

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三月三十一日
(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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	13~32
(七)關係人交易	32~35
(八)抵質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35~37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~38、40~46
2.轉投資事業相關資訊	38、47~48
3.大陸投資資訊	38、49
(十四)部門資訊	38~39



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三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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三月三十一日對上述採權益法評價之長期股權投資金額分別為1,373,466千元及1,815,732千元；民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日相關採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(107,327)千元及(81,411)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三月三十一日其資產總額分別為5,261,829千元及2,488,405千元，分別佔合併資產總額之11%及6%，負債總額分別為1,966,774千元及779,274千元，分別佔合併負債總額之11%及4%；民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為85,565千元及56,217千元，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10%及9%。



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三月三十一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一月一日至三月三十一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：

曾羨鈺
黃泳華



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一〇五年五月五日

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日資訊僅經核閱，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

民國一〇五年三月三十一日與一〇四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	105.3.31		104.12.31		104.3.31			負債及權益	105.3.31		104.12.31		104.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 5,977,217	13	5,901,967	13	6,636,443	15	2100 短期借款(附註六(十四))	\$ 3,945,339	8	2,610,081	6	2,473,758	6	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	-	-	-	-	4,132	-	2170 應付票據及帳款	3,084,886	7	2,726,322	6	2,719,845	6	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	5,360,550	11	5,950,667	12	5,174,631	12	2180 應付關係人款項(附註七)	11,349	-	205,707	-	725	-	
1180 應收關係人款項(附註七)	401,705	1	253,216	1	260,238	1	2201 應付薪資及獎金	781,690	2	688,235	1	845,905	2	
130X 存貨(附註六(四))	6,257,700	13	5,748,878	12	4,880,079	12	2250 負債準備-流動(附註六(十七))	658,928	1	588,585	1	400,521	1	
1421 預付材料款(附註九)	825,592	2	776,489	2	1,223,650	3	2300 其他流動負債	2,060,571	4	2,908,665	6	1,519,713	4	
1470 其他流動資產(附註六(十二))	696,652	1	602,690	1	309,618	1	2311 預收貨款(附註七及九)	319,619	1	276,929	1	604,583	1	
1476 其他金融資產-流動(附註六(十三)及八)	59,482	-	47,520	-	172,951	-	2322 一年內到期長期借款(附註六(十五))	-	-	65,587	-	666,667	2	
	<u>19,578,898</u>	<u>41</u>	<u>19,281,427</u>	<u>41</u>	<u>18,661,742</u>	<u>44</u>		<u>10,862,382</u>	<u>23</u>	<u>10,070,111</u>	<u>21</u>	<u>9,231,717</u>	<u>22</u>	
非流動資產：								非流動負債：						
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(五))	1,236,816	3	1,373,871	3	842,670	2	2540 長期借款(附註六(十五))	2,286,892	5	2,545,519	6	3,542,600	8	
1544 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(六))	1,347,818	3	1,362,697	3	1,397,834	3	2550 負債準備-非流動(附註六(十七))	595,009	1	744,819	2	1,058,873	3	
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	1,492,772	3	1,606,867	3	1,927,925	5	2600 其他非流動負債	2,658,058	5	2,711,948	6	2,633,601	6	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)、七及八)	19,766,300	42	18,904,724	41	14,822,184	35	2670 長期預收貨款(附註七及九)	<u>1,447,635</u>	<u>3</u>	<u>1,544,363</u>	<u>3</u>	<u>1,698,209</u>	<u>4</u>	
1805 無形資產(附註六(十一))	687,887	1	701,566	2	686,263	2		<u>6,987,594</u>	<u>14</u>	<u>7,546,649</u>	<u>17</u>	<u>8,933,283</u>	<u>21</u>	
1900 其他非流動資產(附註六(十二))	739,392	2	835,276	2	1,164,360	3		<u>17,849,976</u>	<u>37</u>	<u>17,616,760</u>	<u>38</u>	<u>18,165,000</u>	<u>43</u>	
1980 其他金融資產-非流動(附註六(十三)及八)	243,683	1	230,958	1	220,983	-	負債總計							
1995 長期預付材料款(附註九)	1,850,402	4	1,888,950	4	2,420,195	6	權益(附註六(廿一))：							
	<u>27,365,070</u>	<u>59</u>	<u>26,904,909</u>	<u>59</u>	<u>23,482,414</u>	<u>56</u>	歸屬母公司業主之權益：							
資產總計	<u>\$ 46,943,968</u>	<u>100</u>	<u>46,186,336</u>	<u>100</u>	<u>42,144,156</u>	<u>100</u>	3100 股本	<u>5,800,312</u>	<u>12</u>	<u>5,800,312</u>	<u>13</u>	<u>5,800,312</u>	<u>14</u>	
							3200 資本公積	<u>18,616,832</u>	<u>40</u>	<u>18,614,691</u>	<u>40</u>	<u>17,746,941</u>	<u>42</u>	
							保留盈餘：							
							3310 法定盈餘公積	259,628	1	259,628	1	220,409	1	
							3320 特別盈餘公積	513,302	1	513,302	1	160,330	-	
							3350 未分配盈餘	<u>726,821</u>	<u>2</u>	<u>519,512</u>	<u>1</u>	<u>598,004</u>	<u>2</u>	
								<u>1,499,751</u>	<u>4</u>	<u>1,292,442</u>	<u>3</u>	<u>978,743</u>	<u>3</u>	
							3400 其他權益	<u>(2,435,297)</u>	<u>(5)</u>	<u>(2,550,828)</u>	<u>(6)</u>	<u>(2,862,718)</u>	<u>(7)</u>	
							3500 庫藏股票	<u>(169,861)</u>	<u>-</u>	<u>(169,861)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
							歸屬母公司業主權益小計	<u>23,311,737</u>	<u>51</u>	<u>22,986,756</u>	<u>50</u>	<u>21,663,278</u>	<u>52</u>	
							36XX 非控制權益(附註六(九))	<u>5,782,255</u>	<u>12</u>	<u>5,582,820</u>	<u>12</u>	<u>2,315,878</u>	<u>5</u>	
							權益總計	<u>29,093,992</u>	<u>63</u>	<u>28,569,576</u>	<u>62</u>	<u>23,979,156</u>	<u>57</u>	
							負債及權益總計	<u>\$ 46,943,968</u>	<u>100</u>	<u>46,186,336</u>	<u>100</u>	<u>42,144,156</u>	<u>100</u>	

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月		104年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿四)及七)	\$ 7,090,560	100	6,795,306	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	5,967,973	84	5,730,961	84
營業毛利	1,122,587	16	1,064,345	16
營業費用：				
6100 推銷費用	143,869	2	96,370	1
6200 管理費用	207,063	2	200,104	3
6300 研究發展費用	204,498	3	174,181	3
營業費用合計	555,430	7	470,655	7
營業淨利	567,157	9	593,690	9
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿六))	8,985	-	11,828	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿七)及七)	(51,208)	(1)	(33,819)	(1)
7050 財務成本(附註六(廿八))	(19,144)	-	(28,392)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	(107,327)	(2)	(81,411)	(1)
稅前淨利	398,463	6	461,896	7
7950 所得稅費用(附註六(二十))	62,705	1	188,779	3
本期淨利	335,758	5	273,117	4
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	347,047	5	(235,723)	(3)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(123,218)	(2)	(15,967)	-
8370 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益份額(附註六(廿九))	214	-	3,879	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(二十))	(30,490)	-	32,123	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	193,553	3	(215,688)	(3)
本期綜合損益總額	\$ 529,311	8	57,429	1
淨利歸屬於：				
母公司業主	207,309	3	205,813	3
非控制權益	128,449	2	67,304	1
	\$ 335,758	5	273,117	4
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 330,024	5	12,539	-
非控制權益	199,287	3	44,890	1
	\$ 529,311	8	57,429	1
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿三))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.36		0.35	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.36		0.35	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日起至三月三十一日

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					非控制 權益	權益總額	
	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
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	-	-	-	-	205,813	205,813	-	-	-	-	-	205,813	67,304	273,117
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(184,697)	(8,577)	-	(193,274)	-	(193,274)	(22,414)	(215,688)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	205,813	205,813	(184,697)	(8,577)	-	(193,274)	-	12,539	44,890	57,429
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	-	403	-	-	-	-	-	-	1,068	1,068	-	1,471	144	1,615
員工認股權憑證酬勞成本	-	3,792	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,792	-	3,792
處分子公司股權予非控制權益	-	116,981	-	-	-	-	-	-	-	-	-	116,981	154,524	271,505
民國一〇四年三月三十一日餘額	\$ 5,800,312	17,746,941	220,409	160,330	598,004	978,743	(1,854,307)	(1,002,490)	(5,921)	(2,862,718)	-	21,663,278	2,315,878	23,979,156
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	-	-	-	-	207,309	207,309	-	-	-	-	-	207,309	128,449	335,758
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	195,295	(72,580)	-	122,715	-	122,715	70,838	193,553
本期綜合損益總額	-	-	-	-	207,309	207,309	195,295	(72,580)	-	122,715	-	330,024	199,287	529,311
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動	-	498	-	-	-	-	-	-	(7,184)	(7,184)	-	(6,686)	148	(6,538)
員工認股權憑證酬勞成本	-	1,643	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,643	-	1,643
民國一〇五年三月三十一日餘額	\$ 5,800,312	18,616,832	259,628	513,302	726,821	1,499,751	(1,264,775)	(1,160,071)	(10,451)	(2,435,297)	(169,861)	23,311,737	5,782,255	29,093,992

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)
 經理人：



會計主管：



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月	104年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 398,463	461,896
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	577,703	486,131
攤銷費用	1,298	6,573
呆帳費用迴轉數	(8,162)	(847)
利息費用	19,144	28,392
利息收入	(8,985)	(11,828)
員工認股權憑證酬勞成本	2,085	4,815
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	107,327	81,411
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,338	578
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	(35,034)	67,145
非金融資產減損損失	46,509	51,716
其他不影響現金流量之費損淨額	373	600
不影響現金流量之收益費損項目合計	703,596	714,686
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	-	1,093
應收票據及帳款(含關係人)	449,622	(415,214)
存貨	(473,788)	(332,840)
預付材料款	(57,064)	57
其他營業資產	(52,102)	94,070
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(133,332)	(652,834)
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)	164,206	7,822
負債準備	(79,467)	(180,412)
預收貨款	(54,038)	(219,817)
淨確定福利負債	17,215	(800)
其他營業負債	(409,101)	(204,071)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(361,185)	(597,278)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(494,517)	(1,250,112)
調整項目合計	209,079	(535,426)
營運產生之現金流入	607,542	(73,530)
收取之利息	8,706	11,586
支付之利息	(12,940)	(23,988)
支付所得稅	(494,988)	(40,426)
營業活動之淨現金流入(出)	108,320	(126,358)

(續下頁)

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表(承上頁)
 民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	105年1月至3月	104年1月至3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	-
取得不動產、廠房及設備及預付設備款	(1,095,732)	(195,828)
處分不動產、廠房及設備價款	15,974	12,493
存出保證金減少(增加)	(5,910)	4,445
受限制存款減少(增加)	(10,482)	359,943
其他非流動資產減少(增加)	37,278	(421,290)
投資活動之淨現金流出	(1,054,734)	(240,237)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	1,335,258	(345,610)
舉借長期借款	-	200,000
償還長期借款	(324,587)	(466,667)
非控制權益增加	-	2,061,677
處分子公司股權予非控制權益	-	271,505
籌資活動之淨現金流入	1,010,671	1,720,905
匯率變動之影響	10,993	(108,449)
本期現金及約當現金增加數	75,250	1,245,861
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	\$ 5,977,217	6,636,443

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年三月三十一日資訊僅經核閱，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三月三十一日

(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五月五日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

金融監督管理委員會(以下稱金管會)尚未認可之新發布及修訂準則及解釋：

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)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	理事會發佈 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	107.1.1

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第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
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」	105.1.1
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「客戶合約之收入」	107.1.1
國際財務報導準則第16號「租賃」	108.1.1
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」	107.1.1
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	105.1.1
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	106.1.1
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」	106.1.1
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」	105.1.1
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」	105.1.1
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
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	103.7.1
2012-2014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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、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		
			105.3.31	104.12.31	104.3.31
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%	85.29%
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%	100%
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SPV)(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	SPV	發電業務	45%	45%	-

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			105.3.31	104.12.31	104.3.31
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%
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%

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。

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，中美矽晶公司投資金額5,000千元，持股比率100%。

旭忠能源於民國一〇五年三月二十九日，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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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SPV。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SPV，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。

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。

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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
現金	\$ 946	1,038	990
銀行存款	4,213,671	4,718,797	4,238,821
約當現金—定期存款	1,762,600	1,182,132	2,396,632
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 5,977,217	5,901,967	6,636,443

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日透過損益按公允價值衡量之金融資產無重大變動，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

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
應收票據	\$ 99,416	149,604	115,872
應收帳款	5,332,920	5,864,378	5,115,878
減：備抵呆帳	(52,992)	(60,987)	(50,945)
備抵退回及折讓	(18,794)	(2,328)	(6,174)
	\$ 5,360,550	5,950,667	5,174,631

應收款項備抵呆帳評估變動如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
1月1日餘額	\$ 60,987	51,854
迴轉之減損損失	(8,162)	(847)
匯率變動之影響	167	(62)
3月31日餘額	\$ 52,992	50,945
個別評估之減損	48,888	48,888
集體評估之減損	4,104	2,057
	\$ 52,992	50,945

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司報導日已逾期應收款(含關係人)之帳齡分析如下：

	105.3.31		104.12.31		104.3.31	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
逾期31~60天	\$ 15,688	2,004	8,817	1,258	9,445	1,275
逾期61~90天	12,193	1,792	-	-	2,605	782
逾期91~120天	3,169	-	5,172	437	-	-
逾期121~150天	892	-	9,657	6,635	-	-
逾期151~180天	343	308	4,168	3,694	-	-
逾期181~365天	-	-	75	75	-	-
逾期超過一年	48,888	48,888	48,888	48,888	48,888	48,888
	<u>\$ 81,173</u>	<u>52,992</u>	<u>76,777</u>	<u>60,987</u>	<u>60,938</u>	<u>50,945</u>

合併公司為控制應收款之信用風險於報導日從事應收帳款讓售之情形如下：

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

單位：日圓千元

105.3.31					
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	\$ 661,926	6,000,000	661,926	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
104.3.31					
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	\$ 2,955,021	6,000,000	2,955,021	0.501%~ 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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
商品	\$ 614	14,876	-
製成品	2,926,711	2,412,495	2,113,557
在製品	793,711	704,254	736,976
原料	2,210,184	2,327,208	1,753,638
物料	<u>326,480</u>	<u>290,045</u>	<u>275,908</u>
	<u>\$ 6,257,700</u>	<u>5,748,878</u>	<u>4,880,079</u>

營業成本組成明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
銷貨成本	\$ 5,917,131	5,535,884
提列(迴轉)存貨跌價損失	(35,034)	67,145
未分攤固定製造費用	39,367	76,216
進貨合約損失	<u>46,509</u>	<u>51,716</u>
	<u>\$ 5,967,973</u>	<u>5,730,961</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)備供出售金融資產－非流動

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
上市股票－昇陽光電科技(股)公司	\$ 530,648	598,453	580,764
上櫃股票－朋程科技(股)公司	273,616	241,677	261,906
國外上市(櫃)公司股票	<u>432,552</u>	<u>533,741</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,236,816</u>	<u>1,373,871</u>	<u>842,670</u>

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	<u>105.3.31</u>			<u>104.12.31</u>			<u>104.3.31</u>		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
美金	13,440	32.185	432,552	16,260	32.825	533,741	-	-	-

合併公司上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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三月三十一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)。

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	105.3.31			104.12.31			104.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
美金	16,654	32.185	536,016	16,783	32.825	550,895	16,949	31.3	530,511

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

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間採權益法之投資無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(七)。

(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三月三十一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例認購，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。

合併公司於民國一〇四年三月處分環球晶圓1%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3月
自非控制權益收取之對價	\$ 271,505
處分非控制權益之帳面金額	(154,524)
資本公積－處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$ <u>116,981</u>

(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		
		105.3.31	104.12.31	104.3.31
環球晶圓	台灣	33.30 %	33.30 %	14.71 %

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
流動資產	\$ 12,537,073	12,004,772	11,623,722
非流動資產	11,762,923	11,810,988	11,130,687
流動負債	(4,957,965)	(4,883,614)	(4,830,037)
非流動負債	<u>(2,095,721)</u>	<u>(2,207,549)</u>	<u>(2,318,055)</u>
淨資產	<u>\$ 17,246,310</u>	<u>16,724,597</u>	<u>15,606,317</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 5,743,030</u>	<u>5,569,299</u>	<u>2,307,522</u>

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
營業收入	\$ <u>3,647,314</u>	<u>4,044,311</u>
本期淨利	\$ 287,490	475,796
其他綜合損益	233,781	(132,991)
綜合損益總額	<u>\$ 521,271</u>	<u>342,805</u>
營業活動現金流量	\$ 510,727	400,465
投資活動現金流量	(352,978)	22,056
籌資活動現金流量	33,554	1,002,018
匯率變動之影響	141,761	(30,272)
現金及約當現金增加數	<u>\$ 333,064</u>	<u>1,394,267</u>

(十)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：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建 築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程 及 待驗設備</u>	<u>總 計</u>
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	-	240,922	667,116	80,629	110,223	1,098,890
處 分	-	(1,650)	(611,172)	(45,323)	-	(658,145)
匯率變動之影響	<u>35,032</u>	<u>348,660</u>	<u>1,300,309</u>	<u>37,852</u>	<u>143,258</u>	<u>1,865,111</u>
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 805,299</u>	<u>13,926,340</u>	<u>41,966,562</u>	<u>3,238,672</u>	<u>4,496,162</u>	<u>64,433,035</u>
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	-	6,729	181,866	21,241	18,297	228,133
處 分	-	(53,272)	(659,843)	(55,343)	-	(768,458)
匯率變動之影響	<u>(17,011)</u>	<u>(151,516)</u>	<u>(470,080)</u>	<u>(24,684)</u>	<u>(4,032)</u>	<u>(667,323)</u>
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 734,836</u>	<u>12,903,338</u>	<u>38,088,104</u>	<u>3,277,317</u>	<u>545,362</u>	<u>55,548,957</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其他設備	未完工程 及 待驗設備	總 計
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	-	112,167	413,145	52,391	-	577,703
處 分	-	(1,650)	(605,922)	(33,261)	-	(640,833)
匯率變動之影響	-	235,031	1,239,981	32,398	-	1,507,410
民國105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,434,034</u>	<u>35,454,021</u>	<u>1,778,680</u>	<u>-</u>	<u>44,666,735</u>
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	-	116,003	309,716	60,412	-	486,131
處 分	-	(52,819)	(650,001)	(53,176)	-	(755,996)
匯率變動之影響	-	(84,316)	(414,639)	(17,451)	-	(516,406)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,569,171</u>	<u>32,421,919</u>	<u>1,735,683</u>	<u>-</u>	<u>40,726,773</u>
帳面價值：						
民國105年1月1日	<u>\$ 770,267</u>	<u>6,249,922</u>	<u>6,203,492</u>	<u>1,438,362</u>	<u>4,242,681</u>	<u>18,904,724</u>
民國105年3月31日	<u>\$ 805,299</u>	<u>6,492,306</u>	<u>6,512,541</u>	<u>1,459,992</u>	<u>4,496,162</u>	<u>19,766,300</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 751,847</u>	<u>6,511,094</u>	<u>5,859,318</u>	<u>1,590,205</u>	<u>531,097</u>	<u>15,243,561</u>
民國104年3月31日	<u>\$ 734,836</u>	<u>6,334,167</u>	<u>5,666,185</u>	<u>1,541,634</u>	<u>545,362</u>	<u>14,822,184</u>

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。

(十一)無形資產

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
商譽	\$ 687,887	701,566	668,972
專利權	-	-	17,291
	<u>\$ 687,887</u>	<u>701,566</u>	<u>686,263</u>

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三月三十一日無重大增添、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)。

(十二)其他資產－流動及非流動

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
遞延所得稅資產	\$ 532,045	539,600	665,247
應退及留抵營業稅	189,542	206,237	150,061
預付設備款	127,034	164,312	459,789
其他	587,423	527,817	198,881
	<u>\$ 1,436,044</u>	<u>1,437,966</u>	<u>1,473,978</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)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三月三十一日其他金融資產—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。

(十四)短期借款

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 3,716,299	2,610,081	2,018,058
擔保銀行借款	229,040	-	455,700
	<u>\$ 3,945,339</u>	<u>2,610,081</u>	<u>2,473,758</u>
未動用融資額度	<u>\$ 11,102,343</u>	<u>9,110,232</u>	<u>7,451,146</u>
期末借款利率區間	<u>0.38%~ 2.33%</u>	<u>1.13%~ 2.33%</u>	<u>0.54%~ 1.87%</u>

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。

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>105.3.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>期末利率 區 間</u>	<u>合約期間</u>	<u>金 額</u>
合作金庫銀行等聯貸	NTD	1.68%	102.05.09~107.05.09	\$ 596,892
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	200,000
台灣銀行	NTD	1.31%	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	1.35%	104.12.31~106.12.31	300,000
凱基銀行	NTD	1.31%	105.04.06~107.04.06	400,000
合 計				<u>\$ 2,286,892</u>
流 動				\$ -
非 流 動				<u>2,286,892</u>
合 計				<u>\$ 2,286,892</u>
未動用融資額度				<u>\$ 1,760,000</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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				<u>\$ 2,611,016</u>
流 動				\$ 65,587
非 流 動				2,545,519
合 計				<u>\$ 2,611,106</u>
未動用融資額度				<u>\$ 1,201,000</u>

104.3.31				
	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	\$ 2,759,267
台北富邦銀行	NTD	1.56%	103.12.16~105.12.16	300,000
中信銀行	NTD	1.55%	103.10.31~105.10.31	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	1.44%	104.02.17~106.02.17	400,000
合 計				<u>\$ 4,209,267</u>
流 動				\$ 666,667
非 流 動				3,542,600
合 計				<u>\$ 4,209,267</u>
未動用融資額度				<u>\$ 900,000</u>

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一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。

(十六)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三月三十一日均未發行、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)。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)負債準備—流動及非流動

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
虧損性合約	\$ 1,223,232	1,304,310	1,432,049
廠址復原	30,705	29,094	27,345
	\$ 1,253,937	1,333,404	1,459,394

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一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)。

(十八)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三月三十一日，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)。

(十九)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一月一日至三月三十一日列報之費用分別為30,230千元及26,469千元。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為18,205千元及15,962千元。

(二十)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1月至3月	104年1月至3月
當期所得稅費用	\$ 62,705	188,779

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1月至3月	104年1月至3月
國外營運機構財務報告換算之兌換差異	\$ (60,190)	32,123
備供出售金融資產未實現評價損失	29,700	-
	\$ (30,490)	32,123

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.截至民國一〇五年三月三十一日止，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：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
未分配盈餘所屬年度：			
八十七年度以後	\$ <u>726,821</u>	<u>519,512</u>	<u>598,004</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>83,760</u>
		<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
		(預計)	(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>16.54</u> %	<u>-</u> %

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

(廿一)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三月三十一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。

民國一〇五年三月三十一日與一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 資本公積

中美矽晶公司資本公積餘額內容如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
普通股股票溢價	\$ 15,234,589	15,234,589	16,278,647
處分子公司股權價格與帳面價值差額	1,889,777	1,889,777	240,733
長期股權投資按權益法認列資本公積	1,091,417	1,090,919	836,666
庫藏股票交易	31,765	31,765	31,765
員工認股權等	<u>369,284</u>	<u>367,641</u>	<u>359,130</u>
	<u>\$ 18,616,832</u>	<u>18,614,691</u>	<u>17,746,941</u>

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

中美矽晶公司民國一〇五年三月二十二日經董事會擬議以資本公積配發現金，每股配發現金0.7元；及一〇四年六月二十六日經股東會決議民國一〇三年度以資本公積配發現金1,044,058千元(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

依中美矽晶公司章程規定，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。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

中美矽晶公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日估列之員工紅利及董事酬勞係依民國一〇四年五月修正前之公司法規定辦理，民國一〇四年一月一日至三月三十一日之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積及特別盈餘公積後，可分配盈餘為0千元，故無須估列員工分紅及董事酬勞。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，將該變動之影響認列為次年度損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響。

中美矽晶公司分別於民國一〇五年三月二十二日經董事會擬議民國一〇四年度盈餘分配案及民國一〇四年六月二十三日經股東常會決議民國一〇三年度盈餘分配案，有關分派之股利如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
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)	\$ <u>459,581</u>	<u>-</u>

上述民國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；民國一〇四年盈餘分配，尚待股東會決議，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三月三十一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

	<u>國外營運 機構財務 報告換算 之兌換差額</u>	<u>備供出售 投資</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
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	2,434	-	-	2,434
採用權益法之子公司之換算差額之份額	194,387	-	-	194,387
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(1,526)	-	-	(1,526)
備供出售金融資產未實現損益	-	(35,865)	-	(35,865)
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	-	(36,715)	-	(36,715)
採用權益法之關聯企業之員工未賺得酬勞	-	-	(7,184)	(7,184)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ (1,264,775)</u>	<u>(1,160,071)</u>	<u>(10,451)</u>	<u>(2,435,297)</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	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	(62,598)	-	-	(62,598)
採用權益法之子公司之換算差額之份額	(118,588)	-	-	(118,588)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(3,511)	-	-	(3,511)
備供出售金融資產未實現損益	-	(15,967)	-	(15,967)
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	-	7,390	-	7,390
採用權益法之關聯企業之員工未賺得酬勞	-	-	1,068	1,068
民國104年3月31日餘額	<u>\$ (1,854,307)</u>	<u>(1,002,490)</u>	<u>(5,921)</u>	<u>(2,862,718)</u>

(廿二)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三月三十一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)。

(廿三)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	105年1月至3月	104年1月至3月
歸屬於母公司業主之本期淨利	<u>\$ 207,309</u>	<u>205,813</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>574,476</u>	<u>580,031</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.36</u>	<u>0.35</u>

2.稀釋每股盈餘

	105年1月至3月	104年1月至3月
歸屬於母公司業主之本期淨利(基本與稀釋相同)	<u>\$ 207,309</u>	<u>205,813</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	574,476	580,031
得採股票發行之員工酬勞之影響	1,740	-
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>576,216</u>	<u>580,031</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.36</u>	<u>0.35</u>

(廿四)收入

	105年1月至3月	104年1月至3月
商品銷售	\$ 7,086,942	6,766,406
加工收入及勞物提供	3,618	28,900
	<u>\$ 7,090,560</u>	<u>6,795,306</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿五)員工及董事酬勞

依中美矽晶公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，中美矽晶公司年度若有獲利，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一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額為14,274千元，董事酬勞提列金額為2,676千元，係以中美矽晶公司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，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。若股東會決議之章程修正條文與董事會通過者不同致實際分派金額，與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為一〇五年度之損益。

(廿六)其他收入

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日其他收入明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
利息收入	\$ <u>8,985</u>	<u>11,828</u>

(廿七)其他利益及損失

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日其他利益及損失明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
外幣兌換損失淨額	\$ (82,994)	(30,325)
其他	<u>31,786</u>	<u>(3,494)</u>
	\$ <u>(51,208)</u>	<u>(33,819)</u>

(廿八)財務成本

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日財務成本明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
銀行借款利息費用	\$ 15,649	24,445
應付租賃款利息費用	<u>3,495</u>	<u>3,947</u>
	\$ <u>19,144</u>	<u>28,392</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿九)採用權益法認列關聯企業其他綜合損益份額

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日採用權益法認列關聯企業其他綜合損益份額明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ (1,526)	(3,511)
備供出售金融資產未實現評價損失	1,740	7,390
	<u>\$ 214</u>	<u>3,879</u>

(三十)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。截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之56%、56%及62%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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
105年3月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 3,945,339	(3,974,037)	(2,558,447)	(1,415,590)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	3,096,235	(3,096,235)	(3,096,235)	-	-	-	-
長期借款	2,286,892	(2,431,038)	-	-	(709,161)	(1,721,877)	-
融資租賃負債	298,574	(405,839)	(11,704)	(11,708)	(24,451)	(61,615)	(296,361)
	<u>\$ 9,627,040</u>	<u>(9,907,149)</u>	<u>(5,666,386)</u>	<u>(1,427,298)</u>	<u>(733,612)</u>	<u>(1,783,492)</u>	<u>(296,361)</u>
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)
	<u>\$ 8,454,537</u>	<u>(8,729,702)</u>	<u>(3,780,444)</u>	<u>(1,882,698)</u>	<u>(1,411,333)</u>	<u>(1,353,993)</u>	<u>(301,234)</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面金額	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3月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 2,473,758	(2,492,899)	(1,929,634)	(563,265)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	2,720,570	(2,720,570)	(2,720,570)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	4,209,267	(4,408,984)	(336,140)	(338,947)	(2,175,728)	(1,558,169)	-
融資租賃負債	356,806	(475,835)	(35,446)	(35,521)	(24,284)	(64,730)	(315,854)
	<u>\$ 9,760,401</u>	<u>(10,098,288)</u>	<u>(5,021,790)</u>	<u>(937,733)</u>	<u>(2,200,012)</u>	<u>(1,622,899)</u>	<u>(315,854)</u>

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：

				105.3.31		
				<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美 元	\$	124,843		32.185		4,018,072
日 圓		279,434		0.2863		80,002
歐 元		6,336		36.51		231,327
人 民 幣		32,972		4.972		163,937
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美 元		127,844		32.185		4,114,659
日 圓		129,211		0.2863		36,993
歐 元		1,620		36.51		59,146
				104.12.31		
				<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		104.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
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
		104.3.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美	元	\$ 140,202	31.300	4,388,323
日	圓	287,907	0.2604	74,971
歐	元	1,361	33.650	45,798
人	民	139,260	5.044	702,428
幣				
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美	元	30,402	31.300	951,583
日	圓	108,346	0.2604	28,213
歐	元	4,929	33.650	165,861

(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。於民國一〇四年及一〇三年三月三十一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三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少14,127千元及203,293千元。兩期分析係採用相同基礎；其他綜合損益將分別增加或減少21,628千元及0千元。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一月一日至三月三十一日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(82,994)千元及(30,325)千元。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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三月三十一日之稅前淨利將減少或增加5,019千元及8,992千元，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三月三十一日其他綜合損益分別增加或減少61,841千元及42,134千元。

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：

	105.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
備供出售金融資產—非流動	<u>\$ 1,236,816</u>	<u>1,236,816</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,236,816</u>
以成本衡量之金融資產—非流動	<u>\$ 1,347,818</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 5,977,217	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	5,762,255	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	303,165	-	-	-	-
小計	<u>\$ 12,042,637</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 3,945,339	-	-	-	-
長期借款	2,286,892	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	3,096,235	-	-	-	-
應付融資租賃款(流動及非流動)	298,574	-	352,831	-	352,831
小計	<u>\$ 9,627,040</u>	<u>-</u>	<u>352,831</u>	<u>-</u>	<u>352,831</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

104.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產－非流動	\$ 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	\$ 5,901,697	-	-	-	-
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	\$ 12,384,058	-	-	-	-
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

104.3.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ 4,132	4,132	-	-	4,132
備供出售金融資產－非流動	\$ 842,670	842,670	-	-	842,670
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 1,397,834	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 6,636,443	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	5,434,869	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	393,934	-	-	-	-
小計	\$ 12,465,246	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 2,473,758	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	4,209,267	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	2,720,570	-	-	-	-
應付融資租賃款(流動及非流動)	356,806	-	416,333	-	416,333
小計	\$ 9,760,401	-	416,333	-	416,333

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)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。

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日公允價值層級並無任何移轉之情事。

(卅一)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。

(卅二)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1月至3月	104年1月至3月
其他關係人	\$ <u>559,116</u>	<u>359,421</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司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三月三十一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：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
其他關係人	\$ <u>14,420</u>	<u>9,775</u>

合併公司向關係人採購之貨物及委託加工係以一般市場價格為基準。

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一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：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
應收關係人款項	其他關係人	\$ <u>400,206</u>	<u>246,635</u>	<u>247,226</u>

另，合併公司與其他關係人簽訂長期銷貨合約，截至民國一〇五年三月三十一日與一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止，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：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
其他關係人	\$ <u>944,609</u>	<u>962,788</u>	<u>998,768</u>

4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
應付關係人款項	其他關係人	\$ <u>4,007</u>	<u>205,665</u>	<u>683</u>

5. 財產交易

合併公司出售機器設備予關係人之資訊彙列如下：

	<u>105年1月至3月</u>		<u>104年1月至3月</u>	
	<u>出售價款</u>	<u>期 末 應收款項</u>	<u>出售價款</u>	<u>期 末 應收款項</u>
關聯企業	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,849</u>	<u>2,839</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日已實現利益分別為50千元及0千元。截至民國一〇五年及一〇四年三月三十一日止，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0千元及1,169千元。

合併公司向關係人購買機器設備之資訊彙列如下：

	105年1月至3月		104年1月至3月	
	購買價款	期末應付款項	購買價款	期末應付款項
其他關係人	\$ 7,282	7,302	-	-

6.各項墊款

截至民國一〇五年三月三十一日與一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，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：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
關聯企業	\$ 1,499	5,895	9,487
關聯企業	(39)	(41)	(41)
其他關係人	(1)	(1)	(1)
	\$ 1,459	5,853	9,445

7.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1月至3月	104年1月至3月
其他關係人	\$ 5,670	-

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三月三十一日止，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1月至3月	104年1月至3月
關聯企業	\$ -	1,959

帳列項目	關係人類別	105.3.31	104.12.31	104.3.31
應收關係人款項	關聯企業	\$ -	686	686

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)主要管理階層人員報酬包括

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 75,204	44,723
退職後福利	1,909	234
股份基礎給付	<u>845</u>	<u>1,961</u>
	<u>\$ 77,958</u>	<u>46,918</u>

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一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：

<u>資產名稱</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
不動產、廠房及設備	長短期借款	\$ 3,733,946	3,625,236	3,664,970
存出保證金	購料保證金	171,991	163,821	156,432
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	23,531	18,793	-
銀行存款(列於其他金融資產－非流動)	政府專科保證金	14,156	8,412	3,052
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	-	-	13,305
銀行存款(列於其他金融資產－非流動)	提供土地租約之擔保	<u>25,515</u>	<u>25,515</u>	<u>23,481</u>
		<u>\$ 3,971,340</u>	<u>3,843,978</u>	<u>3,861,441</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

除下列所述外，合併公司重大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。

- 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：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
美金	\$ <u>1,730,740</u>	<u>1,763,139</u>	<u>1,239,681</u>
歐元	\$ <u>72,259</u>	<u>79,354</u>	<u>51,589</u>
日圓	\$ <u>8,062,630</u>	<u>9,406,301</u>	<u>10,290,000</u>

(外幣單位：千元)

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 合併公司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)

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
美金	\$ <u>265,303</u>	<u>277,007</u>	<u>144,092</u>
歐元	\$ <u>183,146</u>	<u>188,879</u>	<u>131,208</u>
台幣	\$ <u>642,889</u>	<u>580,961</u>	<u>2,600,207</u>

3. 截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止，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585,560千元、634,835千元及86,499千元。
4. 截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止，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10,935,860千元、9,612,720千元及9,462,720千元。
5. 截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止，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33,000千元、41,400千元及28,880千元。
6. 截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日已開立而未使用之信用狀金額如下：

(外幣單位：千元)

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
美金	\$ <u>-</u>	<u>6,162</u>	<u>-</u>
歐元	\$ <u>1,519</u>	<u>4,288</u>	<u>-</u>

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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)或有負債：

矽料供應廠商Hemlock Semiconductor Pte. Ltd.於民國一〇四年三月向美國紐約州紐約郡最高法院提起對中美矽晶公司之告訴，主張中美矽晶公司有違反合約，並要求相關之賠償損害。中美矽晶公司已提出答辯文否認Hemlock Semiconductor Pte. Ltd.所有提告內容。截至本合併財務季報告核閱日止，該案尚處Discovery階段，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：無。

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1月至3月			104年1月至3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	776,988	200,042	977,030	636,739	181,311	818,050
勞健保費用	110,653	23,551	134,204	87,867	19,512	107,379
退休金費用	38,314	10,121	48,435	32,987	9,444	42,431
其他員工福利費用	60,988	20,295	81,283	51,340	11,904	63,244
折舊費用	529,458	48,245	577,703	447,060	39,071	486,131
攤銷費用	153	1,145	1,298	5,290	1,283	6,573

(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三月三十一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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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三月三十一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1月至3月			合 計
	半導體 事業部	太陽能 事業部	調 整 及銷除	
收 入：				
來自外部客戶收入	3,636,879	3,453,681	-	7,090,560
部門間收入	10,435	5,320	(15,755)	-
收入總計	<u>\$ 3,647,314</u>	<u>3,459,001</u>	<u>(15,755)</u>	<u>7,090,560</u>
應報導部門損益	<u>\$ 287,490</u>	<u>155,595</u>	<u>-</u>	443,085
採用權益法認列之關聯企業損益之份額				(107,327)
				<u>\$ 335,758</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	104年1月至3月			合 計
	半導體 事業部	太陽能 事業部	調 整 及銷除	
收 入：				
來自外部客戶收入	4,040,710	2,754,596	-	6,795,306
部門間收入	<u>3,601</u>	<u>212</u>	<u>(3,813)</u>	-
收入總計	<u>\$ 4,044,311</u>	<u>2,754,808</u>	<u>(3,813)</u>	<u>6,795,306</u>
應報導部門損益	<u>\$ 475,796</u>	<u>(121,268)</u>	<u>-</u>	354,528
採用權益法認列之關聯企業損益之份額				(81,411)
				<u>\$ 273,117</u>
應報導部門資產：				
民國105年3月31日	<u>\$ 24,299,996</u>	<u>21,246,954</u>	<u>(95,754)</u>	45,451,196
採用權益法之投資				<u>1,492,772</u>
				<u>\$ 46,943,968</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 23,815,760</u>	<u>20,862,591</u>	<u>(98,882)</u>	44,579,469
採用權益法之投資				<u>1,606,867</u>
				<u>\$ 46,186,336</u>
民國104年3月31日	<u>\$ 22,754,409</u>	<u>17,628,336</u>	<u>(166,514)</u>	40,216,231
採用權益法之投資				<u>1,927,925</u>
				<u>\$ 42,144,156</u>
應報導部門負債：				
民國105年3月31日	<u>\$ 7,053,686</u>	<u>10,882,875</u>	<u>(86,585)</u>	<u>17,849,976</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 7,091,163</u>	<u>10,564,235</u>	<u>(38,638)</u>	<u>17,616,760</u>
民國104年3月31日	<u>\$ 7,148,092</u>	<u>11,181,329</u>	<u>(164,421)</u>	<u>18,165,000</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國一〇五年一月一日至三月三十一日

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	SPV	應收關係人融資款	是	501,750 (USD15,000)	482,775 (USD15,000)	-	4.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,331,174	9,324,695
0	中美矽晶公司	Aleo Solar	應收關係人融資款	是	367,800 (EUR 10,000)	365,100 (EUR 10,000)	91,275 (EUR2,500)	2.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,331,174	9,324,695
0	中美矽晶公司	Aleo Sunrise	應收關係人融資款	是	183,900 (EUR5,000)	182,550 (EUR5,000)	91,275 (EUR2,500)	2.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,331,174	9,324,695
0	中美矽晶公司	旭鑫能源	應收關係人融資款	是	200,000	200,000	16,842	2.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,331,174	9,324,695
1	SSTI	SPV	應收關係人融資款	是	468,300 (USD 14,000)	442,544 (USD 13,750)	442,544 (USD13,750)	4.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	451,556	451,556
2	SAS Sunrise Inc.	AMLED	應收關係人融資款	是	33,450 (USD 1,000)	32,185 (USD1,000)	32,185 (USD1,000)	4.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	330,205	330,205
3	SAS Sunrise Pte.Ltd.	AMLED	應收關係人融資款	是	299,360 (USD8,800)	275,182 (USD8,550)	275,182 (USD8,550)	4.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	300,674	300,674

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	SPV	AMLED	應收關係人融資款	是	8,368 (USD 260)	8,368 (USD260)	8,368 (USD260)	4.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	320,470	320,470

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三月三十一日

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	2,331,174	153,932 (JPY 525,551)	150,465 (JPY525,551)	-	-	0.65%	11,655,869	Y	N	N
0	中美矽晶公司	SAS sunrise Inc.&SAS Sunrise Pte.Ltd.& SPV	同上	2,331,174	1,873,200 (USD56,000)	1,802,360 (USD56,000)	1,478,014 (USD45,922)	-	7.73%	11,655,869	Y	N	N
0	中美矽晶公司	旭鑫能源	同上	2,331,174	1,000,000	1,000,000	-	-	4.29%	11,655,869	Y	N	N
1	環球晶圓	GWJ	同上	1,724,631	294,800 (JPY 1,000,000)	286,300 (JPY 1,000,000)	-	-	1.66%	8,623,155	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)
 民國一〇五年三月三十一日

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	530,648	7.93%	530,648	
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	273,616	2.84%	273,616	
GTI	海外公司股票	-	同上	2,074	<u>432,552</u>	4.95%	432,552	
					<u>\$ 1,236,816</u>			
中美矽晶公司	嵩隆電子股票	-	以成本衡量之金融資產－非流動	221	-	13.81%	-	
中美矽晶公司	巨錄科技股票	-	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	5,928	29,367(註)	5.12%	-	
SSTI	SILFAB SPA股票	-	同上	300	536,016	15.20%	-	
SSTI	Clean Venture 21 Corporation股票	-	同上	10	-	7.20%	-	
					<u>\$ 1,347,818</u>			

註：係包含預付投資款2,305千元，截至財務報告報導日，尚未完成增資程序。

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三月三十一日

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	(485,677)	(15)%	出貨後45天	-	-	323,764	16%	-
Aleo Solar	中美矽晶公司	中美矽晶公司直接持有之子公司	進貨	403,737	12%	出貨後90天	-	-	(459,756)	(23)%	註
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	280,744	12%	月結45天	-	-	(67,494)	(4)%	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	478,201	20%	月結45天	-	-	(246,600)	(14)%	註
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,348,429	57%	月結60天	-	-	(1,271,683)	(72)%	註
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	639,530	41%	月結180天	-	-	(1,217,152)	(49)%	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	232,009	15%	月結135天	-	-	(104,012)	(4)%	註
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	242,049	16%	月結60天	-	-	(172,379)	(7)%	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
民國一〇五年三月三十一日

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	323,764	7.87	-	-	168,419	-
中美矽晶公司	Aleo Solar	中美矽晶公司直接持有之子公司	459,756	3.09	-	-	-	-
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,217,512	2.50	-	-	39,066	-
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	104,012	9.24	-	-	15,448	-
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	172,379	5.02	-	-	102,600	-
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	246,600	7.43	-	-	163,999	-
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,271,683	4.67	-	-	452,458	-

註1：截至民國一〇五年五月三日期後收回金額。

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三月三十一日

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	403,737	出貨後90天	6%
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	459,756	出貨後90天	1%
1	環球晶圓	GTI	母公司對間接持有之子公司	進貨	280,744	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	478,201	月結45天	7%
1	環球晶圓	GWJ	母公司對間接持有之子公司	進貨	1,348,429	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	1,271,683	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	639,530	月結180天	9%
1	環球晶圓	GTI	母公司對間接持有之子公司	應收帳款	1,217,152	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	232,009	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	242,049	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)

民國一〇五年一月一日至三月三十一日

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%	1,128,890	2,434	2,434	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%	11,503,289	287,490	191,756	-
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	40.26%	1,373,466	(251,490)	(107,327)	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%	53,792	(6,360)	(5,724)	-
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%	119,306	(5,379)	-	-
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%	469,890	19,729	19,729	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%	825,512	21,824	21,824	-
中美矽晶公司	旭鑫能源	台灣	發電業務	5,000	5,000	500	100.00%	4,650	(350)	(350)	-
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%	751,684	13,645	13,645	-
SAS Sunrise Pte.Ltd.	SPV	菲律賓	發電業務	440,667 (USD13,435)	440,667 (USD13,435)	420,000	40.00%	464,181	55,589	22,236	-

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	SPV	菲律賓	發電業務	297,229 (USD9,065)	297,229 (USD9,065)	472,500	45.00%	316,796	55,589	25,015	-
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%	1,851	(4,028)	(4,028)	-
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%	74,180	(9,308)	(9,308)	-
旭鑫能源	旭忠能源	台灣	發電業務	2,000	-	200	100.00%	2,000	-	-	-
環球晶圓	GWJ	Cayman	投資各項事業	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	90,000	100.00%	3,295,937	(5,584)	(3,725)	-
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%	936,092	(5,240)	(3,495)	-
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%	9,113,026	161,274	107,570	-
GWJ	GTI	Texas	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	1	100.00%	3,295,937	(1,437)	(3,725)	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%	9,104,389	34,944	107,627	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：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。

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三月三十一日

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	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)	(6,521)	66.70%	(4,350)	909,900	-

(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)	10,347,786 (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%乘民國一〇五年三月三十一日環球晶圓淨值計算。

註5：係包含盈餘轉增資。