股票代碼：5483

中美矽晶製品股份有限公司
及其子公司

合併財務報告

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9～12
(四)重大會計政策之彙總說明	12～28
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29～30
(六)重要會計項目之說明	30～67
(七)關係人交易	67～70
(八)質押之資產	71
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	71～73
(十)重大之災害損失	73
(十一)重大之期後事項	73
(十二)其　　他	74
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	74、78～91
2.轉投資事業相關資訊	75、92～95
3.大陸投資資訊	75、96
(十四)部門資訊	75～77

聲 明 書

本公司民國一〇五年度(自民國一〇五年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

中美矽晶製品股份有限公司

董 事 長：盧明光

民國一〇六年三月二十三日

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
新竹市30078科學工業園區展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu City 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 查 核 報 告

中美矽晶製品股份有限公司董事會　公鑒：

查核意見

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司(合併公司)民國一〇五年及一〇四年十二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十二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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與合併公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項

列入合併公司採用權益法之投資中，有關兆遠科技股份有限公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關兆遠科技股份有限公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日認列對兆遠科技股份有限公司採用權益法之投資金額分別占資產總額之1%及3%，民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之關聯企業損益之份額分別占稅前淨損之40%及稅前淨利之(20)%。

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合併公司民國一〇五年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十六)收入認列。收入認列之說明，請詳合併財務報告附註六(廿五)收入。

關鍵查核事項之說明：

合併公司半導體事業部之營業收入主要來源為半導體矽晶材料及其元件之銷售，營業收入認列時點係依與客戶約定的交易條件決定，考量營業收入的交易量大，且來自全球化之營運據點，因此，本會計師將收入認列列為執行合併公司合併財務報告查核重要之評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解合併公司所採用的收入認列會計政策，並與銷售條款及收入認列條件比較以評估所採用政策的適當性；瞭解銷貨收入之內部控制制度設計，並抽樣測試其執行的有效性；抽樣測試個別收入交易，核對至客戶訂單、出貨證明及收款文件；抽樣選取年度結束日前後期間銷售交易作為樣本，檢視該等銷貨交易的銷售條件、出貨文件及客戶確認文件等，評估年末銷貨交易是否認列於適當的期間。

二、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之假設及估計不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；存貨評價之說明，請詳合併財務報告附註六(四)存貨。

關鍵查核事項之說明：

合併公司太陽能事業部係銷售製造太陽能矽晶片、太陽能電池及發電事業，太陽能產業受各國政府電價補助政策及國際反傾銷課稅影響，其相關產品的需求及銷售價格可能因此波動較大，致存貨之成本超過其淨變現價值之風險。另半導體事業部主要係從事半導體矽晶材料之製造及銷售業務，相關產品應用面雖廣，然仍存有技術改變、庫存過時或呆滯的風險，考量存貨為合併公司的重要資產而需持續關注，因此，本會計師將存貨評價列為執行合併公司合併財務報告查核重要之評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解合併公司存貨評價的提列政策，並評估其存貨評價是否已按既定之會計政策執行，核對存貨庫齡報表之完整性，並執行抽樣程序測試存貨之最後有效異動單據，評估庫齡報表之正確性，並分析各期存貨庫齡變化情形；針對庫齡期間較久之存貨，與管理當局討論其呆滯之合理性，採用之淨變現價值基礎是否合理，抽樣選取個別存貨項目為樣本，檢視各該存貨項目評價時所採用淨變現價值的來源及其合理性。

三、不動產、廠房及設備之減損評估

有關資產減損之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)非金融資產減損；不動產、廠房及設備之減損評估之會計假設及估計不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)。

關鍵查核事項之說明：

合併公司太陽能事業部所處產業易受市場環境及各國政府能源政策等因素而大幅波動，市場競爭激烈，產品價格持續下滑，因此，不動產、廠房及設備之減損評估係屬重要；資產減損評估包含辨認現金產生單位、決定評價方式、選擇重要假設及計算可回收金額等，須仰賴管理階層之主觀判斷，評估過程複雜且包含管理當局之主觀判斷，因此本會計師將其列為重要查核事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：合併公司評估管理當局辨認可能減損之現金產生單位及其相關受測資產是否存有減損跡象，進一步瞭解並測試管理當局於減損測試中所採用之評價模型及未來現金流量預測、使用年限與加權平均資金成本等重要假設，包括預期產品收入、成本及費用等，並評估管理當局過去所作預測之準確性；以及針對結果進行敏感度分析。同時，透過詢問管理當局等相關程序，辨識於財務報導日後是否發生足以影響減損測試結果之事項。

四、企業合併

有關企業合併之會計政策請詳合併財務報告附註四(二十)企業合併；企業合併之假設及估計不確定性，請詳合併財務報告附註註五(三)。企業合併之說明，請詳合併財務報告附註六(九)企業合併。

關鍵查核事項之說明：

合併公司為擴大全球銷售網絡及提昇產品研發能力，於民國一〇五年度收購Topsil Semiconductor Materials A/S旗下之半導體事業群及SunEdison Semiconductor Limited全數股權，取得對該等公司之控制力；上述收購的交易價格係為購買該等營運個體之營業資產、技術及商譽等項目，考量收購交易所涉及的會計處理係屬複雜，因此，本會計師將其列為合併公司合併財務報告查核重要之評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：檢視股權收購合約，了解其交易對象、價款及相關約定，以辨認是否有影響此項交易之會計處理的特殊條款或應於合併財務報告額外揭露的事項；檢視合併公司將收購價格分攤於所取得之可辨認資產與負債的計算，並瞭解其所採用之公允價值的來源及合理性；檢視期後重大交易事項，辨認報導日後是否存有重大調整收購價格的情形；評估上述收購交易於合併財務報告之揭露是否適當。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估合併公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對合併公司內部控制之有效性表示意見。

三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使合併公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致合併公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

六、對於合併公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責合併公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合併公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合併公司民國一〇五年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：曾洪鈺

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

民國一〇五年三月二十三日

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	資　產	105.12.31 金額	105.12.31 %	104.12.31 金額	104.12.31 %
	流動資產：				
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 9,269,460	11	5,901,967	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	2,442	-	-	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))	8,329,710	10	5,950,667	12
1180	應收關係人款項(附註七)	230,137	-	253,216	1
130X	存貨(附註六(四))	9,708,321	12	5,748,878	12
1421	預付材料款(附註九)	916,647	1	776,489	2
1470	其他流動資產(附註六(十四))	1,158,075	1	602,690	1
1476	其他金融資產－流動(附註八)	528,827	1	47,520	-
		30,143,619	36	19,281,427	41
	非流動資產：				
1523	備供出售金融資產－非流動(附註六(五))	661,280	1	1,373,871	3
1527	持有至到期日金融資產-非流動(附註六(六))	281,400	-	-	-
1544	以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(七))	898,754	1	1,362,697	3
1550	採用權益法之投資(附註六(八))	1,190,070	2	1,606,867	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十二)、七及八)	41,397,828	50	18,904,724	41
1780	無形資產(附註六(十三)及(八))	4,436,073	5	701,566	2
1900	其他非流動資產(附註六(十四)、(十九)及(廿一))	2,485,331	3	835,276	2
1980	其他金融資產－非流動(附註八))	424,931	1	230,958	1
1995	長期預付材料款(附註九)	1,095,122	1	1,888,950	4
		52,870,789	64	26,904,909	59
	資產總計	$ 83,014,408	100	46,186,336	100

	負債及權益	105.12.31 金額	105.12.31 %	104.12.31 金額	104.12.31 %
	流動負債：				
2100	短期借款(附註六(十五))	$ 16,465,410	20	2,610,081	6
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	23,631	-	-	-
2170	應付票據及帳款	6,323,165	8	2,726,322	6
2180	應付關係人款項(附註七)	4,370	-	205,707	-
2201	應付薪資及獎金	1,300,219	1	688,235	1
2250	負債準備－流動(附註六(十八))	418,393	-	588,585	1
2300	其他流動負債(附註六(十七)、(十九))	5,708,632	7	2,908,665	6
2311	預收貨款(附註七及九)	418,855	1	276,929	1
2322	一年內到期長期借款(附註六(十六))	1,238,990	1	65,587	-
		31,901,665	38	10,070,111	21
	非流動負債：				
2540	長期借款(附註六(十六))	16,356,833	20	2,545,519	6
2550	負債準備－非流動(附註六(十八))	636,208	1	744,819	2
2660	其他非流動負債(附註六(十七)、(二十)及(廿一))	5,487,291	6	2,711,948	6
2670	長期預收貨款(附註七及九)	1,405,324	1	1,544,363	3
		23,885,656	28	7,546,649	17
	負債總計	55,787,321	66	17,616,760	38
	權益(附註六(九)、(二十)及(廿二))：				
	歸屬母公司業主之權益：				
3100	股本	5,800,312	7	5,800,312	13
3200	資本公積(附註六(十))	18,821,483	23	18,614,691	40
	保留盈餘：				
3310	法定盈餘公積	311,579	-	259,628	1
3320	特別盈餘公積	513,302	1	513,302	1
3350	未分配盈餘(累積虧損)	(1,565,754)	(2)	519,512	1
		(740,873)	(1)	1,292,442	3
3400	其他權益	(2,812,520)	(3)	(2,550,828)	(6)
3500	庫藏股票	(169,861)	-	(169,861)	-
	歸屬母公司業主權益小計	20,898,541	26	22,986,756	50
36XX	非控制權益(附註六(十)及(十一))	6,328,546	8	5,582,820	12
	權益總計	27,227,087	34	28,569,576	62
	負債及權益總計	$ 83,014,408	100	46,186,336	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：盧明光　　經理人：徐秀蘭　　會計主管：邱美櫻

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十二月三十一日

單位:新台幣千元

		105年度		104年度	
		金　額	%	金　額	%
4000	**營業收入**(附註六(廿五)及七)	$ 31,599,040	100	28,269,357	100
5000	**營業成本**(附註六(四)、(十九)、(二十)、(廿六)及七)	28,164,027	89	23,998,126	85
	營業毛利	3,435,013	11	4,271,231	15
	營業費用(附註六(九)、(十九)、(二十)、(廿六)及七)：				
6100	推銷費用	631,529	2	517,037	2
6200	管理費用	1,785,333	6	727,134	3
6300	研究發展費用	976,091	3	790,448	3
	營業費用合計	3,392,953	11	2,034,619	8
	營業淨利	42,060	-	2,236,612	7
	營業外收入及支出：				
7010	其他收入(附註六(廿七))	36,156	-	60,689	-
7020	其他利益及損失(附註六(廿八)及七)	(379,513)	(1)	133,976	-
7050	財務成本(附註六(廿九))	(172,816)	(1)	(76,882)	-
7070	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(八))	(382,265)	(1)	(394,214)	(1)
		(898,438)	(3)	(276,431)	(1)
7900	**稅前淨利(損)**	(856,378)	(3)	1,960,181	6
7950	**所得稅費用**(附註六(廿一))	432,628	1	903,779	3
	本期淨利	(1,289,006)	(4)	1,056,402	3
8300	**其他綜合損益：**				
8310	**不重分類至損益之項目**				
8311	確定福利計畫之再衡量數(附註六(二十))	34,914	-	(32,764)	-
8349	與不重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(廿一))	(6,599)	-	10,574	-
	不重分類至損益之項目合計	28,315	-	(22,190)	-
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	(314,499)	(1)	394,365	1
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(2,978)	-	(194,379)	(1)
8370	採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益份額(附註六(卅十))	(31,979)	-	(6,235)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(廿一))	(7,269)	-	(8,621)	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	(356,725)	(1)	185,130	-
8300	**本期其他綜合損益**	(328,410)	(1)	162,940	-
	本期綜合損益總額	$ (1,617,416)	(5)	1,219,342	3
	本期淨利歸屬於：				
	母公司業主	$ (1,589,225)	(5)	534,837	1
	非控制權益	300,219	1	521,565	2
		$ (1,289,006)	(4)	1,056,402	3
	綜合損益總額歸屬於：				
	母公司業主	$ (1,832,339)	(6)	635,474	2
	非控制權益	214,923	1	583,868	1
		$ (1,617,416)	(5)	1,219,342	3
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿四))				
9750	基本每股盈餘	$ (2.77)		0.93	
9850	稀釋每股盈餘			$ 0.92	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：盧明光　　經理人：徐秀蘭　　會計主管：邱美櫻

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十二月三十一日

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							
	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表換算之兌換差額	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	-	-	-	-	534,837	534,837	-	-	-	-	-	534,837	521,565	1,056,402
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(15,325)	(15,325)	209,540	(93,578)	-	115,962	-	100,637	62,303	162,940
本期綜合損益總額	-	-	-	-	519,512	519,512	209,540	(93,578)	-	115,962	-	635,474	583,868	1,219,342
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	39,219	-	(39,219)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	352,972	(352,972)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(169,861)	(169,861)	-	(169,861)
員工認股權憑證酬勞成本	-	12,303	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,303	-	12,303
以資本公積配發現金股利	-	(1,044,058)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,044,058)	-	(1,044,058)
非控制權益認購子公司現增	-	873,509	-	-	-	-	-	-	-	-	-	873,509	2,426,889	3,300,398
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動	-	11,403	-	-	-	-	-	-	3,722	3,722	-	15,125	826	15,951
處分子公司股權予非控制權益	-	1,766,025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,766,025	2,457,803	4,223,828
子公司支付現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(571,465)	(571,465)
民國一〇四年十二月三十一日餘額	**$ 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**
本期淨損	$ -	-	-	-	(1,589,225)	(1,589,225)	-	-	-	-	-	(1,589,225)	300,219	(1,289,006)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	15,491	15,491	(157,442)	(101,163)	-	(258,605)	-	(243,114)	(85,296)	(328,410)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(1,573,734)	(1,573,734)	(157,442)	(101,163)	-	(258,605)	-	(1,832,339)	214,923	(1,617,416)
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	-	4,382	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,382	-	4,382
以資本公積配發現金股利	-	(402,133)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(402,133)	-	(402,133)
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動	-	1,323	-	-	-	-	-	-	(3,087)	(3,087)	-	(1,764)	392	(1,372)
處分子公司股權予非控制權益	-	603,220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	603,220	1,101,349	1,704,569
子公司支付現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(614,785)	(614,785)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43,847	43,847
民國一〇五年十二月三十一日餘額	**$ 5,800,312**	**18,821,483**	**311,579**	**513,302**	**(1,565,754)**	**(740,873)**	**(1,617,512)**	**(1,188,654)**	**(6,354)**	**(2,812,520)**	**(169,861)**	**20,898,541**	**6,328,546**	**27,227,087**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：盧明光　　經理人：徐秀蘭　　會計主管：邱美櫻

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十二月三十一日

單位:新台幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ (856,378)	1,960,181
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	2,741,881	2,160,160
攤銷費用	15,768	31,775
呆帳費用提列數	19,284	9,133
利息費用	172,816	76,882
利息收入	(22,315)	(44,949)
股利收入	(13,841)	(15,740)
員工認股權憑證酬勞成本	5,563	15,620
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(39,237)	-
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	382,265	394,214
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	17,413	9,560
處分備供出售金融資產重衡量利益	(81,131)	-
金融資產減損損失	452,661	57,826
非金融資產減損損失	125,516	134,551
提列存貨跌價及呆滯損失	218,213	48,079
其他不影響現金流量之損費淨額	1,492	4,518
不影響現金流量之收益費損項目合計	3,996,348	2,881,629
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)	875,715	(1,194,215)
存貨	(64,377)	(2,287,727)
預付材料款	541,541	895,628
其他營業資產	242,590	(226,823)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	1,595,469	(2,807,912)
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)	(172,362)	219,281
負債準備	(358,680)	(346,931)
預收貨款	2,887	(730,464)
淨確定福利負債	(22,861)	90,856
其他營業負債	(462,085)	25,877
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,013,101)	(741,381)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	582,368	(3,549,293)
調整項目合計	4,578,716	(667,664)
營運產生之現金流入	3,722,338	1,292,517
收取之利息	20,238	45,666
收取之股利	13,841	15,740
支付之利息	(160,818)	(78,591)
支付所得稅	(1,099,479)	(114,980)
營業活動之淨現金流入	2,496,120	1,160,352

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：盧明光　　經理人：徐秀蘭　　會計主管：邱美櫻

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十二月三十一日

單位:新台幣千元

	105年度	104年度
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產價款	-	(709,612)
取得持有至到期日金融資產	(280,000)	-
取得以成本衡量之金融資產	(9,000)	(2,305)
取得不動產、廠房及設備	(4,001,213)	(4,188,006)
處分不動產、廠房及設備價款	56,160	102,238
併購取得子公司之淨現金流出	(16,968,015)	-
存出保證金減少(增加)	2,727	(2,686)
以成本衡量之金融資產減資退還股款	10,568	5,464
權益法被投資公司現金股利	-	10,182
受限制存款減少(增加)	(250,448)	345,060
投資活動之淨現金流出	(21,439,221)	(4,439,665)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	13,555,429	(209,287)
舉借長期借款	15,607,812	1,599,000
償還長期借款	(6,950,935)	(3,467,746)
發放現金股利	(861,714)	(1,044,058)
非控制權益增加	3,876	-
處分子公司股權予非控制權益	1,704,569	4,223,828
買回庫藏股	-	(169,861)
非控制權益認購	-	3,300,398
分配予非控制權益股東之現金股利	(614,785)	(571,465)
籌資活動之淨現金流入	22,444,252	3,660,809
匯率變動之影響	(133,658)	129,889
本期現金及約當現金增加數	3,367,493	511,385
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	$ **9,269,460**	**5,901,967**
購併交易所取得資產及所承擔負債之公允價值如下：		
現金及約當現金	$ 1,656,544	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	7,857	
應收票據及帳款淨額	3,250,963	
存貨	4,113,279	
其他流動資產	844,522	
不動產、廠房及設備	22,084,055	
無形資產	1,851,198	
其他非流動資產	1,884,078	
商譽	1,899,032	
短期借款	(299,900)	
透過損益按公允價值衡量之金融負債	(68,283)	
應付票據及帳款	(3,567,868)	
其他流動負債	(4,534,826)	
一年內到期長期借款	(4,966,615)	
長期借款	(1,359,733)	
其他非流動負債	(3,339,030)	
非控制權益	(39,971)	
取得子公司權益於收購日之公允價值	19,415,302	
減：對被收購者原有權益之公允價值	(790,743)	
取得子公司之現金	(1,656,544)	
取得控制力所取得之現金(扣除所取得之現金)	$ **16,968,015**	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：盧明光　　經理人：徐秀蘭　　會計主管：邱美櫻

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日
(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

本合併財務報告已於民國一〇六年三月二十三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金管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

合併公司經評估後認為適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(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之準則及解釋。截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第9號及第15號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

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

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
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	107年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	106年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	107年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	107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。

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
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。

合併公司評估國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」將不致對合併公司財務狀況與經營結果產生重大影響，現正持續評估國際財務報導準則第9號「金融工具」及第16號「租賃」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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下稱編製準則)及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(以下稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)；

(2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；

(3)淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值，減除確定福利義務現值及附註四(十七)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

名　稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			105.12.31	104.12.31
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%
中美矽晶公司	環球晶圓	半導體矽晶材料、元件製造及貿易	60.20%	66.70%
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%
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%
中美矽晶公司	SAS Sunrise Inc.	投資各項事業	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 105.12.31	所持股權百分比 104.12.31
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%
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	Global Semiconductor Inc. (以下稱GSI)	投資各項事業	100%	100%
環球晶圓	GlobalWafers Inc.(以下稱GWI)	投資各項事業	100%	100%
環球晶圓	GWafers合同會社(以下稱GWafers)	投資各項事業	100%	100%
環球晶圓	Gwafers Singapore Pte. Ltd.(以下稱Gwafers Singapore)	投資各項事業	100%	-
環球晶圓	Topsil Globalwafers A/S(以下稱Topsil A/S)	半導體矽晶圓製造及貿易	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%
GWI	GlobiTech Incorporated (以下稱GTI)	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	100%	100%
GWafers	GlobalWafers Japan Co., Ltd. (以下稱GWJ)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	100%
昆山中辰	上海葛羅禾半導體科技有限公司(以下稱上海葛羅禾)	銷售及行銷業務	60%	-
Topsil A/S	Topsil Semiconductor sp z o.o. (以下稱Topsil PL)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	-
Gwafers Singapore	SunEdison Semiconductor Limited (以下稱SSL)	投資、行銷及貿易業務	100%	-
SSL	SunEdison Semiconductor B.V. (以下稱SSBV)	投資各項事業	100%	-
SSL	SunEdison Semiconductor Technology Pte Ltd. (以下稱SST)	投資各項事業	100%	

名　稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 105.12.31	所持股權百分比 104.12.31
SSBV	MEMC Japan Ltd. (以下稱MEMC Japan)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	-
SSBV	MEMC Electronic Materials, SpA (以下稱MEMC SpA)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	
MEMC SpA	MEMC Electronic Materials France SarL (以下稱MEMC SarL)	貿易業務	100%	-
MEMC SpA	MEMC Electronic Materials GmbH (以下稱MEMC GmbH)	貿易業務	100%	-
MEMC SpA	MEMC Holding B.V. (以下稱MEMC BV)	投資各項事業	100%	-
SSBV、MEMC BV	MEMC Korea Company (以下稱MEMC Korea)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	-
SSBV	SunEdison Semiconductor, LLC(以下稱SunEdison LLC)	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	100%	-
SSBV	MEMC Electronic Materials, Sdn Bhd (以下稱MEMC Sdn Bhd)	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	100%	-
SSBV	SunEdison Semiconductor Technology (Shanghai) Ltd (以下稱SunEdison Shanghai)	貿易業務	100%	-
SSBV	SunEdison Semiconductor Holdings B.V. (以下稱SSHBV)	投資各項事業	100%	-
SSBV、SSHBV	Taisil Electronic Materials Corp. (以下稱Taisil)	半導體矽晶圓製造及銷售	99.96%	-
SSHBV	MEMC Ipoh Sdn Bhd (以下稱MEMC Ipoh)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	-

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。

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。

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%，於民國一〇五年十一月增資295,000千元。

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。

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%。

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60%持股之孫公司上海葛羅禾，自投資日起將其編入合併報表。

環球晶圓為擴展歐洲事業版圖，於民國一〇五年五月二十日董事會決議收購取得丹麥上市公司 Topsil Semiconductor Material A/S(以下稱Topsil)旗下之半導體事業群。爾後，Topsil於民國一〇五年七月一日正式併入合併公司。另，環球晶圓於民國一〇五年八月四日經董事會決議將該半導體事業群丹麥廠正式更名為Topsil GlobalWafers A/S (以下稱Topsil A/S)，波蘭廠正式更名為Topsil Semiconductor sp z o.o.(以下稱Topsil PL)。

環球晶圓為提升全球市占率、客戶群及其他晶圓技術與產能，於民國一〇五年八月十八日經董事會決議由GWafers Singapore以每股美金12元之現金收購SunEdison Semiconductor Limited. (以下稱SSL)全部流通在外普通股，包括償付SSL現有淨債務。SSL及其子公司於民國一〇五年十二月二日正式併入合併公司。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外　　幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。

2.主要為交易目的而持有者。

3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。

4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。

2.主要為交易目的而持有者。

3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、持有至到期日金融資產及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易之金融資產。

其係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失及股利收入認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)持有至到期日金融資產

此類金融資產係合併公司有積極意圖及能力持有至到期日之債務證券。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(4)應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收票據、應收帳款及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(5)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於推銷費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(6)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現評價損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者包括長短期借款、應付帳款及其他應付款，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(八)存　　貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

關聯企業發行新股時，若合併公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬合併公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出項下。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折　　舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：2~50年

(2)機器設備：2~25年

(3)其他設備：2~25年

(4)房屋及建築之重大組成主要有廠房主建築物、機電動力工程及廢水處理系統等，並分別按其耐用年限25~50年、25年及4~25年予以計提折舊。

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十一)租　　賃

依租賃條件，當合併公司承擔租賃資產所有權之幾乎所有風險與報酬時，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租賃給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

取得土地使用權之支出，以取得成本為入帳基礎，並按合約及估計受益期間孰短，分五十年及九十九年平均攤提。

(十二)無形資產

1.商　　譽

(1)原始認認

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。

(2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

2.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

(1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。

(2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。

(3)有能力使用或出售該無形資產。

(4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。

(5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。

(6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

3.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

4.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

5.攤　　銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽外，無形資產自達可供使用狀態起，按估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

(1)專利及商標 2~6年

(2)資本化之發展成本10年

合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十三)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

針對商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，無論是否有減損跡象，每年定期進行減損測試。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，所認列之減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

1.廠址復原

依據合併公司公佈之環境政策和適用之法規要求，針對環境整治義務提列復原負債準備，且於土地遭受汙染期間認列相關費用及針對承租之土地提列復原負債準備，且於租賃期間認列相關費用。

2.虧損性合約

當合併公司預期一項合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。該項負債準備係以終止合約之預計成本與持續該合約之預計淨成本孰低者之現值衡量，並於認列虧損性合約負債準備前先行認列與該合約相關資產之所有減損損失。

(十五)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積-庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積－股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十六)收入認列

1.商品銷售

係正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂之客戶訂單)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

2.勞務

合併公司提供勞務服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。

3.政府補助款

合併公司對政府之研發補助係依合約按已發生成本佔預計總計畫成本之比例，逐期認列於營業外收入及支出項下。對政府補助設備支出之補助收入款，則列為資產帳面成本減項，於耐用年限內採直線法將補助透過減少折舊費用認列於損益。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債淨利息之金額。淨確定福利負債再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司並已選擇將該等已認列於其他綜合損益項目下之金額轉入保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(十九)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。

2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(二十)企業合併

合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

(廿一)每股盈餘

合併公司列示歸屬於中美矽晶公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於中美矽晶公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於中美矽晶公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。中美矽晶公司之潛在稀釋普通股包括給與員工認股權及尚未經董事會決議且得採股票發放之員工酬勞。

(廿二)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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財務報導準則編製本合併財務報告時，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，可能於次一年度造成調整之相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

(二)不動產、廠房及設備之減損評估

資產減損評估過程中，合併公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。

(三)企業合併

合併公司為擴大全球銷售網絡及提昇產品研發能力，於民國一〇五年度收購Topsil及SSL全數股權，取得對該等公司之控制力。上述收購的交易價格係為購買該等營運個體之營業資產、技術及商譽等項目，有關所取得之可辨認資產與負債的公允價值認列可能涉及管理階層之假設及估計不確定性。有關企業合併之說明，請詳附註六(九)。

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

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

(一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

(二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

(三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊詳下列附註六(卅一)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105.12.31	104.12.31
現金	$ 1,248	1,038
銀行存款	8,664,257	4,718,797
定期存款	603,955	1,182,132
現金流量表列之現金及約當現金	**$ 9,269,460**	**5,901,967**

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(卅一)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	105.12.31	104.12.31
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
遠期外匯合約	**$ 2,442**	**-**
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
遠期外匯合約	**$ 23,631**	**-**

從事衍生金融工具交易用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及金融負債之衍生工具明細如下：

	105.12.31			
	合約金額(千元)		幣別	到期期間
賣出遠期外匯	USD	6,096	美元兌日圓	106.1.10~106.2.20
賣出遠期外匯	USD	14,600	美元兌歐元	106.1.24~106.2.23
賣出遠期外匯	USD	5,746	美元兌韓元	106.1.25
買入遠期外匯	NTD	25,559	新台幣兌美元	106.1.19
買入遠期外匯	JPY	775	日幣兌歐元	106.1.18
買入遠期外匯	JPY	1,539	日幣兌韓元	106.1.25

(三)應收票據及帳款淨額

	105.12.31	104.12.31
應收票據	$ 119,368	149,604
應收帳款	8,308,532	5,864,378
減：備抵呆帳	(80,271)	(60,987)
備抵退回及折讓	(17,919)	(2,328)
	$ 8,329,710	**5,950,667**

應收款項備抵呆帳之變動如下：

	105.12.31	104.12.31
1月1日餘額	$ 60,987	51,854
認列之減損損失	19,284	9,133
12月31日餘額	**$ 80,271**	**60,987**
個別評估之減損	$ 48,679	48,888
集體評估之減損	31,592	12,099
	$ 80,271	**60,987**

合併公司報導日已逾期但未減損應收款項(含關係人)之帳齡分析如下：

	105.12.31	104.12.31
逾期1~30天	$ 590,782	1,362,690
逾期31~60天	86,305	7,559
逾期61~90天	2,888	-
逾期91~120天	225	4,735
逾期121~150天	2,222	3,022
逾期151~180天	491	474
逾期181~365天	500	-
	$ 683,413	**1,378,480**

上列已逾期但未提列減損之應收帳款，合併公司就部份客戶之應收帳款存有相對應的債務計83,108千元(約美金2,577千元)可供抵扣，餘經評估其信用品質未發生重大改變，故無減損疑慮。另，合併公司就該等應收帳款未取具任何擔保品。

合併公司對商品銷售之平均授信期間為0至210天。應收款項之備抵呆帳係用於記錄呆帳費用，主要基於歷史之付款行為、客戶之信用評等及帳齡資訊，估計無法回收之金額。

合併公司為控制應收帳款之信用風險於報導日從事應收帳款讓售。

合併公司與銀行及應收帳款承購商簽訂無追索權之出售應收帳款債權合約，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

105.12.31

讓售對象	除列金額	額　度	已預支金額	利率區間	擔保項目
三菱UFJ等應收帳款承購商	$ 1,066,019	1,066,019	1,066,019	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

上述應收帳款讓售合約，其額度可循環使用。

合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定，合併公司對於在特定期間內無法回收(不論是延遲支付或違約)之所有應收款項提供保證，仍保留該應收帳款之幾乎所有風險及報酬，因此不符合金融資產除列條件。於報導日未除列之已移轉應收帳款及相關金融負債之帳面金額如下：

單位：日圓千元

105.12.31

讓售對象	已移轉應收帳款金額	額　度	已預支金額(列報於短期借款)	利率區間	擔保項目
DAISHI BANK	$ 634,156	4,000,000	634,156	0.3573%~0.3737%	無

民國一〇五年十二月三十一日，合併公司之應收帳款已作為短期借款之擔保明細，請詳附註八。

(四)存　　貨

	105.12.31	104.12.31
商品	$ 70,728	14,876
製成品	3,184,622	2,412,495
在製品	2,531,439	704,254
原料	3,708,657	2,327,208
物料	212,875	290,045
	$ 9,708,321	**5,748,878**

營業成本組成明細如下：

	105年度	104年度
銷貨成本	$ 27,575,750	23,523,133
提列存貨跌價損失	218,213	48,079
未分攤固定製造費用	244,548	249,375
進貨合約損失	125,516	177,539
	$ 28,164,027	**23,998,126**

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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

	105.12.31	104.12.31
國外上市(櫃)公司股票	$ -	533,741
上市股票－昇陽光電科技(股)公司	445,155	598,453
上櫃股票－朋程科技(股)公司	216,125	241,677
	$ 661,280	**1,373,871**

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對其他綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	105年度	104年度
上漲10%	**$ 66,128**	**137,387**
下跌10%	**$ (66,128)**	**(137,387)**

合併公司於民國一〇五年十二月二日取得對SSL之控制力，因此，依公允價值重衡量其原持有帳列於備供出售金融資產之SSL股份，請詳附註六(九)說明。

(六)持有至到期日投資

	105.12.31	104.12.31
公司債－兆遠科技	**$ 281,400**	**-**

合併公司於民國一〇五年十月按面額280,000千元購買關聯企業兆遠科技股份有限公司(以下稱兆遠科技)五年期之私募公司債，原始認列時意圖於到期日前出售，每半年計息一次，其票面利率及有效利率皆為2%。

民國一〇五年十二月三十一日，合併公司之持有至到期日投資未有提供作質押擔保之情形。

(七)以成本衡量之金融資產－非流動

	105.12.31	104.12.31
股權投資	$ 2,626,670	2,659,275
累積認列減損損失金額	(1,727,916)	(1,296,578)
	$ 898,754	**1,362,697**

累積減損變動如下：

	105年度	104年度
期初累積減損	$ 1,296,578	1,195,179
本期提列減損損失	452,661	57,826
匯率影響數	(21,323)	43,573
期末累積減損	**$ 1,727,916**	**1,296,578**

合併公司所持有之上述股票投資，於報導日按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

ZE Poly Pte Ltd.已於民國一〇四年度關廠清算完結。

寶德能源股份有限公司(以下稱寶德能源)為充實資金及未來營運發展資金需求，於民國一〇五年第三季進行增資計畫，合併公司以低於每股面額折價投資9,000千元，評估原持有寶德能源之帳面價值認列減損損失計452,661千元。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(八)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：

	105.12.31	104.12.31
關聯企業：		
兆遠科技	$ 1,112,819	1,487,561
真美晶能源股份有限公司(以下稱真美晶)	77,251	119,306
	$ 1,190,070	**1,606,867**

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 105.12.31	104.12.31
兆遠科技	主要業務為光電晶圓及基板製造及貿易	台灣	40.07%	40.38%
真美晶	主要業務為太陽能模組商	台灣	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：

	105.12.31	104.12.31
兆遠科技	**$ 684,725**	**1,022,421**

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：

	105.12.31	104.12.31
流動資產	$ 1,781,023	2,164,611
非流動資產	3,044,566	3,408,441
流動負債	(1,450,579)	(1,478,402)
非流動負債	(1,147,528)	(1,037,647)
淨資產	**2,227,482**	**3,057,003**
歸屬於非控制權益之淨資產	**$ -**	**30,061**
歸屬於被投資公司業主之淨資產	**$ 2,227,482**	**3,026,942**

	105年度	104年度
營業收入	**$ 1,583,288**	**2,181,316**
繼續營業單位本期淨利(淨損)	$ (707,929)	(747,235)
停業單位損失	(17,750)	(136,772)
其他綜合損益	(79,649)	(17,568)
綜合損益總額	**$ (805,328)**	**(901,575)**
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	**$ 4,124**	**11,598**
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	**$ (809,452)**	**(913,173)**

	105年度	104年度
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	$ 1,487,561	1,892,671
本期新增投資及權益法認列關聯企業股權淨值變動	(2,553)	5,521
本期歸屬於合併公司之營業損益總額	(340,210)	(394,214)
本期歸屬於合併公司之其他綜合損益總額	(31,979)	(6,235)
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淨資產所享份額	**$ 1,112,819**	**1,487,561**

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，該等財務資訊係合併公司之財務報告中所包含之金額：

	105.12.31	104.12.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	**$ 77,251**	**119,306**
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨損	**$ (42,055)**	**-**

民國一〇五年與一〇四年十二月三十一日，合併公司採權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(九)企業合併

1.合併公司於民國一〇五年七月一日透過收購丹麥上市公司旗下之半導體事業群Topsil 100%之股權而取得控制。Topsil 是全球主要的Float Zone 技術開發者及Float Zone晶圓製造公司，亦是全球領先的中子照射超純矽晶圓供應商。合併公司透過此次購併，得以擴大公司之營運規模，並整合其銷售路線，擴展歐洲事業版圖，讓產品組合更為完整。

合併公司民國一〇五年度因Topsil之收購交易所發生之法律費用及審查成本計130千元，該等費用認列於綜合損益表之「管理費用」項下。

合併公司以丹麥克朗407,600千元(1,964,069千元)收購Topsil 100%之股權。

收購日取得Topsil之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	$	5,943
應收票據及帳款淨額		153,566
存　　貨(附註六(四))		669,483
其他流動資產		57,622
不動產、廠房及設備(附註六(十二))		960,851
無形資產(附註六(十三))		161,357
其他非流動資產		77,438
應付票據及帳款		(206,570)
其他流動負債		(203,272)
其他非流動負債		(94,321)
	$	**1,582,097**

因收購取得Topsil認列之商譽如下：

移轉對價	$	1,964,069
減：可辨認淨資產之公允價值		(1,582,097)
商譽	**$**	**381,972**

2.合併公司於民國一〇五年十二月二日收購SSL全部流通在外普通股，而取得對SSL之控制。SSL為世界領先半導體矽晶圓製造與供應商。自創立以來，SSL一直是矽晶圓設計與研發技術的領導者。SSL研發製造據點遍布美國、歐洲及亞洲，致力於研發下一世代高效能半導體矽晶圓。合併公司透過此次購併，得以提升全球市占率、客戶群及其他晶圓技術與產能及擴大營運規模。

合併公司民國一〇五年度因SSL收購交易所發生之評估費用及專業諮詢等費用為304,579千元，帳列「管理費用」項下。

合併公司以美金546,975千元(17,451,233千元)收購SSL 100%股權。

合併公司收購SSL股權並取得控制力之移轉對價包括：

項　　目	金　額
現金(美金484,272千元)	$ 15,450,709
替代之股份基礎給付報酬(註)	1,209,781
對被收購者原有權益之公允價值	790,743
	$ 17,451,233

註：係以現金結清流通在外之未既得員工限制權利新股，及未執行之員工認股權憑證。

合併公司於收購日前已持有之SSL股權原帳列備供出售金融資產－非流動項下，於收購日依公允價值重衡量而認列利益81,131千元，該利益係認列於合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

收購日取得SSL之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	$ 1,650,601
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,857
應收票據及帳款淨額	3,097,397
存　　貨(附註六(四))	3,443,796
其他流動資產	786,900
不動產、廠房及設備(附註六(十二))	21,123,204
無形資產(附註六(十三))	1,689,841
其他非流動資產(附註六(十四))	1,806,640
短期借款	(299,900)
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	(68,283)
應付票據及帳款	(3,361,298)
其他流動負債(附註六(十七))	(4,331,554)
一年以內到期之長期借款	(4,966,615)
長期借款	(1,359,733)
其他非流動負債(附註六(十七)及(二十))	(3,244,709)
非控制權益	(39,971)
	$ 15,934,173

因收購取得SSL認列之商譽如下：

移轉對價	$ 17,451,233
減：可辨認淨資產之公允價值	(15,934,173)
商譽	**$ 1,517,060**

3.商譽主要係來自Topsil及SSL產品之市場佔有率及獲利能力，預期將藉由該公司與合併公司之業務整合以產生合併綜效，認列商譽預期無所得稅效果。

4.自收購日至民國一〇五年十二月三十一日止，Topsil及SSL所貢獻之收入及稅前淨損，分別為2,932,436千元及90,889千元。若此項收購發生於民國一〇五年一月一日，管理階層估計民國一〇五年一月一日至十二月三十一日合併公司之收入將達54,524,872千元，稅前淨損將為6,623,145千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一〇五年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

(十)對子公司所有權益之變動

1.處分部份子公司股權但未喪失控制

合併公司於民國一〇五年十月處分環球晶圓6.50%之股權，其處分價款為1,704,569千元。

合併公司於民國一〇四年一月、九月及十月分別處分環球晶圓1%、14%及1%之股權，其處分價款分別為271,505千元、3,786,771千元及165,552千元。

合併公司對環球晶圓所有權益之變動對歸屬於合併公司業主權益影響如下：

	105年度	104年度
自非控制權益收取之對價	$ 1,704,569	4,223,828
處分環球晶圓之帳面金額	(1,101,349)	(2,457,803)
資本公積－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	**$ 603,220**	**1,766,025**

自非控制權益收取之對價已扣除必要之費用。

2.子公司現金增資未依持股比率認購，未導致喪失控制

合併公司之子公司環球晶圓於民國一〇四年度辦理現金增資，全數予非控制權益認購計3,291,676千元，中美矽晶公司未依持股比率認購。中美矽晶公司對環球晶圓所有權益之變動對歸屬母公司業主權益之影響如下:

	104年度
環球晶圓增發新股後所享權益增加數	$ 873,509
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	**$ 873,509**

(十一)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 105.12.31	104.12.31
環球晶圓	台灣	39.80 %	33.30 %

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：

	105.12.31	104.12.31
流動資產	$ 22,212,281	12,004,772
非流動資產	38,347,956	11,810,988
流動負債	(24,890,930)	(4,883,614)
非流動負債	(19,850,805)	(2,207,549)
淨資產	**$ 15,818,502**	**16,724,597**
歸屬於控制權益之淨資產	**$ 43,798**	**-**
歸屬於被投資公司業主之淨資產	**$ 15,774,704**	**16,724,597**
非控制權益期末帳面金額	**$ 6,278,283**	**5,569,299**

	105年度	104年度
營業收入	**$ 18,426,950**	**15,310,462**
本期淨利	$ 939,171	2,044,193
其他綜合損益	(44,044)	175,322
綜合損益總額	**$ 895,127**	**2,219,515**
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	**$ (49)**	**-**
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	**$ 895,176**	**2,219,515**
營業活動現金流量	$ 2,677,763	2,359,536
投資活動現金流量	(18,731,563)	(1,430,769)
籌資活動現金流量	18,184,487	(72,527)
匯率變動之影響	(164,636)	120,342
現金及約當現金增加數	**$ 1,966,051**	**976,582**

(十二)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
透過企業合併取得	2,283,872	5,018,381	12,567,026	311,464	1,903,312	22,084,055
增　　添	108,034	39,665	748,095	235,503	2,134,820	3,266,117
處　　分	-	(10,596)	(1,001,463)	(69,115)	(11,963)	(1,093,137)
重 分 類	429,562	255,184	5,542,887	(16,445)	(6,081,182)	130,006
匯率變動之影響	27,501	45,099	153,595	(75,571)	(111,355)	39,269
民國105年12月31日餘額	**$ 3,619,236**	**18,686,141**	**58,620,449**	**3,551,350**	**2,076,313**	**86,553,489**
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	-	47,942	1,062,318	184,856	4,386,666	5,681,782
處　　分	-	(128,458)	(1,005,625)	(391,682)	-	(1,525,765)
重 分 類	-	14,601	657,220	18,190	(699,857)	(9,846)
匯率變動之影響	18,420	302,926	860,235	18,047	24,775	1,224,403
民國104年12月31日餘額	**$ 770,267**	**13,338,408**	**40,610,309**	**3,165,514**	**4,242,681**	**62,127,179**
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	-	482,041	1,990,141	269,699	-	2,741,881
處　　分	-	(7,114)	(955,655)	(56,795)	-	(1,019,564)
重 分 類	-	-	4,462	43,752	-	48,214
匯率變動之影響	-	17,341	177,052	(31,718)	-	162,675
民國105年12月31日餘額	**$ -**	**7,580,754**	**35,622,817**	**1,952,090**	**-**	**45,155,661**
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	-	449,114	1,399,063	311,983	-	2,160,160
處　　分	-	(127,500)	(946,450)	(340,017)	-	(1,413,967)
重 分 類	-	(603)	(2,921)	(6,322)	-	(9,846)
匯率變動之影響	-	177,172	780,282	15,610	-	973,064
民國104年12月31日餘額	**$ -**	**7,088,486**	**34,406,817**	**1,727,152**	**-**	**43,222,455**
帳面價值：						
民國105年12月31日	**$ 3,619,236**	**11,105,387**	**22,997,632**	**1,599,260**	**2,076,313**	**41,397,828**
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12月31日	**$ 770,267**	**6,249,922**	**6,203,492**	**1,438,362**	**4,242,681**	**18,904,724**

2.擔　　保

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十三)無形資產

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	商　譽	專利權及商　標	發展成本	總　計
成　　本：				
民國105年1月1日餘額	$ 701,566	19,761	-	721,327
透過企業合併取得	1,899,032	1,689,841	161,357	3,750,230
處分	-	(19,761)	-	(19,761)
匯率變動影響數	(14,977)	18,272	(8,066)	(4,771)
民國105年12月31日餘額	**$ 2,585,621**	**1,708,113**	**153,291**	**4,447,025**
民國104年1月1日餘額	$ 676,453	19,761	-	696,214
匯率變動影響數	25,113	-	-	25,113
民國104年12月31日餘額	**$ 701,566**	**19,761**	**-**	**721,327**
攤銷：				
民國105年1月1日餘額	$ -	19,761	-	19,761
本期攤銷	-	2,287	8,838	11,125
處分	-	(19,761)	-	(19,761)
匯率變動影響數	-	(1)	(172)	(173)
民國105年12月31日餘額	**$ -**	**2,286**	**8,666**	**10,952**
民國104年1月1日餘額	$ -	1,976	-	1,976
本期攤銷	-	17,785	-	17,785
民國104年12月31日餘額	**$ -**	**19,761**	**-**	**19,761**
帳面價值：				
民國105年12月31日	**$ 2,585,621**	**1,705,827**	**144,625**	**4,436,073**
民國104年1月1日	**$ 676,453**	**17,785**	**-**	**694,238**
民國104年12月31日	**$ 701,566**	**-**	**-**	**701,566**

為減損測試之目的，商譽直接歸屬半導體事業部。合併公司每年至少一次於報導期間結束日針對合併公司帳上之商譽進行減損評估測試，係以該單位之預估未來現金流量作為可回收金額之計算基礎。

合併公司之商譽經評估並無減損之跡象。

民國一〇五年度及一〇四年度無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表分別帳列營業費用11,125千元及營業成本17,785千元。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之無形資產均未提供作質押擔保之情形。

(十四)其他資產－流動及非流動

	105.12.31	104.12.31
遞延所得稅資產	$ 2,011,777	539,600
應退及留抵營業稅	1,031,981	423,019
預付保險費	129,719	63,714
預付設備款	48,841	164,312
其他	421,088	247,321
	$ 3,643,406	**1,437,966**

(十五)短期借款

	105.12.31	104.12.31
無擔保銀行借款	$ 16,152,837	2,610,081
擔保銀行借款	312,573	-
	$ 16,465,410	**2,610,081**
未動用融資額度	**$ 8,065,009**	**9,110,232**
期末借款利率區間	**0.33% ~2.91%**	**1.13%~2.33%**

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)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	105.12.31			
	幣別	期末利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	NTD	1.15%~2.67%	104.07~110.12	$16,997,812
擔保銀行借款	NTD	1.68%	102.05~107.05	598,011
合計				17,595,823
減：一年內到期部分				(1,238,990)
合計				**$16,356,833**
未動用融資額度				**$ 1,370,000**

	104.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	NTD	1.35%~1.50%	104.02~107.09	$ 1,949,000
擔保銀行借款	NTD	1.68%	102.05~107.05	662,106
				2,611,106
減：一年內到期部分				(65,587)
合計				**$ 2,545,519**
未使用額度				**$ 1,201,000**

1.兆豐銀行聯合借款合約

環球晶圓及其子公司於民國一〇五年十一月二十九日及十二月二日與兆豐銀行及其四家銀行簽訂聯合借款合約，取得美金400,000千元之融資額度。

依民國一〇五年十一月二十九日及十二月二日簽署之借款合約規定：

(1)環球晶圓及其子公司自動撥日後六個月起，經會計師查核簽證之年度及經核閱之第二季合併財務報表皆應維持特定之流動比率、利息保障倍數及財務槓桿比率。

(2)借款用途僅限為收購SSL及償還先前SSL之借款。

(3)環球晶圓及其子公司應保持直接或間接持有SSL股權達51%以上。

(4)若上述借款有違約情事，環球晶圓及其子公司不得支付任何現金股利，不得償還除上述借款外之利息和借款，及以其他方式分配現金予股東或其他借款人。

依上述合約規定，環球晶圓及其子公司若於合約簽署日後一個月內之實際動撥金額小於總融資約定額度之80%，環球晶圓及其子公司需就此差額部份0.1%支付一次性承諾費。民國一〇五年十二月三十一日，環球晶圓及其子公司對上述承諾費應支付金額為美金80千元，帳列其他流動負債項下。

上述約定條款之首次檢覈日為款項動撥日起算後六個月，環球晶圓及其子公司於民國一〇五年十二月三十一日之合併財務報告雖暫未能符合合約所訂流動比率之限制條件，然未違反借款合約；另，合併公司有關流動比率改善計畫請詳附註十六。

2.合作金庫銀行聯合借款合約

中美矽晶公司於民國一〇二年五月六日與合庫銀行及其他五家銀行簽訂聯合借款合約，取得新台幣4,000,000千元之融資額度；依合約規定，中美矽晶公司於借款期間，經會計師查核簽證之年度及經核閱之第二季之合併財務報表應維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及淨值一定金額。

倘若中美矽晶公司之部份財務比率未達上述規定，應按合約之規定向銀行提出豁免申請，並載明未達成之事由及擬採取之措施，並交由參貸銀行審核，若確認有違約之情形，銀行可要求清償已動用之各項貸款。

依上述合約規定中美矽晶公司若於預計動撥日之實際動撥金額小於預計動撥金額，中美矽晶公司需就此部份之未動用額度部份，依年費0.1%~0.2%計算支付承諾費。民國一〇五年十二月三十一日，中美矽晶公司依合約預計動用時程表動用該額度，無需支付承諾費。

中美矽晶公司民國一〇五年度合併財務報告部分財務比率未達合作金庫銀行聯合借款合約規定，依約視為違約，故將轉列一年內到期長期借款，惟中美矽晶公司已於期後向管理行申請豁免。

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

合併公司採融資租賃方式取得部分不動產、廠房及設備，相關應付之融資租賃負債如下，帳列其他流動負債及其他非流動負債項下：

	105.12.31		
	未來最低租金給付	利　息	最低租金給付現值
一年內	$ 81,570	(2,925)	78,645
一年至五年	3,682	(47)	3,635
	$ 85,252	**(2,972)**	**82,280**

	104.12.31		
	未來最低租金給付	利　息	最低租金給付現值
一年內	$ 24,513	(11,230)	13,283
一年至五年	85,786	(41,569)	44,217
五年以上	301,234	(57,413)	243,821
	$ 411,533	**(110,212)**	**301,321**

合併公司於民國一〇三年八月一日合併旭泓全球所承擔之融資租賃負債為民國九十六年十月與經濟部工業局簽訂土地租賃合約，承租該單位之利澤工業區利工段土地，合約約定於租期屆滿後，合併公司可依簽約時之市價，將租期內所支付之租金轉為支付之價款，購買該土地。

合併公司於民國一〇五年三月二十二日經董事會決議，因應公司未來發展所需，向經濟部工業局申請承購利澤工業區之部分土地，並於民國一〇五年十月完成相關移轉登記程序，其土地價款計403,510千元，請詳附註六(十二)。

(十八)負債準備

合併公司負債準備之變動明細如下：

	廠址復原	虧損性合約	合　計
民國105年1月1日餘額	$ 29,094	1,304,310	1,333,404
企業合併所承擔	38,411	-	38,411
當期新增(迴轉)之負債準備	74,827	(433,507)	(358,680)
匯率變動之影響	630	40,836	41,466
民國105年12月31日餘額	**$ 142,962**	**911,639**	**1,054,601**
流　動	$ 9,690	408,703	418,393
非流動	133,272	502,936	636,208
合　計	**$ 142,962**	**911,639**	**1,054,601**

	廠址復原	虧損性合約	合　計
民國104年1月1日餘額	$ 27,641	1,727,042	1,754,683
當期新增(迴轉)之負債準備	584	(445,878)	(445,294)
匯率變動之影響	869	23,146	24,015
民國104年12月31日餘額	**$ 29,094**	**1,304,310**	**1,333,404**
流　動	$ -	588,585	588,585
非流動	29,094	715,725	744,819
合　計	**$ 29,094**	**1,304,310**	**1,333,404**

1.廠址復原

廠址復原係合併公司依據廠房租賃合約約定，於租期屆滿不續承租時，合併公司負有將該廠房復原之義務，及依據合併公司公佈之環境政策和適用之法規要求，針對環境整治義務提列復原負債準備。

2.虧損性合約

合併公司與多家矽原料供應商簽訂長期採購合約，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國一〇八年十二月三十一日止，將合約約定之供貨量及價格交付完畢。合併公司於合約規定期間分期預付購料款予供應商，預付款項不可退還，交易亦不可取消，供應商保證供應約定數量矽原料予合併公司。因應現貨市場價格波動，合併公司已與部份矽原料供應商重新議定合約價格或依市場情形與部分供應商議定現貨採購價格，以調節平均進貨價格，惟，與部份供應商因長期原料進貨合約價格調整尚在協議中，故合併公司提列相關負債準備，調整認列於營業成本項下，有關矽原料供應商寄發通知要求合併公司履約內容，請詳附註九。

(十九)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	105.12.31	104.12.31
一年內	$ 380,623	133,663
一年至五年	837,323	504,055
五年以上	223,786	333,607
	$ 1,441,732	**971,325**

民國一〇五年度及一〇四年度營業租賃列報於損益之費用分別為219,343千元及145,906千元。

合併公司位於日本小國、秦野及德山等地區廠房之土地、建物及其他設備係向日商Covalent Materials Corporation等公司承租，土地及建物之租賃期間為民國一〇〇年十一月三十日至民國一二四年十二月三十一日止，每年租金合計約為30,155千元。

合併公司位於新竹科學工業園區廠房之基地係向科學工業園區管理局承租，原租賃期間自民國八十九年十月一日起至民國一二三年十二月三十一日止。依約租金應按政府規定地價之調整幅度調整，每年租金約為31,355千元。

合併公司位於竹南科學工業園區廠房之基地係向科學工業園區管理局承租，租賃期間自民國九十四年三月十七日起至一百一十六年十二月三十一日止。依約租金應按政府規定地價之調整幅度調整，每年租金約為7,750千元。

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

2.長期預付租金

合併公司以營業租賃承租土地使用權，租賃期間分別為五十年及九十九年，租金一次給付。民國一〇五年度及一〇四年度列報於損益之費用分別為263千元及246千元。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，尚未攤銷之餘額分別為44,555千元及9,152千元。

(二十)員工福利

1.確定福利計劃

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	105.12.31	104.12.31
確定福利義務現值	$ (8,854,222)	(1,159,079)
計畫資產之公允價值	5,343,497	30,469
淨確定福利負債	**$ (3,510,725)**	**(1,128,610)**

上列確定福利計劃均係依據員工服務年資所獲得之基數計算。

(1)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利義務現值變動如下：

	105年度	104年度
1月1日確定福利義務	$ 1,159,079	1,032,372
企業合併承受之負債	7,520,330	-
當期服務成本及利息	147,349	86,557
淨確定福利負債再衡量數		
－因經驗調整所產生之精算損益	5,200	(11,209)
－因人口統計假設變動所產生之精算損益	3,387	5,397
－因財務假設變動所產生之精算損益	2,338	38,885
福利支付	(39,093)	(24,102)
匯率變動之影響	55,632	31,179
12月31日確定福利義務	**$ 8,854,222**	**1,159,079**

(2)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	105年度	104年度
1月1日計畫資產之公允價值	$ 30,469	27,393
企業合併購入之資產	5,088,643	-
利息收入	15,041	463
淨確定福利負債再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	45,839	309
已提撥至計畫之金額	120,123	2,304
福利支付	(4,037)	-
匯率變動之影響	47,419	-
12月31日計畫資產之公允價值	**$ 5,343,497**	**30,469**

台灣之確定福利計劃之計畫資產依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下稱勞動基金局）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。合併公司民國一〇五年十二月三十一日之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計220,213千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

韓國之確定福利計劃之計畫資產係附息之銀行定存，利率為1.74%~2.20%。

義大利之確定福利計劃之計畫資產係提撥至National Social Security Pension Fund (INPS)。

美國之確定福利計劃之計劃資產之計畫資產係存放於信託基金，該信託基金之資金運用於不同風險及報酬率的商品，投資組合包括：現金、有價證券及收益型基金等。

(3)資產上限影響數之變動

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度均無確定福利計畫資產上限影響數之變動影響。

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度認列為損益之費用如下：

	105年度	104年度
當期服務成本	$ 124,319	78,115
淨確定福利負債之淨利息	7,989	7,979
	$ 132,308	**86,094**
營業成本	$ 104,057	65,765
推銷費用	6,689	3,479
管理費用	13,193	7,933
研究發展費用	8,369	8,917
	$ 132,308	**86,094**

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	105年度	104年度
1月1日累積餘額	$ (161,474)	(132,290)
本期認列	34,914	(32,764)
匯率變動之影響	(418)	3,580
12月31日累積餘額	**$ (126,978)**	**(161,474)**

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	105.12.31	104.12.31
折現率	0.20%~3.75%	0.44%~1.375%
未來薪資增加	0%~4.91%	1.40%~7.00%

合併公司預計於民國一〇五年度報導日後之一年以內支付予確定福利計畫之提撥金額為174,348千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為1.07~19.42年。

(7)敏感度分析

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
105年12月31日		
折現率	$ (228,008)	235,557
未來薪資增加	84,164	(112,844)
104年12月31日		
折現率	$ (35,957)	37,737
未來薪資增加	30,362	(29,042)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞動部勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞動部勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為56,890千元及48,882千元，已提撥至勞動部勞工保險局。

國外子公司採確定提撥之退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金，並將當期應提撥之退休金數額認列當期費用。

合併公司之國外子公司民國一〇五年度及一〇四年度所認列之退休金費用分別為62,352千元及18,509千元。

(廿一)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用明細如下：

	105年度	104年度
當期所得稅費用	$ 537,262	735,052
遞延所得稅費用	(104,634)	168,727
	$ 432,628	**903,779**

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	105年度	104年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	$ 6,599	(10,574)
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(52,527)	68,417
備供出售金融資產未實現評價損益	59,796	(59,796)
	$ 7,269	**8,621**

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利(損)	$ (856,378)	1,960,181
依中美矽晶公司所在地國內稅率計算之所得稅	(145,584)	333,231
外國轄區稅率差異影響數	102,996	474,030
永久性差異調整	152,971	53,303
未認列暫時性差異之變動	342,994	(52,344)
所得稅基本稅額	-	120,000
未分配盈餘加徵10%	207	
投資抵減	(20,956)	(24,441)
	$ 432,628	**903,779**

2.遞延所得稅資產及負債

(1)合併公司未認列遞延所得稅負債

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確認於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	105.12.31	104.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	**$ (56,003)**	**(46,179)**

(2)合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	105.12.31	104.12.31
可減除暫時性差異	$ 1,089,947	623,982
投資抵減	-	445,857
課稅損失	208,219	198,993
	$ 1,298,166	**1,268,832**

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

民國一〇五年十二月三十一日，中美矽晶公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除之虧損及扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇一年度(核定數)	$ 1,006,335	民國一一一年度
民國一〇五年度(估計數)	154,988	民國一一五年度
	$ 1,161,323	

民國一〇五年十二月三十一日，子公司中美材料尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除之虧損及扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年限
民國一〇三年度(核定數)	$ 11,082	民國一一三年度
民國一〇四年度(申報數)	20,049	民國一一四年度
民國一〇五年度(估計數)	25,236	民國一一五年度
	$ 56,367	

民國一〇五年十二月三十一日，子公司旭鑫能源尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除之虧損及扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年限
民國一〇五年度(估計數)	**$ 6,654**	民國一一五年度

民國一〇五年十二月三十一日，子公司旭忠能源尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除之虧損及扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年限
民國一〇五年度(估計數)	**$ 476**	民國一一五年度

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債明細如下：

	105.1.1	收購子公司	認列於損益表	認列於其他綜合損益表	匯率影響數	105.12.31
資產：						
存貨備抵損失	$ 44,663	126,251	16,179	-	1,369	188,462
課稅損失	69,196	398,077	84,923	-	4,277	556,473
淨確定福利負債	-	227,193	23,941	1,628	2,455	255,217
國外營運機構財務報表換算之兌換損失	232,117	-	-	52,527	-	284,644
備供出售金融資產未實現評價損失	59,796	-	-	(59,796)	-	-
採權益法之投資	-	-	150,514	(9,875)	-	140,639
不動產、廠房及設備折舊年限差異	-	101,212	(8,971)	-	1,098	93,339
其他	133,828	330,008	31,236	-	(2,069)	493,003
	$ 539,600	**1,182,741**	**297,822**	**(15,516)**	**7,130**	**2,011,777**
負債：						
採權益法之投資	$ (446,867)	-	(80,798)	1,648	-	(526,017)
不動產、廠房及設備折舊年限差異	(285,611)	(109,748)	(87,223)	-	5,763	(476,819)
收購價格調整	-	(488,837)	2,663	-	(5,287)	(491,461)
其他	(2,387)	(97,065)	(27,830)	-	(1,050)	(128,332)
	$ (734,865)	**(695,650)**	**(193,188)**	**1,648**	**(574)**	**(1,622,629)**

	104.1.1	收購子公司	認列於損益表	認列於其他綜合損益表	匯率影響數	104.12.31
資產：						
存貨備抵損失	$ 38,533	-	6,130	-	-	44,663
課稅損失	198,097	-	(128,901)	-	-	69,196
國外營運機構財務報表換算之兌換損失	300,534	-	-	(68,417)	-	232,117
備供出售金融資產未實現評價損失	-	-	-	59,796	-	59,796
其他	90,387	-	33,425	8,310	1,706	133,828
	$ 627,551	**-**	**(89,346)**	**(311)**	**1,706**	**539,600**

	104.1.1	收購子公司	認列於損益表	認列於其他綜合損益表	匯率影響數	104.12.31
負債：						
採權益法之投資	$ (346,528)	-	(102,603)	2,264	-	(446,867)
不動產、廠房及設備折舊年限差異	(287,363)	-	11,388	-	(9,637)	(285,612)
其他	(14,221)	-	11,834	-	-	(2,387)
	$ (648,112)	**-**	**(79,381)**	**2,264**	**(9,637)**	**(734,866)**

3.所得稅核定情形

中美矽晶公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

4.中美矽晶公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.12.31	104.12.31
未分配盈餘(累積虧損)所屬年度：		
八十七年度以後	**$ (1,565,754)**	**519,512**
可扣抵稅額帳戶餘額	**$ 78,487**	**-**

	105年度(預計)	104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%**

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

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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。

中美矽晶公司民國一〇五年度及一〇四年度流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	普通股	
	105年度	104年度
1月1日期初流通在外股數	574,476	580,031
買回庫藏股	-	(5,555)
12月31日期末流通在外股數	**574,476**	**574,476**

1.普通股之發行

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

2.資本公積

中美矽晶公司資本公積餘額內容如下：

	105.12.31	104.12.31
普通股股票溢價	$ 14,832,456	15,234,589
處分子公司股權價格與帳面價值差額	2,492,997	1,889,777
長期股權投資按權益法認列資本公積	1,092,242	1,090,919
庫藏股票交易	31,765	31,765
員工認股權等	372,023	367,641
	$ 18,821,483	**18,614,691**

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二十五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1,044,058千元(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.法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4.特別盈餘公積

中美矽晶公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)而增加保留盈餘之金額為161,317千元，超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金額102,349千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額均為102,349千元。

又依上段所述函令規定，中美矽晶公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

5.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二十五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。

6.庫藏股

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

單位：千股

	104年度			
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	-	5,555	-	5,555

民國一〇五年度，庫藏股無異動。

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

7.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	(63,855)	-	-	(63,855)
採用權益法之子公司及關聯企業之換算差額之份額	(93,587)	-	-	(93,587)
備供出售金融資產未實現損益	-	(178,850)	-	(178,850)
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	-	77,687	-	77,687
採用權益法之關聯企業之員工未賺得酬勞	-	-	(3,087)	(3,087)
民國105年12月31日餘額	$ (1,617,512)	(1,188,654)	(6,354)	(2,812,520)

	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	備供出售投資	其他	合計
民國104年1月1日	$ (1,669,610)	(993,913)	(6,989)	(2,670,512)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	22,025	-	-	22,025
採用權益法之子公司及關聯企業之換算差額之份額	187,515	-	-	187,515
備供出售金融資產未實現損益	-	(18,507)	-	(18,507)
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	-	(75,071)	-	(75,071)
採用權益法之關聯企業之員工未賺得酬勞	-	-	3,722	3,722
民國104年12月31日餘額	**$ (1,460,070)**	**(1,087,491)**	**(3,267)**	**(2,550,828)**

(廿三)股份基礎給付

員工認股權憑證

中美矽晶公司於民國九十九年六月經董事會決議，發行九十九年度第一次員工認股權憑證10,000,000單位，且業已於民國九十九年十一月十二日申報生效，並於民國一〇〇年八月十日發行，每單位可認購中美矽晶公司普通股1股，存續期間六年，員工自被授與認股權之日起屆滿二年、三年、四年及五年得分別行使認股權之累積比例為40%、60%、80%及100%。

民國一〇五年十二月三十一日，合併公司員工認股權憑證給予情形彙列如下：

種類	申報生效日期	給與日	既得期間	給與單位數(千單位)	每股認購價格(元)	衡量日每股市價(元)	調整後履約價格(元)
99年第一次員工認股權	99.11.12	100.8.10	服務期間2~4年	10,000	60.50	60.50	50.20

合併公司於民國一〇五年度及一〇四年度認列酬勞性員工認股權計畫之酬勞成本分別計5,563千元及15,620千元。上述於民國一〇〇年八月十日給與之員工認股權採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

股利率	3.6%
預期價格波動性	48.065%
無風險利率	1.2905%
預期存續期間	6年

合併公司上述酬勞性員工認股選擇權憑證於民國一〇五年度及一〇四年度相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	105年度 數量(千股)	105年度 調整後加權平均行使價格(元)	104年度 數量(千股)	104年度 調整後加權平均行使價格(元)
期初流通在外	8,616	$ 52.40	8,711	55.10
本期沒收(失效數)	(278)	50.20	(95)	52.40
期末流通在外	**8,338**	50.20	**8,616**	52.40
期末可行使之員工認股權	**8,338**	50.20	**6,893**	52.40
員工認股權每股平均公平市價(元)	**$ 23.36**		**23.36**	

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日流通在外之員工認股權，其加權平均剩餘存續期間分別為0.66年及1.66年。

(廿四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	105年度	104年度
歸屬於母公司業主之本期淨利(損)	**$ (1,589,225)**	**534,837**
期初普通股加權平均流通在外股數(千股)	574,476	580,031
庫藏股票之影響	-	(1,852)
期末普通股加權平均流通在外股數(千股)	**574,476**	**578,179**
基本每股盈餘(元)	**$ (2.77)**	**0.93**

2.稀釋每股盈餘

	104年度
歸屬於母公司業主之本期淨利	**$ 534,837**
普通股加權平均流通在外股數(千股)	578,179
得採股票發行之員工酬勞影響	1,299
	579,478
稀釋每股盈餘(元)	**$ 0.92**

民國一〇五年度因營運虧損產生反稀釋作用，故無需揭露稀釋每股盈餘。

(廿五)收　　入

	105年度	104年度
商品銷售	$ 31,483,058	27,699,274
電費收入	109,973	-
加工收入及勞務提供	6,009	570,083
	$ 31,599,040	**28,269,357**

(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。

中美矽晶公司民國一〇四年度員工酬勞估列金額為58,372千元，董事酬勞估列金額分別為11,000千元，係以各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上中美矽晶公司章程擬訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年度之營業成本或營業費用。中美矽晶公司民國一〇五年度營運虧損，故未估列員工及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與中美矽晶公司民國一〇四年度合併財務報告估列金額並無差異。

(廿七)其他收入

	105年度	104年度
利息收入	$ 22,315	44,949
股利收入	13,841	15,740
	$ 36,156	**60,689**

(廿八)其他利益及損失

	105年度	104年度
減損損失	$ (452,661)	(57,826)
提前償還借款額外費用	(189,746)	-
處分備供出售金融資產重衡量利益	81,131	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利(損)	61,893	(275)
外幣兌換利益	18,543	79,225
政府補助款	11,296	41,855
其他	90,031	70,997
	$ (379,513)	**133,976**

(廿九)財務成本

	105年度	104年度
利息費用		
銀行借款	$ 162,485	62,613
應付租賃款	10,331	14,269
	$ 172,816	**76,882**

(三十)採用權益法認列關聯企業其他綜合損益份額

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之採用權益法認列關聯企業其他綜合損益份額明細如下：

	105年度	104年度
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	$ (29,547)	(8,537)
備供出售金融資產未實現評價損益	(2,432)	2,302
	$ (31,979)	**(6,235)**

(卅一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中狀況

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。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之42%及56%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12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	$ 16,465,410	(16,644,348)	(7,244,628)	(9,399,720)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	6,327,535	(6,327,535)	(6,327,535)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	17,595,823	(19,917,254)	(766,656)	(660,191)	(3,819,103)	(14,671,304)	-
融資租賃負債	82,280	(85,252)	(40,297)	(41,273)	(3,682)	-	-
其他遠期外匯合約：							
流　出	23,631	(1,568,165)	(1,568,165)	-	-	-	-
流　入	-	1,528,727	1,528,727	-	-	-	-
	$ 40,494,679	**(43,013,827)**	**(14,418,554)**	**(10,101,184)**	**(3,822,785)**	**(14,671,304)**	**-**

	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)**

除民國一〇四年十二月三十一日之部分融資租賃負債提前償還外，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。

合併公司於民國一〇五年十二月三十一日之流動資產雖低於流動負債，然合併公司已採行因應措施，擬於環球晶圓辦理現金增資以改善整體合併公司財務結構，相關說明請詳附註十六。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

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：

	105.12.31		
	外幣	匯率	台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美　　金	$ 233,727	32.250	7,537,696
日　　圓	705,307	0.2756	194,383
歐　　元	37,510	33.900	1,271,589
人 民 幣	29,209	4.617	134,858
非貨幣性項目			
美　　金	6,000	32.250	註
金融負債			
貨幣性項目			
美　　金	38,599	32.250	1,244,818
日　　圓	95,226	0.2756	26,255
歐　　元	1,319	33.900	44,714
非貨幣性項目			
美　　金	20,442	32.250	註
日　　圓	2,314	0.2756	註

	104.12.31		
	外幣	匯率	台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美　　金	$ 150,250	32.825	4,931,956
日　　圓	115,254	0.2727	31,430
歐　　元	2,994	35.880	89,484
人　民　幣	46,701	4.995	233,272
金融負債			
貨幣性項目			
美　　金	59,748	32.825	1,961,228
日　　圓	116,666	0.2727	31,815
歐　　元	3,378	35.880	121,203

註：係持有遠期外匯合約以年底之公平價值評價，其相關資訊請詳附註六(二)。

(2)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－非流動、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十二月三十一日當新台幣相對於美金、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，民國一〇五年度及一〇四年度之稅前淨損增加或減少391,137千元及稅前淨利增加或減少158,595千元。兩期分析係採用相同基礎；權益將分別增加或減少33,064千元及26,687千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)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，民國一〇五年度及一〇四年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為18,543千元及79,225千元。

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之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度及一〇四年度之稅前淨損將減少或增加61,020千元及稅前淨利將減少或增加1,702千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款及借款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及備供出售金融資產係以重覆性為基礎按公允價值衡量。各類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：

	105.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	**$ 2,442**	**-**	**2,442**	**-**	**2,442**
備供出售金融資產－非流動	**$ 661,280**	**661,280**	**-**	**-**	**661,280**
持有至到期日金融資產－非流動	**$ 281,400**	**-**	**261,479**	**-**	**261,479**
以成本衡量之金融資產－非流動	**$ 898,754**	**-**	**-**	**-**	**-**
放款及應收款					
現金及約當現金	$ 9,269,460	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	8,559,847	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	953,758	-	-	-	-
小計	**$ 18,783,065**	**-**	**-**	**-**	**-**
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	**$ 23,631**	**-**	**23,631**	**-**	**23,631**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 16,465,410	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	17,595,823	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	6,327,535	-	-	-	-
應付融資租賃款(流動及非流動)	82,280	-	82,280	-	82,280
小計	**$ 40,471,048**	**-**	**82,280**	**-**	**82,280**

	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**

(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：

A.持有至到期日金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

B.按攤銷後成本衡量之金融負債

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

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

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

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。

B.衍生金融工具

遠期外匯合約通常係依據目前之遠期匯率評價。

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日公允價值層級並無任何移轉之情事。

(卅二)財務風險管理

1.概　　要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責及監督合併公司之風險管理架構並訂有風險管理政策與程序。內部稽核人員協助董事會扮演監督角色，該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及公司運作之變化。並透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律、且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之審計委員會監督管理人員如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司已建立授信政策，依該政策在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。採購限額依個別客戶建立。此限額經定期覆核。未符合合併公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

(2)投　　資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保　　證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予有業務往來之公司、合併公司直接持有及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司與直接及間接持有合併公司表決權之股份超過百分之五十之公司。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司除對子公司外，均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另，合併公司持有以成本衡量之金融資產無法在市場上迅速出售，可能導致流動性風險。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為8,065,009千元及9,110,232千元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。合併公司之功能性貨幣為新台幣，亦有人民幣、美金、日幣及歐元等。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、人民幣、美元、日幣及歐元。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣，惟亦有美金及日幣。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

合併公司持有浮動利率之資產與負債，因而產生現金流量利率暴險。

(3)權益工具價格

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。

變動風險請詳附註六(五)。

(卅三)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及其它權益項目。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

報導日之負債資本比率如下：

	105.12.31	104.12.31
負債總額	$ 55,787,321	17,616,760
減：現金及約當現金	(9,269,460)	(5,901,967)
淨負債	**$ 46,517,861**	**11,714,793**
權益總額	**$ 27,227,087**	**28,569,576**
負債資本比率	**170.85%**	**41.00%**

民國一〇五年十二月三十一日負債資本比率之增加，係因收購子公司及營運週轉，對銀行之長短期借款增加。

合併公司為有效改善財務結構，合併子公司環球晶圓規劃將辦理現金增資，請詳附註十六說明。

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年度	104年度
關聯企業	$ 1	1
其他關係人	1,780,934	1,719,840
	$ 1,780,935	**1,719,841**

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度及一〇四年度售予一般客戶約定收款期間均為0~210天；對主要關係人約定收款期間均為出貨後45天至次月結180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年度	104年度
其他關係人	**$ 62,553**	**843,980**

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度及一〇四年度與一般廠商付款條件分別為月結0天~次月結120天及月結0天~次月結45天；向關係人進貨付款條件分別為次月結15天~次月結60天及出貨後14天~月結90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	105.12.31	104.12.31
應收關係人款項	其他關係人	$ 208,781	246,635

另，關係人為保有其生產上所需之原料穩定供應，陸續與合併公司簽訂短期及長期供貨合約，民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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：

	105.12.31	104.12.31
其他關係人	$ 907,231	962,788

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	105.12.31	104.12.31
應付關係人款	其他關係人	$ 4,204	205,665

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年度		104年度	
	出售價款	期末應收款項	出售價款	期末應收款項
關聯企業	$ -	-	281	-
其他關係人	-	-	2,849	-
	$ -	-	3,130	-

民國一〇五年度及一〇四年度已實現利益分別為200千元及150千元。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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818千元及1,018千元。

合併公司向關係人購買機器設備之資訊彙列如下：

	105年度		104年度	
	購買價款	期末應付款項(預付設備款)	購買價款	期末應付款項(預付設備款)
其他關係人	$ 7,282	-	118,517	-
關聯企業	768	-	-	-
	$ 8,050	**-**	**118,517**	**-**

6.公司債

民國一〇五年十月合併公司向關聯企業購買其發行之五年期之私募公司債，每張面額1,000千元認購280張，共計280,000千元，每半年付息一次，其有效利率及票面利率均為2%。民國一〇五年度之利息收入計1,400千元。民國一〇五年十二月三十一日，累計投資成本及應收利息計281,400千元，帳列持有至到期日之金融資產－非流動項下。

7.背書保證

中美矽晶公司原於民國一〇五年五月五日經董事會決議提供新建機房、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。

民國一〇五年八月九日中美矽晶公司已經董事會決議取消以財產予其他關係人供其銀行借款設定抵押權擔保。

8.各項墊款

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司因關係人間相互墊付購料款、保險及水電費等款項而尚未結清之應收(付)關係人款項，列於應收(付)關係人款項彙列如下：

	105.12.31	104.12.31
關聯企業	$ 5,006	5,895
關聯企業	(77)	(41)
其他關係人	16,350	(1)
	$ 21,279	**5,853**

9.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及其他應付關係人款項明細如下：

	105年度	104年度
關聯企業	$ 290	-
其他關係人	22,686	11,340
	$ 22,976	**11,340**

帳列項目	關係人類別	105.12.31	104.12.31
應付關係人款	關聯企業	**$ 89**	**-**

(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年度	104年度
關聯企業	**$ -**	**7,836**

帳列項目	關係人類別	105.12.31	104.12.31
應收關係人款項	關聯企業	**$ -**	**686**

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年度	104年度
短期員工福利	$ 173,589	170,049
退職後福利	1,263	1,031
股份基礎給付	2,254	6,329
	$ 177,106	**177,409**

民國一〇五年度及一〇四年度合併公司均為提供成本共計4,845千元之汽車4輛，供主要管理人員使用。

八、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	質押擔保標的	105.12.31	104.12.31
不動產、廠房及設備	長短期借款	$ 4,792,952	3,625,236
銀行存款(帳列其他金融資產－流動)	承兌匯票保證金	17,779	18,793
銀行存款(帳列其他金融資產－流動)	短期借款	264,622	-
銀行存款(帳列其他金融資產－非流動)	提供銀行開立科學工業園區管理局租約之擔保	43,418	25,515
銀行存款(帳列其他金融資產－流動)	中油用氣量之擔保	6,700	-
銀行存款(帳列其他金融資產－非流動)	太陽能示範系統質押保證	-	201
銀行存款(列於其他金融資產－非流動)	政府科專保證金	5,745	8,412
銀行存款(列於其他金融資產－非流動)	銀行借款備償戶保證金	78,600	-
定期存款(列於其他金融資產－非流動)	購料保證金	2,000	2,000
存出保證金(帳列其他金融資產－非流動)	購料保證金	165,563	163,821
應收票據及帳款淨額	短期借款	174,773	-
		$ 5,552,152	**3,843,978**

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(十九)所述外，合併公司其他重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

(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)

	105.12.31	104.12.31
新台幣	**$ 60,385**	**-**
韓元	**$ 2,064,737**	**-**
美金	**$ 1,641,105**	**1,763,139**
歐元	**$ 82,087**	**79,354**
日圓	**$ 8,215,699**	**9,406,301**
馬來幣	**$ 4,663**	**-**

矽原料供應商Hemlock Semiconductor Pte. Ltd.（以下稱Hemlock）寄發通知要求合併公司依據長期採購合約應預付之貨款、支付未拿貨之貨款及遲付款項之相關利息等累計至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，分別為美金464,096千元及452,640千元。上述未進貨之金額除利息金額外，已包含供應商要求款項。由於合併公司與Hemlock仍持續交易中，合併公司認為前述利息支付可能性低，因而未估列此或有負債。

Hemlock對中美矽晶公司提出傳票及訴狀，於民國一〇四年五月十二日送達中美矽晶公司，於民國一〇五年五月達成協議，相關說明請詳(二)或有負債。

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度對矽原料供應商之預付貨款提列減損損失計125,516千元及177,539千元。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，合併公司購料所預付貨款予矽原料供應商金額減列累計減損損失分別為1,143,078千元及1,017,563千元後，淨額分別計2,011,769千元及2,665,439千元，帳列預付材料款及長期預付材料款項下。

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

	105.12.31	104.12.31
美金	$ 216,818	277,007
歐元	$ 164,556	188,879
台幣	$ 54,845	580,961

3.民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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194,518千元及634,835千元。

4.民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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11,795,860千元及9,612,720千元。

5.民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司請求銀行開立供關稅總局及研發計劃等之履約保證函金額分別為53,443千元及41,400千元。

6.民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司已開立而未使用之信用狀金額如下：

(外幣單位：千元)

	105.12.31	104.12.31
新台幣	$ 91,914	-
美金	$ 8,005	6,162
歐元	$ 6,682	4,288
日圓	$ 3,800	-
馬來幣	$ 4,975	-

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，自民國一〇四年七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，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。

8.合併公司與某些客戶訂有長期銷售合約，客戶依約履行最低訂貨數量。

(二)或有負債

矽料供應廠商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

(一)合併公司之子公司泰旭能源股份有限公司為拓展市場及配合未來營運發展所需於民國一〇六年一月十三日辦理現金增資1,499,000千元，合併公司投資449,000千元，持股比例由100%降為30%。隨後合併公司將子公司旭忠能源股份有限公司100%之股權於民國一〇六年二月二十四日出售與泰旭能源股份有限公司。

(二)合併公司為改善財務結構及因應資本支出需求，於民國一〇六年三月二十一日經董事會決議辦理現金增資發行普通股參與發行海外存託憑證，預計至少發行59,200仟股，最多不超過74,000千股。

十二、其　　他

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年度			104年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　計
員工福利費用						
薪資費用	3,333,026	957,875	4,290,901	2,690,862	733,312	3,424,174
勞健保費用	591,359	164,017	755,376	401,046	80,507	481,553
退休金費用	203,267	48,283	251,550	120,044	33,441	153,485
其他員工福利費用	344,523	82,576	427,099	363,330	102,622	465,952
折舊費用	2,511,859	230,022	2,741,881	2,001,912	158,248	2,160,160
各項攤銷	1,166	14,602	15,768	27,237	4,538	31,775

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇五年度合併公司依證券發行人財務報告準則之規定，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、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。

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：請詳附表六。

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：請詳附表七。

9.從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表八。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表九。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表十(一)。

2.轉投資大陸地區限額：請詳附表十(二)。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有兩個應報導部門：分別為半導體事業單位(以下簡稱半導體部門)及太陽能事業單位(以下簡稱太陽能部門)，半導體部門主要係研發、設計、製造及銷售半導體矽晶材料，主要商品為半導體矽晶材料及其元件等相關產品。太陽能部門主要係研發、設計、製造及銷售太陽能矽晶材料，主要商品為太陽能矽晶材料及其元件等相關產品。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

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

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	105年度			
	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	$ 18,409,435	13,189,605	-	31,599,040
部門間收入	17,515	222,993	(240,508)	-
收入總計	**$ 18,426,950**	**13,412,598**	**(240,508)**	**31,599,040**
利息費用	**$ 100,869**	**71,947**	**-**	**172,816**
折舊與攤銷	**$ 1,593,783**	**1,163,866**	**-**	**2,757,649**
應報導部門損益	**$ 939,171**	**(1,845,912)**	**-**	(906,741)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額				(382,265)
				$ (1,289,006)
應報導部門資產	**$ 60,560,237**	**21,499,598**	**(235,497)**	81,824,338
採用權益法之投資				1,190,070
				$ 83,014,408
應報導部門負債	**$ 44,741,735**	**11,284,486**	**(238,900)**	**55,787,321**

	104年度			
	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	$ 15,290,575	12,978,782	-	28,269,357
部門間收入	19,887	3,446	(23,333)	-
收入總計	**$ 15,310,462**	**12,982,228**	**(23,333)**	**28,269,357**
利息費用	**$ 11,229**	**65,653**	**-**	**76,882**
折舊與攤銷	**$ 1,254,445**	**940,986**	**(3,496)**	**2,191,935**
應報導部門損益	**$ 2,044,193**	**(593,577)**	**-**	1,450,616
採用權益法認列之關聯企業損益之份額				(394,214)
				$ 1,056,402
應報導部門資產	**$ 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
應報導部門負債	**$ 7,091,163**	**10,564,235**	**(38,638)**	**17,616,760**

(三)產品別及勞務別資訊：

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

	105年度	104年度
半導體晶片產品	$ 17,850,125	13,614,573
太陽能晶片產品	4,982,969	4,741,481
太陽能電池產品	3,390,511	1,485,793
太陽能模組產品	2,437,016	3,771,114
太陽能晶錠產品	257,514	69,111
半導體晶錠產品	167,912	1,177,490
其他	2,512,993	3,409,795
	$ 31,599,040	**28,269,357**

(四)地區別資訊：

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

(1)來自外部客戶收入：

地區	105年度	104年度
台灣	$ 9,601,934	9,845,644
日本	6,954,606	7,956,668
美國	2,947,486	2,495,007
中國	2,625,333	1,906,120
其他國家	9,469,681	6,065,918
	$ 31,599,040	**28,269,357**

(2)非流動資產：

地區	105.12.31	104.12.31
美國	$ 26,349,705	3,647,086
台灣	10,408,943	9,570,920
日本	5,664,392	5,891,008
菲律賓	2,660,183	2,022,906
丹麥	1,405,867	-
其他國家	797,778	770,746
	$ 47,286,868	**21,902,666**

(五)重要客戶資訊：

合併公司佔營業收入淨額10%以上之重要客戶資訊如下：

	105年度	104年度
H公司集團	**$ 1,962,297**	**2,771,154**

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十二月三十一日

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及4)	資金貸與總限額(註3及4)
													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)	483,750 (USD15,000)	394,821 (USD12,243)	4.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,089,854	8,359,416
0	中美矽晶公司	Aleo Solar	應收關係人融資款	是	367,800 (EUR10,000)	339,000 (EUR10,000)	-	2.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,089,854	8,359,416
0	中美矽晶公司	Aleo Sunrise	應收關係人融資款	是	183,900 (EUR5,000)	169,500 (EUR5,000)	-	2.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,089,854	8,359,416
0	中美矽晶公司	旭鑫能源	應收關係人融資款	是	200,000	200,000	-	2.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,089,854	8,359,416
0	中美矽晶公司	旭忠能源	應收關係人融資款	是	300,000	300,000	72,692	2.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,089,854	8,359,416
1	SSTI	Sulu	應收關係人融資款	是	468,300 (USD14,000)	217,688 (USD6,750)	217,688 (USD6,750)	4.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	447,565	447,565
1	SSTI	AMLED	應收關係人融資款	是	217,688 (USD6,750)	217,688 (USD6,750)	217,688 (USD6,750)	4.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	447,565	447,565
2	SAS Sunrise Inc.	AMLED	應收關係人融資款	是	33,450 (USD1,000)	-	-	4.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	309,706	309,706
2	SAS Sunrise Inc.	Sulu	應收關係人融資款	是	260,920 (USD8,000)	258,000 (USD8,000)	258,000 (USD8,000)	4.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	309,706	309,706

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及4)	資金貸與總限額(註3及4)
													名稱	價值		
3	SAS Sunrise Pte. Ltd.	AMLED	應收關係人融資款	是	294,360 (USD8,800)	275,738 (USD8,550)	-	4.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	293,983	293,983
4	Sulu	AMLED	應收關係人融資款	是	110,038 (USD3,412)	110,038 (USD3,412)	110,038 (USD3,412)	4.0%~4.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	289,646	289,646
5	旭鑫能源	旭忠能源	應收關係人融資款	是	55,000	55,000	31,609	2.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	117,338	117,338
6	Aleo Solar	Aleo Sunrise	應收關係人融資款	是	237,300 (EUR7,000)	237,300 (EUR7,000)	237,300 (EUR7,000)	1.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	392,660	392,660
7	環球晶圓	Topsil	應收關係人融資款	是	500,000	200,000	96,682 (USD2,998)	2%	2	-	營業週轉	-			1,577,470	1,577,470
7	環球晶圓	GWafers Singapore	應收關係人融資款	是	1,593,500 (USD50,000)	-	-	2.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,577,470	1,577,470
7	環球晶圓	SSBV	應收關係人融資款	是	1,593,500 (USD50,000)	1,451,250 (USD45,000)	566,091 (USD17,553)	2.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,577,470	1,577,470
8	GWJ	環球晶圓	應收關係人融資款	是	1,504,000 (JPY5,000,000)	1,378,000 (JPY5,000,000)	1,378,000 (JPY5,000,000)	0.44%	1	5,110,592	業務往來	-	-	-	5,110,592	4,171,518
9	SSBV	MEMC Korea	應收關係人融資款	是	1,290,000 (USD40,000)	1,290,000 (USD40,000)	1,212,846 (USD37,608)	7%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,290,000	1,290,000
9	SSBV	MEMC SpA	應收關係人融資款	是	248,516 (EUR7,331)	248,516 (EUR7,331)	248,516 (EUR7,331)	-	2	-	營業週轉	-	-	-	248,516	248,516
9	SSBV	SSL	應收關係人融資款	是	3,708,750 (USD115,000)	1,967,090 (USD60,995)	1,967,090 (USD60,995)	7%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,708,750	3,708,750
10	MEMC SpA	SSL	應收關係人融資款	是	2,644,200 (EUR78,000)	2,644,200 (EUR78,000)	2,410,191 (EUR71,907)	3.49%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,644,200	2,644,200

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及4)	資金貸與總限額(註3及4)
													名稱	價值		
11	Taisil	MEMC Ipoh	應收關係人融資款	是	1,612,500 (USD50,000)	1,612,500 (USD50,000)	403,125 (USD12,500)	3%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,612,500	1,612,500
11	Taisil	SSL	應收關係人融資款	是	12,900,000 (USD400,000)	12,900,000 (USD400,000)	12,508,978 (USD387,875)	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	12,900,000	12,900,000

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四十為限；除Aleo Solar外，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；Aleo Solar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百為限。

註4： 環球晶圓資金貸與辦法如下:

(1) 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；環球晶圓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環球晶圓淨值之百分之二十為限。另，環球晶圓於民國一〇六年二月二十日股東臨時會決議修訂環球晶圓「資金貸與他人作業程序」，修訂後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四十為限；環球晶圓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環球晶圓淨值之百分之四十為限。

(2) 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；環球晶圓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環球晶圓淨值之百分之四十為限。另，環球晶圓於民國一〇六年二月二十日股東臨時會決議修訂環球晶圓「資金貸與他人作業程序」，修訂後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四十為限；環球晶圓直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間或與環球晶圓間，從事資金貸與，貸與總金額以不超過環球晶圓淨值之百分之二倍為限。

(3) 環球晶圓於民國一〇六年二月二十日股東臨時會決議修訂環球晶圓「資金貸與他人作業程序」，資金貸與若非屬進銷貨之其他業務往來關係者，雙方須簽有合約且資金貸與額度最高不得逾該合約的總金額。

註5：合併公司因集團內公司之短期資金需求，GTI於民國一〇六年三月八日資金貸與SunEdison LLC 709,550千元。

註6：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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十二月三十一日

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及9)	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及9)	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	2,089,854	165,181 (JPY 525,551)	-	-	-	-	10,449,271	Y	N	N
0	中美矽晶公司	SAS Sunrise Inc.	同上	2,089,854	322,500 (USD 10,000) (註4)	322,750 (USD 10,000)	258,000 (USD 8,000)	-	1.54%	10,449,271	Y	N	N
0	中美矽晶公司	SAS Sunrise Pte. Ltd.	同上	2,089,854	1,338,000 (USD 40,000) (註5)	1,290,000 (USD 40,000)	-	-	6.17%	10,449,271	Y	N	N
0	中美矽晶公司	Sulu	同上	(註7)	1,903,500 (USD 60,000)	1,483,500 (USD 46,000) (註6)	1,480,985 (USD 45,922) (註6)	-	7.10%	(註7)	(註8)	N	N
0	中美矽晶公司	Aleo Solar	同上	2,089,854	708,000 (EUR 20,000)	678,000 (EUR 20,000)	-	-	3.24%	10,449,271	Y	N	N
0	中美矽晶公司	旭鑫能源	同上	2,089,854	1,000,000	1,000,000	63,441	-	4.79%	10,449,271	Y	N	N
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	187,609 (註3)	64,207	-	-	-	-	187,609	-	-	-
1	環球晶圓	GWJ	環球晶圓直接間接之轉投資公司	6,309,882	314,300 (JPY 1,000,000)	275,600 (JPY 1,000,000)	-	-	1.75%	7,887,352	Y	N	N

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及9)	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及9)	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	SSBV	環球晶圓直接間接之轉投資公司	(註9)	6,450,000 (USD 200,000)	6,450,000 (USD 200,000)	6,450,000 (USD 200,000)	-	40.89%	7,887,352	Y	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USD30,000千元。中美矽晶公司已於民國一〇五年十月十四日經董事會決議擬清償部分借款，且將背書保證額度降為USD46,000千元，並於一〇五年十月十九日償還銀行借款，實際動支金額降為USD45,922千元。

註7：對Sulu之背書保證限額係依背書保證時一年內之交易金額計算。

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。

註9：環球晶圓背書保證辦法如下:

(1) 提供背書保證者公司之累積對外背書保證之總額，以不超過提供背書保證者公司之最近期財務報表淨值的百分之五十為限。另，環球晶圓於民國一〇六年二月二十日股東臨時會決議修訂環球晶圓「背書保證辦法」，修訂後環球晶圓之累積對外背書保證之總額，以不超過提供環球晶圓之最近期財務報表淨值的三倍為限。

(2) 提供背書保證者公司之對單一企業背書保證之額度，以不超過最近期財務報表提供背書保證者公司之淨值的百分之十為限。惟對子公司則以環球晶圓淨值的百分之四十為限。另，環球晶圓於民國一〇六年二月二十日股東臨時會決議修訂環球晶圓「背書保證辦法」，修訂後環球晶圓對單一企業背書保證之額度，以不超過最近期財務報表環球晶圓淨值的百分之十為限。惟對子公司則以環球晶圓淨值的一倍為限。

(3) 惟對下列企業背書保證不受上述二款規定限制：

1.提供背書保證者公司所直接或間接持有表決權股份百分之百之公司；及

2.直接或間接持有提供背書保證者公司之表決權股份百分之五十之母公司及該母公司所直接或間接持有表決權股份百分之五十之公司。

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、關聯企業及合資權益部份)

民國一〇五年十二月三十一日

附表三　　單位：千元／千股／千張；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				期中最高出資比例	備註
				股/張數	帳面金額	持股比率	公允價值		
中美矽晶公司	兆遠科技公司債	關聯企業	持有至到期日金融資產－非流動	280	**281,400**	-	261,479	-	
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	445,155	7.94%	445,155	7.94%	
中美矽晶公司	朋程科技股票	中美矽晶公司與該公司董事長為同一人	同上	2,129	216,125	2.84%	216,125	2.84%	
					661,280				
中美矽晶公司	嵩隆電子股票	－	以成本衡量之金融資產－非流動	221	-	13.81%	-	13.81%	
中美矽晶公司	巨鎵科技股票	－	同上	1,100	7,499	1.52%	-	1.52%	
中美矽晶公司	21-Century Silicon Inc.股票	－	同上	1,000	-	7.74%	-	7.74%	
中美矽晶公司	寶德能源股票	－	同上	87,895	331,275	3.94%	-	5.00%	
中美矽晶公司	新能光電股票	－	同上	3,399	29,367	4.98%	-	5.12%	
SSTI	SILFAB SPA股票	－	同上	300	530,613	15.20%	-	15.20%	
SSTI	Clean Venture 21 Corporation股票	－	同上	10	-	7.20%	-	7.20%	
					898,754				

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：千元/千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
中美矽晶公司	環球晶圓股票	採權益法之長期股權投資	-	中美矽晶公司直接持有之子公司	246,293	11,155,306	-	-	24,000	1,704,569	557,528 (註1)	603,220	222,293	9,496,429
環球晶圓	Topsil 股票	採權益法之長期股權投資	Topsil Semiconductor Material A/S	無	-	-	1,000	1,964,069	-	-	-	-	1,000	1,964,069
GWafers Singapore	SSL股票	採權益法之長期股權投資	原股東	無	-	-	40,318	16,660,490	-	-	-	-	40,318	16,660,490
GWafers Singapore	SSL股票	採權益法之長期股權投資	GTI	關聯企業	-	-	2,074	790,743	-	-	-	-	2,074	790,743
GTI	海外公司股票	備供出售金融資產－非流動	GWafers Singapore	關聯企業	2,074	533,741	-	-	2,074	790,743	533,741	257,002	-	-

註1：包含本期認列之投資損益、累積換算調整數及備供出售金融商品未實現損失之調整等。

註2：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

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者

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

附表五　　單位：千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
中美矽晶公司	土地	105 年 10 月	403,510	-	經濟部工業局龍德(兼利澤)工業區	無	-	-	-	-	依公允價值入帳	供營運使用	無
環球晶圓	不動產及廠房	105 年 7 月	469,860	-	Topsil	無	-	-	-	-	依公允價值入帳	供營運使用	無
GWafers Singapore	不動產及廠房	105 年 12 月	6,832,393	-	SSL	無	-	-	-	-	依公允價值入帳	供營運使用	無

註：上述係因企業合併取得Topsil半導體事業群及SSL及其子公司之不動產及廠房，請詳附註六(九)及(十二)。

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十二月三十一日

附表六　　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	(1,511,760)	(15)%	出貨後45天	-	-	131,172	12%	
Aleo Solar	中美矽晶公司	中美矽晶公司直接持有之子公司	進貨	註1	-	出貨後90天	-	-	(169,045)	-	
Aleo Sunrise	中美矽晶公司	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	註1	-	出貨後90天	-	-	(139,042)	-	
Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l	Aleo Solar	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	288,315	12%	出貨後60天	-	-	(88,280)	(18)%	
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	385,830	4%	月結60天	-	-	(220,905)	(12)%	
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,003,410	10%	月結60天	-	-	(118,321)	(6)%	
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,770,573	18%	月結60天	-	-	(318,956)	(17)%	

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	
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	5,110,592	53%	月結60天	-	-	(1,092,536)	(57)%	
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	2,384,335	35%	月結60天	-	-	(588,067)	(29)%	
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	947,160	14%	月結60天	-	-	(51,297)	(2)%	
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,186,025	18%	月結60天	-	-	(211,762)	(10)%	
朋程科技	環球晶圓	中美矽晶公司與該公司董事長為同一人	進貨	245,560	4%	月結60天	-	-	(74,253)	(4)%	

註1：中美矽晶公司直接銷售予關係人，因視為存貨移轉，故銷貨收入及相關成本業於財務報告表達時予以沖銷，不視為中美矽晶公司之銷售及成本。

註2：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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

民國一〇五年十二月三十一日

附表七　　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	131,172	10.1	-	-	129,939	-
中美矽晶公司	Aleo Solar	中美矽晶公司直接持有之子公司	169,045	-	-	-	119,855	-
中美矽晶公司	Aleo Sunrise	中美矽晶公司間接持有之子公司	139,042	-	-	-	82,418	-
中美矽晶公司	環球晶圓	中美矽晶公司直接持有之子公司	220,905	-	-	-	174,726	-
中美矽晶公司	Sulu	中美矽晶公司間接持有之子公司	394,821	註3	-	-	-	-
SSTI	Sulu	中美矽晶公司間接持有之子公司	217,688	註3	-	-	-	-
SSTI	AMLED	中美矽晶公司間接持有之子公司	217,688	註3	-	-	-	-
Aleo Solar	Aleo Sunrise	中美矽晶公司間接持有之子公司	237,300	註3	-	-	-	-
SAS Sunrise Inc.	Sulu	中美矽晶公司間接持有之子公司	258,000	註3	-	-	-	-
Sulu	AMLED	中美矽晶公司間接持有之子公司	110,038	註3	-	-	-	-
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	588,067	3.4	-	-	402,017	-
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	211,762	5.6	-	-	182,332	-
環球晶圓	SSBV	中美矽晶公司間接持有之子公司	566,091	註3	-	-	-	-
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	118,321	14.8	-	-	97,800	-
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	318,956	6.0	-	-	249,308	-
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,092,536	4.8	-	-	788,887	-
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,378,000	註3	-	-	-	-

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		
SSL	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,631,850	註2	-	-	1,631,850	-
SSL	MEMC Japan	中美矽晶公司間接持有之子公司	493,529	4.1	-	-	119,257	-
SSL	MEMC Korea	中美矽晶公司間接持有之子公司	421,907	3.0	-	-	-	-
SSL	Taisil	中美矽晶公司間接持有之子公司	765,651	3.0	-	-	-	-
SSL	SunEdison LLC	中美矽晶公司間接持有之子公司	4,890,844	1.7	-	-	33,638	-
SSL	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	464,139	9.3	-	-	-	-
MEMC SpA	SSL	中美矽晶公司間接持有之子公司	286,322	10.0	-	-	-	-
MEMC SpA	SSL	中美矽晶公司間接持有之子公司	2,410,191	註3	-	-	-	-
SSBV	MEMC Korea	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,212,846	註3	-	-	-	-
SSBV	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	248,516	註3	-	-	-	-
SSBV	SSL	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,967,090	註3	-	-	-	-
SunEdison LLC	MEMC Japan	中美矽晶公司間接持有之子公司	348,750	1.0	-	-	-	-
SunEdison LLC	MEMC Korea	中美矽晶公司間接持有之子公司	261,694	1.6	-	-	-	-
SunEdison LLC	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	171,410	1.8	-	-	-	-
SunEdison LLC	SSL	中美矽晶公司間接持有之子公司	589,145	0.6	-	-	-	-
MEMC Korea	SunEdison LLC	中美矽晶公司間接持有之子公司	338,830	0.2	-	-	-	-
MEMC Korea	SSL	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,214,926	2.0	-	-	-	-
MEMC Japan	SSL	中美矽晶公司間接持有之子公司	464,102	3.5	-	-	464,102	-
MEMC Sdn Bhd	SSL	中美矽晶公司間接持有之子公司	240,593	7.6	-	-	240,593	-
MEMC Ipoh	SSL	中美矽晶公司間接持有之子公司	727,192	2.8	-	-	94,532	-
Taisil	SunEdison LLC	中美矽晶公司間接持有之子公司	123,906	0.3	-	-	75,228	-
Taisil	MEMC Ipoh	中美矽晶公司間接持有之子公司	403,125	註3	-	-	-	-

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		
Taisil	SSL	中美矽晶公司間接持有之子公司	12,508,978	註3	-	-	-	-
Taisil	SSL	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,536,057	1.1	-	-	354,155	-

註1：截至民國一〇六年三月六日期後收回金額。
註2：係出售無形資產產生之應收關係人款。
註3：係資金融通產生之應收關係人款。
註4：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

母子公司間業已銷除之重大交易事項

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

附表八　　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
1	環球晶圓	GTI	母公司對間接持有之子公司	進貨	1,003,410	月結60天	3%
1	環球晶圓	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	進貨	1,770,573	月結60天	6%
1	環球晶圓	GWJ	母公司對間接持有之子公司	進貨	5,110,592	月結60天	16%
1	環球晶圓	GWJ	母公司對間接持有之子公司	應付帳款	1,092,536	月結60天	1%
1	環球晶圓	GTI	母公司對間接持有之子公司	銷貨	2,384,335	月結60天	8%
1	環球晶圓	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	銷貨	947,160	月結60天	3%
1	環球晶圓	GWJ	母公司對間接持有之子公司	銷貨	1,186,025	月結60天	4%
1	環球晶圓	SSL	母公司對間接持有之子公司	應付關係人款	1,631,850	月結30天	2%
2	SSL	SunEdison LLC	母公司對間接持有之子公司	應收關係人款	4,890,844	出貨後60天	6%
3	GWJ	環球晶圓	母公司對間接持有之子公司	應收關係人融資款	1,378,000	–	2%
4	SSBV	MEMC Korea	母公司對間接持有之子公司	應收關係人融資款	1,212,846	–	1%
4	SSBV	SSL	母公司對間接持有之子公司	應收關係人融資款	1,967,090	–	2%
5	MEMC SpA	SSL	母公司對間接持有之子公司	應收關係人融資款	2,410,191	–	3%
6	MEMC Korea	SSL	母公司對間接持有之子公司	應收關係人款	1,214,926	出貨後30天	1%
7	Taisil	SSL	母公司對間接持有之子公司	應收關係人融資款	12,508,978	–	15%
7	Taisil	SSL	母公司對間接持有之子公司	應收關係人款	1,536,057	出貨後30天	2%

註：其他交易均未達合併總營收或總資產比率之1%，不予揭露。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

附表九　　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			期中最高出資比例	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%	1,118,913	100.00%	(9,893)	(9,893)	子公司 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	8,864,946	9,822,066	222,293	60.20%	9,496,429	66.70%	939,485	637,675	子公司
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	40.07%	1,112,819	40.38%	(817,520)	(340,210)	關聯企業註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%	35,848	90.00%	(26,299)	(23,669)	子公司
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%	77,251	24.70%	(28,175)	(42,055)	其他關係人
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%	392,484	100.00%	(65,824)	(65,824)	子公司 註3
中美矽晶公司	SAS Sunrise Inc.	Cayman	投資各項事業	794,373 (USD24,500)	794,373 (USD24,500)	24,500	100.00%	774,265	100.00%	21,062	21,062	子公司
中美矽晶公司	旭鑫能源	台灣	發電業務	300,000	5,000	30,000	100.00%	293,346	100.00%	(6,654)	(6,654)	子公司
中美矽晶公司	泰旭能源	台灣	發電業務	1,000	-	100	100.00%	1,000	100.00%	-	-	子公司
旭鑫能源	旭忠能源	台灣	發電業務	2,000	-	200	100.00%	1,524	100.00%	(476)	-	孫公司

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			期中最高出資比例	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 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%	734,958	100.00%	21,992	-	孫公司
SAS Sunrise Pte. Ltd.	Sulu	菲律賓	發電業務	440,667 (USD13,435)	440,667 (USD13,435)	420,000	40.00%	443,736	40.00%	9,010	-	孫公司
SAS Sunrise Pte. Ltd.	AMLED	菲律賓	投資各項事業	-	-	-	-	-	-	(9,059)	-	孫公司 註4
AMLED	Sulu	菲律賓	發電業務	297,229 (USD9,065)	297,229 (USD9,065)	472,500	45.00%	302,239	45.00%	9,010	-	孫公司
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%	2,775	100.00%	(7,580)	-	孫公司
Aleo Solar	Aleo Sunrise	德國	太陽能電池製造及銷售電子材料批發	91,250 (EUR2,500)	863 (EUR25)	註2	100.00%	(45,908)	100.00%	(130,823)	-	孫公司
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%	3,539,870	100.00%	57,788	-	孫公司
環球晶圓	GSI	Cayman	投資各項事業	756,809 (USD26,555)	756,809 (USD26,555)	25,000	100.00%	941,279	100.00%	67,882	-	孫公司
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%	9,460,291	100.00%	918,344	-	孫公司
環球晶圓	GWafers Singapore	新加坡	投資各項事業	17,504,000 (USD550,000)	-	550,000	100.00%	16,779,342	100.00%	(744,986)	-	孫公司
環球晶圓	Topsil A/S	丹麥	半導體矽晶圓製造及貿易	註5	-	1,000	100.00%	1,735,192	100.00%	(146,057)	-	孫公司 註3
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%	3,539,870	100.00%	73,937	-	孫公司 註3
GWafers	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%	9,452,298	100.00%	475,716	-	孫公司 註3

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			期中最高出資比例	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				
Topsil A/S	Topsil PL	波蘭	半導體矽晶圓製造及貿易	註5	-	1	100.00%	(46,388)	100.00%	(56,594)	-	孫公司
GWafers Singapore	SSL	新加坡	投資、行銷及貿易業務	17,451,233	-	42,392	100.00%	16,681,956	100.00%	(739,168)	-	孫公司 註3
SSL	SSBV	荷蘭	投資各項事業	註6	-	0.1	100.00%	30,288,122	100.00%	(217,823)	-	孫公司
SSL	SST	新加坡	投資各項事業	註6	-	0.001	100.00%	-	100.00%	-	-	孫公司
SSBV	MEMC Japan	日本	半導體矽晶圓製造及銷售	註6	-	-	100.00%	220,989	100.00%	649	-	孫公司
SSBV	MEMC SpA	義大利	半導體矽晶圓製造及銷售	註6	-	65,000	100.00%	7,307,106	100.00%	(176,688)	-	孫公司
MEMC SpA	MEMC SarL	法國	貿易業務	註6	-	0.5	100.00%	1,691	100.00%	(2,497)	-	孫公司
MEMC SpA	MEMC GmbH	德國	貿易業務	註6	-	0.002	100.00%	4,510	100.00%	(73)	-	孫公司
MEMC SpA	MEMC BV	荷蘭	投資各項事業	註6	-	0.2	100.00%	1,288,506	100.00%	(90,269)	-	孫公司
MEMC BV	MEMC Korea	韓國	半導體矽晶圓製造及銷售	註6	-	6,880	40.00%	1,290,678	40.00%	(215,265)	-	孫公司
SSBV	MEMC Korea	韓國	半導體矽晶圓製造及銷售	註6	-	10,320	60.00%	2,076,582	60.00%	(215,265)	-	孫公司
SSBV	SunEdison LLC	美國	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	註6	-	1	100.00%	3,371,238	100.00%	(785,309)	-	孫公司
SSBV	MEMC Sdn Bhd	馬來西亞	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	註6	-	1,036	100.00%	1,131,880	100.00%	(23,868)	-	孫公司
SSBV	SSHBV	荷蘭	投資各項事業	註6	-	0.1	100.00%	8,081,774	100.00%	-	-	孫公司
SSBV	Taisil	台灣	半導體矽晶圓製造及銷售	註6	-	252,770	54.95%	11,142,092	54.95%	38,019	-	孫公司
SSHBV	Taisil	台灣	半導體矽晶圓製造及銷售	註6	-	207,046	45.01%	9,116,257	45.01%	38,019	-	孫公司

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			期中最高出資比例	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				
SSHBV	MEMC Ipoh	馬來西亞	半導體矽晶圓製造及銷售	註6	-	699,374	100.00%	(1,034,480)	100.00%	8,570	-	孫公司

註1：原始投資金額不包含盈餘轉增資。

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：合併公司本期收購Topsil A/S及Topsil PL，投資金額總計1,964,069千元(DKK407,600千元)。

註6：合併公司本期收購SSL及其子公司，投資金額總計17,451,233千元(USD546,975千元)。

註7：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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十二月三十一日

附表十

(一)轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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	期中最高持股比例	本期認列投資損益(註4)	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7)	(註1)	713,300 (USD21,729)	-	-	713,300 (USD21,729)	58,924	60.20%	66.70%	35,472	906,997	-
SunEdison Shanghai	貿易業務	7,527 (RMB1,500)	(註2)	(註2)	-	-	(註2)	220	60.20%	66.70%	132	13,199	-
上海葛羅禾	銷售及行銷業務	9,756 (RMB2,000)	(註3)	-	-	-	-	(821)	36%	40%	(296)	5,072	-

(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5)	9,491,101(註6)

註1：透過GSI再投資大陸公司。
註2：透過SSBV再投資大陸公司。
註3：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4：係依經會計師查核之財務報表認列投資損益。
註5：按歷史匯率換算。
註6：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%乘民國一〇五年十二月三十一日環球晶圓淨值計算。
註7：係包含盈餘轉增資。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1060275 號

會員姓名：(1) 曾漢鈺
(2) 黃泳華

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段 7 號 68 樓

事務所電話：(02) 8101-6666　　事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 台省會證字第二三六七號
(2) 台省會證字第三九二二號

委託人統一編號：47238650

印鑑證明書用途：辦理中美矽晶製品股份有限公司
一〇五年度（自民國一〇五年一月一日至
一〇五年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	曾漢鈺	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	黃泳華	存會印鑑（二）	

理事長：

核對人：

中　華　民　國　106　年　1　月　24　日