註七)	42,312	-	205,707	-	117,348	-
2201	應付薪資及獎金	713,849	1	688,235	1	934,432	2
2216	應付股利(附註六(廿二))	1,476,499	3	-	-	1,615,521	4
2250	負債準備－流動(附註六(十八))	601,187	1	588,585	1	425,645	1
2300	其他流動負債	1,962,343	4	2,908,665	6	2,235,490	5
2311	預收貨款(附註七及九)	221,455	-	276,929	1	505,092	1
2322	一年內到期長期借款(附註六(十六))	-	-	65,587	-	400,000	1
		12,535,788	24	10,070,111	21	10,090,261	23
	非流動負債：						
2540	長期借款(附註六(十六))	2,387,265	5	2,545,519	6	1,195,774	3
2550	負債準備－非流動(附註六(十八))	591,223	1	744,819	2	887,835	2
2600	其他非流動負債	2,735,248	6	2,711,948	6	2,583,503	6
2670	長期預收貨款(附註七及九)	1,426,636	3	1,544,363	3	1,588,410	4
		7,140,372	15	7,546,649	17	6,255,522	15
	負債總計	19,676,160	39	17,616,760	38	16,345,783	38
	權益(附註六(廿二))：						
	歸屬母公司業主之權益：						
3100	股本	5,800,312	12	5,800,312	13	5,800,312	14
3200	資本公積	18,217,003	38	18,614,691	40	18,312,802	43
	保留盈餘：						
3310	法定盈餘公積	311,579	1	259,628	1	259,628	1
3320	特別盈餘公積	513,302	1	513,302	1	513,302	1
3350	未分配盈餘	507,977	1	519,512	1	203,620	1
		1,332,858	3	1,292,442	3	976,550	3
3400	其他權益	(1,973,449)	(4)	(2,550,828)	(6)	(3,114,538)	(7)
3500	庫藏股票	(169,861)	-	(169,861)	-	-	-
	歸屬母公司業主權益小計	23,206,863	49	22,986,756	50	21,975,126	53
36XX	非控制權益(附註六(九))	5,565,931	12	5,582,820	12	3,996,308	9
	權益總計	28,772,794	61	28,569,576	62	25,971,434	62
	負債及權益總計	$ 48,448,954	100	46,186,336	100	42,317,217	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

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

		105年4月至6月		104年4月至6月		105年1月至6月		104年1月至6月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(廿五)及七)	$ 7,549,770	100	7,123,194	100	14,640,330	100	13,918,500	100
5000	營業成本(附註六(四)及七)	6,186,486	82	6,204,209	87	12,154,459	83	11,935,170	86
	營業毛利	1,363,284	18	918,985	13	2,485,871	17	1,983,330	14
	營業費用(附註七)：								
6100	推銷費用	148,447	2	111,298	2	292,316	2	207,668	1
6200	管理費用	204,308	3	182,622	3	411,371	3	382,726	3
6300	研究發展費用	230,829	3	204,018	3	435,327	3	378,199	3
	營業費用合計	583,584	8	497,938	8	1,139,014	8	968,593	7
	營業淨利	779,700	10	421,047	5	1,346,857	9	1,014,737	7
	營業外收入及支出：								
7010	其他收入(附註六(廿七))	9,436	-	15,100	-	18,421	-	26,928	-
7020	其他利益及損失(附註六(廿八)及七)	(159,608)	(2)	3,342	-	(210,816)	(1)	(30,477)	(1)
7050	財務成本(附註六(廿九))	(19,253)	-	(15,494)	1	(38,397)	-	(43,886)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	(96,707)	(1)	(57,446)	(1)	(204,034)	(2)	(138,857)	(1)
		(266,132)	(3)	(54,498)	-	(434,826)	(3)	(186,292)	(2)
	稅前淨利	513,568	7	366,549	5	912,031	6	828,445	5
7950	所得稅費用(附註六(廿一))	69,390	1	241,718	3	132,095	1	430,497	3
	本期淨利	444,178	6	124,831	2	779,936	5	397,948	2
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	865,499	11	(286,763)	(4)	1,212,546	8	(522,486)	(4)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(19,783)	-	(64,619)	(1)	(143,001)	(1)	(80,586)	(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(三十))	(9,073)	-	(8,403)	-	(8,859)	-	(4,524)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(廿一))	(133,229)	(2)	48,604	1	(163,719)	(1)	80,727	1
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	703,414	9	(311,181)	(4)	896,967	6	(526,869)	(4)
	本期綜合損益總額	$ 1,147,592	15	(186,350)	(2)	1,676,903	11	(128,921)	(2)
	淨利(損)歸屬於：								
	母公司業主	$ 292,688	4	(2,193)	-	499,997	3	203,620	1
	非控制權益	151,490	2	127,024	2	279,939	2	194,328	1
		$ 444,178	6	124,831	2	779,936	5	397,948	2
	綜合損益總額歸屬於：								
	母公司業主	$ 753,154	10	(255,066)	(3)	1,083,178	7	(242,527)	(3)
	非控制權益	394,438	5	68,716	1	593,725	4	113,606	1
		$ 1,147,592	15	(186,350)	(2)	1,676,903	11	(128,921)	(2)
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿四))								
9750	基本每股盈餘	$ 0.51		-		0.87		0.35	
9850	稀釋每股盈餘	$ 0.51				0.87		0.35	

(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

民國一〇五年及一〇四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							
	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	權益總額
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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
員工認股權憑證酬勞成本	-	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**
民國一〇五年一月一日餘額	$ 5,800,312	18,614,691	259,628	513,302	519,512	1,292,442	(1,460,070)	(1,087,491)	(3,267)	(2,550,828)	(169,861)	22,986,756	5,582,820	28,569,576
本期淨利	-	-	-	-	499,997	499,997	-	-	-	-	-	499,997	279,939	779,936
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	654,608	(71,427)	-	583,181	-	583,181	313,786	896,967
本期綜合損益總額	-	-	-	-	499,997	499,997	654,608	(71,427)	-	583,181	-	1,083,178	593,725	1,676,903
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	51,951	-	(51,951)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(459,581)	(459,581)	-	-	-	-	-	(459,581)	-	(459,581)
員工認股權憑證酬勞成本	-	3,287	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,287	-	3,287
以資本公積發放現金予股東	-	(402,133)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(402,133)	-	(402,133)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,876	3,876
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動	-	1,158	-	-	-	-	-	-	(5,802)	(5,802)	-	(4,644)	295	(4,349)
子公司支付現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(614,785)	(614,785)
民國一〇五年六月三十日餘額	**$ 5,800,312**	**18,217,003**	**311,579**	**513,302**	**507,977**	**1,332,858**	**(805,462)**	**(1,158,918)**	**(9,069)**	**(1,973,449)**	**(169,861)**	**23,206,863**	**5,565,931**	**28,772,794**

(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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 912,031	828,445
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	1,167,977	959,191
攤銷費用	2,616	27,461
呆帳費用認列(迴轉)數	(9,926)	1,060
利息費用	38,397	43,886
利息收入	(18,421)	(26,928)
員工認股權憑證酬勞成本	4,173	9,628
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	204,034	138,857
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	729	2,406
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	(30,144)	19,897
非金融資產減損損失	23,252	83,524
其他不影響現金流量之費損淨額	746	3,773
不影響現金流量之收益費損項目合計	1,383,433	1,262,755
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：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	5,225
應收票據及帳款(含關係人)	169,188	(1,409,520)
存貨	(1,860,825)	(154,388)
預付材料款	103,896	551,592
其他營業資產	(180,945)	(1,831)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,768,686)	(1,008,922)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	92
應付票據及帳款(含關係人)	231,603	(155,236)
負債準備	(140,994)	(294,323)
預收貨款	(173,201)	(400,009)
淨確定福利負債	(9,122)	(16,946)
其他營業負債	(295,715)	(84,377)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(387,429)	(950,799)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(2,156,115)	(1,959,721)
調整項目合計	(772,682)	(696,966)
營運產生之現金流入	139,349	131,479
收取之利息	18,955	27,778
支付之利息	(37,267)	(46,241)
支付所得稅	(732,925)	(41,992)
營業活動之淨現金流入(出)	(611,888)	71,024

(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)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	105年1月至6月	104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回股款	4,138	5,137
取得備供出售金融資產價款	-	(197)
預付投資款增加	(1,715,197)	-
取得不動產、廠房及設備及預付設備款	(1,989,965)	(1,475,138)
處分不動產、廠房及設備價款	26,298	58,733
其他金融資產減少	740	9,188
受限制存款減少(增加)	(8,301)	249,095
投資活動之淨現金流出	(3,682,287)	(1,153,182)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	1,786,742	(1,402,891)
舉借長期借款	100,000	400,000
償還長期借款	(324,587)	(3,283,333)
非控制權益增加	3,876	2,061,677
處分子公司股權予非控制權益	-	4,058,275
籌資活動之淨現金流入	1,566,031	1,833,728
匯率變動之影響	507,462	(185,488)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(2,220,682)	566,082
期初現金及約當現金餘額	5,901,967	5,390,582
期末現金及約當現金餘額	$ **3,681,285**	**5,956,664**

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長： **經理人：** **會計主管：**

民國一〇五年及一〇四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

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

中美矽晶製品股份有限公司(以下稱中美矽晶公司或本公司)於民國七十年元月依我國公司法成立，民國九十四年六月於竹南成立分公司，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財團法人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，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

本合併財務季報告於民國一〇五年八月九日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。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：適用合併報表例外規定」	105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	105年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	105年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	105年1月1日
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年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	103年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	103年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	105年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	103年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(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及修訂但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年1月1日
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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	108年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	106年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
103.5.28 105.4.12	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 105.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
102.11.19 103.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： ・分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 ・減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 ・避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
105.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： ・承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 ・出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四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		
			105.6.30	104.12.31	104.6.30
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	66.70%	66.70%	71.29%
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膜製造及銷售	90%	90%	90%
中美矽晶公司	Aleo Solar GmbH(以下稱Aleo Solar)	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%	100%	80%
中美矽晶公司	旭鑫能源(股)公司(以下稱旭鑫能源)	發電業務	100%	100%	-
SAS Sunrise Inc.	SAS Sunrise Pte. Ltd.	投資各項事業	100%	100%	-
SAS Sunrise Pte. Ltd.	Sulu Electric Power and Light Inc.(以下稱Sulu)(註1)	發電業務	40%	40%	-
SAS Sunrise Pte. Ltd.	AMLED International Systems Inc.(以下稱AMLED)(註2)	投資各項事業	-	-	-
AMLED	Sulu	發電業務	45%	45%	-

名　稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			105.6.30	104.12.31	104.6.30
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%	100%	-
旭鑫能源	旭忠能源(股)公司(以下稱旭忠能源)	發電業務	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%
環球晶圓	GWafers Singapore Pte.Ltd.(以下稱GWafers Singapore)	投資各項事業	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.(以下稱GWJ)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	100%	100%
昆山中辰	上海葛羅禾半導體科技有限公司(以下簡稱上海葛羅禾)	銷售及行銷業務	60%	-	-

註1:合併公司透過與Sulu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Sulu視為子公司。

註2: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。

環球晶圓為提升合併公司整體營運效益，於民國一〇五年二月於新加坡設立子公司GWafers Singapore，惟截至民國一〇五年六月三十日，尚未投入資本。

環球晶圓為拓展中國市場，於民國一〇五年六月由昆山中辰與上海申和熱磁電子有限公司共同出資設立持股60%之孫公司上海葛羅禾，自投資日起將其編入合併報表。

中美矽晶公司於民國一〇四年十二月九日為垂直整合太陽能之營運，設立旭鑫能源從事太陽能電廠發電，投資金額5,000千元，持股比率100%。

中美矽晶公司於民國一〇五年三月二十九日透過子公司旭鑫能源設立旭忠能源從事太陽能電廠發電，投資金額2,000千元，持股比率100%。

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Aleo Sunrise，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，投資歐元25千元，並於民國一〇五年一月二十七日增資歐元2,475千元。

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 Inc.投資Sulu。為太陽能電廠開發案所需，於民國一〇四年十一月二十五日轉由SAS Sunrise Pte. Ltd. 投資Sulu，並由SAS Sunrise Inc.持有SAS Sunrise Pte. Ltd. 100%之股權。

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。

(四)員工福利

期中期間之退休金係採用前一財務年度報導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。

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一〇四年度合併財務報告附註五一致。

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一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
現金	$ 935	1,038	1,006
銀行存款	3,648,315	4,718,797	5,393,612
約當現金－定期存款	32,035	1,182,132	562,046
合併現金流量表所列之現金及約當現金	**$ 3,681,285**	**5,901,967**	**5,956,664**

(二)透過損益按公允價值衡量之金融負債

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日透過損益按公允價值衡量之金融負債無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(二)。

(三)應收票據及帳款淨額

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收票據	$ 116,214	149,604	106,461
應收帳款	5,651,539	5,864,378	6,046,985
減：備抵呆帳	(51,064)	(60,987)	(52,836)
備抵退回及折讓	(23,051)	(2,328)	(11,934)
	$ 5,693,638	**5,950,667**	**6,088,676**

應收款項備抵呆帳評估變動如下：

	105年 1月至6月	104年 1月至6月
1月1日餘額	$ 60,987	51,854
認列(迴轉)之減損損失	(9,926)	1,060
匯率變動之影響	3	(78)
6月30日餘額	**$ 51,064**	**52,836**
個別評估之減損	$ 48,888	48,888
集體評估之減損	2,176	3,948
	$ 51,064	**52,836**

合併公司報導日已逾期應收款(含關係人)之帳齡分析如下：

	105.6.30		104.12.31		104.6.30	
	總 額	減 損	總 額	減 損	總 額	減 損
逾期31~60天	$ 14,121	508	8,817	1,258	15,733	2,325
逾期61~90天	17,367	86	-	-	3,117	931
逾期91~120天	3,129	624	5,172	437	1,383	692
逾期121~150天	48	34	9,657	6,635	-	-
逾期151~180天	-	-	4,168	3,694	-	-
逾期181~365天	924	924	75	75	-	-
逾期超過一年	48,888	48,888	48,888	48,888	48,888	48,888
	$ 84,477	**51,064**	**76,777**	**60,987**	**69,121**	**52,836**

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

105.6.30

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	$ 704,026	4,000,000	704,026	1.175%~1.475%	無

104.12.31

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	$ 975,981	6,000,000	975,981	0.430%~1.475%	無

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

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

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
商品	$ 494	14,876	112,836
製成品	3,302,472	2,412,495	1,894,089
在製品	911,979	704,254	728,810
原料	3,060,676	2,327,208	1,749,582
物料	364,226	290,045	256,173
	$ 7,639,847	**5,748,878**	**4,741,490**

營業成本組成明細如下：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
銷貨成本	$ 6,166,499	6,144,567	12,083,630	11,680,451
提列(迴轉)存貨跌價損失	4,890	(47,248)	(30,144)	19,897
未分攤固定製造費用	38,354	64,815	77,721	141,031
提列(迴轉)進貨合約損失	(23,257)	42,075	23,252	93,791
	$ 6,186,486	**6,204,209**	**12,154,459**	**11,935,170**

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

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
上市股票－昇陽光電科技(股)公司	$ 560,128	598,453	532,122
上櫃股票－朋程科技(股)公司	261,906	241,677	245,936
國外上市(櫃)公司股票	396,944	533,741	188
	$ 1,218,978	**1,373,871**	**778,246**

合併公司上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(六)以成本衡量之金融資產－非流動

合併公司民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(六)。

合併公司上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
關聯企業：			
兆遠科技股份有限公司(以下稱兆遠科技)	$ 1,269,433	1,487,561	1,752,447
真美晶	119,306	119,306	112,193
	$ 1,388,739	**1,606,867**	**1,864,640**

關聯企業名稱	與合併公司間關係之性質	主要營業場所／公司註冊之國家	所有權權益及表決權之比例		
			105.6.30	104.12.31	104.6.30
兆遠科技	主要業務為光電晶圓及基板製造及貿易	台灣	40.01%	40.38%	40.38%
真美晶	主要業務為太陽能系統商	台灣	24.70%	24.70%	24.70%

1.對合併公司具重大性之關聯企業已上櫃者，其公允價值如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
兆遠科技	**$ 636,616**	**1,022,421**	**1,610,495**

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則個體財務報告中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

兆遠科技之彙總性財務資訊：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
流動資產	$ 1,574,528	2,164,611	2,121,458
非流動資產	3,314,188	3,408,441	3,711,636
流動負債	(1,346,070)	(1,478,402)	(1,590,286)
非流動負債	(958,019)	(1,037,647)	(570,706)
淨資產	**2,584,627**	**3,057,003**	**3,672,102**
歸屬於非控制權益之淨資產	**$ -**	**30,061**	**54,901**
歸屬於被投資公司業主之淨資產	**$ 2,584,627**	**3,026,942**	**3,617,201**

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
營業收入	$ 332,360	633,466	661,842	1,224,279
本期淨損	$ (230,526)	(117,661)	(421,806)	(294,644)
其他綜合損益	(23,031)	(21,541)	(22,682)	(12,810)
綜合損益總額	$ (253,557)	(139,202)	(444,488)	(307,454)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	$ 1,527	4,331	4,124	8,746
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	$ (255,084)	(143,533)	(448,612)	(316,200)

	105年 1月至6月	104年 1月至6月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	$ 1,487,561	1,892,671
本期權益法認列關聯企業股權淨值變動	(5,235)	13,339
本期歸屬於合併公司之營業損益總額	(204,034)	(138,857)
本期歸屬於合併公司之其他綜合損益總額	(8,859)	(4,524)
本期自關聯企業所收取之股利	-	(10,182)
期末合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	$ 1,269,433	1,752,447

2.合併公司採用權益法之關聯企業其他屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	$ 119,306	119,306	112,193
歸屬於合併公司之份額	$ -	-	-
本期淨利(損)	$ -	-	-

合併公司採權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(八)對子公司所有權益之變動

除下列所述外，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日對子公司所有權益之變動無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(九)。

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－長期股權投資按權益法認列資本公積計630,256千元。

合併公司截至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	(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**

(九)具重大非控制權益之子公司

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		
		105.6.30	104.12.31	104.6.30
環球晶圓	台灣	33.30 %	33.30 %	28.71 %

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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
流動資產	$ 11,741,029	12,004,772	11,933,173
非流動資產	13,607,961	11,810,988	10,831,867
流動負債	(6,542,565)	(4,883,614)	(6,741,023)
非流動負債	(2,240,440)	(2,207,549)	(2,129,931)
淨資產	**$ 16,565,985**	**16,724,597**	**13,894,086**
非控制權益期末帳面金額	**$ 5,515,207**	**5,569,299**	**3,988,503**

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
營業收入	**$ 3,903,121**	**3,982,919**	**7,550,435**	**8,027,230**
本期淨利	$ 452,155	511,659	739,645	987,455
其他綜合損益	709,450	(234,187)	943,231	(367,178)
綜合損益總額	**$ 1,161,605**	**277,472**	**1,682,876**	**620,277**
營業活動現金流量	$ (85,450)	416,744	425,277	817,209
投資活動現金流量	(2,159,643)	(303,981)	(2,512,621)	(281,925)
籌資活動現金流量	(151,178)	(144,081)	(117,624)	857,937
匯率變動之影響	461,723	(55,055)	603,484	(85,327)
現金及約當現金增加數	**$ (1,934,548)**	**(86,373)**	**(1,601,484)**	**1,307,894**

(十)預付投資款

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
預付收購價款	$ 1,715,197	-	-

合併公司為擴展歐洲事業版圖，於民國一〇五年五月二十日經環球晶圓董事會決議收購取得Topsil Semiconductor Materials A/S (簡稱Topsil) 旗下的半導體事業群。此收購案於民國一〇五年七月一日完成轉移，收購之投資款於民國一〇五年六月三十日帳列預付投資款。相關資訊請參詳附註十一。

(十一)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105年1月1日餘額	$ 770,267	13,338,408	40,610,309	3,165,514	4,242,681	62,127,179
增添及重分類	-	252,934	1,092,285	130,849	337,020	1,813,088
處　　分	-	(1,810)	(636,055)	(49,037)	-	(686,902)
匯率變動之影響	105,898	1,166,535	4,020,965	112,916	136,285	5,542,599
民國105年6月30日餘額	**$ 876,165**	**14,756,067**	**45,087,504**	**3,360,242**	**4,715,986**	**68,795,964**
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	**$ 715,044**	**12,647,744**	**37,402,948**	**3,296,216**	**1,013,519**	**55,075,471**
折舊及減損損失：						
民國105年1月1日餘額	$ -	7,088,486	34,406,817	1,727,152	-	43,222,455
本期折舊及重分類	-	226,106	833,121	108,750	-	1,167,977
處　　分	-	(1,810)	(621,278)	(36,787)	-	(659,875)
匯率變動之影響	-	759,359	3,800,846	96,509	-	4,656,714
民國105年6月30日餘額	**$ -**	**8,072,141**	**38,419,506**	**1,895,624**	**-**	**48,387,271**
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	-	229,014	613,083	117,094	-	959,191
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	**$ -**	**6,522,670**	**31,857,497**	**1,756,274**	**-**	**40,136,441**
帳面價值：						
民國105年1月1日	**$ 770,267**	**6,249,922**	**6,203,492**	**1,438,362**	**4,242,681**	**18,904,724**
民國105年6月30日	**$ 876,165**	**6,683,926**	**6,667,998**	**1,464,618**	**4,715,986**	**20,408,693**
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**

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。

(十二)無形資產

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
商譽	$ 689,811	701,566	659,568

合併公司無形資產於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十二)。

(十三)其他資產－流動及非流動

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
遞延所得稅資產	$ 411,979	539,600	716,371
應退及留抵營業稅	541,404	423,019	157,290
預付設備款	194,782	164,312	919,236
其他	289,264	311,035	294,799
	$ 1,437,429	1,437,966	2,087,696

(十四)其他金融資產－流動及非流動

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日其他金融資產－流動及非流動無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十四)。

受限制銀行存款及存出保證金請詳附註八說明。

(十五)短期借款

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
無擔保銀行借款	$ 4,396,823	2,610,081	1,088,357
擔保銀行借款	-	-	328,120
	$ 4,396,823	2,610,081	1,416,477
未動用融資額度	$ 10,033,863	9,110,232	8,568,209
期末借款利率區間	0.90%~2.40%	1.13%~2.33%	0.50%~1.87%

合併公司短期借款幣別包括新台幣、美元及日幣，擔保借款抵押資產請詳附註八。

(十六)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	105.6.30			
	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	$ 597,265
合作金庫銀行	NTD	1.50%	104.07.21~107.07.21	300,000
中信銀行	NTD	1.30%	104.10.31~106.10.31	200,000
台灣銀行	NTD	1.33%	104.09.23~107.09.23	300,000
日盛銀行	NTD	1.35%	104.10.15~106.10.15	190,000
安泰銀行	NTD	1.31%	104.12.31~106.12.31	300,000
凱基銀行	NTD	1.29%	105.04.06~107.04.06	500,000
合　　計				**$ 2,387,265**
流　　動				$ -
非 流 動				2,387,265
合　　計				**$ 2,387,265**
未動用融資額度				**$ 1,260,000**

	104.12.31			
	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	$ 662,016
合作金庫銀行	NTD	1.50%	104.07.21~107.07.21	300,000
中信銀行	NTD	1.45%	104.10.31~106.10.31	350,000
台灣銀行	NTD	1.35%	104.09.23~107.09.23	300,000
日盛銀行	NTD	1.45%	104.10.15~106.10.15	199,000
台北富邦銀行	NTD	1.43%	104.12.14~106.12.14	100,000
安泰銀行	NTD	1.35%	104.06.11~106.06.11	300,000
凱基銀行	NTD	1.37%	104.02.17~106.02.17	400,000
合　　計				**$ 2,611,016**
流　　動				$ 65,587
非 流 動				2,545,519
合　　計				**$ 2,611,106**
未動用融資額度				**$ 1,201,000**

	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				**$ 1,595,774**
流　　動				$ 400,000
非 流 動				1,195,774
合　　計				**$ 1,595,774**
未動用融資額度				**$ 1,850,000**

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日長期借款之財務承諾無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十六)。

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。

(十七)融資租賃負債

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日均未發行、再買回或償還融資租賃負債，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十七)。

(十八)負債準備－流動及非流動

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
虧損性合約	$ 1,158,522	1,304,310	1,286,834
廠址復原	33,888	29,094	26,646
	$ 1,192,410	**1,333,404**	**1,313,480**

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日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一〇四年度合併財務報告附註六(十八)。

(十九)營業租賃

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十九)。

(二十)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一〇四年及一〇三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。

合併公司民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日列報之費用分別為31,841千元、20,295千元、62,071千元及46,764千元。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四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19,254千元、16,349千元、37,459千元及32,311千元。

(廿一)所得稅

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。

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
當期所得稅費用	$ 69,390	241,718	132,095	430,497

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：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
國外營運機構財務報告換算之兌換差異	$ (145,996)	48,604	(206,186)	80,727
備供出售金融資產未實現評價損失	12,767	-	42,467	-
	$ (133,229)	48,604	(163,719)	80,727

3.截至民國一〇五年六月三十日止，中美矽晶公司及環球晶圓營利事業所得稅經主管稽徵機關核定至民國一〇二年度，中美材料核定至民國一〇三年度。

4.中美矽晶公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
未分配盈餘所屬年度：			
八十七年度以後	$ 507,977	519,512	203,620
可扣抵稅額帳戶餘額	$ 191,790	41,055	83,760

	104年度 (預計)	103年度 (實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	20.48 %	10.47 %

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。

(廿二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(廿二)。

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。

民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日，中美矽晶公司額定股本總額均為8,000,000千元，每股面額10元，均為800,000千股(皆含保留員工認股權證、附認股權特別股或附認股權公司債，可認購股份數額200,000千元)。額定股本業已辦妥法定登記程序。實收股本皆為5,800,312千元。

2.資本公積

中美矽晶公司資本公積餘額內容如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
普通股股票溢價	$ 14,832,456	15,234,589	15,234,591
處分子公司股權價格與帳面價值差額	1,889,777	1,889,777	1,844,617
長期股權投資按權益法認列資本公積	1,092,077	1,090,919	838,907
庫藏股票交易	31,765	31,765	31,765
員工認股權等	370,928	367,641	362,922
	$ 18,217,003	**18,614,691**	**18,312,802**

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。

中美矽晶公司民國一〇五年六月二十八日及一〇四年六月二十六日經股東會決議民國一〇四年度及一〇三年度以資本公積配發現金402,133千元(每股0.7元)及1,044,056千元(每股1.8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

依中美矽晶公司修正後章程規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

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，股東股利以當年度稅後盈餘扣除當年度依法應提列特別盈餘公積後之百分之五十以上為原則，分配比率為現金股利不低於百分之五十。

中美矽晶公司分別於民國一〇五年六月二十八日及民國一〇四年六月二十三日經股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案，有關分派之股利如下：

	104年度	103年度
分派予普通股業主之股利：		
現金(每股股利分別為0.8元及0元)	$ 459,581	-

上述民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配與中美矽晶公司董事會擬議內容並無差異，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。

中美矽晶公司民國一〇五年度盈餘分派案尚待年度結束後，中美矽晶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。

4.庫藏股

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日庫藏股無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿二)。

5.其他權益(稅後淨額)

	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105年1月1日	$ (1,460,070)	(1,087,491)	(3,267)	(2,550,828)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(19,000)	-	-	(19,000)
採用權益法之子公司之換算差額之份額	684,122	-	-	684,122
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(10,514)	-	-	(10,514)
備供出售金融資產未實現損益	-	(18,096)	-	(18,096)
採用權益法之子公司及關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	-	(53,331)	-	(53,331)
採用權益法之關聯企業之員工未賺得酬勞	-	-	(5,802)	(5,802)
民國105年6月30日餘額	$ (805,462)	(1,158,918)	(9,069)	(1,973,449)

	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及關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	-	5,038	-	5,038
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	**$ (2,040,216)**	**(1,069,454)**	**(4,868)**	**(3,114,538)**

(廿三)股份基礎給付

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿三)。

(廿四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
歸屬於母公司業主之本期淨利(損)	**$ 292,688**	**(2,193)**	**499,997**	**203,620**
普通股加權平均流通在外股數(千股)	**574,476**	**580,031**	**574,476**	**580,031**
基本每股盈餘(元)	**$ 0.51**	**-**	**0.87**	**0.35**

2.稀釋每股盈餘

	105年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
歸屬於母公司業主之本期淨利(基本與稀釋相同)	**$ 292,688**	**499,997**	**203,620**
普通股加權平均流通在外股數(基本)	574,476	574,476	580,031
得採股票發行之員工酬勞之影響	1,035	1,723	551
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	**575,511**	**576,199**	**580,582**
稀釋每股盈餘(元)	**$ 0.51**	**0.87**	**0.35**

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。

(廿五)收入

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
商品銷售	$ 7,498,276	7,031,885	14,585,218	13,798,291
電費收入	50,684	-	50,684	-
加工收入及勞務提供	810	91,309	4,428	120,209
	$ 7,549,770	**7,123,194**	**14,640,330**	**13,918,500**

(廿六)員工及董事酬勞

依中美矽晶公司章程規定，年度若有獲利，應提撥百分之三至百分之十五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包括符合一定條件從屬員工；中美矽晶公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥最高百分之三為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

中美矽晶公司民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為23,050千元、20,511千元、37,324千元及20,511千元，民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日董事酬勞提列金額分別為3,225千元、3,815千元、5,901千元及3,815千元，係以中美矽晶公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上中美矽晶公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用，其中員工酬勞以股票發放者，係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算配發股數。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度之損益。

中美矽晶公司民國一〇四年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為58,372千元及11,000千元，與實際分派情形並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿七)其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
利息收入	**$ 9,436**	**15,100**	**18,421**	**26,928**

(廿八)其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
外幣兌換損失淨額	$ (168,561)	(9,040)	(251,555)	(39,365)
其他	8,953	12,382	40,739	8,888
	$ (159,608)	**3,342**	**(210,816)**	**(30,477)**

(廿九)財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
銀行借款利息費用	$ 15,779	11,963	31,428	36,408
應付租賃款利息費用	3,474	3,531	6,969	7,478
	$ 19,253	**15,494**	**38,397**	**43,886**

(三十)採用權益法認列關聯企業其他綜合損益份額

合併公司採用權益法認列關聯企業其他綜合損益份額明細如下：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	$ (8,988)	(6,058)	(10,514)	(9,569)
備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	(85)	(2,345)	1,655	5,045
	$ (9,073)	**(8,403)**	**(8,859)**	**(4,524)**

(卅一)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一〇四年度合併財務報告附註六(卅一)。

1.信用風險

合併公司重要之客戶係與太陽能及矽晶圓產業相關，而且合併公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此合併公司之信用風險主要受太陽能及矽晶圓產業之影響。截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之55%、56%及50%係由十家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，惟合併公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳。

2.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
105年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	$ 4,396,823	(4,428,377)	(4,166,947)	(261,430)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	3,163,632	(3,163,632)	(3,163,632)	-	-	-	-
應付股利	1,476,499	(1,476,499)	(1,476,499)	-	-	-	-
長期借款	2,387,265	(2,482,469)	(17,250)	(17,250)	(1,821,765)	(626,204)	-
融資租賃負債	296,244	(400,658)	(12,611)	(12,618)	(24,317)	(59,624)	(291,488)
	$ 11,720,463	**(11,951,635)**	**(8,836,939)**	**(291,298)**	**(1,846,082)**	**(685,828)**	**(291,488)**
104年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	$ 2,610,081	(2,640,461)	(770,025)	(1,870,436)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	2,932,029	(2,932,029)	(2,932,029)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	2,611,106	(2,745,679)	(66,139)	-	(1,387,077)	(1,292,463)	-
融資租賃負債	301,321	(411,533)	(12,251)	(12,262)	(24,256)	(61,530)	(301,234)
	$ 8,454,537	**(8,729,702)**	**(3,780,444)**	**(1,882,698)**	**(1,411,333)**	**(1,353,993)**	**(301,234)**
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)	-	-	-	-
應付股利	1,615,521	(1,615,521)	(1,615,521)	-	-	-	-
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	(457,407)	(30,437)	(30,497)	(24,137)	(63,356)	(310,980)
	$ 7,528,635	**(7,724,137)**	**(5,963,973)**	**(93,989)**	**(641,582)**	**(715,613)**	**(310,980)**

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.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：

	105.6.30		
	外幣	匯率	台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 121,995	32.275	3,937,389
日圓	384,497	0.3143	120,847
歐元	3,741	35.890	134,264
人民幣	32,641	4.845	158,146

	105.6.30		
	外幣	匯率	台幣
金融負債			
貨幣性項目			
美　　元	85,223	32.275	2,750,572
日　　圓	217,974	0.3143	68,509
歐　　元	1,220	35.890	43,786

	104.12.31		
	外幣	匯率	台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美　　元	$ 150,250	32.825	4,931,956
日　　圓	115,254	0.2727	31,430
歐　　元	2,494	35.880	89,484
人 民 幣	46,701	4.995	233,272
金融負債			
貨幣性項目			
美　　元	59,748	32.825	1,961,228
日　　圓	116,666	0.2727	31,815
歐　　元	3,378	35.880	121,203

	104.6.30		
	外幣	匯率	台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美　　元	$ 165,824	30.860	5,117,329
日　　圓	101,714	0.2524	25,373
歐　　元	2,753	34.460	94,868
人 民 幣	140,493	4.973	698,672
金融負債			
貨幣性項目			
美　　元	35,991	30.860	1,110,682
日　　圓	90,246	0.2524	22,778
歐　　元	8,412	34.460	289,878

(1)敏感性分析

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、備供出售金融資產、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年六月三十日當新台幣相對於美元、日圓、人民幣及歐元貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少74,389千元及225,645千元。兩期分析係採用相同基礎。

(2)貨幣性項目之兌換損益

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，民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四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(168,561)千元、(9,040)千元、(251,555)千元及(39,365)千元。

4.利率分析

下列敏感度分析係依於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之稅前淨利將減少或增加7,793千元及增加或減少5,992千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款及借款。

5.其他價格風險

如報導日權益證券價格上漲或下跌5%，且假設其他變動因素不變，將使民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日其他綜合損益分別增加或減少60,949千元及38,912千元。

6.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：

	105.6.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
備供出售金融資產－非流動	**$ 1,218,978**	**1,218,978**	**-**	**-**	**1,218,978**
以成本衡量之金融資產－非流動	**$ 1,349,316**	**-**	**-**	**-**	**-**
放款及應收款					
現金及約當現金	$ 3,681,285	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	6,044,618	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	336,750	-	-	-	-
小計	**$ 10,062,653**	**-**	**-**	**-**	**-**

	105.6.30				
		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	$ 4,396,823	-	-	-	-
長期借款	2,387,265	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	3,163,632	-	-	-	-
應付融資租賃款(流動及非流動)	296,244	-	349,196	-	349,196
小計	**$ 10,243,964**	**-**	**349,196**	**-**	**349,196**

	104.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
備供出售金融資產－非流動	**$ 1,373,871**	**$ 1,373,871**	**-**	**-**	**1,373,871**
以成本衡量之金融資產－非流動	**$ 1,362,697**	**-**	**-**	**-**	**-**
放款及應收款					
現金及約當現金	$ 5,901,967	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	6,203,883	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	278,478	-	-	-	-
小計	**$ 12,384,328**	**-**	**-**	**-**	**-**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 2,610,081	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	2,611,106	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	2,932,029	-	-	-	-
應付融資租賃款(流動及非流動)	301,321	-	356,887	-	356,887
小計	**$ 8,454,537**	**-**	**356,887**	**-**	**356,887**

	104.6.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
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**

	104.6.30				
		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	$ 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**

(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

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。

上市(櫃)公司股票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。

民國一〇五年及一〇四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。

(卅二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(卅二)所揭露者無重大變動。

(卅三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(卅三)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

中美矽晶公司為合併公司之最終控制者。

(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：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
關聯企業	$ -	1	-	1
其他關係人	596,304	428,803	1,155,420	788,224
	$ 596,304	**428,804**	**1,155,420**	**788,225**

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。

合併公司民國一〇五年及一〇四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分別為出貨後45天至月結180天及出貨後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：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
其他關係人	**$ 35,327**	**110,911**	**49,747**	**120,686**

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。

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日與一般廠商付款條件分別為月結0天至次月結120天及月結0天至次月結150天；向關係人進貨付款條件分別為出貨後45天至月結60天及次月結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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收關係人款項	關聯企業	$ -	-	1
應收關係人款項	其他關係人	349,219	246,635	327,822
		$ 349,219	**246,635**	**327,823**

另，合併公司與其他關係人簽訂長期銷貨合約，截至民國一〇五年六月三十日與一〇四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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
其他關係人	$ 924,467	962,788	981,652

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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應付關係人款項	其他關係人	$ 35,094	205,665	115,427

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：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
關聯企業	$ -	-	-	2,849

帳列項目	關係人類別	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收關係人款項	關聯企業	$ -	-	839

民國一〇五年及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已實現利益分別為50千元、50千元、100千元及50千元。截至民國一〇五年及一〇四年六月三十日止，因向關係人出售固定資產而產生之遞延處分固定資產利益分別為918千元及1,119千元。

合併公司向關係人購買機器設備之資訊彙列如下：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
關聯企業	$ 468		468	-
其他關係人	-	79,377	7,282	79,377
	$ 468	79,377	7,750	79,377

帳列項目	關係人類別	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應付關係人款項	其他關係人	$ 7,178	-	-

6.背書保證

截至民國一〇五年六月三十日止，合併公司提供新建機房、警衛室等設施，計64,207千元予其他關係人供其銀行借款設定抵押權擔保。

7.各項墊款

截至民國一〇五年六月三十日與一〇四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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
關聯企業	$ 1,761	5,895	9,260
關聯企業	(38)	(41)	(41)
其他關係人	(2)	(1)	(1,880)
	$ 1,721	**5,853**	**7,339**

8.其他

(1)合併公司向關係人簽訂廠房租賃合約資訊彙列如下：

合併公司與關係人簽訂廠房租賃合約，相關租賃計付之租金支出明細如下：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
其他關係人	**$ 5,670**	**-**	**11,340**	**-**

合併公司向其他關係人承租廠房，截至民國一〇五年及一〇四年六月三十日止，合併公司已全數支付。

(2)關係人向合併公司簽訂廠房租賃合約資訊彙列如下：

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：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
關聯企業	**$ -**	**1,959**	**-**	**3,918**

帳列項目	關係人類別	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收關係人款項	關聯企業	**$ -**	**686**	**686**

(三)主要管理階層人員報酬包括

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
短期員工福利	$ 41,052	28,552	82,988	73,275
退職後福利	342	266	683	500
股份基礎給付	846	1,961	1,691	3,922
	$ 42,240	**30,779**	**85,362**	**77,697**

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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。

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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
不動產、廠房及設備	長短期借款	$ 5,335,306	3,625,236	3,528,578
存出保證金(列於其他金融資產－非流動)	購料保證金	188,812	163,821	151,626
定期存款(列於其他金融資產－流動)	購料擔保	2,000	2,000	-
銀行存款(列於其他金融資產－流動)	銀行承兌匯票保證	19,070	18,793	17,923
銀行存款(列於其他金融資產－流動)	短期借款	-	-	92,425
銀行存款(列於其他金融資產－非流動)	政府專科保證金	16,458	8,412	14,821
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	179	201	201
銀行存款(列於其他金融資產－非流動)	提供土地租約之擔保	25,515	25,515	25,516
		$ 5,587,340	**3,843,978**	**3,831,090**

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除下列所述外，合併公司重大或有負債及未認列之合約承諾無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註九。

(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)

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
美金	**$ 1,719,477**	**1,763,139**	**1,169,089**
歐元	**$ 67,012**	**79,354**	**88,146**
日圓	**$ 7,634,849**	**9,406,301**	**10,166,846**

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)

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
美金	**$ 264,743**	**277,007**	**120,413**
歐元	**$ 183,029**	**188,879**	**106,552**
台幣	**$ 642,312**	**580,961**	**2,095,939**

3.截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備分別為450,289千元、634,835千元及1,202,788千元。

4.截至民國一〇五年六月三十日、一〇四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分別為9,935,860千元、9,612,720千元及9,062,720千元。

5.截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，合併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分別為47,140千元、41,400千元及37,280千元。

6.截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日已開立而未使用之信用狀金額如下：

(外幣單位：千元)

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
美金	$ -	6,162	-
歐元	$ 975	4,288	-

7.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三月三十一日止，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.(以下簡稱Hemlock)與中美矽晶公司就雙方間訴訟案於民國一〇五年五月達成協議，約定在特定條件下，Hemlock停止對中美矽晶公司之訴訟程序至民國一〇七年四月一日，雙方為此簽定STIPULATION OF DISCONTINUANCE及SETTLEMENT AGREEMENT 兩份文件，中美矽晶公司依SETTLEMENT AGREEMENT須向Hemlock及其關係企業採購一定量之矽原料。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司為擴展歐洲事業版圖，於民國一〇五年五月二十日經環球晶圓董事會決議收購取得Topsil旗下之半導體事業群。爾後，Topsil於民國一〇五年六月十七日召開臨時股東會正式通過以3.55億丹麥克朗出售其旗下之半導體事業群。該半導體事業部於民國一〇五年七月一日正式併入合併公司。

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	105年4月至6月			104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	745,330	240,659	985,989	668,711	185,509	854,220
勞健保費用	109,010	22,339	131,349	89,651	17,577	107,228
退休金費用	40,193	10,902	51,095	27,531	9,113	36,644
其他員工福利費用	62,094	19,412	81,506	48,103	11,317	59,420
折舊費用	541,843	48,431	590,274	436,637	36,423	473,060
攤銷費用	192	1,126	1,318	19,797	1,091	20,888

功能別 / 性質別	105年1月至6月			104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	1,522,318	440,701	1,963,019	1,305,450	366,820	1,672,270
勞健保費用	219,663	45,890	265,553	177,518	37,089	214,607
退休金費用	78,507	21,023	99,530	60,518	18,557	79,075
其他員工福利費用	123,082	39,707	162,789	99,443	23,221	122,664
折舊費用	1,071,301	96,676	1,167,977	883,697	75,494	959,191
攤銷費用	345	2,271	2,616	25,087	2,374	27,461

(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：

民國一〇五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：無。

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：請詳附表四。

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：請詳附表五。

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：請詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表八(一)。

2.轉投資大陸地區限額：請詳附表八(二)。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇五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」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	105年4月至6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	$ 3,903,049	3,646,721	-	7,549,770
部門間收入	72	42,556	(42,628)	-
收入總計	**$ 3,903,121**	**3,689,277**	**(42,628)**	**7,549,770**
應報導部門利益	**$ 452,155**	**88,730**	**-**	540,885
採用權益法認列之關聯企業損益之份額				(96,707)
				$ 444,178

	104年4月至6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	$ 3,978,671	3,144,523	-	7,123,194
部門間收入	4,248	1,799	(6,047)	-
收入總計	**$ 3,982,919**	**3,146,322**	**(6,047)**	**7,123,194**
應報導部門損益	**$ 511,659**	**(329,382)**	**-**	182,277
採用權益法認列之關聯企業損益之份額				(57,446)
				$ 124,831

	105年1月至6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	$ 7,539,928	7,100,402	-	14,640,330
部門間收入	10,507	47,876	(58,383)	-
收入總計	**$ 7,550,435**	**7,148,278**	**(58,383)**	**14,640,330**
應報導部門利益	**$ 739,645**	**244,325**	**-**	983,970
採用權益法認列之關聯企業損益之份額				(204,034)
				$ 779,936

	104年1月至6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	$ 8,019,381	5,899,119	-	13,918,500
部門間收入	7,849	2,011	(9,860)	-
收入總計	**$ 8,027,230**	**5,901,130**	**(9,860)**	**13,918,500**
應報導部門損益	**$ 987,455**	**(450,650)**	**-**	536,805
採用權益法認列之關聯企業損益之份額				(138,857)
				$ 397,948

	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105年6月30日	$ 25,348,990	23,071,593	(1,360,368)	47,060,215
採用權益法之投資				1,388,739
				$ 48,448,954
民國104年12月31日	$ 23,815,760	20,862,591	(98,882)	44,579,469
採用權益法之投資				1,606,867
				$ 46,186,336
民國104年6月30日	$ 22,765,040	19,168,154	(1,480,617)	40,452,577
採用權益法之投資				1,864,640
				$ 42,317,217
應報導部門負債：				
民國105年6月30日	$ 8,783,005	12,217,624	(1,324,469)	19,676,160
民國104年12月31日	$ 7,091,163	10,564,235	(38,638)	17,616,760
民國104年6月30日	$ 8,870,954	8,946,564	(1,471,735)	16,345,783

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國一〇五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	Sulu	應收關係人融資款	是	501,750 (USD15,000)	484,125 (USD15,000)	-	4.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,320,686	9,282,745
0	中美矽晶公司	Aleo Solar	應收關係人融資款	是	367,800 (EUR 10,000)	358,900 (EUR 10,000)	179,450 (EUR5,000)	2.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,320,686	9,282,745
0	中美矽晶公司	Aleo Sunrise	應收關係人融資款	是	183,900 (EUR5,000)	179,450 (EUR5,000)	89,725 (EUR2,500)	2.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,320,686	9,282,745
0	中美矽晶公司	旭鑫能源	應收關係人融資款	是	200,000	200,000	36,864	2.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,320,686	9,282,745
1	SSTI	Sulu	應收關係人融資款	是	468,300 (USD 14,000)	443,781 (USD 13,750)	443,781 (USD13,750)	4.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	451,393	451,393
2	SAS Sunrise Inc.	AMLED	應收關係人融資款	是	33,450 (USD 1,000)	32,275 (USD1,000)	32,275 (USD1,000)	4.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	322,970	322,970
2	SAS Sunrise Inc.	Sulu	應收關係人融資款	是	260,920 (USD 8,000)	258,200 (USD 8,000)	258,200 (USD 8,000)	4.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	322,970	322,970
3	SAS Sunrise Pte.Ltd.	AMLED	應收關係人融資款	是	294,360 (USD 8,550)	275,951 (USD 8,550)	275,951 (USD 8,550)	4.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	300,551	300,551

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		
4	Sulu	AMLED	應收關係人融資款	是	8,480 (USD 260)	8,392 (USD260)	8,392 (USD260)	4.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	316,160	316,160

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

民國一〇五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1、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、2)	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	中美矽晶公司直接間接之轉投資公司	2,320,686	165,181 (JPY 525,551)	165,181 (JPY525,551)	-	-	0.71%	11,603,432	Y	-	-
0	中美矽晶公司	SAS sunrise Inc.	同上	2,320,686	344,500 (USD10,000) (註4)	322,750 (USD10,000)	258,200 (USD8,000)	-	1.39%	11,603,432	Y	-	-
0	中美矽晶公司	SAS Sunrise Pte.Ltd.	同上	2,320,686	1,338,000 (USD40,000) (註5)	1,291,000 (USD40,000)	-	-	5.56%	11,603,432	Y	-	-
0	中美矽晶公司	Sulu	同上	(註7)	1,538,700 (USD46,000) (註6)	1,484,650 (USD46,000)	1,482,133 (USD45,922)	-	6.39%	(註7)	(註8)	-	-
0	中美矽晶公司	旭鑫能源	同上	2,320,686	1,000,000	1,000,000	51,199	-	4.31%	11,603,432	Y	-	-
0	中美矽晶公司	明暘股份有限公司	該公司負責人為中美矽晶公司之董事	199,609 (註3)	64,207	64,207	-	64,207	0.28%	199,609 (註4)	-	-	-

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1、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、2)	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										
1	環球晶圓	GWJ	環球晶圓直接間接之轉投資公司	1,656,211	314,300 (JPY 1,000,000)	314,300 (JPY 1,000,000)	-	-	1.90 %	8,281,055	Y	-	-

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則以淨值之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。因業務往來關係所為之背書保證，除受前項規範外，背書保證額度應與最近年度或截至背書保證時一年內之進貨或銷貨金額孰高者相當。

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。因業務往來關係所為之背書保證，除受前項規範外，背書保證額度應與最近年度或截至背書保證時一年內之進貨或銷貨金額孰高者相當。

註3：中美矽晶公司於民國一〇四年七月與明暘股份有限公司簽訂十年不可取消之土地暨建物租賃合約，依租賃合約未來現金支出量折現值計算背書保證限額。中美矽晶公司已於民國一〇五年八月九日經董事會決議取消以財產予出租人明暘股份有限公司供其銀行借款設定抵押權擔保。

註4：此額度為SAS sunrise Inc.與SAS Sunrise Pte.Ltd.共同使用額度USD10,000千元。

註5：此額度包括SAS Sunrise Pte.Ltd.與SAS sunrise Inc.共同使用額度USD10,000千元及SAS Sunrise Pte.Ltd.與Sulu共同使用額度USD30,000千元。

註6：此額度包括Sulu與SAS Sunrise Pte.Ltd.共同使用額度USD30,000千元及Sulu個別額度USD16,000千元。

註7：對Sulu之背書保證限額係依背書保證時一年內之銷貨金額約計USD 46,211千元計算。

註8：合併公司透過與Sulu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Sulu視為子公司。

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)

民國一〇五年六月三十日

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	持股比率	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	560,128	7.93%	560,128	
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	261,906	2.84%	261,906	
GTI	海外公司股票	－	同上	2,074	396,944	4.95%	396,944	
					$ 1,218,978			
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	3,755	29,367	5.51%	-	
SSTI	SILFAB SPA股票	－	同上	300	537,514	15.20%	-	
SSTI	Clean Venture 21 Corporation股票	－	同上	10	-	7.20%	-	
					$ 1,349,316			

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

民國一〇五年一月一日至六月三十日

附表四　　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	銷貨	(1,016,916)	(15)%	出貨後45天	-	-	271,751	15%	-
Aleo Solar	中美矽晶公司	中美矽晶公司直接持有之子公司	進貨	721,423	11%	出貨後90天~120天	-	-	(505,923)	(28)%	註
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	521,753	10%	月結45天	-	-	(51,992)	(2)%	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	933,981	19%	月結45天	-	-	(251,709)	(10)%	註
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	2,597,570	52%	月結60天	-	-	(1,865,806)	(78)%	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	126,800	3%	月結60天	-	-	(62,810)	(3)%	註
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,227,869	37%	月結180天	-	-	(1,217,547)	(44)%	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	464,435	14%	月結135天	-	-	(204,941)	(7)%	註
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	510,053	16%	月結60天	-	-	(211,215)	(8)%	註

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

民國一〇五年六月三十日

附表五　　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	271,751	9.21	-	-	251,035	-
中美矽晶公司	Aleo Solar	中美矽晶公司直接持有之子公司	505,923	2.65	-	-	144,863	-
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,217,547	2.40	-	-	222,832	-
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	204,941	6.15	-	-	144,508	-
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	211,215	4.81	-	-	97,291	-
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	251,709	7.19	-	-	151,203	-
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,865,806	3.58	-	-	288,391	-

註1：截至民國一〇五年八月四日期後收回金額。

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

母子公司間業務已銷除之重大交易事項情形

民國一〇五年一月一日至六月三十日

附表六　　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	721,423	出貨後90天~120天	5%
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	505,923	出貨後90天~120天	1%
1	環球晶圓	GTI	母公司對間接持有之子公司	進貨	521,753	月結45天	4%
1	環球晶圓	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	進貨	933,981	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	2,597,570	月結60天	18%
1	環球晶圓	GWJ	母公司對間接持有之子公司	應付帳款	1,865,806	月結60天	4%
1	環球晶圓	GTI	母公司對間接持有之子公司	銷貨	1,227,869	月結180天	8%
1	環球晶圓	GTI	母公司對間接持有之子公司	應收帳款	1,217,547	月結180天	3%
1	環球晶圓	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	銷貨	464,435	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	510,053	月結60天	4%

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)

民國一〇五年一月一日至六月三十日

附表七　　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%	1,128,482	(1,214)	(1,214)	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	9,822,066	9,822,066	246,293	66.70%	11,046,911	739,645	493,344	-
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	40.01%	1,269,433	(426,537)	(204,034)	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%	47,584	(13,259)	(11,933)	-
中美矽晶公司	真美晶	台灣	太陽能系統商	112,193	112,193	7,452	24.70%	119,306	(11,038)	-	-
中美矽晶公司	Aleo Solar	Prenzlau	太陽能模組製造及銷售電子材料批發	558,139 (EUR13,500)	558,139 (EUR13,500)	(註2)	100.00%	523,817	52,402	45,205	註3
中美矽晶公司	SAS Sunrise Inc.	Cayman	投資各項事業	794,373 (USD 24,500)	794,373 (USD24,500)	24,500	100.00%	807,424	23,559	23,559	-
中美矽晶公司	旭鑫能源	台灣	發電業務	5,000	5,000	500	100.00%	3,575	(1,425)	(1,425)	-
SAS Sunrise Inc.	SAS Sunrise Pte.Ltd.	新加坡	投資各項事業	719,292 (USD22,000)	719,292 (USD22,000)	30,934	100.00%	751,377	17,797	17,797	-
SAS Sunrise Pte.Ltd.	Sulu	菲律賓	發電業務	440,667 (USD13,435)	440,667 (USD13,435)	420,000	40.00%	450,930	58,272	23,306	-

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			
SAS Sunrise Pte.Ltd.	AMLED	菲律賓	投資各項事業	-	-	-	-	-	-	-	註4
AMLED	Sulu	菲律賓	發電業務	297,229 (USD9,065)	297,229 (USD9,065)	472,500	45.00%	303,346	58,272	26,223	-
Aleo Solar	Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l	義大利	太陽能模組製造及銷售電子材料批發	4,078 (EUR100)	4,078 (EUR100)	(註2)	100.00%	(460)	(6,359)	(6,359)	-
Aleo Solar	Aleo Sunrise	德國	太陽能電池製造及銷售電子材料批發	91,250 (EUR 2,500)	863 (EUR 25)	(註2)	100.00%	66,813	(15,544)	(15,544)	-
旭鑫能源	旭忠能源	台灣	發電業務	2,000	-	200	100.00%	1,986	(14)	(14)	-
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%	3,289,461	3,219	2,147	-
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%	931,612	14,034	9,361	-
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%	10,179,660	329,038	219,468	-
環球晶圓	GWafers Singapore	Singapore	投資各項事業	-	-	1	100.00%	-	-	-	-
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%	3,289,461	11,425	2,147	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%	10,170,302	65,406	219,604	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：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。

註5：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

民國一〇五年一月一日至六月三十日

附表八

(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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註3)	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6)	(註1)	713,300 (USD21,729)	-	-	713,300 (USD21,729)	9,120	66.70%	6,083	901,768	-
上海葛羅禾	銷售及行銷業務	9,756 (RMB 2,000)	(註2)	-	-	-	-	-	60.00%	-	5,814	-

(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4)	9,939,591(註5)

註1：透過GSI再投資大陸公司。
註2：上海葛羅禾係透過昆山中辰之自有資金投資設立，無自台灣匯出款，故不列入投資限額計算。
註3：係依該公司提供經會計師核閱之財務季報表認列投資損益。
註4：按歷史匯率換算。
註5：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%乘以民國一〇五年六月三十日環球晶圓淨值計算。
註6：係包含盈餘轉增資。